

**여수시지방공기업상수도사업특별회계**

**재무제표에 대한**

# **감 사 보 고 서**

당기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

전기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

# 목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1 ~ 2
<b>재무제표</b>	
재무상태표 .....	3 ~ 4
손익계산서 .....	5
이익잉여금처분계산서 .....	6
현금흐름표 .....	7
재무제표에 대한 주석 .....	8 ~ 10
<b>별 첨</b>	
총괄원가계산서 .....	11 ~ 13
경영분석지표 .....	14 ~ 16
회계감사 기본요구사항에 대한 설명 .....	17 ~ 21
경영개선을 요하는 사항 및 대책방안 .....	22 ~ 23
재무제표 부속명세서 .....	24 ~ 37

# 독립된 감사인의 감사보고서

여수시장 귀하

## 감사의견

우리는 여수시지방공기업상수도사업특별회계의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 결손금 처리계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 여수시지방공기업상수도사업특별회계의 재무제표는 여수시지방공기업상수도사업특별회계의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 주석2에 기술된 행정안전부의 2021사업연도 지방공기업결산기준 및 여수시지방공기업상수도사업회계기준에서 정한 회계처리정책에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

동 지방공기업결산기준 및 여수시지방공기업상수도사업회계규칙의 내용은 재무제표의 구성항목, 주석 공시사항, 회계정책의 선택방법, 첨부자료의 내용 등이 일반기업회계기준과 상이합니다. 그러나 동 회계처리방법과 일반기업회계기준의 중요한 차이는 없습니다.

## 감사의견근거

우리는 한국공인회계사회가 제정한 특정목적 감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 여수시지방공기업상수도사업특별회계로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 행정안전부의 2021사업연도 지방공기업결산기준 및 여수시지방공기업상수도사업회계기준에서 정한 회계처리정책에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 여수시지방공기업상수도사업특별회계의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 여수시지방공기업상수도사업특별회계의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

광주광역시 서구 상무대로 1071

일 우 회 계  
대 표 이 사 이



2022년 2월 25일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 여수시상수도사업특별회계의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 재무제표

## 재무상태표

당기 : 2021년 12월 31일 현재

전기 : 2020년 12월 31일 현재

여주시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
자 산				
유동자산		34,723,091,787		35,235,558,779
당좌자산		34,145,462,414		34,723,808,189
현금및현금성자산(주석3) (수입지출외현금 당기 : 36,624,480원 전기 : 33,624,480원)	5,781,851,113		5,803,692,264	
단기금융상품(주석3)	22,000,000,000		28,000,000,000	
예탁금	5,500,000,000		-	
수용가미수금	743,471,410		805,386,400	
대손충당금	(153,129,225)		(52,894,458)	
기타미수금	82,068,310		52,217,660	
대손충당금	(78,500,564)		(50,701,622)	
미수수익	269,701,370		166,107,945	
재고자산		577,629,373		511,750,590
저장품	577,629,373		511,750,590	
비유동자산		247,228,868,375		226,099,436,972
가동설비자산		209,492,254,135		202,503,858,192
토지	22,370,359,708		22,370,359,708	
입목	434,441,030		434,441,030	
건물	2,214,952,793		2,214,952,793	
감가상각누계액	(2,073,605,530)		(2,062,115,042)	
구축물	243,826,350,712		232,233,503,462	
감가상각누계액	(93,469,510,336)		(86,654,583,237)	
기계장치	6,961,724,301		6,961,724,301	
감가상각누계액	(5,262,118,690)		(5,037,682,284)	
차량운반구	161,159,152		161,159,152	
감가상각누계액	(115,094,036)		(90,702,126)	
공기구비품	1,720,897,628		1,684,406,058	
감가상각누계액	(1,619,007,665)		(1,572,937,802)	
기타가동설비자산	34,341,705,068		31,861,332,179	
비가동설비자산		37,736,614,240		23,595,578,780
건설중인자산	37,736,614,240		23,595,578,780	
자산총계		<u>281,951,960,162</u>		<u>261,334,995,751</u>
부 채				
유동부채		76,074,324		56,146,950
미지급금	-		865,000	
미지급비용	17,913,631		18,692,101	
예수금	58,160,693		36,589,849	
비유동부채		476,387,275		471,377,245
퇴직급여충당부채	476,387,275		471,377,245	
부채총계		552,461,599		527,524,195

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
자 본				
자본금		2,246,489,534		2,246,489,534
원시자본금	1,304,672,310		1,304,672,310	
타회계출자자본금	894,517,224		894,517,224	
국고교부자본금	47,300,000		47,300,000	
자본잉여금(주석5)		281,824,347,511		259,163,843,622
타회계건설보조금	109,954,368,867		109,954,368,867	
국고보조금	37,805,922,310		26,053,922,310	
시도비보조금	7,553,541,000		5,240,870,000	
시설부담금	37,806,737,685		31,691,277,685	
기부금	30,933,869,704		28,453,496,815	
공사부담금	15,390,456,630		15,390,456,630	
재평가적립금	42,367,283,375		42,367,283,375	
기타자본잉여금	12,167,940		12,167,940	
이익잉여금(결손금)		(2,671,338,482)		(602,861,600)
이익적립금	1,390,540,524		1,390,540,524	
감채적립금	1,694,691,201		1,694,691,201	
시설확장적립금	2,100,881,212		2,100,881,212	
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(7,857,451,419)		(5,788,974,537)	
자본총계		281,399,498,563		260,807,471,556
부채와자본총계		<u>281,951,960,162</u>		<u>261,334,995,751</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

# 손익계산서

당기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

전기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
영업수익		32,504,949,710		31,008,890,690
급수수익	28,766,176,950		28,322,690,340	
급수공사수익	3,526,789,460		2,530,370,450	
기타영업수익	211,983,300		155,829,900	
매출원가		28,294,568,448		26,949,097,249
원수및취수비	12,580,849,050		12,235,449,990	
정수비	1,879,969,210		1,970,657,662	
배급수비	4,210,156,533		3,785,420,775	
급배수공사비	2,502,277,889		2,249,315,630	
감가상각비	7,121,315,766		6,708,253,192	
매출총이익		4,210,381,262		4,059,793,441
판매비와관리비		7,090,793,837		7,239,644,921
일반관리비	6,419,267,600		6,545,546,151	
징수및수용가관리비	566,281,440		531,185,350	
대손상각비	100,234,767		-	
퇴직급여	5,010,030		162,913,420	
영업손실		2,880,412,575		3,179,851,480
영업외수익		856,667,275		1,060,119,929
이자수익	397,736,315		528,153,149	
타회계전입금수익	354,745,000		214,798,000	
대손충당금환입액	-		6,814,170	
유형자산처분이익	-		6,150,000	
전기오류수정이익	41,024,580		126,081,660	
기타영업외수익	63,161,380		178,122,950	
영업외비용		44,731,582		36,742,273
기타의대손상각비	27,798,942		31,782,353	
전기오류수정손실	16,932,640		4,959,920	
당기순손실		<u>2,068,476,882</u>		<u>2,156,473,824</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

### 결손금처리계산서

당기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

전기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
미처리결손금		7,857,451,419		5,788,974,537
전기이월미처리결손금	5,788,974,537		3,632,500,713	
당기순손실	2,068,476,882		2,156,473,824	
차기이월미처리결손금		<u>7,857,451,419</u>		<u>5,788,974,537</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조



### 현금흐름표

당기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

전기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
영업활동으로 인한 현금흐름		5,068,402,129		4,573,941,419
당기순이익(손실)	(2,068,476,882)		(2,156,473,824)	
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	7,254,359,505		6,902,948,965	
감가상각비	7,121,315,766		6,708,253,192	
대손상각비	100,234,767		-	
기타의대손상각비	27,798,942		31,782,353	
퇴직급여	5,010,030		162,913,420	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(865,000)		(40,499,020)	
유형자산처분이익	-		(6,150,000)	
대손충당금환입액	-		(6,814,170)	
전기오류수정이익	(865,000)		(27,534,850)	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(116,615,494)		(132,034,702)	
수용가미수금의 감소(증가)	61,914,990		(242,386,040)	
기타미수금의 증가	(29,850,650)		(24,683,010)	
미수수익의 감소(증가)	(103,593,425)		138,547,401	
저장품의 증가	(65,878,783)		(7,101,008)	
미지급비용의 증가(감소)	(778,470)		2,243,121	
예수금의 증가	21,570,844		1,344,834	
투자활동으로 인한 현금흐름		(25,270,374,280)		(21,589,802,910)
투자활동으로 인한 현금유입액	28,000,000,000		31,006,150,000	
단기금융상품의 감소	28,000,000,000		31,000,000,000	
차량운반구의 처분	-		6,150,000	
투자활동으로 인한 현금유출액	(53,270,374,280)		(52,595,952,910)	
단기금융상품의 증가	(22,000,000,000)		(28,000,000,000)	
예탁금의 증가	(5,500,000,000)		-	
구축물의 취득	(6,979,884,340)		(9,042,372,250)	
기계장치의 취득	-		(2,420,000)	
차량운반구의 취득	-		(25,899,100)	
공기구비품의 취득	(36,491,570)		(56,151,610)	
건설중인자산의 증가	(18,753,998,370)		(15,469,109,950)	
재무활동으로 인한 현금흐름		20,180,131,000		20,630,035,300
재무활동으로 인한 현금유입액	20,180,131,000		20,630,035,300	
국고보조금의 증가	11,752,000,000		4,904,000,000	
시도비보조금의 증가	2,312,671,000		2,965,971,000	
시설분담금의 증가	6,115,460,000		12,760,064,300	
재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
현금의 증가(감소)		(21,841,151)		3,614,173,809
기초의 현금		5,803,692,264		2,189,518,455
기말의 현금(주석7)		<u>5,781,851,113</u>		<u>5,803,692,264</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

# 재무제표에 대한 주석

당기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

전기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

## 1. 상수도사업의 개요

여수시상수도사업지방공기업특별회계(이하 "상수도사업특별회계"라 함)는 1974년 1월 21일부터 사업을 개시하여 1979년 8월 30일부터 지방공기업법을 적용하고 있습니다. 상수도사업특별회계는 2021년말 급수인구가 약26.8만명으로 보급율은 95.2%에 이르고 있으며, 1일 평균 생산량은 114,043m<sup>3</sup>이고 1인당 1일 평균 급수량은 424.9L로 유수율은 68.3%에 이르고 있습니다. 농어촌지역상수도시설사업과 지속적인 누수관 교체, 유수율제고사업 및 상수도정보화사업, 관망블록화로 맑은 물 공급과 효율적 배급수에 기여하고 있습니다.

## 2. 중요한 회계정책의 요약

상수도사업특별회계의 재무제표는 행정안전부의 2021사업연도 지방공기업결산기준 및 여수시상수도사업지방공기업특별회계규칙에 따라 작성되었으며, 상수도사업특별회계가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

### 가. 수익의 인식기준

급수수익은 고지서 발부 시점을 기준으로 수도급수조례에 의한 업종별 사용료조정액을 수익으로 계상하고 있습니다. 급수공사수익은 상수도사용가로부터 신설급수공사 및 시설급수관의 개조공사에 따른 수입이고 공사에 소요된 급수공사비로 계상하고 있으며, 동 취득자산은 수용가의 기부채납 자산으로 기타가동설비자산 및 기부금으로 계상하고 있습니다. 타회계전입금수입은 지방공기업예산편성기준(지방공기업법 제14조 및 동법시행령 제3조 회계간비용부담원칙)에 의하여 일반회계 또는 타특별회계가 의무적으로 부담하는 경상적 경비와 특별한 사유에 의하여 필요한 때 일반회계로부터 지원받는 경상경비지원보조금을 당기수익으로 계상하고 있습니다.

### 나. 대손충당금

영업미수금과 기타미수금에 대한 대손충당금은 여수시상수도사업지방공기업특별회계규칙 제117조를 준용하여 과거 3년간의 미수금 수납실적, 감액 및 조정액을 고려하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

### 다. 저장품의 평가

저장품은 취득원가로 계상하고 매 회계연도말 실지 재고조사에 의해 수량이 파악되고 선입선출법에 의하여 평가하고 있습니다.

라. 유형자산의 평가 및 감가상각

유형자산은 취득원가로 계상하되 자산을 재평가한 경우에는 재평가액으로 평가하고 있으며 지방공기업에 산편성기준에 따라 당해 자산의 내용연수를 증가시키거나 현실적으로 가치를 증가시키는 대규모의 수선경비는 자본적지출로 처리하고, 당해 유형자산의 원상만을 회복하거나 기능유지만을 위한 소규모의 수선경비는 수익적지출의 수선비에 계상하고 있습니다. 감가상각은 지방공기업법 및 동법시행규칙에 규정된 내용연수에 따라 계속적으로 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

마. 퇴직급여충당부채

상수도사업특별회계는 공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 상용인부 등이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산과 단기금융상품

당기와 전기말 현재 현금및현금성자산과 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

계정과목	세입세출구분	금융상품명	연이자율(%)	금 액	
			2021.12.31	2021.12.31	2020.12.31
합 계				27,781,851,113	33,803,692,264
현금및현금성자산	소 계			5,781,851,113	5,803,692,264
	수입지출현금	보통예금	0.10	5,723,690,420	5,767,102,415
	수입지출외현금	보통예금	0.10	36,624,480	33,624,480
	기타예금(*)	보통예금	0.10	21,536,213	2,965,369
단기금융상품	소 계			22,000,000,000	28,000,000,000
	수입지출현금	정기예금	1.28~1.55	22,000,000,000	28,000,000,000

(\*) 2021 지방공기업 결산기준에 따라 세입세출현금 및 세입세출외현금 이외의 기타계좌(신용카드 결제계좌 및 공과금 지출계좌 등)를 기타예금으로 계상하였습니다.

#### 4. 자산재평가

상수도사업특별회계가 보유하고 있는 가동설비자산에 대한 재평가적립금의 세부내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

재평가기준일	재평가적립금	비 고
1991.12.31 이전	8,112,559,504	통합전 여천시
1994.12.31	23,814,489,992	
1996.12.31	1,654,179,509	
1999.12.31	3,635,166,439	
2004.12.31	5,150,887,931	
합 계	42,367,283,375	

#### 5. 자본잉여금

타회계건설보조금은 자본적 투자비용의 목적으로 국가나 일반회계 또는 타회계가 의무적으로 부담하거나 지원하는 보조금 수입이며, 시설분담금은 수도급수조례의 규정에 따라 수용가가 부담하는 급수장치의 신설 또는 개조를 위한 분담금입니다. 또한, 기부금은 수용가로부터 신설 또는 개조공사에 따라 시설되는 옥외시설물과 계량기 등의 기부채납재산이며, 공사부담금은 법령 또는 수도급수조례의 규정에 의거 상수도시설 비용을 타회계 또는 타기관이 부담하는 수입입니다.

2021 지방공기업 결산기준에 따라 자본잉여금으로 구분되는 타회계전입금은 자금의 원천을 확인하여 국고보조금, 타회계보조금, 시도비보조금 등으로 구분하도록 되어 있으며, 당기부터 타회계건설보조금을 자금의 원천별로 처리하고 있습니다.

#### 6. 현금흐름표

당기와 전기중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래는 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	내 역	금 액	
		2021.12.31	2020.12.31
구축물	건설중인자산의 구축물 대체	4,612,962,910	9,981,998,170
기타가동설비자산	급배수공사비의 대체	2,480,372,889	2,159,989,230

[별첨 1]

## 총괄원가계산서

여수시지방공기업상수도사업특별회계

첨부된 총괄원가계산서는 여수시상수도사업특별회계가 작성한 재무제표로부터 산정된 비율이며 지방공기업법 제35조 제3항 및 제66조 제2항의 규정에 의한 지방공기업결산기준에 따라 여수시상수도사업특별회계가 참고자료로 첨부하는 자료로서 본 감사대상범위에 포함되지 아니하므로 별도의 감사의견을 표명하지 않습니다.

# 총괄원가계산서

당기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

전기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

여수시지방공기업상수도사업특별회계

(단위:원)

구 분		금 액		비 고
		2021년도 (당기)	2020년도 (전기)	
급수 수익 및 총괄원가 (1)	연간생산량(m³) (A)	41,625,850	44,474,629	
	연간조정량(m³) (B)	28,430,456	27,796,804	가정용조정량 당기 : 19,111,602m³, 전기 : 18,695,703m³
	급수수익 (C)	28,766,176,950	28,322,690,340	가정용조정액 당기 : 13,324,721,920원, 전기 : 13,154,737,340원
	총괄원가 (D)	38,914,945,840	37,230,402,153	총괄원가(D)=(I + J + X)-(Y + Z)
	결함액 (E)	10,148,768,890	8,907,711,813	총괄원가-급수수익 (E=D-C)
	m³당요금(원/m³) (F)	1,011.81	1,018.92	급수수익/연간조정량 (F=C/B)
	m³당원가(원/m³) (G)	1,368.78	1,339.38	총괄원가/연간조정량 (G=D/B)
	요금현실화율(%)	73.92%	76.07%	m³당요금/m³당원가 (F/G*100)
	인상요인(%) (H)	35.28%	31.45%	(총괄원가-급수수익)/급수수익 (H=(D-C)/C)
영업비용 (2)	계 (I)	32,883,084,396	31,939,426,540	
	인력운영비	5,288,696,280	5,563,267,931	무기계약근로자보수 중 퇴직급여 제외
	일반운영비	912,738,170	1,010,336,750	
	동력비	2,739,866,975	2,852,144,605	
	약품비	455,630,790	487,695,410	
	원·정수구입비	10,869,778,570	10,586,657,090	
	수선교체비	3,836,340,558	3,304,480,500	자본적지출 중 수선유지비등 대체액 포함
	경상이전	1,306,202,410	1,154,187,390	
	감가상각비	7,121,315,766	6,708,253,192	
	퇴직급여충당금전입액	5,010,030	162,913,420	
	기타영업비용	347,504,847	109,490,252	
자본비용 (3)	자본비용계 (J)	7,055,780,437	6,470,183,169	타인자본비용 + 자기자본보수 (J=K + L)
	타인자본비용 (K) (지급이자)	-	-	지급이자총액
	자기자본보수 (L)	7,055,780,437	6,470,183,169	요금기저*자기자본비율*적정투자보수율 (L=O*N*M)
	적정투자보수율 (M)	4.76%	4.76%	매년도 결산지침으로 규정
	자기자본비율 (N)	99.64%	99.63%	{자본총계-(재무상태표 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자부담금+재평가적립금)}/{부채및자본총계-(재무상태표 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자부담금+재평가적립금)}
	요금기저 (O)	148,766,239,915	136,433,020,020	순가동설비자산 + 건설중인자산+운전자금 (O=P + V + W)

구 분		금 액		비 고
		2021년도 (당기)	2020년도 (전기)	
자본비용 (3)	순가동설비자산 (P)	113,824,056,100	111,402,953,809	(P=Q-R-S-S2-S3-T)
	총가동설비자산 (Q)	205,998,056,164	195,223,569,608	
	기부금 (R)	29,693,683,260	27,373,502,200	
	시설분담금 (S)	23,461,992,000	17,200,483,909	
	공사부담금 (S2)	10,397,045,238	10,457,880,659	
	재평가적립금 (T)	28,621,279,566	28,788,749,031	
	건설중인자산 (V)	30,666,096,510	20,852,022,890	
	운전자금 (W)	4,276,087,306	4,178,043,321	(영업비용-(급수공사비제외)-감가상각비등 비현금성지출) × 2/12
영업외 비용(4)	영업외비용 (X)	44,731,582	36,742,273	지급이자 제외, 유형자산제각손실, 기업채취 급제비는 포함
기타 영업수익 (5)	계 (Y)	211,983,300	155,829,900	
	기타영업수익	211,983,300	155,829,900	빗물처리부담금 수익(하수도), 각종수수료수 입 등(급수공사수익 제외)
영업외 수익 (6)	계 (Z)	856,667,275	1,060,119,929	
	수입이자 및 배당금	397,736,315	528,153,149	
	타회계전입금수익	354,745,000	214,798,000	공공용수대, 요금감면에 따른 지원금, 하수도 요금 위탁징수수수료 등 표시 기타 수익적 경비 및 자본적비용 지원액은 표시 제외
	기타영업외수익	104,185,960	317,168,780	재산임대수익, 불용품매각수익, 변상금·위약 금 등의 잡수익

[별첨 2]

## 경영분석지표

여수시지방공기업상수도사업특별회계

첨부된 경영분석지표는 여수시상수도사업특별회계가 작성한 재무제표로부터 산정된 비율이며 지방공기업법 제35조 제3항 및 제66조 제2항의 규정에 의한 지방공기업결산기준에 따라 참고자료로 첨부한 자료로서 본 감사대상 범위에 포함되지 아니하므로 별도의 감사의견을 표명하지 않습니다.



## 경영분석지표

### ○ 공통지표

여수시지방공기업상수도사업특별회계

구 분		산 식		당기	전기	증(감)	비고
안정성지표	유동비율	유동자산	$\times 100$	45643.64%	62755.96%	-17112.32%	주1
	자기자본비율	자기자본	$\times 100$	99.80%	99.80%	0.00%	
	부채비율	부채총계	$\times 100$	0.20%	0.20%	0.00%	
		자기자본	$\times 100$				
수익성지표	매출액	영업이익	$\times 100$	-9.94%	-11.17%	1.23%	주2
	영업이익률	순매출액	$\times 100$	-7.14%	-7.57%	0.43%	주2
	매출액	당기순이익	$\times 100$	-0.76%	-0.86%	0.10%	주2
	순이익률	(기초자기자본+기말자기자본)/2	$\times 100$	-0.76%	-0.86%	0.10%	주2
	총자산	당기순이익	$\times 100$				
	순이익률	(기초총자산+기말총자산)/2	$\times 100$				
활동성지표(회)	자기자본	순매출액		0.11회	0.11회	-0.01회	
	회전률	(기초자기자본+기말자기자본)/2					
	총자산	순매출액		0.11회	0.11회	-0.01회	
	회전률	(기초총자산+기말총자산)/2					
수비지율	총수지율	총수익	$\times 100$	94.16%	93.70%	0.46%	주3
	경상수지율	경상수익	$\times 100$	94.16%	93.70%	0.46%	주3
	영업수지율	영업수익 - 급수공사수익	$\times 100$	88.12%	89.16%	-1.04%	주3
	공급단가(원/m³)	연간총조정량(부과량)		1,011.81	1,018.92	-7.11	주4
	공급원가(원/m³)	총괄원가		1,368.78	1,339.38	29.40	주4
		연간총조정량(부과량)					
구 분		산 식		당기	전기	증(감)	비고
채관지표	무연관	기업채원리금상환	$\times 100$	0.00%	0.00%	0.00%	
	수입비율	사용료수익					
업처리효율성지표	인건비율	인건비	$\times 100$	14.94%	16.73%	-1.79%	
	인건비대요금수익비율	인건비	$\times 100$	18.40%	20.22%	-1.82%	
	직원1인당인건비(천원)	인건비	$\times 100$	62,279	68,783	-6,504	주5
	직원1인당영업수익(천원)	영업수익 - 급수공사수익	$\times 100$	340,920	342,084	-1,165	
	직원1인당급수전수(전)	(기초총직원수+기말총직원수)/2	$\times 100$	550	515	35	
	직원1인당급수인구(명)	(기초총직원수+기말총직원수)/2	$\times 100$	3,157	3,267	-110	
	직원1인당급수량(천 m³)	연간총생산량	$\times 100$	490	534	-45	
		(기초총직원수+기말총직원수)/2					

## 증감사유분석

주1. 전기대비 단기금융상품(약 6,000백만)등이 크게 감소하여 유동자산은 감소하였고, 유동부채는 예수금(약 22백만원)의 증가폭은 미미하여 유동비율은 감소하였습니다.

주2. 전기 대비 순매출액 (영업수익- 급수공사수익)이 약 490백만원 소폭 증가하고, 영업손실이 약 299백만원감소함에 따라 당기순손실이 약 87백만원 감소되었으며, 이에 따라 매출액 영업이익 및 매출액 순이익율은 전기 대비 소폭 개선되었습니다.

또한 전기대비 평균자본 및 평균자산이 증가하고, 당기순손실 감소됨에 따라 자기자본 순이익율과 총자산순이익율이 개선되었습니다.

주3. 전기 대비 총 수지비율 및 경상수지비율은 총 수익의 증가분 약 1,292백만원이 총 비용의 증가분 약 1,204백원을 상회함에 따라 소폭 증가하였고, 영업수지비율은 영업비용-급수공사비의 증가폭 약 943백만원이 영업수익-급수공사수익의 증가폭 약 499백만원을 상회함에 따라 전기대비 소폭 감소하였습니다.

주4. 전기대비 연간총조정량의 증가를 상회하는 급수수익(약 443백만원) 증가로 인해 공급단가는 감소하였으며, 총괄원가 증가 및 연간총조정량의 증가로 인해 공급원가는 증가하였습니다.

주5. 전기대비 평균 인원수 1명이 감소하였고, 인건비 총액(약 432백만원) 감소로 인하여 1인당 인건비는 감소 하였습니다.

## ○ 상수도사업 업무처리효율성지표 추가항목

### 여수시지방공기업상수도사업특별회계

구 분	산 식	당기	전기	증(감)	비고
○ 유수율(%)	$\frac{\text{연 간 총 조 정 량}}{\text{연 간 총 생 산 량}} \times 100$	68.30%	62.50%	5.80%	
○ 시설이용율(%)	$\frac{1 \text{ 일 평 균 생 산 량}}{\text{시 설 용 량}} \times 100$	72.77%	77.75%	-4.98%	
○ 시설가동율(%)	$\frac{1 \text{ 일 최 대 생 산 량}}{\text{시 설 용 량}} \times 100$	83.94%	85.71%	-1.78%	
○ 배수관사용효율 (m³/m)	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{배 수 관 총 연 장}} \times 100$	252.43m³/m	466.68m³/m	-214.25m³/m	
○ 가동설비자산사용효율 (m³/천원)	$\frac{\text{연 간 총 생 산 량}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	0.20m³/천원	0.23m³/천원	-0.03m³/천원	
○ 가동설비자산 부문별구성비율(%)					
취·도수부문	$\frac{\text{취·도수부문의 가동설비자산}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	2.74%	2.96%	-0.22%	
정수부문	$\frac{\text{정수부문의 가동설비자산}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	14.46%	15.44%	-0.98%	
송·배·급수부문	$\frac{\text{송·배·급수부문의 가동설비자산}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	82.70%	81.47%	1.22%	
기타부문	$\frac{\text{기타부문의 가동설비자산}}{\text{가 동 설 비 자 산}} \times 100$	0.10%	0.13%	-0.02%	
○ 직원1인당설비자산 (천원)	$\frac{\text{가 동 설 비 자 산}}{\text{총 직 원 수}} \times 100$	2,423,507	2,345,028	78,479	

[별첨 3]

## 회계감사 기본요구사항에 대한 설명

여수시지방공기업상수도사업특별회계

첨부된 회계감사 기본요구사항에 대한 설명은 지방공기업법 제35조 제3항 및 제66조 제2항의 규정에 의한 지방공기업결산기준에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다. 우리는 여수시상수도사업특별회계 관계 직원의 설명 및 여수시상수도사업특별회계를 통해 입수한 관련자료를 기초로 하여 본 회계감사기본요구 사항에 대한 설명자료를 첨부한 것이며 여수시상수도사업특별회계를 통하여 입수한 관련자료는 본 감사 대상범위에 포함되지 아니하므로 별도의 감사의견을 표명하지 않습니다.

# 회계감사 기본요구사항에 대한 설명

여수시지방공기업상수도사업특별회계

## 회계관리

1. 상수도사업특별회계가 적용하고 있는 회계제도는 지방공기업법 및 여수시상수도사업지방공기업특별회계규칙에서 규정한 회계처리 방법과 일치하고 있습니다.
2. 상수도사업특별회계는 공기업법시행규칙에서 요구하고 있는 장표들을 대부분 비치, 기록, 유지하고 있으며 별도의 총계정원장, 유형자산대장 등은 전산으로 관리되고 있습니다.
3. 보유하고 있는 은행구좌는 상수도사업특별회계의 규정에 따라 재무제표에 계상되어 있습니다.
4. 상수도사업특별회계는 예산편성, 세입예산결산, 세출예산결산, 유형자산을 전산화하여 관리하고 있습니다.
5. 자금일보는 매일 작성되고 있으며 자금일보와 예금잔고증명은 일치합니다.

## 예산관리

1. 수입예산은 조사결정, 지출예산은 재무확정에 의하여 집행되고 기장되고 있습니다.
2. 당기 중 예산전용과 예비비사용은 해당사항 없습니다.
3. 예산의 이월은 적법하게 이루어지며 전기이월분은 적정하게 집행되고 있습니다.
4. 예산액과 집행액의 차이원인을 분석하고 있습니다.
5. 예산은 규정에 따라 집행되고 있고 과대집행은 없습니다.
6. 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등은 해당사항 없습니다.
7. 예산편성시 당기 및 전기 예정 재무상태표와 손익계산서를 작성하고 있습니다.
8. 지방공기업법 제36조 규정에 의한 매월 결산을 실행하고 있습니다.

## 재무제표 분석

1. 손익계산서 분석

(단위:원)

과 목	2021년도(A)	2020년도(B)	증감액(A-B)	비고
영업수익	32,504,949,710	31,008,890,690	1,496,059,020	주1
매출원가	28,294,568,448	26,949,097,249	1,345,471,199	주2
매출총이익	4,210,381,262	4,059,793,441	150,587,821	
판매비와관리비	7,090,793,837	7,239,644,921	(148,851,084)	주3
영업손실	2,880,412,575	3,179,851,480	(299,438,905)	
영업외수익	856,667,275	1,060,119,929	(203,452,654)	주4
영업외비용	44,731,582	36,742,273	7,989,309	주5
당기순손실	2,068,476,882	2,156,473,824	(87,996,942)	

주1. 전기대비 급수수익(약 443백만원), 급수공사수익 (약 996백만원), 기타영업수익(약 56백만원) 증가로 인해 영업수익은 증가하였습니다.

주2. 전기대비 정수비(약 91백만원)는 감소하였지만, 급배수공사비(약 253백만원), 배급수비(약 425백만원), 감가상각비(약 413백만원), 원수및취수비(약 345백만원)가 증가하여 매출원가는 증가하였습니다.

주3. 전기대비 징수및수용가관리비(약 35백만원) 및 대손상각비(약 100백만원)는 증가하였지만, 일반관리비(약 126백만원) 및 퇴직급여(약 158백만원)은 감소하여 판매비와관리비는 감소하였습니다.

주4. 전기대비 타회계전입금수익(약 140백만원)은 증가하였지만, 이자수익(약 130백만원), 기타영업외수익(약 115백만원), 전기오류수정이익(약 85백만원) 감소로 인하여 영업외수익은 감소하였습니다.

주5. 전기대비 기타의대손상각비(약 4백만원) 감소 및 전기오류수정손실(약 12백만원) 증가로 인하여 영업외비용은 증가하였습니다.

## 2. 재무상태표 분석

(단위:원)

과 목	2021년도(A)	2020년도(B)	증감액(A-B)	비고
유동자산	34,723,091,787	35,235,558,779	(512,466,992)	주1
비유동자산	247,228,868,375	226,099,436,972	21,129,431,403	주2
자산총계	281,951,960,162	261,334,995,751	20,616,964,411	
유동부채	76,074,324	56,146,950	19,927,374	주3
비유동부채	476,387,275	471,377,245	5,010,030	주4
부채총계	552,461,599	527,524,195	24,937,404	
자본금	2,246,489,534	2,246,489,534	-	
자본잉여금	281,824,347,511	259,163,843,622	22,660,503,889	주5
이월결손금	(2,671,338,482)	(602,861,600)	(2,068,476,882)	주6
자본총계	281,399,498,563	260,807,471,556	20,592,027,007	
부채와자본총계	281,951,960,162	261,334,995,751	20,616,964,411	

주1. 전기대비 기타미수금(약 30백만원) 및 미수수익(약 104백만원)은 증가하였지만, 현금및현금성자산(약 22백만원), 영업미수금(약 62백만원), 저장품(약 66백만원), 단기금융상품(약 6,000백만원)의 각각 감소로 인하여 유동자산은 감소하였습니다.

주2. 전기대비 가동설비자산(6,988백만원) 및 비가동설비자산 (약 14,141백만원) 증가와 감가상각비 인식액(약 7,121백만원)로 인한 감소로 인하여 비유동자산은 증가하였습니다.

주3. 전기대비 예수금(약 22백만원) 증가로 인해 유동부채는 증가하였습니다.

주4. 전기대비 퇴직급여충당부채(약 5백만원) 증가로 인하여 비유동부채는 증가하였습니다.

주5. 전기대비 국고보조금(약 11,752백만원), 시도비보조금(약 2,313백만원), 시설부담금(약 6,115백만원) 기부금(약 2,480백만원) 증가로 인하여 자본잉여금은 증가하였습니다.

주6. 당기순손실 약 2,068백만원으로 인하여 이익잉여금은 감소하였습니다.

## 3. 재무제표 계정과목과 과목별 예산집행액

재무제표 계정과목상 수익은 실현주의, 비용은 발생주의에 의해 계상되나, 과목별 예산집행액은 수입과 지출이 현금수지에 의해 계상되기 때문에 재무제표 계정과목별 계상액과 과목별 예산집행액은 일치하지 아니하며, 그 내역은 부속명세서의 "재무제표와 예산결산서 차이명세서"에 표시되어 있습니다.

## 총괄원가 분석

### 1. 회계연도 효율의 총괄원가 보상여부

구 분	금 액(원)	조정량(천㎡)	단 가(원/㎡)
급수수익(A)	28,766,176,950	28,430,456	1,011.81
총괄원가(B)	38,914,945,840	28,430,456	1,368.78
결함액(C)	10,148,768,890	28,430,456	356.97
총괄원가보상율(D)=(A/B)×100			73.92%

상기와 같이 당회계연도에 적용된 평균효율은 당년도 총괄원가 73.92%수준으로 조정량 1㎡당 356.97원(총액: 10,148,768,890원)의 결함액이 발생하고 있으며, 이를 상쇄하기 위해 약 35.28%의 요금인상이 요구됩니다.

### 2. 결산일 현재 지정금융기관(광주은행)에 예치된 예금이 재무상태표에 표시되어 있습니다.

## 자금 및 미수금 관리

- 재무상태표에 계상하고 있는 현금 및 예금 계정잔액은 전액 지정금융기관에 예치하고 있습니다. 자금의 수급계획은 예산을 기준으로 수립하며 유휴자금은 안정성이 있고 이율이 높은 예금으로 예치되어 관리되고 있습니다.
- 수입지출외현금은 예산과 관련없이 재무상태표의 현금및현금성자산과 예수금으로 적정하게 구분관리되고 있습니다.
- 미수금의 각 발생연도별 금액 및 회수·미회수 상황 등 관리상황은 구분관리되고 있습니다.
- 채납월수별 미수금 현황은 다음과 같습니다.

구 분	금액(천원)
3개월 미만	109,957
3개월 이상 ~ 1년 미만	329,871
1년 이상	303,643
합 계	743,471

상기 3개월 이상 채납자에 대해서는 독촉, 재산압류 등을 실시하고 있습니다.

- 자금수급계획은 연도별수급계획, 월별수급계획을 통하여 수립, 운영하고 있습니다.

## 저장품 관리

- 재고자산 중 계량기이외의 재고자산은 정상적인 수급계획에 따라 구매하고 있으나 계량기는 일괄구매하고 있으며 정부의 재정조기집행 계획에 따라 일시 구매하는 부분이 있습니다. 해당사항 없습니다.
- 실사자산에 있어서 진부화, 규격의 상이 및 기타 원인으로 사용할 수 없는 부적격품은 사용할 수 있는 품목과 구분·관리되고 있으며, 또한 실사자산 매각처분은 불용자산 매각 계획을 수립하여 처리되고 있습니다.
- 공사환입재료 및 노후시설개체로 인한 발생품 등도 저장품대장에 계상되고 있습니다. 당기 교체계량기 발생품은 불용처리에 따라 감정평가 후 공개경쟁입찰로 매각처리하고 있습니다.
- 재고자산인 저장품에 대한 수불부로 관급자재수불부를 비치, 기록하고 있으며 기말재고자산평가는 선입선출법에 의해 파악하고 있으며 이러한 평가방법은 전기와 동일합니다.
- 불용자산 매각액은 전액 기타영업외수익으로 처리하고 있습니다.

6. 저장품수불은 저장품대장에 의해 계속 기록하고 있습니다.
7. 재고조사가 실시되고 있으나 제3자의 입회하에 이루어지고 있지 않습니다.
8. 현장직불자재는 적정 처리되고 있습니다.
9. 사용예정량 이외의 과대한 저장품(교체용계량기)을 구입하거나 저장품의 진부화는 상수도사업회계규칙에 따라 관리되고 있습니다.

#### 유형(고정)자산 관리

1. 취득 설비자산의 취득원가는 부대비를 가산하여 취득원가로 계상되고 있습니다.
2. 당기 중 일반회계에서 관리전환 받은 자산은 없습니다.
3. 유형자산처분손익은 영업외손익으로 계상되고 있습니다. 또한, 노후관개량에 따른 구축물 등 교체에 경우 유형 자산처분손실로 회계처리되고 있습니다.
4. 유형자산에 대한 감가상각은 정액법에 의해 계산하고 있으며, 재평가된 자산에 대한 내용연수 적용은 재평가가시 까지 기경과된 내용연수를 차감한 잔존내용연수에 의해 감가상각비를 계산하고 있습니다.
5. 자산별 고정자산대장이 적절히 작성되고 있으며, 처분, 망실, 훼손 등의 변동사항이 적시에 정리되고 있습니다.
6. 상수도 관망도는 적정하게 관리하고 있으나 회계로 연계되지 못하여 시설관리 위주로 관리되는 정보로서 이용 되고 있습니다.

#### 채무관리

1. 비유동부채 금액 중 익년도에 상환하여야 할 지방채금액은 해당사항 없습니다.
2. 해당사항 없습니다.
3. 해당사항 없습니다.
4. 부채상환의 지연으로 인한 연체이자를 부담한 사례는 없었습니다.
5. 해당사항 없습니다.
6. 해당사항 없습니다.
7. 미지급금 등 부채는 적절하게 계상되고 있으며 채무확정액은 적정합니다.

#### 기타회계관리

1. 급수공사수익과 급수공사비는 적정하게 계상되었으며, 급수공사비는 기타가동설비자산과 기부금에 적정하게 회계처리하고 있습니다.
2. 회계간 부담이 구분되어 있습니다.
3. 전년대비 과대증가하고 있는 비용은 없으며, 급수수익 증가로 인해 원수및취수비와 배급수비가 다소 증가하였 으며, [재무제표분석-손익계산서분석]을 참고하길 바랍니다.
4. 영업비용 중 동력비, 수선비, 약품비 등 절감요소는 발견되지 않았습니다.
5. 이익잉여금의 처분은 지방공기업법령 및 여수시 수도사업 설치조례에 의하여 처분되고 있습니다.
6. 지방공기업 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은 "[별첨4]경영개선을 요하는 사항 및 대책방안"에서 기 술하고 있습니다.

#### 통합경영공시운영

여수시상수도사업특별회계의 경영공시는 [지방공기업 통합경영공시 운용규정] 및 매뉴얼에 따라 공시담당자를 지정하고, 공시자료의 적정성에 대해 단계별(담당자, 감독자, 확인자)로 검토되고 있습니다.

[별첨 4]

## 경영개선을 요하는 사항 및 대책방안

여수시지방공기업상수도사업특별회계

첨부된 경영개선을 요하는 사항 및 대책방안은 지방공기업법 제35조 제3항 및 제66조 제2항의 규정에 의한 지방공기업 결산기준에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다. 우리는 여수시상수도사업특별회계 관계직원의 설명 및 여수시상수도사업특별회계를 통해 입수한 관련자료를 기초로 하여 본 경영개선을 요하는 사항 및 대책방안을 작성하였으며 여수시상수도사업특별회계를 통하여 입수한 관련자료는 본 감사대상 범위에 포함되지 아니하므로 별도의 감사의견을 표명하지 않습니다.



# 경영개선을 요하는 사항 및 대책방안

여수시지방공기업상수도사업특별회계

## 회계업무의 전문화 필요

### 가. 현실태

상수도사업특별회계는 복식부기를 통한 재무제표 및 손익계산서를 통하여 성과를 보고 하는 바, 회계관련 공무원의 전문적 지식이 요구되고 있습니다. 하지만 실무진의 잦은 교체로 인하여 전문화가 되고 있지 않습니다.

### 나. 개선방안

공기업의 육성발전을 위해서는 공기업의 회계제도가 정비되어, 공기업의 재정상태와 경영성과를 적정하게 표시할 수 있도록 하여야 할 것입니다. 이를 위해서는 관련 공무원에 대해 매년 전문적인 정기교육이 필요합니다. 다른 공기업 부문과 다르게 회계부문은 단시일내에 업무를 숙지하여 수행하기가 어려운 바 회계업무의 장기근속제도가 필요합니다. 또한 기타부서원들의 공기업회계에 대한 이해가 부족하므로 지속적인 교육이 필요하며, 이러한 효과는 회계부문 및 기타부문의 업무가 상호 유기적으로 작용하여 공기업의 경영이 보다 효율적으로 운영될 것으로 사료됩니다.

[별첨 4]

## 재무제표 부속명세서

여수시지방공기업상수도사업특별회계

첨부된 재무제표 부속명세서는 여수시상수도사업특별회계가 작성하였으며, 지방공기업법 및 지방공기업 결산기준에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다. 동 자료는 본 감사대상 범위에 포함되지 아니하므로 별도의 감사의견을 표명하지 않습니다.

1. 현금예금명세서
2. 영업미수금명세서
3. 기타미수금명세서
4. 저장품명세서
5. 기타유동자산명세서
6. 가동설비자산명세서
7. 비가동설비자산명세서
8. 기타유동부채명세서
9. 총당금명세서
10. 감가상각비명세서
11. 잉여금명세서
12. 전입금·보조금 등 수입명세서
13. 성질별손익계산서
14. 재무제표와 예산결산서 차이명세서

## 1. 현금예금명세서

(단위:원)

구 분		금 액				거래은행
		전기이월액	당기수입액	당기지출액	기말잔액	
합 계		33,803,692,264	84,074,406,003	90,096,247,154	27,781,851,113	
현금및 현금성자산	소 계	5,803,692,264	59,574,406,003	59,596,247,154	5,781,851,113	
	보통예금	5,767,102,415	59,469,353,900	59,512,765,895	5,723,690,420	광주은행
	수입지출외현금	33,624,480	83,515,890	80,515,890	36,624,480	광주은행
	기타예금(*)	2,965,369	21,536,213	2,965,369	21,536,213	광주, 농협은행
단기 금융상품	소 계	28,000,000,000	24,500,000,000	30,500,000,000	22,000,000,000	
	정기예금	28,000,000,000	24,500,000,000	30,500,000,000	22,000,000,000	광주은행

(\*) 2021지방공기업 결산기준에 따라 세입세출현금 및 세입세출외현금 이외의 기타계좌(신용카드 결제계좌 및 공과금 지출계좌 등)를 기타예금으로 계상하였습니다.

## 2. 영업미수금명세서

### 가. 총 괄

(단위:원)

구분 년도별	전기이월 미수금	당기조정액		당기수입액	기말잔액	비 고
		증 가	감 소			
합 계	805,386,400	32,529,632,720	-	32,591,547,710	743,471,410	
2017년 이전	16,961,270	-	-	9,767,580	7,193,690	
2018년	9,258,940	-	-	1,559,100	7,699,840	
2019년	11,878,040	-	-	9,968,260	1,909,780	
2020년	767,288,150	24,683,010	-	505,131,500	286,839,660	
2021년(당기)	-	32,504,949,710	-	32,065,121,270	439,828,440	
대손충당금	(52,894,458)	(100,234,767)	-	-	(153,129,225)	
순기말잔액	752,491,942	-	-	-	590,342,185	

나. 상세 영업미수금명세서

(단위:톤,원)

구분 년도별	용도별	생산량	조정량	조정액	수입액	미수액	거래처	미수 사유
합 계		41,625,850	30,495,484	33,335,019,120	32,591,547,710	743,471,410		
2017년 이전	소 계		1,453	16,961,270	9,767,580	7,193,690		부도,행불, 재산압류
	가정용		1,338	3,838,830	424,310	3,414,520	김경진외	
	업무용		38	609,800	-	609,800	황봉수외	
	영업용		69	9,495,000	6,325,630	3,169,370	정동수외	
	대중탕용		4	2,934,760	2,934,760	-		
	전용공업용		4	82,880	82,880	-		
2018년	소 계		3,466	9,258,940	1,559,100	7,699,840		부도,행불, 재산압류
	가정용		3,412	5,988,390	1,291,320	4,697,070	김선헌외	
	업무용		24	183,160	69,000	114,160	손창완외	
	영업용		30	3,087,390	198,780	2,888,610	임동환외	
2019년	소 계		3,815	11,878,040	9,968,260	1,909,780		부도,행불, 재산압류 및 단순체납
	가정용		3,599	2,977,020	2,042,290	934,730	김점식외	
	업무용		152	3,788,840	2,813,790	975,050	손창완외	
	영업용		64	5,112,180	5,112,180	-		
2020년	소 계		2,048,721	791,971,160	505,131,500	286,839,660		부도,행불, 재산압류 및 단순체납
	가정용		1,485,148	277,332,750	113,685,840	163,646,910	김선헌외297	
	업무용		95,629	22,066,840	21,848,360	218,480	김대욱외11	
	영업용		462,669	489,591,270	366,617,000	122,974,270	문정애외19	
	전용공업용		5,275	2,980,300	2,980,300	-		
2021년 (당기)	소 계		28,438,029	32,504,949,710	32,065,121,270	439,828,440		단순체납
	가정용		19,111,602	13,324,721,920	13,207,062,030	117,659,890	윤영수외	
	업무용		2,670,751	3,690,795,690	3,662,507,270	28,288,420	장형철외	
	영업용		5,434,906	10,808,879,880	10,548,968,170	259,911,710	서선화외	
	대중탕용		274,615	356,082,410	348,166,930	7,915,480	정채주(청경탕)외	
	전용공업용		943,480	585,697,050	585,567,310	129,740	재원산업외	
	기타		2,675	3,738,772,760	3,712,849,560	25,923,200		

### 3. 기타미수금명세서

#### 가. 총 괄

(단위:원)

구분 년도별	전기이월 미수금	당기조정액		당기수입액	기말잔액	비 고
		증 가	감 소			
합 계	52,217,660	6,122,656,340	-	6,092,805,690	82,068,310	
2017년 이전	18,335,940	-	-	-	18,335,940	
2018년	3,872,980	-	-	-	3,872,980	
2019년	5,325,730	-	-	-	5,325,730	
2020년	24,683,010	-	-	-	24,683,010	
2021년(당기)	-	6,122,656,340	-	6,092,805,690	29,850,650	
대손충당금	(50,701,622)	(27,798,942)	-	-	(78,500,564)	
순기말잔액	1,516,038	-	-	-	3,567,746	

#### 나. 상세 기타미수금명세서

(단위:원)

구분 년도별	발생일자	미 수 액	거 래 처	미수사유
합 계		82,068,310		
2017년 이전	2017.12.31	18,335,940		기타임대수익
2018년	2018.12.31	3,872,980		기타임대수익
2019년	2019.12.31	5,325,730		기타임대수익
2020년	2020.12.31	24,683,010		기타임대수익
2021년(당기)	2021.12.31	29,850,650		기타임대수익 및 시설분담금과오납

### 4. 저장품명세서

(단위:원)

분 류	전기이월액	당기증가 (조달구매)	당기감소 (손익계정)	장부가액	평가손익	기말잔액
합 계	511,750,590	554,395,150	488,516,367	577,629,373	-	577,629,373
신설용계량기	13,323,201	140,116,900	122,730,309	30,709,792	-	30,709,792
교체용계량기	122,149,200	130,390,990	132,828,368	119,711,822		119,711,822
이음관류	80,032,239	40,521,000	42,250,000	78,303,239	-	78,303,239
밸브류	97,181,051	14,520,760	25,784,120	85,917,691	-	85,917,691
HI-3P직관류	19,861	-	-	19,861	-	19,861
주철관류	131,741,582	-	18,569,870	113,171,712	-	113,171,712
약품류	67,303,456	132,560,000	145,213,000	54,650,456	-	54,650,456
기타	-	96,285,500	1,140,700	95,144,800	-	95,144,800

나. 명세서

(단위:원)

대분류	중분류	규 격	전기이월액	당기증가					당기감소	평가손익		기말금액
				계	조달구매	무상취득	환입품	발생품	손익계정	손실	이익	
	총합계		511,750,590	554,395,150	325,549,650	-	-	96,285,500	487,375,667	-	-	577,629,373
계량기 (신설용)	신설용계량기	20mm	1,840,000	7,660,000	7,660,000				7,353,600			2,146,400
	신설용계량기	25mm	1,300,000	6,370,000	6,370,000				7,325,500			344,500
	신설용계량기	32mm	1,546,500	920,000	920,000				2,058,000			408,500
	신설용계량기	15mm	620,000	14,400,000	14,400,000				12,960,000			2,060,000
	신설용계량기	15mm	1,325,000	13,000,000	13,000,000				12,960,000			1,365,000
	신설용계량기	32mm	705,180	735,000	735,000				1,249,500			190,680
	신설용계량기	40mm	683,750	-	-				604,800			78,950
	신설용계량기	50mm	3,391,271	-	-				2,402,799			988,472
	유니온 15	15mm	-	2,440,000	2,440,000							2,440,000
	유니온 32	32mm	-	215,000	215,000							215,000
	수도미터기 보호통 15	15mm	-	94,376,900	94,376,900				75,816,110			18,560,790
	계통기 보호통		1,911,500	-	-							1,911,500
	소 계		13,323,201	140,116,900	140,116,900	-	-	-	122,730,309	-	-	30,709,792
계량기 (교체용)	계량기 15	15mm	27,851,450	94,089,640	94,089,640				98,781,298			23,159,792
	계량기 20	20mm	7,387,000	8,300,000	8,300,000				11,578,500			4,108,500
	계량기 25	25mm	13,122,200	-	-				7,325,500			5,796,700
	계량기 32	32mm	1,176,000	3,675,000	3,675,000				1,029,000			3,822,000
	계량기 40	40mm	36,665,075	-	-				7,176,000			29,489,075
	계량기 50	50mm	35,947,475	-	-				5,023,200			30,924,275
	계량기 80	80mm	-	4,100,000	4,100,000							4,100,000
	계량기 100	100mm	-	5,464,000	5,464,000							5,464,000
	계량기 150	150mm	-	4,590,400	4,590,400				918,080			3,672,320
	계량기 200	200mm	-	4,983,950	4,983,950				996,790			3,987,160
	계량기 250	250mm	-	-	-							-
	계량기 300	300mm	-	-	-							-
	유니온 15	15mm	-	549,000	549,000							549,000
	유니온 32	32mm	-	645,000	645,000							645,000
	계량기 50	50mm	-	1,794,000	1,794,000							1,794,000
	스트레이너 50	50mm	-	1,050,000	1,050,000							1,050,000
스트레이너 250	250mm	-	1,150,000	1,150,000							1,150,000	
	소 계		122,149,200	130,390,990	130,390,990	-	-	-	132,828,368	-	-	119,711,822

대분류	중분류	규 격	전기이월액	당기증가					당기감소	평가손익		기말금액
				계	조달구매	무상취득	환입품	발생품	손익계정	손실	이익	
이음관류	KPI이음관(몰탈라이닝형)	350~1000	23,562,740	13,560,300	13,560,300				16,390,000			20,733,040
	KPI이음관(에폭시형)	80~1000	35,260,250	8,562,000	8,562,000				18,456,280			25,365,970
	KP캡	100~200	21,209,249	18,398,700	18,398,700				7,403,720			32,204,229
	소 계		80,032,239	40,521,000	40,521,000	-	-	-	42,250,000	-	-	78,303,239
약품류	액화염소		5,623,000	20,560,000	-				14,230,100			11,952,900
	구연산		18,960,560	48,326,000	-				35,602,250			31,684,310
	가성소다		15,230,154	-	-				4,580,000			10,650,154
	황산알루미늄		3,258,970	2,565,000	-				11,258,970		-	5,435,000
	폴리염화 알루미늄		4,562,390	3,580,000	-				33,521,540		-	25,379,150
	고분자 응집제		2,456,210	45,600,300	-				32,650,000			15,406,510
	불화규산		17,212,172	11,928,700	-				13,370,140			15,770,732
	소 계		67,303,456	132,560,000	-	-	-	-	145,213,000	-	-	54,650,456
밸브류	발브	13mm	8,530,000	-	-							8,530,000
	발브	20mm	34,320,000	-	-							34,320,000
	발브	25mm	14,640,000	1,580,000	1,580,000				18,368,120		-	2,148,120
	발브	32mm	960,000	5,200,000	5,200,000				2,500,000			3,660,000
	발브	40mm	1,200,000	3,520,000	3,520,000				1,356,000			3,364,000
	발브	50mm	8,971,051	4,220,760	4,220,760				3,560,000			9,631,811
	발브	80mm	28,560,000	-								28,560,000
	소 계		97,181,051	14,520,760	14,520,760	-	-	-	25,784,120	-	-	85,917,691
주철관류	T 형	20×20	28,560,000	-	-							28,560,000
	T 형	25×25	20,400,000	-	-				1,652,000			18,748,000
	T 형	32×32	29,981,582	-	-				3,526,000			26,455,582
	T 형	40×40	7,200,000	-	-				4,758,262			2,441,738
	T 형	50×50	32,400,000	-	-				3,520,780			28,879,220
	급수전	13mm	7,920,000	-	-				2,245,110			5,674,890
	급수전	20mm	2,160,000	-	-				1,121,150			1,038,850
	급수전	25mm	3,120,000	-	-				1,746,568			1,373,432
	소 계		131,741,582	-	-	-	-	-	18,569,870	-	-	113,171,712
HP-직관류	HP-직관류	25×20	19,861	-	-							19,861
	소 계		19,861	-	-	-	-	-	-	-	-	19,861
기타	폐기예정 교체용 계량기	15mm	-	96,285,500				96,285,500	1,140,700			95,144,800
	소 계			96,285,500	-	-	-	96,285,500		-	-	95,144,800

## 5. 기타유동자산명세서

(단위:원)

계정과목	거래내용	거래처	금 액	비 고
미수수익	정기예금 미수이자	광주은행	269,701,370	

## 6. 가동설비자산명세서

### 가. 총 괄

(단위:원)

구분  계정명	취득원가				감가상각누계액				순장부가액
	전기이월액	당 기		기말잔액	전기이월액	당 기		기말잔액	
		증 가	감 소			증 가	감소		
합 계	297,921,878,683	14,109,711,709	-	312,031,590,392	95,418,020,491	7,121,315,766	-	102,539,336,257	209,492,254,135
토 지	22,370,359,708	-	-	22,370,359,708	-	-	-	-	22,370,359,708
입 목	434,441,030	-	-	434,441,030	-	-	-	-	434,441,030
건 물	2,214,952,793	-	-	2,214,952,793	2,062,115,042	11,490,488	-	2,073,605,530	141,347,263
구축물	232,233,503,462	11,592,847,250	-	243,826,350,712	86,654,583,237	6,814,927,099	-	93,469,510,336	150,356,840,376
기계장치	6,961,724,301	-	-	6,961,724,301	5,037,682,284	224,436,406	-	5,262,118,690	1,699,605,611
차량운반구	161,159,152	-	-	161,159,152	90,702,126	24,391,910	-	115,094,036	46,065,116
공기구비품	1,684,406,058	36,491,570	-	1,720,897,628	1,572,937,802	46,069,863	-	1,619,007,665	101,889,963
기타가동설비자산	31,861,332,179	2,480,372,889	-	34,341,705,068	-	-	-	-	34,341,705,068



나. 가동설비자산 취득명세서

(단위:원)

계정명	자산명	취득일자	규	격	수	량	단	가	금	액	예산집행상황				집행액	
											과목					
											관	항	세항	목		
	합 계								14,109,711,709							14,109,711,709
	구축물 소개								11,592,847,250							11,592,847,250
구축물	고소동 한신아파트 일원 노후관로 교체공사	2021-12-08							855,167,130	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		855,167,130	
구축물	공동구 내 400mm 상수관로 보수공사	2021-11-12							6,504,000	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		6,504,000	
구축물	남수가압장 가압장 건물보수 및 도장공사	2021-07-29							32,785,000	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		32,785,000	
구축물	남수가압장 가압펌프 2호기 교체공사	2021-11-12							265,503,760	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		265,503,760	
구축물	돌산읍 평사리 월암마을 지방상수도 확충사업	2021-12-27							675,299,330	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		675,299,330	
구축물	둔덕,학용정수장 공정안전보고서 작성 용역	2021-12-01							7,885,000	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		7,885,000	
구축물	둔덕정수장 약품실 및 여과지 건물외부 도장공사	2021-08-26							15,179,000	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		15,179,000	
구축물	미급수지역 급배수관 매설공사	2021-10-21							24,905,900	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		24,905,900	
구축물	미평수원지 정수시설 탱크철거 공사-준공금	2021-08-31							13,140,000	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		13,140,000	
구축물	민사소송 소송결과에 따른 모형실험장치	2021-10-28							543,574,790	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		543,574,790	
구축물	봉계가압장 고압배전반	2021-12-29							226,279,670	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		226,279,670	
구축물	봉계가압장 수배전반 교체공사	2021-12-09							9,472,800	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		9,472,800	
구축물	산지전용 소나무재선충방제계획서 작성용역	2021-02-10							1,045,000	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		1,045,000	
구축물	상수도 누수적출 보수공사	2021-12-15							18,029,000	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		18,029,000	
구축물	상수도시설 원인자 부담금 부과를 위한 공사비 산정 설계용역	2021-04-02							12,984,000	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		12,984,000	
구축물	소라면 대포리 장천마을 지방상수도 확충사업	2021-12-27							223,062,740	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		223,062,740	
구축물	스마트 관망관리 인프라 구축사업	2021-12-29							516,065,780	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		516,065,780	
구축물	여수시 남수가압장 정밀안전진단 용역	2021-11-12							33,869,000	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		33,869,000	
구축물	여수시 둔덕정수장 정밀안전진단 용역	2021-11-08							60,431,000	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		60,431,000	
구축물	여수시 상수도사업장 시설물 정기검사 용역	2021-04-26							15,675,000	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		15,675,000	
구축물	여수시 지방상수도 하반기 정기안전점검 용역	2021-11-02							9,386,000	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		9,386,000	
구축물	여수시 학용정수장 정밀안전진단 용역	2021-11-12							44,859,700	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		44,859,700	
구축물	여수시 해산가압장 정밀안전진단 용역	2021-11-08							30,559,000	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		30,559,000	
구축물	염소가스실 옥상 중화탑 주위 추락방지용 안전난간 설치	2021-12-28							15,488,000	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		15,488,000	
구축물	유해화학물질 취급시설 정기검사 용역 준공금	2021-11-30							18,667,000	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		18,667,000	
구축물	학용계통 누수적출 지점 보수공사	2021-12-27							222,503,450	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		222,503,450	
구축물	해산가압장 수충격 완화설비 설치사업	2021-11-01							159,502,680	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		159,502,680	
구축물	문수동 흥화아파트 일원 노후관 교체공사	2021-12-22							704,401,380	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		704,401,380	
구축물	여수시 관내 배수지 내진보강 실시설계용역	2021-01-01							40,832,400	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		40,832,400	
구축물	학용정수장 계통 불록시스템 정비 및 유수율 제고 용역	2021-11-20							2,603,904,080	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		2,603,904,080	
구축물	학용정수장 정수지 증설공사	2021-05-27							2,898,458,350	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		2,898,458,350	
구축물	해산가압장 가압펌프(3호기) 교체공사	2021-02-18							336,736,350	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		336,736,350	
구축물	노후 상수관로 정밀조사 용역	2021-08-15							869,400,000	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		869,400,000	
구축물	공화동 여수중 일원 노후관로 교체공사	2021-02-15							77,271,960	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		77,271,960	
구축물	남면 감압변 교체공사	2021-01-01							4,019,000	자본적지출	유형자산취득	구축물	시설비및부대비		4,019,000	
	공기구비품 소개								36,491,570						36,491,570	
공기구비품	2021년 상수도공기업 전산장비(컴퓨터)	2021-02-19							851,570	자본적지출	유형자산취득	공기구비품	자산취득비		851,570	
공기구비품	2021년 상수도공기업 전산장비(모니터)	2021-02-19							281,510	자본적지출	유형자산취득	공기구비품	자산취득비		281,510	
공기구비품	상수도과 둔덕정수장 및 해산가압장 사무용책상 및 의자	2021-02-19							2,989,650	자본적지출	유형자산취득	공기구비품	자산취득비		2,989,650	
공기구비품	상수도과 복사기	2021-03-10							7,431,910	자본적지출	유형자산취득	공기구비품	자산취득비		7,431,910	
공기구비품	수도행정과 노후 텔레비전	2021-06-18							883,740	자본적지출	유형자산취득	공기구비품	자산취득비		883,740	
공기구비품	상수도 계약업무 관리서버	2021-08-31							12,463,940	자본적지출	유형자산취득	공기구비품	자산취득비		12,463,940	
공기구비품	2021년 상반기 인사발령에 따른 사무용 가구	2021-01-15							665,000	자본적지출	유형자산취득	공기구비품	자산취득비		665,000	
공기구비품	상하수도 사업단장실 회의용 테이블 및 수도행정과 서류보관함	2021-03-16							2,275,250	자본적지출	유형자산취득	공기구비품	자산취득비		2,275,250	
공기구비품	상하수도 사업단장실 협탁	2021-03-22							180,000	자본적지출	유형자산취득	공기구비품	자산취득비		180,000	
공기구비품	수도행정과 직원 의자	2021-06-25							364,000	자본적지출	유형자산취득	공기구비품	자산취득비		364,000	
공기구비품	수도행정과 직원 의자	2021-08-30							182,000	자본적지출	유형자산취득	공기구비품	자산취득비		182,000	
공기구비품	상.하수도 관급자재 관리프로그램	2021-09-01							7,923,000	자본적지출	유형자산취득	공기구비품	자산취득비		7,923,000	
	기타가동설비자산 소개								2,480,372,889						2,480,372,889	
기타가동설비자산	2021년도 신설급수공사비	2021-12-31							2,480,372,889	사업비용	영업비용	급배수공사비	신설공사비		2,480,372,889	

다. 가동설비자산 부문별 명세서

(단위:원)

부문별	계정과목	취득가액	연감가상각비	감가상각누계액	장부가액
취수.도수	토지	2,999,112,373	-	-	2,999,112,373
	입목	254,752,689	-	-	254,752,689
	건물	416,821,498	178,199	414,594,010	2,227,488
	구축물	7,421,697,820	117,910,963	6,015,553,882	1,406,143,938
	기계장치	2,608,751,138	140,783,342	1,533,161,099	1,075,590,039
	소계	<b>13,701,135,518</b>	<b>258,872,504</b>	<b>7,963,308,991</b>	<b>5,737,826,527</b>
정수	토지	14,102,291,360	-	-	14,102,291,360
	입목	146,392,726	-	-	146,392,726
	건물	1,423,053,572	10,833,665	1,290,873,858	132,179,714
	구축물	33,817,092,725	882,992,997	18,505,577,567	15,311,515,158
	기계장치	3,349,278,291	79,991,836	2,745,399,473	603,878,818
	기타	9,996,650	614,603	7,555,103	2,441,547
	소계	<b>52,848,105,324</b>	<b>974,433,101</b>	<b>22,549,406,001</b>	<b>30,298,699,323</b>
배급수	토지	5,268,955,975	-	-	5,268,955,975
	입목	33,295,615	-	-	33,295,615
	건물	375,077,723	478,624	368,137,662	6,940,061
	구축물	202,490,412,497	5,810,784,883	68,921,755,115	133,568,657,382
	기계장치	1,003,694,872	3,661,228	983,558,118	20,136,754
	기타	34,341,705,068	-	-	34,341,705,068
	소계	<b>243,513,141,750</b>	<b>5,814,924,735</b>	<b>70,273,450,895</b>	<b>173,239,690,855</b>
기타	구축물	97,147,670	3,238,256	26,623,772	70,523,898
	기타	1,872,060,130	69,847,170	1,726,546,598	145,513,532
	소계	<b>1,969,207,800</b>	<b>73,085,426</b>	<b>1,753,170,370</b>	<b>216,037,430</b>
합계	토지	22,370,359,708	-	-	22,370,359,708
	입목	434,441,030	-	-	434,441,030
	건물	2,214,952,793	11,490,488	2,073,605,530	141,347,263
	구축물	243,826,350,712	6,814,927,099	93,469,510,336	150,356,840,376
	기계장치	6,961,724,301	224,436,406	5,262,118,690	1,699,605,611
	기타	36,223,761,848	70,461,773	1,734,101,701	34,489,660,147
	소계	<b>312,031,590,392</b>	<b>7,121,315,766</b>	<b>102,539,336,257</b>	<b>209,492,254,135</b>

## 7. 비가동설비자산명세서

### 가. 총괄

(단위:원)

계정명	구분	취득원가			감가상각누계액				순장부가액	
		전기이월액	당기		기말잔액	전기이월액	당기			기말잔액
			증가	감소			증가	감소		
건설중인자산 계		23,595,578,780	21,676,058,980	7,535,023,520	37,736,614,240	-	-	-	37,736,614,240	
구축물		23,595,578,780	21,676,058,980	7,535,023,520	37,736,614,240	-	-	-	37,736,614,240	

### 나. 건설중인자산 명세서

(단위:원)

구 분		규 격	단위	수량	금 액	예산과목	세항	목
사업명	자산명					항		
합 계					37,736,614,240			
둔덕정수장 고도정수처리시설 설치사업	구축물				13,712,872,160	유형자산취득	구축물	시설비및부대비
학용정수장 고도정수처리시설공사	구축물				10,022,468,810	유형자산취득	구축물	시설비및부대비
돌산지역 급수 안정화 대책사업 기본 및 실시설계용역	구축물				755,210,200	유형자산취득	구축물	시설비및부대비
남면 안도, 직포마을 노후관로 교체공사	구축물				3,572,852,830	유형자산취득	구축물	시설비및부대비
여수시 지방상수도 현대화사업 건설사업관리 용역	구축물				1,865,165,200	유형자산취득	구축물	시설비및부대비
여수시 지방상수도 현대화사업 기본 및 실시설계용역	구축물				2,440,391,290	유형자산취득	구축물	시설비및부대비
미급수지역(화양면 화동리) 급배수관 매설공사	구축물				97,679,950	유형자산취득	구축물	시설비및부대비
농어촌 미급수지역(소라면 봉두리 봉두마을) 지방상수도 확충사업	구축물				1,001,774,660	유형자산취득	구축물	시설비및부대비
농어촌 미급수지역(화양면 옥적리 옥적마을) 지방상수도 확충사업	구축물				200,598,390	유형자산취득	구축물	시설비및부대비
농어촌 미급수지역(화양면 이목리 산전마을) 지방상수도 확충사업	구축물				498,415,330	유형자산취득	구축물	시설비및부대비
농어촌 지방상수도 공간정보 구축 용역	구축물				307,006,400	유형자산취득	구축물	시설비및부대비
상수관로 공간정보시스템(GIS-DB)갱신 및 구축용역	구축물				647,691,400	유형자산취득	구축물	시설비및부대비
정수장(둔덕, 학용) 고도정수처리시설 통합건설사업관리용역	구축물				642,938,000	유형자산취득	구축물	시설비및부대비
죽림 및 심곡배수지 증설공사 기본 및 실시설계용역	구축물				611,646,000	유형자산취득	구축물	시설비및부대비
지방상수도 현대화사업 소블록 유량계 설치공사	구축물				93,969,750	유형자산취득	구축물	시설비및부대비
문수동 주택단지 일원 노후관로 교체공사 (관급자재)	구축물				1,200,810,700	유형자산취득	구축물	시설비및부대비
미급수지역(소라면 관기리 관기1구) 급배수관 매설공사	구축물				65,123,170	유형자산취득	구축물	시설비및부대비

## 8. 기타유동부채명세서

(단위:원)

계정과목	발생일자	구 분	금 액	거래처	비 고
합 계			76,074,324		
미지급비용	2021-12-31	연차수당부채	17,913,631	상용인부 등	연차수당부채
소계			17,913,631		
예수금	2021-12-31	보증금	36,000,000	보증금	수입지출외현금
	2021-12-31	채권압류금	624,480	채권압류 금	수입지출외현금
	2021-12-31	공과금등	21,536,213	농협등	기타예금
소계			58,160,693		

(\*) 2021년 지방공기업결산기준에 따라 세입세출 및 세입세출외현금 이외의 기타계좌(신용카드 결제계좌, 공과금 지출계좌를 기타예금으로 계상하였습니다.

## 9. 총당금명세서

(단위:원)

구 분	기초잔액	당기감소액		당기증가액	기말잔액	비 고
		목적사용	기타환입			
합 계	574,973,325	-	-	133,043,739	708,017,064	
대손충당금	52,894,458	-	-	100,234,767	153,129,225	영업미수금
대손충당금	50,701,622	-	-	27,798,942	78,500,564	기타미수금
퇴직급여충당금	471,377,245	-	-	5,010,030	476,387,275	퇴직금추계액

## 10. 감가상각비명세서

(단위:원)

구분	자산과목	취득원가	당기상각액	상각액누계	기말잔액	상각방법
가동 설비자산	합 계	289,226,789,654	7,121,315,766	102,539,336,257	186,687,453,397	
	건 물	2,214,952,793	11,490,488	2,073,605,530	141,347,263	정액법
	건축물	243,826,350,712	6,814,927,099	93,469,510,336	150,356,840,376	정액법
	기계장치	6,961,724,301	224,436,406	5,262,118,690	1,699,605,611	정액법
	차량운반구	161,159,152	24,391,910	115,094,036	46,065,116	정액법
	공기구비품	1,720,897,628	46,069,863	1,619,007,665	101,889,963	정액법
	기타가동설비자산	34,341,705,068	-	-	34,341,705,068	

## 11. 잉여금명세서

(단위:원)

과 목	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	비 고
자본잉여금	259,163,843,622	22,660,503,889	-	281,824,347,511	
타회계건설보조금	109,954,368,867	-	-	109,954,368,867	
국고보조금	26,053,922,310	11,752,000,000	-	37,805,922,310	
시도비보조금	5,240,870,000	2,312,671,000	-	7,553,541,000	
시설부담금	31,691,277,685	6,115,460,000	-	37,806,737,685	
기부금	28,453,496,815	2,480,372,889	-	30,933,869,704	
공사부담금	15,390,456,630	-	-	15,390,456,630	
재평가적립금	42,367,283,375	-	-	42,367,283,375	
기타자본잉여금	12,167,940	-	-	12,167,940	
이익잉여금	(602,861,600)	-	2,068,476,882	(2,671,338,482)	
이익적립금	1,390,540,524	-	-	1,390,540,524	
감채적립금	1,694,691,201	-	-	1,694,691,201	
시설확장적립금	2,100,881,212	-	-	2,100,881,212	
미처분이익잉여금(미처리결손금)	(5,788,974,537)	-	2,068,476,882	(7,857,451,419)	
합 계	258,560,982,022	22,660,503,889	2,068,476,882	279,153,009,029	

## 12. 전입금·보조금 등 수입명세서

(단위:원)

구 분	회계처리 방법	출연기관	금 액	보조목적	예산결산상 수입구분
계			14,419,416,000		
전입금	영업외수익 처리	하수도특별회계	354,745,000	하수도 사용료 수탁징수 수수료	수익적수입
보조금	자본잉여금 처리	국고보조금	800,000,000	지방상수도 현대화 사업- 노후관망정비사업	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	국고보조금	7,452,000,000	스마트관망 관리 인프라 구축사업	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	국고보조금	500,000,000	노후상수도정비사업(노후상수관망 정비사업)	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	국고보조금	3,000,000,000	고도정수처리시설 설치사업	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	전라남도	385,700,000	고도정수처리시설 설치사업	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	전라남도	1,918,571,000	농어촌 미급수지역 지방상수도 확충사업 도비보조금(전환사업)	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	전라남도	1,500,000	사회적 집단시설 옥내 노후급수시설 설치사업	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	전라남도	6,900,000	취약계층 옥내급수관 설치사업 도비보조금	자본적수입

### 13. 성질별손익계산서

(단위:원)

성질별	목 별	2021년도(당기)			2020년도(전기)		
		(1) 예산결산 채무확정액	(2) 손익계산서 금액	(3) 차이 (1-2)	(4) 예산결산 채무확정액	(5) 손익계산서 금액	(6) 차이 (5-6)
당기순이익		5,006,204,125	(2,068,476,882)	7,074,681,007	4,880,304,995	(2,156,473,824)	7,036,778,819
수익(수익적수입합계)		33,232,475,550	33,361,616,985	(129,141,435)	32,173,209,000	32,069,010,619	104,198,381
영업 수익	소 계	32,504,949,710	32,504,949,710	-	31,008,890,690	31,008,890,690	-
	급수수익	28,766,176,950	28,766,176,950	-	28,322,690,340	28,322,690,340	-
	급수공사수익	3,526,789,460	3,526,789,460	-	2,530,370,450	2,530,370,450	-
	기타영업수익	211,983,300	211,983,300	-	155,829,900	155,829,900	-
영업외 수익	소 계	727,525,840	856,667,275	(129,141,435)	1,164,318,310	1,060,119,929	104,198,381
	이자수익	294,142,890	397,736,315	(103,593,425)	666,700,550	528,153,149	138,547,401
	타회계전입금수익	354,745,000	354,745,000	-	214,798,000	214,798,000	-
	대손충당금환입액	-	-	-	-	6,814,170	(6,814,170)
	유형자산처분이익	-	-	-	6,150,000	6,150,000	-
	전기오류수정이익	15,476,570	41,024,580	(25,548,010)	98,546,810	126,081,660	(27,534,850)
	기타영업외수익	63,161,380	63,161,380	-	178,122,950	178,122,950	-
비용(수익적지출)합계		28,226,271,425	35,430,093,867	(7,203,822,442)	27,292,904,005	34,225,484,443	(6,932,580,438)
인력 운영비	소 계	5,284,464,720	5,288,696,280	(4,231,560)	5,398,111,390	5,563,267,931	(165,156,541)
	정규직보수	4,267,105,190	4,267,105,190	-	4,423,197,410	4,423,197,410	-
	직무수행경비	245,361,190	245,361,190	-	241,513,550	241,513,550	-
	기타직보수	436,807,350	436,807,350	-	413,342,690	413,342,690	-
	비정규직보수	335,190,990	334,412,520	778,470	320,057,740	322,300,861	(2,243,121)
	퇴직급여	-	5,010,030	(5,010,030)	-	162,913,420	(162,913,420)
운영 경비	소 계	1,152,365,280	1,152,365,280	-	1,289,613,890	1,298,097,890	(8,484,000)
	일반운영비	912,738,170	912,738,170	-	1,001,852,750	1,010,336,750	(8,484,000)
	여 비	125,035,940	125,035,940	-	143,178,080	143,178,080	-
	업무추진비	28,052,100	28,052,100	-	28,940,000	28,940,000	-
	복리후생비	86,539,070	86,539,070	-	115,643,060	115,643,060	-
재료비	소 계	14,065,276,335	14,077,929,335	(12,653,000)	13,926,497,105	13,911,139,637	15,357,468
	일반재료비	281,075,740	281,075,740	-	290,542,360	286,926,810	3,615,550
	약품비	174,555,050	187,208,050	(12,653,000)	197,153,050	185,411,132	11,741,918
	원수구입비	10,869,778,570	10,869,778,570	-	10,586,657,090	10,586,657,090	-
	동력비	2,739,866,975	2,739,866,975	-	2,852,144,605	2,852,144,605	-
수선 교체비	소 계	3,881,365,560	3,836,340,558	45,025,002	3,278,475,140	3,304,480,500	(26,005,360)
	급수계량기교체비	366,866,260	366,866,260	-	188,424,900	188,424,900	-
	수도관교체비	1,040,460,670	979,315,478	61,145,192	1,001,246,200	1,001,246,200	-
	기타교체비	2,474,038,630	2,490,158,820	(16,120,190)	2,088,804,040	2,114,809,400	(26,005,360)
경상 이전	소 계	1,306,202,410	1,306,202,410	-	1,154,187,390	1,154,187,390	-
	민간경상이전	1,299,751,680	1,299,751,680	-	1,154,187,390	1,154,187,390	-
	자치단체경상보조금	6,450,730	6,450,730	-	-	-	-
급수 공사비	소 계	2,519,664,480	2,502,277,889	17,386,591	2,241,059,170	2,249,315,630	(8,256,460)
	신설공사비	2,519,664,480	2,502,277,889	17,386,591	2,154,088,770	2,162,345,230	(8,256,460)
	개조공사비	-	-	-	86,970,400	86,970,400	-
감가상각비		-	7,121,315,766	(7,121,315,766)	-	6,708,253,192	(6,708,253,192)
대손상각비		-	100,234,767	(100,234,767)	-	-	-
영업외 비용	소 계	16,932,640	44,731,582	(27,798,942)	4,959,920	36,742,273	(31,782,353)
	기타의대손상각비	-	27,798,942	(27,798,942)	-	31,782,353	(31,782,353)
	전기오류수정손실	16,932,640	16,932,640	-	4,959,920	4,959,920	-

#### 14. 재무제표와 예산결산차이명세서

계정과목	재무제표(A)	예산결산(B)	차이(A-B)	차이내역			
				세항	목	금액	내역
이자수익	397,736,315	294,142,890	103,593,425	이자수익		103,593,425	전기, 당기 미수이자 인식
타회계전입금수익	354,745,000	354,745,000	-	타회계전입금수익		-	타회계전입금수익 중 일부를 타회계건설보조금으로 대체
전기오류수정이익	41,024,580	15,476,570	25,548,010	전기오류수정이익		25,548,010	영업미수금 증액으로 인한 전기오류수정이익 인식
일반관리비	334,412,520	335,190,990	778,470	일반관리비		778,470	무기계약직, 기간근로자에 대한 연차수당부채 인식
일반관리비	912,738,170	912,738,170	-	일반관리비		-	일반관리비 성격의 공기구비품 계정재분류 대체
퇴직급여	5,010,030	-	(5,010,030)	퇴직급여		(5,010,030)	퇴직급여충당금 설정분 조정
일반재료비	281,075,740	281,075,740	-	일반재료비		-	저장품 증감 반영
약품비	187,208,050	174,555,050	(12,653,000)	약품비		(12,653,000)	당기 저장품 수불 반영
급수공사비	2,502,277,889	2,519,664,480	17,386,591	급수공사비		17,386,591	저장품 증감 및 구축물 취득 반영
수선교체비	3,836,340,558	3,881,365,560	45,025,002	수선교체비		45,025,002	구축물 일반관리비(기타교체비)로 대체
감가상각비	7,121,315,766	-	(7,121,315,766)	감가상각비		(7,121,315,766)	감가상각비계상
대손상각비	100,234,767	-	(100,234,767)	대손상각비		(100,234,767)	영업미수금 대손충당금 설정으로 인한 조정
기타의대손상각비	27,798,942	-	(27,798,942)	기타의대손상각비		(27,798,942)	기타미수금 대손충당금 설정으로 인한 조정
<b>손익 효과</b>	<b>16,101,918,327</b>	<b>8,768,954,450</b>	<b>(7,074,681,007)</b>			<b>(7,074,681,007)</b>	
구축물	11,592,847,250	25,750,002,900	(14,157,155,650)	건물	취득비	(14,157,155,650)	미완공사업 건설중인자산으로 대체 완공사업 건설중인자산에서 대체 기계장치, 수익적지출 등 계정재분류
공기구비품	36,491,570	28,568,570	7,923,000	공기구비품	취득비	7,923,000	무형자산(소프트웨어) 계상분 공기구 비품으로 대체
기타가동설비자산	2,480,372,889	-	2,480,372,889	기타가동설비자산	취득비	2,480,372,889	급수공사비 기타가동설비자산 처리
소프트웨어	-	7,923,000	(7,923,000)	소프트웨어		(7,923,000)	무형자산(소프트웨어) 계상분 공기구 비품으로 대체
건설중인자산	14,141,035,460	-	14,141,035,460	건설중인자산	취득비	14,141,035,460	미완공사업 구축물에서 대체 완공사업 구축물로 대체
<b>자산 효과</b>	<b>28,250,747,169</b>	<b>25,786,494,470</b>	<b>2,464,252,699</b>			<b>2,464,252,699</b>	