

Ⅲ. 재무제표에 대한주석

1. 주요 회계정책

강릉시가 재무제표 작성을 위하여 채택한 회계정책은 지방회계기준과 일관성을 가지고 있으며, 세부적인 회계처리와 관련된 사항은 「지방자치단체 재무회계 운영규정」(이하 「운영규정」)을 중요성의 관점에 따라 준수하였습니다.

재무제표의 작성을 위하여 채택한 회계정책 중 중요한 것은 다음과 같습니다.

1-1. 재정운영표의 공시사항의 변경

강릉시는 2012회계연도부터 적용되는 지방자치단체 원가계산준칙에 따라 원가 개념을 반영된 재정운영표를 작성 및 공시하였습니다.

1-2. 지방공기업특별회계의 회계처리기준

지방공기업특별회계는 지방회계기준을 적용하지 않으며, 재무제표에 표시된 지방공기업 특별회계의 수치는 「지방공기업법」 등에서 정하는 기준에 따라 작성된 재무제표를 통합한 것입니다. 이 때 지방공기업특별회계 재무제표의 과목과 지방회계기준의 과목이 불일치하는 것은 지방회계기준의 적절한 과목으로 재분류한 것이며, 그렇지 않은 경우에는 지방공기업특별회계의 과목체계를 준용하여 표시하였습니다. 한편, 지방공기업특별회계의 과목 체계에 의한 원가정보는 재무제표에 대한 주석 [31]에 제시하였습니다.

1-3. 지방회계기준 시행일 현재의 자산·부채 평가

지방회계기준 시행일인 2007년 1월 1일 현재의 자산·부채는 지방회계기준 부칙 제2조에 따라 행정자치부장관이 정하는 바에 따라 평가하였습니다. 평가 시 2006년 1월 1일 이전에 취득한 토지와 입목은 모두 대체평가 방법을 적용하였으며, 나머지 자산은 취득원가로 평가하는 것을 원칙으로 하되 취득원가를 확인할 수 없거나 취득원가 확인에 과도한 노력과 비용이 소모되는 자산에 대하여는 대체평가방법에 따라 평가하였습니다.

한편, 지방공기업특별회계는 2007년 1월 1일 이전부터 발생주의 회계원리에 의한 재무제표를 작성하여 왔기 때문에 별도의 대체평가방법을 적용하지 않고 이미 작성된 2006년 12월 31일 현재의 대차대조표상의 가액으로 평가하였습니다.

1-4. 출납폐쇄기간 중 발생한 자금거래의 회계처리

「지방회계법」 제7조 제1항 본문에 따른 출납 폐쇄기한 및 동항 단서에 따라 발생한 자금의 출납거래는 2016회계연도의 거래로 회계처리 하고, 회계연도 종료일이 경과한 후 발생한 자금의 출납거래는 2017회계연도의 거래로 회계처리 합니다. 따라서 2016 회계연도 재정상태표 상 자산·부채 또한 출납 폐쇄기한(「지방회계법」 제7조 제1항 본문) 및 출납 폐쇄기한 내 회계처리의 예외(「지방회계법」 제7조 제1항 단서)의 경우 1월 20일까지 발생한 거래를 반영한 수치로 표시됩니다.

1-5. 내부거래

내부거래는 일반회계, 기타특별회계, 기금회계 및 공기업특별회계간의 자금의 전출입, 출자 등 지방자치단체내의 거래를 말합니다. 강릉시는 재무제표 작성시 내부거래를 상계·제거하여 표시하고 있습니다. 내부거래의 내역은 재무제표에 대한 주석 [23]에 제시하였습니다.

1-6. 수익인식기준

가. 교환거래

교환거래에 의한 수익은 재화나 용역의 제공의 반대급부로 발생하는 사용료, 수수료 등으로, 재화를 판매하는 경우에는 판매하여 인도하는 시점에, 용역을 제공하는 경우에는 용역의 제공이 완료된 시점에 수익창출활동이 완료되고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있는 것으로 보아 각각 수익을 인식합니다.

나. 비교환거래

비교환거래에 의한 수익은 지방세, 보조금, 기부금 등으로 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식합니다.

지방세수익(비교환거래에서 발생하는 임시세외수익의 경우 지방세수익에 준하여 인식합니다)은 강릉시가 과세표준과 세액을 조사 결정하여 징수결의하는 시점에 수익을 인식합니다.

정부간이전수익은 중앙정부 및 강원도가 강릉시에 대하여 행정을 수행하는데 소요되는 경비를 지원·보조·분담하기 위해 교부하는 자금으로 교부확정일을 기준으로 수익을 인식합니다.

1-7. 재정자금의 표시

회계연도종료일 현재 강릉시가 보유하고 있는 현금, 예금 등의 자금(이하 「재정자금」)은 취득(가입)시점과 만기에 따라 현금및현금성자산, 단기금융상품, 장기금융상품으로 분류됩니다.

현금및현금성자산은 현금과 현금성 자산으로 구성되며, 현금성 자산은 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 유가증권(채권, 상환우선주, 환매채 등)과 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월이내에 도래하는 것을 말합니다.

현금및현금성자산에 포함되지 않는 금융상품으로서 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

한편, 회계연도종료일 현재 강릉시의 재정자금은 출납폐쇄기간 동안 발생한 자금거래가 반영된 후의 수치입니다.

1-8. 미수세금 등의 평가

미수세금, 미수세외수입금, 장단기대여금 등의 채권은 세목별(장단기대여금의 경우 종류별)로 과년도와 현년도 구분, 과거 결손처분 경험률을 고려하여 산정된 회수가 불가능할 것으로 추정되는 금액을 대손충당금으로 설정하고 이를 미수세금 등의 채권에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 한편, 채권 중 중앙정부 또는 타지방자치단체에 대한 채권인 미수징수교부금, 미수정부간이전수익 등에 대하여는 대손충당금을 설정하지 않고 있습니다.

1-9. 재고자산의 평가

재고자산은 구입가액에 부대비용을 더하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 하여 평가하고 있으며, 지방공기업법시행규칙에 따라 공영개발사업특별회계의 용지 및 건물은 개별법을 적용하여 산정된 가액을 각각 취득원가로 하여 평가하고 있습니다.

재고자산의 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 재고자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-10. 장기투자증권의 평가

장기투자증권은 매입가격에 부대비용을 더하고 이에 종목별로 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가하고 있습니다. 장기투자증권 취득 후 시장가치의 급격한 하락, 피투자회사의 완전자본잠식 등의 원인으로 인하여 당해 장기투자증권의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-11. 유형자산의 평가 및 감가상각 방법

가. 재무제표 표시

유형자산은 그 사용목적에 따라 일반유형자산, 주민편의시설 및 사회기반시설로 구분하여 표시하고 있습니다. 일반유형자산은 공공서비스의 제공을 위하여 사용되는 자산을 말하며, 주민편의시설은 주민의 편의를 위하여 사용되는 자산을 말합니다. 한편 사회기반시설은 초기에 대규모 투자가 필요하고 파급효과가 장기간에 걸쳐 나타나는 지역사회의 기반적인 자산을 말합니다.

주민편의시설과 사회기반시설은 건설중인자산을 제외한 토지, 입목, 건물, 구축물, 기계장치, 집기비품, 차량운반구 등의 성격을 가진 개별자산을 해당 주민편의시설(예:도서관) 및 사회기반시설(예:도로)에 각각 일괄하여 표시하였습니다.

나. 평 가

유형자산은 해당 자산의 건설원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가하고 있으며, 교환, 기부채납, 관리전환, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 다만, 「지방공기업법시행규칙」에 따라 지방공기업특별회계는 교환으로 취득한 자산을 교환에 제공된 자산의 장부가액으로 평가합니다.

한편, 유형자산 취득 후 진부화, 물리적인 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

다. 감가상각

유형자산은 추정 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계산된 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 유형자산 감가상각시 적용된 각 자산별 내용연수는 다음과 같으며, 물품관리지침에 규정된 것은 물품관리지침을 준용하고, 지방공기업특별회계의 유형자산은 「지방공기업법시행규칙」에서 정하는 내용연수를 준용하고 있습니다.

구 분	내 역	내용연수
건물·구축물	철골·철근콘크리트조, 철근콘크리트조, 석조, 연와석조, 철골조인 것	40년
	연와조, 블록조, 콘크리트조, 토조, 토벽조, 목조, 목골모르타르조, 기타의 구조인 것	20년
	상수도사업특별회계의 것	10년~30년
	하수도사업특별회계의 것	20년~30년
	위에 속하지 않는 소규모 구축물	5년
기계장치	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	상수도사업특별회계의 것	15년
	하수도사업특별회계의 것	15년
	공영개발사업특별회계의 것	5년
	위에 속하지 않는 기계장치	5년
차량운반구	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	선박 및 항공기	12년
	위에 속하지 않는 차량운반구	5년
집기비품	물품관리지침에 규정된 것	물품관리지침 준용
	위에 속하지 않는 집기비품	5년
기 타	위에 속하지 않는 기타의 유형자산	5년

라. 감가상각 제외 유형자산

사회기반시설 중 유지보수를 통하여 현상이 유지되며 효율적인 사회기반시설 관리 시스템 등을 갖추고 있어 취득 후 지속적인 사회기반시설의 유지보수 지출을 통하여 사회기반시설의 공공서비스잠재력을 취득 당시와 동일한 수준으로 유지시킬 수 있다고 판단되는 자산인 도로, 도시철도, 하천부속시설, 농로·소류지·방조제 등의 농수산기반 시설, 해안에 위치한 제방, 방조제, 방파제 등의 어항및항만시설, 사방댐 등의 댐, 마을안길·마을광장 포장 등의 기타사회기반시설 등은 감가상각 대상에서 제외하고 있습니다.

마. 취득 또는 완성 후의 지출

유형자산을 취득한 이후의 유지보수 중 당해 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 해당 자산의 취득원가에 가산되며, 능률유지 또는 손상부위의 원상회복을 위한 지출은 발생한 기간의 비용으로 처리됩니다. 한편 감가상각 대상에서 제외된 사회기반시설에 대한 유지보수 지출은 전부 발생한 기간의 비용으로 처리합니다.

1-12. 무형자산의 평가 및 감가상각방법

무형자산은 당해 자산의 개발원가나 매입가액에 부대비용을 더한 취득원가로 평가하고 있으며, 추정 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계산된 상각액을 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 무형자산의 내용연수는 독점적·배타적인 권리를 부여하는 관계 법령이나 계약에서

정한 경우를 제외하고는 20년을 넘을 수 없으며, 감가상각시 각 자산별로 적용하고 있는 내용연수는 다음과 같습니다. 다만 용익물권 중 전세권과 구분지상권(존속기간이 사실상 영구인 것에 한합니다)은 감가상각하지 않습니다.

구 분	내 역	내용연수
지적재산권	의장권, 실용신안권, 상표권	5년
	특허권	10년
	저작권	저작권 보호기간
컴퓨터소프트웨어	전산소프트웨어 구입비 및 개발비	3년
용익물권	지상권, 구분지상권(존속기간이 유한한 것)	용익물권 존속기간

한편, 무형자산의 진부화, 시장가치의 급격한 하락 등의 원인으로 인하여 당해 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 이를 장부가액에서 직접 차감하여 회수가능가액으로 조정하고 있습니다.

1-13. 퇴직급여충당부채

「공무원연금법」의 적용을 받는 지방공무원을 제외한 무기계약근로자, 예술단원, 운동부원 중 1년 이상 근속한 인원이 일시에 퇴직할 경우 「근로자퇴직급여보장법」 및 「퇴직금지급규정」에 따라 지급해야 하는 퇴직금에 상당하는 퇴직금 추계액을 말하며, 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 것과 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험 등에 가입한 예치금을 차감한 것입니다.

1-14. 관리책임자산

가. 정 의

관리책임자산이란 유산자산, 자연자원 등과 같이 합리적인 가치측정이 어렵고 보존을 위한 비용만 발생하며, 처분의 대상이 되지 않는 자산이나 회계실체가 반드시 책임 있게 관리할 책무가 있는 자산을 말합니다.

관리책임자산 중 유산자산은 생산 또는 소비의 목적으로 사용되지 않고 가치의 저장을 목적으로 보유하는 자산으로 유적, 예술작품, 문화재, 역사적 문서, 문화적으로 중요한 건물 등을 들 수 있습니다.

관리책임자산 중 자연자원은 지하자원, 산림자원, 수자원 등 미개발상태의 자원으로 석탄 및 석유매장량, 공원(동물원)에서 보유하고 있는 동물 등을 들 수 있습니다.

나. 회계처리 등

관리책임자산은 자산의 정의에는 부합되지만 그 금액을 신뢰성 있게 측정하기 어려운 점 등을 고려하여 금액의 측정가능성 여부에 관계없이 자산으로 인식하지 않고 있습니다. 관리책임자산의 내역은 필수보충정보에 제시되어 있습니다.

1-15. 우발상황의 회계처리

우발상황은 미래에 어떤 사건이 발생하거나 발생하지 아니함으로 인하여 궁극적으로 확정 될 손실 또는 이익으로서 발생여부가 불확실한 현재의 상태 또는 상황을 말하며, 우발상황에는 진행 중인 소송사건, 채무에 대한 지급보증, 배상책임 등이 포함되며 다음과 같이 회계처리합니다.

- ① 재정상태표 보고일 현재 우발손실의 발생이 확실하고 그 손실금액을 합리적으로 추정 할 수 있는 경우 : 우발손실을 재무제표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시
- ② 재정상태표 보고일 현재 우발손실의 발생이 확실하지 아니하거나 우발손실의 발생은 확실하지만 그 손실금액을 합리적으로 추정할 수 없는 경우 : 우발상황의 내용, 우발손실에 따른 재무적 영향을 주석으로 표시
- ③ 우발이익의 발생이 확실하고 그 이익 금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 : 우발상황의 내용을 주석으로 표시

1-16. 리스회계

가. 금융리스와 운용리스의 분류

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 강릉시에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

나. 금융리스의 회계처리

금융리스의 경우 리스자산의 공정가액과 기본 리스료를 내재이자율로 할인하여 계산된 금액 중 낮은 금액을 리스자산으로 계상하고 동액에 대하여 부채로 계상하고 있습니다. 또한 기본 리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 매 기간 리스부채잔액에 대한 비율이 동일하도록 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다.

다. 운용리스의 회계처리

운용리스의 경우에는 기본 리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

1-17. 외화자산 및 부채의 평가

화폐성 외화자산과 화폐성 외화부채는 회계연도 종료일 현재의 적절한 환율로 평가한 가액을 재정상태표 가액으로 하며, 비화폐성 외화자산과 비화폐성 외화부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 적절한 환율로 평가한 가액을 재정상태표 가액으로 함을 원칙으로 합니다.

1-18. 회계변경 및 오류수정의 회계처리

가. 회계변경

회계정책의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 재정상태표의 순자산에 반영하되 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 추정하기 어려운 경우에는 회계정책의 변경에 따른 영향을 해당 회계연도와 그 회계연도 후의 기간에 반영하도록 하며, 회계추정의 변경에 따른 영향은 해당 회계연도 후의 시간에 미치는 것으로 하고 있습니다.

한편, 회계정책 또는 회계추정을 변경한 경우에는 그 변경내용, 변경사유 및 변경이 해당 회계연도의 재무제표에 미치는 영향을 주석으로 표시하고 있습니다.

나. 오류수정

오류의 수정은 전년도 이전에 발생한 회계기준적용의 오류, 추정의 오류, 계정분류의 오류, 계산상의 오류, 사실의 누락 및 사실의 오용 등을 수정하는 것으로서 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

- ① 중대한 오류 : 오류가 발생한 회계연도 재정상태표의 순자산에 반영하고, 관련된 계정잔액을 수정하고 그 내용을 주석으로 표시합니다. 또한 중대한 오류를 수정함에 따라 비교재무제표를 작성할 때에는 중대한 오류의 영향을 받는 회계 기간의 재무제표 항목을 다시 작성하고 그 내용을 주석으로 표시합니다.
- ② 중대하지 않은 오류 : 해당 회계연도의 재정운영표에 반영하고 그 내용을 주석으로 표시합니다.

1-19. 온실가스 배출권 거래제도의 회계처리

가. 정 의

온실가스 배출권 거래제도란 「온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률」에 따라 할당된 배출권을 시장 기능을 활용하여 매입·매각하거나 계획기간 내 차입·이월할 수 있는 제도입니다.

나. 온실가스 배출권

온실가스 배출권은 정부에서 무상으로 할당받은 배출권과 시장을 통해 매입한 배출권으로 구성됩니다. 배출권은 취득에 소요된 금액을 자산으로 인식하며, 정부에 제출, 매각, 그 밖에 경제적 효력이 상실된 때 제거하고 있습니다.

다. 배출부채

배출부채는 자치단체가 당해 이행연도의 무상할당량을 초과하여 배출한 온실가스로 인하여 소요될 것으로 예상되는 지출액을 부채로 인식합니다. 배출부채는 배출권을 정부에 제출하는 때 제거됩니다.

1-20. 회계처리특례

현금흐름표(지방회계기준 제35조) 및 채권채무의 현재가치평가(지방회계기준 제56조)는 지방회계기준 부칙에 따라 행정자치부장관이 정하는 회계연도부터 적용합니다.

2. 재정자금의 세부내역

2-1. 회계별 세부내역

(단위 : 원)

구 분	내 역	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
현금및현금성자산(A)	보통예금 등	73,758,918,976	2,847,988,293	1,418,406,403	41,910,861,955	119,936,175,627
단기금융상품(B)	정기예금 등	80,000,000,000	6,866,485,867	19,467,473,280	-	106,333,959,147
장기금융상품(C)	정기예금 등	-	-	5,424,000,000	-	5,424,000,000
계 (A+B+C)		153,758,918,976	9,714,474,160	26,309,879,683	41,910,861,955	231,694,134,774

2-2. 예산회계의 재정자금 구분

(단위 : 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계	
재정자금(세계잉여금) 총액(A)	153,758,918,976	9,714,474,160	26,309,879,683	41,910,861,955	231,694,134,774	
이월금(B)	명 시 이 월 비	47,070,597,712	234,434,080	-	21,373,407,650	68,678,439,442
	사 고 이 월 비	9,831,867,658	48,000,000	299,310,080	2,934,635,660	13,113,813,398
	계 속 비	12,667,910,450	-	-	-	12,667,910,450
	보조금집행잔액	3,808,152,928	27,267,170	51,244,960	-	3,886,665,058
순세계잉여금(A-B)	80,380,390,228	9,404,772,910	25,959,324,643	17,602,818,645	133,347,306,426	

3. 미수세금 및 미수세금대손충당금의 세부내역

(단위: 원)

구 분		채권금액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
보통세	미 수 주 민 세	425,187,130	7.0	29,763,100	395,424,030
	미 수 재 산 세	1,216,129,720	10.0	121,612,972	1,094,516,748
	미 수 자 동 차 세	4,332,657,430	3.0	129,979,723	4,202,677,707
	미수지방소득세	2,962,582,250	22.0	651,768,095	2,310,814,155
	소 계	8,936,556,530		933,123,890	8,003,432,640
목적세	미수도시계획세	24,598,710	14.0	3,443,820	21,154,890
	소 계	24,598,710		3,443,820	21,154,890
계		8,961,155,240		936,567,710	8,024,587,530

4. 미수세외수입금 및 대손충당금의 세부내역

4-1. 미수세외수입금

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
미수재산임대료수익	63,583,423	-	-	-	-	63,583,423
미수사용료수익	48,588,315	-	-	601,649,920	-	650,238,235
미수수료수익	1,908,283,230	-	-	-	-	1,908,283,230
미수사업수익	18,988,550	-	-	-	-	18,988,550
미수공유재산매각대금	-	-	-	-	-	-
미수부담금	22,401,020	39,117,070	-	-	-	61,518,090
미수변상금및위약금	18,882,670	-	-	-	-	18,882,670
미수체납처분수익	-	-	-	-	-	-
미수과태료	117,468,225	5,885,780,295	-	-	-	6,003,248,520
미수과징금및이행강제금	247,873,402	447,243,192	-	-	-	695,116,594
미수이자수익	344,489	18,419,875	50,310,740	-	-	69,075,104
미수기타임시세외수익	133,717,119	217,540,190	-	-	-	351,257,309
계	2,580,130,443	6,608,100,622	50,310,740	601,649,920	-	9,840,191,725

4-2. 대손충당금

(단위: 원)

구 분	금 액(A)	대손설정율(%)	대손충당금(B)	장부가액(A-B)
미수재산임대료수익	63,583,423	6.0	3,815,006	59,768,417
미수사용료수익	650,238,235	11.9	77,161,199	573,077,036
미수수료수익	1,908,283,230	1.0	19,082,833	1,889,200,397
미수사업수익	18,988,550	1.0	189,886	18,798,664
미수공유재산매각대금	-	-	-	-
미수부담금	61,518,090	13.0	8,010,926	53,507,164
미수변상금및위약금	18,882,670	34.0	6,420,108	12,462,562
미수채납처분수익	-	-	-	-
미수과태료	6,003,248,520	17.8	1,070,655,137	4,932,593,383
미수과징금및이행강제금	695,116,594	26.2	181,826,728	513,289,866
미수이자수익	69,075,104	1.0	690,751	68,384,353
미수기타임시세외수익	351,257,309	7.3	25,789,656	325,467,653
계	9,840,191,725		1,393,642,230	8,446,549,495

5. 장·단기대여금의 세부내역

5-1. 원 금

(단위: 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
민 간 대여금	단기 민간 융 자 금	-	198,526,730	758,875,880	-	-	957,402,610
	장기 민간 융 자 금	700,595,860	113,199,030	22,499,560	-	-	836,294,450
	소 계	700,595,860	311,725,760	781,375,440	-	-	1,793,697,060
예탁금	단기예탁금	-	-	-	-	-	-
	장기예탁금	-	-	-	-	-	-
	소 계	-	-	-	-	-	-
학자금위탁대여금		6,994,526,160	-	-	-	-	6,994,526,160
계		7,695,122,020	311,725,760	781,375,440	-	-	8,788,223,220

5-2. 민간대여금 관련 이자

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
미 수 이 자 수 익	344,489	18,419,875	50,310,740	-	-	69,075,104
일 반 미 수 금	-	-	-	-	-	-
계	344,489	18,419,875	50,310,740	-	-	69,075,104

6. 재고자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
판 매 용 부 동 산	-	-	-	76,230,793,305	76,230,793,305
저 장 품	10,847,264	-	-	155,809,363	166,656,627
판 매 용 물 품	78,823,856	-	-	-	78,823,856
기 타 재 고 자 산	-	-	-	-	-
계	89,671,120	-	-	76,386,602,668	76,476,273,788

7. 기타유동자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
일 반 미 수 금	-	-	-	3,181,358,583	-	3,181,358,583
일반미수금대손충당금	-	-	-	-230,267,700	-	-230,267,700
미 수 수 익	1,155,506,849	43,695,713	605,069,365	28,678,159	-	1,832,950,086
선 급 비 용	74,076,869	1,275,588	-	-	-	75,352,457
세입세출외단기보관현금	3,341,092,989	-	-	590,996,191	-	3,932,089,180
유 동 배 출 권	-	-	-	-	-	-
계	4,570,676,707	44,971,301	605,069,365	3,570,765,233	-	8,791,482,606

7-1. 배출권의 수량과 장부금액

(단위: KAU, 원)

구 분	2015년도분	2016년도분	2017년도분	계	
	배출권수량	배출권수량	배출권수량	배출권수량	배출권 장부금액
기초	-	39,484	42,686	82,170	-
매입·매각	-	-	-	-	-
이월·차입	-	(3,250)	3,250	-	-
정부채출	-	(36,234)	-	(36,234)	-
기말	-	-	45,936	45,936	-

8. 장기투자증권

8-1. 장기투자증권의 세부내역

(단위: 원)

구 분		피투자회사명 또는 발행처	지분율	취득원가	장부가액	공정가액
일반 회계	출 자 금	강릉관광개발공사	100%	7,226,360,000	7,226,360,000	-
	투자주식	(주)강릉농산물도매시장	17%	340,000,000	340,000,000	-
	투자채권	-	-	-	-	-
계		-	-	7,566,360,000	7,566,360,000	-

※ 공정가액은 시장성 있는 주식(유가증권시장 또는 코스닥시장 상장주식)에 한하여 산출한 것입니다.

8-2. 출자금 및 투자주식 발행 피투자기관의 요약 재무정보

(단위: 원)

구 분		지분율	피투자기관 재무상태			피투자기관 경영성과		
			총자산	총부채	자기자본	총수익	총비용	당기 순이익(손실)
출자금	강릉관광개발공사	100%	8,459,212,476	548,148,991	7,911,063,485	4,388,001,419	4,228,377,058	159,624,361
투자주식	(주)강릉농산물도매시장	17%	2,801,078,113	528,163,715	2,272,914,398	41,199,537,365	41,103,936,220	95,601,145

9. 기타투자자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
회원권(등기제)	-	-	-	-	-	-
공기업특별회계자본전출금	167,463,715,867	-	-	-	-167,463,715,867	-
기타 투자 자산	-	-	-	-	-	-
회원권(회원제)	290,600,000	-	-	-	-	290,600,000
계	167,754,315,867	-	-	-	-167,463,715,867	290,600,000

10. 유형자산 등에 포함된 토지의 내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계	
판매용부동산	-	-	-	76,230,793,305	76,230,793,305	
일반유형자산	181,960,182,430	1,425,328,320	-	30,001,001,738	213,386,512,488	
주민 편의 시설	도서관	504,729,000	-	-	504,729,000	
	주차장	12,821,213,890	5,848,017,710	-	18,669,231,600	
	공원	46,714,370,637	-	-	46,714,370,637	
	박물관및미술관	7,139,574,460	-	-	7,139,574,460	
	수목원및휴양림	924,379,450	-	-	924,379,450	
	문화및관광시설	32,988,110,011	-	-	32,988,110,011	
	체육시설	59,634,345,688	-	-	59,634,345,688	
	사회복지시설	14,920,809,010	-	-	14,920,809,010	
	의료시설	3,583,381,457	-	-	3,583,381,457	
	기타주민편의시설	3,641,203,520	-	-	3,641,203,520	
	소계	182,872,117,123	5,848,017,710	-	-	188,720,134,833
사회 기반 시설	도로	542,501,750,471	1,164,239,200	-	543,665,989,671	
	상수도시설	2,518,747,000	-	-	13,912,075,669	16,430,822,669
	수질정화시설	7,002,237,195	-	-	9,491,440,700	16,493,677,895
	하천부속시설	68,981,033,526	-	-	-	68,981,033,526
	폐기물처리시설	4,009,268,113	-	-	-	4,009,268,113
	농수산기반시설	8,834,445,440	-	-	-	8,834,445,440
	어항및항만시설	165,602,000	-	-	-	165,602,000
	기타사회기반시설	8,549,069,498	-	-	-	8,549,069,498
소계	642,562,153,243	1,164,239,200	-	23,403,516,369	667,129,908,812	
계	1,007,394,452,796	8,437,585,230	-	129,635,311,412	1,145,467,349,438	

11. 일반유형자산에 포함된 일반재산의 내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일 반 재 산 토 지	39,284,480,771	-	-	-	39,284,480,771
토지를 제외한 일반재산	2,763,596,638	7,000,000	-	-	2,770,596,638
차감: 감가상각누계액	(2,124,625,398)	(2,746,873)	-	-	(2,127,372,271)
계	39,923,452,011	4,253,127	-	-	39,927,705,138

12. 감가상각대상에서 제외된 상각자산의 내역

12-1. 자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
토 지 를 제 외 한 토 도	1,585,327,117,594	14,282,857,490	452,689,770	-	1,600,062,664,854
토 지 를 제 외 한 하 천 부 속 시 설	215,446,847,210	-	886,231,250	-	216,333,078,460
토 지 를 제 외 한 농 수 산 기 반 시 설	93,162,764,917	844,693,745	-	-	94,007,458,662
토 지 를 제 외 한 어 항 및 항 만 시 설	39,733,845,471	-	-	-	39,733,845,471
토 지 를 제 외 한 기 타 사 회 기 반 시 설	321,372,666,859	692,511,070	1,069,959,370	-	323,135,137,299
계	2,255,043,242,051	15,820,062,305	2,408,880,390	-	2,273,272,184,746

12-2. 수선유지비용의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
도 로 수 선 유 지 비	13,705,014,020	569,327,900	177,693,750	-	14,452,035,670
하천부속시설수선유지비	978,302,990	-	30,549,240	-	1,008,852,230
농수산기반시설수선유지비	2,947,780,430	22,620,550	-	-	2,970,400,980
어항및항만시설수선유지비	975,460,130	-	-	-	975,460,130
기타사회기반시설수선유지비	4,772,910,500	11,950,000	20,480,000	-	4,805,340,500
계	23,379,468,070	603,898,450	228,722,990	-	24,212,089,510

13. 보증금의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
임 차 보 증 금	-	-	-	-	-
전 신 전 화 가 입 권	13,286,000	-	-	1,653,000	14,939,000
기 타 보 증 금	-	-	-	-	-
계	13,286,000	-	-	1,653,000	14,939,000

14. 무형자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
지 적 재 산 권	44,660,316	-	-	-	44,660,316
전 산 소 프 트 웨 어	1,757,804,001	90,282,558	1,000	638,459,529	2,486,547,088
용 익 물 권	1,359,670,000	-	-	-	1,359,670,000
계	3,162,134,317	90,282,558	1,000	638,459,529	3,890,877,404

15. 기타비유동자산의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
세입세출외장기보관현금	1,455,529,579	-	-	-	1,455,529,579
기 타 유 산 자 산	82,800,000	-	-	-	82,800,000
계	1,538,329,579	-	-	-	1,538,329,579

16. 단기차입금의 세부내역

“해당사항 없음”

17. 기타유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부거래	계
일 반 미 지 급 금	3,808,152,928	27,267,170	51,244,960	-	-	3,886,665,058
선 수 금	222,673,550	-	-	723,025,950	-	945,699,500
선 수 수 익	34,413,332	-	-	-	-	34,413,332
단 기 예 수 보 관 금	3,341,092,989	-	-	590,996,191	-	3,932,089,180
일 반 미 지 급 비 용	243,423,240	-	-	55,953,836	-	299,377,076
유동성장기미지급금	45,201,248	-	-	4,089,926,071	-	4,135,127,319
기 타 유 동 부 채	-	-	-	7,405,550	-	7,405,550
계	7,694,957,287	27,267,170	51,244,960	5,467,307,598	-	13,240,777,015

18. 장기차입금의 세부내역

18-1. 회계별 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
공 공 자 금 관 리 기 금	41,000,000,000	-	-	-	41,000,000,000
지 역 개 발 기 금	-	-	-	-	-
환 특 자 금	-	-	-	4,700,400,000	4,700,400,000
금 융 기 관 등 차 입 금	28,970,600,000	-	-	18,583,303,370	47,553,903,370
계	69,970,600,000	-	-	23,283,703,370	93,254,303,370
차 감 : 유 동 성 대 체 액	46,250,200,000	-	-	8,213,820,000	54,464,020,000
유 동 성 대 체 후 잔 액	23,720,400,000	-	-	15,069,883,370	38,790,283,370

18-2. 차입금별 차입조건외 세부내역

(단위: 원)

구 분		사업명	이자율 (%)	차입처	최종 만기	회계연도말 상환잔액
일반회계	공공자금관리기금	수해복구사업"매미"	2.00%	기획재정부	2018년	1,000,000,000
	공공자금관리기금	동계올림픽 빙상경기장	2.29%	기획재정부	2026년	14,900,000,000
	공공자금관리기금	동계올림픽 경기장진입도로	2.29%	기획재정부	2026년	4,000,000,000
	공공자금관리기금	원주~강릉철도건설 부담금	2.29%	기획재정부	2026년	10,000,000,000
	공공자금관리기금	동계올림픽 경기장진입도로	1.65%	기획재정부	2026년	3,200,000,000
	공공자금관리기금	올림픽아트센터 건립	1.65%	기획재정부	2026년	7,900,000,000
	금융기관자금	2002년 수해복구사업	2.45%	NH농협은행	2019년	600,000,000
	금융기관자금	수해복구사업 "매미"	2.45%	NH농협은행	2019년	3,000,000,000
	금융기관자금	수해복구사업 "루사매미"	2.41%	NH농협은행	2019년	4,218,600,000
	금융기관자금	포남교 재가설	2.45%	NH농협은행	2021년	5,000,000,000
	금융기관자금	남강릉IC 연결도로	2.45%	NH농협은행	2023년	7,000,000,000
	금융기관자금	교부세 감액분 지원	2.32%	NH농협은행	2024년	9,152,000,000
	소 계	-	-	-	-	69,970,600,000
공기업 특별회계	환특자금	홍제정수장확장사업	변동	환경부	2016년	-
	환특자금	홍제정수장확장사업	변동	환경부	2017년	960,000,000
	환특자금	홍제정수장확장사업	변동	환경부	2017년	225,200,000
	환특자금	홍제정수장확장사업	변동	환경부	2018년	1,920,000,000
	환특자금	홍제정수장확장사업	변동	환경부	2018년	1,595,200,000
	금융기관자금	과학단지폐수처리시설	2.45%	NH농협은행	2022년	3,600,000,000
	금융기관자금	과학단지폐수처리시설	2.45%	NH농협은행	2023년	2,800,000,000
	농어촌개발공사자금	주문진제2농공단지조성사업	4.75%	한국농어촌공사	2019년	12,183,303,370
	소 계	-	-	-	-	23,283,703,370
계	-	-	-	-	93,254,303,370	

18-3. 향후 5년간 차입금 상환스케줄

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
2017년	46,250,200,000	-	-	8,213,820,000	54,464,020,000
2018년	6,250,200,000	-	-	7,648,090,000	13,898,290,000
2019년	5,750,200,000	-	-	4,021,793,370	9,771,993,370
2020년	4,144,000,000	-	-	3,400,000,000	7,544,000,000
2021년 이후	7,576,000,000	-	-	-	7,576,000,000
계	69,970,600,000	-	-	23,283,703,370	93,254,303,370

19. 지방채증권의 세부내역

“해당사항 없음”

20. 퇴직급여충당부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
설 정 대 상 인 원 수 (명)	399	11	-	9	419
전년도말퇴직금추계액 (A)	13,201,372,212	355,023,984	-	592,788,649	14,149,184,845
당기 퇴직금지급액 (B)	566,117,012	14,382,258	-	119,392,240	699,891,510
당기 퇴직급여설정액 (C)	2,569,637,766	18,384,140	-	308,163,186	2,896,185,092
계 (A - B + C)	15,204,892,966	359,025,866	-	781,559,595	16,345,478,427
차감 : 퇴직금전환금및예치금	(114,827,210)	-	-	-	(114,827,210)
차 감 잔 액	15,090,065,756	359,025,866	-	781,559,595	16,230,651,217

21. 기타비유동부채의 세부내역

(단위: 원)

구 분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
장기예수보증금	1,455,529,579	-	-	-	1,455,529,579
장기선수수익	-	-	-	-	-
장기미지급금	44,463,471	-	-	64,348,444,606	64,392,908,077
기타비유동부채	-	-	-	1,328,711,396	1,328,711,396
차 감 잔 액	1,499,993,050	-	-	65,677,156,002	67,177,149,052

22. 순자산의 세부내역

(단위: 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	내부 거래	계	
순 자산 총 계 (A)	4,014,203,415,025	41,229,176,403	29,401,832,741	508,905,451,641	(167,463,715,867)	4,426,276,159,943	
시설 투자액	일반유형자산	273,305,189,571	1,553,800,366	57,277,603	55,697,425,690	-	330,613,693,230
	주민편의시설	549,448,671,745	6,586,014,435	2,508,188	-	-	556,037,194,368
	사회기반시설	2,929,128,841,345	17,861,764,875	1,654,972,544	425,378,153,811	-	3,374,023,732,575
	무형자산	3,162,134,317	90,282,558	1,000	638,459,529	-	3,890,877,404
	소 계 (B)	3,755,044,836,978	26,091,862,234	1,714,759,335	481,714,039,030	-	4,264,565,497,577
시설 투자 관련 차입금	유동성장기차입부채	46,250,200,000	-	-	8,213,820,000	-	54,464,020,000
	유동성장기미지급금	45,201,248	-	-	4,089,926,071	-	4,135,127,319
	장기차입금	23,720,400,000	-	-	15,069,883,370	-	38,790,283,370
	장기미지급금	44,463,471	-	-	64,348,444,606	-	64,392,908,077
	소 계 (C)	70,060,264,719	-	-	91,722,074,047	-	161,782,338,766
고정순자산 (D=B-C)	3,684,984,572,259	26,091,862,234	1,714,759,335	389,991,964,983	-	4,102,783,158,811	
특정순자산 (E)	-	-	27,687,073,406	-	-	27,687,073,406	
일반순자산 (A-D-E)	329,218,842,766	15,137,314,169	-	118,913,486,658	(167,463,715,867)	295,805,927,726	

23. 내부거래의 내역

23-1. 전출금(비용) 및 전입금(수익)

(단위: 원)

전출금 \ 전입금	일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
일반회계	-	4,182,272,400	2,828,000,000	-	7,010,272,400
기타특별회계	-	-	10,000,000	-	10,000,000
기금	-	-	-	-	-
지방공기업특별회계	-	-	-	259,693,000	259,693,000
계	-	4,182,272,400	2,838,000,000	259,693,000	7,279,965,400

23-2. 예탁금이자(이자수익) 및 예수금이자(이자비용)

“해당사항 없음”

23-3. 예탁금 및 예수금(회계연도말 현재 잔액)

“해당사항 없음”

23-4. 지방공기업특별회계와의 자본거래

(단위: 원)

구분	일반회계	기타 특별회계	기금	계
공기업특별회계자본전출금(누계)	167,463,715,867	-	-	167,463,715,867
공기업특별회계자본전출금(당기분)	8,124,889,550	-	-	8,124,889,550
공기업특별회계로부터의 배당	-	-	-	-

23-5. 회계간 자산 대체거래(순자산 변동)

“해당사항 없음”

23-6. 회계간 부채 대체거래(순자산 변동)

“해당사항 없음”

24. 금융리스(완공후 BTL 포함)

24-1. 금융리스 자산 및 부채의 세부내역

(단위: 원)

구분			일반회계	기타 특별회계	기금	지방공기업 특별회계	계
리스 자산	일반유형자산	집 기 비 품	211,572,767	-	-	-	211,572,767
	무형자산	소프트웨어	-	-	-	-	-
	계		211,572,767	-	-	-	211,572,767
리스 부채	기타유동부채	유동성장기미지급금	45,201,248	-	-	-	45,201,248
	기타비유동부채	장기미지급금	44,463,471	-	-	-	44,463,471
	계		89,664,719	-	-	-	89,664,719

24-2. 금융리스 계약의 세부내역

(단위: 원)

구 분		전기말 부채액	당기 상환액	부채잔액	연이자율 (%)	상환조건	리스회사	비고
일반회계	시군구공통기반재해복구체계구축	24,370,772	13,766,007	10,604,765	2.475	5년 분납	NH농협캐피탈	
일반회계	시군구공통기반노후전산장비교체	112,813,256	33,753,302	79,059,954	3.375	5년 분납	한국아이비엠	
계		137,184,028	47,519,309	89,664,719				-

24-3. 금융리스부채의 상환일정

(단위: 원)

연 도	일반회계	기타특별회계	기금회계	지방공기업 특별회계	계
2017년	45,201,248	-	-	-	45,201,248
2018년	35,460,725	-	-	-	35,460,725
2019년	9,002,746	-	-	-	9,002,746
2020년	-	-	-	-	-
2021년이후	-	-	-	-	-
계	89,664,719	-	-	-	89,664,719

25. 우발부채 등

25-1. 계류중인 소송사건

(단위: 원)

발생연도	소송가액 있음			소송가액 없음	
	소송가액	내역	부채계상액	내역	부채계상액
2016년	3,166,109,611	손해배상청구 외 32건	-	-	-
2015년	653,208,333	시간외수당지급청구 외 2건	-	-	-
2014년	304,000,000	재산세부과처분 취소건	-	-	-
2013년	1,740,000,000	임금 청구건			
계	5,863,317,944		-	-	-

25-2. 채무부담행위

“해당사항 없음”

25-3. 보증채무부담행위

“해당사항 없음”

25-4. 예산외의 의무부담행위

“해당사항 없음”

26. 무상허가권이 부여된 기부채납자산

“해당사항 없음”

27. 세입세출외보관현금의 내역

(단위 : 원)

구 분		일반회계	기타 특별회계	기금	공기업 특별회계	계
기타유동자산	세입세출외단기보관현금	3,341,092,989	-	-	590,996,191	3,932,089,180
기타비유동자산	세입세출외장기보관현금	1,455,529,579	-	-	-	1,455,529,579
계		4,796,622,568	-	-	590,996,191	5,387,618,759

* 계약 및 법률상 원인등에 따라 지방자치단체가 세입세출외로 보관중인 현금으로 기타유동자산 및 기타비유동자산에 포함되어 있습니다.

28. BT0 계약의 내역

“해당사항 없음”

29. 미완공 BTL 계약의 내역

“해당사항 없음”

30. 지방공기업특별회계 원가정보

(단위 : 원)

구 분		상수도사업 특별회계	하수도사업 특별회계	공영개발사업 특별회계	계
영업 비용	원 수 및 취 수 비	2,348,178,970	-	-	2,348,178,970
	정 수 비	3,265,262,160	-	-	3,265,262,160
	배 수 비	3,104,449,470	-	-	3,104,449,470
	관 거 비 등	-	9,091,076,160	-	9,091,076,160
	용 지 매 출 원 가	-	-	9,112,367,490	9,112,367,490
	일 반 관 리 비	1,404,411,428	919,132,070	629,701,940	2,953,245,438
	징수및수용가관리비	2,056,069,830	-	-	2,056,069,830
	급 수 공 사 비	2,048,680,450	-	-	2,048,680,450
	감 가 상 각 비	6,313,841,110	16,252,393,890	335,926,863	22,902,161,863
	무 형 자 산 상 각 비	63,048,546	178,746,000	-	241,794,546
	대 손 상 각 비	24,271,770	15,776,010	-	40,047,780
	퇴 직 급 여	299,692,883	8,470,303	-	308,163,186
	재 고 자 산 평 가 손 실	-	-	-	-
	기 타 영 업 비 용	-	-	-	-
	소 계	20,927,906,617	26,465,594,433	10,077,996,293	57,471,497,343
영업외 비용	이 자 비 용	35,620,810	2,216,000,352	473,668,764	2,725,289,926
	운 휴 자 산 감 가 상 각 비	12,440,223	-	-	12,440,223
	유 형 자 산 처 분 손 실	14,010,606	16,589,998	-	30,600,604
	전 기 오 류 수 정 손 실	928,770	1,510,850	97,404,060	99,843,680
	민 간 이 전 비	-	-	-	-
	기 타 영 업 외 비 용	212,921,020	-	-	212,921,020
	소 계	275,921,429	2,234,101,200	571,072,824	3,081,095,453
계	21,203,828,046	28,699,695,633	10,649,069,117	60,552,592,796	