

제3장 재무제표에 대한 주석

1. 주요 회계정책

서울특별시가 재무제표 작성을 위하여 채택한 회계정책은 지방회계기준과 일관성을 가지고 있으며, 세부적인 회계처리와 관련된 사항은 ‘지방자치단체 재무회계 운영규정’ (이하 “운영규정”)을 중요성의 관점에 따라 준수하였습니다.

재무제표의 작성을 위하여 채택한 회계정책 중 중요한 것은 다음과 같습니다.

1-1. 재정운영표의 공시사항의 변경

서울특별시는 2012회계연도부터 적용되는 지방자치단체 원가계산준칙에 따라 원가개념을 반영한 재정운영표를 작성 및 공시하였습니다.

1-2. 지방공기업특별회계의 회계처리 기준

지방공기업특별회계는 지방회계기준을 적용하지 않으며, 재무제표에 표시된 지방공기업특별회계의 수치는 지방공기업법 등에서 정하는 기준에 따라 작성된 재무제표를 통합한 것입니다. 이 때 지방공기업특별회계 재무제표의 과목과 지방회계기준의 과목이 불일치하는 것은 지방회계기준의 적절한 과목으로 재분류한 것이며, 그렇지 않은 경우에는 지방공기업특별회계의 과목체계를 준용하여 표시하였습니다. 한편, 지방공기업특별회계의 과목체계에 의한 원가 정보는 재무제표에 대한 주석 29번에 제시하였습니다.

1-3. 지방회계기준 시행일 현재의 자산·부채 평가

지방회계기준 시행일인 2007년 1월 1일 현재의 자산·부채는 지방회계기준 부칙 제2조에 따라 행정안전부장관이 정하는 바에 따라 평가하였습니다. 평가시 2006년 1월 1일 이전에 취득한 토지와 입목은 모두 대체평가 방법을 적용하였으며, 나머지 자산은 취득원가로 평가하는 것을 원칙으로 하되 취득원가를 확인할 수 없거나 취득원가 확인에 과다한 노력과 비용이 소모되는 자산에 대하여는 대체평가방법에 따라 평가하였습니다.

한편, 지방공기업특별회계는 2007년 1월 1일 이전부터 발생주의 회계원리에 의한 재무제표를 작성하여 왔기 때문에 별도의 대체평가방법을 적용하지 않고 이미 작성된 2006년 12월 31일 현재의 대차대조표상의 가액으로 평가하였습니다.

1-4. 출납폐쇄기한 단축에 따른 자금거래의 회계처리

「지방회계법」 제7조 제1항 본문에 따른 출납폐쇄기한 및 동항 단서에 따라 발생한 자금의 출납거래는 2019회계연도의 거래로 회계처리하고, 회계연도 종료일이 경과한 후 발생한 자금의 출납거래는 2020회계연도의 거래로 회계처리 합니다. 따라서 2019회계연도 재정상태표 상 자산·부채 또한 출납폐쇄기한(「지방회계법」 제7조 제1항 본문) 및 출납 폐쇄기한 내 회계처리의 예외(「지방회계법」 제7조 제1항 단서)의 경우 1월 20일 까지 발생한 거래를 반영한 수치로 표시됩니다.

1-5. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 및 공기업특별회계간의 자금의 전출입, 출자 등 지방자치단체내의 거래를 말합니다. 서울특별시는 재무제표 작성시 내부거래를 상계·제거하여 표시하고 있습니다. 내부거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 23번에 제시하였습니다.

1-6. 수익인식기준

가. 교환거래

교환거래에 의한 수익은 재화나 용역 제공의 반대급부로 발생하는 사용료, 수수료 등으로, 재화를 판매하는 경우에는 판매하여 인도하는 시점에, 용역을 제공하는 경우에는 용역의 제공이 완료된 시점에 수익창출 활동이 완료되고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있는 것으로 보아 각각 수익을 인식합니다.

나. 비교환거래

비교환거래에 의한 수익은 지방세, 보조금, 기부금 등으로 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식합니다. 지방세수익(비교환거래에서 발생하는 임시세외수익의 경우 지방세수익에 준하여 인식합니다)은 서울특별시가 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수결의하는 시점에 수익을 인식합니다.

정부간이전수익은 중앙정부가 서울특별시에 대하여 행정을 수행하는데 소요되는 경비를 지원·보조·분담하기 위해 교부하는 자금으로 교부확정일을 기준으로 수익을 인식합니다.

1-7. 재정자금의 표시

회계연도 종료일 현재 서울특별시가 보유하고 있는 현금, 예금 등의 자금(이하 “재정자금”)은 취득(가입)시점과 만기에 따라 현금및현금성자산, 단기금융상품, 장기금융상품으로 분류됩니다.

현금및현금성자산은 현금과 현금성 자산으로 구성되며, 현금성 자산은 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 유가증권(채권, 상환우선주, 환매채 등)과 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 말합니다.

현금및현금성자산에 포함되지 않는 금융상품으로서, 단기적 자금운용목적으로 소유 하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

한편, 회계연도 종료일 현재 서울특별시의 재정자금은 출납폐쇄기간 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

1-8. 미수세금 등의 평가

미수세금, 미수세외수입금, 장단기용자금 등의 채권은 세목별(장단기용자금의 경우 종류별)로 과년도와 현년도 구분, 과거 결손처분 경험률을 고려하여 산정된 회수가 불가능 할 것으로 추정되는 금액을 대손충당금으로 설정하고 이를 미수세금 등의 채권에서 차감 하는 형식으로 표시하고 있습니다. 한편, 채권 중 중앙정부 또는 타지방자치단체에 대한 채권인 미수징수교부금, 미수정부간이전수익 등에 대하여는 대손충당금을 설정하지 않고 있습니다.

1-9. 재고자산의 평가

재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 가액을 취득 원가로 하여 평가하고 있으며, 실물흐름과 원가산정방법 등에 비추어 선입선출법 이외의 방법을 적용하는 것이 보다 합리적이라고 인정되는 저장품은 이동평균법을, 지방공기업법시행규칙에 따라 공영개발사업특별회계의 용지 및 건물은 개별법을 적용하여 산정된 가액을 각각 취득원가로 하여 평가하고 있습니다.

재고자산의 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 재고자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-10. 장기투자증권의 평가

장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 더하고 이에 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가하고 있습니다. 장기투자증권 취득 후 시장가치의 급격한 하락, 피투자회사의

완전자본잠식 등의 원인으로 인하여 당해 장기투자증권의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-11. 유형자산의 평가 및 감가상각 방법

가. 재무제표 표시

유형자산은 그 사용목적에 따라 일반유형자산, 주민편의시설 및 사회기반시설로 구분하여 표시하고 있습니다. 일반유형자산은 공공서비스의 제공을 위하여 사용되는 자산을 말하며, 주민편의시설은 주민의 편의를 위하여 사용되는 자산을 말합니다. 한편 사회기반시설은 초기에 대규모 투자가 필요하고 파급효과가 장기간에 걸쳐 나타나는 지역사회의 기반적인 자산을 말합니다.

주민편의시설과 사회기반시설은 건설중인 자산을 제외한 토지, 입목, 건물, 구축물, 기계장치, 집기비품, 차량운반구 등의 성격을 가진 개별자산을 해당 주민편의시설(예: 도서관) 및 사회기반시설(예: 도로)에 각각 일괄하여 표시하였습니다.

나. 평 가

유형자산은 당해 자산의 건설원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가하고 있으며, 교환, 기부채납, 관리전환, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 다만 지방공기업법시행규칙에 따라 지방공기업특별회계는 교환으로 취득한 자산을 교환에 제공된 자산의 장부가액으로 평가합니다.

한편, 유형자산 취득 후 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

다. 감가상각

유형자산은 추정 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계산된 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 유형자산 감가상각시 적용된 각 자산별 내용연수는 다음과 같으며, 물품관리지침에 규정된 것은 물품관리지침을 준용하고, 지방공기업특별회계의 유형자산은 지방공기업법시행규칙에서 정하는 내용연수를 준용하고 있습니다.

구 분	내 역	내용연수
건 물 · 구 축 물	철골· 철근콘크리트조, 철근콘크리트조, 석조, 연와석조, 철골조인 것	40년
	연와조, 블록조, 콘크리트조, 토조, 토벽조, 목조, 목골코르타르조, 기타의 구조인 것	20년
	상수도사업특별회계의 것	10년~30년
	하수도사업특별회계의 것	20년~30년
	위에 속하지 않는 소규모 건축물	5년
기 계 장 치	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	상수도사업특별회계의 것	15년
	하수도사업특별회계의 것	15년
	공영개발사업특별회계의 것	5년
	위에 속하지 않는 기계장치	5년
차 량 운 반 구	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	선박 및 항공기	12년
	위에 속하지 않는 차량운반구	5년
집 기 비 품	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	위에 속하지 않는 집기비품	5년
기 타	위에 속하지 않는 기타의 유형자산	5년

라. 감가상각 제외 유형자산

사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되며 효율적인 사회기반시설 관리시스템 등을 갖추고 있어 취득 후 지속적인 사회기반시설의 유지보수 지출을 통하여 사회기반시설의 공공서비스잠재력을 취득 당시와 동일한 수준으로 유지시킬 수 있다고 판단되는 자산인 도로, 도시철도, 하천부속시설 등의 기타사회기반시설 등은 감가상각 대상에서 제외하고 있습니다.

마. 취득 또는 완성 후의 지출

유형자산을 취득한 이후의 유지보수 중 당해 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 취득원가에 가산되며, 능률유지 또는 손상부위의 원상회복을 위한 지출은 발생한 기간의 비용으로 처리됩니다. 한편 감가상각 대상에서 제외된 사회기반시설에 대한 유지보수 지출은 전부 발생한 기간의 비용으로 처리합니다.

1-12. 무형자산의 평가 및 감가상각방법

무형자산은 당해 자산의 개발원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가하고 있으며, 추정 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계산된 상각액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

무형자산의 내용연수는 독점적·배타적인 권리를 부여하는 관계 법령이나 계약에서 정한 경우를 제외하고는 20년을 넘을 수 없으며, 감가상각시 각 자산별로 적용하고 있는 내용연수는 다음과 같습니다. 다만 용익물권 중 전세권과 구분지상권(존속기간이 사실상 영구인 것에 한합니다)은 감가상각하지 않습니다.

구분	내역	내용연수
지 적 재 산 권	의장권, 실용신안권, 상표권	5년
	특허권	10년
	저작권	저작권 보호기간
컴퓨터소프트웨어	전산소프트웨어 구입비 및 개발비	3년
용 익 물 권	지상권, 구분지상권(존속기간이 유한한 것)	용익물권 존속기간

한편, 무형자산의 진부화, 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-13. 퇴직급여충당부채

공무원연금법의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 무기계약근로자, 예술단원, 운동부원 중 1년 이상 근속한 인원이 일시에 퇴직할 경우 근로자퇴직급여보장법 및 퇴직금지급규정에 따라 지급해야 하는 퇴직금에 상당하는 퇴직금추계액을 말하며, 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 것과 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험 등에 가입한 예치금을 차감한 것입니다.

1-14. 관리책임자산

가. 정 의

관리책임자산이란 유산자산, 자연자원 등과 같이 합리적인 가치측정이 어렵고 보존을 위한 비용만 발생하며, 처분의 대상이 되지 않는 자산이나 회계실체가 반드시 책임있게 관리할 책무가 있는 자산을 말합니다.

관리책임자산 중 유산자산은 생산 또는 소비의 목적으로 사용되지 않고 가치의 저장을 목적으로 보유하는 자산으로 유적, 예술작품, 문화재, 역사적 문서, 문화적으로 중요한 건물 등을 들 수 있습니다.

관리책임자산 중 자연자원은 지하자원, 산림자원, 수자원 등 미개발상태의 자원으로 석탄 및 석유매장량, 공원(동물원)에서 보유하고 있는 동물 등을 들 수 있습니다.

나. 회계처리 등

관리책임자산은 자산의 정의에는 부합되지만 그 금액을 신뢰성 있게 측정하기 어려운 점 등을 고려하여 금액의 측정가능성 여부에 관계없이 자산으로 인식하지 않고 있습니다. 관리책임자산의 내역은 필수보충정보에 제시되어 있습니다.

1-15. 우발상황의 회계처리

우발상황은 미래에 어떤 사건이 발생하거나 발생하지 아니함으로 인하여 궁극적으로 확정될 손실 또는 이익으로서 발생여부가 불확실한 현재의 상태 또는 상황을 말하며, 우발상황에는 진행 중인 소송사건, 채무에 대한 지급보증, 배상책임 등이 포함되며, 다음과 같이 회계처리 합니다.

- ① 재정상태표일 현재 우발손실의 발생이 확실하고 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발손실을 재무제표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시
- ② 재정상태표일 현재 우발손실의 발생이 확실하지 아니하거나 우발손실의 발생은 확실하지만 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 없는 경우 : 우발상황의 내용, 우발손실에 따른 재무적 영향을 주석으로 표시
- ③ 우발이익의 발생이 확실하고 그 이익금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발상황의 내용을 주석으로 표시

1-16. 리스회계

가. 금융리스와 운용리스의 분류

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 서울특별시에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

나. 금융리스의 회계처리

금융리스의 경우 리스자산의 공정가액과 기본리스료를 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 낮은 금액을 리스자산으로 계상하고 동액에 대하여 부채로 계상하고 있습니다.

또한 기본리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 매기간 리스부채잔액에 대한 비율이 동일하도록 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다.

다. 운용리스의 회계처리

운용리스의 경우에는 기본리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

1-17. 외화자산 및 부채의 평가

화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채는 회계연도 종료일 현재의 적절한 환율로 평가한 가액을 재정상태표 가액으로 하며, 비화폐성 외화자산과 비화폐성 외화부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 적절한 환율로 평가한 가액을 재정상태표 가액으로 함을 원칙으로 합니다.

1-18. 회계변경 및 오류수정의 회계처리

가. 회계변경

회계정책의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 재정상태표의 순자산에 반영하되 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 추정하기 어려운 경우에는 회계정책의 변경에 따른 영향을 해당 회계연도와 그 회계연도 후의 기간에 반영하도록 하며, 회계추정의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 후의 기간에 미치는 것으로 하고 있습니다.

한편, 회계정책 또는 회계추정을 변경한 경우에는 그 변경내용, 변경사유 및 변경이 해당 회계연도의 재무제표에 미치는 영향을 주석으로 표시하고 있습니다.

나. 오류수정

오류의 수정은 전년도 이전에 발생한 회계기준적용의 오류, 추정의 오류, 계정분류의 오류, 계산상의 오류, 사실의 누락 및 사실의 오용 등을 수정하는 것으로서 다음과 같이 구분하여 회계처리하고 있습니다.

- ① 중대한 오류 : 오류가 발생한 회계연도 재정상태표의 순자산에 반영하고 관련된 계정잔액을 수정하고 그 내용을 주석으로 표시합니다. 또한, 중대한 오류를 수정함에 따라 비교재무제표를 작성 할 때에는 중대한 오류의 영향을 받는 회계기간의 재무제표 항목을 다시 작성하고 그 내용을 주석으로 표시합니다.
- ② 중대하지 않은 오류 : 해당 회계연도의 재정운영표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시합니다

1-19. 온실가스 배출권 거래제도의 회계처리

가. 정의

온실가스 배출권 거래제도란 「온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률」에 따라 할당된 배출권을 시장 기능을 활용하여 매입·매각하거나 계획기간 내 차입·이월할 수 있는 제도입니다.

나. 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 시장을 통해 매입한 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 취득에 소요된 금액을 자산으로 인식하며, 정부에 제출, 매각, 그 밖에 경제적 효력이 상실된 때 제거하고 있습니다.

다. 배출부채

배출부채는 자치단체가 당해 이행연도의 무상할당량을 초과하여 배출한 온실가스로 인하여 소요될 것으로 예상되는 지출액을 부채로 인식합니다. 배출부채는 배출권을 정부에 제출하는 때 제거됩니다.

1-20. 회계처리특례

현금흐름표(지방회계기준 제35조) 및 채권채무의 현재가치평가(지방회계기준 제56조)는 지방회계기준 부칙에 따라 행정안전부장관이 정하는 회계연도부터 적용합니다.

2. 재정자금의 세부내역

2-1. 회계별 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	내 역	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
현금및현금성자산(A)	보통예금 등	1,044,583	851,743	245,004	338,511	2,479,841
단기금융상품(B)	정기예금 등	1,600,000	374,000	1,435,208	140,000	3,549,208
장기금융상품(C)	정기예금 등					-
계(A+B+C)		2,644,583	1,225,743	1,680,212	478,511	6,029,049

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계	
재정자금(세계잉여금) 총액(A)	2,644,583	1,225,743	1,680,212	478,511	6,029,049	
이월금(B)	명시이월비	95,713	364,809		69,486	530,008
	사고이월비	165,098	347,281	5,221	209,068	726,669
	계 속 비					-
	보조금실제 반납금	79,338	33,461	6		112,805
순세계잉여금(=A-B)	2,304,433	480,192	1,674,985	199,956	4,659,566	

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위 : 백만원)

구분		채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보통세	미수취득세	44,175	27.6	12,174	32,001
	미수주민세	13,699	23.0	3,156	10,543
	미수재산세	58,191	20.6	12,004	46,187
	미수자동차세	99,536	10.2	10,111	89,425
	미수담배소비세	1	100	1	-
	미수지방소득세	479,410	30.6	146,880	332,530
	소계	695,012	26.5	184,326	510,686
목적세	미수지역자원시설세	5,845	14.9	873	4,972
	미수지방교육세	42,907	19.8	8,490	34,417
	소계	48,752	19.2	9,363	39,389
계	743,764	26.0	193,689	550,075	

4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세외수입금

(단위 : 백만원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
미수재산임대료수익	27,514	2,682			30,197
미수사용료수익	12,338			38,538	50,877
미수수료수익	9				9
미수사업수익	5,337	26,023			31,361
미수공유재산매각대금	2,144				2,144
미수부담금	5,636	33,746			39,382
미수변상금	16,566	3,751			20,316
미수위약금	7,679				7,679
미수채납처분수익	1				1
미수과태료	4,411	19,883			24,294
미수과징금	117	10,974			11,092
미수이자수익	823				823
미수이행강제금		15			15
미수기타임시세외수익	13,746	1,782	30		15,559
계	96,321	98,856	30	38,538	233,746

4-2. 대손충당금

(단위 : 백만원)

구 분	채권원금(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
미수재산임대료수익	30,197	6.4	1,921	28,275
미수사용료수익	50,877	1.8	937	49,939
미수사업 및 수수료수익	31,370	0.1	20	31,349
미수공유재산매각대금	2,144	0.1	1	2,142
미수부담금	39,382	1.9	731	38,651
미수변상금	20,316	6.0	1,217	19,100
미수위약금	7,679		5	7,674
미수체납처분수익	0.6	24.9	0.1	0.4
미수과태료	24,294	1.3	317	23,977
미수과징금 및 강제금수익	11,107	0.3	31	11,076
미수이자수익	823	0.2	2	821
미수기타임시세외수익	15,559	4.9	767	14,791
계	233,746	2.5	5,949	227,797

5. 장 · 단기대여금의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
민 간 대 여 금	단 기	1,652	18,545	9,982			30,178
	장 기	23,838	111,592	757,206	8		892,645
	소계	25,490	130,137	767,188	8	-	922,824
예 탁 금	단 기		41,446	131,271		(172,717)	
	장 기		442,920	1,734,748		(2,177,668)	
	소계	-	484,366	1,866,020	-	(2,350,386)	-
지 방 공 공 기 관 용 자 금	단 기			6,089			6,089
	장 기			316,129			316,129
	소계	-	-	322,218	-	-	322,218
학 자 금 위 탁 대 여 금		98,709		0			98,709
계		124,199	614,503	2,955,426	8	(2,350,386)	1,343,750

6. 재고자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
판 매 용 부 동 산					-
저 장 품				29,351	29,351
판 매 용 물 품	3,857				3,857
기 타 재 고 자 산	3,276				3,276
계	7,133	-	-	29,351	36,484

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
일 반 미 수 금	61,586	366		12,262	74,213
일 반 미 수 금 대 손 총 당 금	(5)	(4)		(4,066)	(4,075)
미 수 수 익	1,601	610	835	737	3,783
선 급 비 용	1,072	1,255	52		2,380
세입세출외단기보관현금	116,739	12,341		914	129,994
유 동 배 출 권			3,263		3,263
계	180,993	14,568	4,151	9,847	209,560

7-1. 배출권의 수량과 장부금액

(단위 : KAU, 백만원)

구 분	2017년분	2018년분	2019년분	결산일 현재 잔고	
	배출권 수량	배출권 수량	배출권 수량	배출권 수량	장부금액
기초(당해할당량)(a)	2,348,697	2,858,576	2,851,449		
전 년 이 월 량 (b)		202,573	126,527		
매 각 (c)	460,000	42,300			
중 앙 정 부 제 출 (d)	1,551,645	2,892,322	2,892,322		
기 말 (a + b - c - d)	202,573	126,527	85,654	85,654	3,263

※ 장부금액(3,263백만원) = 85,654(KAU) × 38,100원(2019년말 배출권 거래시장, KAU 당 단가)

8. 장기투자증권

8-1. 장기투자증권의 세부내역

(단위 : 백만원)

구분		피투자회사명	지분율 (%)	취득원가	장부가액	공정가액	
일반 회계	출자금	공사	서울교통공사	12.43	2,569,888	1,803,686	·
			서울주택도시공사	11.89	758,531	758,531	·
			서울농수산공사	100	820,622	820,622	·
			서울에너지공사	100	343,448	299,946	·
			구리농수산물공사	23.0	43,364	43,364	·
	공단	서울시설공단	100	26,435	26,435	·	
	투자 주식	주식 회사	주식회사 티머니	36.16	21,579	21,579	·
			한국가스공사	3.34	15,400	15,400	116,578
			지역난방공사	10.36	6,000	6,000	56,760
	소계				4,605,268	3,795,563	173,338
기타 특별	출자금	공사	서울교통공사	69.62	14,393,804	5,395,463	·
			서울주택도시공사	88.11	5,619,545	5,571,108	·
	투자 주식	기타	서울리츠 제2호	80.74	65,379	58,856	·
			서울리츠 제3호	86.32	102,717	6,635	·
소계				20,181,445	11,032,063	·	
기금	출자금	공사	교통공사	17.95	3,711,437	1,354,425	·
	투자 주식	기타	메디치녹색펀드	10.0	634	634	·
			글로벌바이오메디컬펀드	33.33	5,300	5,300	·
			지밸리-플래티넘펀드	4.50	500	451	·
			4차산업혁명펀드(캡스톤)	4.00	1,200	1,179	·
			4차산업혁명펀드(퀀텀5G)	2.52	250	248	·
			문화콘텐츠(KB해외진출)	5.0	1,050	1,014	·
			문화콘텐츠펀드(유니온K)	3.33	250	248	·
			스마트시티(이앤벤처3호)	6.25	250	246	·
			스마트시티(어니스트)	5.26	200	197	·
			재도전지원(패스파인더)	7.50	225	220	·
			바이오2호(KB성장지원)	3.23	300	300	·
			바이오2호(LSK헬스케어)	4.44	560	539	·
			창업지원(인터밸류3호)	5.0	150	139	·
			창업지원(창업투자조합)	4.59	125	121	·
			창업지원(스마트공장)	6.67	400	396	·
			다담4차산업소셜임팩트	6.90	1,000	960	·
			비하이임팩트펀드(1호)	6.67	200	193	·
	소계				3,724,031	1,366,811	·
합계				28,510,744	16,194,437	173,338	

※ 공정가액은 시장성 있는 주식(유가증권시장 또는 코스닥시장 상장주식)에 한하여 산출한 것입니다.

8-2. 출자금 및 투자주식 발행 피투자기관의 요약 재무정보

(단위 : 백만원)

구 분		지분 율 (%)	피투자기관 재무상태			피투자기관 경영성과		
			총자산	총부채	자기자본	총수익	총비용	당기손익
출 자 금	서울교통공사	100	13,199,045	4,645,470	8,553,575	2,055,044	2,641,512	(586,467)
	주택도시공사	100	24,755,565	16,248,155	8,507,410	1,441,461	1,332,040	109,421
	농수산식품	100	1,167,175	209,329	957,846	84,125	92,165	(8,039)
	에너지공사	100	482,034	182,088	299,946	155,523	166,680	(11,158)
	시설관리공단	100	197,695	168,607	29,088	336,986	336,986	0
	구리농수산식품공사	23.0	195,755	11,144	184,612	21,185	20,167	1,018
	소 계		39,997,270	21,464,793	18,532,476	4,094,325	4,589,550	(495,225)
투 자 주 식	주식회사 티머니	36.16	491,755	360,843	130,913	281,025	270,943	10,082
	한국가스공사	3.34	37,259,514	30,555,313	6,704,201	24,713,792	24,632,178	81,614
	지역난방공사	10.36	5,891,343	4,361,949	1,529,394	2,399,196	2,424,776	(25,580)
	서울리츠 제2호	80.74	372,446	299,546	72,900	3,486	6,869	(3,383)
	서울리츠 제3호	86.32	1,031,533	1,023,847	7,687	482	36,672	(36,191)
	메디치녹색펀드	10.00	7,180	178	7,002	443	417	26
	글로벌바이오메디컬	33.33	42,310	314	41,996	8,871	2,413	6,458
	지벨리-플래티넘 펀드	4.50	10,123	101	10,022	28	453	(425)
	4차산업혁명(캡스톤)	4.00	29,729	255	29,473	31	557	(527)
	4차산업혁명(퀀텀5G)	2.52	9,944	93	9,852	5	93	(88)
	문화콘텐츠(KB해외진출)	5.00	20,292	3	20,290	23	733	(710)
	문화콘텐츠(유니온K)	3.33	7,434	0	7,434	5	71	(66)
	스마트시티(이앤벤처3호)	6.25	3,937	0	3,937	4	67	(63)
	스마트시티(어니스트)	5.26	3,749	0	3,748	2	54	(52)
	재도전지원(패스파인더)	7.50	2,937	1	2,936	2	66	(64)
	바이오2호(KB성장지원)	3.23	9,300	0	9,300	0	0	0
	바이오2호(LSK헬스케어)	4.44	12,129	1	12,128	9	481	(472)
	창업지원(인터밸류3호)	5.00	2,788	3	2,786	6	221	(214)
	창업지원(창업투자조합)	4.59	2,635	4	2,631	2	96	(94)
	창업지원(스마트공장)	6.67	5,937	0	5,937	3	66	(63)
	다담4차산업소셜임팩트	6.90	14,012	91	13,921	39	574	(535)
	비하이임팩트펀드(1호)	6.67	2,896	0	2,896	4	108	(104)
	소 계		45,233,924	36,602,540	8,631,383	27,407,457	27,377,907	29,550
계		85,231,193	58,067,334	27,163,860	31,501,782	31,967,457	(465,676)	

9. 기타투자자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
회 원 권	7,269	3,393		3,217		13,878
공기업특별회계 자본전출금	620,353				(620,353)	-
계	627,622	3,393	-	3,217	(620,353)	13,878

10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위 : 백만원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
일 반 유 형 자 산		5,979,337	1,276,303	-	29,972	7,285,611
주민 편의 시설	도 서 관	52,501	28,198			80,700
	주 차 장	178,167	994,473			1,172,640
	공 원	8,787,162	1,147,957			9,935,119
	박 물 관 및 미 술 관	99,696	101,969			201,665
	수 목 원 및 휴 양 림	0	662			662
	문 화 및 관 광 시 설	2,569,407	199,713			2,769,120
	체 육 시 설	1,138,571	33,875			1,172,446
	사 회 복 지 시 설	986,783	12,482			999,265
	의 료 시 설	160,160	88,919			249,079
	교 육 시 설	654,437	38,336			692,773
	기 타 주민 편의 시설	117,185	621,376	2,254		740,814
	소 계	14,744,068	3,267,961	2,254	-	18,014,283
	사회 기반 시설	도 로	41,086,434	1,005,339		
도 시 철 도		110,736	194,789			305,525
상 수 도 시 설		633			876,084	876,716
수 질 정 화 시 설		54,048			1,240,675	1,294,723
하 천 부 속 시 설		3,443,922	2,912			3,446,834
폐 기 물 처 리 시 설		96,655				96,655
재 활 용 시 설		41,255				41,255
농 수 산 기 반 시 설		139,645				139,645
기 타 사회 기반 시설		1,310	691			2,002
소 계		44,974,640	1,203,730	-	2,116,759	48,295,129
계	65,698,045	5,747,994	2,254	2,146,730	73,595,023	

11. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
일 반 재 산 토 지	5,979,337	1,276,303	-	29,972	7,285,611
토지를 제외한 일반재산	1,878,818	452,139	10,277	5,955	2,347,190
차 감 : 감 가 상 각 누 계 액	(932,271)	(110,264)	(9,111)	(5,428)	(1,057,073)
계	6,925,884	1,618,177	1,166	30,499	8,575,727

12. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

12-1. 자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
도 로	13,422,111	3,092,458	5		16,514,575
도 시 철 도	1,875	4,113,229			4,115,104
하 천 부 속 시 설	76,379	33	1,571		77,982
계	13,500,366	7,205,720	1,575	-	20,707,661

12-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
도 로	54,995	392,161	38,584		485,739
도 시 철 도		9,449			9,449
하 천 부 속 시 설	38,890	34,720	19,061		92,671
계	93,885	436,330	57,645		587,860

13. 보증금의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
임 차 보 증 금	39,068	2,145	121		41,335
전 신 전 화 가 입 권	16	4			19
기 타 보 증 금	140,385	87,508	2,608		230,501
계	179,469	89,657	2,729		271,855

14. 무형자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
지 적 재 산 권	16				16
전 산 소 프 트 웨 어	25,729	4,465	127	4,038	34,359
용 익 물 권	38,255	58,660	650		97,565
건 설 중 인 무 형 자 산	1,205				1,205
계	65,205	63,125	777	4,038	133,145

15. 기타비유동자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
세입세출외장기보관현금	32,940	65		1,226	34,231
유 산 자 산	33,198	10,082			43,280
생 물 자 산	924				924
장 기 일 반 미 수 금	4,230	291,207			295,437
장기일반미수금대손충당금	(35)	(19)			(54)
계	71,257	301,335		1,226	373,818

16. 유동부채의 세부내역

16-1. 단기차입금 : 해당사항 없음

16-2. 유동성장기차입부채

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
유동성지방채증권		574,413				574,413
유동성장기에수금		9,176	105,429	58,113	(172,718)	-
유동성장기중앙 정 부 차 입 금		36,469				36,469
계		620,057	105,429	58,113	(172,718)	610,881

17. 기타유동부채의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
일 반 미 지 급 금	988,558	187,037	4,392			1,179,987
선 수 금	47,502	37,025		5,852		90,379
선 수 수 익	39,664	10,592	25			50,281
단기예수보관금	116,739	12,341		914		129,994
일 반 미 지 급 비 용	0	93,188		24,828		118,017
유동성장기미지급금	0	2,000				2,000
계	1,192,463	342,184	4,417	31,594	-	1,570,658

18. 장기차입금의 세부내역

18-1. 회계별 세부내역(총괄)

(단위 : 백만원)

구분(차입처)	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
금융기관차입금		38,700				38,700
주택도시기금		836,895				836,895
지역상생발전기금		24,200				24,200
장기예수금		1,165,052	1,063,921	116,813	(2,345,786)	-
계	-	2,064,847	1,063,921	116,813	(2,345,786)	899,795
차감 : 유동성대체액		45,644	105,429	58,113	(172,718)	36,469
유동성대체후잔액	-	2,019,202	958,492	58,700	(2,173,068)	863,326

18-2. 차입금별 차입조건의 세부내역(내부거래 제외)

(단위 : 백만원)

구분		사업명	이율(%)	차입처	만기	해당연도 (2019)	직전연도 (2018)
기 타 특별회계	금융기관차입금	풍납토성 복원 보상	3.02	우리은행	2027년	38,700	
	지역상생발전기금	신림~봉천터널 건설	1.50	지역상생발전기금	2029년	24,200	
	주택도시기금	공공임대주택매입	1.8~3.0	국토부	2062년	836,895	869,692
	환경특별자금	하수관거정비사업	0.95	환경부	2019년		1,500
계						899,795	871,192

18-3. 향후 5년간 차입금 상환계획(내부거래 제외)

(단위 : 백만원)

구분	일반회계	기타특별회계	기 금	지방공기업	계
2020년		36,468			36,468
2021년		48,748			48,748
2022년		54,915			54,915
2023년		58,932			58,932
2024년 이후		700,732			700,732
계	-	899,795	-	-	899,795

19. 지방채증권의 세부내역

19-1. 회계별 세부내역(총괄)

(단위 : 백만원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
도시철도공채		3,291,527			3,291,527
모집공채		1,380,000			1,380,000
계		4,671,527	-	-	4,671,527
차감:유동성대체액		574,413			574,413
유동성대체후잔액	-	4,097,114	-	-	4,097,114

19-2. 지방채증권별 발행조건의 세부내역

(단위 : 백만원)

구분		이율(%)	상환조건	해당연도 (2019)	직전연도 (2018)	사용	발행연도
기타 특별회계	도시철도	1.25 ~ 2.00	7년 거치 일시상환	3,291,527	2,365,696	도시철도 건설	2013 ~ 2019
	일반 공모채	2.45	5년 거치 일시상환	260,000	260,000	도시철도건설	
		1.751	5년 거치 일시상환	220,000		월드컵대교 건설 등(7건)	2019
		1.742 ~ 1.885	10년 거치 일시상환	500,000		공공임대주택건설 등(9건)	2019
		1.685 ~ 1.847	30년 거치 일시상환	400,000		장기미집행도시 공원 보상(2건)	2019
계			4,671,527	2,925,696			

19-3. 향후 5년간 지방채증권 상환계획

(단위 : 백만원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
2020년		574,413			574,413
2021년		321,280			321,280
2022년		880,000			880,000
2023년		392,153			392,153
2024년 이후		2,503,681			2,503,681
계	-	4,671,527	-	-	4,671,527

20. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
설 정 대 상 인 원 수 (명)	1,937	140	1	186	2,264
전년도말퇴직금추계액(A)	32,500	2,077		3,742	38,319
당기퇴직금지급액(B)	14,268	1,421	18	1,205	16,912
당기퇴직급여설정액(C)	23,603	1,998	25	2,017	27,644
계 (A - B + C)	41,835	2,654	8	4,554	49,051
차감 : 퇴직금전환금및예치금	4,248	566			4,814
차 감 잔 액	37,587	2,088	8	4,554	44,237

21. 기타비유동부채의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
장 기 예 수 보 증 금	32,940	65		1,226	34,231
임 대 보 증 금		3,075,911			3,075,911
장 기 미 지 급 이 자		127,753			127,753
장 기 미 지 급 금	14,384	13,830			28,214
우 발 부 채	3,537				3,537
계	50,860	3,217,559	-	1,226	3,269,645

22. 순자산의 세부내역

(단위 : 백만원)

구 분		일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
순 자 산 총 계 (A)		90,215,292	21,917,969	4,937,450	11,956,682	(620,353)	128,407,040
시 설 투 자	일 반 유 형 자 산	6,925,884	1,618,177	1,166	30,499		8,575,727
	주 민 편 의 시 설	17,145,203	8,496,859	4,899			25,646,961
	사 기 반 시 설	58,965,587	8,655,907	1,773	11,516,368		79,139,635
	무 형 자 산	65,205	63,125	777	4,038		133,146
	소 계 (B)	83,101,879	18,834,068	8,614	11,550,906	-	113,495,468
시 설 관 련 차 입	단 기 차 입 금			4,600		(4,600)	-
	유동성장기차입부채		620,057	105,429	58,113	(172,718)	610,881
	장 기 차 입 금		2,019,202	958,492	58,700	(2,173,068)	863,326
	지 방 채 증 권		4,097,114				4,097,114
	미 지 급 금	14,384	15,830				30,214
	소 계 (C)	14,384	6,752,204	1,068,521	116,813	(2,350,386)	5,601,536
고 정 순 자 산 (D = B - C)		83,087,495	12,081,865	8,614	11,434,093		106,612,067
특 정 순 자 산 (E)		965,869	407,488	4,928,835	52,094		6,354,286
일 반 순 자 산 (A - D - E)		6,161,928	9,428,616		470,495	(620,353)	15,440,686

23. 내부거래의 내역

23-1. 전출금 및 전입금

(단위 : 백만원)

전출금 \ 전입금	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
일 반 회 계		3,728,257	994,190	2,068	4,724,514
기 타 특 별 회 계		589,549	5,769	23,053	618,371
기 금	300,000	262,073			562,073
지 방 공 기 업 특 별 회 계					-
계	300,000	4,579,878	999,959	25,121	5,904,958

23-2. 예탁금이자 및 예수금이자

(단위 : 백만원)

예탁금이자 \ 예수금이자	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
일 반 회 계					-
기 타 특 별 회 계			6,510		6,510
기 금	7,017	4,327	11,711		23,055
지 방 공 기 업 특 별 회 계			366		366
계	7,017	4,327	18,587	-	29,931

23-3. 예탁금 및 예수금 현재액

(단위 : 백만원)

예탁금 \ 예수금	일반회계	기 타 특별회계	기 금	지방공기업 특별회계	계
일 반 회 계					
기 타 특 별 회 계			484,366		484,366
기 금		1,165,052	584,154	116,813	1,866,020
지 방 공 기 업 특 별 회 계					
계	-	1,165,052	1,068,521	116,813	2,350,386

23-4. 지방공기업특별회계와의 자본거래

(단위 : 백만원)

구 분	일반회계	기 타 특별회계	기 금	계
공기업특별회계자본전출금(기초)	620,353			620,353
공기업특별회계자본전출금(당기분)				-
공 기 업 특 별 회 계 로 부 터 의 배 당				-
공기업특별회계자본전출금(기말)	620,353	-	-	620,353

24. 우발부채 등

※ 사회기반시설에 대한 민간투자법에 따른 BTO 사업과 관련하여 발생 가능한 우발 채무는 재무제표에 대한 주석 28번(BTO 계약 내역)에 제시되었습니다.

24-1. 계류중인 소송사건

(단위 : 백만원)

발생연도	소송사건 현황		부채 계상액	비고
	내용	소송가액		
2019년	부당이득금 반환 등 78건	34,649	1,003	
2018년	부당이득금 반환 등 33건	25,680	648	
2017년	공사대금 등 11건	8,504	250	
2016년	부당이득금 반환 등 6건	9,810	36	
2015년	부당이득금 반환 2건	37,362	1,600	
2014년 이전	부당이득금 반환 등 15건	22,660	-	(기지급)
계	145건	138,665	3,537	

24-2. 채무부담행위 : 해당사항 없음

25. 무상사용허가권이 부여된 재산

(단위 : 백만원)

구 분	자산명	장부가액	부여받은자	내용	존속기간	
도 로	우 면 산 터 널	97,357	우면산인프라웨이(주)	양재~과천 연결 터널	2004.01.~ 2034.01.	
도 로	용 마 터 널	39,772	용 마 터 널 (주)	면목동~암사동 연결	2014.11.~2044.11.	
도 로	강남순환도시고속도로(민자구간)	141,530	강 남 순 환 도 로 (주)	도시고속도로 운영	2016.07.~2046.07.	
도 시 철 도	지하철9호선(1단계)	651,978	서울메트로9호선(주)	지하철 9호선 운영	2009.07.~2039.07.	
도 시 철 도	우이~신설경전철	5,091	우 이 신 설 경 전 철 (주)	우이~신설경전철운영	2017.09.~2047.09.	
건 물	블루스퀘어	22,472	(주) 쇼 파 크	대중음악 및 뮤지컬 공연장 운영	2011.11.~2031.11.	
건 물	동대문패션비즈센터	7,125	한 국 산 업 단 지 공 단	패션비즈센터운영	2012.06.~2032.05.	
건 물	문 학 의 집	1,402	사) 자연을사랑하는 문학의집서울	문화프로그램운영	2005.11.~2025.11.	
건 물	서울의료원	18,486	서 울 의 료 원	서울의료원 유지보수	2011.04.~2021.04.	
주 차 장	장 안 동 주 차 장	1,200	(주) 인 터 그 린 랜 드	주차장운영 및 유지보수	2001.05.~2021.05.	
주 차 장	면 목 동 주 차 장	2,000	에 렉 스 서 비 스 (주)		2002.09.~2022.08.	
주 차 장	암 사 1 동 주 차 장	1,700	에 이 제 이 파 크 (주)		2002.05.~2022.05.	
주 차 장	신 월 3 동 주 차 장	1,600	(주) 새 서 울 개 발		2000.11.~2020.11.	
주 차 장	신 월 4 동 주 차 장	800	(주) 썬 보		2001.09.~2021.09.	
주 차 장	거 여 동 주 차 장	8,000	(주) 한 맥 기 술		2004.08.~2024.08.	
주 차 장	중 곡 동 주 차 장	3,100	(주) 경 동 개 발		2003.11.~2023.11.	
주 차 장	시 흥 본 동 주 차 장	2,500	(주) 새 서 울 개 발		2004.06.~2024.06.	
주 차 장	구 로 동 주 차 장	1,600	에 이 제 이 파 크 (주)		2002.11.~2022.11.	
주 차 장	반포천복개주차장	44,600	(주) 센 트 럴 시 티		2000.10.~2020.10.	
계		1,052,313				

26. 세입세출외보관현금 내역

(단위 : 백만원)

구 분		일반회계	기타특별	기금	지방공기업	계
기 타 유 동 자 산	세입세출외단기보관현금	116,739	12,341		914	129,994
기타비유동자산	세입세출외장기보관현금	32,940	65		1,226	34,231
계		149,679	12,407	-	2,140	164,225

※ 계약 및 법률상 원인 등에 따라 지방자치단체가 세입세출 외로 보관 중인 현금으로 기타유동부채 및 기타비유동부채에 각각 동일한 금액이 반영되어 있습니다.

27. BT0 계약 현황

(단위 : 백만원)

구분	운영권자	총사업비	계약기간	재정지원 협약내역	중도해지 환급금	재정지원금 지급예정액
우면산터널	우면산인프라 웨이(주)	140,200	2004.01.~ 2034.01.	수입분할 관리방식	실시협약서에 의함	.
강남순환도로 고속도로 (민자구간)	강남순환 도로(주)	782,400	2016.07.~ 2046.07.	.	실시협약서에 의함	.
용마터널	용마터널(주)	118,100	2014.11.~ 2044.11.	.	실시협약서에 의함	.
지하철9호선 (1단계 상부부분)	서울시메트로 9호선(주)	899,500	2009.07.~ 2039.07.	수입분할 관리방식	실시협약서에 의함	50,279
우이~신설 경전선	우이신설경전철(주)	646,500	2017.9.~ 2047.9.	.	실시협약서에 의함	.
장안동주차장	(주)인터그린랜드	1,200	2001.5.~ 2021.5.	.	실시협약서에 의함	.
면목동주차장	에릭스서비스(주)	2,000	2002.9.~ 2022.8.	.	실시협약서에 의함	.
암사1동주차장	에이제이파크(주)	1,700	2002.5.~ 2022.5.	.	실시협약서에 의함	.
신월3동주차장	(주)새서울개발	1,600	2000.11.~ 2020.11.	.	실시협약서에 의함	.
신월4동주차장	(주)썬보	800	2001.9.~ 2021.9.	.	실시협약서에 의함	.
거여동주차장	(주)한맥기술	8,000	2004.8.~ 2024.8.	.	실시협약서에 의함	.
종곡동주차장	(주)경동개발	3,100	2003.11.~ 2023.11.	.	실시협약서에 의함	.
시흥본동주차장	(주)새서울개발	2,500	2004.6.~ 2024.6.	.	실시협약서에 의함	.
구로동주차장	에이제이파크(주)	1,600	2002.11.~ 2022.11.	.	실시협약서에 의함	.
반포천복개주차장	(주)센트럴시티	44,600	2000.10.~ 2020.10.	.	실시협약서에 의함	.
블루스퀘어	(주)쇼파크	54,700	2011.11.~ 2031.11.	.	실시협약서에 의함	.
세빛섬	(주)플로섬	139,000	2014.10.~ 2044.10.	.	실시협약서에 의함	.
여의도요트마리나	(주)서울마리나	27,000	2011.4.~ 2031.4.	.	실시협약서에 의함	.
탄천물재생센터 지역난방공급	탄천이앤이(주)	37,300	2014.12.~ 2029.12.	.	실시협약서에 의함	.
서울제물포터널	서울터널(주)	454,600	2020.10.~ 2050.10.(예정)	.	실시협약서에 의함	.
서부간선지하도로	서서울도시 고속도로(주)	520,000	2021.3.~ 2051.3.(예정)	.	실시협약서에 의함	.
신림선경전철	남서울경전철(주)	587,200	2022.2.~ 2052.2.(예정)	.	실시협약서에 의함	.
동북선경전철	동북선경전철(주)	989,500	2024.10.~ 2054.10.(예정)	.	실시협약서에 의함	.
계		5,463,100				50,279

28. 지방공기업특별회계 원가정보

(단위 : 백만원)

구 분		상수도사업	하수도사업	계
영 업 비 용	원 수 및 취 수 비	74,854		74,854
	정 수 비 , 처 리 장 비	100,190	228,965	329,155
	배 급 수 비 , 관 거 비	145,399	315,332	460,731
	일 반 관 리 비	115,497	31,108	146,605
	징 수 및 수 용 가 관 리 비	33,302		33,302
	급 수 공 사 비	27,181		27,181
	감 가 상 각 비	245,399	299,514	544,913
	대 손 상 각 비	560	61	621
	퇴 직 급 여		170	170
	소 계	742,382	875,150	1,617,532
영 업 외 비 용	이 자 비 용	1,268	7	1,275
	유 형 자 산 처 분 손 실	478		478
	유 형 자 산 폐 기 손 실	7,315	5,224	12,540
	기 타 감 가 상 각 비	100		100
	기 타 대 손 상 각 비	2	(415)	(413)
	기 타 영 업 외 비 용	1,515	1,334	2,849
	전 기 오 류 수 정 손 실			
	소 계	10,679	6,150	16,829
계		753,062	881,300	1,634,362