

서울특별시 상수도사업특별회계

재무제표에 대한 주석

제 45(당) 기 2008년 12월 31일로 종료하는 회계연도

제 44(전) 기 2007년 12월 31일로 종료하는 회계연도

1. 회계처리 및 재무제표 작성기준

서울특별시는 지방공기업법 및 서울특별시 수도사업 설치조례에 의하여 수도사업 특별회계(이하 “당 회계”)를 설치하고, 지방공기업법, 지방공기업 결산지침 및 기업회계기준, 기업회계기준서에 따라 회계장부를 기록하고 재무제표를 작성하고 있습니다.

2. 주요 회계처리 방침의 요약

당 회계에서 적용하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

2-1. 수익의 인식기준

수익은 실현주의 원칙에 따라 수익을 조사결정한 날에 인식하고 있으며, 상수도 사용료수익 및 구경별 정액요금은 영업수익의 급수수익으로, 수용가로부터의 급수 시설 수탁공사에서 발생한 급수공사수입 중 당기 공사 준공분에 대해서는 급수공사 수익으로 계상하고 있습니다. 인근 지자체에 대한 원정수판매수익도 급수수익에 포함되어 있습니다.

타회계전입급수수익에는 수도요금 감면에 따른 일반회계 보조금, 공업용수와 소방용수 등 공공시설의 상수도 사용에 따른 해당 요금 부담액 및 하수도사용료 위탁징수수수료 등을 계상하고 있습니다.

서울특별시 상수도사업특별회계

재무제표에 대한 주석 - 계속

2-2. 현금성자산

당 회계에서는 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득 당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금성자산으로 분류하고 있습니다.

2-3. 대손충당금

대차대조표일 현재 수용가미수금 및 기타미수금 잔액에 대하여 과거 3년간의 대손경험율을 기준으로 대손예상액을 추정하여 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2-4. 재고자산의 평가

당 회계는 재고자산을 이동평균법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매년 정기적으로 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

2-5. 유형자산의 평가와 감가상각

당 회계는 유형자산에 대해 당해 자산의 취득원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 취득원가로 산정하고 있습니다. 당 회계는 지방공기업법 및 지방재정법의 규정에 의하여 1968년부터 5년 주기로 2003년까지 재평가를 실시하였습니다. 한편, 2007년 3월 9일자 지방공기업법 시행령의 개정으로 인하여 자산재평가 제도는 폐지되었습니다.

당 회계는 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 당해 자산의 가치를 현실적으로 증가시키기 위해 지출한 비용인 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다. 가동중지 상태에 있는 정수장, 잡종재산 등은 기타비가동설비자산으로 구분하고 동 자산에 대한 감가상각비는 영업외비용 중의 기타(운휴자산)감가상각비로 계상하고

서울특별시 상수도사업특별회계

재무제표에 대한 주석 - 계속

2-5. 유형자산의 평가와 감가상각 - 계속

있습니다. 정수장 등 유형자산의 매입 또는 건설과 관련하여 발생된 금융비용은 기업회계기준서 제7호와 공기업 결산지침의 적용에 따라 기간비용으로 처리하고 있습니다.

당 회계에서 적용하고 있는 유형자산별 감가상각 방법과 내용연수는 다음과 같습니다.

구 분	감가상각 방법	내 용 연 수
건 물	정액법	20 ~ 40
구 축 물	정액법	20 ~ 40
기 계 장 치	정액법	15
차 량 운 반 구	정액법	5
공 기 구 비 품	정액법	5 ~ 15
기 타 가 동 설 비 자 산	정액법	5 ~ 30

2-6. 무형자산의 평가 및 상각방법

당 회계는 무형자산에 대해 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 산정하고 있으며, 아래의 내용연수와 상각방법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다

구 분	감가상각 방법	내 용 연 수
기 타 의 무 형 자 산	정액법	5

2-7. 외화자산 및 부채의 평가

외화자산 및 부채는 대차대조표일 현재의 서울외국환중개주식회사에서 고시한 매매기준율을 적용하여 환산한 가액을 대차대조표에 계상하고 있으며, 외화환산손익은 당기손익에 반영하고 있습니다.

서울특별시 상수도사업특별회계

재무제표에 대한 주석 - 계속

2-8. 퇴직급여 충당부채 및 연금

공무원연금법의 규정에 의하여 공무원 봉급예산 총액의 14.0%를 공무원연금 부담금으로 지출하고 있으며, 이를 당기비용으로 계상하고 있습니다. 지리정보과에 근무하고 있는 일용직 근무자에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있으며, 설정기준은 근로자퇴직급여보장법을 준용하여 30일분 평균임금을 해당 연도의 퇴직급여로 계상하고 있습니다.

3. 현금 및 예금

당기말과 전기말 현재 현금 및 예금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예금종류	당 기	전 기
세 입 세 출 현 금	현 금 예 금	242,640,067	184,520,189
	사용이제한된예금	51,073,291	52,994,269
	소 계	293,713,358	237,514,458
세 입 세 출 외 금	원 천 세	833,615	614,703
	기 타	9,105,308	10,809,267
	소 계	9,938,923	11,423,970
합	계	303,652,281	248,938,429

위의 현금과예금에는 당년 12월 31일까지 시중은행에서 수납한 수입금을 시금고 은행인 우리은행에서 집계하여 익년 1월 초에 상수도사업본부 공공예금계좌로 입금 처리 한 현금과예금이 당기에 51,073백만원, 전기에 52,994백만원이 포함되어 있습니다.

서울특별시 상수도사업특별회계

재무제표에 대한 주석 - 계속

4. 수용가미수금

수용가미수금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
2003년 이전 발생분	191,598	586,794
2004년 발생분	414,702	510,979
2005년 발생분	352,429	592,725
2006년 발생분	553,858	1,156,996
2007년 발생분	1,105,237	14,702,302
2008년 발생분	15,556,015	-
합 계	18,173,839	17,549,796
대 손 총 당 금	(400,804)	(327,504)
잔 액	17,773,035	17,222,292

5. 기타미수금

기타미수금의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
2003년 이전 발생분	2,829,704	3,474,570
2004년 발생분	317,276	286,796
2005년 발생분	397,518	363,786
2006년 발생분	333,782	415,364
2007년 발생분	373,857	774,673
2008년 발생분	943,744	-
합 계	5,195,881	5,315,189
대 손 총 당 금	(219,956)	(229,130)
잔 액	4,975,928	5,086,059

기타미수금 잔액 중에는 토지연부매각대금의 미수금이 당기 1,416,777천원, 전기 1,702,201천원이 포함되어 있습니다.

서울특별시 상수도사업특별회계

재무제표에 대한 주석 - 계속

6. 예수금

당기와 전기의 예수금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분		당 기	전 기	비 고
보 증 금	입찰보증금	850	850	
	하자보증금	838,552	1,551,270	
	보증금기타	2,939,304	3,081,321	
	소계	3,778,706	4,633,441	
보 관 금	공사이행보증금	75,328	75,328	
	원천세액	833,615	614,703	
	급여압류금	167,728	166,810	
	보관금기타	5,083,546	5,933,118	
	소계	6,160,217	6,789,959	
잡종금		-	569	
합 계		9,938,923	11,423,970	

7. 선수금

선수금은 소유권 이전이 완료되지 않은 할부매각 자산의 매각대금 선수액으로 구성되어 있으며, 당기에는 11,034백만원이 순증가 하였으며 전기에는 712백만원이 순증가하였습니다.

서울특별시 상수도사업특별회계

재무제표에 대한 주석 - 계속

8. 비유동부채

8-1. 국외지방채 증권

당기말과 전기말 현재 비유동부채 중 국외지방채증권의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

당 기					
구 분	이자율	상환기간	만기일	외화금액	원화금액
사무라이본드	0.39~1.37%	1~7년	2009.12.26	JPY10,549,497	147,048
잔 액				JPY10,549,497	147,048
전 기					
구 분	이자율	상환기간	만기일	외화금액	원화금액
사무라이본드	0.39~1.37%	1~7년	2009.12.26	JPY10,549,497	87,912
잔 액				JPY10,549,497	87,912

국외지방채증권은 일본엔화로 표시된 채무이므로 당기말의 기준환율로 환산하였으며, 당기의 유동성대체액은 147,048천원입니다.

8-2. 재정자금

재정자금은 서울시 및 환경부로부터의 차입금으로 당기말과 전기말 현재의 내역은 다음과 같습니다.

- 당기 -

(단위 : 천원)

차 입 종 류	차입처	연이자율	최종만기일	상환조건	금 액
시 재정 투 용 자 기 금	서울시	4.2%	2018.12.15	5년거치 5년균등	128,940,000
재정투용자특별회계	환경부	3.8~6%	2016.12.20	5년거치10년균등	20,400,000
합 계					149,340,000
유 동 성 대 체 액					(25,540,000)
잔 액					123,800,000

당기의 유동성대체액은 시재정투용자기금 22,840,000천원과 재정투용자기금 2,700,000천원으로 구성되어 있습니다.

서울특별시 상수도사업특별회계

재무제표에 대한 주석 - 계속

8-2. 재정자금 - 계속

- 전기 -

(단위 : 천원)

차입종류	차입처	연이자율	최종만기일	상환조건	금액
시재정투융자기금	서울시	4.2%	2013.12.15	5년거치 5년균등	126,380,000
재정투융자특별회계	환경부	3.8~6%	2016.12.20	5년거치10년균등	23,100,000
합계					149,480,000
유동성대체액					(37,140,000)
잔액					112,340,000

전기의 유동성대체액은 시재정투융자기금 34,440,000천원과 재정투융자기금 2,700,000천원으로 구성되어 있습니다.

8-3. 장기차입금의 상환일정

당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연도별	국외 지방채 증 권	시재정투융자 기 금	재정 투융자 특별 회 계	합 계
2 0 0 9 년	147,048	22,840,000	2,700,000	25,687,048
2 0 1 0 년	-	22,840,000	2,700,000	25,540,000
2 0 1 1 년	-	22,840,000	2,700,000	25,540,000
2 0 1 2 년	-	15,420,000	2,700,000	18,120,000
2013년 이후	-	45,000,000	9,600,000	54,600,000
합계	147,048	128,940,000	20,400,000	149,487,048

서울특별시 상수도사업특별회계

재무제표에 대한 주석 - 계속

8-4. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기초	증감	지급액	기말
당 기	42,925	(28,868)	-	16,639
전 기	-	42,925	-	42,925

9. 자본금

당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
원 시 자 본 금	3,497,948	3,497,948
자 본 전 입	254,600,314	254,600,314
합 계	258,098,262	258,098,262

원시자본금 3,497,948천원은 서울특별시 수도사업설치조례 부칙①에 의하여 1964년 1월 1일 현재로 확정된 자본금입니다. 자본전입은 지방공기업법시행령 제 40조 1항에 의거하여 1998년부터 2001년까지 감채적립금을 자본전입함에 따라 발생하였습니다.

서울특별시 상수도사업특별회계

재무제표에 대한 주석 - 계속

10. 자본잉여금

자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

10-1. 타회계보조금

타회계보조금은 일반회계 등으로부터 보조받은 금액입니다. 당기에는 지식경제부로부터 태양발전소 관련 국고보조금 1,719,000천원을 수령하였습니다.

10-2. 시설분담금

시설분담금은 정수장, 배수지건설, 송수관부설 등 상수도 생산시설에 기 투자된 비용을 수익자부담원칙에 따라 급수장치를 신설하거나 확장 또는 개조하는 수용가로부터 받은 건설 조성금입니다. 당기의 시설분담금은 20,666,607천원, 전기의 시설분담금은 16,484,379천원입니다.

10-3. 공사부담금

공사부담금은 배수지 등 상수도 시설과 관련하여 일부분을 당사자로부터 받은 금액으로서 당기에는 진관배수지건설공사와 관련하여 SH공사로부터 5,134,500천원을 받았습니다.

서울특별시 상수도사업특별회계

재무제표에 대한 주석 - 계속

10-4. 재평가적립금

재평가적립금은 자산재평가로 인한 평가차액을 계상한 것으로 자산재평가는 지방공기업법 및 지방재정법의 규정에 의하여 1968년부터 5년마다 2003년까지 실시하였습니다. 전기의 변동액은 강북구 미아동 산19-80외 5필지 토지를 2003년 재평가 시 토지 기준시가 적용의 오류와 관련한 수정으로 인한 변동액입니다.

당기의 재평가적립금의 변동은 없습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	변 동 액	기 말
당 기	1,623,933,424	-	1,623,933,424
전 기	1,631,247,657	(7,314,233)	1,623,933,424

10-5. 기부금

기부금은 수용가가 자기비용으로 설치한 급수장치를 서울특별시수도조례 제8조에 따라 수도사업특별회계에 기부채납 한 자산 및 일반회계로부터 토지를 관리이관 받은 금액입니다. 급수공사로 인한 기부채납자산은 당기 18,456,996천원, 전기 21,218,532천원입니다.

서울특별시 상수도사업특별회계

재무제표에 대한 주석 - 계속

11. 이익잉여금

11-1. 이익적립금

지방공기업법 시행령에 의하면 결산상 순이익발생시 결손금을 보전하고 남은 잔액은 이익적립금으로 자본금의 1/2에 달할 때까지 1/10 이상의 금액을 적립하고, 잔여금액은 서울특별시 수도사업설치조례에 따라 익년도 차입금 상환액 상당금액을 감채적립금으로 계상하며, 처분 후 잔액이 있는 경우 잔액의 8/10을 건설개량적립금으로 적립하고 잔액은 미처분이익잉여금으로 처리하고 있습니다. 이익적립금은 결손보전의 목적에만 사용할 수 있습니다.

11-2. 건설적립금 및 감채적립금

건설적립금은 건설 또는 개량의 목적에 사용하기 위하여, 감채적립금은 차입금 상환의 목적으로 적립한 금액입니다.

12. 급수수익

당기와 전기의 급수수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
가 정 용	259,646,689	261,410,093
업 무 용	57,136,533	57,167,225
영 업 용	236,843,133	236,826,831
대 중 목 욕 탕 용	12,734,802	13,488,870
전 용 공 업 용	56,613	65,573
기 타	8,340,840	8,858,996
합 계	574,758,610	577,817,588

서울특별시 상수도사업특별회계

재무제표에 대한 주석 - 계속

13. 전기오류수정손익

당기말과 전기말의 전기오류수정손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	내 용	당 기	전 기
전기오류수정이익	과년도 유형자산가액 증가	-	5,531,417
	과년도 재평가적립금 감소	-	1,574,105
	과년도 수용가미수금 조정액	141,233	12,616
	과년도 기타미수금 조정액	142,382	28,591
	전년도 퇴직급여충당금 조정액	28,868	-
합계		312,483	7,146,729
전기오류수정손실	과년도 유형자산가액 감소	-	1,012,069
	과년도 수용가미수금 조정액	150,042	436,701
	과년도 기타미수금 조정액	111,967	183,439
	과년도환급분(중부사업소)	14,113	-
	전화가입권 감소	-	1,694
합계		276,122	1,632,209

당기 전기오류수정이익 중 퇴직급여충당금 조정액은 전기에 과다 설정된 퇴직급여충당금을 환입한 것입니다. 전기분 전기오류수정이익의 유형자산가액 증가는 회계처리가 누락된 토지 및 건물의 오류금액 5,531백만원과 잘못된 기준시가로 재평가된 토지의 처분으로 인하여 발생한 오류금액 1,574백만원입니다. 전기분 전기오류수정손실의 유형자산가액 감소는 이전년도에 처분하였거나 이중 계상되었던 토지 및 건물의 오류금액 1,012백만원입니다.

서울특별시 상수도사업특별회계

재무제표에 대한 주석 - 계속

14. 재무제표의 계정 재분류

2006년 12월 31일부터 시행된 기업회계기준서 제21호(재무제표의 작성과 표시 I)에 따라 전기의 손익계산서에 표시된 특별손익을 영업외손익으로 표시하였으며, 대차대조표 중 고정자산과 고정부채를 각각 비유동자산과 비유동부채로 명칭을 변경하였습니다. 또한 전기에 투자자산으로 표시되었던 보증금 및 기타투자자산은 기타비유동자산으로 표시하였습니다.

전기의 손익계산서에 표시되었던 특별손실은 전기의 기타영업외비용으로 재분류하여 표시하였으며, 이는 북부수도사업소 소관 번동배수지 폐쇄로 인한 철거비용 978백만원, 영등포정수장 재건설과 관련하여 1,2공장 폐쇄로 인한 손실 8,403백만원입니다.

15. 현금흐름표

당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
건설중인자산의 가동설비자산 대체	20,252,550	17,106,061
가동설비자산의 기타비가동설비자산 대체	-	1,012,061
장기차입금의 유동성 대체	25,687,048	37,140,000
급수공사로 취득한 기타가동설비자산(*주)	18,456,996	16,762,406

(*주) 급수공사를 위하여 수용가로부터 수납한 공사대금으로 유형자산을 취득하게 되는 경우는 동액을 자본잉여금(기부금)과 기타가동설비자산으로 인식하고 있습니다.

서울특별시 상수도사업특별회계

재무제표에 대한 주석 - 계속

16. 부가가치구성요소

당기와 전기 중 영업비용에 포함된 부가가치 계산에 필요한 계정의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
급여등	118,475,470	131,611,060
퇴직급여	2,582,783	10,569,178
복리후생비	20,769,276	22,077,342
지급임차료	-	-
감가상각비(*)	162,664,719	160,777,307
세금과공과	-	-

(*) 무형자산 상각비 포함