

과천도시공사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

동서회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
재무상태표	5
손익계산서	7
자본변동표	9
현금흐름표	10
재무제표에 대한 주석	12
III. 회계감사기본요구사항	27
IV. 재무제표 부속명세서	36

독립된 감사인의 감사보고서

과천도시공사

주주 및 이사회 귀중

2022년 2월 15일

감사의견

우리는 과천도시공사(이하 "공사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 공사의 재무제표는 공사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 지방공기업법, 지방공기업 결산기준 및 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 지방공기업법, 지방공기업 결산기준 및 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 공사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 공사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 공사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 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 큽니다.
- 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.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보

고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 공사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 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.

서울특별시 강남구 테헤란로 108길 29 상림빌딩

동 서 회 계 법 인

대 표 이 사 송 영 섭



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

(첨부)재 무 제 표

과천도시공사

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 21 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

과천도시공사 사장 이근수

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 과천시 통영로 5(중앙동)

(전 화) 02-500-1104

재 무 상 태 표

제 22(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 21(전) 기 2020년 12월 31일 현재

과천도시공사

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		328,915,289,828		70,227,267,203
(1) 당좌자산	125,820,624,598		70,227,267,203	
현금및현금성자산 (주석4) (수입지출외현금 : 당기 879,440,684원 전기 140,118,696원)	75,012,362,906		66,504,312,455	
단기금융상품 (주석5)	50,000,000,000		3,000,000,000	
미수금(주석17)	634,334,066		663,836,518	
미수법인세환급액	89,393,600		20,024,290	
선급비용	17,827,206		14,929,557	
미수수익	66,706,820		24,164,383	
(2) 재고자산 (주석6)	203,094,665,230		-	
미완성용지	203,094,665,230		-	
(3) 수탁재고자산	-		-	
재고자산	168,900,157		210,407,895	
수탁자산취득보조금	(168,900,157)		(210,407,895)	
II. 비유동자산		78,578,922		92,001,736
(1) 유형자산 (주석7)	71,232,422		92,001,736	
건축물	73,423,040		73,423,040	
감가상각누계액	(43,551,416)		(33,594,208)	
공기구비품	516,613,260		513,932,620	
감가상각누계액	(475,252,462)		(461,759,716)	
(2) 무형자산 (주석8)	7,346,500		-	
소프트웨어	7,346,500		-	
(3) 수탁유형자산 (주석7)	-		-	
건물	5,835,125,000		5,835,125,000	
감가상각누계액	(1,207,183,430)		(4,097,760,627)	
수탁자산취득보조금	(4,627,941,570)		(1,737,364,373)	
건축물	4,629,240,230		2,946,140,470	
감가상각누계액	(3,056,529,300)		(1,479,653,920)	
수탁자산취득보조금	(1,572,710,930)		(1,466,486,550)	
기계장치	40,148,000		977,433,440	
감가상각누계액	(39,252,600)		(974,747,240)	
수탁자산취득보조금	(895,400)		(2,686,200)	
차량운반구	379,742,280		352,993,240	

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
감가상각누계액	(142,737,650)		(303,449,656)	
수탁자산취득보조금	(237,004,630)		(49,543,584)	
공기구비품	2,648,784,778		6,810,555,559	
감가상각누계액	(1,987,107,438)		(5,671,161,481)	
수탁자산취득보조금	(661,677,340)		(1,139,394,078)	
수탁기타자산	144,000,000		244,000,000	
감가상각누계액	(124,399,990)		(194,400,000)	
수탁자산취득보조금	(19,600,010)		(49,600,000)	
(4) 수탁무형자산 (주석8)	-		-	
소프트웨어	354,520,990		153,858,670	
수탁자산취득보조금	(354,520,990)		(153,858,670)	
자 산 총 계		328,933,868,750		70,319,268,939
부 채				
I. 유동부채		91,928,036,835		1,731,247,990
미지급금 (주석9,10,17)	90,280,440,668		1,013,527,110	
미지급비용 (주석9,11)	766,664,738		575,503,430	
선수금 (주석17)	12,544,553		13,901,094	
예수금 (주석17)	868,386,876		128,316,356	
II. 비유동부채		50,069,823,686		106,678,878
공사채 (주석9)	50,000,000,000		-	
퇴직급여충당부채 (주석12)	3,936,109,850		3,649,260,810	
퇴직연금운용자산 (주석12)	(3,866,286,164)		(3,542,581,932)	
부 채 총 계		141,997,860,521		1,837,926,868
자 본				
I. 자본금 (주석13)		189,000,000,000		69,000,000,000
보통주자본금	189,000,000,000		69,000,000,000	
II. 결손금		2,003,991,771		518,657,929
미처리결손금 (주석14)	2,003,991,771		518,657,929	
자 본 총 계		186,996,008,229		68,481,342,071
부 채 와 자 본 총 계		328,933,868,750		70,319,268,939

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손 익 계 산 서

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

과천도시공사

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 수익		21,073,715,667		20,997,698,227
1. 대행사업수입 (주석17)	25,030,532,470		21,681,005,800	
정산반환금 (주석10)	(4,202,742,680)		-	
선급비용차이	1,356,541		10,496,293	
연차수당차이	7,352,740		(40,093,680)	
수탁재고자산대체	41,507,738		(50,454,998)	
퇴직급여보충	145,510,718		181,329,812	
사고이월	(7,000,000)		(784,585,000)	
2. 보조금사업수입	3,300,000		-	
정산반환금 (주석10)	(440,000)		-	
3. 대행사업수수료	54,338,140		-	
II. 매출원가		12,795,582,358		13,483,124,935
III. 매출총이익		8,278,133,309		7,514,573,292
IV. 판매비와관리비 (주석16)		10,178,710,673		8,101,688,263
급여	3,246,844,230		2,269,032,317	
기타직보수	981,666,880		970,617,823	
잡급	10,586,560		5,565,000	
퇴직급여 (주석12)	447,260,388		259,740,250	
평가급	474,136,640		462,499,944	
복리후생비	1,513,613,290		1,524,147,210	
여비	9,298,300		6,830,470	
동력비	867,197,780		865,020,890	
공공운영비	1,003,845,881		522,230,942	
사무관리비	570,770,120		431,110,500	
수선유지비	407,916,110		387,855,090	
업무추진비	25,841,940		22,757,250	
교육훈련비	79,216,070		70,382,620	
재료비기타	130,339,780		190,848,523	
행사홍보비	52,318,190		49,074,810	
감가상각비	23,449,954		23,000,434	
무형자산상각비	1,488,700		-	

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
포상금	2,000,000		2,000,000	
위탁관리비	330,919,860		38,974,190	
V. 영업손실		(1,900,577,364)		(587,114,971)
VI. 영업외수익		594,929,350		68,457,042
이자수익	692,208,904		240,273,636	
정산반환금 (주석10)	(119,774,082)		(171,816,594)	
잡이익	22,494,528		-	
VII. 영업외비용		179,685,828		-
이자비용	179,685,828		-	
VIII. 법인세비용차감전순손실		(1,485,333,842)		(518,657,929)
IX. 법인세비용		-		-
X. 당기순손실		(1,485,333,842)		(518,657,929)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

과천도시공사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2020.1.1(전기초)	5,000,000,000	-	-	5,000,000,000
유상증자	64,000,000,000	-	-	64,000,000,000
당기순손실	-	-	(518,657,929)	(518,657,929)
2020.12.31(전기말)	69,000,000,000	-	(518,657,929)	68,481,342,071
2021.1.1(당기초)	69,000,000,000	-	(518,657,929)	68,481,342,071
유상증자	120,000,000,000	-	-	120,000,000,000
당기순손실	-	-	(1,485,333,842)	(1,485,333,842)
2021.12.31(당기말)	189,000,000,000	-	(2,003,991,771)	186,996,008,229

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

과천도시공사

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(114,156,729,477)		889,629,989
1. 당기순손실	(1,485,333,842)		(518,657,929)	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	854,978,584		867,528,684	
퇴직급여	830,039,930		844,528,250	
감가상각비	23,449,954		23,000,434	
무형자산상각비	1,488,700		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(113,526,374,219)		540,759,234	
미수금의 감소(증가)	29,502,452		(66,585,198)	
미수법인세환급액의 감소(증가)	(69,369,310)		(3,339,440)	
선급비용의 감소(증가)	(2,897,649)		9,467,830	
미수수익의 감소(증가)	(42,542,437)		(24,164,383)	
재고자산의 감소(증가)	(203,094,665,230)		-	
미지급금의 증가(감소)	89,266,913,558		939,275,714	
미지급비용의 증가(감소)	191,161,308		(21,747,890)	
선수금의 증가(감소)	(1,356,541)		(56,694,731)	
예수금의 증가(감소)	740,070,520		120,888,502	
퇴직금의 지급	(543,190,890)		(356,341,170)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(47,791,781,092)		(4,586,732,154)
1. 투자활동으로 인한 현금 유입액	543,190,890		356,341,170	
퇴직연금운용자산의 감소	543,190,890		356,341,170	
2. 투자활동으로 인한 현금 유출액	(48,334,971,982)		(4,943,073,324)	
단기금융상품의 증가	47,000,000,000		3,000,000,000	
자산(구축물)의 취득	-		49,786,040	
자산(공기구비품)의 취득	2,680,640		65,216,130	
자산(개발비)의 취득	8,835,200		-	
수탁자산(구축물)의 취득	47,574,720		668,019,030	
수탁자산(차량운반구)의 취득	203,757,000		50,405,040	
수탁자산(공기구비품)의 취득	115,482,280		375,150,140	
수탁자산(개발비)의 취득	89,747,020		42,846,010	
퇴직연금운용자산의 증가	866,895,122		691,650,934	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		170,456,561,020		65,136,420,220
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	170,456,561,020		65,136,420,22	
수탁자산취득보조금의 증가	456,561,020		1,136,420,220	
자본금 증자	120,000,000,000		64,000,000,000	

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
공사채의 발행	50,000,000,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	-		-	
IV. 현금의 증가(감소) (I +II+III)		8,508,050,451		61,439,318,055
V. 기초의 현금		66,504,312,455		5,064,994,400
VI. 기말의 현금		75,012,362,906		66,504,312,455

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 22(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 21(전) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

과천도시공사

1. 일반사항

과천도시공사(이하 “공사”라 함)는 지방공기업법 및 과천시시설관리공단설치조례에 의거 2000년 1월 1일 과천시시설관리공단으로 설립되었으며, 과천도시공사 설립 및 운영 조례에 따라 2019년 12월 19일에 과천도시공사로 조직을 변경하였습니다. 공사는 지역개발과 공공시설물 등을 효율적으로 관리, 운영함으로써 시민생활의 편의와 복리증진에 기여함을 목적으로 하고 있습니다.

공사의 사업으로는 자체사업인 토지개발 및 공급, 건축물의 건설사업 등과 대행사업으로 시민회관, 청소년수련관, 관문체육공원, 관문실내체육관, 문원체육공원, 주암체육소공원, 쓰레기종량제봉투 판매대행, 공영주차장 및 거주자 우선주차, 마주사업 관리운영이 있습니다. 공사의 자본금은 2019년 12월 27일 47억원, 2020년 9월 29일 640억원, 2021년 5월 31일 1,200억원을 증자하여 당기말 현재 자본금은 1,890억원이며, 과천시가 100%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

공사의 재무제표는 지방공기업법, 동법 시행령 및 시행규칙, 지방공기업 결산기준 및 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 회계기준의 적용

공사는 지방공기업법, 동법 시행령 및 시행규칙, 지방공기업결산기준과 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 ‘주식회사의 외부감사에 관한 법률’의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

(2) 추정과 판단

일반기업회계기준서에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나 보고 기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고 기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

3. 유의적 회계정책

당 공사의 재무제표는 지방공기업법, 동법 시행령 및 시행규칙, 행정안전부의 지방공기업결산기준, 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 예산결산

당 공사는 매 회계연도의 사업계획과 예산을 과천시 예산편성지침에 따라 편성하여 이사회 의결을 거쳐 과천시장의 승인을 받아 집행하고 있으며, 결산은 익년도 2월 이내에 작성하여 이사회 의결을 거쳐 과천시장의 승인을 받고 있습니다.

(2) 수익의 인식기준

당 공사의 수익은 대행사업수입, 보조금사업수입, 대행사업수수료로 구성되어 있습니다. 대행사업수입은 과천시에서 위탁한 사업의 세입 징수대행과 그 사업의 관리운영을 대행하고 있는바, “시” 세외수입금은 조례 등의 규정에 따라 징수하여 “시”에 납입하고 있으며, “시”로부터 교부받은 대행사업비를 수익으로 인식하고 있습니다.

보조금사업수입은 보조금을 수령할 때에 수익으로 인식하고 있으며, 보조금사용잔액이 있는 경우에는 정산반환금의 계정과목으로 수익에서 차감하고 미지급금으로 계상하고 있습니다.

대행사업수수료는 과천시로부터 프로젝트성 대행사업을 수행하고 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 대행사업비의 정산

당 공사는 “시”로부터 교부받은 대행사업비를 사업수행에 필요한 비용으로 지출하

고 보고기간말에 잔액이 있는 경우 대행사업비 집행잔액과 이자수익 및 기타영업외 수익을 “시”에 반환하고 있으며 동 금액은 정산반환금으로 표시하고 있습니다.

(4) 현금및현금성자산

당 공사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래 비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성 자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품

금융자산이나 금융부채는 당 공사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태 표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다. 최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당 공사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 금융자산의 회수가능액이 상각후원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다. 한편, 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 공사가 금융자산 양도 후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도 후에 효율적인 통제권을 행사할 수 없으며 양수인이 양수한 금융자산을 처분할 자유로운 권리가 있을 때에 한하여 금융자산을 제거하고 있으며, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 회계처리하고 있습니다.

(6) 재고자산(수탁재고자산)

재고자산의 취득원가는 매입원가 또는 제조원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 개별 법으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가 또는 순실현가액이 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가 또는 순실현가액이 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

수탁재고자산은 총평균법에 의한 취득원가로 평가하고 재고자산의 시가가 장부금액보다 하락하여 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다.

당 공사는 전부 과천시외의 예산(상품매입비)으로 수탁재고자산을 취득하고 매출액을 전액 과천시에 납부하고 있어 당기말 현재 남아있는 수탁재고자산을 수탁재고자산으로 계상하고 동 금액을 수탁자산취득보조금으로 차감하고 있습니다.

(7) 유형자산

당 공사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 취득원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 지방공기업법에서 정한 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(8) 정부보조금

당 공사는 자산관련보조금을 받는 경우에는 관련자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

당 공사는 시장이자율보다 낮은 이자율의 정부보조금에 대하여 정부대여금의 최초 장부금액과 수취한 대가의 차이를 정부보조금으로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한, 비화폐성정부보조금에 대하여 비화폐성자산의 공정가치를 평가하여 정부보조금과 관련 자산 모두를 공정가치로 인식하고 있습니다.

(9) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 5년 동안 정액법으로 상각하고 있으며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

(10) 퇴직급여

당기말 현재 공사는 임직원에게 대해 확정기여형퇴직연금제도와 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있습니다.

공사는 확정급여형퇴직연금제도의 경우 당해 회계기간 중 공사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 매출원가와 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

확정급여형퇴직연금제도의 경우 임직원의 퇴직금관련 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 퇴직연금운용자산으로 계상하고 있습니다. 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 부채 합계액을 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

(11) 차입원가자본화

공사는 재고자산, 유무형자산, 제조, 매입, 건설, 또는 개발이 개시된 날 부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산 등 적격자산의 취득을 위한 자금에 차입금이 포함된다면 이러한 차입금에 대한 차입원가(특정차입금과 일반차입금에 대한 차입원가)는 적격자산의 취득에 소요되는 원가로 처리하고 있습니다.

특정차입금 관련 차입원가 중 자본화 할 수 있는 금액은 자본화기간동안 특정차입금으로부터 발생한 차입원가에서 동 기간 동안 자금의 일시적 운용에서 생긴 수익을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다.

(12) 법인세비용

당 공사의 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

(13) 충당부채

공사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재 의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

4. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	금융기관	당 기	전 기	비 고
현금	사업장	7,450,000	7,450,000	소액현금
공금예금	농협은행	868,282,620	334,690,450	대행사업비 등
공공예금	농협은행	11,053,808	11,802,340	사업장수입금
공공예금	농협은행	7,104,256	7,147,396	기부금
공공예금	농협은행	74,118,472,222	66,143,222,269	자본금
합 계		75,012,362,906	66,504,312,455	

당기 및 전기말 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

5. 단기금융상품

보고기간종료일 현재 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	금융기관	당 기	전 기	비 고
정기예금	농협은행	25,000,000,000	3,000,000,000	
정기예금	우리은행	25,000,000,000	-	
합 계		50,000,000,000	3,000,000,000	

6. 재고자산

공사는 과천 공공주택지구 조성을 위하여 한국토지주택공사와 경기주택도시공사와 공동으로 택지조성사업을 추진하고 있습니다.

해당사업의 기본협약서에 따르면 공사, 한국토지주택공사, 경기주택도시공사 간의 사업지분율은 15 : 55 : 30로 되어 있습니다.

현재 공동사업자들은 각 사의 보상계획에 따라 토지보상이 이루어 지고 있는 단계이며, 각 사는 각 사가 부담하고 있는 토지보상비에 대하여 지분율 구분 없이 100%를 재고자산으로 계상하고 있습니다.

당기말 현재 공사의 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과목	기초취득가액	당기취득	당기처분	기말장부가액
미완성용지	-	203,094,665,230	-	203,094,665,230

공동사업자가 개별적으로 부담한 토지보상액은 다음과 같으며, 사업완료시점에 각사의 지분율로 정산하도록 약정하고 있어 정산이 필요한 정산대상금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구분	과천도시공사	한국토지주택공사	경기주택도시공사	합계
각사 토지보상액	203,094,665,230	512,378,103,442	244,716,469,991	960,189,238,663
과천도시공사지분액(15%)	30,464,199,785	76,856,715,516	36,707,470,499	144,028,385,800
정산대상 금액	172,630,465,446	(76,856,715,516)	(36,707,470,499)	59,066,279,430

7. (수탁)유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)					
과 목	기초취득가액	취 득	처 분	감가상각누계액	장부가액
구축물	73,423,040	-	-	(43,551,416)	29,871,624
공기구비품	513,932,620	2,680,640	-	(475,252,462)	41,360,798
합 계	587,355,660	2,680,640	-	(518,803,878)	71,232,422

<전기> (단위 : 원)					
과 목	기초취득가액	취 득	처 분	감가상각누계액	장부가액
구축물	23,637,000	49,786,040	-	(33,594,208)	39,828,832
공기구비품	448,716,490	65,216,130	-	(461,759,716)	52,172,904
합 계	472,353,490	115,002,170	-	(495,353,924)	92,001,736

(2) 당기와 전기 중 수탁유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)						
과 목	기초취득가액	취 득	처 분	감가상각 누계액	취득보조금	장부 가액
건물	5,835,125,000	-	-	(1,207,183,430)	(4,627,941,570)	-
구축물	4,581,665,510	47,574,720	-	(3,056,529,300)	(1,572,710,930)	-
기계장치	40,148,000	-	-	(39,252,600)	(895,400)	-
차량운반구	175,985,280	203,757,000	-	(142,737,650)	(237,004,630)	-

공기구비품	11,296,137,992	115,482,280	(8,762,835,494)	(1,987,107,438)	(661,677,340)	-
기타자산	144,000,000	-	-	(124,399,990)	(19,600,010)	-
합 계	22,073,061,782	366,814,000	(8,762,835,494)	(6,557,210,408)	(7,119,829,880)	-

<전기> (단위 : 원)						
과 목	기초취득가액	취 득	처 분	감가상각 누계액	취득보조금	장부 가액
건물	5,835,125,000	-	-	(4,097,760,627)	(1,737,364,373)	-
건축물	2,278,121,440	668,019,030	-	(1,479,653,920)	(1,466,486,550)	-
기계장치	977,433,440	-	-	(974,747,240)	(2,686,200)	-
차량운반구	302,588,200	50,405,040	-	(303,449,656)	(49,543,584)	-
공기구비품	6,435,405,419	375,150,140	-	(5,671,161,481)	(1,139,394,078)	-
기타자산	442,952,696	-	(198,952,696)	(194,400,000)	(49,600,000)	-
합 계	16,271,626,195	1,093,574,210	(198,952,696)	(12,721,172,924)	(4,445,074,785)	-

8. (수탁)무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)					
과목	기초장부잔액	취득	처분	감가상각누계액	기말잔액
소프트웨어	-	8,835,200	-	(1,488,700)	7,346,500

<전기> (단위 : 원)					
과목	기초장부잔액	취득	처분	감가상각누계액	기말잔액
소프트웨어	-	-	-	-	-

(2) 당기와 전기 중 수탁무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 원)					
과목	기초취득가액	취득	상각누계액	취득보조금	기말잔액
소프트웨어	1,195,406,485	89,747,020	(930,632,515)	(354,520,990)	-

<전기>					(단위 : 원)
과목	기초취득가액	취득	상각누계액	취득보조금	기말잔액
소프트웨어	657,449,630	42,846,010	(546,436,970)	(153,858,670)	-

9. 금융부채의 유동성위험 관리방법 및 종류별 만기 분석

(1) 유동성위험 관리방법

유동성위험이란 당 공사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당 공사의 유동성위험 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들이 수 없는 손실이 발생하거나, 당 공사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다. 당 공사는 부채 상환을 포함하여, 60일 동안의 예상 운영비용을 충당할 수 있는 충분한 요구불예금을 보유하고 있다고 확신하고 있습니다. 여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

(2) 당기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

					(단위 : 원)
구분	장부금액	3개월 미만	3개월~1년	1년 초과	
미지급금	90,255,847,350	21,594,833,350	-	68,661,014,000	
미지급비용	179,685,828	179,685,828	-	-	
공사채	50,000,000,000	-	-	50,000,000,000	

당기말 미지급금 금액에서 선납법인세환급금, 세외수입금, 보조금반납금, 사고이월로 이월된 미지급금 24,593,318원을 제외하고 미지급비용에서 당기연차수당 586,978,910원을 제외하고 산정하였습니다.

당 공사는 이 현금흐름이 유의적으로 더 이른 기간에 발생하거나, 유의적으로 다른 금액일 것으로 기대하지 않습니다.

10. 정산반환금 및 미지급금

당기말과 전기말 현재 정산반환금 및 미지급금의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>	(단위 : 원)
-------	----------

구 분	정산반환총액	반납액	보충	미지급금
대행사업수입 정산반환금	4,202,742,680	4,202,742,680	-	-
보조금사업수입 정산반환금(이자포함)	440,977	440,000	-	977
현금 이자수익	48,106,320	48,106,320	-	-
퇴직연금 이자수익	71,667,762	-	71,667,762	-
선급법인세	6,539,510	-	-	6,539,510
사업장수입금	11,052,831	-	-	11,052,831
사고이월	7,000,000	-	-	7,000,000
합 계	4,347,550,080	4,251,289,000	71,667,762	24,593,318

상기 정산반환금 중 사업수입 정산반환금, 현금이자, 선급법인세, 사업장수입금은 시
에 반환할 예정이며 퇴직연금이자는 퇴직금에 가산하였습니다.

<전기말>				(단위 : 원)
구 분	정산반환총액	반납액	보충	미지급금
현금이자	83,962,380	83,962,380	-	-
선급법인세	13,203,280	-	-	13,203,280
퇴직연금이자수익	74,650,934	-	74,650,934	-
사업장수입금	11,802,340	-	-	11,802,340
사고이월	988,521,490	-	-	988,521,490
합 계	1,172,140,424	83,962,380	74,650,934	1,013,527,110

11. 미지급비용

당기말과 전기말 현재 미지급비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
연차유급휴가	586,978,910	575,503,430
용지보상채권 이자비용	143,474	-
대토 이자비용	114,994,409	-
공사채 이자비용	64,547,945	-
합계	766,664,738	575,503,430

12. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	3,649,260,810	3,161,073,730
퇴직금지급액	(543,190,890)	(356,341,170)
퇴직급여설정액	830,039,930	844,528,250
기말잔액	3,936,109,850	3,649,260,810

(2) 당기말과 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
단기금융상품	3,865,705,219	3,542,575,074
현금성자산	580,945	6,858
합 계	3,866,286,164	3,542,581,932

(3) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	3,542,581,932	3,207,272,168
증가액	1,266,895,122	692,107,934
감소액	943,190,890	(356,798,170)
기말잔액	3,866,286,164	3,542,581,932

(4) 당 공사가 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 당기와 전기 중 각각 323,790,730원 및 338,764,780원입니다.

13. 자본금

당기말 현재 당 공사의 자본금은 189,000,000,000원으로 과천시가 전액 출자한 것이며, 자본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
일 자	구 분	자본금
2000.01.01	설립자본금	100,000,000
2000.07.29	증자	140,000,000
2000.10.20	증자	60,000,000
2019.12.27	증자	4,700,000,000
2020.09.29	증자	64,000,000,000
2021.05.31	증자	120,000,000,000
2021.12.31 현재		189,000,000,000

14. 이익잉여금

당 공사는 법인세법상 인정되는 고유목적사업준비금을 이익잉여금처분에 의한 신고조정을 하고 있으나 당 공사는 처분가능이익이 없어 이익잉여금 처분을 하지 못하였습니다. 동 고유목적사업준비금은 향후 공사의 이익잉여금이 발생하는 경우 이익잉여금처분을 할 예정입니다.

15. 보험가입자산

당 공사에서 관리하고 있는 건물 및 시설물에 대하여는 화재보험에 가입하고 있으며, 차량운반구에 대하여는 차량종합보험에 가입하고 있습니다.

16. 부가가치 관련자료

당기와 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과 목	당 기	전 기
급여	11,717,227,100	10,921,527,410
성과급	1,404,180,380	1,684,833,900
퇴직급여	1,264,382,448	1,140,823,032
복리후생비	1,752,153,830	1,751,509,890
감가상각비	23,449,954	23,000,434
무형자산상각비	1,488,700	-
세금과공과	1,083,130,371	620,528,040

합 계	17,246,012,783	16,142,222,706
-----	----------------	----------------

당기와 전기 중 매출원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

17. 특수관계자와의 거래

(1) 당기 및 전기의 특수관계자와의 주요거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계자	대행사업수익		정산반환금(대행사업수익)	
	당 기	전 기	당 기	전 기
과천시청	25,030,532,470	21,681,005,800	(4,202,742,680)	-

(2) 당기 및 전기말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권, 채무는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
특수관계자	구분	계정과목	당 기	전 기
과천시청	채권	미수금	634,334,066	663,836,518
	채무	미지급금	24,592,341	1,013,527,110
	채무	선수금	12,544,553	12,872,631
	채무	예수금	861,282,620	-

18. 현금흐름표

당 공사의 현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
수탁유형자산 감가상각비와 취득보조금의 상계	6,557,210,408	1,596,643,516
수탁무형자산 상각비와 취득보조금의 상계	930,632,515	50,758,606

19. 계류중인 소송사건

(단위 : 원)					
계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
안산지원	과천 도시공사	(주)코○텍	손해배상	37,935,950	소송중
수원 지방법원	이○달외 3인	과천 도시공사	지목변경신청 거부처분 등 취소 청구	-	소송중
수원 지방법원	채○주외 1인	과천 도시공사	토지이동신청 거부처분 취소 청구	-	소송중

계류중인 소송사건은 총3건으로 당기말 현재 재무제표에 미치는 영향이 불확실하여 재무제표에 반영하지 않았으며 승패여부는 전망하기 어렵습니다.

20. 재무제표 확정일과 승인기관

공사의 재무제표는 2022년 2월 25일자 이사회에서 사실상 확정될 예정입니다.

회계감사기본요구사항

과천도시공사

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

첨부된 회계감사기본요구사항은 "2021 사업연도 지방공기업 결산기준"의 요구에 따라 과천도시공사의 외부 회계감사인인 동서회계법인이 작성한 것입니다

회계감사 기본요구사항

1. 회계관리

(1) 지방공기업법령에서 규정한 회계처리방법과 다른 방법으로 회계처리한 경우 그 처리내용과 재무제표에 미치는 영향은 어떠한가?

지방공기업법과 지방공기업결산기준, 일반기업회계기준에 따라 적정하게 회계처리하고 있습니다.

(2) 현재 비치 및 관리하고 있는 장표는 무엇이며, 장표 기장관리는 적정한가?

장표의 종류	여부	미비치사유 또는 기장관리의 적부
(가) 총계정원장	○	적정관리
(나) 자산계정보조부	○	적정관리
(다) 부채 및 자본계정보조부	○	적정관리
(라) 수입예산정리부	○	적정관리
(마) 지출예산통제원장	○	적정관리
(바) 지출원인행위부	○	전산처리로 생략
(사) 전표(입금, 출금, 대체 등)	○	자산보조부 해당계정으로 같음
(아) 은행장	○	적정관리
(자) 차량운반구대장	○	적정관리
(차) 공기구비품대장	○	적정관리
(카) 정산표	○	적정관리

(3) 보유하고 있는 모든 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되었는가?

보통예금 등 모든 은행구좌는 계좌번호별로 파악하여 해당 계정과목에 계상하고 있습니다.

(4) 회계관리 전산화운영은 정착되어 있으며, 관련 업무에 대한 전산화실태 및 향후 계획은 어떠한가?

모든 회계업무를 전산으로 처리하고 있습니다.

(5) 자금일보를 매일 작성하고 있으며, 자금일보와 예금잔고증명은 일치하고 있는가

?

매일 자금일보를 작성하고 있으며, 예금잔고와 일치합니다.

2. 예산관리

(1) 세입예산은 조사결정, 세출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기장하고 있는가?
?

세입예산은 징수결정기준에 의하여, 세출예산은 채무확정기준에 의하여 집행 및 기록 관리되고 있습니다.

(2) 예산의 전용과 예비비의 사용은 적법하게 집행되었는가?

당기 중 예산의 전용은 1건으로 15,000천원이고, 예비비의 사용은 없었으며, 예산전용은 적법한 절차에 의하여 집행되었습니다.

(3) 예산의 이월은 적법하게 이월되고, 전기에서의 이월분은 적법하게 집행되었는가?
?

전기에 이월된 인성검사 용역 2,585천원, 회계감사용역수수료 7,000천원, 문원청계마을 공영주차장 실시설계용역 및 수수료 775,000천원, 과천회훼농가 공동이전을 위한 장기임대차사업계획 연구용역 41,500천원 및 유아채능단 버스 구입 203,936천원은 적법하게 집행되었으며 차기로 이월하는 예산은 회계감사용역수수료 7,000천원, 제2실내체육관 실시설계용역 및 수수료 541,373천원, 과천지구 기업유치전략 수립 및 시행방안 연구용역 177,500천원, 과천지구 지장물 기본조사 용역 64,020천원, 과천지구 훼손지복구사업 도시관리계획 변경 및 조사설계용역 900,000천원입니다.

(4) 예산액과 집행액의 차이원인을 분석하고 있는가?

예산액과 집행액의 차이를 분석하고 있으며, 예산의 불용액은 적법하게 반납하고 있습니다.

(5) 예산의 과대집행은 없었는가?

예산의 과대집행은 없습니다.

(6) 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등도 예산에 의하여 집행되고 있는가?

퇴직연금운용자산은 예산에 의하여 집행되고 있습니다.

(7) 예산편성시 당기 예정재무상태표, 예정손익계산서 및 전기 예정재무상태표, 예정손익계산서를 작성하고 있는가?

예산편성시 예정재무상태표와 예정손익계산서를 작성하고 있습니다.

3. 재무제표 분석

(1) 전기재무상태표와 당기재무상태표를 비교 분석할 때 전년도에 비하여 현저한 변화를 가져온 부분이 있는가? 만일, 변화가 있다면 그 원인과 그것이 재무구조에 미치는 영향은 어떠한가?

(단위: 원)

과 목	당 기	전 기	증감액	증감률(%)
유동자산	328,915,289,828	70,227,267,203	258,688,022,625	368.4
투자자산	-	-	-	-
유형자산	71,232,422	92,001,736	(20,769,314)	(22.6)
무형자산	7,346,500	-	7,346,500	-
수탁자산	-	-	-	-
자산총계	328,993,868,750	70,319,268,939	258,674,599,811	367.9
유동부채	91,928,036,835	1,731,247,990	90,196,788,845	5,209.9
비유동부채	50,069,823,686	106,678,878	49,963,144,808	46,835.1
부채총계	141,997,860,521	1,837,926,868	140,159,933,653	7,626.0
자본금	189,000,000,000	69,000,000,000	120,000,000,000	173.9
이익잉여금	-	-	-	-
결손금	2,003,991,771	518,657,929	1,485,333,842	286.4
부채와자본총계	328,993,868,750	70,319,268,939	258,674,599,811	367.9

<주요 증감 원인 분석>

자본금예산 증가와 미완성용지 발생으로 유동자산과 유형자산이 증가하였고 과천시 구 토지보상에 따라 자금조달을 위한 공사채 발행 및 용지보상채권, 대토 보상으로 인해 미지급금과 이자비용인 미지급비용 증가로 부채총계가 증가하였습니다. 그리고 도시개발사업 추진을 위한 1,200억원의 증자로 자본금이 증가하였습니다.

(2) 손익계산서를 전기사업연도와 비교하여 손익변동사항이 발생한 경우에는 그 변동원인을 계정 과목별, 사항별로 비교 분석하여 그 결과가 내부 경영관리의 양 또는 불량에 기인한 것인지? 아니면 다른 외부원인(요금, 물가 등)에 기인한 것인가?

(단위: 원)

과 목	당 기	전 기	증감액	증감률(%)
-----	-----	-----	-----	--------

매출액	21,073,715,667	20,997,698,227	76,017,440	0.4
매출원가	12,795,582,358	13,483,124,935	(687,542,577)	(5.1)
매출총이익	8,278,133,309	7,514,573,292	763,560,017	10.2
판매비와관리비	10,178,710,673	8,101,688,263	2,077,022,410	25.6
영업손실	(1,900,577,364)	(587,114,971)	(1,313,462,393)	223.7
영업외수익	594,929,350	68,457,042	526,472,308	769.1
영업외비용	179,685,828	-	179,685,828	-
법인세등	-	-	-	-
당기순손실	(1,485,333,842)	(518,657,929)	(966,675,913)	186.4

<주요 증감 원인 분석>

코로나19 상황에도 매출액(대행사업수입)이 증가하였지만 본격적인 과천공공주택지구 조성사업 추진으로 인해 비용발생이 증가하였습니다. 이 때문에 영업손실 1,900,577천원이 발생하였으며 1,485,333천원의 당기순손실까지 이어졌습니다.

(3) 재무제표의 계정과목별 계상액은 과목별 예상집행액과 동액이어야 하는데, 그렇지 않은 경우 그 원인은 무엇인가?

구분	재무제표 (A)	예산결산 (B)	차이 (A-B)	차이내역		
				과목	금액	내역
영업 수익	21,073,715,667	25,030,532,470	(3,956,816,803)	반환금	(4,202,742,680)	집행잔액
				선급비용	1,356,541	보험료
				미수금	7,352,740	연차수당
				재고자산	41,507,738	종량제
				퇴직급여	145,510,718	퇴충보충
				사고이월	(7,000,000)	
				보조금	3,300,000	집행잔액
				반환금	(440,000)	집행잔액
				수수료	54,338,140	문원청계
				소계	(3,956,816,803)	
급여	6,484,814,130	6,494,205,260	(9,391,130)	연차수당	378,526,380	당기
					(387,917,510)	전기
기타직					155,815,410	당기

보수	4,276,123,130	4,288,428,920	(12,305,790)	연차수당	(168,121,200)	전기
퇴직 급여	1,264,382,448	1,118,811,730	145,570,718	퇴직급여	75,687,032	이자수익
					69,823,686	충당금
공공 요금	286,081,691	284,725,150	1,356,541	선급비용	(12,544,553)	당기
					13,901,094	전기
보상비	1,501,004,240	1,471,954,580	29,049,660	연차수당	30,168,590	당기
					(1,118,930)	전기
재료비 기타	440,610,908	399,103,170	41,507,738	재고자산	210,407,895	당기
					(168,900,157)	전기
감가 상각비	23,449,954	-	23,449,954	감가 상각비	23,449,954	당기
					-	전기
상각비	1,488,700	-	1,488,700	상각비	1,488,700	당기
					-	전기

4. 자금 및 미수금 관리

(1) 유휴자금은 어떠한 방법으로 관리되고 있으며 효율적 관리가 되고 있는가?

유휴자금은 이자수익의 증대를 위하여 다양한 금융상품을 활용하여 효율적으로 관리되고 있습니다.

(2) 수입지출외현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리방법은?

공공예금(수입지출외)항목으로 적정하게 관리되고 있으며 재무제표에 반영하고 있습니다.

(3) 미수금은 발생연도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수실적을 기초로 하여 회수가 확실시 되는 부분과 의문시 되는 부분을 구분하여 관리하고 있는가?

회수가 의문시 되는 미수금은 없습니다.

(4) 3개월 이상 체납된 미수금은 얼마이며, 회수대책은 적정하게 수립되어 있는가?

해당사항 없습니다.

(5) 자금수급계획은 적정하게 수립, 운영(수시조정 등)하고 있는가?

자금수급계획은 자금운용계획을 통하여 적정하게 수립되며, 이에 따라 운영되고 있습니다.

5. 재고자산관리(수탁재고자산)

(1) 재고자산수급계획은 적정하게 수립, 운영하고 있는가?

재고자산은 미완성용지로 과천지구 보상계획을 수립하여 토지보상에 따른 용지취득을 하고 있으며 수탁재고자산은 종량제봉투로 연초 계획을 수립하여 입출고를 수시로 조정하고 있습니다.

(2) 수탁재고자산 보관상태와 불량품, 사용기간이 경과된 재고품의 처리는?

종량제봉투의 사용기간이 경과되거나 불량재고는 없습니다.

(3) 실사자산은 모든 재고자산을 적정하게 계상하고 있는가?

모든 실사자산을 재고자산으로 계상하고 있습니다.

(4) 저장품대장은 관계장부를 비치하고 있는가?

재고자산 수불부를 통해 수량관리와 금액관리를 수행하고 있습니다.

(5) 불용자산매각액은 전액 수입으로 계상하고 있는가?

불용자산은 없습니다.

(6) 저장품 수불은 계속기록법에 의하여 수량과 금액을 계리하고 있으며 불출시에 그 절차는 적절한가?

저장품 수불은 계속기록법에 의하여 수량과 금액을 관리하고 있으며 불출절차도 적절합니다.

(7) 실질적인 재고조사가 실시되고 있는가?

2022년 1월 4일에 관리부서와 당 감사인의 입회하에 종량제봉투 재고조사를 수행하였으며 그 결과는 부속명세서에 첨부하였고 2022년 2월 2일 미완성용지의 토지등기부등본 실사를 모두 완료하였습니다.

(8) 현장으로 직불되는 자재는 적정하게 회계처리하고 있는가?

해당사항 없습니다.

(9) 당년도 사용예정량을 초과하여 과다한 저장품을 구입하거나 저장품의 진부화를 초래한 사례는 없는가?

해당사항 없습니다.

(10) 사업장의 재고자산 관리는 적정하게 이루어지고 있는가?

적정하게 처리하고 있습니다.

(11) 사업장에서의 회계처리는 적정하게 이루어지며, 회계팀과의 차이가 발생하지 않는가?

적정하게 처리하고 있습니다.

(12) 사업과 관련된 기록은 적절하게 이루어지고 있는가?

도시개발 사업과 관련된 기록은 별도로 구분하여 기록하고 있습니다.

(13) 유동성 악화등의 이유로 공사에 차질이 있는 사업장이 있는가?

해당사항 없습니다.

(14) 재고자산을 저가법 평가를 통해 적정하게 계상하였는가?

미완성용지에 대해 저가법을 적용하고 있으며 적정하게 계상하고 있습니다.

6. 유형(고정)자산관리

(1) 취득설비자산의 취득원가는 적정히 평가되어 계상되고 있는가?

취득자산은 취득부대비용을 가산하여 취득원가로 계상하고 있습니다.

(2) 사업에 필요한 자산을 국고 및 타 회계로부터 관리전환 받았을 경우 당해 계정에 계상하였는가?

타 회계로부터 수탁 받은 수탁자산은 수탁유형자산 등으로 계상하고 있으며, 수탁자산취득보조금은 해당 계정에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(3) 유형자산의 처분손익은 적정처리(영업외손익)되고 있는가?

유형자산의 처분에 대한 회계처리는 적정하게 계상되고 있습니다.

(4) 감가상각은 계속성 있게 소정방식에 따라 계산하고 있는가?

유형자산의 경제적 내용연수를 고려하여 법인세법에서 정하는 방법으로 건물은 40년, 구축물, 차량운반구, 공기구비품, 기계장치는 5년에 걸쳐 정액법을 적용하여 상각하고 있습니다.

(5) 유형자산관리대장은 자산별로 비치하고 있으며, 이에 의하여 관리되고 유형(고정)자산처분, 망실, 훼손 등 변동사항을 정리하고 있는가?

사업소별로 자산의 분류에 따라 고정자산관리대장을 비치하고 있으며, 고정자산 처분 등 변동사항이 발생하면 해당대장에 정리하고 있습니다.

7. 채무관리

(1) 비유동부채로 구분되어 있는 지방채, 재정자금, 차입금 및 외국차관 등 장기차입금의 유동성대체는 적정하게 이루어졌는가? 또한, 자체사업수익으로 상환이 가능한가?

과천 공공주택지구의 원활한 사업비 조달을 위해 2021년 12월 13일 공사채 500억원(3년 만기)을 발행하였으며 분양수입이 발생하는 2024년 하반기에 전액 상환이 가능할 것으로 예상됩니다.

(2) 재정자금 등 차입이 지연된 사례는 없는가?

해당사항 없습니다.

(3) 공사채 등의 발행과 상환은 적정하게 처리되고 있는가?

공사채 상환계획을 수립하였고 분양수입이 발생하는 2024년에 전액 상환이 가능할 것으로 예상됩니다.

(4) 차입금 등 비유동부채의 상환 지연으로 연체이자를 부담한 사례는 없는가?

해당사항 없습니다.

(5) 미지급반환금은 적정하게 계상되었으며, 상환할 재원은 확충되었는가?

당기 미지급반환금은 적정하게 계상되어 있으며, 상환재원도 확충되어 있습니다.

(6) 전기 미지급반환금은 당기에 전액 상환되었으며, 전기분 잔액이 있는 경우 상환되지 않은 이유는?

전기 미지급반환금은 전액 상환되었습니다.

(7) 외상매입금, 미지급금 등 부채는 전액 망라되어 있으며, 채무확정액은 적정한가?

확정된 채무는 전액 망라되어 부채로 계상되어 있습니다.

8. 기타회계관리

(1) 이익잉여금 처분은 지방공기업법령 및 사업설치조례에 의하여 처분하고 있는가?

이익잉여금 처분은 지방공기업법과 과천도시공사 설치조례에 의거 처분하고 있습니다.

(2) 공기업경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은?

특별히 개선을 요하는 사항은 없습니다.

9. 통합경영 공시운영

(1) 통합경영공시는 “ 지방공기업 통합경영공시 매뉴얼 ” 에 따라 적정하게 이루어지고 있는가?

공시책임자와 공시담당자를 지정하여 매뉴얼에 의거하여 통합경영공시가 적정하게 운영되고 있습니다.

재무제표 부속명세서

과천도시공사

제 22 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

매출원가 명세서

제 22(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 21(전) 기 2020년 12월 31일 현재

과천도시공사

(단위 : 원)

과 목	제 22(당)기		제 21(전)기	
I .인건비		9,225,295,230		9,779,729,008
급여	3,874,539,350		4,424,946,523	
기타직보수	3,294,456,250		3,056,045,797	
잡급	309,133,830		195,319,950	
퇴직급여	817,122,060		881,082,782	
평가급	930,043,740		1,222,333,956	
II .경비		3,570,287,128		3,703,395,927
복리후생비	238,540,540		227,362,680	
여비	3,243,950		1,155,400	
동력비	206,354,990		222,534,700	
공공운영비	79,284,490		98,297,098	
사무관리비	322,393,000		315,702,030	
수선유지비	568,940,520		573,505,910	
업무추진비	-		100,000	
교육훈련비	742,000		329,000	
재료비기타	310,271,128		218,557,329	
행사홍보비	64,324,260		165,936,410	
보상비	1,501,004,240		1,642,696,700	
위탁관리비	273,319,460		235,854,800	
배상금	1,868,550		1,363,870	
합 계		12,795,582,358		13,483,124,935