

광주광역시도시공사의 재무제표
(독립된 감사인의 감사보고서 포함)

재무제표에 대한
감사보고서

제 26 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 25 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

한울회계법인

목 차

	<u>페이지</u>
독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 3
재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	5 ~ 7
· 손 익 계 산 서	8 ~ 9
· 자 본 변 동 표	10
· 현 금 흐 름 표	11~ 12
· 재무제표에 대한 주석	13 ~ 39
· 경영지표분석	41 ~ 44
· 회계감사 기본요구사항	45 ~ 52
외부감사 실시 내역	53 ~ 54

독립된 감사인의 감사보고서

광주광역시도시공사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 광주광역시도시공사(이하, "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년12월31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일과 2017년12월31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 지방공기업법, 지방공기업결산지침 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 회사로부터 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, 지방공기업결산지침 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, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 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 감사

보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 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 테헤란로88길 14
한울회계법인
대표이사 남기봉



2019년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 8일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

광주광역시도시공사

제 26 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 25 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

광주광역시도시공사 대표이사 노경수

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 서구 시청로 26 빛고을고객센터 15F(치평동)

(전 화) 062-600-6600

재 무 상 태 표

제 26(당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 25(전) 기 2017년 12월 31일 현재

광주광역시도시공사

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		480,509,791,387		352,773,758,474
(1) 당좌자산		204,163,824,583		233,691,178,173
현금및현금성자산	72,326,304,236		129,725,736,193	
정부보조금	(7,828,730,374)		(16,968,366,767)	
단기금융상품	108,500,000,000		98,600,000,000	
영업미수금(주석17)	12,561,227,742		11,380,669,243	
대손충당금	(396,064,622)		(266,063,560)	
기타미수금	18,285,002,425		10,254,706,043	
미수수익	522,558,246		774,970,411	
선급비용	16,076,930		12,076,610	
기타보충금	177,450,000		177,450,000	
(2) 재고자산(주석5,15)		276,345,966,804		119,082,580,301
판매용토지	254,164,860,139		117,035,520,188	
판매용상가	272,753,334		354,402,505	
판매용주택	20,971,330,114		-	
영락공원묘지	937,023,217		1,692,657,608	
II. 임대주택자산(주석6,11,12)		205,513,651,711		227,529,743,098
임대주택토지	71,145,504,364		78,398,744,417	
정부보조금	(6,995,314,830)		(6,995,314,830)	
임대주택	350,116,232,130		362,666,288,446	
정부보조금	(101,102,154,999)		(106,929,354,040)	
감가상각누계액	(76,444,268,135)		(68,831,171,655)	
임대자산조정	(31,206,346,819)		(30,779,449,240)	
III. 비유동자산		209,703,599,782		195,404,681,771
(1) 투자자산		10,677,235,746		9,860,105,872
지분법적용투자주식(주석7)	-		103,339,791	
특별수선적립금(주석4)	10,677,235,746		9,756,766,081	
(2) 유형자산(주석8,15)		165,202,496,366		134,555,808,113
토지	52,897,998,226		52,897,998,226	
입목	69,873,500		66,983,500	
건물	91,676,147,628		91,592,352,628	
감가상각누계액	(21,633,665,169)		(19,378,716,469)	

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
건축물	2,009,697,387		1,598,011,044	
감가상각누계액	(785,147,505)		(703,427,855)	
시설기계장치	1,765,248,765		1,594,078,365	
감가상각누계액	(1,555,376,385)		(1,522,327,776)	
차량운반구	1,168,465,790		1,140,545,770	
감가상각누계액	(1,107,974,720)		(1,093,865,560)	
공기구비품	3,427,769,819		3,287,138,639	
감가상각누계액	(2,964,687,851)		(2,674,192,316)	
건설중인자산	87,584,471,674		42,481,877,043	
정부보조금	(47,350,324,793)		(34,730,647,126)	
(3)무형자산(주석9)		1,649,342,266		616,249,695
소프트웨어	1,649,342,266		616,249,695	
(4)기타비유동자산		32,174,525,404		50,372,518,091
전신전화가입금	468,000		468,000	
장기대여금	847,270,020		887,502,040	
서민전세자금대여	20,623,285,000		17,238,075,000	
장기미수금	8,835,353,480		30,278,261,010	
이연법인세자산(주석18)	1,868,148,904		1,968,212,041	
자 산 총 계		895,727,042,880		775,708,183,343
부 채				
I.유동부채		96,529,338,119		87,387,025,937
예수금	15,833,642,063		7,148,185,206	
기타예수금	33,042,519,859		33,077,362,306	
선수금(주석16)	16,672,769,931		23,886,137,212	
미지급비용	2,943,264,131		3,194,834,426	
미지급법인세	2,625,384,515		701,229,637	
유동성장기부채(주석10,11,12)	25,008,935,000		18,699,322,220	
예수부가세	402,822,620		679,954,930	
II.비유동부채		405,027,777,904		311,374,034,223
임대보증금	27,606,166,403		36,781,313,193	
표준임대보증금	28,328,191,400		27,723,448,910	
전환임대보증금	55,974,942,200		55,667,669,400	
현재가치할인차금	(6,581,745,537)		(6,275,544,684)	
퇴직급여충당금(주석14)	12,754,189,380		12,536,151,550	
퇴직연금운영자산(주석14)	(11,261,252,055)		(11,340,340,348)	
특별수선충당금(주석13)	8,829,631,395		8,535,564,038	
국민주택기금차입금(주석11,12)	155,418,256,000		161,933,976,720	
현재가치할인차금	(24,624,601,282)		(24,503,904,556)	
사채(주석10,12)	128,546,500,000		15,828,200,000	
장기차입금(주석11,12)	30,037,500,000		34,487,500,000	
부 채 총 계		501,557,116,023		398,761,060,160

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
자 본				
I. 자본금		195,256,160,000		195,256,160,000
보통주자본금(주식16)	195,256,160,000		195,256,160,000	
II. 자본잉여금(주식16)		27,117,989,287		27,117,989,287
증자준비금	25,854,795,516		25,854,795,516	
합병차익	1,263,193,771		1,263,193,771	
III. 이익잉여금(주식16)		171,795,777,570		154,572,973,896
이익준비금	97,628,080,000		97,628,080,000	
감채기금적립금	56,831,893,896		40,552,651,081	
미처분이익잉여금(주식23)	17,335,803,674		16,392,242,815	
자 본 총 계		394,169,926,857		376,947,123,183
부채와자본총계		895,727,042,880		775,708,183,343

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 26(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 25(전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

광주광역시도시공사

(단위 : 원)

과목	제 26(당) 기	제 25(전) 기
I.매출액	70,886,366,359	79,768,063,973
시설운영수익	5,738,851,553	5,492,701,702
빛고을CC운영수익	3,802,854,528	3,968,142,465
주차사업수익	751,641,400	881,519,402
용지매출수익(주석17)	36,652,096,102	43,769,647,921
주택판매수입	264,092,850	-
임대사업수익	10,186,095,057	9,350,215,859
빛고을고객센터수익	3,787,872,360	3,602,725,079
묘지매출수익	1,254,368,280	1,204,173,600
영락운영수익	5,231,526,640	5,853,423,579
대행사업수익	3,191,311,889	5,605,514,726
U대회선수촌대행	25,655,700	39,999,640
II.매출원가(주석15)	54,243,239,504	56,587,646,405
시설운영비	5,818,442,697	5,791,418,034
빛고을CC운영비	3,300,095,724	3,393,176,706
주차사업비	688,471,271	734,021,901
용지매출원가	24,561,529,326	26,552,265,743
주택판매원가	122,556,541	66,017,750
임대사업비	10,202,261,285	10,233,175,596
빛고을고객센터비	3,596,472,836	3,396,560,233
묘지조성원가	755,634,391	655,751,520
영락운영비	4,182,971,721	4,681,831,451
대행사업비	989,148,012	1,043,427,831
U대회선수촌대행	25,655,700	39,999,640
III.매출총이익	16,643,126,855	23,180,417,568
IV.판매비와관리비	7,847,646,380	7,304,062,045
기본급	2,895,855,450	2,642,299,550
제수당	353,035,380	382,915,870
퇴직급여	229,821,890	218,473,532
복리후생비	742,627,285	733,285,270
여비교통비	138,223,940	104,601,440
교육훈련비	227,653,290	248,627,590
공공요금	57,966,780	30,042,410
제세공과금	1,341,257,130	1,302,431,290
도서인쇄비	63,369,260	58,448,140

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
광고선전비	139,827,000		116,496,600	
소모품비	31,055,440		32,448,330	
수선유지비	43,224,120		38,247,090	
보험료	798,970		1,505,760	
소송비	109,181,567		262,805,360	
차량비	14,477,500		11,522,436	
지급수수료	571,992,430		448,039,990	
지급임차료	33,676,240		39,917,900	
포상비	15,824,800		13,924,000	
보상금	3,335,800		4,210,000	
업무추진비	19,229,200		29,576,200	
행사등잡비	326,952,050		284,349,238	
대손상각비	153,516,132		(18,867,480)	
감가상각비	334,744,726		318,761,529	
V. 영업이익		8,795,480,475		15,876,355,523
VI. 영업외수익		18,560,341,409		11,730,138,709
이자수익	3,937,557,227		3,264,383,004	
정부보조금	12,147,000,000		-	
운동경기부운영	540,358,711		625,118,080	
전기오류수정이익	-		949,271,150	
잡이익	1,935,425,471		6,891,366,475	
VII. 영업외비용		5,639,396,145		7,236,533,626
이자비용(주석15)	3,885,733,640		4,191,698,607	
기부금	70,126,000		76,911,500	
지분법평가손실(주석7)	103,339,791		845,931,359	
유형자산처분손실	256,070		-	
기금출연	407,390,000		871,756,000	
운동경기부운영비	1,080,717,422		1,250,236,160	
잡손실	91,833,222		-	
VIII. 법인세비용차감전순이익		21,716,425,739		20,369,960,606
IX. 법인세비용(주석18)		4,380,622,065		3,977,717,791
X. 당기순이익		17,335,803,674		16,392,242,815

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 26(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 25(전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

광주광역시도시공사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2017.01.01 (제25기 당기초)	195,256,160,000	27,117,989,287	138,225,231,081	360,599,380,368
당기순이익	-	-	16,392,242,815	16,392,242,815
현금배당	-	-	(44,500,000)	(44,500,000)
2017.12.31 (제25기 당기말)	195,256,160,000	27,117,989,287	154,572,973,896	376,947,123,183
2018.01.01 (제26기 당기초)	195,256,160,000	27,117,989,287	154,572,973,896	376,947,123,183
당기순이익	-	-	17,335,803,674	17,335,803,674
현금배당	-	-	(113,000,000)	(113,000,000)
2018.12.31 (제26기 당기말)	195,256,160,000	27,117,989,287	171,795,777,570	394,169,926,857

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 26(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 25(전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

광주광역시도시공사

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(112,510,923,572)		60,988,377,542
1. 당기순이익	17,335,803,674		16,392,242,815	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	7,143,174,224		11,026,284,189	
감가상각비	5,383,318,988		8,377,504,133	
무형자산상각비	235,612,769		207,562,888	
퇴직급여	716,591,037		885,767,760	
대손상각비	153,516,132		-	
특별수선충당부채전입	550,539,437		709,518,049	
유형자산처분손실	256,070		-	
지분법평가손실	103,339,791		845,931,359	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		(11,158,811,945)	
대손상각비환입	-		(18,867,480)	
재고자산평가손실환입	-		(4,880,286,800)	
전기오류수정이익	-		(949,271,150)	
잡이익	-		(5,310,386,515)	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(136,989,901,470)		44,728,662,483	
영업미수금의 감소(증가)	(1,204,073,569)		9,102,832,899	
기타미수금의 감소(증가)	(8,030,296,382)		14,828,392,267	
미수수익의 감소(증가)	252,412,165		(382,899,901)	
선급비용의 증가	(4,000,320)		(3,159,630)	
선급법인세의 감소	-		858,692,837	
기타보증금의 증가	-		(3,250,000)	
판매용토지의 감소(증가)	(137,129,339,951)		13,905,814,019	
판매용상가의 감소	81,649,171		-	
영락공원묘지의 감소	755,634,391		655,751,520	
임대주택의 증가	(2,082,573,080)		(816,199,330)	
임대보증금의 감소(증가)	(8,263,131,500)		3,603,166,283	
장기미수금의 감소	16,376,992,060		-	
예수금의 증가	8,685,456,857		3,282,209,920	
기타예수금의 증가(감소)	(34,842,447)		15,186,059,885	
선수금의 증가(감소)	(7,213,367,281)		1,053,658,595	
미지급비용의 감소	(251,570,295)		(16,687,633,583)	
미지급법인세의 증가	1,924,154,878		701,229,637	
예수부가세의 증가(감소)	(277,132,310)		468,463,140	
특별수선충당금의 감소	(256,472,080)		(406,225,350)	
퇴직금의 지급	(498,553,207)		(2,049,159,070)	
퇴직연금운용자산의 감소	79,088,293		273,074,878	
이연법인세자산의 감소	100,063,137		1,157,843,467	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(61,383,657,189)		(41,701,819,831)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	147,140,232,020		15,763,955,700	
단기금융상품의 감소	147,100,000,000		12,700,000,000	
특별수선적립금의 감소	-		3,774,000	

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
장기대여금의 감소	40,232,020		134,331,700	
서민전세자금대여의 감소	-		2,925,850,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(208,523,889,209)		(57,465,775,531)	
단기금융상품의 증가	(157,000,000,000)		-	
특별수선적립금의 증가	(920,469,665)		(952,335,730)	
입목의 증가	(2,890,000)		-	
건물의 증가	(83,795,000)		(19,728,000)	
건축물의 취득	(411,686,343)		(19,912,200)	
시설기계장치의 취득	(172,352,220)		(15,847,000)	
차량운반구의 취득	(29,296,410)		(42,562,000)	
공기구비품의 취득	(146,889,600)		(146,616,130)	
건설중인자산의 증가	(45,102,594,631)		(49,154,295,131)	
소프트웨어의 증가	(1,268,705,340)		(337,402,340)	
장기대여금의 증가	-		(139,467,000)	
서민전세자금대여의 증가	(3,385,210,000)		(6,637,610,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		116,495,148,804		31,959,167,632
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	122,729,956,744		34,163,045,452	
정보보조금의 증가	8,545,956,744		11,468,175,452	
사채의 발행	114,184,000,000		14,362,500,000	
국민주택기금차입금의 증가	-		8,332,370,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(6,234,807,940)		(2,203,877,820)	
유동성장기부채의 감소	(6,121,807,940)		(2,159,377,820)	
배당금의 지급	(113,000,000)		(44,500,000)	
IV. 현금의 증가(감소)(I +II +III)		(57,399,431,957)		51,245,725,343
V. 기초의 현금		129,725,736,193		78,480,010,850
VI. 기말의 현금		72,326,304,236		129,725,736,193

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 26(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 25(전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

광주광역시도시공사

1. 법인의 개요

당 공사는 광주광역시가 전액 출자한 지방공기업법상의 법인으로서 택지개발 및 주택건설 사업을 영위하여 발생된 개발이익금을 투자재원으로 하여 도시개발 등을 추진할 목적으로 1993년 9월 1일 광주광역시 도시개발공사 설치 조례에 의거 설립된 후 1999년 6월 1일자로 광주광역시 시설관리공단을 흡수 합병하여 광주광역시도시공사로 명칭을 변경하고 조직확대와 사업구조를 다양화하여 재출범하였습니다.

2. 재무제표 작성기준

가. 회계기준의 적용

공사는 지방공기업법(령), 지방공기업결산지침 및 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

나. 측정기준

공사의 재무제표는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

다. 추정과 판단

지방공기업법(령), 지방공기업결산지침 및 일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고 금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

다음 보고기간 이내에 유의적인 조정을 유발할 수 있는 위험과 관련된 유의적인 가정과 측정상의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석사항에 포함되어 있습니다.

- 이연법인세자산의 평가
- 우발부채와 약정사항

3. 유의적인 회계정책

공사가 지방공기업법(령), 지방공기업결산지침 및 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

가. 현금및현금성자산

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

나. 재고자산

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

재고자산의 시가(용지 및 주택은 순실현가능가액)가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실 및 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

또한, 공사는 장기간이 소요되는 재고자산의 매입에 사용된 차입금에 대한 이자비용을 당해 재고자산의 취득원가에 가산하고 있습니다.

다. 금융상품

(1) 공통사항

금융자산이나 금융부채는 공사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 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 당기손익 인식지정 항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

공사는 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는 지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다. 한편, 유가증권을 제외한 회수가 불확실한 금융자산은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

유가증권을 제외한 금융자산의 양도의 경우에, 공사가 금융자산 양도후 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없고, 양도후에 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.

(2) 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

공사는 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득

원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득 원가로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간말 현재의 증가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가 기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가치로하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가치로 하고 있습니다.

공사는 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

공사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 공사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처

분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 보고기간말로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 지분법적용투자주식

공사는 유의적인 영향력을 갖는 피투자기업(이하 "지분법피투자기업")에 대한 지분상품에 대하여는 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다.

- 지분변동액의 회계처리

공사는 지분법 적용시 지분법피투자기업의 순자산변동액 중 공사의 지분율에 해당하는 금액(이하 "지분변동액")은 지분법피투자기업의 순자산금액 변동의 원천에 따라 회계처리하고 있습니다. 즉, ① 지분법피투자기업의 당기순이익(손실)으로 인하여 발생한 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로, ② 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금의 변동으로 인한 지분변동액은 (부의)지분법이익잉여금변동의 과목으로 하여 전기이월이익잉여금으로, ③ 지분법피투자기업의 당기순손익 및 전기이월이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 지분변동액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의해 변동하였을 경우에는 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 처리하며, 지분법피투자기업의 회계정책변경에 의하여 변동하였을 경우에는 당해 지분변동액은 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 관한 기업회계기준에 따라 전기이월이익잉여금에 반영하고 있습니다. 한편, 지분법피투자기업이 현금배당금지급을 결의하는 경우에는 배당결의 시점에 공사가 수취하게 될 배당금을 지분법적용투자주식에서 직접 차감하고 있습니다.

- 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득시점에 피투자기업의 식별가능한 순자산의 공정가치 중 공사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가의 차이금액(이하 "투자차액")은 영업권 등으로 보아 사업결합에 관한 기업회계기준에서 정하는 바에 따라 회계처리하고 있습니다. 이에 따라 영업권이 발생하는 경우 5년의 기간에 걸쳐 정액법으로 상각하며 매 결산기에 회수가능액을 평가하여 손상차손을 인식하며 손상된 영업권은 추

후 회복할 수 없고, 염가매수차익이 발생하는 경우 취득일에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편, 지분법적용피투자기업이 유상증자(유상감자, 무상증자, 무상감자 포함. 이하 "유상증자 등")를 실시한 결과 공사의 지분율이 증가하는 경우 발생하는 지분변동차액은 투자차액으로 처리하고, 지분율이 감소한 경우에는 해당 지분변동차액은 처분손익으로 회계처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자기업이 종속기업에 해당하는 경우에는 유상증자 등으로 인하여 발생한 지분변동차액은 자본잉여금(또는 자본조정)으로 처리하고 있습니다.

- 지분법피투자기업의 순자산 공정가치와 장부금액의 차액에 대한 처리

지분법적용투자주식의 취득시점에 지분법피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 공사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하여 지분법손익에 반영하고 있습니다.

- 내부거래미실현손익의 제거

공사 및 지분법피투자기업간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간종료일 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보며, 이 경우 미실현손익은 지분법적용투자주식에서 가감하고 있습니다. 다만, 지분법피투자기업이 당사의 종속기업인 경우 당사가 종속기업에 대하여 자산을 매각한 거래("하향판매")로 인하여 발생한 미실현손익은 전액 제거하여 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다.

- 회계정책의 일치

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 관계기업의 회계정책을 공사의 회계정책과 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만, 공사 또는 관계기업이 중소기업 회계처리특례를 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 수정하지 아니하였습니다.

- 지분법적용투자주식의 손상차손

공사는 지분법적용투자주식의 손상차손 발생에 대한 객관적 증거가 있으며 지분법적

용투자주식의 회수가능액이 장부금액보다 작은 경우에는 당해 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식하여 영업외비용(지분법적용투자주식손상차손)에 반영하고 있습니다. 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식할 때 미상각된 투자차액이 있는 있는 경우에는 투자차액을 우선 차감하고 있습니다. 한편, 손상차손을 인식한 후에 지분법적용투자주식의 회수가능액이 회복된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다. 이 경우 회복 후 지분법적용투자주식 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 지분법적용투자주식 장부금액이 되었을 금액을 초과하지 않도록 하고 있습니다. 다만, 투자차액에 해당하는 손상차손의 회복은 인정하지 않고 있습니다.

라. 유형자산

공사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여 및 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.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

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

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

과 목	기준 내용연수
건 물	40년
구 축 물	20년
시설 기계장치	5년~15년
차 량 운 반 구	5년
공 기 구 비 품	5년

마. 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다. 한편, 사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 무형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영("0")으로 하여 아래의 내용연수동안 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

과 목	내용연수
소프트웨어	5년

바. 임대주택자산

공사는 5년 임대 후 분양을 목적으로 건설·공급하는 공공건설임대주택에 대하여 리스회계처리기준을 준용하여 회계처리하고 있으며, 해당 자산을 유동자산과 비유동자산의 사이에 임대주택자산의 과목으로 계상하고 있습니다. 임대주택건설을 위해 취득·보유 중인 택지는 임대주택자산 중 임대주택용지의 과목으로, 임대주택 건설비용은 건설중인자산의 과목으로 분류하고 있으며 준공시점에 이를 임대주택자산 중 임대주택토지와 임대주택의 과목으로 대체하고 있습니다.

임대개시시점 및 임대기간 중에 당해 임대주택이 금융리스에 해당되는 경우에는 임대주택토지 및 완성임대주택을 임대주택자산 중 임대주택채권의 과목으로 재분류하고 관련 국민주택기금 차입금을 차감표시하고 있으며, 운용리스에 해당되는 경우에는 임대주택토지 및 완성임대주택을 유형자산 중 토지 및 건물의 과목으로 재분류하고 있습니다. 임대주택은 운용리스로 분류되는 임대주택가액이며 당해 임대차계약과 관련되는 국민주택기금차입금과 임대보증금은 현재가치로 평가하여 비유동부채로 표시하고, 명목가액과 현재가치와의 차액을 임대자산조정 및 현재가치할인차금의 과목으로 하여 임대주택과 국민주택기금차입금 및 임대보증금에서 각각 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 이 경우 임대자산은 명목가액을 기준으로 하여 감가상각을 하고, 현재가치할인차금상각액은 임대자산조정과 상계처리하고 있습니다. 또한 당해 국민주택차입금이자자는 이자비용의 과목으로 영업외비용에 계상하고 있습니다.

장기간이 소요되는 임대자산의 매입, 건설 또는 개발 등에 사용된 차입금에 대한 이자비용은 당해 임대주택자산의 취득원가에 가산하고 있습니다.

사. 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.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

아. 수익

공사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 및 건설형공사계약 등으로 구성되어 있습니다.

재화의 판매에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 매출에누리 및 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 재화의 소유에 따른 위험과 효익

의 대부분이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

건설형공사계약의 경우 공사결과를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때는 진행기준을 적용하여 공사수익을 인식하고 있습니다. 공사진행률은 실제공사비 발생액을 토지의 취득원가와 자본화대상 금융비용 등을 제외한 총공사예정원가로 나눈 비율로 산정하고 있습니다. 한편 공사결과를 신뢰성있게 추정하지 못하는 경우에는 공사수익은 회수가능성이 매우 높은 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 있습니다. 공사원가가 공사수익을 초과할 가능성이 매우 높은 경우에는 추정공사손실을 공사손실충당부채전입액으로 하여 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

자. 선급공사원가

공사는 계약에 직접 관련이 되며 계약을 획득하기 위해 공사계약 체결전에 부담한 공사계약전 지출 중 개별적 식별가능성, 측정가능성 및 계약의 체결가능성의 요건을 모두 충족하는 지출을 선급공사원가로 계상하고 당해 공사를 착수한 후 공사원가로 대체하고 있습니다.

차. 정부보조금

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

카. 차입원가자본화

공사는 유형자산, 무형자산, 투자부동산 및 제조, 매입, 건설, 또는 개발이 개시된 날부터 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 특정차입금으로 부터 발생한 차입원가에서 동 기간 동안 자금의 일시적 운용에서 생긴 수익을 차감한 금액으로 산정하고 있습니다. 한편, 일반차입금에 대한 차입원가 중 자본화할 수 있는 차입원가는 회계기간 동안의 적격자산에 대한 평균지출액 중 특정차입금을 사용한 평균지출액을 초과하는 부분에 대해 자본화이자율을 적용하는 방식으로 산정하고 있습니다.

외화차입금과 관련된 외환차이 중 차입원가의 조정으로 볼 수 있는 부분은 유사한 조건의 원화차입금에 대한 이자율 또는 원화차입금의 가중평균이자율을 적용하여 계산한 차입원가를 한도로 인식하고 있습니다.

타. 자산손상

금융자산, 건설형공사계약에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 공사의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금

액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

한편, 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지 효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 배분합니다. 현금창출단위에 대한 손상차손은 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산 각각의 장부금액에 비례하여 자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

과. 퇴직급여

공사는 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 공사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 전임직원에 대하여 확정급여형과 확정기여형 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 확정급여형 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

하. 법인세

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

4. 사용이 제한된 예금 등

보고기간 종료일 현재 공사의 사용이 제한된 예금 등의 내역은 다음과 같습니다
(단위:천원).

계 정 과 목	2018.12.31	2017.12.31	비 고
특별수선적립금	10,677,236	9,756,766	아파트 특별수선기금

5. 재고자산

가. 보고기간 종료일 현재 공사의 주요 재고자산의 내역은 다음과 같습니다
(단위:천원).

(1) 판매용토지의 내역

구분	2018.12.31	2017.12.31
완성용지		
하남근로아파트	113,306	113,306
출자자산(신가,상무,하남2지구)	35,143,650	35,143,650
진곡산업단지	8,036,431	14,636,884
소계	43,293,387	49,893,840
미완성용지		
도시첨단	206,179,588	64,628,880
평동군훈련장	1,032,367	1,080,763
어등산관광단지	3,659,518	1,432,037
소계	210,871,473	67,141,680
합계	254,164,860	117,035,520

(2) 판매용상가의 내역

구분	2018.12.31	2017.12.31
선운상가	-	81,649
호두메상가	272,753	272,753
합계	272,753	354,402

(3) 판매용주택의 내역

구분	2018.12.31	2017.12.31
호두메주택	20,971,330	-

전기까지 임대자산으로 분류했으나, 당기에 분양을 시작함에 따라 재고자산으로 재 분류하였습니다.

(4) 영락공원묘지의 내역

구분	2018.12.31	2017.12.31
영락공원묘지	937,023	1,692,658

6. 임대주택자산

가. 보고기간 종료일 현재 운용리스로 분류되는 공사의 임대주택 및 임대주택토지의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

사업지	임대기간	입주비율	임대주택	임대주택토지	계
쌍촌영구	영구	98.83%	11,066,469	1,100,800	12,167,269
하남영구	영구	93.34%	33,794,246	1,697,253	35,491,499
금호영구	영구	97.95%	36,774,855	7,002,720	43,777,575
신창국민	30년	100.00%	31,651,249	6,493,445	38,144,694
하남국민	30년	98.98%	58,135,455	9,432,513	67,567,968
선운공공	10년	100.00%	78,071,785	16,769,609	94,841,394
산정빛어울채	영구	100.00%	29,829,312	6,036,630	35,865,942
농성빛어울채	영구	100.00%	32,955,927	6,995,315	39,951,242
매입임대	영구	94.94%	37,836,933	15,617,219	53,454,152
합 계			350,116,231	71,145,504	421,261,735

(2) 전기

사업지	임대기간	입주비율	임대주택	임대주택토지	계
쌍촌영구	영구	97.80%	11,066,469	1,100,800	12,167,269
하남영구	영구	91.53%	33,794,246	1,697,253	35,491,499
금호영구	영구	95.67%	36,774,855	7,002,720	43,777,575
신창국민	30년	98.92%	31,651,249	6,493,445	38,144,694
하남국민	30년	98.98%	58,135,455	9,432,513	67,567,968
선운공공	10년	100.00%	78,052,375	16,769,609	94,821,984
호두메마을	3년	100.00%	14,632,629	7,253,240	21,885,869
산정빛어울채	영구	77.29%	29,613,150	6,036,630	35,649,780
농성빛어울채	영구	47.59%	31,108,926	6,995,315	38,104,241

사업지	임대기간	입주비율	임대주택	임대주택토지	계
매입임대	영구	100.00%	37,836,933	15,617,219	53,454,152
합 계			362,666,287	78,398,744	441,065,031

나. 당기와 전기 중 임대주택과 관련된 감가상각비는 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기	전기
감가상각비	8,527,636	7,430,582

7. 지분법적용투자주식

보고기간 종료일 현재 지분법적용투자주식 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

가. 지분법피투자기업에 대한 투자내역

(1) 당기

기업명	주사업장	지분율	보고기간 종료일	취득원가	장부금액	피투자순자산 비례지분액	시장가격
평동삼차산단개발(주)	한국	24.40%	12월말	1,220,000	-	39,096	-

(2) 전기

기업명	주사업장	지분율	보고기간 종료일	취득원가	장부금액	피투자순자산 비례지분액	시장가격
평동삼차산단개발(주)	한국	24.40%	12월말	1,220,000	103,340	103,340	-

나. 지분법 평가내역

(1) 당기

기업명	기초평가액	지분법평가내역			기말평가액
		지분법손익	지분법자본변동	기타증감액	
평동삼차산단개발(주)	103,340	(103,340)	-	-	-

(2) 전기

기업명	기초평가액	지분법평가내역			기말평가액
		지분법손익	지분법자본변동	기타증감액	
평동삼차산단개발(주)	-	(845,931)	-	949,271	103,340

다. 당기말 현재 지분법피투자기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

기업명	자산총액	부채총액	순자산	매출액	당기손익
평동삼차산단개발(주)	159,402,253	(159,242,022)	160,231	12,909,024	(263,294)

라. 보고기간 종료일 현재 내부 미실현손익의 변동 내역은 다음과 같습니다
(단위:천원).

구 분	기초	증가	감소	기말
평동삼차산단개발(주)	-	(3,237,090)	(39,096)	(3,197,994)

8. 유형자산

가. 보고기간 종료일 현재 공사가 보유중인 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다
(단위:천원).

계정과목	당기		전기	
	장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
토 지	52,897,998	76,066,417	52,897,998	73,531,156

나. 당기와 전기중 공사의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

계정과목	2018.01.01	증가	처분/폐기	대체증감	감가상각비	2018.12.31
토 지	52,897,998	-	-	-	-	52,897,998
입 목	66,984	2,890	-	-	-	69,874
건 물	72,213,636	83,795	-	-	2,254,949	70,042,482
구 축 물	894,583	411,686	-	-	81,719	1,224,550
시설기계장치	71,751	172,352	256	-	33,975	209,872
차량운반구	46,680	29,296	-	-	15,485	60,491
공기구비품	612,946	146,890	-	-	296,754	463,082
건설중인자산	7,751,230	32,482,917	-	-	-	40,234,147
합 계	134,555,808	33,329,826	256	-	2,682,882	165,202,496

건설중인자산 증가금액은 국고보조금 12,619,677천원과 상계된 후 금액입니다.

(2) 전기

계정과목	2017.01.01	증가	처분/폐기	대체증감	감가상각비	2017.12.31
토 지	58,934,628	-	-	(6,036,630)	-	52,897,998
입 목	66,984	-	-	-	-	66,984

계정과목	2017.01.01	증가	처분/폐기	대체증감	감가상각비	2017.12.31
건 물	74,507,151	19,728	-	-	2,313,243	72,213,636
구 축 물	948,674	19,913	-	-	74,004	894,583
시설기계장치	82,493	15,847	-	-	26,589	71,751
차량운반구	11,160	42,562	-	-	7,042	46,680
공기구비품	781,894	146,616	-	-	315,564	612,946
건설중인자산	3,680,609	4,070,621	-	-	-	7,751,230
합 계	139,013,593	4,315,287	-	(6,036,630)	2,736,442	134,555,808

건설중인자산 증가금액은 국고보조금 45,083,674천원과 상계된 후 금액입니다.

(3) 보고기간 종료일 현재 공사는 주요자산에 대하여 지방재정공제 및 KB손해보험 등에 화재보험과 영업 및 체육시설업자 배상책임보험, 가스사고배상책임보험 등을 가입하고 있습니다.

9. 무형자산

가. 보고기간 종료일 현재 공사의 무형자산의 장부가액 구성내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

(1) 당기

계정과목	취득원가	상각누계액	장부가액
소프트웨어	2,935,103	(1,285,761)	1,649,342

(2) 전기

계정과목	취득원가	상각누계액	장부가액
소프트웨어	1,666,398	(1,050,148)	616,250

나. 당기와 전기 중 공사의 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다 (단위:천원).

(1) 당기

구 분	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	616,250	1,268,705	(235,613)	1,649,342

(2) 전기

구 분	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	486,410	337,403	(207,563)	616,250

10. 사채

보고기간 종료일 현재 공사의 사채 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

종 류	내역	발행일	만기	원금	이율
도시첨단용지보상채권	증권채권	2016-07-31	3년	1,828,200	1.56%
도시첨단(사채)	증권채권	2017-04-20	3년	14,000,000	1.93%
에너지벨리용지보상채권	증권채권	2018-04-30	3년	4,184,000	1.81%
에너지벨리1차	증권채권	2018-04-27	2년	10,000,000	2.54%
에너지벨리2차	증권채권	2018-04-27	3년	100,000,000	2.54%
소계				130,012,200	
유동성대체				(1,465,700)	
차감후잔액				128,546,500	

(2) 전기

종 류	내역	발행일	만기	원금	이율
도시첨단사채	증권채권	2017-04-20	3년	14,000,000	1.93%
도시첨단용지사채	증권채권	2017-01-31	3년	362,500	1.35%
도시첨단용지사채	증권채권	2016-07-31	3년	1,465,700	1.43%
합계				15,828,200	

11. 장기차입금과 국민주택기금차입금

가. 보고기간 종료일 현재 공사의 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

차입처	차입용도	이자율(%)	당기말	전기말
지역상생발전기금	도시첨단 사업비	1.50%	34,487,500	35,600,000
	(-)유동성장기부채		(4,450,000)	(1,112,500)
차감후잔액			30,037,500	34,487,500

나. 보고기간 종료일 현재 공사의 국민주택기금차입금의 내역은 다음과 같습니다
(단위:천원).

구 분	당기말	전기말	비 고
영구임대	-	7,284,578	
신창지구	16,055,000	16,055,000	
하남국민	42,563,000	42,563,000	
선운공공	40,650,000	40,650,000	
매입임대	26,027,856	26,027,856	
행복주택	30,122,400	30,122,400	
전세임대	19,093,235	16,817,965	
소 계	174,511,491	179,520,799	
유동성 대체	(19,093,235)	(17,586,822)	
차 감 계	155,418,256	161,933,977	

상기 국민주택기금차입금은 주택법에 의하여 국민주택 건설지원 등의 목적으로 설치된 국민주택기금으로부터 임대주택 건설 등의 목적으로 차입되었으며, 이자율은 연 1%~4% 입니다. 한편, 임대주택자산의 분양전환시 관련 국민주택기금차입금은 분양계약자에게 이전되어 대환될 수 있습니다.

12. 사채와 국민주택기금차입금 및 장기차입금의 상환계획

사채와 국민주택기금차입금 및 장기차입금의 상환계획은 다음과 같습니다
(단위:천원).

년 도	사 채	국민주택기금	장기차입금	합계
2019년	1,465,700	19,093,235	4,450,000	25,008,935
2020년	28,546,500	-	4,450,000	32,996,500
2021년	100,000,000	-	4,450,000	104,450,000
2022년	-	-	4,450,000	4,450,000
2023년 이후	-	155,418,256	16,687,500	172,105,756
합 계	130,012,200	174,511,491	34,487,500	339,011,191

13. 충당부채

가. 당기와 전기 중 공사의 특별수선충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다
(단위:천원).

(1) 당기

계정과목	기초금액	설정액	사용액	기말금액
특별수선충당부채	8,535,564	550,539	(256,472)	8,829,631

(2) 전기

계정과목	기초금액	설정액	사용액	기말금액
특별수선충당부채	8,232,271	709,518	(406,225)	8,535,564

14. 퇴직급여충당부채 및 퇴직연금운용자산

당기와 전기 중 공사의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
기초금액	12,536,152	13,699,543
당기증가	(498,553)	885,768
당기감소	716,591	(2,049,159)
기말금액	12,754,190	12,536,152
퇴직연금운용자산	(11,261,252)	(11,340,340)
순 액	1,492,938	1,195,812

15. 금융비용의 자본화

가. 당기와 전기중 자본화된 금융비용은 다음과 같습니다(단위:천원).

계 정 과 목	당 기	전 기
재 고 자 산	2,758,707	701,441
건설중인자산	301,224	301,224
계	3,059,931	1,002,665

나. 금융비용을 자본화함에 따라 기간비용으로 회계처리했을 때와 비교하여 재무상

태표와 손익계산서의 주요 항목에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	당기		전기	
	차입원가자본화	기간비용	차입원가자본화	기간비용
재고자산	276,345,967	272,772,245	119,082,580	118,330,933
건설중인자산	45,102,595	44,169,773	42,481,877	41,850,279
매출원가	54,243,240	53,829,643	56,960,932	56,842,857
이자비용	3,885,734	6,945,665	4,191,699	4,861,491

16. 자본금과 이익잉여금

가. 2018년 12월 31일 현재 공사의 자본금 내역은 다음과 같습니다.

- 수권주식수 : 71,000,000 주
- 1주당 금액 : 5,000 원
- 발행주식수 : 39,051,232 주

나. 공사의 보고기간종료일 현재 자본금은 195,256백만원이며, 자본잉여금은 27,118백만원입니다. 자본잉여금 중 합병차익은 광주광역시 시설관리공단을 흡수합병하는 과정에서 발생한 것입니다.

다. 공사는 지방공기업법의 규정에 따라 자본금의 2분의 1에 달할 때까지 매 사업연도에 발생한 이익에서 전 사업연도로부터 이월된 결손금을 보전한 후 잔액이 있을 경우에는 그 잔액의 10분의 1이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 결손보전과 자본전입 이외에는 사용할 수 없습니다.

라. 감채적립금

공사는 지방공기업법의 규정에 따라 매 사업연도 발생한 이익에서 이월된 결손금을 보전하고 이익준비금을 적립한 후, 남은 이익금의 10분의 5이상을 감채적립금으로 적립하여야 합니다. 동 감채적립금은 공사의 사채를 상환하는 목적 외에는 사용할 수 없습니다. 감채적립금으로 사채를 상환한 경우에는 당해 감채적립금액에 상당하는 금액을 자본금에 전입하여야 합니다.

17. 주요 건설형 공사계약

가. 당기와 전기의 주요 건설계약내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	분양대상액	기초분양잔액	신규현장	분양대상변경액	당기수익	기말분양잔액
분양수익	554,608,422	177,088,652	-	12,620,714	36,652,096	153,057,270

(2) 전기

구 분	분양대상액	기초분양잔액	신규현장	분양대상변경액	당기수익	기말분양잔액
분양수익	541,987,708	212,744,472	-	-	35,655,820	177,088,652

나. 당기와 전기의 주요 분양수익 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	분양대상액	분양수익 누계액	분양원가 누계액	당기 분양수익	분양대금 회수누계액	분양미수금	분양선수금
도시첨단산업단지	181,095,506	35,854,556	22,311,279	28,894,016	44,300,565	954,950	9,400,959
진곡산업단지	373,512,916	352,579,111	273,414,757	7,758,081	354,369,741	1,391,290	3,181,920
합계	554,608,422	388,433,667	295,726,036	36,652,097	398,670,306	2,346,240	12,582,879

(2) 전기

구 분	분양대상액	분양수익 누계액	분양원가 누계액	당기 분양수익	분양대금 회수누계액	분양미수금	분양선수금
도시첨단산업단지	168,480,600	6,960,540	5,034,728	6,960,540	22,800,231	-	15,839,690
진곡산업단지	373,507,108	345,583,385	266,892,018	28,695,280	349,982,350	2,661,995	7,060,960
합계	541,987,708	352,543,925	271,926,746	35,655,820	372,782,581	2,661,995	22,900,650

18. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

가. 당기 및 전기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(1) 법인세비용의 산출내역

구 분	당 기	전 기
당기법인세부담액	4,430,468	2,967,006
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	100,063	1,157,843
기타	(149,909)	(147,131)
총법인세효과	4,380,622	3,977,718
법인세비용	4,380,622	3,977,718

(2) 법인세비용차감전순손익과 법인세비용과의 관계

구 분	당 기		전 기	
법인세비용차감전순이익		21,716,426		20,369,961
적용세율에 따른 법인세		4,793,375		4,467,530
조정사항		(412,753)		(489,812)
비공제비용		-		-
기타	(412,753)		(489,812)	
법인세비용		4,380,622		3,977,718
유효법인세율		20.17%		19.53%

나. 보고기간 종료일 현재 공사의 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

당기말			전기말		
이연법인세자산	이연법인세부채	상계후	이연법인세자산	이연법인세부채	상계후
39,513,709	(37,645,560)	1,868,149	39,779,796	(37,811,584)	1,968,212

다. 공사의 당기 와 전기 중 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구분	차감할(가산할)일시적차이					이연법인세자산(부채)	
	기초	조정	증가	감소	기말	기초	기말
건설자금이자	(1,127,158)	-	(2,451,407)	(4,846)	(3,573,719)	(247,974)	(786,218)
국고보조금	158,628,368	-	-	2,347,158	156,281,210	34,898,241	34,381,866
미수수익	(774,970)	-	522,558	(774,970)	522,558	(170,493)	114,963
일시상각총당금	(158,628,368)	-	-	(2,347,158)	(156,281,210)	(34,898,241)	(34,381,866)
퇴직급여충당부채	12,536,152	(333)	716,591	498,553	12,753,857	2,757,953	2,805,848
퇴직연금운용자산	(11,340,340)	-	-	(79,088)	(11,261,252)	(2,494,875)	(2,477,475)
특별수선충당금	8,535,564	-	294,067	-	8,829,631	1,877,824	1,942,519
재고자산평가손실	(1)	-	-	(1)	-	-	-
감가상각비	511	-	-	-	511	112	112
지분법손실	1,116,660	-	103,340	-	1,220,000	245,665	268,400
합계	8,946,418	(333)	(814,851)	(360,352)	8,491,586	1,968,212	1,868,149

(2) 전기

구분	차감할(가산할)일시적차이					이연법인세자산(부채)	
	기초	조정	증가	감소	기말	기초	기말
건설자금이자	(168,277)	-	-	958,881	(1,127,158)	(37,021)	(247,974)
국고보조금	155,945,028	-	2,683,340	-	158,628,368	34,307,906	34,898,241
미수수익	(392,071)	-	(774,970)	(392,071)	(774,970)	(86,256)	(170,493)
일시상각총당금	(155,945,028)	-	(2,683,340)	-	(158,628,368)	(34,307,906)	(34,898,241)
퇴직급여충당부채	13,270,037	300,647	1,592,548	2,627,080	12,536,152	2,919,408	2,757,953
퇴직연금운용자산	(11,613,415)	-	-	(273,075)	(11,340,340)	(2,554,951)	(2,494,875)
특별수선충당금	8,232,271	-	303,293	-	8,535,564	1,811,100	1,877,824
재고자산평가손실	4,880,286	-	-	4,880,287	(1)	1,073,663	-
감가상각비	511	-	-	-	511	112	112
지분법손실	-	1,220,000	845,931	949,271	1,116,660	-	245,665
합계	14,209,342	1,520,647	1,966,802	8,750,373	8,946,418	3,126,055	1,968,212

19. 우발채무 및 약정사항

가. 공사는 서울보증보험으로부터 하자이행 등과 관련하여 보증을 제공받고 있습니다.

나. 보고기간 종료일 현재 공사의 계류중인 주요 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 원고

피고	사건명	금액(천원)	계류심	비고
나주시장	개발부담금부과처분취소	3,000,000	2심	

(2) 피고

원고	사건명	금액(천원)	계류심	비고
화정주공 재건축조합	임대료	38,383,317	3심	

공동 피고인인 광주U대회 조직위에서 8,891백만원을 공탁하였습니다.

상기 소송의 최종결과는 보고기간 종료일 현재 합리적으로 추정할 수 없습니다.

20. 특수관계자 거래

회사와 특수관계에 있는 지배·종속기업의 현황과 특수관계자와의 주요거래 및 이와 관련된 보고기간종료일 현재의 채권·채무 잔액과 담보·보증의 내역은 다음과 같습니다.

가. 지배, 종속기업 등 현황

보고기간 종료일 현재 회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	비고
광주광역시	출자자
평동삼차산단개발(주)	피투자회사

나. 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 거래 및 채권채무 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

특수관계자	매출거래 등	이자비용 등	채권	채무
광주광역시	1,284,879	-	26,119,363	45,117,269
평동삼차산단개발(주)	1,907,974	-	143,464	-
합계	3,192,853	-	26,262,827	45,117,269

<전기>

특수관계자	매출거래 등	이자비용 등	채권	채무
광주광역시	13,567,651	-	40,278,261	22,741,444
평동삼차산단개발(주)	4,167,926	-	152,895	-
합계	17,735,577	-	40,431,156	22,741,444

21. 현금흐름표

공사의 당기중 현금흐름표 작성과 관련하여 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당 기	전 기
임대자산의 판매용주택 대체	20,971,330	-
건설중인자산의 임대자산 대체	-	67,717,391
토지의 임대주택토지 대체	-	6,036,630
국민주택기금의 유동성장기부채 대체	12,431,421	9,101,227
현재가치할인차금의 임대자산조정 등 대체	426,898	3,597,783
합계	33,829,649	86,453,031

22. 주요 협약사항

가. 보고기간 종료일 현재 공사가 체결하고 있는 주요 협약은 다음과 같습니다.

협약명	협약기관	주요내용
빛고을골프장	광주광역시	○ 사업비 조달 - 사업추진에 소요되는 모든 비용은 자체 조달 ○ 수익배분 - 운영이익의 60%를 노인타운 운영비로 지원- 배당금으로 지급

나. 공사는 상기 빛고을골프장과 관련한 광주광역시와의 약정에 따라 당기와 전기 중 배당금으로 113백만원과 44백만원을 지급하였습니다.

23. 이익잉여금처분계산서

당기와 전기 중 공사의 이익잉여금처분계산서의 내용은 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서

제26(당)기	2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지	제25(전기)	2017년 01월 01일 부터 2017년 12월 31일 까지
처분에정일	2019년 03월 21일	처분확정일	2018년 03월 24일

회사명 : 광주광역시도시공사

(단위 : 원)

과 목	제 26(당) 기		제 25(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		17,335,803,674		16,392,242,815
1. 전기이월미처분이익잉여금	-		-	
2. 당기순이익	17,335,803,674		16,392,242,815	
II. 이익잉여금처분액		17,335,803,674		16,392,242,815
1. 감채기금적립금	17,291,703,674		16,279,242,815	
2. 배당액	44,100,000		113,000,000	
가. 현금배당	44,100,000		113,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

24. 보조사업별 세부내용 및 보조금 증감내역

당기 중 공사의 보조사업별 보조금 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원)

부처	세부사업명	사업내용	전기이월분(A)	증가(B)						감소(C)						차기이월분 (D=A+B-C)
				교부·지급			발생이자			집행			반환			
				자기	지자체	국고	자기	지자체	국고	자기	지자체	국고	자기	지자체	국고	
				부담금	부담금	보조금	부담금	부담금	보조금	부담금	부담금	보조금	부담금	부담금	보조금	
주택관리팀	2018년도 노후공공임대주택 시설개선사업	노후공공임대주택 시설 보수	-	-	1,625,000	525,000	-	-	-	-	1,150,130	-	-	-	-	999,870
주택관리팀	2017년도 노후공공임대주택 시설개선사업	노후공공임대주택 시설 보수	987,251	-	-	-	-	1,143	-	-	906,908	-	-	81,486	-	-
체육시설팀	광주실내수영장 개보수	실내수영장 개보수	-	-	813,400	348,600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,162,000
체육시설팀	광주실내빙상장 개보수	실내빙상장 개보수	-	-	133,000	57,000	-	-	-	-	104,160	-	-	-	-	85,840
임대주택팀	2018년 전세임대 경상보조사업	전세임대 경상보조	-	-	-	171,860	-	-	-	-	135,411	-	-	-	-	36,449
영락공원팀	영락공원화장로보수공사	화장로보수공사	-	-	231,000	231,000	-	-	-	-	225,639	225,639	-	-	-	10,722
건축사업팀	전일빌딩 복합문화센터 및 관광자원화사업	전일빌딩 리모델링	500,000	-	1,250,000	2,250,000	-	-	-	-	500,000	-	-	-	-	3,500,000
건축사업팀	전일빌딩 리모델링 투자진흥지구 사업	전일빌딩 리모델링	2,000,000	-	1,500,000	3,500,000	-	-	-	-	400,000	1,573,000	-	-	-	5,027,000
건축사업팀	전일빌딩 리모델링 시민생활문화센터 사업	전일빌딩 리모델링	820,000	-	-	429,000	-	-	-	-	116,000	429,000	-	-	-	704,000
건축사업팀	전일빌딩 리모델링 전자도서관 사업	전일빌딩 리모델링	660,000	-	2,820,000	2,320,000	-	-	-	-	4,091	880,000	-	-	-	4,915,909
건축사업팀	전일빌딩 리모델링 남도관광홍보마케팅 사업	전일빌딩 리모델링	-	-	1,000,000	1,000,000	-	-	-	-	4,091	1,000,000	-	-	-	995,909
건축사업팀	전일빌딩리모델링 공통공사	전일빌딩 리모델링	8,992,701	-	400,000	-	-	-	-	-	1,700,240	-	-	-	-	7,692,461
			13,959,952	-	9,772,400	10,832,460	-	1,143	-	-	5,246,670	4,107,639	-	81,486	-	25,210,503

경 영 지 표 분 석

광주광역시도시공사

첨부된 주요 경영지표분석은 공사가 작성한 재무제표로부터 산정된 비율이며, 지방공기업법 및 지방공기업결산지침에 따라 참고자료로 첨부한 자료로서 본 감사대상 범위에 포함되지 아니하므로 별도의 감사의견을 표명하지 않습니다.

경 영 지 표 분 석

광주광역시도시공사

1. 안전성 지표

구분	산 식	당 기	전 기	증(감)
유동비율	$\frac{\text{유동자산}}{\text{유동부채}} \times 100$	497.79%	403.69%	94.1%
자기자본비율	$\frac{\text{자기자본}}{\text{총자본}} \times 100$	44.01%	48.59%	(-)4.58%
부채비율	$\frac{\text{부채총계}}{\text{자기자본}} \times 100$	127.24%	105.79%	21.45%

주1) 안정성 지표 산정시 사용된 금액은 기말 재무제표 잔액입니다.

2. 수익성 지표

구분	산 식	당 기	전 기	증(감)
매출액 영업이익율	$\frac{\text{영업이익}}{\text{순매출액}} \times 100$	12.41%	19.9%	(-)7.49%
매출액 순이익율	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{순매출액}} \times 100$	24.46%	20.55%	3.91%
총자산 순이익율	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{평균총자산}} \times 100$	2.07%	2.18%	(-)0.11%
자기자본 순이익율	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{평균자기자본}} \times 100$	4.5%	4.45%	0.05%

3. 활동성 지표

구분	산식	당기	전기	증(감)
자기자본 회전율	순매출액 ----- 평균자기자본	0.18회	0.22회	(-)0.04회
총자산 회전율	순매출액 ----- 평균총자산	0.08회	0.11회	(-)0.03회

주1) 평균자기자본은 기초자기자본과 기말자기자본의 평균금액입니다.

4. 수지비율

구분	산식	당기	전기	증(감)
총수지비율	총수익 ----- × 100 총비용	124.04%	121.83%	2.21%
경상수지비율	경상수익 ----- × 100 경상비용	132.06%	128.64%	3.42%
영업수지비율	영업수익 ----- × 100 영업비용	114.17%	124.85%	(-)10.68%

5. 업무처리효율성지표

구분	산식	당기	전기	증(감)
인건비비율	인건비 --- × 100 총비용	24.68%	23.66%	1.02%
직원1인당 인건비 (단위:천원)	인건비 ----- 평균총직원수	68,436	68,089	347
직원1인당 영업수익 (단위:천원)	영업수익 ----- 평균총직원수	272,640	305,625	(32,985)

주1) 업무처리효율성지표 산출에 이용된 총직원수는 정규직과 비정규직을 포함하여 당기와 전기의 평균총직원수를 기준으로 산정하였습니다.

당기와 전기의 총직원수 현황은 다음과 같습니다(단위:명).

구분	당기	전기
기초총직원수	261	261
기말총직원수	259	261
평균총직원수	260	261

회계감사 기본요구사항

광주광역시도시공사

첨부된 회계감사 기본요구사항은 광주광역시도시공사의 2018년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고, 지방공기업법 관련 규정 및 지방공기업 결산지침에 따라 참고자료로 첨부하는 것입니다.

본 감사인은 공사 담당자의 설명 및 공사를 통해 입수한 관련 자료를 기초로 하여 본 기본요구사항을 검토하였으며, 공사를 통하여 입수한 관련 자료에 대하여 감사를 실시하지 아니하였으므로 감사의견을 표명하지 아니합니다.

회계감사 기본요구사항

광주광역시도시공사

A. 회계관리

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

- 지방공기업법과 동법 시행령, 지방공기업 회계규칙 및 매년 행정안전부에서 발간하는 지방공기업 결산지침에 의거 회계처리하고 있으며, 이를 기초로 적정한 결산절차에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다.

2. 현재 비치관리하고 있는 장표는 무엇이며, 장표 기장관리는 적정한가?

- 지방공기업법 시행규칙에서 요구하고 있는 장표를 비치, 기록, 유지하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

예산회계	기업회계
총계정원장 수입예산정리부 지출예산통제원장 자금수입기록부 자금지출기록부 수입징수결의서 지출결의서 고정자산대장 등	총계정원장 보조원장 원가명세원장 기타보조대장 합계잔액시산표 등

3. 보유하고 있는 모든 은행구좌는 전액 재무제표에 계상되었는지?

- 보유하고 있는 모든 은행구좌는 재무제표에 계상되어 있습니다.

4. 회계관리 전산화 운영은 정착되어 있으며, 관련업무에 대한 전산화 실태 및 향후 계획은 어떠한가?

- 회계관리의 전산화를 완료하여 예산편성과 세입세출 및 결산업무 등을 전산처리하고 있습니다.

5. 자금일보를 매일 작성하고 있으며, 자금일보와 예금잔고증명은 일치하고 있는가?
- 자금일보를 매일 작성하고 있으며, 자금일보와 예금잔고증명은 일치합니다.

B. 예산관리

1. 세입예산은 조사결정, 세출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기장하고 있는가?
- 세입예산은 조사결정, 세출예산은 채무확정에 의하여 집행되고 기장되어 있습니다
2. 예산전용과 예비비 사용은 적법하게 집행되었는가?
- 예산전용과 예비비 사용은 적법하게 집행되었습니다.
3. 예산의 이월은 적법하게 이월되고 전기에서의 이월분은 적법하게 집행되었는가?
- 예산의 이월은 적법하게 이월되고 전기에서의 이월분은 적법하게 집행하였습니다.
4. 예산액과 집행액의 차이 원인을 분석하고 있는가?
- 예산액과 집행액의 차이 원인을 주기적으로 분석하고 있습니다.
5. 예산의 과대집행은 없는가?
- 예산의 과도한 집행은 없었습니다.
6. 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등도 예산에 의하여 집행되고 있는가?
- 당기에 발생한 임차보증금, 퇴직예치금 등은 예산에 의하여 집행되었습니다.
7. 예산편성시 당기 예정재무제표, 예정손익계산서 및 전기 예정재무상태표, 예정손익계산서를 작성하고 있는가?
- 예산편성시 전기 재무제표를 참조하여 예정손익계산서 등을 작성검토한 후 예산편성을 하고 있습니다.

C. 재무제표 분석

1. 손익계산서를 전기사업년도와 비교하여 손익변동사항이 발생한 경우에는 그 변동 원인을 계정과목별, 사항별로 비교분석하여 그 결과가 내부 경영관리의 양·불량에 기인하고 있는가? 또 다른 외부원인(요금, 물가 등)에 기인하고 있는가?

- 전기부터 신규로 도시첨단단지가 작업진행률을 적용하여 매출 발생이 시작되었으며, 당기에도 계속 진행률 매출이 발생하고 있습니다. 그러나, 당기 매출은 진곡산업 단지의 잔여지에 대한 분양감소 등으로 인하여 전기에 비하여 대폭 감소하였습니다. 또한, 전기에 시작된 평동산업3단지의 대행사업수입의 감소로 인하여 전기 대비 당기 영업이익이 큰 폭으로 감소하였습니다.

2. 전기재무상태표와 당기재무상태표를 비교분석 할 때 전년도에 비하여 현저한 변화를 가져온 부분이 있는가? 만일 변화가 있다면 그 원인과 그것이 재무구조에 미친 영향은 어떤지?

- 자산은 도시첨단지구 토지의 진행과 호두메 마을의 분양계약이 시작됨에 따라 임대자산에서 재고자산으로 계정대체된 영향으로 재고자산이 크게 증가하였습니다. 도시첨단단지개발 사업진행을 위한 사채 발행과 신규 영구임대아파트 입주에 따른 보증금 등에 따른 효과로 인하여 부채금액이 증가하였습니다. 전체적으로 사업진행과 관련된 부채 증가임에 따라 부채비율은 전기대비 소폭 증가하였습니다.

3. 재무제표의 계정과목별 계상액은 과목별 예산집행액과 동액이어야 하는데 그렇지 않는 경우 그 원인은 무엇인가?

- 회계 적용기준의 차이로 인한 것이며 특별한 문제점은 없습니다.

D. 총괄원가 분석

- 해당사항 없음.

E. 자금 및 미수금 관리

1. 유휴자금은 어떠한 방법으로 관리하고 있으며 효율적 관리가 되고 있는가?

- 유휴자금은 기간 등을 고려하여 정기예금, 환매조건부채권 등 금리가 높으면서 안정적인 금융상품에 예치하고 있습니다.

2. 세입세출외현금은 적정하게 관리되고 있으며 회계처리 방법은?
- 세입세출외현금은 세입세출 예산과 별도로 구분하여 관리하고 있으며, 예수금 등으로 회계처리하고 있습니다.

3. 미수금의 발생년도별 금액 및 관리상황, 과거 3년간의 회수실적을 기초로 하여 회수가 확실시되는 부분과 의문시되는 부분을 구분관리하고 있는가?
- 관리가 필요한 미수금은 주택 및 상가 임대에 대한 임대료로서 임대보증금이 있기 때문에 회수가 의문시 되지는 않지만 장기체납 되지 않도록 관리하고 있습니다.

4. 3개월이상 체납된 미수금은 얼마이며 회수대책은 적정하게 수립되어 있는가?
- 3개월이상 체납된 미수금은 489,162천원이며 임대보증금 등이 있기 때문에 회수에는 문제가 없습니다.

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

F. 재고자산 관리

1. 재고자산 수급계획은 적정하게 수립운영되고 있는가?
- 재고자산은 주로 용지 및 상가 등으로 분양팀에서 매각을 위하여 계획을 세워 효율적으로 운영하고 있습니다.

2. 실질적인 재고조사가 실시되고 있는가?
- 토지 및 상가를 제외한 일반적인 재고자산은 없습니다.

3. 사업장의 관리는 적정하게 이루어지고 있는가?
- 각 사업장은 해당부서와 담당직원에게 의해 적정하게 관리되고 있습니다.

4. 사업장에서의 회계처리는 적정하게 이루어지고 있으며, 회계팀과의 차이가 발생하지 않는가?
- 사업장에서의 회계처리는 적정하며, 동 자료는 회계팀에 보고되어 결산되므로 차

이가 발생되지 않습니다.

5. 사업장과 관련된 기록은 적정하게 이루어지고 있는가?

- 사업과 관련된 공사일지 등 제 기록은 모두 적정하게 기록되고 보관되고 있습니다.

6. 유동성 악화 등의 이유로 공사에 차질이 있는 사업장이 있는가?

- 유동성 악화로 차질을 빚고 있는 사업장은 없습니다.

7. 재고자산을 저가법 평가를 통해 적절하게 계산하였는가?

- 적절하게 평가되고 있습니다.

G. 고정자산 관리

1. 취득설비자산의 취득원가는 적정히 평가되어 계상되고 있는가?

- 기업회계기준에 따라 취득원가에 취득부대비용을 합산한 금액으로 계상하고 있습니다.

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

- 관리전환 받은 자산이 없습니다.

3. 유형자산처분손익은 적정처리(영업외손익)되고 있는가?

- 처분시 취득원가에서 감가상각누계액을 차감한 장부가액과 처분가액의 차이를 처분손익으로 계상하고 있습니다.

4. 감가상각은 계속성 있게 소정방식에 따라 계산되고 있는가?

- 지방공기업법 시행규칙에 규정된 내용연수에 따라 계속적으로 정액법에 의하여 감가상각하고 있습니다.

5. 고정자산관리대장은 자산별로 비치하고 있으며, 이에 의하여 관리되고 고정자산 처분, 방실, 훼손 등 변동사항을 정리하고 있는가?

- 각 자산별로 고정자산 관리대장을 비치 관리하고 있으며 재물조사를 실시하여 망

실, 훼손 등 변동사항을 정리하고 있습니다.

H. 채무 관리

1. 고정부채로 구분되어 있는 지방채, 재정자금, 차입금 및 외국차관 등 장기차입금의 유동성대체는 적정하게 이루어졌는가? 또한 자체사업수익으로 상환이 가능한가?
- 상환일이 1년이내인 부채에 대하여 유동성대체는 적정하게 이루어졌으며, 자체사업수익으로 상환이 가능합니다.

2. 재정자금 등 차입이 지연된 사례는 없는가?
- 없습니다.

3. 사채 발행과 상환은 적정 처리되고 있는가?
- 사채 발행과 상환은 적정 처리되고 있습니다.

4. 차입금 등 부채상환 지연으로 연체이자를 부담한 사례는 없는가?
- 없습니다.

5. 미지급반환금은 적정하게 계상되었으며 상환할 재원은 확충되었는가?
- 임대보증금 등 미지급반환금은 적정하게 부채에 계상되었으며, 상환재원은 부족함이 없습니다.

6. 전기 미지급반환금은 당기에 전액이 상환되었으며 전기분 잔액이 있는 경우 상환되지 않은 이유는?
- 전기 미지급반환금 중 당기에 상환할 금액은 전액 상환되었으며, 당기 미지급반환금 잔액은 상환시기 미도래 등의 적법한 이유로 인하여 상환되지 않았습니다.

7. 외상매입금, 미지급금 등 부채는 전액 망라되어 있으며 채무확정액은 적정한지?
- 미지급금 등 부채는 전액 망라되어 있으며, 채무확정액은 적정합니다.

I. 기타회계 관리

1. 이익잉여금의 처분은 지방공기업법령 및 사업설치조례에 의하여 처분하는가?
- 지방공기업법에 따라 매사업년도 결산 결과 발생한 이익잉여금에서 이월결손금을 보전한 후 그 잔액의 10분의 1 이상을 자본금의 2분의 1에 달할 때까지 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 이익준비금 적립이후 잔액에 대하여 감채기금적립금 등에 적립하고 있습니다.

2. 지방공기업 경영상 개선을 요하는 사항과 그 대책방안은?
- 경영상 개선을 요하는 특별한 사항은 없습니다.

J. 통합경영공시운영

1. 통합경영공시는 지방공기업 통합경영공시 매뉴얼에 따라 적정하게 이루어지고 있는가?
매뉴얼에 따라 공시담당자를 지정하고 공시자료의 적정성에 대해 단계별(담당자, 감독자, 확인자)로 검토되고 있습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	광주광역시도시공사			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수	1	1	1	1	4	3	1	2	-	-	-	-	7	7	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	2	4	40	44	289	252	100	74	-	-	-	-	431	374
	합계	2	4	40	44	289	252	100	74	-	-	-	-	431	374

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018년5월30일			1	일		
	주요내용	감사위험 검토 및 중점감사항목 검토						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2018년08월08일~10일	3	일	4	명	1	명	분반기검토및중간감사
	2018년11월28일~30일	2	일	3	명	1	명	중간감사
2019년02월11일~15일	5	일	3	명	1	명	기말입증감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일		
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019년01월03일			1	일		
	실사(입회)장소	본사						
	실사(입회)대상	금융자산 등						
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		-	변호사조회	0	
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회					
	수행시기	2019년02월15일						

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 02월 15일	오기석	구두논의	전반적인 감사결과
2				
3				
4				