

여수시지방공기업하수도사업특별회계

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

당기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

전기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 2
재무제표	
재무상태표	3 ~ 4
손익계산서	5
결손금처리계산서	6
현금흐름표	7
재무제표에 대한 주석	8 ~ 11
별 첨	
총괄원가계산서	12 ~ 14
경영분석지표	15 ~ 17
회계감사 기본요구사항에 대한 설명	18 ~ 22
경영개선을 요하는 사항 및 대책방안	23 ~ 24
재무제표 부속명세서	25 ~ 40

독립된 감사인의 감사보고서

여수시장 귀하

감사의견

우리는 여수시지방공기업하수도사업특별회계의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 결손금처리계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 여수시지방공기업하수도사업특별회계의 재무제표는 여수시지방공기업하수도사업특별회계의 2022년 12월 31일과 2021년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 주석2에 기술된 행정안전부의 2022사업연도 지방공기업결산기준 및 여수시지방공기업하수도사업회계기준에서 정한 회계처리정책에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

동 지방공기업결산기준 및 여수시지방공기업하수도사업회계규칙의 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 여수시지방공기업하수도사업특별회계로부터 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 2022사업연도 지방공기업결산기준 및 여수시지방공기업하수도사업회계기준에서 정한 회계처리정책에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 여수시지방공기업하수도사업특별회계의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 여수시지방공기업하수도사업특별회계의 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



2023년 2월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 2월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 여수시지방공기업하수도사업특별회계의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재무제표

재무상태표

당기 : 2022년 12월 31일 현재

전기 : 2021년 12월 31일 현재

여수시지방공기업하수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
자 산				
유동자산		24,002,482,051		18,758,111,258
당좌자산		24,002,482,051		18,758,111,258
현금및현금성자산(주석3) (수입지출외현금 당기 : 2,013,620원 전기 : 12,650,630원)	7,689,762,738		5,362,999,858	
단기금융상품(주석3)	16,000,000,000		13,000,000,000	
수용가미수금	404,482,080		461,207,430	
대손충당금	(132,287,423)		(130,740,413)	
미수수익	40,524,656		64,644,383	
비유동자산		375,379,685,796		375,524,268,520
가동설비자산		341,691,427,006		352,714,357,960
토지	12,151,989,119		12,151,989,119	
입목	2,906,630,113		2,906,630,113	
건물	17,460,230,592		17,460,230,592	
감가상각누계액	(7,963,443,084)		(7,526,937,319)	
구축물(주석5)	605,740,312,920		599,293,372,530	
감가상각누계액	(296,045,480,157)		(278,513,208,033)	
기계장치	72,116,957,687		70,994,174,497	
감가상각누계액	(64,803,061,032)		(64,197,419,187)	
차량운반구	112,840,712		112,840,712	
감가상각누계액	(92,131,666)		(77,535,476)	
공기구비품	1,481,233,866		1,445,983,866	
감가상각누계액	(1,374,652,064)		(1,335,763,454)	
비가동설비자산		33,688,258,790		22,809,910,560
건설중인자산	33,688,258,790		22,809,910,560	
자산총계		<u>399,382,167,847</u>		<u>394,282,379,778</u>
부 채				
유동부채		5,174,713,537		5,180,825,577
미지급비용	14,527,409		11,354,350	
예수금	3,373,978		12,660,718	
유동성장기미지급금(주석5)	6,832,862,850		7,239,544,000	
유동성현재가치할인차금	(1,676,050,700)		(2,082,733,491)	
비유동부채		43,581,240,837		48,589,276,148
장기미지급금(주석5)	56,426,880,827		67,467,665,907	
현재가치할인차금	(13,189,047,590)		(19,073,020,520)	
퇴직급여충당부채	343,407,600		194,630,761	
부채총계		48,755,954,374		53,770,101,725

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
자 본				
자본금		230,086,642,244		230,086,642,244
원시자본금(주식1)	230,086,642,244		230,086,642,244	
자본잉여금(주식6)		320,863,551,110		290,129,282,190
타회계건설보조금	82,176,419,040		77,443,868,040	
국고보조금	181,146,081,170		157,742,555,460	
시도비보조금	2,870,900,180		2,469,713,630	
원인자부담금	54,070,150,720		51,873,145,060	
기타자본잉여금	600,000,000		600,000,000	
결손금		200,323,979,881		179,703,646,381
미처리결손금	200,323,979,881		179,703,646,381	
자본총계		350,626,213,473		340,512,278,053
부채와자본총계		<u>399,382,167,847</u>		<u>394,282,379,778</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

손익계산서

당기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

전기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

여수시지방공기업하수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
영업수익		17,511,831,620		17,816,906,560
하수도사용료수익	17,378,033,400		17,692,708,700	
기타영업수익	133,798,220		124,197,860	
매출원가		34,375,166,264		30,954,300,770
관거비	2,555,771,320		2,082,025,820	
처리장비	13,244,975,210		11,210,100,470	
감가상각비	18,574,419,734		17,662,174,480	
매출총손실		16,863,334,644		13,137,394,210
판매비와관리비		2,473,470,868		2,494,710,905
일반관리비	2,269,662,219		2,393,620,632	
감가상각비	53,484,800		48,014,148	
대손상각비	1,547,010		14,732,831	
퇴직급여	148,776,839		38,343,294	
영업손실		19,336,805,512		15,632,105,115
영업외수익		606,265,273		601,262,527
이자수익	38,771,893		231,638,597	
전기오류수정이익	178,163,720		67,186,770	
기타영업외수익	389,329,660		302,437,160	
영업외비용		1,889,793,261		2,115,972,501
이자비용	1,676,037,491		2,082,733,491	
기타의대손상각비	-		18,795,670	
전기오류수정손실	213,755,770		14,443,340	
당기순손실		<u>20,620,333,500</u>		<u>17,146,815,089</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

결손금처리계산서

당기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

전기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

여수시지방공기업하수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
미처리결손금		200,323,979,881		179,703,646,381
전기이월미처리결손금	179,703,646,381		162,556,831,292	
당기순손실	20,620,333,500		17,146,815,089	
결손금처리액		-		-
차기이월미처리결손금		<u>200,323,979,881</u>		<u>179,703,646,381</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

현금흐름표

당기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

전기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

여수시지방공기업하수도사업특별회계

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금 액		금 액	
영업활동으로 인한 현금흐름		(91,336,230)		2,395,267,990
당기순손실	20,620,333,500		17,146,815,089	
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	20,454,265,874		19,864,793,914	
감가상각비	18,627,904,534		17,710,188,628	
대손상각비	1,547,010		14,732,831	
퇴직급여	148,776,839		38,343,294	
이자비용(현재가치할인차금)	1,676,037,491		2,082,733,491	
기타의대손상각비	-		18,795,670	
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		-	
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	74,731,396		(322,710,835)	
수용가미수금의 감소(증가)	56,725,350		86,267,150	
미수수익의 감소(증가)	24,119,727		52,519,453	
미지급비용의 증가(감소)	3,173,059		1,219,962	
예수금의 증가(감소)	(9,286,740)		(462,717,400)	
투자활동으로 인한 현금흐름		(21,483,321,810)		(17,749,458,780)
투자활동으로 인한 현금유입액	13,000,000,000		22,000,000,000	
단기금융상품의 감소	13,000,000,000		22,000,000,000	
투자활동으로 인한 현금유출액	(34,483,321,810)		(39,749,458,780)	
단기금융상품의 증가	(16,000,000,000)		(13,000,000,000)	
토지의 취득	-		(341,881,500)	
구축물의 취득	(2,536,957,660)		(13,715,018,860)	
기계장치의 취득	(1,003,783,190)		(1,989,760,820)	
공기구비품의 취득	(35,250,000)		(86,880,660)	
건설중인자산의 증가	(14,907,330,960)		(10,615,916,940)	
재무활동으로 인한 현금흐름		23,901,420,920		10,572,985,140
재무활동으로 인한 현금유입액	30,766,556,660		17,812,529,140	
타회계건설보조금의 증가	4,732,551,000		75,000,000	
국고보조금의 증가	23,425,000,000		12,088,000,000	
시도비보조금의 증가	412,000,000		136,000,000	
원인자부담금의 증가	2,197,005,660		5,513,529,140	
재무활동으로 인한 현금유출액	(6,865,135,740)		(7,239,544,000)	
국고보조금의 상환	(21,474,290)		-	
시도비보조금의 상환	(10,813,450)		-	
유동성장기미지급금의 상환	(6,832,848,000)		(7,239,544,000)	
현금의 증가(감소)		2,326,762,880		(4,781,205,650)
기초의 현금		5,362,999,858		10,144,205,508
기말의 현금(주석7)		<u>7,689,762,738</u>		<u>5,362,999,858</u>

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

재무제표에 대한 주석

당기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

전기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

여수시지방공기업하수도사업특별회계

1. 하수도사업의 개요

여수시지방공기업하수도사업지방공기업특별회계(이하 "하수도사업특별회계"라 함)는 1974년 1월 21일부터 여수시 일반회계로 계리되어 오다가 여수시지방공기업하수도사업설치조례에 따라 2010년말 12월 31일을 기준으로 하수도 사업자산을 평가하였으며, 원시자본금 230,086백만원으로 2012년 1월 1일부터 하수도사업특별회계로 분리되었습니다.

하수도사업특별회계는 2022년말 현재 하수처리인구가 약248천명으로 보급율은 90.1%에 이르고 있으며, 1일 평균하수발생량은 78,223㎥입니다.

2. 중요한 회계정책의 요약

하수도사업특별회계의 재무제표는 행정안전부의 2022사업연도 지방공기업결산기준 및 여수시지방공기업하수도사업지방공기업특별회계규칙에 따라 작성되었으며, 하수도사업특별회계가 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

가. 수익의 인식기준

하수도사용료수익은 고지서 발부시점을 기준으로 고지서상의 조정액을 수입금액으로 계상하고 있습니다. 또한, 타회계부담금수입 중 지방공기업예산편성지침에 따라 지방공기업법 제14조 및 동법시행령 제5조의 독립채산 및 회계별 비용부담의 원칙에 의하여 일반회계 또는 기타특별회계가 의무적으로 부담하는 수입은 당기수익으로 계상하고, 여수시지방공기업하수도사용조례가 정하는 바에 따라 수용가가 부담하는 시설분담금 수입과 자본적 투자비용의 보전목적으로 일반회계 또는 기타특별회계가 지원하는 보조금수입은 자본잉여금으로 계상하고 있습니다.

나. 대손충당금

수용가미수금과 기타미수금에 대한 대손충당금은 여수시지방공기업하수도사업지방공기업특별회계규칙 제117조를 준용하여 과거 5년간의 미수금 수납실적, 감액 및 조정액을 고려하여 대손충당금을 설정하고 있습니다.

다. 유형자산의 평가 및 감가상각

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

라. 퇴직급여충당부채

하수도사업특별회계는 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	
			2022.12.31	2022.12.31	2021.12.31
합 계				23,689,762,738	18,362,999,858
현금및현금성자산	소 계			7,689,762,738	5,362,999,858
	수입지출현금	보통예금	0.65	7,686,388,760	5,350,339,140
	수입지출외현금	보통예금	0.65	2,013,620	12,650,630
	기타예금(*)	보통예금	0.01	1,360,358	10,088
단기금융상품	소 계			16,000,000,000	13,000,000,000
	수입지출현금	정기예금	2.05~2.85	16,000,000,000	13,000,000,000

(*) 2022 지방공기업 결산기준에 따라 세입세출현금 및 세입세출외현금 이외의 기타계좌(신용카드 결제계좌 및 공과금 지출계좌 등)를 기타예금으로 계상하였습니다.

4. 장기차입금

가. 당기와 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		2022.12.31	2022.12.31	2021.12.31
환של자금	환경관리공단		-	-
소 계			-	-
차감 : 유동성장기부채			-	-
합 계			-	-

나. 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.(단위:원)

- 차입금 미상환액은 전액 2019년도에 상환완료하여 당기말 현재 장기차입금은 해당사항 없습니다.

5. BTL 사업관련 자산 및 부채

가. 당기와 전기말 현재 BTL 사업관련 자산의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	내 역	금 액	
		2022.12.31	2021.12.31
구축물	2005년 하수관거정비 BTL사업	48,106,692,292	48,106,692,292
감가상각누계액	"	(20,578,973,927)	(18,975,417,517)
소 계		27,527,718,365	29,131,274,775
구축물	2008년 하수관거정비 BTL사업	55,474,999,841	55,474,999,841
감가상각누계액	"	(16,488,402,728)	(14,639,236,067)
소 계		38,986,597,113	40,835,763,774
합 계		66,514,315,478	69,967,038,549

나. 당기와 전기말 현재 지급하여야 할 임대료 및 현재가치는 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	2022.12.31		2021.12.31	
	임대료	현재가치	임대료	현재가치
1년 이내	6,832,862,850	5,156,812,150	7,239,544,000	5,156,810,509
1년 초과	56,426,880,827	43,237,833,237	67,467,665,907	48,394,645,387
합 계	63,259,743,677	48,394,645,387	74,707,209,907	53,551,455,896

(*) 상기 05년 BTL 사업은 준공후 20년간 매년 4,152백만원의 임대료를 지급하도록 약정이 되어 있었으나, 임대료 재조정으로 인해 상환하여야 할 임대료는 매년 3,402백만원으로 조정되었으며, 동 금액에 대하여 유동성장기미지급금으로 계상되어 있습니다.

(**) 상기 08년 BTL 사업은 2014년 2월에 준공되었으며, 최초 준공시 제출한 재무모델 상에는 20년간 매년 5,092백만원의 임대료를 지급하도록 약정이 되어있으나, 임대료 재조정으로 인해 3,430백만원으로 조정되었으며, 동 금액에 대하여 유동성장기미지급금으로 계상되어 있습니다.

다. 당기말 현재 장기미지급금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	2024년	2025년	2026년	2027년 이후
BTL임대료	6,832,862,850	6,832,862,850	6,832,862,850	35,928,292,277

6. 자본잉여금

국고보조금, 시도비보조금 및 타회계건설보조금은 시도비 및 일반회계 등으로부터 하수관거정비사업 등을 위하여 보조받은 금액입니다. 또한, 원인자부담금은 하수도법 제32조에 의거 공사 원인자가 부담하는 부담금입니다.

2022 지방공기업 결산기준에 따라 자본잉여금으로 구분되는 타회계전입금은 자금의 원천을 확인하여 국고보조금, 타회계보조금, 시도비보조금 등으로 구분하도록 되어 있으며, 타회계건설보조금을 자금의 원천별로 처리하고 있습니다.

7. 현금흐름표

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

구 분	내 역	금 액	
		2022.12.31	2021.12.31
구축물	건설중인자산의 구축물 대체	3,909,982,730	27,517,726,730
유동성장기미지급금	BTL장기미지급금의 유동성 대체	6,832,862,850	7,239,544,000
유동성현재가치할인차금	BTL현재가치할인차금의 유동성 대체	1,676,050,700	2,082,733,491

[별첨 1]

총괄원가계산서

여수시지방공기업하수도사업특별회계

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

총괄원가계산서

당기 : 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

전기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

여주시지방공기업하수도사업특별회계

(단위:원)

구 분		금 액		비 고
		2022년도 (당기)	2021년도 (전기)	
하수도 사용료 수익 및 총괄원가 (1)	하수처리량(m³) (A)	62,967,574	71,137,802	
	연간조정량(m³) (B)	60,821,901	69,847,377	가정용조정량 당기 : 17,097,965m³, 전기 : 17,389,244m³
	하수도사용료수익 (C)	17,378,033,400	17,692,708,700	가정용조정액 당기 : 4,424,490,020원, 전기 : 4,034,603,680원
	총괄원가 (D)	52,408,215,833	48,850,473,955	총괄원가(D)=(I + J + X)-(Y + Z)
	결함액 (E)	35,030,182,433	31,157,765,255	총괄원가-하수도사용료수익 (E=D-C)
	m³당요금(원/m³) (F)	285.72	253.31	하수도사용료수익/연간조정량 (F=C/B)
	m³당원가(원/m³) (G)	861.67	699.39	총괄원가/연간조정량 (G=D/B)
	요금현실화율(%)	33.16%	36.22%	m³당요금/m³당원가 (F/G*100)
영업비용 (2)	인상요인(%) (H)	201.58%	176.11%	(총괄원가-하수도사용료수익)/하수도사용료 수익 (H=(D-C)/C)
	계 (I)	36,848,637,132	33,449,011,675	
	인력운영비	1,602,316,900	1,643,865,430	무기계약근로자보수 중 퇴직급여 제외
	일반운영비	1,014,336,330	1,076,819,560	
	동력비	3,562,161,320	3,453,543,430	
	수선교체비	3,097,327,000	1,783,354,670	자본적지출 중 수선유지비등 대체액 포함
	경상이전	7,771,877,290	6,636,843,670	
	감가상각비	18,627,904,534	17,710,188,628	
자본비용 (3)	퇴직급여충당금전입액	148,776,839	38,343,294	
	기타영업비용	1,023,936,919	1,106,052,993	
	자본비용계 (J)	16,085,886,424	16,093,683,657	타인자본비용 + 자기자본보수 (J=K + L)
	타인자본비용 (K) (지급이자)	1,676,037,491	2,082,733,491	지급이자총액
	자기자본보수 (L)	14,409,848,933	14,010,950,166	요금기저*자기자본비율*적정투자보수율 (L=O*N*M)
	적정투자보수율 (M)	4.76%	4.76%	매년도 결산지침으로 규정
	자기자본비율 (N)	85.88%	84.30%	{자본총계-(재무상태표 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자부담금+재평가적립금)}/{부채및자본총계-(재무상태표 시설분담금+기부금+공사부담금+원인자부담금+재평가적립금)}
	요금기저 (O)	352,501,069,807	349,166,895,082	순가동설비자산 + 건설중인자산+운전자금 (O=P + V + W)
	순가동설비자산 (P)	321,240,250,341	315,291,386,068	(P=Q-R-S-S2-S3-T)
	총가동설비자산 (Q)	347,202,892,483	339,743,415,584	
	원인자부담금 (S3)	25,962,642,142	24,452,029,516	
	건설중인자산 (V)	28,249,084,675	31,261,217,860	
영업외 비용(4)	운전자금 (W)	3,011,734,792	2,614,291,154	(영업비용-(급수공사비제외)-감가상각비등 비현금성지출) × 2/12
	영업외비용 (X)	213,755,770	33,239,010	지급이자 제외, 유형자산제각손실, 기업채취 급제비는 포함

구 분		금 액		비 고
		2022년도 (당기)	2021년도 (전기)	
기타 영업수익 (5)	계 (Y)	133,798,220	124,197,860	
	기타영업수익	133,798,220	124,197,860	빗물처리부담금 수익(하수도), 각종수수료수입 등(급수공사수익 제외)
영업외 수익 (6)	계 (Z)	606,265,273	601,262,527	
	수입이자 및 배당금	38,771,893	231,638,597	
	타회계전입금수익	-	-	공공용수대, 요금감면에 따른 지원금, 하수도요금 위탁징수수수료 등 표시 기타 수익적 경비 및 자본적비용 지원액은 표시 제외
	기타영업외수익	567,493,380	369,623,930	재산임대수익, 불용품매각수익, 변상금·위약금 등의 잡수익

(*) 총괄원가계산서상 하수처리량은 여수시지방공기업하수종말처리장(28,551,462m³)과 여수국가산단 공업단지내 공업용 냉각수방류량(34,416,112m³)의 합계액이고 연간조정량은 가정용외 2종(26,123,628m³)과 여수국가산단 산업및공업용 조정량(33,698,273m³)으로 구성되어 있습니다. 여수국가산단 산업및공업용 하수도사용량은 오염되지 않은 냉각수로서 여수시지방공기업하수종말처리장을 거치지 않고 우수관로를 통하여 바다로 방류하고 있어 조정액을 예산결산서상 "사업예산-하수도사업수익-영업수익-사용료수익-공업용수익"으로 계상하고 있습니다. 따라서 상기의 하수처리량은 여수시지방공기업하수종말처리장의 하수처리량과는 차이가 있습니다.

(**) 당기에는 하수도사용료수익은 감소(전기 대비 1.78% 감소율)하고, 총괄원가는 증가(전기 대비 7.28% 증가율)하였으며 연간조정량의 큰 폭의 감소(전기 대비 12.92% 감소율)로 인해 요금현실화율은 36.22%에서 33.16%로 낮아졌습니다. 요금현실화율이 전기 대비 낮아짐에 따라 이를 상쇄하기 위한 요금인상율은 176.11%에서 201.58% 크게 증가하였습니다.

[별첨 2]

경영분석지표

여수시지방공기업하수도사업특별회계

첨부된 경영분석지표는 여수시지방공기업하수도사업특별회계가 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

여수시지방공기업하수도사업특별회계

구 분		산 식	당기	전기	증(감)	비고
안 정 성 지 표	유 동 비 율	$\frac{\text{유 동 자 산}}{\text{유 동 부 채}} \times 100$	463.84%	362.07%	101.77%	주1
	자 기 자 본 비 율	$\frac{\text{자 기 자 본}}{\text{총 자 본}} \times 100$	87.79%	86.36%	1.43%	
	부 채 비 율	$\frac{\text{부 채 총 계}}{\text{자 기 자 본}} \times 100$	13.91%	15.79%	-1.88%	
수 익 성 지 표	매 출 액	영 업 이 익	-110.42%	-87.74%	-22.68%	주2
	영 업 이 익 률	순 매 출 액				
	매 출 액	당 기 순 이 익	-117.75%	-96.24%	-21.51%	주2
	순 이 익 률	순 매 출 액				
	자 기 자 본	당 기 순 이 익	-5.97%	-5.04%	-0.93%	주2
활 동 성 지 표 (회)	순 이 익 률	$\frac{\text{당 기 순 이 익}}{(\text{기초자기자본} + \text{기말자기자본})/2} \times 100$				
	총 자 산	당 기 순 이 익	-5.20%	-4.32%	-0.88%	주2
	순 이 익 률	$\frac{\text{당 기 순 이 익}}{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산})/2} \times 100$				
	자 기 자 본	순 매 출 액	0.05회	0.05회	0.00회	주3
	회 전 률	$\frac{\text{순 매 출 액}}{(\text{기초자기자본} + \text{기말자기자본})/2}$				
수 비 지 율	총 자 산	순 매 출 액	0.04회	0.04회	0.01회	주3
	회 전 률	$\frac{\text{순 매 출 액}}{(\text{기초총자산} + \text{기말총자산})/2}$				
	총 수 지 율	총 수 익	49.96%	55.69%	-5.73%	주4
	경 상 수 지 율	경 상 수 익	49.96%	55.69%	-5.73%	주4
	비 율	경 상 비 용				
수 비 지 율	영 업 수 지 율	$\frac{\text{영 업 수 익} - \text{급 수 공 사 수 익}}{\text{영 업 비 용} - \text{급 수 공 사 비}} \times 100$	50.94%	57.56%	-6.62%	주4
	공급단가(원/㎥)	$\frac{\text{사 용 료 수 익}}{\text{연 간 총 조 정 량 (부 과 량)}}$	285.72	253.31	32.42	주5
	공급원가(원/㎥)	$\frac{\text{총 광 원 가}}{\text{연 간 총 조 정 량 (부 과 량)}}$	861.67	699.39	162.28	주5

구 분			산 식	당기	전기	증(감)	비고
채 관 지	무 련 표	기업채원리금 상환대요금	기 업 채 원 리 금 상 환	0.00%	0.00%	0.00%	
		수 입 비 율	사 용 료 수 익 $\times 100$				
업 처 효 율 성 지	무 리 성 표	인 건 비 율	인 건 비 용 $\times 100$	4.84%	5.09%	-0.25%	
		인 건 비 대 요금수익비율	인 건 비 $\times 100$	10.09%	9.51%	0.58%	
		직 원 1 인 당 인건비(천원)	사 용 료 수 익 $\times 100$	64,973	64,747	225	주6
		직 원 1 인 당 영업수익(천원)	인 건 비 용 $\times 100$	648,586	685,266	-36,680	주6
		직 원 1 인 당 하수전수(전)	영 업 수 익 $\times 100$	1,160	1,204	-44	
		직 원 1 인 당 하수인구(명)	총 하 수 전 수 $\times 100$	9,170	9,339	-169	
		직 원 1 인 당 하수량(천 m³)	하 수 인 구 $\times 100$	2,332	2,736	-405	
			연 간 총 생 산 량 $\times 100$				

증감사유분석

주1. 전기대비 현금및현금성자산 및 단기금융상품 등의 증가에 따른 유동자산의 증가로 인해 유동비율은 증가하였습니다.

주2. 전기대비 판매비와관리비는 감소하였으나, 이를 상회하는 영업수익 감소 및 매출원가 증가로 인하여 영업이익률 및 순이익률은 악화되었습니다.

주3. 전기대비 평균자본 및 자산의 변동이 크지 않아 회전률은 변동은 미미합니다.

주4. 전기대비 영업외수익은 증가하고 판매비와관리비 및 영업외비용은 감소하였으나, 이를 상회하는 영업수익 감소 및 매출원가 증가로 인해 총수지비율 및 경상수지비율, 영업수지비율은 악화되었습니다.

주5. 전기대비 총괄원가는 증가하고 하수도사용료수익은 감소하였으며, 이를 상회하는 연간총조정량이 감소율로 인해 공급원가 및 공급단가는 증가하였습니다.

주6. 전기대비 인건비는 증가하고 영업수익은 감소함에 따라 1인당 인건비는 증가하고, 1인당 영업수익은 감소하였습니다.

[별첨 3]

회계감사 기본요구사항에 대한 설명

여수시지방공기업하수도사업특별회계

첨부된 회계감사 기본요구사항에 대한 설명은 지방공기업법 제35조 제3항 및 제66조 제2항의 규정에 의한 지방공기업결산기준에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다. 우리는 여수시지방공기업하수도사업특별회계 관계직원의 설명 및 여수시지방공기업하수도사업특별회계를 통해 입수한 관련자료를 기초로 하여 본 회계감사기본요구사항에 대한 설명자료를 첨부한 것이며 여수시지방공기업하수도사업특별회계를 통하여 입수한 관련자료는 본 감사대상범위에 포함되지 아니하므로 별도의 감사의견을 표명하지 않습니다.

회계감사 기본요구사항에 대한 설명

여수시지방공기업하수도사업특별회계

회계관리

1. 하수도사업특별회계가 적용하고 있는 회계제도는 지방공기업법 및 여수시지방공기업하수도사업지방공기업특별회계규칙에서 규정한 회계처리 방법과 일치하고 있습니다.
2. 하수도사업특별회계는 공기업법시행규칙에서 요구하고 있는 장표들을 대부분 비치, 기록, 유지하고 있으며 별도의 총계정원장, 유형자산대장 등은 전산으로 관리되고 있습니다.
3. 보유하고 있는 은행구좌는 하수도사업특별회계의 규정에 따라 재무제표에 계상되어 있습니다.
4. 하수도사업특별회계는 예산편성, 세입예산결산, 세출예산결산, 유형자산을 전산화하여 관리하고 있습니다.
5. 자금일보는 매일 작성되고 있으며 자금일보와 예금잔고증명은 일치합니다.
6. 차기이월금 및 수입지출외현금은 재무상태표상 현금예금과 일치합니다.

예산관리

1. 수입예산은 조사결정, 지출예산은 채무확정에 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

과 목	2022년도(A)	2021년도(B)	증감액(A-B)	비고
영업수익	17,511,831,620	17,816,906,560	(305,074,940)	주1
매출원가	34,375,166,264	30,954,300,770	3,420,865,494	주2
매출총손실	16,863,334,644	13,137,394,210	3,725,940,434	
판매비와관리비	2,473,470,868	2,494,710,905	(21,240,037)	주3
영업손실	19,336,805,512	15,632,105,115	3,704,700,397	
영업외수익	606,265,273	601,262,527	5,002,746	주4
영업외비용	1,889,793,261	2,115,972,501	(226,179,240)	주5
당기순손실	20,620,333,500	17,146,815,089	3,473,518,411	

주1. 전기대비 기타영업수익(약 10백만원) 증가하였으나, 하수도사용료수익(약 315백만원) 감소로 인하여 영업수익은 감소하였습니다.

주2. 전기대비 관거비(약 474백만원), 처리장비(약 2,035백만원) 및 감가상각비(약 912백만원) 증가로 인하여 매출원가는 증가하였습니다.

주3. 전기대비 감가상각비(약 5백만원) 및 퇴직급여(약 110백만원)증가하였으나, 이를 상회하는 일반관리비(약 124백만원) 및 대손상각비(약 13백만원) 감소로 인하여 판매비와관리비는 감소하였습니다.

주4. 전기대비 이자수익(약 195백만원) 감소하였으나, 이를 상회하는 전기오류수정이익(약 111백만원) 및 기타영업외수익(약 87백만원) 증가로 인하여 영업외수익은 증가하였습니다.

주5. 전기대비 전기오류수정손실(약 199백만원) 증가하였으나, 이자비용(약 407백만원) 및 기타의대손상각비(약 19백만원) 감소로 인하여 영업외비용은 감소하였습니다.

2. 재무상태표 분석

과 목	2022년도(A)	2021년도(B)	증감액(A-B)	비고
유동자산	24,002,482,051	18,758,111,258	5,244,370,793	주1
비유동자산	375,379,685,796	375,524,268,520	(144,582,724)	주2
자산총계	399,382,167,847	394,282,379,778	5,099,788,069	
유동부채	5,174,713,537	5,180,825,577	(6,112,040)	주3
비유동부채	43,581,240,837	48,589,276,148	(5,008,035,311)	주4
부채총계	48,755,954,374	53,770,101,725	(5,014,147,351)	
자본금	230,086,642,244	230,086,642,244	-	
자본잉여금	320,863,551,110	290,129,282,190	30,734,268,920	주5
결손금	200,323,979,881	179,703,646,381	20,620,333,500	주6
자본총계	350,626,213,473	340,512,278,053	10,113,935,420	
부채와자본총계	399,382,167,847	394,282,379,778	5,099,788,069	

주1. 전기대비 수용가미수금(약 58백만원), 미수수익(약 24백만원) 감소하였으나, 현금및현금성자산(약 2,327백만원), 단기금융상품(약 3,000백만원), 기타미수금(약 1백만원) 증가로 인하여 유동자산은 증가하였습니다.

주2. 전기대비 구축물의 취득(약 6,447백만원), 기계장치의 취득(약 1,123백만원), 공기구비품의 취득(약 35백만원)하였으나, 이를 상회하는 건설중인자산의 감소(약 10,878백만원), 감가상각비의 계상(18,628백만원)으로 인하여 비유동자산은 감소하였습니다.

주3. 전기대비 미지급비용(약 3백만원) 증가하였으나, 예수금(약 9백만원) 감소로 인하여 유동부채는 감소하였습니다.

주4. 전기대비 퇴직급여충당부채(약 149백만원) 증가하였으나, 장기미지급금 및 현재가치할인차금의 유동성 대체(약 5,157백만원) 감소로 인하여 비유동부채는 감소하였습니다.

주5. 전기대비 타회계건설보조금(약 4,733백만원), 국고보조금(약 23,404백만원), 시도비보조금(약 401백만원), 원인자부담금(약 2,198백만원)증가로 인하여 자본잉여금은 증가하였습니다.

주6. 당기순손실(약 20,620백만원)로 인하여 결손금은 증가하였습니다.

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 요율의 총괄원가 보상여부

구 분	금 액(원)	조정량(m³)	단 가(원/m³)
하수도사용료수익(A)	17,378,033,400	60,821,901	285.72
총괄원가(B)	52,408,215,833	60,821,901	861.67
결함액(C)	35,030,182,433	60,821,901	575.95
총괄원가보상율(D)=(A/B)×100			33.16%

상기와 같이 당회계연도에 적용된 평균요율은 당년도 총괄원가 33.16%수준으로 하수조정량 1m³당 575.95원 (총액: 35,030,182,433원)의 결함액이 발생하고 있으며, 이를 상쇄하기 위해 약 201.58%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 수급 계획은 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.
- 3개월 이상 체납된 수용가미수금은 363,625천원이며 체납월수별 미수금 현황은 다음과 같습니다.

구 분	금액(천원)
3개월 미만	40,858
3개월 이상 ~ 1년 미만	122,573
1년 이상	241,052
합 계	404,482

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

- 자금수급계획은 연도별수급계획, 월별수급계획을 통하여 수립, 운영하고 있습니다.

저장품 관리

- 해당사항 없습니다.
- 해당사항 없습니다.
- 해당사항 없습니다.
- 해당사항 없습니다.
- 해당사항 없습니다.
- 해당사항 없습니다.
- 해당사항 없습니다.
- 해당사항 없습니다.
- 해당사항 없습니다.

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 교체의 경우 유형자산처분손실로 회계처리되고 있습니다.
4. 유형자산에 대한 감가상각은 정액법에 의해 계산하고 있으며, 재평가된 자산에 대한 내용연수 적용은 재평가 시까지 기경과된 내용연수를 차감한 잔존내용연수에 의해 감가상각비를 계산하고 있습니다.
5. 자산별 고정자산대장이 적절히 작성되고 있으며, 처분, 망실, 훼손 등의 변동사항이 적시에 정리되고 있습니다.
6. 하수도 관망도는 적절하게 관리하고 있으나 회계로 연계되지 못하여 시설관리 위주로 관리되는 정보로서 이용되고 있습니다.

채무관리

1. 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. 해당사항 없습니다.
2. 회계간 부담이 구분되어 있습니다.
3. 해당사항 없습니다.
4. 영업비용 중 동력비, 수선비, 약품비, 관리비 등 절감요소는 발견되지 않았습니다.
5. 해당사항 없습니다.
6. 지방공기업 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은 "[별첨4]경영개선을 요하는 사항 및 대책방안"에서 기술하고 있습니다.

통합경영공시운영

여수시지방공기업하수도사업특별회계의 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

여수시지방공기업하수도사업특별회계

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

경영개선을 요하는 사항 및 대책방안

여수시지방공기업하수도사업특별회계

회계업무의 전문화 필요

가. 현실태

하수도사업특별회계는 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

여수시지방공기업하수도사업특별회계

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

1. 현금예금명세서
2. 영업미수금명세서
3. 기타미수금명세서
4. 저장품명세서
5. 유가증권명세서
6. 기타유동자산명세서
7. 가동설비자산명세서
8. 비가동설비자산명세서
9. 미지급비용(금)명세서
10. 기타유동부채명세서
11. 지방채명세서
12. 충당금명세서
13. 감가상각비명세서
14. 잉여금명세서
15. 성질별손익계산서
16. 재무제표와 예산결산서 차이명세서

1. 현금예금명세서

(단위:원)

구 분		금 액				거래은행
		전기이월액	당기수입액	당기지출액	기말잔액	
합 계		18,362,999,858	64,062,991,348	58,736,228,468	23,689,762,738	
현금및 현금성자산	소 계	5,362,999,858	48,062,991,348	45,736,228,468	7,689,762,738	
	보통예금	5,350,339,140	48,047,486,260	45,711,436,640	7,686,388,760	광주은행
	수입지출외현금	12,650,630	14,144,730	24,781,740	2,013,620	광주은행
	기타예금(*)	10,088	1,360,358	10,088	1,360,358	광주은행
단기 금융상품	소 계	13,000,000,000	16,000,000,000	13,000,000,000	16,000,000,000	
	정기예금	13,000,000,000	16,000,000,000	13,000,000,000	16,000,000,000	광주은행

(*) 2022 지방공기업 결산기준에 따라 세입세출현금 및 세입세출외현금 이외의 기타계좌(신용카드 결제계좌 및 공과금 지출계좌 등)를 기타예금으로 계상하였습니다.

2. 영업미수금명세서

가. 총 괄

(단위:원)

구분	전기이월 미수금	당기조정액		당기수입액	기말잔액	비 고
		증 가	감 소			
합 계	461,207,430	17,535,898,300	-	17,592,623,650	404,482,080	
2018년 이전	148,692,280	6,999,920	-	35,831,360	119,860,840	지하수 포함
2019년	91,155,870	-	-	18,471,740	72,684,130	지하수 포함
2020년	74,931,200	-	-	42,459,610	32,471,590	지하수 포함
2021년	146,428,080	17,066,760	-	147,459,440	16,035,400	지하수 포함
2022년(당기)	-	17,511,831,620	-	17,348,401,500	163,430,120	지하수 포함
대손충당금	(130,740,413)	(1,547,010)	-	-	(132,287,423)	
순기말잔액	330,467,017				272,194,657	

나. 상세 영업미수금명세서

(단위:톤,원)

구분 년도별	용도별	조정량	조정액	수입액	미수액	거래처	미수 사유
	합 계	317,070,997	17,997,105,730	17,592,623,650	404,482,080		
2018년 이전	소 계	62,100,809	155,692,200	35,831,360	119,860,840		
	가정용	16,177,654	1,484,560	22,280	1,462,280	김○○ 외91	장기 체납
	일반용	7,824,014	65,151,940	27,069,540	38,082,400	우진○○, 김○○ 외27	
	대중탕용	1,514,538	60,758,230	8,506,520	52,251,710	신○○○, 김○○ 외1	
	공업 및 산업용	36,584,603	28,297,470	233,020	28,064,450	한국○○○, 반○ 외 1	
2019년	소 계	61,459,173	91,155,870	18,471,740	72,684,130		
	가정용	16,437,570	2,009,240	389,660	1,619,580	이○○ 외42	장기 체납
	일반용	8,072,318	46,493,990	2,354,870	44,139,120	여수○○ 외14	
	대중탕용	1,546,226	42,652,640	15,727,210	26,925,430	신○○○	
	공업 및 산업용	35,403,059	-	-	-		
2020년	소 계	62,841,737	74,931,200	42,459,610	32,471,590		
	가정용	17,389,244	1,645,270	907,640	737,630	임○○ 외47	단순 체납
	일반용	7,849,306	39,817,730	29,036,330	10,781,400	제이○○, 신○○ 외14	
	대중탕용	1,372,091	21,891,150	6,821,750	15,069,400	여수○○, 신○○○	
	공업 및 산업용	36,231,096	11,577,050	5,693,890	5,883,160	강○○	
2021년	소 계	69,847,377	163,494,840	147,459,440	16,035,400		
	가정용	17,586,329	20,882,950	19,001,210	1,881,740	조○○ 외89	단순 체납
	일반용	7,863,506	118,632,280	111,583,490	7,048,790	김○○ 외25	
	대중탕용	1,184,065	17,849,920	12,920,370	4,929,550	여수○○	
	산업 및 공업용	43,213,477	6,129,690	3,954,370	2,175,320	김○○ 외1	
2022년 (당기)	소 계	60,821,901	17,511,831,620	17,348,401,500	163,430,120		
	가정용	17,097,965	4,424,490,020	4,409,882,290	14,607,730	김○○ 외928	단순 체납
	일반용	7,889,428	9,216,274,230	9,083,063,780	133,210,450	하○○ 외760	
	대중탕용	1,136,235	1,082,787,340	1,072,073,140	10,714,200	김○○ 외5	
	산업 및 공업용	34,698,273	2,654,481,810	2,652,933,350	1,548,460	윤○○ 외6	
	기타	-	133,798,220	130,448,940	3,349,280	남부○○○○ 외4	

3. 기타미수금명세서

가. 총 괄

(단위:원)

구분 년도별	전기이월 미수금	당기조정액		당기수입액	기말잔액	비 고
		증 가	감 소			
합 계	-	4,280,229,450	-	4,280,229,450	-	
2018년 이전	-	-	-	-	-	
2019년	-	-	-	-	-	
2020년	-	-	-	-	-	
2021년	-	1,236,160	-	1,236,160	-	
2022년(당기)	-	4,278,993,290	-	4,278,993,290	-	
대손충당금	-	-	-	-	-	
순기말잔액	-				-	

나. 상세 기타미수금명세서

(단위:원)

구분 년도별	계정과목	발생일자	미 수 액	거 래 처	미수사유
합 계		해당 사항 없음.			

4. 재고자산명세서

- 해당사항 없음

5. 유가증권명세서

- 해당사항 없음

6. 기타유동자산명세서

(단위:원)

계정과목	거래내용	거래처	금 액	비 고
미수수익	정기예금 미수이자	광주은행	40,524,656	

7. 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	704,365,221,429	7,604,973,580	-	711,970,195,009	351,650,863,469	18,627,904,534	-	370,278,768,003	341,691,427,006
토 지	12,151,989,119	-	-	12,151,989,119	-	-	-	-	12,151,989,119
입 목	2,906,630,113	-	-	2,906,630,113	-	-	-	-	2,906,630,113
건 물	17,460,230,592	-	-	17,460,230,592	7,526,937,319	436,505,765	-	7,963,443,084	9,496,787,508
구축물	599,293,372,530	6,446,940,390	-	605,740,312,920	278,513,208,033	17,532,272,124	-	296,045,480,157	309,694,832,763
기계장치	70,994,174,497	1,122,783,190	-	72,116,957,687	64,197,419,187	605,641,845	-	64,803,061,032	7,313,896,655
차량운반구	112,840,712	-	-	112,840,712	77,535,476	14,596,190	-	92,131,666	20,709,046
공기구비품	1,445,983,866	35,250,000	-	1,481,233,866	1,335,763,454	38,888,610	-	1,374,652,064	106,581,802

나. 가동설비자산 처분명세서

- 해당사항 없음

다. 가동설비자산 취득명세서

계정명	자산명	취득일자	규격	금액	예산집행상황			
					과목			
					관	항	세항	목
	합계			7,604,973,580				
	구축물 소계			6,446,940,390				
구축물	하수종말처리장 증설사업	2022-12-28	-위 치 : 하수종말처리장 -사업량 : 하수종말처리시설 계열화기계, 전기시설 설치 및 시운전 용역 -총사업비 : 4,049,143,860원 -공사기간 : 2019.1.14~2022.12.28.C10	3,711,261,160	자본적 지출	유형자산 취득	구축물	시설비
구축물	국가산단 우수받이 확장공사의 1개소 실시설계용역	2022-01-02	-위치 : 여수국가산단 일원 -사업량 : 우수받이 확장 및 관로정비 -사업비 : 21,886,000원 -사업기간 : 2020.2.14~2020.4.13 -추후 공사 시행 예정	20,791,700	자본적 지출	유형자산 취득	구축물	시설비
구축물	쌍봉동 진남상가 일원 배수설비 정비공사	2022-05-11	-위 치 : 쌍봉동 진남상가 일원 -사 업 량 : 배수설비 정비 13세대, 오수관로 87m -사 업 비 : 61,924천원(관급 40,779, 관급 16,330, 폐기물 등 4,815) -사업기간 : 2022.2.4~2022.5.11.	75,312,400	자본적 지출	유형자산 취득	구축물	시설비
구축물	시전동 시전초 일원 배수설비 정비공사	2022-01-02	- 위 치 : 시전동 시전초 일원 - 사 업 량 : 배수관로 667m, 우수받이 교체 98개소 등 - 사 업 비 : 263,597천원(도급 174,710, 관급 69,340, 폐기물 16,013, GIS 3,534) - 사업기간 : 2021.8.6~2022.1.2.	322,401,990	자본적 지출	유형자산 취득	구축물	시설비
구축물	도원사거리 및 문수동 뉴딜사업지구 통합건설사업관리용역	2022-12-28	-위 치 : 학동 201번지 일원(용기공원) -사 업 량 : 빗물펌프장 300㎡/분, 유수지 3,000㎡, 관로정비 4.2km -총사업비 : 21,432백만원(국비 14,946, 시비 6,486) -사업기간 : 2021. 11. 9. ~ 2023.10.17.	920,356,000	자본적 지출	유형자산 취득	구축물	시설비
구축물	돌산읍 우두리 하수도 중점관리지역 정비사업 보완공사 실시설계용역	2022-02-21	-위 치 : 돌산읍 우두리 1181번지 일원 -사 업 량 : 자동문비, 방류구 하강보강 등 실시설계 -총사업비 : 42,032천원 -사업기간 : 2021. 11.~2022.2.	33,898,000	자본적 지출	유형자산 취득	구축물	시설비
구축물	미평 주공삼거리일대 하수도 정비사업외 3개소 실시설계용역	2022-07-15	-위 치 : 미평동 외 3개소 -사 업 량 : 실시설계용역 1식 -총사업비 : 43백만원(시비 43) -사업기간 : 2021.5.21.~2023.10. -준공일 : 2023.10.	43,798,000	자본적 지출	유형자산 취득	구축물	시설비
구축물	봉산동 2통지역 하수도 정비공사의 2개소 실시설계용역	2022-03-25	-위 치 : 여수시 봉산동, 신기동, 우두리 일원 -사 업 량 : 실시설계용역 1식 -총사업비 : 12,677천원 -사업기간 : 2022.1.~2022.3.	12,043,000	자본적 지출	유형자산 취득	구축물	시설비
구축물	봉산동 3통지역 하수도 정비공사	2022-12-12	-위 치 : 봉산동 459-13번지 일원 -사 업 량 : 우수관(D300) L=24m 집수정 2개소 설치 -총사업비 : 35백만원(시비 35) -사업기간 : 2022.4.11.~2022.12.18. -준공일 : 2022.11.30.	13,928,990	자본적 지출	유형자산 취득	구축물	시설비
구축물	소라면 덕양3리 마을 배수로 정비공사	2022-05-02	- 위 치 : 소라면 덕양3리 마을 일원 - 사 업 량 : 빗물받이 정비 51개소 - 사 업 비 : 34백만원(시비34백만원) - 사업기간 : 2021.12.7.~2022.4.19.	34,087,400	자본적 지출	유형자산 취득	구축물	시설비

계정명	자산명	취득일자	규격	금액	예산집행상황			
					과목			
					관	항	세항	목
구축물	신기마을 하수도 시설공사	2022-09-02	-위 치 :여주시 돌산을 신기마을 일원 -사 업 량 :Q=120㎡/일, 관로 L=2.5km -총사업비 :4,280백만원(국비 2,940, 도비 156, 시비 1,184) -사업기간 : 2018.12.10. ~2021.12.31. -준공일 : 2021.12.31.	64,114,200	자본적 지출	유형자산 취득	구축물	시설비
구축물	신월동 347-1번지 하수도 정비 공사	2022-02-14	- 위 치 : 신월동 347-1번지 일원 - 사 업 량 : 우수관로 30m, 맨홀 3개소 - 사 업 비 : 71,944천원(도급 62,814, 관급 9,130) - 사업기간 : 2021.10.5~2022.1.17.	59,960,000	자본적 지출	유형자산 취득	구축물	시설비
구축물	신월동 94-2 일원 관로개선공 사	2022-09-15	- 위 치 : 신월동 94-2번지 일원 - 사 업 량 : 우수관 38.0m 설치 - 사 업 비 : 68,684천원(도급 44,981, 관급 21,943, GIS용역 1,760) - 사업기간 : 2022.4.4.~2022.8.31.	67,125,760	자본적 지출	유형자산 취득	구축물	시설비
구축물	신화아파트 뒤편 도로 배수로 설치공사	2022-06-16	-위 치 : 신기동 144번지 일원 -사 업 량 : 횡단배수로(300*300) L=4.0m, L형측구 L=74.5m -사 업 비 : 10,180천원(도급 9,050, 관급 1,130) -사업기간 : 2022.3.29.~5.20.	10,000,420	자본적 지출	유형자산 취득	구축물	시설비
구축물	여서동1길 배수로 정비공사	2022-02-16	- 위 치 : 여서동1길 - 사 업 량 : 우수받이 신설 5개소, 우수받이 교체 1개소 - 사 업 비 : 19백만원(시비19백만원) - 사업기간 : 2021.11.16.~2022.2.13.	18,129,000	자본적 지출	유형자산 취득	구축물	시설비
구축물	웅천동 1896-1번지 하수도 정 비공사	2022-09-02	- 위 치 : 웅천동 1896-1번지 일원 - 사 업 량 : 우수관로(D400) 설치 L=57.5m - 사 업 비 : 265,946천원 (도급 261,723, 관급 4,223) - 사업기간 : 2022.5.9.~8.20.	285,852,370	자본적 지출	유형자산 취득	구축물	시설비
구축물	원도심권 및 마을하수도 설치 사업 통합건설사업관리용역	2022-09-01	- 위 치 : 원도심권, 신기마을, 소장마을 - 사 업 량 : 건설사업관리 3개소 - 사 업 비 : 780,000,000 - 사업기간 : 2019.12.17.~2022.12.31.	753,880,000	자본적 지출	유형자산 취득	구축물	시설비
기계장치 소계				1,122,783,190				
기계 장치	건조설비 열풍기 제작설비	2022-08-31	-위 치 : 여수공공하수처리시설 내 -사 업 량 : 열풍기 제작설비 1식 (ø2,210 x 6,460L) -사 업 비 : 202,180,000원(시비) -사업기간 : 착수일로부터 3개월	204,187,900	자본적 지출	유형자산 취득	기계장치	시설비
기계 장치	국동중계펌프장 세목제진기	2022-11-30	-위 치 : 웅천,만흥,수정,국동중계펌프장 -사 업 량 : 세목제진기 교체 4대 -총사업비 : 350,000,000원(시비) -사업기간 : 착수일로부터 3개월	148,392,740	자본적 지출	유형자산 취득	기계장치	시설비
기계 장치	만흥중계펌프장 세목제진기	2022-11-30	-위 치 : 웅천,만흥,수정,국동중계펌프장 -사 업 량 : 세목제진기 교체 4대 -총사업비 : 350,000,000원(시비) -사업기간 : 착수일로부터 3개월	73,559,640	자본적 지출	유형자산 취득	기계장치	시설비
기계 장치	송현탈취설비 약취저감장치	2022-12-28	-위 치 : 웅천 이순신공원 내 -사 업 량 : 탈취설비 1식 -총사업비 : 80,000,000원(시비) -사업기간 : 착수일로부터 3개월	65,080,000	자본적 지출	유형자산 취득	기계장치	시설비
기계 장치	수정중계펌프장 세목제진기	2022-11-30	-위 치 : 웅천,만흥,수정,국동중계펌프장 -사 업 량 : 세목제진기 교체 4대 -총사업비 : 350,000,000원(시비) -사업기간 : 착수일로부터 3개월	66,301,720	자본적 지출	유형자산 취득	기계장치	시설비

계정명	자산명	취득일자	규격	금액	예산집행상황			
					과목			
					관	항	세항	목
기계장치	연등중계펌프장 수충격시설 설치공사	2022-11-07	-위 치 : 화장,연등중계펌프장 -사 업 량 : 수충격설비 2식 -총사업비 : 250,000,000원(시비) -사업기간 : 착수일로부터 3개월	151,987,820	자본적 지출	유형자산 취득	기계장치	시설비
기계장치	웅천중계펌프장 세목제진기 제작 구매 설치	2022-11-30	-위 치 : 웅천,만홍,수정,국동중계펌프장 -사 업 량 : 세목제진기 교체 4대 -총사업비 : 350,000,000원(시비) -사업기간 : 착수일로부터 3개월	78,685,990	자본적 지출	유형자산 취득	기계장치	시설비
기계장치	중계펌프장 수충격시설 설치공사 실시설계용역	2022-05-30	-위 치 : 화장, 연등중계펌프장 -사 업 량 : 수충격시설 설치 2개소 -총사업비 : 250,000천원(설계 17,427, 공사 232,573) -사업기간 : 착수일로부터 3개월	16,550,000	자본적 지출	유형자산 취득	기계장치	시설비
기계장치	하수종말처리장 생물반응조 수중교반기	2022-01-18	-위 치 : 여수공공하수처리시설 내 -사 업 량 : 수중교반기 5대 (7.5kw 4대, 15kw 1대) -사 업 비 : 231,000,000원(시비) -사업기간 : 착수일로부터 4개월	203,000,000	자본적 지출	유형자산 취득	기계장치	시설비
기계장치	화장중계펌프장 수충격 설치공사	2022-11-10	-위 치 : 화장,연등중계펌프장 -사 업 량 : 수충격설비 2식 -총사업비 : 250,000,000원(시비) -사업기간 : 착수일로부터 3개월	115,037,380	자본적 지출	유형자산 취득	기계장치	시설비
	공기구비품 소계			35,250,000				
공기구비품	여수공공하수처리시설 시험실 세척기	2022-05-11	900*600*850mm*105kg	18,380,000	자본적 지출	유형자산 취득	공기구 비품	자산 취득비
공기구비품	여수공공하수처리시설 시험실 정밀저울	2022-06-14	Maximum Capacity : 220g 160*137*235mm	16,870,000	자본적 지출	유형자산 취득	공기구 비품	자산 취득비

8. 비가동설비자산 취득조서

가. 건설중인자산 명세서

(단위:원)

구 분		규 격	금 액	예산과목		
사업명	자산명			항	세항	목
합 계		건	33,688,258,790			
화양면 소장마을 하수도 시설공사	구축물	-위 치 : 화양면 소장마을 -사업량 : Q=150㎡/일, L=10.4km -총사업비 : 11,024,000,000원 -용역기간 : 2020.1.3~2022.12.31 -준공예정일 : 2023.03.10.	7,842,743,560	유형자산 취 득	구축물	시설비등
도원사거리 일원 하수도 중점관리 지역 정비사업	구축물	-위 치 : 학동 201번지 일원(용기공원) -사 업 량 : 빗물펌프장 300㎡/분, 유수지 3,000㎡, 관로정비 4.2km -총사업비 : 21,432백만원(국비 14,946, 시비 6,486) -사업기간 : 2021. 11. 9. ~ 2023.10.17.	4,919,261,850	유형자산 취 득	구축물	시설비등
여수시 원도심권 하수관로 정비공사	구축물	-위 치 : 고소, 서교, 여서, 남산동 일원 -사 업 량 :관로 신설 L=16.1km, 배수설비 1,043개소 -총사업비 : 25,374백만원(국비 14,633, 시비 10,741) -공사기간 : 2020.07.17.~2023.11.2. -준공예정일 : 2023.11.02.	10,640,792,910	유형자산 취 득	구축물	시설비등
노후관로 정밀조사	구축물	-위 치 : 관내일원 -사업량 : CCTV조사 등 L=551km -사업기간 : 2019.12.3~2023.12. -준공예정일 : 2023.12.	1,518,760,460	유형자산 취 득	구축물	시설비등
국동지구 하수도정비 기본계획 용역	구축물	-위 치 : 국동, 대교동 일원 -사 업 량 : 빗물펌프장 1,860㎡/분, 저류지 17,000㎡, 관로정비 2.0km -총사업비 : 33,808백만원(국비 23,666, 시비 10,142) -사업기간 : 2020. 1. ~ 2025.12.	1,383,461,000	유형자산 취 득	구축물	시설비등
문수동 뉴딜사업지구 하수관로 정비공사	구축물	-위 치 : 문수동 일원 -사 업 량 :관로 신설 L=9.5km, 배수설비 702개소 -총사업비 : 9,745백만원(국비 6,803, 시비 2,942) -사업기간 : 2021.08.09.~2023.09.29. -준공예정일 : 2023.09.29.	3,087,108,890	유형자산 취 득	구축물	시설비등
여수 하수처리수 재이용 민간투자사업	구축물	-위 치 :용천동~여수산단 일원 -사 업 량 :관로 신설 L=18.6km, 처리장 1개소 등 -총사업비 : 78,590백만원(국비 41,049, 시비 4,628, 기타 32,913) -사업기간 : 2018.05.~2025.04. -준공예정일 : 2025.04.30.	2,955,910,000	유형자산 취 득	구축물	시설비등
여수시 하수도정비 기본 계획 변경 및 물재이용 관리계획 수립	구축물	-위 치 : 관내일원 -사업량 : 하수도정비 기본계획 및 물 재이용 관리 계획 변경 수립 1식 -총사업비 : 2,267,300,000원 -용역기간 : 2022.5.23~2023.11.21. -준공예정일 : 2023.11.21.	1,142,540,000	유형자산 취 득	구축물	시설비등

구 분		규 격	금 액	예산과목		
사업명	자산명			항	세항	목
돌산읍 우두리 빗물펌프장 자동문 설치공사	건축물	-위 치 : 돌산읍 우두리 1181-1번지 일원 -사 업 량 : 자동문비 설치 1식, BOX(3.35*3.0@2) 연장 L=3.5m 등 -사 업 비 : 195,020천원(도급 136,840, 관급 58,180) -사업기간 : 2022.4.11.~2023.2.9. -준공예정일 : 2023.2.9.(일시정지 중)	63,656,430	유형자산 취 득	건축물	시설비등
돌산읍 신추길 노후 우수관로 정비공사	건축물	-위 치 : 돌산읍 우두리 740-5번지 일원 -사 업 량 : 우수관(D1000) L=101m 맨홀 3개소 설치 -총사업비 : 110백만원(시비 110) -사업기간 : 2022.4.26.~2022.7.24. -준 공 일 : 2022.11.30.	100,585,310	유형자산 취 득	건축물	시설비등
둔덕동 용수천 차집관로 이설공사	건축물	-위 치 : 둔덕동 339번지 일원 -사 업 량 : 차집관(D400) L=820m 맨홀설치 38개 -총사업비 : 347백만원(시비 347) -사업기간 : 2021.5.21.~2023.10. -준 공 일 : 2023.10.	13,458,380	유형자산 취 득	건축물	시설비등
중앙제어실 HMI 및 부대시설 교체공사	건축물	-위 치 : 여수공공하수처리시설 내 -사 업 량 : 원격제어시스템 구성 및 개선 1식 -총사업비 : 1,188,000,000원 -용역기간 : 2022.5.3~2022.12.20 -준 공 일 : 2022.12.20.	19,980,000	유형자산 취 득	건축물	시설비등

나. 유희자산 명세서

- 해당사항 없음

9. 미지급비용(금) 명세서(장·단기)

(단위:원)

계정과목	발생일자	금 액	미지급기간(일) (2022.12.31.기준)	이 율(%)	거 래 처	미지급사유
합 계		63,259,743,677				
유동성장기 미지급금	2022.12.31	3,402,490,850	2023년	1.34	푸른여수 지키미㈜	2005년 하수관거정비 BTL사업
		3,430,372,000	2023년	1.86	여수맑은물 사랑㈜	2008년 하수관거정비 BTL사업
소 계		6,832,862,850				
장기미지급금	2010.03.31	21,265,567,827	2030년	1.34	푸른여수 지키미㈜	2005년 하수관거정비 BTL사업
	2014.02.14	35,161,313,000	2034년	1.86	여수맑은물 사랑㈜	2008년 하수관거정비 BTL사업
소 계		56,426,880,827				

10. 기타유동부채명세서

(단위:원)

계정과목	발생일자	구 분	금 액	거래처	비 고
합 계			17,901,387		
미지급비용	2022.12.31	연차수당부채	14,527,409		무기계약직, 기간제공무원 연차수당부채
예수금	2022.12.31	수입지출외현금	2,013,620	광주은행	부도업체 공사비, 계약이행 보증금
예수금	2022.12.31	기타예금(*)	1,360,358	광주은행	카드계좌

(*) 2022년 지방공기업결산기준에 따라 세입세출 및 세입세출외현금 이외의 기타계좌(신용카드 결제계좌, 공과금 지출계좌를 기타예금으로 계상하였습니다.

11. 지방채명세서

가. 지방채명세서											(단위:원)
종 류	발행 년월일	발행 총액	상환액				당기말미상환잔액		차기상환예정액		이율 (%)
			당년도		누 계						
			원 금	이 자	원 금	이 자	원 금	이 자	원 금	이 자	
합 계		4,918,000,000	-	-	4,918,000,000	1,467,360,580	-	-	-	-	
환 슬	2004-06-30	4,918,000,000	-	-	4,918,000,000	1,467,360,580	-	-	-	-	

나. 지방채 상환계획 (단위:원)					
계정과목	지방채명	차입처	차입원금	미상환잔액	상환계획
					2019년
합계			4,918,000,000	-	-
환슬	하수슬러지처리시설	환경부	4,918,000,000	-	-

12. 총당금명세서

(단위:원)

구 분	기초잔액	당기감소액		당기증가액	기말잔액	비 고
		목적사용	기타환입			
퇴직급여 충당부채	194,630,761	-	-	148,776,839	343,407,600	퇴직금 추계액

13. 감가상각비명세서

(단위:원)

구분	자산과목	취득원가	당기상각액	상각액누계	기말잔액	상각방법
가동설비 자산	합 계	696,911,575,777	18,627,904,534	370,278,768,003	326,632,807,774	
	건 물	17,460,230,592	436,505,765	7,963,443,084	9,496,787,508	정액법
	구축물	605,740,312,920	17,532,272,124	296,045,480,157	309,694,832,763	정액법
	기계장치	72,116,957,687	605,641,845	64,803,061,032	7,313,896,655	정액법
	차량운반구	112,840,712	14,596,190	92,131,666	20,709,046	정액법
	공기구비품	1,481,233,866	38,888,610	1,374,652,064	106,581,802	정액법

14. 잉여금명세서

(단위:원)

과 목	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	비 고
자본잉여금	290,129,282,190	32,848,544,290	2,114,275,370	320,863,551,110	
타회계건설보조금	77,443,868,040	4,732,551,000	-	82,176,419,040	
국고보조금	157,742,555,460	23,425,000,000	21,474,290	181,146,081,170	
시도비보조금	2,469,713,630	412,000,000	10,813,450	2,870,900,180	
원인자부담금	51,873,145,060	4,278,993,290	2,081,987,630	54,070,150,720	
기타자본잉여금	600,000,000	-	-	600,000,000	
결손금	179,703,646,381	20,620,333,500	-	200,323,979,881	
미처리결손금	179,703,646,381	20,620,333,500	-	200,323,979,881	
합 계	110,425,635,809	12,228,210,790	2,114,275,370	120,539,571,229	

15. 성질별손익계산서

(단위:원)

성질별	목 별	2022년도(당기)			2021년도(전기)		
		(1) 예산결산 채무확정액	(2) 손익계산서 금액	(3) 차이 (1-2)	(4) 예산결산 채무확정액	(5) 손익계산서 금액	(6) 차이 (5-6)
	당기순이익	2,413,255,850	(20,620,333,500)	23,033,589,350	2,368,344,240	(17,146,815,089)	19,515,159,329
	수익(수익적수입합계)	22,769,464,780	18,118,096,893	4,651,367,887	18,470,688,540	18,418,169,087	52,519,453
영업 수익	소 계	17,511,831,620	17,511,831,620	-	17,816,906,560	17,816,906,560	-
	하수도사용료수익	17,378,033,400	17,378,033,400	-	17,692,708,700	17,692,708,700	-
	기타영업수익	133,798,220	133,798,220	-	124,197,860	124,197,860	-
영업외 수익	소 계	5,257,633,160	606,265,273	4,651,367,887	653,781,980	601,262,527	52,519,453
	이자수익	62,891,620	38,771,893	24,119,727	284,158,050	231,638,597	52,519,453
	타회계전입금수익	4,652,551,000	-	4,652,551,000	25,000,000	-	25,000,000
	전기오류수정이익	152,860,880	178,163,720	(25,302,840)	67,186,770	67,186,770	-
	기타영업외수익	389,329,660	389,329,660	-	277,437,160	302,437,160	(25,000,000)
	비용(수익적지출)합계	20,356,208,930	38,738,430,393	(18,382,221,463)	16,102,344,300	35,564,984,176	(19,462,639,876)
인력 운영비	소 계	1,602,316,900	1,605,489,959	(3,173,059)	1,643,865,430	1,645,085,392	(1,219,962)
	정규직보수	1,078,352,920	1,078,352,920	-	1,157,522,710	1,157,522,710	-
	직무수행경비	61,705,800	61,705,800	-	60,739,890	60,739,890	-
	비정규직보수	462,258,180	465,431,239	(3,173,059)	425,602,830	426,822,792	(1,219,962)
운영 경비	소 계	1,078,580,860	1,078,580,860	-	1,203,307,360	1,203,307,360	-
	일반운영비	1,014,336,330	1,014,336,330	-	1,076,819,560	1,076,819,560	-
	여 비	54,368,430	54,368,430	-	58,905,500	58,905,500	-
	업무추진비	9,876,100	9,876,100	-	9,271,000	9,271,000	-
	복리후생비	-	-	-	57,963,300	57,963,300	-
	교육훈련비	-	-	-	348,000	348,000	-
재료비	소 계	4,517,133,640	4,517,133,640	-	4,417,155,830	4,417,155,830	-
	일반재료비	327,992,340	327,992,340	-	546,842,950	546,842,950	-
	약품비	626,979,980	626,979,980	-	416,769,450	416,769,450	-
	동력비	3,562,161,320	3,562,161,320	-	3,453,543,430	3,453,543,430	-
수선 교체비	소 계	3,090,556,840	3,097,327,000	(6,770,160)	1,780,032,670	1,783,354,670	(3,322,000)
	시설장비유지비	3,090,556,840	3,097,327,000	(6,770,160)	1,780,032,670	1,783,354,670	(3,322,000)
경상 이전	소 계	7,771,877,290	7,771,877,290	-	7,043,539,670	6,636,843,670	406,696,000
	민간경상이전	7,150,059,340	7,150,059,340	-	6,401,757,870	5,995,061,870	406,696,000
	공기업특별회계간부담금	348,290,250	348,290,250	-	354,745,000	354,745,000	-
	기타경상이전	273,527,700	273,527,700	-	287,036,800	287,036,800	-
	감가상각비	-	18,627,904,534	(18,627,904,534)	-	17,710,188,628	(17,710,188,628)
	퇴직급여	-	148,776,839	(148,776,839)	-	38,343,294	(38,343,294)
	대손상각비	-	1,547,010	(1,547,010)	-	14,732,831	(14,732,831)
영업외 비용	소 계	2,295,743,400	1,889,793,261	405,950,139	14,443,340	2,115,972,501	(2,101,529,161)
	이자비용	-	1,676,037,491	(1,676,037,491)	-	2,082,733,491	(2,082,733,491)
	기타의대손상각비	-	-	-	-	18,795,670	(18,795,670)
	전기오류수정손실	2,295,743,400	213,755,770	2,081,987,630	14,443,340	14,443,340	-

16. 재무제표와 예산결산서 차이명세서

(단위:원)

	재무제표(A)	예산결산(B)	수익차이(A - B) 비용차이(B - A)	차이내역			
				세 항	목	금 액	내 역
이자수익	38,771,893	62,891,620	(24,119,727)	영업외수익	이자수익	(24,119,727)	전기당기 미수이자 차이
타회계전입금수익	-	4,652,551,000	(4,652,551,000)	영업외수익	타회계전입금수익	(4,652,551,000)	타회계건설보조금으로 대체
전기오류수정이익	178,163,720	152,860,880	25,302,840	영업외수익	전기오류수정이익	25,302,840	수용가미수금 과년도 증액 반영
이자비용	1,676,037,491	-	(1,676,037,491)	영업외비용	이자비용	(1,676,037,491)	전기, 당기 미지급이자 및 BTL현재가치할인차금 상각이자
일반관리비	2,269,662,219	2,266,489,160	(3,173,059)	영업비용	일반관리비	(3,173,059)	연차수당부채 인식
처리장비	13,244,975,210	13,238,205,050	(6,770,160)	영업비용	처리장비	(6,770,160)	BTL 설치출액과 유동성장기미지급금의 차이는 처리장비_민간위탁금의 감소로 처리
대손상각비	1,547,010	-	(1,547,010)	영업비용	대손상각비	(1,547,010)	수용가미수금 대손상각비 설정
감가상각비	18,627,904,534	-	(18,627,904,534)	영업비용	감가상각비	(18,627,904,534)	감가상각비계상
퇴직급여	148,776,839	-	(148,776,839)	영업비용	퇴직급여	(148,776,839)	퇴직급여충당금 발생
전기오류수정손실	213,755,770	2,295,743,400	2,081,987,630	영업외비용	전기오류수정손실	2,081,987,630	전기 원인자부담금 과오납금 반환
손익 효과	36,399,594,686	22,668,741,110	(23,033,589,350)			(23,033,589,350)	
구축물	6,446,940,390	24,263,926,780	(17,816,986,390)	가동 설비자산	구축물	(17,816,986,390)	미완공사업 건설중인자산으로 대체 완공사업 건설중인자산에서 대체 수익적지출 등 계정재분류 BTL 시설임대료 지급 대체
기계장치	1,122,783,190	1,023,763,190	99,020,000	가동 설비자산	기계장치	99,020,000	전기 건설중인자산에서 기계장치로 대체 당기 기계장치의 건설중인자산으로 대체
건설중인자산	(10,878,348,230)	-	(10,878,348,230)	-	-	(10,878,348,230)	미완공사업 구축물에서 대체 완공사업 구축물로 대체
원인자부담금	2,197,005,660	4,278,993,290	(2,081,987,630)	시설분담금수입	시설분담금수입	(2,081,987,630)	전기오류수정손실(원인자부담금 과오납 금 반환)에서 대체
타회계건설보조금	4,732,551,000	80,000,000	4,652,551,000	타회계건설보조금수입	타회계건설보조금수입	4,652,551,000	타회계전입금수익에서 자본전입금 수입 성격의 타회계건설보조금으로 대체
자산 효과	3,620,932,010	29,646,683,260	(26,025,751,250)			(26,025,751,250)	

17. 전입금·보조금 등 수입명세서

(단위:원)

구 분	회계처리 방법	출연기관	금 액	보조목적	예산결산상 수입구분
계			28,569,551,000		
보조금	자본잉여금 처리	국고보조금	2,926,000,000	2008년 하수관거정비 BTL사업 국비보조금 수입	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	국고보조금	4,052,000,000	화양면 소장마을 하수도 시설공사 국비보조금 수입	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	국고보조금	5,125,000,000	국고보조금수입(하수관거 BTL 사업등)	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	국고보조금	11,322,000,000	문수동 뉴딜사업지구 하수관로 공사 국비보조금 수입	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	전라남도	412,000,000	화양면 소장마을 하수도 시설공사 도비보조금 수입	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	여주시청(일반회계)	80,000,000	읍면동 건의사업 일반회계 지원금(주민숙원사업 및 시의원 건의사업)	자본적수입
보조금	자본잉여금 처리	여주시청(일반회계)	4,652,551,000	2022년도 하수도사업특별회계 사업예산 지원금	수익적수입