

대구광역시 환경시설공단

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 7 기 : 2006 년 1 월 1 일부터 2006 년 12 월 31 일까지
제 6 기 : 2005 년 1 월 1 일부터 2005 년 12 월 31 일까지

한 립 회 계 법 인

목 차

외부감사인의 감사보고서.....	1
재무제표	
대차대조표	3
손익계산서	5
결손금처리계산서	7
현금흐름표	8
재무제표에 대한 주석	10
경영분석참고자료	17
경영분석지표	18
총괄원가계산서	20
회계감사 기본요구사항에 대한 의견 및 설명	22
재무제표 부속명세서	27

외부감사인의 감사보고서

대구광역시 환경시설공단
출자자 및 이사회 귀중

2007 년 3 월 5 일

본 감사인은 첨부된 대구광역시 환경시설공단의 2006 년 12 월 31 일과 2005 년 12 월 31 일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계년도의 손익계산서, 결손금 처리계산서 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 공단 경영자에게 있으며, 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 비교표시된 2005 년 12 월 31 일로 종료되는 회계년도의 재무제표는 제 41 호 공인회계사감사반이 감사하였으며 이 감사인의 2006 년 3 월 10 일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

본 감사인은 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위하여 경영자가 적용한 회계원칙과 중요한 추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 대구광역시 환경시설공단의 2006 년과 2005 년 12 월 31 일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계년도의 경영성과 그리고 결손금의 변동과 현금흐름의 변동 내용을 한국의 기업회계기준, 지방공기업법, 행정자치부의 지방공기업 결사지침에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

다음은 본 감사인의 의견에는 영향이 없지만 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항입니다.

(1) 공단 사업의 내용

대구광역시 환경시설공단은 대구광역시의 기초환경시설과 이와 관련되는 공공시설을 효율적으로 관리·운영하여 시민복지 증진에 기여함을 목적으로 하수처리장 등의 시설물을 관련 부채와 함께 현물출자 받아 2000 년 7 월 1 일 설립되었으며, 공단 운영과 관련된 하수도 요금 등 시설물 관련 수입은 대구광역시가 부과 징수하고 공단은 대구광역시로부터 운영자금을 배정 받아 집행을 한 후에 집행잔액을

대구광역시에 반납하고 있습니다.

이와 같이 공단사업의 실질내용은 대행사업의 성격을 띠고 있으므로, 손익의 측면에서 보면 원칙적으로 이익이나 손실이 발생되지 아니하여야 합니다. 그러나 공단은 별도의 법인으로서 기업회계기준에 따른 회계처리를 하여야 하므로, 현물출자 받은 시설물에 대한 거액의 감가상각비를 비용으로 계상되고 있으나 이 비용에 대한 예산을 배정 받지 못하면 감가상각비 상당의 손실이 발생하게 됩니다. 실제로 공단은 2006 년도 및 2005 년도에 시설물에 대한 감가상각비를 예산으로 배정 받지 못하고 손익계산서에 감가상각비가 비용으로 계상되어 감가상각비만큼 거액의 손실이 발생되어 있습니다. 따라서 기업회계기준을 적용한 손익계산서의 당기순손실을 근거로 공단의 성과를 측정하는 것은 불합리한 점이 있다고 판단됩니다.

이러한 사유로 공단의 경영성과는 예산집행의 효율성 등 다른 기준으로 평가하는 것이 합리적이라 생각되며, 참고로 공단의 손익계산서에서 감가상각비를 제외한 현금기준의 당기순이익은 2006 년 회계년도는 53,107 백만원이며, 2005 년 회계년도는 46,025 천원입니다.

서울특별시 중구 서소문동 135 번지

한 립 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 박 권



대 차 대 조 표

제7기 2006년 12월 31일 현재

제6기 2005년 12월 31일 현재

대구광역시 환경시설공단

(단위 : 원)

과 목		제 7(당) 기		제 6(전) 기	
자	산				
I. 유 동 자 산			(3,940,732,663)		(4,050,616,569)
(1) 당 좌 자 산			(3,031,815,841)		(3,156,862,964)
1. 현금및 현금 등 가 물 (주석3)			719,442,589		879,253,594
2. 단 기 금 융 상 품 (주석3)			2,187,109,458		2,183,448,213
3. 미 수 수 익			96,827,766		74,303,442
4. 선 급 법 인 세			19,615,380		10,081,580
5. 선 급 비 용			8,820,648		9,776,135
(2) 재 고 자 산 (주석2)			(908,916,822)		(893,753,605)
1. 저 장 품			908,916,822		893,753,605
II. 고 정 자 산			(485,050,887,123)		(501,432,484,006)
(1) 투 자 자 산			(557,830,200)		(479,051,200)
1. 전 신 전 화 가 입 권			5,760,800		5,760,800
2. 대 출 금 (주석4)			382,083,000		303,304,000
3. 기 타 투 자 자 산			169,986,400		169,986,400
(2) 유 형 자 산 (주석2,5)			(484,493,056,923)		(500,953,432,806)
1. 토 지			132,386,076,374		132,381,876,634
2. 건 물		32,947,179,347		32,912,917,347	
감 가 상 각 누 계 액		△ 5,339,604,105	27,607,575,242	△ 4,516,709,797	28,396,207,550
3. 구 축 물		275,055,439,525		275,055,439,525	
감 가 상 각 누 계 액		△ 44,569,588,514	230,485,851,011	△ 37,693,202,530	237,362,236,995
4. 기 계 장 치		153,028,945,357		152,363,872,747	
감 가 상 각 누 계 액		△ 60,784,763,538	92,244,181,819	△ 51,250,469,222	101,113,403,525
5. 차 량 운 반 구		681,963,410		676,969,410	
감 가 상 각 누 계 액		△ 600,845,279	81,118,131	△ 531,612,646	145,356,764
6. 공 기 구 비 품		2,070,789,371		1,792,982,916	
감 가 상 각 누 계 액		△ 1,227,481,122	843,308,249	△ 1,045,393,235	747,589,681
7. 입 목			844,946,097		806,761,657
자 산 총 계			488,991,619,786		505,483,100,575

과 목		제 7(당) 기		제 6(전) 기	
부 채					
I. 유 동 부 채		(19,095,070,103)		(19,842,254,810)	
1. 예 수 금		501,447,103		351,820,500	
2. 미 반 납 예 수 금 (주식6)		445,371,000		626,134,310	
3. 이 월 예 수 금 (주식6)		148,252,000		202,300,000	
4. 미 지 급 비 용		-		-	
5. 미 지 급 금		-		-	
6. 유 동 성 장 기 부 채 (주식8)		18,000,000,000		18,662,000,000	
II. 고 정 부 채		(72,920,000,000)		(90,920,000,000)	
1. 장 기 차 입 금 (주식8)		72,920,000,000		90,920,000,000	
2. 퇴 직 급 여 총 당 금 (주식2,9)	3,898,937,683		4,906,422,795		
퇴 직 급 여 예 치 금	△ 3,898,937,683	-	△ 4,906,422,795	-	
부 채 총 계		92,015,070,103		110,762,254,810	
자 본					
I. 자 본 금 (주식10)		(394,649,715,918)		(394,649,715,918)	
1. 현 금 출 자 자 본 금		4,976,425,090		4,976,425,090	
2. 현 물 출 자 자 본 금		389,673,290,828		389,673,290,828	
II. 자 본 잉 여 금		(113,514,049,950)		(93,741,039,630)	
1. 기 타 자 본 잉 여 금 (주식10)		113,514,049,950		93,741,039,630	
III. 결 손 금		(111,187,216,185)		(93,669,909,783)	
1. 차 기 이 월 결 손 금		111,187,216,185		93,669,909,783	
(당기 순손실: 당기 :17,517,306,402원 전기 :17,495,483,933원)					
자 본 총 계		396,976,549,683		394,720,845,765	
부 채 와 자 본 총 계		488,991,619,786		505,483,100,575	

별첨 주식은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제7기 2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지
제6기 2005년 1월 1일부터 2005년 12월 31일까지

대구광역시 환경시설공단

(단위 : 원)

과 목		제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I.	매출액 (주석2)		47,497,906,184		43,894,596,750
1.	운영자금수입	47,497,906,184		43,894,596,750	
II.	영업비용		65,167,805,519		61,610,038,222
1.	급여	5,910,205,790		5,117,774,470	
2.	제수당	4,145,012,830		4,340,965,940	
3.	기타직보수	999,794,060		900,580,720	
4.	퇴직급여	1,399,714,788		1,378,812,416	
5.	복리후생비	3,950,138,600		3,896,613,870	
6.	여비교통비	215,621,340		204,240,140	
7.	통신비	94,307,600		102,100,280	
8.	수도광열비	12,957,971,530		12,391,964,580	
9.	세금과공과	21,623,790		19,934,080	
10.	일반수용비	168,467,540		140,311,810	
11.	피복비	23,437,100		41,475,600	
12.	도서인쇄비	63,794,720		77,932,360	
13.	지급임차료	76,008,500		44,530,860	
14.	수선유지비	5,461,221,220		4,281,225,360	
15.	차량비	137,723,314		114,389,420	
16.	보험료	220,903,897		207,190,323	
17.	지급수수료	5,434,773,621		4,890,554,956	
18.	접대비	58,416,250		56,198,780	
19.	교육훈련비	22,102,200		20,097,670	
20.	재료비기타	3,875,569,213		3,495,654,470	
21.	행사등잡비	172,998,910		165,321,430	
22.	광고선전비	5,500,000		16,500,000	
23.	연구개발비	160,790,000		190,440,000	
24.	보상비	18,379,400		20,716,550	

과 목		제 7(당) 기		제 6(전) 기	
25. 포 상 비	791,750,530		355,886,380		
26. 대 행사 업 지 급 수 수 료	66,130,550		365,969,670		
27. 감 가 상 각 비	17,570,413,686		17,541,509,017		
28. 위 탁 관 리 비	82,929,630		79,767,640		
29. 기 관 성 과 급	1,058,699,410		1,151,379,430		
30. 공 탁 금 등	3,405,500		-		
III. 영 업 손 실		17,669,899,335		17,715,441,472	
IV. 영 업 외 수 익		5,578,402,284		5,604,454,814	
1. 이 자 수 익	289,190,074		290,073,604		
2. 이 자 보 전 금	5,145,666,200		5,165,935,720		
3. 유 형 자 산 처 분 이 익	30,000		6,100,000		
4. 전 기 오 류 수 정 이 익	-				
5. 기 타 영 업 외 수 익	143,516,010		142,345,490		
V. 영 업 외 비 용		5,425,809,351		5,384,497,275	
1. 이 자 비 용	5,145,666,200		5,165,935,720		
2. 유 형 자 산 처 분 손 실	990,517		-		
3. 전 기 오 류 수 정 손 실	62,120,200		-		
4. 기 타 영 업 외 비 용	217,032,434		218,561,555		
VI. 경 상 손 실		17,517,306,402		17,495,483,933	
VII. 특 별 이 익		-		-	
VIII. 특 별 손 실		-		-	
IX. 법 인 세 차 감 전 순 손 실		17,517,306,402		17,495,483,933	
X. 법 인 세 비 용 (주석11)		-		-	
XI. 당 기 순 손 실		17,517,306,402		17,495,483,933	

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

결 손 금 처 리 계 산 서

제 7기 2006년 1월 1일부터
2006년12월31일까지
처리확정일: 2007년 3월30일

제 6기 2005년 1월 1일부터
2005년12월31일까지
처리확정일: 2006년 3월21일

대구광역시 환경시설공단

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 처 리 전 결 손 금		111,187,216,185		93,669,909,783
1. 전 기 이 월 결 손 금	93,669,909,783		76,174,425,850	
2. 당 기 순 손 실	17,517,306,402		17,495,483,933	
II. 결 손 금 처 리 액		-		-
III. 차 기 이 월 결 손 금		111,187,216,185		93,669,909,783

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제7(당)기 : 2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지

제6(전)기 : 2005년 1월 1일부터 2005년 12월 31일까지

대구광역시 환경시설공단

(단위:원)

과 목	제7(당)기		제6(전)기	
	금 액		금 액	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		△ 1,198,579,251		1,885,214,444
1. 당기순손실	17,517,306,402		17,495,483,933	
2. 현금의 유출이 없는				
비용등의 가산	19,033,239,191		18,920,321,433	
감가상각비	17,570,413,686		17,541,509,017	
퇴직급여	1,399,714,788		1,378,812,416	
전기오류수정손실	62,120,200		-	
유형자산처분손실	990,517		-	
3. 현금의 유입이 없는				
수익등의 차감	△ 113,741,379		△ 6,100,000	
퇴직예치금의 이자수익	113,711,379			
유형자산처분이익	30,000		6,100,000	
4. 영업활동으로 인한				
자산부채의 변동	△ 2,600,770,661		466,476,944	
미수수익의 감소(증가)	△ 22,524,324		△ 35,057,149	
선급법인세의 감소(증가)	△ 9,533,800		11,704,240	
선급비용의 감소(증가)	955,487		263,303	
저장품의 감소(증가)	△ 15,163,217		6,333,050	
예수금의 증가(감소)	87,506,403		118,454,550	
미반납예수금의 증가(감소)	△ 180,763,310		500,218,830	
이월예수금의 증가(감소)	△ 54,048,000		△ 43,283,000	
퇴직금의 지급	△ 2,407,199,900		△ 92,156,880	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		△ 72,242,074		△ 3,534,358,499
1. 투자활동으로 인한				
현금유입액	1,183,297,491		6,100,000	
퇴직보험예치금의 감소	1,121,196,491		-	
대출금의 감소	62,071,000		-	
차량운반구의 처분	-		6,100,000	
공기구비품의 처분	30,000		-	

2. 투자활동으로 인한				
현금유출액	△ 1,255,539,565		△ 3,540,458,499	
단기금융상품의 증가	3,661,245		8,395,293	
퇴직보험예치금의 증가	-		1,286,655,536	
대출금의 증가	140,850,000		137,094,000	
기타투자자산의 증가	-		84,486,400	
토지의 취득	4,199,740		-	
건물의 취득	34,262,000		7,290,000	
구축물의 증가	-		90,970,000	
기계장치의 취득	665,072,610		1,307,349,640	
차량운반구의 취득	4,994,000		7,553,430	
공기구비품의 취득	364,315,530		446,479,200	
임목의 취득	38,184,440		164,185,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,111,010,320		2,023,722,750
1. 재무활동으로 인한				
현금유입액	19,773,010,320		21,210,522,750	
자본잉여금의 증가	19,773,010,320		21,210,522,750	
2. 재무활동으로 인한				
현금유출액	△ 18,662,000,000		△ 19,186,800,000	
유동성장기부채의 상환	18,662,000,000		19,186,800,000	
장기차입금의 상환			-	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		△ 159,811,005		374,578,695
V. 기초의 현금		879,253,594		504,674,899
VI. 기말의 현금(주식14)		719,442,589		879,253,594

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제 7 기 : 2006 년 12 월 31 일 현재

1. 공단의 개요

대구광역시 환경시설공단(이하 “공단”)은 지방공기업법 제 76 조 및 대구광역시환경 시설공단설치조례에 의거 2000 년 7 월 1 일에 대구광역시가 전액 출자하여 설립한 공기업으로서 대구광역시가 위임한 하수처리장 등 기초환경시설을 관리·운영하고 있으며, 당기 말 현재 자본금은 394,650 백만원입니다.

공단이 관리·운영하는 환경시설은 6 개의 하수처리시설 (달서천사업소, 서부사업소, 신천사업소, 북부사업소, 지산관리소, 안심관리소), 3 개의 위생처리시설 (달서천위생, 서부위생, 달성위생사업소)과 음식물쓰레기하수병합처리시설(신천사업소) 및 쓰레기 소각시설(성서사업소)이 있습니다.

공단의 임원은 2004 년 1 월 1 일자로 김기무이사장이 취임하였습니다.

2. 재무제표작성기준 및 중요한 회계처리방침

공단의 재무제표는 기업회계기준, 지방공기업법, 행정자치부의 지방공기업 결산지침에 따라 작성되었으며, 공단이 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다

가. 수익의 인식

공단은 대행사업의 운영자금을 배정받아 집행하고, 집행잔액을 반납하므로 운영 자금의 집행액을 수익으로 인식하고 있습니다.

나. 재고자산의 평가

재고자산의 수량은 계속기록법에 의하여 파악되고 매기말 실지재고조사에 의하여 확정되며, 개별법에 의하여 산정된 취득원가로 평가되고 있습니다.

다. 유형자산의 평가와 동 감가상각방법

공단은 유형자산을 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 취득 원가로 산정하고 있습니다.

공단의 유형자산은 취득원가에서 아래의 추정내용년수와 정액법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 대차대조표가액에 표시하고 있습니다.

		추정내용년수
건	물	40 년
구	축 물	40 년
기	계 장 치	16 년
차	량 운 반 구	5 년
공	기 구 비 품	5 년

라. 퇴직급여충당금

공단은 대차대조표일 현재 1 년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 공단의 퇴직금지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금총추계액을 퇴직급여충당금으로 설정하고 있습니다.

3. 현금및현금등가물과 단기금융상품

2006 년과 2005 년 12 월 31 일 현재 현금및현금등가물과 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다 (단위 : 천원).

과 목	예금종류	거래은행	이자율(%)	2006	2005
현금및현금등가물	공금예금	대구은행외 1		719,443	879,254
	합 계			719,443	879,254
단기금융상품	환매채	대구은행	4.5%	1,759,238	1,741,937
	정기예금	대구은행			100,000
	정기예금	농협중앙회	4.7%	427,872	341,511
	합 계			2,187,109	2,183,448

2006 년과 2005 년 12 월 31 일 현재 단기금융상품은 사용이 제한된 예금입니다.

4. 장기대여금

2006 년 12 월 31 일 현재 장기대여금은 전액 임직원에 대한 학자금대출로서 그 증감 내역은 다음과 같습니다 (단 위 : 천 원)

기초금액	당기증가	당기감소	기말잔액
303,304	140,850	62,071	382,083

5. 유형자산

가. 공사가 보유하고 있는 토지의 2006 년 12 월 31 일 현재 공시지가 내역은 다음과 같습니다 (단위 : 천원).

구 분	장 부 가 액	공 시 지 가	차 이
유형자산	132,386,076	81,919,389	50,466,687

나. 2006 년 12 월 31 일 현재 공단의 보험가입 내역은 다음과 같습니다.(단위 : 천원)

보험의 종류	부보자산	부보금액	보험료	보험가입 기간	부보처
재해복구	달서천사업소외 3개사업소 건물 178 동	61,891,598	21,793	06.1.1~ 06.12.31	한국지방 재정공제회
	달서천사업소외 3개사업소 시설물 2904 건	191,491,238	155,455	"	"
배상공제	달서천사업소외 3개사업소 대인 1인당 대인 1사고당 대물	20,000 50,000 10,000	26,996	"	한국지방 재정공제회
	성서사업소 대인 1인당 대인 1사고당 대물	100,000 500,000 5,000			
가스사고 배상책임	성서사업소 대인 1인당 대물 1사고당	80,000 300,000	71	06.5.4 ~ 07.5.4	동부화재
가스(프레온) 배상책임	서부사업소 대인 1인당 대물 1사고당	60,000 300,000	5	06.12.29 ~ 07.12.29	LG 화재

공단은 상기 보험 이외에 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있으며, 종업원을 위하여 산업재해보험, 고용보험, 국민건강보험 및 재정보증보험에 가입하고 있습니다.

6. 미반납예수금

공단은 결산일 현재 사업예산의 집행잔액을 대구광역시에 반납하여야 하며, 반납예정액 445,371 천원을 미반납예수금으로 회계처리하고 있습니다.

7. 이월예수금

공단은 결산일 현재 지출원인행위는 이루어졌으나 채무확정이 되지 아니하여 사고 이월처리된 148,252 천원을 이월예수금으로 회계처리하고 있습니다.

8. 장기차입금

가. 공공자금관리기금

공공자금관리기금은 대구광역시를 대신하여 상환대행하는 차입금으로서 5 년 거치 10 년 균등상환조건으로 이자율은 변동금리(년간 5%전후)이며, 결산일 현재 미상환잔액은 다음과 같습니다. (단위 : 천원).

자금용도	차입년도	2006	2005
신천하수처리장 건설	1994 년	2,400,000	3,200,000
	1995 년	8,960,000	11,200,000
북부하수처리장 건설	1995 년	6,000,000	7,500,000
	1996 년	3,500,000	4,200,000
신천하수처리장 확장공사	1996 년	12,310,000	14,772,000
	1996 년	10,190,000	12,228,000
	1997 년	10,800,000	12,600,000
	1997 년	12,000,000	14,000,000
서부하수처리장 확장공사	1996 년	10,000,000	12,000,000
	1997 년	12,000,000	14,000,000
	1997 년	2,760,000	3,220,000
		90,920,000	108,920,000
차감 : 1 년이내만기도래분 (유동성장기부채)		(18,000,000)	(18,000,000)
장기차입금		72,920,000	90,920,000

나. 재특용자금

재특용자금은 대구광역시를 대신하여 상환대행하는 차입금으로서 5년 거치 5년 균등 상환조건으로 이자율은 연간 5.5%이며, 결산일 현재 미상환잔액은 다음과 같습니다. (단위 : 천원).

자금용도	차입년도	2006	2005
성서소각장 2,3 호기 건설	1996 년	0	662,000
차감 : 1년이내만기도래분 (유동성장기부채)			(662,000)
장기차입금		0	0

9. 퇴직급여충당금

공단은 퇴직급여충당금 기말잔액 전액을 퇴직보험에 가입하고 퇴직보험예치금의 과목으로 회계처리하고 퇴직급여충당금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 당기와 전기중 퇴직급여충당금의 증감내역은 다음과 같습니다 (단위 : 천원)

	2006	2005
기 초 금 액	4,906,423	3,619,767
기 중 전 입 액	1,399,714	1,378,812
기 중 지 급 액	2,407,200	92,157
기 말 잔 액	3,898,937	4,906,423

10. 자본금과 자본잉여금

가. 공단의 정관에 의하면 수권자본금은 6 천억원이고, 대구광역시가 현금 또는 현물 출자하도록 되어 있으며, 자본금의 납입시기 및 방법은 대구광역시장이 정하도록 되어 있습니다.

나. 공단의 자본금 변동 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

출자일	납입구분	금 액
2000.07.01	현금	2,000,000
2000.12.05	"	777,000
2000.12.29	현물	387,917,931
2001.02.14	현금	27,843
2001.03.05	현물	1,755,359
2001.08.28	현금	450,000
2001.12.29	"	322,157
2003.03.14	"	130,000
2003.05.15	"	550,000
2003.10.16	"	720,000
2004.10.16	"	(-)575
합 계		394,649,715

다. 상기 현물출자받은 내역은 다음과 같습니다 (단위 : 천원).

구 분	2000 년도	2001 년도	합 계
현물출자자산	585,099,831	1,755,359	586,855,190
인수부채	197,181,900	-	197,181,900
현물출자자본금	387,917,931	1,755,359	389,673,290

라. 자본잉여금은 지방공기업법 제 37 조 제 5 항에 따라 적립한 것으로서, 동법 시행령 제 38 조에 따라 자본잉여금으로 적립하여야 할 자금으로 취득한 자산이 멸실 되거나, 또는 이를 양도하거나 철거 또는 폐기함에 있어서 손실이 발생할 때에는 그 손실보전에 충당할 수 있습니다.

11. 법인세비용

공단의 법인세(주민세포함) 법정세율은 과세소득의 약 27.5%이나 당기 결손으로 인하여 당기에 부담할 법인세액은 없으며, 이월결손금에서 발생하는 법인세효과의 실현 가능성이 높지 않으므로 이연법인세차를 계상하지 않았습니다.

12. 부가가치계산에 필요한 사항

당기와 전기의 공단의 부가가치계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다 (단위 : 천원)

계정과목	2 0 0 6	2 0 0 5
급 여	11,055,013	10,359,321
퇴 직 급 여	1,399,715	1,378,812
복 리 후 생 비	3,950,139	3,896,614
감 가 상 각 비	17,570,414	17,541,509
세 금 과 공 과	21,624	19,934
임 차 료	76,009	44,531

13. 직원복리후생 등

공단은 직원들의 복리증진을 위하여 학자금대출을 하고 있습니다(주석 4 참조).

14. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 대차대조표상의 현금 및 현금등가물을 말하며, 당기의 현금의 유입과 유출이 없는 거래는 다음과 같습니다(단위 : 천원).

내 용	금 액
장기차입금의 유동성 대체	18,000,000

15. 전기재무제표의 계정과목 재분류

대차대조표 및 손익계산서의 일부 계정과목은 당기 재무제표와의 비교를 위하여 계정과목이 변경되었습니다.

경 영 분 석 참 고 자 료

경 영 분 석 지 표

제7기 : 2006년 1월 1일부터 2006년 12월 31일까지

제6기 : 2005년 1월 1일부터 2005년 12월 31일까지

대구광역시 환경시설공단

구 분		산 식	당 기	전 기	증감율
안정성비율	유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	20.64%	20.41%	0.23%
	당좌비율	$\frac{\text{당좌자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	15.88%	15.91%	△0.03%
	자기자본 구성비율	$\frac{\text{자기자본}}{\text{총자본}} \times 100$	81.18%	78.09%	3.09%
	부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	23.18%	28.06%	△4.88%
	고정장기 적합율	$\frac{\text{고정자산}}{\text{자기자본+고정부채}} \times 100$	103.23%	103.25%	△0.02%
수익성비율	매출액 순이익율	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{순매출액}} \times 100$	△36.88%	△39.86%	2.98%
	자기자본 순이익율	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{자기자본}} \times 100$	△4.43%	△4.45%	0.02%
	자기자본 경상이익율	$\frac{\text{경상이익}}{\text{자기자본}} \times 100$	△4.43%	△4.45%	0.02%
	총자본 경상이익율	$\frac{\text{경상이익}}{\text{총자본}} \times 100$	△3.52%	△3.41%	-0.11%
활동성비율	총자본 회전율	$\frac{\text{매출액}}{\text{총자본}}$	0.1회	0.09회	0.01회
	자기자본 회전율	$\frac{\text{매출액}}{\text{자기자본}}$	0.12회	0.11회	0.01회
	매출채권 회전율	$\frac{\text{매출액}}{\text{매출채권}}$			
	재고자산 회전율	$\frac{\text{매출액}}{\text{재고자산}}$	52.70회	48.94회	3.76회
	고정자산 회전율	$\frac{\text{매출액}}{\text{고정자산}}$	0.10회	0.09회	0.01회
	감가상각율	$\frac{\text{당년도 감가상각비}}{\text{유형자산+무형자산-토지-건설중인자산-임목}} \times 100$	4.66%	4.46%	0.20%
수지비율	총수지비율	$\frac{\text{총수익}}{\text{총비용}} \times 100$	75.19%	73.89%	1.30%
	경상수지비율	$\frac{\text{경상수익}}{\text{경상비용}} \times 100$	75.19%	73.89%	1.30%
	영업수지비율	$\frac{\text{영업수익}}{\text{영업비용}} \times 100$	72.89%	71.25%	1.64%
	공급단가	$\frac{\text{운영수입}}{\text{연간총하수처리량}} \times 100$	80.32원	67.19원	13.13원
	공급원가	$\frac{\text{총괄원가}}{\text{연간총하수처리량}} \times 100$	169.86원	148.28원	21.58원

구 분		산 식	당 기	전 기	증감율
채무 관련 비율	기업채원리금 상환대 원리금상환금 수입비율	$\frac{\text{기업채원리상환금}}{\text{원리금상환수입금}} \times 100$	100.00%	100.00%	0.00%
업무 처리 효율 성 비 표	인건비비율	$\frac{\text{인 건 비}}{\text{총 비 용}} \times 100$	17.64%	18.02%	△0.38%
	인 건 비 대 운영수입비율	$\frac{\text{인 건 비}}{\text{운영수입}} \times 100$	26.22%	28.66%	△2.44%
	직원1인당 인건비(천원)	$\frac{\text{인 건 비}}{\text{총 직원수}}$	34,645천원	32,651천원	1,993천원
	직원1인당 영업수익(천원)	$\frac{\text{영 업 수 익}}{\text{총 직 원 수}}$	132,122천원	125,056천원	7,066천원
	직원1인당 하수인구	$\frac{\text{하수인구}}{\text{총 직 원 수}}$	9,449명	9,623명	-174명
	직원1인당 하수량(천m³)	$\frac{\text{연간총하수처리량}}{\text{총 직 원 수}}$	1,756천m³	1,954천m³	-198천m³

(1) 경영분석지표에 대한 주석

- 1) 위 산식중 자산과 부채 및 자본의 금액은 안전성비율 계산시는 기말잔액이며, 수익성비율과 활동성비율 계산시는 기초와 기말잔액의 평균치임. 이때 자본은 당기순손실이 차감된 것임.
- 2) 위 산식중 경상수익은 매출액과 영업외수익을 합산한 금액이며, 경상비용은 영업비용과 영업외비용을 합산한 금액임.
- 3) 업무처리효율성지표 산출시의 총직원수는 기초인원과 기말인원의 평균치임.
- 4) 직원1인당하수인구와 직원1인당하수량 산출시 총직원수는 하수(특별회계) 직원의 수입.
- 5)공급단가와 공급원가 산출시의 운영수입과 총괄원가는 하수(특별회계)의 수치임.

(2) 경영분석지표에 대한 분석

- 1) 안정성비율중 단기부채의 지급능력을 표시하는 유동비율과 당좌비율은 매우 낮은 수준이며, 당기부채의 상환으로 인하여 자기자본구성비율 및 부채비율은 개선되었습니다.
- 2) 세입예산이 편성되지 아니한 감가상각비의 계상으로 인하여 영업손실이 발생하였으며, 이로 인하여 수익성비율은 부의 비율을 나타내고 있습니다.
- 3) 활동성비율인 자본 및 자산의 회전율은 기업자본과 기업자산의 활용도를 나타내는 지표로서 회전율이 높을수록 자산의 이용도가 높은 것입니다. 공단의 특성상 시설투자가 많은 관계로 활동성비율은 낮은 형편입니다.
- 4) 수지비율은 총수익에 대한 총비용의 비율로서 총괄적인 비용관리가 얼마나 효율적인가를 나타내는 지표이며, 당기 영업비용의 상승으로 인한 영업수익의 증가로 인하여 전기에 비해 다소 개선되었습니다.
- 5) 업무처리효율성지표는 인원대비 수익 및 인건비의 효율성을 나타내는 지표로서, 하수인구의 감소로 인하여 연간총하수처리량이 감소하는 추세를 나타내고 있습니다.

총괄원가계산서(하수도)

제7기 2006년 12월 31일 현재

제6기 2005년 12월 31일 현재

대구광역시 환경시설공단

(단위 : 천 원)

구분		금액		비고
		제7(당)기	제6(전)기	
하수 운영 및 총 괄 원 가	연간처리량(천m³) (A)	454,003	497,411	
	연간조정량(천m³) (B)	454,003	497,411	
	하수운영수익 (C)	36,466,264	33,422,270	
	톤당요금(원/m³) (D)	80.32	67.19	D=C/B
	총괄원가 (E)	77,116,654	73,758,115	E=(I+J+X)-(Y+Z)
	톤당원가(원/m³) (F)	169.86	148.28	F=E/B
	결함액 (G)	40,650,390	40,335,845	G=E-C
	인상요인(%) (H)	111.47%	120.69%	H=(E-C)/C
영업 비용	계 (I)	51,036,366	47,949,976	
	인건비	9,077,317	9,580,416	수도광열비
	동력비	11,153,931	10,570,439	
	재료비기타	2,365,983	1,971,453	
	수선유지비	3,474,995	2,764,962	
	연구개발비	160,790	170,624	
	감가상각비	14,512,629	14,444,539	
	기타경비	10,290,721	8,447,543	
자본 비용	자본비용계 (J)	26,191,500	25,884,728	J=K+L
	타인자본비용 (이자비용) (K)	5,124,659	5,105,942	이자비용총액 당기 :5,145,666 전기 :5,165,936

구분			금액		비고
			제7(당)기	제6(전)기	
자 본 비 용	자기자본비용 (L)		21,066,841	20,778,786	$L=O \times N \times M$
	적정투자보수율 (M)		6%	6%	2006년, 2005년 6.0% 적용
	자기자본비율 (N)		79.19%	75.89%	자기자본/총자산
	요금기저 (O)		443,356,590	456,335,618	$O=P+W+V$
	순가동설비자산 (P)		437,269,301	450,751,379	$P=Q-R-S-T-U-V$
	총가동설비자산 (Q)		437,269,301	450,751,379	
	시설분담금누계 (R)				원인자부담금
	공사부담금 (S)				
	기부채납자산 (T)				
	국고보조사업비 (U)				
	건설중인자산 (V)				
	운전자금 (W)		6,087,289	5,584,239	$(\text{영업비용}-\text{감가상각비}-\text{대손상각비}) \times 2/12$
영업 외 비 용	영업외비용 (X)		166,802	117,172	이자비용제외
기타 영 업 수 익	기타영업수익 (Y)				각종수수료수익, 빗물처리부담금수익
영 업 외 수 익	계 (Z)		278,014	193,761	
	이자수익		185,197	146,705	공공용수대, 요금감면에 따른 지원금, 하수도요금 위탁징수수수료 등 표시
	타회계부담금				(기타 수익적 경비 및 자본적비용지원액은 표시 제외)
	기타영업외수익		92,817	47,056	

※ 하수운영수익은 손익계산서상의 대행사업수익 중 하수도사업에 해당하는 금액으로 표시하였습니다.

감사기본요구사항에 대한 의견 및 설명

대구광역시 환경시설공단

1. 회계관리에 대한 사항

가. 공단은 기업회계기준, 지방공기업법, 행정자치부의 지방공기업결산지침에 따라 회계처리를 하고 있습니다. 특기할 사항으로는 공단의 설치목적에 따라 대구광역시의 업무를 대행하기 위하여 시가 부담한 대행사업비는 예수금 계정에 계상하여 지출원인 발생시 세출예산과목별로 집행하고 정산과부족액은 반납 또는 수납 대체하고 있습니다.

나. 공단은 기본장부인 수입예산정리부와 지출예산통제원장 등을 기초로 분개전표를 이용하여 발생주의 회계로 전환하고 있습니다

현재 공단이 비치하고 있는 제 장부의 현황은 다음과 같습니다

장 표 명	비치여부	비 고
총계정원장	○	적 정
계정별보조부	○	적 정
수입예산정리부	○	적 정
지출통제원장	○	적 정
자금지출기록부	○	적 정
재고자산대장	○	적 정
유형자산대장	○	적 정
합계잔액시산표	○	적 정

다. 공단이 보유하고 있는 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되어 있습니다

라. 공단이 사용하고 있는 현행 전산시스템은 2005 년 8 월부터 전문기관의 외주용역으로 자체 개발한 경영정보시스템(MIS)으로서 인사관리, 예산관리, 재무회계, 자재관리 등의 회계업무수행을 위하여 운영되고 있습니다.

2. 예산관리에 대한 사항

가. 세입예산은 조사결정, 세출예산은 채무확정에 의하여 적정하게 집행, 기장되고 있습니다. 그러나 당기에 위약금 등 기타수입 190,107 천원이 세입예산에 누락되어 있으며, 자금결산에는 동 금액이 포함되어있어 자금결산에는 문제가 없습니다.

나. 발생주의에 의한 특례적 수입·지출(미수수익, 미지급금 등)은 당기 중에 없습니다.

다. 공단은 당해년도에 지급임차료 5,000 천원을 복리후생비로, 재료비기타 4,000 천원을 지급수수료로 적법하게 예산을 전용하였습니다.

라. 예산액과 집행액의 차이 원인에 대해 매년 원인분석을 실시하고 있습니다

마. 대여금, 유형자산 및 고정부채상환금 등은 자본예산에 편성되어 집행되고, 추정 재무제표를 근거로 하여 예산편성을 하고 있습니다

바. 장부마감 및 예산결산은 매월 이루어지고 있으며, 결산조정사항을 반영한 결산은 연말에 수행하고 있으며, 지방자치단체장에게는 연말결산시 예결산내역을 보고하고 있습니다

사. 예산이월액

지방공기업법 제 30 조 규정에 의하여 당해년도에 집행을 완료하지 못하고 이월하는 사업비는 1 건으로, 하수처리장기술진단 사업은 계약 및 용역이 지연되어 148,252 천원 사고이월되었습니다.

전기에 이월된 이월비는 연구개발비와 수선유지비로 사고이월액 202,300 천원이 전액 집행되었습니다.

3. 재무제표분석

가. 비교손익계산서 분석

(1) 요약손익계산서(단위:백만원)

과 목				2006 년(A)	2005 년(B)	증(감)액 (A-B)	대비율 (A/Bx100)
매	출	액		47,498	43,895	3,603	108%
영	업	비	용	65,168	61,610	3,558	106%
영	업	손	실	17,670	17,715	Δ 46	100%
영	업	외	수	5,578	5,604	Δ 26	100%
영	업	외	비	5,426	5,384	41	101%
경	상	손	실	17,517	17,495	22	100%
당	기	순	손	17,517	17,495	22	100%

(2) 주요한 변동사항 및 분석

- (가) 공단의 대행사업 특성상 영업비용이 증가하면, 운영자금수입(매출액)이 증가합니다. 영업비용의 증가의 주요 항목은 시설노후화로 인하여 수선유지비가 1,180 백만원이 증가하였으며, 급여 792 백만원, 수도광열비 566 백만원, 지급수수료 544 백만원 등이 증가하였습니다.
- (나) 영업외수익 및 영업외비용은 전기와 비교하여 큰 변동이 없습니다
- (다) 당기순손실은 유형자산의 감가상각비 17,570 백만원을 계상하여 발생 하였으며, 감가상각비를 제외하면 당기순이익이 53 백만원이 발생하였습니다.

나. 비교대차대조표 분석

(1) 요약대차대조표(단위: 백만원)

과목	2006 년(A)	2005 년(B)	증(감)액 (A-B)	대비율 (A/Bx100)
유 동 자 산	3,941	4,051	△ 110	97%
투 자 자 산	558	479	79	116%
유 형 자 산	484,493	500,953	△ 16,460	97%
자 산 총 계	488,992	505,483	16,491	97%
유 동 부 채	19,095	19,842	△ 747	96%
고 정 부 채	72,920	90,920	△ 18,000	80%
자 본 금	394,650	394,650	-	100%
자 본 잉 여 금	113,514	93,741	19,773	121%
결 손 금	111,187	93,670	17,517	119%
부 채 와 자 본 총 계	488,992	505,483	△ 16,491	97%

(2) 주요한 변동사항 및 분석

- (가) 유동자산의 감소는 현금및현금등가물이 156 백만원 감소함에 기인합니다.
- (나) 투자자산의 증가는 장기대여금 79 백만원 순증가에 기인합니다.
- (다) 유형자산의 순증가액은 1,110 백만원이나, 감가상각비가 17,570 백만원이 발생하여 유형자산이 16,460 백만원 감소하였습니다
- (라) 유동부채는 지방채 등 차입금 18,6612 백만원을 상환하고, 장기차입금에서 유동성 장기부채로 18,000 백만원이 대체됨에 따라 유동부채가 감소하였습니다

(마) 고정부채는 장기차입금의 유동성대체액 18,000 백만원만큼 감소하였습니다.

(바) 자본잉여금의 증가는 유형자산 등의 취득을 위한 자본적지출 1,111 백만원과 부채원금상환액 18,662 백만원에 기인합니다.

(사) 결손금의 증가는 감가상각비로 인한 당기순손실에 의하여 발생하였습니다.

다. 재무제표상 계정과목과 예산집행액과의 차이내역은 별첨 부속명세서 “11. 재무제표와 예산결산서 차이 명세서”를 참고하시기 바랍니다.

4. 총괄원가분석

총괄원가분석은 앞의 총괄원가계산서를 참고하시기 바랍니다.

5. 자금 및 미수금관리

가. 결산일 현재 지정금융기관인 대구은행과 기타금융기관에 예치된 예금과 대차대조표상 예금은 일치합니다

나. 유휴자금은 자금소요시기를 고려하여 정기예금 등으로 관리하고 있습니다. 또한 세입세출외현금은 적절히 관리하고 있으며 주로 예수금 등의 계정과목으로 처리되고 있습니다.

다. 매출채권은 당기에 발생하지 아니하였으며, 매출채권의 잔액도 없습니다.

라. 자금수급계획은 중장기(5년, 10년), 연도별, 월별 수급계획을 통해 적정하게 수립, 운영되고 있습니다. 결산일 현재 지정금융기관에 예치된 예금은 대차대조표에 적정하게 표시되어 있습니다.

6. 재고자산 관리

가. 재고자산은 전액 저장품으로서 그 수립계획은 적정하게 수립·운영되고 있습니다.

나. 실사자산에 있어서 진부화 및 부적격품은 별도 창구를 지정하여 구분관리하고 있으며, 당기 재고 자산폐기손실은 없습니다.

다. 저장품대장 등 관계장부를 비치관리하고 있으며, 실사자산은 저장품 분류명감이 정하는 바에 따라 처리하고 있습니다

라. 불용자산은 매각시 매각대금과 장부가액과의 차액을 폐품매각수익(영업외수익)으로 인식하고 있습니다.

마. 재고자산은 매년 6월 30일과 12월 31일을 기준으로 정기재물조사를 통하여 재고조사를 실시하고 있고, 재물조사시 개수자와 입회자를 따로 지정하여 조사하고 있으며, 품질상태는 불용자산 처분 요청시마다 재고수불담당자가 직접 파악을 하고 있습니다. 한편 외부감사계약이 공단의 정기 재물조사 후에 체결되는 바, 정기재물조사시 외부감사인인 입회가 이루어지지 않았습니다.

- 바. 저장품수불은 계속기록법에 의하여 계리하고 있으며 파악한 수량에 대하여는 이동 평균법을 적용하여 평가하고 있습니다.
- 사. 현장으로 직불되는 자재는 없으며, 당년도 사용예정량을 초과하여 과다한 저장품을 구입하거나 저장품의 진부화를 초래한 사례는 없습니다.

7. 고정자산 관리

- 가. 고정자산은 지방공기업법에 따라 회계처리되고 있으며, 취득고정자산은 취득원가에 자본적 지출액을 가산한 금액으로 적절히 계상되어 있습니다. 또한, 고정자산은 적정하게 관리되고 있습니다.
- 나. 감가상각은 지방공기업법에서 정한 내용년수를 계속적으로 적용하여 자산에 따라 정액법에 의해 적정하게 산출되고 있으며, 간접법으로 표시되고 있습니다.
- 다. 공단은 차입금 금융비용을 자본화 하지 않고 기간비용으로 처리하고 있으며, 당기중 처분된 고정 자산의 처분손익은 예산결산에 반영되지 아니하였습니다.

8. 채무관리사항

- 가. 고정부채 중 익년도에 상환되어야 할 금액은 18,000 백만원(유동성부채포함)입니다.
- 나. 고정부채의 상환지연으로 연체이자를 부담한 사실은 없습니다.
- 다. 외상매입금, 미지급금 등 부채는 발생하지 아니하였습니다.

9. 기타 회계관리사항

대구광역시 재원에 의한 운영비는 자금수령액 합계 72,949 백만원을 수령하여 72,503 백만원을 집행하고 445 백만원의 정산잔액은 반납을 위하여 미반납예수금으로 회계처리하고 있습니다. 또한 공단의 회계처리 내용중 비정상적인 계정과목이나 거래과목은 없으며, 장부 마감일 이후 재무제표에 중대한 영향을 미치는 회계처리 사항은 없습니다.

10. 경영관리에 관한 사항

전년대비손익과 자산·부채·자본 증감내역 및 주요 경영지표는 앞의 재무제표 분석과 경영분석지표에서 설명하고 있습니다

재무제표부속명세서

본 감사인은 대구광역시 환경시설공단의 2006 년 12 월 31 일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대하여 감사를 실시한 바 있습니다. 이와 관련하여 별첨 부속명세서에 대하여도 회계감사기준을 준수하였습니다.

본 감사인의 의견으로는 별첨 부속명세서는 위에 언급한 재무제표와 관련하여 부속명세서에 포함되어야 할 재무정보를 지방공기업법, 행정자치부의 지방공기업 결산지침에 따라 적정하게 표시하고 있습니다.

- 첨부 : 1. 현금및현금등가물과 단기금융상품명세서
2. 미수수익명세서
3. 선급비용 및 선급법인세명세서
4. 저장품명세서
5. 유형자산명세서
6. 투자자산명세서
7. 기타유동부채명세서
8. 장기차입금명세서
9. 출자자본금명세서
10. 잉여금명세서
11. 재무제표와 예산결산서 차이 명세서
12. 운영자금정산내역서

1. 현금및현금등가물과 단기금융상품명세서

제7기 : 2006년 12월 31일 현재

대구광역시 환경시설공단

(단위 : 원)

구 분	금 액				거래은행
	전기이월액	당기수입액	당기지출액	기말잔액	
공 공 예 금	879,253,594	73,086,077,296	73,245,888,301	719,442,589	대구은행외 1
현금및현금등가물소계	879,253,594	73,086,077,296	73,245,888,301	719,442,589	
환 매 채	1,741,937,570	182,598,647	165,298,647	1,759,237,570	대구은행
정 기 예 금	100,000,000		100,000,000		대구은행
정 기 예 금	341,510,643	86,361,245		427,871,888	농협중앙회
단기금융상품소계	2,183,448,213	268,959,892	265,298,647	2,187,109,458	
합 계	3,062,701,807	73,355,037,188	73,511,186,948	2,906,552,047	

2. 미수수익명세서

제7기 : 2006년 12월 31일 현재

대구광역시 환경시설공단

(단위 : 원)

예 금 중 별	예치금액	예치기간	이율	미수이자	예치은행
환 매 채	1,759,237,570	2006.1.9 ~2006.12.31	4.5%	77,213,650	대구은행
정 기 예 금	427,871,888	2006.1.9 ~2006.12.31	4.7%	19,614,116	농협중앙회
합 계	2,187,109,458			96,827,766	

3. 선급비용 및 선급법인세명세서

제7기 : 2006년 12월 31일 현재

대구광역시 환경시설공단

(단위 : 원)

계 정 과 목	거 래 내 용	거 래 처	금 액
선 급 비 용	가스배상책임보험	엘지화재해상보험(주)외 1	29,013
	자동차보험	엘지화재해상보험(주)외 5	8,652,149
	재정보증보험료	서울보증보험(주)	139,486
	합 계		8,820,648
선 급 법 인 세	원천납부법인세(이자소득)	대구은행	19,615,380

4. 저장품명세서

제7기 : 2006년 12월 31일 현재

대구광역시 환경시설공단

(단위 : 원)

구분 분류별	전기이월	당기증가					당기감소			평가손익		기말잔액
		계	조달구매	무상취득	환입품	발생품	계	손익계정	자본계정	손실	이익	
약 품 류	239,804,910	1,938,006,088	1,938,006,088				1,961,476,563	1,961,476,563				216,334,435
소 모 품 비	378,819,319	879,579,530	879,579,530				843,810,350	843,810,350				414,588,499
기 계 류	136,285,644	210,961,400	210,961,400				210,783,640	210,783,640				136,463,404
기 타	138,843,732	169,792,641	169,792,641				167,105,889	167,105,889				141,530,484
합 계	893,753,605	3,198,339,659	3,198,339,659	-	-	-	3,183,176,442	3,183,176,442	-	-	-	908,916,822

5. 유형자산명세서

제7기 : 2006년 12월 31일 현재

(단위 : 원)

대구광역시 환경시설공단

계정과목	취득가액				감가상각누계액				장부가액
	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액	전기이월	당기		기말잔액	
						증가	감소		
토지	132,381,876,634	4,199,740		132,386,076,374					132,386,076,374
건물	32,912,917,347	34,262,000		32,947,179,347	4,516,709,797	822,894,308		5,339,604,105	27,607,575,242
구축물	275,055,439,525			275,055,439,525	37,693,202,530	6,876,385,984		44,569,588,514	230,485,851,011
기계장치	152,363,872,747	665,072,610		153,028,945,357	51,250,469,222	9,534,294,316		60,784,763,538	92,244,181,819
차량운반구	676,969,410	4,994,000		681,963,410	531,612,646	69,232,633		600,845,279	81,118,131
공기구비품	1,792,982,916	364,315,530	86,509,075	2,070,789,371	1,045,393,235	267,606,445	85,518,558	1,227,481,122	843,308,249
임목	806,761,657	38,184,440		844,946,097					844,946,097
합계	595,990,820,236	1,111,028,320	86,509,075	597,015,339,481	95,037,387,430	17,570,413,686	85,518,558	112,522,282,558	484,493,056,923

6. 투자자산명세서

제7기 : 2006년 12월 31일현재

대구광역시 환경시설공단

(단위 : 원)

계정과목	내용	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
전신전화가입권	전화가입보증금	5,760,800			5,760,800
대 여 금	직원학자금대출	303,304,000	140,850,000	62,071,000	382,083,000
기 타 투 자 자 산	콘도회원권	169,986,400			169,986,400

7. 기타유동부채명세서

제7기 : 2006년 12월 31일현재

대구광역시 환경시설공단

(단위 : 원)

계 정 과 목	적 요	금 액	비 고
예 수 금	소득세	35,352,870	남대구세무서
	주민세	3,533,940	달서구청
	보증압류금	13,278,980	
	압류보관금(성서)	5,078,113	
	하자보수보증금	62,120,200	침출수설비: 59,282,200, 방류수설비: 2,838,000
	직원 학자금대출 자금	382,083,000	
	합 계	501,447,103	
미 반 납 예 수 금	대행사업 운영자금 정산 반납예정액	445,371,000	대구광역시
이 월 예 수 금	당기 사고이월예산	148,252,000	환경관리공단

8. 장기차입금명세서

제7기 : 2006년 12월 31일 현재

대구광역시 환경시설공단

(단위 : 원)

종류	발행 년월 일	발행총액	상환액				당기 말미 상환잔액		차기 상환예정액		발행조건	
			당년도		누계		원금	이자	원금	이자	이율	상환기간 (종기)
			원금	이자	원금	이자						
공공자금 관리기금	94	8,000,000,000	800,000,000	145,924,920	5,600,000,000			2,400,000,000		800,000,000		
	95	37,400,000,000	3,740,000,000	868,727,960	22,440,000,000			14,960,000,000		3,740,000,000		2009년
	96	72,000,000,000	7,200,000,000	2,031,510,050	36,000,000,000			36,000,000,000		7,200,000,000		2010년
	97	62,600,000,000	6,260,000,000	2,078,496,080	25,040,000,000			37,560,000,000		6,260,000,000		2011년
	소계	180,000,000,000	18,000,000,000	5,124,659,010	89,080,000,000	-		90,920,000,000	-	18,000,000,000		5% (변동금 리) 5년거치 10년균분 상환
특 재 자 금	94	1,986,000,000			1,986,000,000			-				
	95	2,624,000,000			2,624,000,000			-				
	96	3,310,000,000	662,000,000	21,007,190	3,310,000,000			-				
	소계	7,920,000,000	662,000,000	21,007,190	7,920,000,000	-		-	-	-		
환경오염 방지 기	94	4,845,000,000			4,845,000,000			-				
지역개발 기	93	10,000,000,000			10,000,000,000			-				
합		202,765,000,000	18,662,000,000	5,145,666,200	111,845,000,000	-		90,920,000,000	-	18,000,000,000	-	

9. 출자자보금명세서

제7기 : 2006년 12월 31일 현재

대구광역시 환경시설공단

연도별 출자내역		연도별 출자 내역				합계
		2000년도	2001년도	2003년도	2004년도	
구	분					
현	금 출 자	2,777,000,000	800,000,000	1,400,000,000	-574,910	4,976,425,090
현	물출자자본금	387,917,931,828	1,755,359,000			389,673,290,828
합	계	390,694,931,828	2,555,359,000	1,400,000,000	-574,910	394,649,715,918

연도별 현물출자 내역

구	분	현물출자자산종류	연도별 현물출자 내역		합계
			2000년도	2001년도	
현 물 출 자 자 산 (A)	토	지	132,381,876,634		132,381,876,634
	건	물	32,790,729,047		32,790,729,047
	구	물	273,362,649,102		275,118,008,102
	기	축	145,247,769,273	1,755,359,000	145,247,769,273
	차	계	300,167,763		300,167,763
	공	운	448,449,352		448,449,352
	입	구	568,190,657		568,190,657
인	수	합	585,099,831,828	1,755,359,000	586,855,190,828
현	물	출	197,181,900,000		197,181,900,000
물	출	자	387,917,931,828	1,755,359,000	389,673,290,828
자	자	자			
본	부	채			
금	(B)				
(A-B)					

10. 잉여금명세서

제7기 : 2006년 12월 31일 현재

대구광역시 환경시설공단

구	분	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	비고		
자	본	잉	여	금	93,741,039,630	19,773,010,320	113,514,049,950	자본적지출 1,111,010,320 부채원금상환 : 18,662,000,000
결	손	금	93,669,909,783	17,517,306,402		111,187,216,185	감가상각비 17,570,413,686	

11. 재무제표와 예산결산서 차이명세서

제7기 : 2006년 12월 31일 현재

대구광역시 환경시설공단

(단위 : 원)

재무제표			예산결산		차이 (A-B)	차이내역	
계정과목	금액(A)	예산과목	금액(B)	금액		내역	
운영자금수입	47,497,906,184	직접관리수입	54,286,755,704	△1,643,183,320	△1,111,010,320	자본잉여금 대체	
이자보전금	5,145,666,200				202,300,000	전기이월예수금 가산	
		△148,252,000	당기 이월예수금 차감				
		△445,371,000	반납예정액 차감				
		△140,850,000	대출금 발생액 차감				
계	52,643,572,384	계	54,286,755,704		△1,643,183,320		
이자수익	289,190,074	이자수익	133,338,991		113,711,379	퇴직예치금 이자 가산	
					96,827,766	당기미수수익 가산	
					△74,303,442	전기 미수수익 차감	
					19,615,380	당기 선금법인세 가산	
계	289,190,074	계	133,338,991		155,851,083		
유형자산처분이익	30,000	체육시설수입	-	30,000	30,000	비품 처분이익가산	
기타영업외수익	143,516,010		30,670,000		9,718,500	고철매각대금 가산	
					55,422,400	위약금 가산	
					29,468,080	지체상금 가산	