

대구광역시환경시설공단

재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 5 기 2004년 1월 1일부터
 2004년 12월 31일까지

공인회계사 김영주사무소

목 차

감 사 보 고 서 (본문) -----	2
회사의 재무제표	
대 차 대 조 표 -----	4
손 익 계 산 서 -----	7
결손금처리계산서 -----	9
현금흐름표 -----	10
재무제표에 대한 주석 -----	13
경영분석지표 -----	20
총괄원가계산서(하수도) -----	22
회계관리상의 기본요구사항에 대한 의견 및 설명-	24
경영개선을 요하는 사항 및 그 대책 -----	34
재무제표 부속명세서 -----	35

감 사 보 고 서(본문)

외부감사인의 감사보고서

대구광역시환경시설공단
이사회 귀중

2005년 3월 10일

본 감사인은 대구광역시환경시설공단의 2004년 12월 31일과 2003년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 결손금처리계산서 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 적정하게 작성할 책임은 공단의 경영자에게 있으며, 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

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 회사가 적용한 회계원칙과 경영자에 의한 중요한 회계추정에 대해 평가하는 것을 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 위 재무제표는 대구광역시환경시설공단의 2004년 12월 31일과 2003년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 결손금의 변동과 현금흐름의 내용을 지방공기업법, 행정자치부의 지방공기업 결산지침 및 대구광역시의 동 공단설치조례에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

특기사항

다음은 본 감사인의 의견에는 영향을 미치지 아니하나 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항입니다.

대구광역시환경시설공단은 대구광역시의 기초환경시설과 이와 관련되는 공
시설을 효율적으로 관리·운영하여 시민복지 증진에 기여함을 목적으로 하수처
장 등의 시설물을 관련 부채와 함께 현물출자 받아 2000년 7월 1일 설립되었고
단 운영과 관련하여 하수도 요금 등 시설물 관련 수입은 대구광역시가 부과 징
하고 공단은 대구광역시로부터 운영자금을 배정 받아 사용하고 난 집행잔액을
납하는 대행사업적 성격을 지니고 있습니다.

공단은 2000년 12월 29일 대구광역시로부터 주요 시설물을 현물출자 받아 2004년도와 2003년도에 시설물에 대한 감가상각비를 예산으로 배정 받지 못하였고 손익계산서에는 감가상각비를 비용으로 계상하여 거액의 손실이 발생하였기 때문에 기업회계기준을 준용한 손익계산서상의 당기순손실을 근거로 공단의 경영성과를 측정함은 불합리하다고 생각합니다.

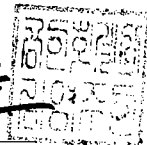
대구광역시 남구 대명 10동 1593-18

공인회계사김영주사무소

공인회계사

金英柱

김영주



재 무 제 표

대 차 대 조 표

제 5 기 2004 년 12 월 31 일

제 4 기 2003 년 12 월 31 일

대구광역시환경시설공단

(단위:원)

과 목	제 5 (당) 기		제 4 (전) 기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산		3,650,886,025		4,245,407,784
(1) 당 좌 자 산		2,750,799,370		3,435,495,253
1 현금및현금등가물 (주석3)		504,674,899		1,224,771,190
2 단 기 금 융 상 품		2,175,052,920		2,151,910,182
3 미 수 수 익		39,246,293		26,811,194
4 선 급 법 인 세		21,785,820		18,161,140
5 선 급 비 용 (주석2)		10,039,438		13,841,547
(2) 재 고 자 산		900,086,655		809,912,531
1 저 장 품		900,086,655		809,912,531
II. 고 정 자 산		516,562,375,353		532,070,996,991
(1) 투 자 자 산		91,260,800		5,760,800
1 전 화 가 입 권		5,760,800		5,760,800
2 대 출 금	166,210,000		77,870,000	
미 반 납 액	166,210,000	0	77,870,000	0
3 기 타 투 자 자 산 (주석2)		85,500,000		0
(2) 유 형 자 산 (주석5)		516,471,114,553		532,065,236,191
1 토 지		132,381,876,634		132,381,876,634
2 건 물	32,905,627,347		32,905,627,347	
감가상각누계액	3,693,886,868	29,211,740,479	2,871,246,189	30,034,381,158
3 구 축 물	274,964,469,525		274,234,417,515	
감가상각누계액	30,816,816,546	244,147,652,979	23,952,959,805	250,281,457,710

과 목	제 5 (당) 기		제 4 (전) 기	
	금 액		금 액	
4 기 계 장 치	151,056,523,107		150,269,231,747	
감가상각누계액	41,773,593,072	109,282,930,035	32,367,446,721	117,901,785,026
5 차 량 운 반 구	672,915,070		636,331,300	
감가상각누계액	429,450,126	243,464,944	301,331,994	334,999,306
6 공 기 구 비 품	1,364,377,809		1,094,944,992	
감가상각누계액	803,504,984	560,872,825	567,449,292	527,495,700
7 입 목		642,576,657		603,240,657
자 산 총 계		520,213,261,378		536,316,404,775
부 채				
I. 유 동 부 채		19,625,454,430		21,207,216,870
1 예 수 금 (주석6)		67,155,950		8,983,240
2 미 반 납 예 수 금 (주석7)		125,915,480		731,660,980
3 이 월 예 수 금		245,583,000		183,315,060
4 미 지 급 금 (주석8,9,10,11)		0		214,757,590
5 유동성장기부채		19,186,800,000		20,068,500,000
II. 고 정 부 채 (주석8,9,10,11)		109,582,000,000		130,949,050,000
1 장 기 부 채 (주석2,12)		109,582,000,000		130,949,050,000
2 퇴직급여충당금	3,619,767,259		2,489,180,525	
퇴직보험예치금	3,619,767,259	0	2,489,180,525	0
부 채 총 계		129,207,454,430		152,156,266,870
자 본				
I. 자 본 금		394,649,715,918		394,650,290,828

대구광역시환경시설공단

(단위:원)

과 목	제 5 (당) 기		제 4 (전) 기	
	금 액		금 액	
(주석13) 1 납 입 자 본 금		394,649,715,918		394,650,290,828
II. 자 본 잉 여 금		72,530,516,880		48,406,549,060
(주석8) 1 기타자본잉여금		72,530,516,880		48,406,549,060
III. 결 손 금		76,174,425,850		58,896,701,983
1 처 리 전 결 손 금		76,174,425,850		58,896,701,983
(당기순손실: 당기:17,277,723,867 전기:17,004,276,550)				
자 본 총 계		391,005,806,948		384,160,137,905
부채 및 자본총계		520,213,261,378		536,316,404,775

"별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부임"

손 익 계 산 서

제 5 기 2004 년 1 월 1 일부터 2004 년 12 월 31 일까지

제 4 기 2003 년 1 월 1 일부터 2003 년 12 월 31 일까지

대구광역시환경시설공단

(단위:원)

과 목	제 5 (당) 기		제 4 (전) 기	
	금 액		금 액	
(주석2) I. 대 행 사 업 수 익		41,466,655,850		38,550,915,150
1 운 영 자 금 수 익	41,466,655,850		38,550,915,150	
II. 대 행 사 업 비 용		58,983,761,956		55,767,039,803
1 급 여	4,887,973,390		4,580,224,170	
2 제 수 당	4,932,578,950		4,897,459,870	
3 잡 급	722,416,400		603,217,430	
(주석2,12) 4 퇴 직 급 여	1,233,036,614		1,058,574,435	
5 복 리 후 생 비	3,783,069,840		3,324,832,030	
6 여 비 교 통 비	168,582,340		145,607,970	
7 통 신 비	109,022,330		91,307,310	
8 전 력 수 도 료	12,374,187,200		12,489,452,420	
9 연 료 유 지 비	92,008,870		89,168,290	
10 세 금 과 공 과	20,523,100		159,769,260	
11 일 반 수 용 비	127,414,890		110,616,270	
12 피 복 비	40,655,900		32,099,990	
13 도 서 인 쇄 비	56,453,300		41,114,170	
14 지 급 임 차 료	33,658,000		28,611,200	
15 수 선 유 지 비	3,435,336,030		2,261,932,460	
16 차 량 비	108,253,810		88,491,120	
17 보 험 료	217,415,199		206,010,119	
18 지 급 수 수 료	4,599,445,144		4,551,634,668	
19 접 대 비	54,177,760		53,241,970	
20 교 육 훈 련 비	8,183,080		9,790,260	
21 재 료 비 기 타	2,913,607,176		2,414,027,330	
22 행 사 등 잡 비	145,091,520		113,561,650	

대구광역시환경시설공단

(단위:원)

과 목	제 5 (당) 기		제 4 (전) 기	
	금 액		금 액	
23 연 구 개 발 비	257,220,760		8,720,000	
24 보 상 비	19,702,870		17,019,590	
25 포 상 금	355,584,710		329,453,140	
26 대행사업지급수수료 (주석2)	819,812,700		763,576,680	
27 감 가 상 각 비	17,468,350,073		17,297,526,001	
III. 영 업 손 실		17,517,106,106		17,216,124,653
IV. 영 업 외 수 익		6,893,755,005		8,847,100,394
1 이 자 수 입	312,471,225		245,541,004	
2 이 자 보 전 금	6,522,588,600		8,249,627,630	
3 유형자산처분이익	0		8,255,500	
4 기타영업외수익	58,695,180		343,676,260	
V. 영 업 외 비 용		6,654,372,766		8,635,252,291
1 지 급 이 자	6,522,588,600		8,249,627,630	
2 유형자산처분손실	1,633,965		36,398,040	
3 기타영업외비용	130,150,201		349,226,621	
VI. 경 상 손 실		17,277,723,867		17,004,276,550
VII. 특 별 이 익		0		1,064,013,610
1 재해복구자금수입	0		1,064,013,610	
VIII. 특 별 손 실		0		1,064,013,610
1 재해복구자금지출	0		1,064,013,610	
IX. 법인세차감전순손실		17,277,723,867		17,004,276,550
X. 법 인 세 등		0		0
당 기 순 손 실		17,277,723,867		17,004,276,550

"별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부임"

결 손 금 처 리 계 산 서

제 5 기 2004 년 1 월 1 일부터 2004 년 12 월 31 일까지 처분예정일 2005 년 3 월 24일	제 4 기 2003 년 1 월 1 일부터 2003 년 12 월 31 일까지 처분확정일 2004 년 3 월 21일
---	---

대구광역시환경시설공단

(단위:원)

과 목	제 5 (당) 기		제 4 (전) 기	
	금 액		금 액	
I. 처리전결손금		76,174,425,850		58,896,701,983
1 전기이월결손금	58,896,701,983		41,892,425,433	
2 당 기 순 손 실	17,277,723,867		17,004,276,550	
II. 차기이월결손금		76,174,425,850		58,896,701,983

"별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부임"

현 금 흐 름 표

제 5 기 2004 년 1 월 1 일부터 2004 년 12 월 31 일까지
제 4 기 2003 년 1 월 1 일부터 2003 년 12 월 31 일까지

대구광역시환경시설공단

(단위:원)

과 목	제 5 (당) 기		제 4 (전) 기	
	금 액		금 액	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		608,692,671		1,189,836,443
1 당기순손실		-17,277,723,867		-17,004,276,550
2 현금의 유출이 없는 비용등의 가산		18,703,020,652		18,392,498,476
가. 감가상각비	17,468,350,073		17,297,526,001	
나. 퇴직급여	1,233,036,614		1,058,574,435	
다. 유형자산의 처분 손실	1,633,965		36,398,040	
3 현금의 유입이 없는 수익등의 차감		0		-8,255,500
가. 유형자산의 처분 이익	0		-8,255,500	
4 영업활동으로인한 자산 부채의 변동		-816,604,114		-190,129,983
가. 미수수익의 증가	-12,435,099		-7,547,642	
나. 선급법인세 증가	-3,624,680		9,228,020	
다. 선급비용의 감소	3,802,109		-4,451,661	
라. 저장품의 증가	-90,174,124		-160,900,550	
마. 예수금의 증가	58,172,710		1,316,260	
바. 미반납예수금의 감소	-605,745,500		-405,730,830	
사. 이월예수금의 증가	62,267,940		183,315,060	
아. 미지급금의 감소	-214,757,590		214,757,590	

대구광역시환경시설공단

(단위:원)

과 목	제 5 (당) 기		제 4 (전) 기	
	금 액		금 액	
자. 미반납액의 증가	88,340,000		77,870,000	
차. 퇴직금의 지급	-102,449,880		-97,986,230	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		-3,203,431,872		-3,442,917,113
1 투자활동으로 인한 현금유입		0		10,376,740
가. 기계장치의 처분	0		2,120,740	
나. 차량운반구의 처 분	0		8,256,000	
2 투자활동으로 인한 현금유출		-3,203,431,872		-3,453,293,853
가. 단기금융상품의 증 가	-23,142,738		-89,464,658	
나. 퇴직보험예치금 증 가	-1,130,586,734		-960,588,205	
다. 대출금의 증가	-88,340,000		-77,870,000	
라. 기타투자자산의 증 가	-85,500,000		0	
마. 건물의 취득	0		-93,976,300	
바. 구축물의 취득	-730,052,010		-343,759,000	
사. 기계장치의 취득	-787,291,360		-1,513,418,470	
아. 차량운반구의 취 득	-36,583,770		-176,562,070	
자. 공기구비품의 취 득	-282,599,260		-168,705,150	
차. 입목의 취득	-39,336,000		-28,950,000	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		1,874,642,910		2,332,793,070
1 재무활동으로 인한 현금유입		24,123,967,820		25,401,293,070
가. 현금출자금액	0		1,400,000,000	

대구광역시환경시설공단

(단위:원)

과 목	제 5 (당) 기		제 4 (전) 기	
	금 액		금 액	
나. 자본잉여금의 증가 2 재무활동으로 인한 현금유출	24,123,967,820	-22,249,324,910	24,001,293,070	-23,068,500,000
가. 출자금의 반납	-574,910		0	
나. 부채의 상환	-22,248,750,000		-23,068,500,000	
IV. 현금의 감소		-720,096,291		79,712,400
V. 기초의 현금		1,224,771,190		1,145,058,790
VI. 기말의 현금		504,674,899		1,224,771,190

"별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부임"

대구광역시환경시설공단 재무제표에 대한 주석

2004년 12월 31일 종료 회계년도

1. 공단의 개요

대구광역시환경시설공단은 지방공기업법 제76조 및 대구광역시환경시설공단 설치조례에 의거 2000년 7월 1일 대구광역시가 전액 출자하여 설립한 공기업으로서 대구광역시가 위임한 하수처리장 등 환경시설의 관리·운영을 하고 있으며 당기 말 현재 자본금은 394,649,715,918원입니다.

당 공단이 관리·운영하는 환경시설은 달서천환경사업소, 서부환경사업소 및 신천하수사업소의 하수처리시설, 성서소각사업소의 쓰레기소각시설, 달서천환경사업소, 서부환경사업소 및 달성위생사업소의 위생처리시설이며 신천하수사업소의 음식물쓰레기 하수병합처리는 (주)효성의 1개사에서 수탁·운영하고 있습니다.

2. 주요회계처리방침의 요약

당 공단은 지방공기업법, 행정자치부의 지방공기업결산지침 및 기업회계기준에 따라 작성되었으며, 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 재고자산

기말현재 미사용저장품은 개별법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가하고, 계속 기록에 의하여 수량과 금액을 계상하고 회계연도 말에 실지재고 조사에 의하여 기록을 조정하고 있습니다.

(2) 투자자산

투자자산은 취득시의 실제 취득원가로 평가하고 있습니다.

(3) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

유형자산은 취득원가로 계상하고 있으며, 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 해당 자산의 경제적인 내용연수에 따라 정액법으로 상각하여 간접법으로 표시하고 있습니다.

자산별 감가상각방법 및 내용연수는 다음과 같습니다.

계 정 과 목	감가상각방법	내용연수
건 물	정 액 법	40년
구 축 물	정 액 법	40년
기 계 장 치	정 액 법	16년
차 량 운 반 구	정 액 법	5년
공 기 구 비 품	정 액 법	5년

(4) 퇴직급여충당금

공단은 대차대조표일 현재 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 공단의 퇴직금 지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당금으로 설정하고 있습니다.

(5) 수익의 인식

공단은 대행사업의 운영자금을 정산조건으로 수령하기 때문에 운영자금의 예산 집행액을 수익으로 인식하고 있습니다.

3. 사용이 제한된 예금

기말현재 사용이 제한된 예금의 내용은 다음과 같습니다.

					(단위:원)
과 목	예 금 종 류	예 입 처	금 액	제한사유	
단기금융상품	원리금안전환매채	대구은행	347,572,440	단기운용	
단기금융상품	원리금안전환매채	대구은행	327,480,480	단기운용	
단기금융상품	원리금안전환매채	대구은행	500,000,000	단기운용	
단기금융상품	원리금안전환매채	대구은행	500,000,000	단기운용	
단기금융상품	원리금안전환매채	대구은행	500,000,000	단기운용	
합 계			2,175,052,920		

4. 보험가입자산의 내용

(1) 자산의 부보상황

(단위: 원)

보험종류	부 보 자 산 명	보 험 금 액	보 험 료	보험가입기간	부 보 처
재해복구	달서천환경사업소의 3개 사업소 건물175동	55,742,634천	21,604,230	2004. 01. 01 ~2004. 12. 31	한국지방 재정 공제회
	달서천환경사업소의 3개사업소시설물3,163건	118,257,112천	149,521,050		
배상공제	달서천환경사업소의 3개 사업소 대인1인당	20,000천	24,803,400	2004. 01. 01 ~2004. 12. 31	한국지방 재정 공제회
	달서천환경사업소의 3개사업소 대인1사고당	50,000천			
	달서천환경사업소의 3개사업소 대물	10,000천			
	성서소각사업소 대인1인당	100,000천			
	성서소각사업소 대인1사고당	500,000천			
	성서소각사업소 대물	5,000천			
	성서소각사업소 대인1인당	60,000천	68,300	2004. 05. 04 ~2005. 05. 04	동부화재
가스사고 배상책임	성서소각사업소 대물	300,000천			
가스(프 레온)배 상책임	서부사업소 대인1인당	60,000천	5,000	2004. 12. 29 ~2005. 12. 29	LG화재
	서부사업소 대물	300,000천			

(2) 공단은 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있고, 종업원에 대하여 산업재해보상보험, 고용보험, 국민건강보험 및 재정보증보험에 가입하고 있습니다.

5. 보유토지의 공시지가

대차대조표일 현재 공단이 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	내 역	장 부 가 액	공 시 지 가	차 액
유형자산	시설용지	132,381,876,634	71,253,142,000	61,128,734,634

6. 미반납예수금

공단은 결산일 현재 사업예산의 집행잔액을 대구광역시에 반납하여야 하며, 반납예정액 125,915,480원은 미반납예수금으로 회계처리하고 있습니다.

7. 이월예수금

공단은 결산일 지출원인행위는 이루어졌으나 채무확정이 되지 아니하여 사고이월처리된 245,583,000원을 이월예수금으로 회계처리하고 있습니다.

8. 부채상환관련사항

공단은 대구광역시로부터 환경시설관리사업을 이관 받으면서 대구광역시가 채무의 명의자이고 실질적으로 원리금을 부담하는 채무의 상환업무를 위임받아 이를 대행하고 있습니다. 이러한 부채원금은 본질적으로는 출자금에 해당되어 자본금에 표시하여야 하나 공단은 당초 공단설립의 취지에 따라 현물출자자산의 가액에서 부채원금을 차감한 순액을 자본금에 계상하고 매년 상환하는 부채원금상환액을 자본잉여금에 계상하고 있습니다.

9. 환경오염방지기금

환경오염방지기금은 대구광역시를 대신하여 상환대행하는 금액으로 5년거치 10년 균등상환조건으로이자율은 연간 5%로 계산하며 당기에 미상환잔액을 전액 조기 상환하여 결산일 현재 미상환잔액은 없습니다.

10. 공공자금관리기금

공공자금관리기금은 대구광역시를 대신하여 상환대행하는 금액으로 5년거치 10년 균등상환조건으로 이자율은 연간 5%로 계산하며 결산일 현재 미상환잔액은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)	
자 금 용 도	차입년도	원 금 잔 액	유동성대체액
신천하수처리장 건설	1994	4,000,000	800,000
"	1995	13,440,000	2,240,000
북부하수처리장 건설	1995	9,000,000	1,500,000
"	1996	4,900,000	700,000
신천하수처리장 확장공사	1996	17,234,000	2,462,000
"	1996	14,266,000	2,038,000
"	1997	14,400,000	1,800,000
"	1997	16,000,000	2,000,000
서부하수처리장 확장공사	1996	14,000,000	2,000,000
"	1997	16,000,000	2,000,000
"	1997	3,680,000	460,000
합	계	126,920,000	18,000,000

11. 재특용자금

재특용자금은 대구광역시를 대신하여 상환대행하는 금액으로 5년거치 5년 균등상환 조건으로 이자율은 연간 5.5%로 계산하며 결산일 현재 미상환잔액은 다음과 같습니다.

		(단위: 천원)	
자 금 용 도	차입년도	원 금 잔 액	유동성대체액
성서소각장 2,3호기 건설	1995	524,800	524,800
"	1996	1,324,000	662,000
합	계	1,848,800	1,186,800

12. 퇴직급여충당금

대차대조표일 현재 공단의 퇴직급여충당금의 내역은 다음과 같습니다.

		(단위: 원)
내	역	금
기 초 금 액		2,489,180,525
기 중 전 입 액		1,233,036,614
기 중 지 급 액		102,449,880
기 말 금 액		3,619,767,259

공단은 퇴직급여충당금 기말잔액 전액을 퇴직보험에 가입하여 퇴직보험예치금의 과목으로 하여 퇴직급여충당금에서 퇴직보험예치금을 차감하는 형식으로 대차대조표에 표시하고 있습니다.

13. 자 본 금

공단의 최근의 자본금 변동내용은 다음과 같습니다.

				(단위: 천원)	
납 입 일	납입방법	주 식 수	금 액	증	자 후
				주 식 수	금 액
2000.07.01	현 금	해당없음	2,000,000	해당없음	2,000,000
2000.12.05	"	"	777,000	"	2,777,000
2000.12.29	현 물	"	387,917,931	"	390,694,931
2001.02.14	현 금	"	27,843	"	390,722,774
2001.03.05	현 물	"	1,755,359	"	392,478,133
2001.08.28	현 금	"	450,000	"	392,928,133
2001.12.29	"	"	322,157	"	393,250,290
2003.03.14	"	"	130,000	"	393,380,290
2003.05.15	"	"	550,000	"	393,930,290
2003.10.16	"	"	720,000	"	394,650,290
2004.10.16	"	"	-575	"	394,649,715

14. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 대차대조표상의 현금 및 현금등가물을 말하며, 대차대조표 일 현재 현금의 유입과 유출이 없는 거래는 없습니다.

15. 전기재무제표의 재작성

전기의 현금흐름표에 대출금의 거래내역을 표시하지 아니한 오류가 발견되어 전기의 현금흐름표를 재작성하였습니다.

경 영 분 석 지 표

당기(제5기): 2004년 1월 1일부터 2004년 12월 31일까지
전기(제4기): 2003년 1월 1일부터 2003년 12월 31일까지

대구광역시환경시설공단

구 분		산 식	당 기	전 기	증감율%
안 정 성 비 율	유 동 비 율	$\frac{\text{유 동 자 산}}{\text{유 동 부 채}} \times 100$	18.60%	20.02%	-7.09
	당 좌 비 율	$\frac{\text{당 좌 자 산}}{\text{유 동 부 채}} \times 100$	14.02%	16.20%	-13.46
	자 기 자 본 구 성 비 율	$\frac{\text{자 기 자 본}}{\text{총 자 본}} \times 100$	75.16%	71.63%	4.93
	부 채 비 율	$\frac{\text{부 채 총 계}}{\text{자 기 자 본}} \times 100$	33.04%	39.61%	-16.59
	고 정 장 기 적 합 율	$\frac{\text{고 정 자 산}}{\text{자기자본+고정부채}} \times 100$	103.19%	103.29%	-0.10
수 익 성 비 율	매 출 액 순 이 익 율	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{순 매 출 액}} \times 100$	-41.67%	-44.11%	-5.53
	자 기 자 본 순 이 익 율	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{자 기 자 본}} \times 100$	-4.46%	-4.48%	-0.45
	자 기 자 본 경 상 이 익 율	$\frac{\text{경 상 이 익}}{\text{자 기 자 본}} \times 100$	-4.46%	-4.48%	-0.45
	총 경 상 이 익 율	$\frac{\text{경 상 이 익}}{\text{총 자 본}} \times 100$	-3.27%	-3.13%	4.47
활 동 성 비 율	총 회 자 전 본 율	$\frac{\text{순매출액}}{\text{총 자 본}}$	0.08회	0.07회	14.29
	자 회 자 전 본 율	$\frac{\text{순 매 출 액}}{\text{자 기 자 본}}$	0.11회	0.10회	10.00
	매 출 채 권 회 전 율	$\frac{\text{순 매 출 액}}{\text{영업 미수금}}$	-	-	-
	고 정 자 산 회 전 율	$\frac{\text{순 매 출 액}}{\text{고 정 자 산}}$	0.08회	0.07회	14.29
	감 가 상 각 율	<div> 당년도 감가상각비 $\frac{\text{고정자산} - \text{투자자산} - \text{토지} - \text{입목} - \text{건설중인 자산} + \text{당년도감가상각비}}{\text{당년도감가상각비}}$ </div>	4.36%	4.15%	5.06

대구광역시환경시설공단

구 분		산 식	당 기	전 기	증감율%
수 지 비 율	총 수 지 비 율	$\frac{\text{총 수 익}}{\text{총 비 용}} \times 100$	73.68%	74.03%	-0.47
	경 상 수 지 비 율	$\frac{\text{경 상 수 익}}{\text{경 상 비 용}} \times 100$	73.68%	73.60%	0.11
	영 업 수 지 비 율	$\frac{\text{영 업 수 익}}{\text{영 업 비 용}} \times 100$	70.30%	69.13%	1.69
	공 급 단 가	$\frac{\text{운 영 수 입}}{\text{연간총하수처리량}}$	61.17원	58.27원	4.98
	공 급 원 가	$\frac{\text{총 괄 원 가}}{\text{연간총하수처리량}}$	136.64원	137.60원	-0.70
채무 관련 비율	기업채원리금상환대 원리금상환금수입비율	$\frac{\text{기업채원리상환금}}{\text{원리금상환수입금}} \times 100$	100%	100%	0.00
업 무 처 리 효 율 성 지 표	인 건 비 비 율	$\frac{\text{인 건 비}}{\text{총 비 용}} \times 100$	19%	17%	11.76
	인 건 비 대 운 영 수입비율	$\frac{\text{인 건 비}}{\text{운 영 수 입}} \times 100$	31%	31%	0.00
	직 원 1 인 당 인 건 비(천원)	$\frac{\text{인 건 비}}{\text{총 직 원 수}}$	39,501	38,991	1.31
	직 원 1 인 당 영업수익(천원)	$\frac{\text{영 업 수 익}}{\text{총 직 원 수}}$	128,320	124,260	3.27
	직 원 1 인 당 하 수 인 구	$\frac{\text{하 수 인 구}}{\text{총 직 원 수}}$	9,863	10,255	-3.82
	직 원 1 인 당 하 수 량(천㎡)	$\frac{\text{연간총하수처리량}}{\text{총 직 원 수}}$	2,098	2,133	-1.64

중요증감사유(증감율 10% 이상 지표)

- ※ 당좌비율의 감소는 현금 및 현금등가물의 감소 720,097천원에 기인합니다.
- ※ 부채비율의 감소는 미반납예수금의 감소 606,745천원과 차입금의 감소 22,248,750원에 기인합니다.
- ※ 총자본회전율의 증가 및 자기자본회전율의 증가는 순매출액의 증가 2,915,740천원과 총자본의 감소 16,103,143천원에 기인합니다
- ※ 고정자산회전율의 증가는 순매출액의 2,915,740천원과 고정자산의 감소 15,505,621천원에 기인합니다.

지표산출기준

- ※ 안전성비율의 산식에 사용된 금액은 기말기준입니다.
- ※ 수익성비율과 활동성비율의 산식에 사용된 자산 및 자본의 금액은 기초와 기말의 평균치이며 자본은 당기순이익이 가감된 것입니다.
- ※ 업무처리효율성지표 산출시 총직원 수는 (기초 총직원 수 + 기말 총직원 수)÷2로 계산한 것입니다.

총괄원가계산서(하수도)

당기(제5기): 2004년 1월 1일부터 2004년 12월 31일까지

전기(제4기): 2003년 1월 1일부터 2003년 12월 31일까지

대구광역시환경시설공단

(단위:천원)

구 분		금 액		비 고
		2004년도(당기)	2003년도(전기)	
하수 운영 및 총괄 원가	연간처리량(천㎥)(A)	520,271	509,702	
	연간조정량(천㎥)(B)	520,271	509,702	
	하수운영수익 (C)	31,823,294	29,698,244	
	톤당요금(원/㎥) (D)	61.17	58.27	D=C/B
	총괄원가 (E)	71,089,544	70,137,359	총괄원가(1)=(2+3+4)-(5+6)
	톤당원가(원/㎥) (F)	136.64	137.60	총괄원가/연간조정량(E/B)
	결 합 액 (G)	39,266,250	40,439,115	총괄원가-하수운영수익(G=E-C)
	인 상 요 인(%) (H)	123.39	136.17	(총괄원가-하수운영수익)/ 하수운영수익 H=(E-C)/C
영업 비용	계 (I)	46,212,589	43,922,389	
	인 건 비	9,796,139	9,318,837	당해연도 발생분 전액계상
	동 력 비	10,916,912	11,028,460	
	재 료 비 기 타	1,656,973	1,264,852	
	수 선 유 지 비	2,066,466	1,186,232	
	연 구 개 발 비	257,221	770	
	감 가 상 각 비	14,367,142	14,297,826	
	기 타 경 비	7,151,736	6,825,412	
자본 비용	자 본 비 용 계 (J)	24,992,537	26,284,400	타인자본비용+자기자본비용 (J=K+L)
	타 인 자 본 비 용 (K) (이자비용)	6,383,342	8,024,074	지금이자총액 당기 : 6,383,342 전기 : 8,024,074
	자 기 자 본 비 용 (L)	18,609,195	18,260,326	요금기저×자기자본비율×적정 투자보수율(L=O×N×M)
	적 정 투 자 보 수 율 (M)	5.5%	5.5%	2004년도에는 5.5%적용
	자 기 자 본 비 율 (N)	72.20%	69.00%	자기자본/총자산
	요 금 기 저 (O)	468,627,412	481,168,008	순가동설비자산+운전자금+건설 중인자산(O=P+W+V)
	순 가 동 설비자산 (P)	463,319,838	476,230,581	(P=Q-R-S-T-U-V)
	총 가 동 설비자산 (Q)	463,319,838	476,230,581	
	시 설 분 담금누계 (R)	-	-	원인자부담금(하수도)
	공 사 부 담금 (S)	-	-	
	기 부 채 납 자 산 (T)	-	-	
	국 고 보 조 사업비 (U)	-	-	
	건 설 중 인자 산 (V)	-	-	
	운 전 자 금 (W)	5,307,574	4,937,427	(영업비용-감가상각비, 무형자산, 대손상각)×2/12

대구광역시환경시설공단

(단위:천원)

구 분		금 액		비 고
		2004년도(당기)	2003년도(전기)	
영업 외비 용	영업외비용(X)	130,527	374,095	지급이자제외 기업채취급제비는 포함
기타 영업 수익	계(Y)	-	-	
	하수장치손료	-	-	우수처리부담료수익(하수도)
	기타영업수익	-	-	각종수수료수입등하수공사비제외
영업 외 수익	계(Z)	246,109	443,525	
	수입이자및배당금	190,862	163,851	
	타회계부담금			수익적경비 지원액만 포함
	기타영업외수익	55,247	279,674	자본적비용 지원액은 제외

※ 당기 총괄원가계산은 2004사업년도 지방공기업 결산지침에 의해 작성되었으므로 일부 항목에 대하여 전기와 다른 계산방식이 적용되었습니다.

※ 하수운영수익은 손익계산서상의 대행사업수익 중 하수도사업에 해당하는 금액으로 표시하였습니다.

회계관리상의 기본요구사항 에 대한 의견 및 설명

회계관리상의 기본요구사항에 대한 의견 및 설명

회계관리상의 기본요구사항에 대한 의견 및 설명은 대구광역시환경시설공단의 2004년 12월 31일로 종료되는 회계년도의 재무제표에 대한 감사를 실시하면서 대구광역시환경시설공단으로부터 입수한 관련 자료를 기초로 작성하였으나 감사를 실시하지 아니 하였으므로 감사의견을 표명한 것은 아니며, 감사보고서 이용자가 공기업의 실체를 파악하는 데 도움을 주기 위하여 작성한 것입니다.

회계관리상의 기본요구사항에 대한 의견 및 설명

가. 회 계 관 리

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

기업회계기준을 준용하여 작성하고 있으며, 특기할 사항으로는 동 공단의 설치목적에 따라 대구광역시의 업무를 대행하기 위하여 동 시가 부담한 대행사업비는 예수금 계정에 계상하여 지출원인 발생시 세출예산과목별로 집행하고 정산과부족액은 반납 또는 수납 대치하고 있습니다.

- (2) 현재 비치·관리하고 있는 장표의 종류와 기장관리의 적부

장 표 의 종 류	여부	미비치 사유 또는 기장관리의 적부
(가) 총계정원장	○	적정관리
(나) 자산계정보조부	○	"
(다) 부채 및 자본계정보조부	○	"
(라) 수입예산정리부	○	"
(마) 지출예산통제원장	○	"
(바) 지출원인행위부	×	계약서철 등으로 같음
(사) 전표(입금, 출금, 대체)	×	전산처리로 생략
(아) 은행장	×	자산보조부 해당계정으로 같음
(자) 저장품대장	○	적정관리
(차) 토지대장	○	"
(카) 건물대장	○	"
(타) 구축물대장	○	"
(파) 기계장치대장	○	"
(하) 차량운반구대장	○	적정관리
(거) 공기구비품대장	○	"
(너) 시산표	○	"
(더) 정산표	×	작성생략

- (3) 보유하고 있는 모든 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되었는가?

공공예금 등 모든 은행구좌는 계좌번호별로 파악하여 해당계정과목에 계상하고 있습니다.

- (4) 회계관리의 전산화 운영은 정착되어 있으며, 관련업무에 대한 전산화 실태 및 향후계획은 어떠한가?

2000년도에 공기업에 적합하게 개발된 프로그램을 구입·설치하여 공단본부의 모든 회계업무를 전산으로 처리하고 있으나 2004년도 중에 새로운 종합전산망 구축의 계획을 세워 프로그램을 자체 개발하여 2005년도에 정상가동을 예정하고 있습니다.

나. 예산 관리

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

세입예산은 징수결정기준에 의하여, 세출예산은 채무확정기준에 의거 집행 및 기록관리되고 있습니다.

- (2) 발생주의에 의한 특례적 수입 지출(미수금, 미지급금)의 회계처리는 적정한가?

미수금과 미지급금으로 계상된 채권과 채무액은 예산과는 달리 재무제표에 반영하여 회계처리하고 있습니다.

- (3) 예산의 전용과 예비비의 사용은 적법하게 집행되었는가?

당기중 예비비 942,648,000원을 적법하게 전용하여 933,619,080을 집행하였고 9,028,920원은 사용하지 아니하였으며, 집행 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

부	서	전 용 전 과 목			전 용 후 과 목			전 용 사 유			
		세	항	목	금	액	세		항	목	금
본	부	예비비	예비비	348,471	일 반	관리비	제수당	348,471	기관성과급 지급		
본	부	예비비	예비비	585,148	일 반	관리비	제수당	585,148	기관성과급 지급		

- (4) 예산의 이월(건설개량이월, 사고이월, 계속이월)은 적법하게 이월되고 전기에서의 이월분은 적법하게 집행되었는가?

전년도 사고이월비 183,315,060원은 적법하게 집행되었고, 당기 사고이월비 245,583,000원은 적법하게 이월되었습니다.

- (5) 예산액과 집행액의 차이 원인을 분석하고 있는가?

매월 예산액과 집행액의 차이를 파악하고 그 차이의 원인을 분석하고 있습니다.

- (6) 예산의 과대집행은 없는가?

예산을 적정하게 집행하고 있습니다.

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

퇴직예치금과 대여금을 예산에 의하여 집행하고 있습니다.

- (8) 예산편성시 당기에정 대차대조표, 전기예정 대차대조표, 전기예정 손익계산서를 작성하고 있는가?

예산편성지침에 준거하여 예산을 편성하고 있습니다.

- (9) 지방공기업법 제36조 규정에 의한 매월 결산을 실행하고 있으며, 그 결과를 지방자치단체장에게 보고하고 있는가?

매월 예산결산을 실행하여 자금의 과부족을 파악하고 있습니다.

다. 재무제표 분석

- (1) 손익계산서를 전기사업년도와 비교하여 그 증감원인이 내부 경영관리의 양, 불량에 기인한 것인지? 아니면 다른 외부원인(요금, 물가등)에 기인된 것인가?

(단위: 원)

과 목	제5기(당기) 금 액	제4기(전기) 금 액	차 액	사 유
대행사업수익	41,466,655,850	38,550,915,150	2,915,740,700	시설의 노후화로 수선유지비와 재료비의 증가
대행사업비용	58,983,761,963	55,767,039,803	3,216,722,160	시설의 노후화로 수선유지비와 재료비의 증가
영 업 외수익	6,893,755,005	8,847,100,394	-1,953,345,389	이자보전금의 감소
영 업 외비용	6,654,372,759	8,635,252,291	-1,980,879,532	지급이자의 감소
특 별 이 익	0	1,064,013,610	-1,064,013,610	특별항목 발생 없음
특 별 손 실	0	1,064,013,610	-1,064,013,610	특별항목 발생 없음
당 기 순손실	17,277,723,867	17,004,276,550	273,447,317	

- (2) 대차대조표상 전기와 비교할 때 전년도에 비하여 현저한 변화를 가져온 부분이 있는가? 만일 변화가 있다면 그 원인과 그것이 재무구조에 미치는 영향은 어떠한가?

당기말 현재 자산총계는 520,213,261,378원으로서 전기말 현재 536,316,404,775원에 비하여 16,103,143,397원이 감소하였는 바, 이는 감가상각비계상액 17,466,350,080원 등에 기인한 것 입니다.

- (3) 재무제표의 계정과목별 계상액은 과목별 예산집행액과 동액이어야 하는데 그렇지 않은 경우 그 원인은 무엇인가? 채무부담으로 집행한 사업비의 자산 및 부채계정 계상여부 확인

재무제표와 예산결산서 차이는 별첨 재무제표부속명세서의 재무제표와 예산결산서 차이명세서를 참고하시기 바라며 당기 중 채무부담으로 집행한 사업비는 없습니다.

라. 자금 및 미수금 관리

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

제예금중 미반납예수금 등 5억원 상당은 입출금이 자유로운 공공예금에 예치하고, 잉여자금 중 21억원 상당은 원리금안전환매채(기준금리 년3.7%)으로 운영하고 있습니다.

- (2) 세입 세출외 현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은?

공공예금(세입세출외)항목으로 적절하게 관리하고 있습니다.

- (3) 미수금은 발생년도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수실적을 기초로하여 회수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분관리하고 있는지?

당기 중 해당사항이 없습니다.

- (4) 3개월이상 체납된 미수금은 얼마이며 회수대책은 적정하게 수립되어 있는가?(체납월수별 미수금현황)

당기 중 해당사항이 없습니다.

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

매월 자금수급계획을 수립하여 적정하게 운영하고 있습니다.

마. 재고자산관리

- (1) 재고자산 수급계획은 적정하게 수립·운영되고 있는가?

사업소별로 재료비 등의 소모품의 연간 소요량을 예상하여 수급계획을 수립하여 운영하고 있습니다.

(2) 재고자산 보관상태와 불량품과 사용기간이 경과된 재고품의 처리는?

사업소별로 약품탱크 등의 보관시설에 적절히 보관하고 있고, 불량품은 입고 시 검수과정에서 반품처리 되고 보관 중 추가로 발견되는 불량품에 대해서는 반품처리 되며 사용기간이 경과되어 사용 불가능한 재고품은 매각하거나 제각처리하고 있습니다.

(3) 저장품대장 등 관계장부를 비치하고 있는가?

사업소별로 저장품수불부를 비치·작성하고 있습니다.

(4) 불용자산 매각액은 전액 수입에 계상하고 있는지(공병, 폐품 등)?

불용자산 매각액은 영업외 수익으로 계상하고 있습니다.

(5) 저장품수불은 계속기록법에 의하여 수량과 금액을 계리하고 있으며, 불출 시에 그 절차는 적정한가?

저장품은 선입선출법을 적용하여 계속기록하고 수량과 금액을 계리하고 있으며, 외부로 부터 입고시 검수하여 수량을 확인하고 있습니다.

(6) 실질적인 재고조사가 실시되고 있는가?

정기적으로 실지재고조사를 실시하여 수량을 확인하고 있습니다.

(7) 현장으로 직불되는 자재는 적정계리하고 있는가?

자재처리 업무절차에 따라 보고되고 적정하게 계리하고 있습니다.

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

당기 중 해당사항이 없습니다.

바. 고정자산관리

- (1) 취득설비자산의 취득원가는 적정히 평가되어 있는가?

대구광역시로부터 현물출자받은 자산은 감정가액으로 계상하고 있으며 이외의 자산은 취득부대비용을 가산하여 취득원가로 계상하고 있습니다.

- (2) 유형자산의 처분손익은 적정하게 처리(영업외 손익)하고 있는가?

유형자산의 취득원가에서 감가상각충당금 잔액을 차감한 순자산가액과 처분가액을 비교하여 처분손익을 계상하고 있습니다.

- (3) 감가상각은 계속성있는 소정방법에 따라 계산하고 있는가?

유형자산의 경제적 내용년수를 고려하여 법인세법에서 정하는 방법으로 정액법을 적용하여 상각하고 있습니다.

- (4) 고정자산관리대장은 자산별로 비치하고 있으며, 이에 의하여 관리되고 고정자산처분, 망실, 훼손 등 변동사항을 정리하고 있는가?

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

사. 채 무 관 리

- (1) 고정부채로 구분되어 있는 지방채, 재정자금, 차입금 및 외국차관 중에서 익년도 중에 상환되어야 할 금액은 얼마이며 유동자산으로 대체되었는가? 또한, 기업의 자체사업수익으로 상환이 가능한가?

익년도 중에 상환되어야 할 차입금은 19,186,800,000원으로 유동성장기부채로 대체되어 있으며, 공단 설립시 약정에 따라 이는 전액 대구광역시로부터 자금을 배정받아 상환할 것입니다.

(2) 재정자금 등 차입이 지연된 사례는 없는가?

당기 중 해당사항이 없습니다.

(3) 공채 등 발행과 상환은 적정처리되고 있는가?

당기 중 해당사항이 없습니다.

(4) 차관 등 고정부채 상환지연으로 연체이자를 부담한 사례는 없는가?

당기 중 해당사항이 없습니다.

(5) 미지급 반환금은 적정하게 계상되었으며 상환할 재원은 확충되었는가?

당기 중 해당사항이 없습니다.

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

확정된 채무는 전액 망라되어 부채로 계상되어 있습니다.

아. 기타회계관리

(1) 운영비의 정산절차는 적정한가?

대구광역시의 재원에 의한 운영비는 자금수령액 합계 72,898,096,000 원을 수령하여 72,276,210,210원을 집행하고 621,885,790원의 정산잔액이 발생하였습니다.

(2) 비정상적인 계정과목과 거래과목은 없는가?

감가상각비 17,468,350,073원은 예산을 배정받지 아니하고 기업회계기준에 따라 비용으로 계상한 것입니다.

- (3) 사업년도 종료일 이후 재무제표에 중대한 영향을 미치는 회계처리를 할 사항은 없는가?

당기 중 해당사항이 없습니다.

- (4) 회계간 부담이 명확히 구분되어 있는가?

기업회계의 처리에 있어서는 본부와 사업소 단위로 구분계리하고 있으나 예산회계는 소관별로 통산하여 예산을 편성 운영하고 있습니다.

- (5) 전년대비 과대증가하고 있는 비용은 없는가? 있을 경우 그 원인은?

수선유지비와 재료비기타의 항목이 과대하게 증가하고 있으며 이는 가동설비자산의 노후화에 기인한 것입니다.

- (6) 영업비용중 동력비, 수선비, 약품비, 관리비 등 절감요소는 없는가?(전년대비 분석, 전국평균 등 대비분석 지원)

건축 예산을 편성하여 제반 비용을 최대한 절감하고 있습니다.

- (7) 결손금의 처리는 지방공기업법령 및 사업설치조례에 의하여 처분하고 있는가?

대구광역시환경시설공단설치조례 제22조에 의거 처리하고 있습니다.

- (8) 공기업경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은?

당기 중 해당사항이 없습니다.

경영개선을 요하는 사항 및 그 대책

경영개선을 요하는 사항 및 그 대책

당기 중 경영개선을 요하는 사항은 없습니다.

재 무 제 표
부 속 명 세 서

부 속 명 세 서

본 감사인은 대구광역시환경시설공단의 2004년 12월 31일로 종료되는 회계 연도의 재무제표에 대하여 감사를 실시한 바 있습니다. 이와 관련하여 별첨 부속 명세서에 대하여도 회계감사기준을 준수하였습니다.

본 감사인의 의견으로는 별첨부속명세서는 위에 언급한 재무제표와 관련하여 동 부속명세서에 포함되어야 할 재무정보를 지방공기업법, 행정자치부의 지방 공기업결산지침 및 대구광역시의 대구광역시환경시설공단의 설치조례에 따라 적 정히 표시하고 있습니다.

- 첨 부 :
1. 현금예금명세서
 2. 미수수익명세서
 3. 선급비용명세서
 4. 저장품명세서
 5. 설비자산명세서
 6. 투자자산명세서
 7. 기타유동부채명세서
 8. 고정부채명세서
 9. 고정부채상환계획표
 10. 잉여금명세서
 11. 출자자산명세서
 12. 재무제표와 예산결산 차이명세서
 13. 운영자금정산내역서

1. 현금예금명세서

(단위: 원)

구 분	금 액				거래은행
	이 월 액	수 입	지 출	잔 액	
계	3,376,681,372	74,267,341,439	74,964,294,992	2,679,727,819	
공 금 예 금	1,224,771,190	72,092,288,519	72,812,384,810	504,674,899	대구은행
정 기 예 금	2,151,910,182	0	2,151,910,182	0	대구은행
원리금안전 환 매 채	0	2,175,052,920		2,175,052,920	대구은행

2. 미수수익명세서

(단위: 원)

예금종류	예치금액	연이율	기간	일수	미수금액
계	2,175,052,920				39,246,293
원리금안전환매채	327,480,480	3.7%	2004. 7. 7 ~ 2004.12.31	178	5,909,003
"	347,572,440	"	"		6,271,539
"	500,000,000	"	"		9,021,917
"	500,000,000	"	"		9,021,917
"	500,000,000	"	"		9,021,917

3. 선급비용명세서

(단위: 원)

계 정 과 목	거 래 내 용	보험가입회사명	금 액	비 고
	합 계		31,825,258	
	소 계		10,039,438	
선 급 비 용	가스사고배상책임 보 험 료	LG화재해상보험(주) 동부화재해상보험(주)	4,972 23,203	
	재정보증보험료	서울보증보험(주)	129,677	
	자동차 책임보험 및 종 합 보 험	그린화재해상보험(주)	368,183	
		동부화재해상보험(주)	1,708,173	
		LG화재해상보험(주)	1,353,893	
		동양화재해상보험(주)	916,730	
		현대해상화재보험(주)	5,534,607	
선급법인세	원천납부법인세	대구은행 성서남지점	21,785,820	

4. 저장품명세서

(단위:원)

구분 분류별	전기이월	당 기 증 가					당 기 감 소			평 가 손 익		기말잔액
		계	조달구매	무상 취득	환입 품	발생 품	계	손익계정	자본 계정	손실	이익	
합 계	809,912,531	2,272,329,370	2,272,329,370				2,182,155,246	2,182,155,246				900,086,655
약 품 류	249,282,893	1,263,447,340	1,263,447,340				1,281,809,740	1,281,809,740				230,920,493
소모품비	242,920,668	780,034,014	780,034,014				664,057,931	664,057,931				358,896,751
기 계 류	142,378,567	118,463,624	118,463,624				113,567,413	113,567,413				147,274,778
기 타	175,330,403	110,384,392	110,384,392				122,720,162	122,720,162				162,994,633

5. 설비자산 명세서

(단위:원)

구분 자산명	취 득 가 액			전기이월	감 가 상 각 총 당 금				순장부 가 액	비 고	
	전기이월	당 기			기말잔액	전기이월	당 기				기말잔액
		증 가	감 소				증 가	감 소			
계	592,125,670,192	1,875,862,400	-13,166,443	593,988,366,149	60,060,434,001	17,468,350,073	-11,532,478	77,517,251,596	516,471,114,553		
토 지	132,381,876,634	0	0	132,381,876,634	-	0	0	0	132,381,876,634		
건 물	32,905,627,347	0	0	32,905,627,347	2,871,246,189	822,640,679	0	3,693,886,868	29,211,740,479		
구 축 물	274,234,417,515	730,052,010	0	274,964,469,525	23,952,959,805	6,863,856,741	0	30,816,816,546	244,147,652,979		
기계장치	150,269,231,747	787,291,360	0	151,056,523,107	32,367,446,721	9,406,146,351	0	41,773,593,072	109,282,930,035		
차량운반구	636,331,300	36,583,770	0	672,915,070	301,331,994	128,118,132	0	429,450,126	243,464,944		
공기구비품	1,094,944,992	282,599,260	-13,166,443	1,364,377,809	567,449,292	247,588,170	-11,532,478	803,504,984	560,872,825		
임 목	603,240,657	39,336,000		642,576,657	-	0	0	0	642,576,657		

6. 투자자산명세서

(단위 : 원)

계정과목	내 용	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
전화가입권	전화가입보증금	5,760,800	0	0	5,760,800
대 여 금	종업원대여금	77,870,000	100,700,000	12,360,000	166,210,000
기타투자자산	콘도회원권	0	85,500,000	0	85,500,000

7. 기타유동부채명세서

(단위:원)

과 목	적 요	거 래 처	금 액
	합 계		438,654,430
예 수 금	· 소득세, 주민세, 보증압류 원천징수금	남대구세무서 외	67,155,950
미반납예수금	· 대행사업 운영자금 정산 미반납액	대구광역시	125,915,480
이월 예수금	· 하수, 소각처리장 기술경영개선 용역외2	벽산엔지니어링(주) 외 2	245,583,000

8. 고정부채명세서

(단위:원)

종 류	발 행 년월일	발행총액	상 환 액		액		당기말 미상환 잔 액		차 기 상 환 예정액		발행 가액	발행조건		비고
			당년도(2004년)		누 계		원금	이자	원금	이자		이율	상환 기간 (총기)	
			원금	이자	원금	이자								
합 계		202,765,000,000	22,248,750,000	6,522,588,600	73,996,200,000			128,768,800,000	19,186,800,000					
	소계	180,000,000,000	18,000,000,000	6,346,473,720	53,080,000,000			126,920,000,000	18,000,000,000					
공공 자금 관리 기금	94	8,000,000,000	800,000,000	207,197,360	4,000,000,000			4,000,000,000	800,000,000		5% (변동)	2009년		
	95	37,400,000,000	3,740,000,000	1,139,291,040	14,960,000,000			22,440,000,000	3,740,000,000		"	2010년		
	96	72,000,000,000	7,200,000,000	2,521,798,920	21,600,000,000			50,400,000,000	7,200,000,000		"	2011년		
	97	62,600,000,000	6,260,000,000	2,478,186,400	12,520,000,000			50,080,000,000	6,260,000,000		"	2012년		
환경오염 방지 기금	94	4,845,000,000	2,664,750,000	36,868,450	4,845,000,000			0	0		5%	2009년		
지역개발 기	93	10,000,000,000	0	0	10,000,000,000			0	0					
재 특 용자금	소계	7,920,000,000	1,584,000,000	139,246,430	6,071,200,000			1,848,800,000	1,186,800,000					
	94	1,986,000,000	397,200,000	14,154,990	1,986,000,000			0	0					
	95	2,624,000,000	524,800,000	47,645,350	2,099,200,000			524,800,000	524,800,000		5.5%	2005년		
	96	3,310,000,000	662,000,000	77,446,090	1,986,000,000			1,324,000,000	662,000,000		"	2006년		

9. 고정부채상환계획표

(단위:원)

계정 과목	차입처	차입원금	미상환잔액	상환계획				
				2005년	2006년	2007년	2008년	2009이후
	계	202,765,000,000	128,768,800,000	19,186,800,000	18,662,000,000	18,000,000,000	18,000,000,000	54,920,000,000
	공공자금관리기금	180,000,000,000	126,920,000,000	18,000,000,000	18,000,000,000	18,000,000,000	18,000,000,000	54,920,000,000
	환경오염방지기금	4,845,000,000	0	0	0	0	0	0
	지역개발기금	10,000,000,000	0	0	0	0	0	0
	재특용자금	7,920,000,000	1,848,800,000	1,186,800,000	662,000,000	0	0	0

10. 잉여금명세서

(단위: 원)

구 분	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	비 고
I. 자 본 잉 여 금	48,406,549,060	24,123,967,820	0	72,530,516,880	• 부채원금상환 • 자본적지출 예산지원
1. 기타자본잉여금	48,406,549,060	24,123,967,820	0	72,530,516,880	
II. 결 손 금	58,896,701,983	17,277,723,867	0	76,174,425,850	• 감가상각비 계상
1. 차기이월결손금	58,896,701,983	17,277,723,867	0	76,174,425,850	
III. 합 계	-10,490,152,923	6,846,243,953	0	-3,643,908,970	

11. 출자자산명세서

연도별 출자 내역

(단위: 원)

구 분	연도별 출자 내역					비고
	계	2000년도	2001년도	2003년도	2004년도	
계	591,831,615,918	587,876,831,828	2,555,359,000	1,400,000,000	△574,910	
현금출자	4,976,425,090	2,777,000,000	800,000,000	1,400,000,000	△574,910	
현물출자	586,855,190,828	585,099,831,828	1,755,359,000	-	-	

연도별 현물출자 내역

(단위: 원)

구 분	연도별 현물출자 내역			비 고
	계	2000년도	2001년도	
계	586,855,190,828	585,099,831,828	1,755,359,000	
토 지	132,381,876,634	132,381,876,634	0	
건 물	32,790,729,047	32,790,729,047	0	
구 축 물	275,118,008,102	273,362,649,102	1,755,359,000	
기 계 장 치	145,247,769,273	145,247,769,273	0	
차 량 운 반 구	300,167,763	300,167,763	0	
공 기 구 비 품	448,449,352	448,449,352	0	
입 목	568,190,657	568,190,657	0	

※ 2002년, 2003년, 2004년도에는 현물출자받은 자산없음

12. 재무제표와 예산결산서 차이명세서

(단위: 천원)

계정과목	재무제표 (A)	예산결산 (B)	차 이 (A) - (B)	차 이 내 용	
				금 액	내 용
운 영 자 수 입	41,466,655	50,209,346	-8,742,691	-6,522,589	이자보전금 영업외수익에 계상
				-1,875,218	자본적 지출액
				183,315	전기이월금
				-100,730	대출금
				-245,583	이월금
				-181,886	자금정산반납액
자 체 사 수 입	0	25,098	-25,098	-25,098	기타영업외수익에 계상
잡 급	722,416	554,333	168,083	168,083	인건비 해당액 재료비기타에서 대 체
퇴 직 급여	1,233,036	1,120,529	112,507	112,507	퇴직보험수입을 퇴직보험에 충당
세금과공과	20,523	21,167	-644	-644	취득세, 등록세 차량운반구로 대체
보 험 료	217,415	213,613	3,802	13,841	전기 미경과보험료 대체
				-10,039	당기 미경과보험료 선급비용대체
지급수수료	4,599,445	4,576,180	23,265	23,265	퇴직보험사업비
재료비기타	2,913,607	3,171,863	-258,256	809,912	전기 미사용저장품 대체
				-900,086	당기 미사용저장품 계상
				-168,082	인건비 잡급으로 대체
감가상각비	17,468,350	0	17,468,350	17,468,350	당기 감가상각비 계상
이 자 수 익	312,471	67,185	245,286	-26,811	전기분 미수이자 입금
				39,246	당기분 미수이자 계상
				21,786	이자수입에 대한 원천징수 법인세
				135,773	퇴직보험예치금에 대한 이자수입
				75,292	자체 자급에 대한 이자수입
이자보전금	6,522,588	0	6,522,588	6,522,588	운영자금수입중 상환대행이자상당 액 계상
기 타 영업외수익	58,695	0	58,695	26,228	축구장 사용료
				10,088	고철매각대금
				13,755	계약이행보증금
				4,374	공사비 환수
				2,838	하자보증금
				1,142	불용자산 매각대금
				270	기타
유 형 자 산 처 분 손 실 기 타 영업외비용	1,633	0	1,633	1,633	유형자산처분손실 계상
	130,150	0	130,150	130,150	이자수입금 및 잡수입 반납액

13. 운영자금정산내역서

대구광역시환경시설공단

(단위: 원)

과 목	계	하 수 과	폐기물관리과	수질관리과	달 성 군
예 산 액	77,435,000,000	65,000,000,000	9,669,000,000	1,847,000,000	919,000,000
운영자금수입	72,898,096,000	60,698,096,000	9,523,000,000	1,847,000,000	830,000,000
자 금 집행액	72,276,210,210	60,317,125,690	9,371,595,040	1,763,412,160	824,077,320
자금정산반납	621,885,790	380,970,310	151,404,960	83,587,840	5,922,680
총 계	72,276,210,210	60,317,125,690	9,371,595,040	1,763,412,160	824,077,320
인 건 비	11,495,415,360	8,591,078,330	2,003,519,100	654,924,550	245,893,380
급 여	4,887,973,390	3,741,798,750	798,601,710	236,557,420	111,015,510
제 수 당	4,932,578,950	3,671,373,070	934,303,150	222,884,030	104,018,700
기타직보수	554,333,920	325,861,150	76,244,730	135,468,870	16,759,170
퇴 직 급여	1,120,529,100	852,045,360	194,369,510	60,014,230	14,100,000
집 경 비	29,213,695,730	23,057,243,100	4,924,946,310	1,022,462,280	209,044,040
복리후생비	3,783,069,840	2,877,116,580	659,850,830	168,674,970	77,427,460
여비교통비	168,582,340	134,534,740	21,513,300	7,604,800	4,929,500
통 신 비	109,022,330	92,022,040	10,687,260	3,674,090	2,638,940
전력수도료	12,374,187,200	10,916,912,030	979,949,320	437,619,360	39,706,490
연료유지비	92,008,870	25,009,870	61,780,000	2,735,500	2,483,500
세금공과금	21,167,680	12,325,550	7,007,100	1,665,940	169,090
일반수용비	127,414,890	87,242,140	30,150,720	7,628,360	2,393,670
피 복 비	40,655,900	28,004,300	8,092,950	3,743,750	814,900
도서인쇄비	56,453,300	46,830,110	4,848,090	4,244,000	531,100
지급임차료	33,658,000	30,314,000	55,000	2,629,000	660,000
수선유지비	3,520,346,030	1,977,476,260	1,286,184,830	212,370,740	44,314,200
차 량 비	108,253,810	44,766,970	44,921,630	16,830,580	1,734,630
보 험 료	213,613,090	168,904,580	34,453,280	9,942,620	312,610
지급수수료	4,576,180,030	4,057,715,260	494,478,650	18,473,840	5,512,280
접 대 비	54,177,760	46,723,300	3,419,400	2,333,560	1,701,500
교육훈련비	8,183,080	7,259,080	771,000	123,000	30,000
재료비기타	3,179,046,780	1,840,232,510	1,216,227,090	107,777,650	14,809,530
행사등잡비	145,091,520	133,617,300	8,359,720	1,754,500	1,360,000
연구개발비	227,295,700	227,295,700			
보 상 비	19,702,870	17,874,270	1,828,600		
포 상 금	355,584,710	285,066,510	50,367,540	12,636,020	7,514,640
대행사업 지급수수료	819,812,700	63,240,680	688,945,270	67,626,750	
지 급 이 자	6,522,588,600	6,383,342,170	139,246,430		
자본적 경비	24,224,697,820	22,222,221,410	1,614,937,930	18,398,580	369,139,900
대 여 금	100,730,000	100,730,000			
입 목	12,282,560	12,282,560			
구 축 물	1,027,705,450	1,027,705,450			
기 계 장 치	516,691,360	168,551,360		8,140,000	340,000,000
차량운반구	35,939,190	13,884,190			22,055,000
공기구비품	282,599,260	234,317,850	30,937,930	10,258,580	7,084,900
부채상환금	22,248,750,000	20,664,750,000	1,584,000,000		

※ 정산내역에 사고이월액 245,583,000원 포함