

재무제표에 대한 주석

안동시시설관리공단

1. 안동시시설관리공단의 개요 :

안동시시설관리공단(이하 “공단”이라 함)은 2006년 3월 13일자로 공포된 안동시시설관리공단 설립 및 운영에 관한 조례(이하 “조례”라 함)에 의거 안동시장이 지정하는 공공시설의 관리 및 운영을 효율적으로 수행함으로써 시민복리증진에 기여함을 목적으로 2006년 12월 29일에 안동시가 출자하여 설립되었습니다.

공단이 안동시로부터 관리·운영을 위탁받은 대행사업의 내역은 다음과 같습니다.

위탁사업	위탁일	위탁사업	위탁일
안동시 하수처리장 관리	2007.01.01	상하수도 검침업무 관리	2007.01.01
청소년수련관 관리	2007.11.01	풍산 하수처리장 관리	2007.12.03
안동학가산온천장 관리	2008.08.20	공영주차장 관리	2009.10.22
안동체육관 관리	2010.01.01	계명산자연휴양림 관리	2010.01.01
안동볼링장 관리	2010.09.06	풍산 폐수처리장 관리	2010.09.08

당기말 현재 공단의 자본금은 안동시로부터 출자받은 현금 100,000천원으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계처리방침 :

공단의 재무제표는 행정안전부의 지방공기업 결산지침, 조례 및 공단의 회계규정에 따라 작성되고 있으며, 동 지침, 조례 및 회계규정에서 규정되어 있지 아니한 사항은 대한민국의 기업회계기준을 포함한 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되고 있습니다.

공단이 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

가. 손익계산서 작성 및 수익인식기준 -

공단은 안동시로부터 관리·운영을 위탁받은 대행사업과 관련하여 대행사업수익을 총액으로 영업수익에 계상하고 대행사업비 정산 결과 안동시에 반납할 금액은 정산반환금의 과목으로 대행사업수익에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 반납대상에서 제외되는 하수처리약품재고는 해당금액 만큼 선수금으로 계상하였다가 사용되는 연도에 대행사업수익으로 대체하고 있습니다. 또한, 대행사업에서 발생한 이자로서 안동시에 반납할 금액은 정산반환금의 과목으로 이자수익에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 , 계속

안동시시설관리공단

나. 안동시의 사업수입 -

공단이 수탁관리하고 있는 시설 중 안동학가산온천장과 청소년수련관에서 발생한 다음의 이용료수입 등은 안동시의 수입으로서 정산하여 안동시로 세입조치하므로 행정안전부의 지방공기업 결산지침에 따라 공단의 수입에서 제외하고 있습니다. (단위 : 원)

수탁시설명	수입내역	당 기 (부가가치세)	전 기 (부가가치세)
안동학가산온천장	입욕료, 시설이용료 등	2,298,603,600 (18,276,790)	2,262,319,121 (12,971,554)
청소년수련관	입장료, 시설이용료 등	459,524,030 (3,946,455)	373,171,766 (2,036,500)
노상공영유료주차장	주차료	302,656,480 0	0 0
계명산자연휴양림	입장료, 시설이용료 등	231,746,200 0	0 0
안동체육관	시설이용료 등	156,037,190 (10,788,590)	0 0
안동볼링장	시설이용료 등	59,751,000 (5,431,933)	0 0
		3,508,318,500 (38,443,768)	2,635,490,887 (15,008,054)

다. 현금및현금등가물 -

공단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 보통예금을 대차대조표에는 현금및현금등가물로, 현금흐름표에는 현금으로 표시하고 있습니다. 이 경우 현금등가물이라 함은 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 말합니다.

라. 재고자산 -

공단은 재고자산에 해당하는 수처리약품재고를 당좌자산 중 소모품에 계상하고 있으며, 재고수량은 계속기록법과 회계연도 말에 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정하고 재고단가는 선입선출법을 적용하여 산정된 취득원가로 재고자산을 평가하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 , 계속

안동시시설관리공단

라. 재고자산 - 계속

또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 대차대조표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 재료비기타에서 차감하여 표시하고 있습니다.

마. 퇴직금추계액(퇴직연금) -

공단은 농협중앙회 안동시지부와 근로자퇴직급여보장법 제13조에 의한 확정기여형 퇴직연금 운용관리계약을 체결하고 당기말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 공단의 보수규정 제38조 퇴직급여금 지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직연금부담금으로 납부하였습니다.

바. 유형자산 및 수탁자산취득보조금 -

공단의 유형자산은 취득원가에서 아래의 상각방법 및 추정내용연수를 적용하여 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 대차대조표에 표시하고 있습니다.

계정과목	상각방법	내용연수
수탁자산	정액법	5년

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

수탁자산취득보조금은 수탁자산 차감항목으로 대차대조표에 표시하고 해당 자산의 감가상각비 및 관련 처분(폐기)손실과 상계처리하고 있습니다.

사. 무형자산 -

공단은 공단설립을 위한 설립비용, 발기인의 보수와 설립등기비, 공단설립일부터 업무

재무제표에 대한 주석 , 계속

안동시시설관리공단

사. 무형자산 - 계속

개시일까지 발생한 개업준비를 위한 비용 등을 공단의 회계규정에 따라 창업비로 계상하여 5년 동안 균등액을 상각하고 상각비는 무형자산의 장부가액에서 직접 차감하고 있습니다.

또한 공단의 자본금에서 지출한 창업비 전액을 안동시가 2009년 대행사업비 예산에 반영하여 보전함에 따라 창업비에서 수탁자산취득보조금을 차감하는 형식으로 대차대조표에 표시하고 창업비상각은 수탁자산취득보조금과 상계처리하고 있습니다.

아. 기타사업예수금 -

공단은 안동시로부터 관리·운영을 위탁받은 대행사업 이외에 국가나 지방자치단체 등으로부터 단순히 자금집행만 위탁받은 사업에 대하여는 별도로 수익 및 비용을 인식하지 아니하고 기타사업예수금으로 처리하고 있습니다.

자. 법인세등 -

공단은 법인세법 등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 납부하여야 할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계를 법인세등으로 계상하고 있습니다.

3. 현금및현금등가물 및 정기예금 :

가. 대차대조표일 현재 현금및현금등가물의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

종 류	은행명(보관장소)	연이자율(%)	당 기	전 기
현 금	안동학가산온천장		6,000	6,000
"	청소년수련관		1,000	1,000
"	노상공영주차장		2,000	0
"	안동볼링장		500	0
보 통 예 금	농협안동시지부	0.1~3	66,409	54,135
			75,909	61,135

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

3. 현금 및 현금등가물 : 계속

나. 대차대조표일 현재 사용이 제한된 현금및현금등가물 등의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

종 류	은행명(보관장소)	당 기	전 기	제한내용
현 금	안동학가산온천장	6,000	6,000	입욕료 환전금
"	청소년수련관	1,000	1,000	입장료 환전금
"	노상공영주차장	2,000	0	주차료 환전금
"	안동볼링장	500	0	볼링장 환전금
보 통 예 금	농협안동시지부	14,967	11,683	법인카드대금
"	"	13,401	1,108	갑근세등 예수금
"	"	1,136	0	수탁사업예수금
"	"	2,882	0	연입찰보증금 외
"	"	733	0	주차검침예수
"	"	33,291	41,344	이자정산반환금
정 기 예 금	"	90,500	93,000	자본금(기본재산)
		<u>166,410</u>	<u>154,135</u>	

4. 유형자산 :

가. 당기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

계정과목	기초 장부가액	증가 (취득/대체)	감소 (처분/대체)	감가 상각비(*)	기말 장부가액
수탁자산	270,725	156,528	0	94,397	332,856

나. 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

계정과목	기초 장부가액	증가 (취득/대체)	감소 (처분/대체)	감가 상각비(*)	기말 장부가액
수탁자산	208,092	123,852	0	61,219	270,725

(*)감가상각비는 수탁자산취득보조금과 상계하였습니다.

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

5. 보험가입내역 :

공단은 동부화재해상보험(주) 등에 수탁자산 중 차량과 공단이 사용하고 있는 안동시 소유 건설기계(덤프, 로더)에 대하여 종합보험과 책임보험을, 가스사고에 대하여 배상책임보험을 가입하고 있으며, 한국지방재정공제회에 안동학가산온천 건물 및 시설물 재해복구와 손해배상 보험을 가입하고 있습니다.

또한 서울보증보험에 회계관련직원 및 수익금관리직원에 대하여 재정보증보험을 가입하고 있습니다.

6. 정산반환금 :

가. 당기의 사업예산 및 자본예산 대행사업비 정산내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

사업예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영전략실	150,791	101,183	49,608
경영지원과	921,491	776,433	145,058
청소년수련관	1,313,531	1,088,216	225,315
안동체육관	891,620	706,874	184,746
학가산온천장관리사무소	2,283,420	1,965,743	317,677
계명산자연휴양림관리소	646,250	512,218	134,032
안동볼링장	108,799	78,896	29,903
주차검침과(수도)	838,023	702,242	135,781
주차검침과(교통)	487,923	438,708	49,215
환경사업소	3,572,700	3,367,270	205,430
풍산바이오폐수처리장	121,420	78,706	42,714
	11,335,968	9,816,489	1,519,479

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

6. 정산반환금 : 계속

자본예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액	비 고
경영지원과	21,000	20,992	8	
청소년수련관	24,400	24,399	1	
안동체육관	36,950	34,834	2,116	사용액은 수
안동볼링장	13,187	12,330	857	탁자산 및
학가산온천장관리사무소	8,600	7,948	652	수탁자산취
계명산자연휴양림관리소	4,000	3,989	11	득보조금으
주차검침과(수도)	16,164	15,964	200	로 계상
주차검침과(교통)	6,790	6,705	85	
환경사업소	22,300	22,066	234	
풍산바이오폐수처리장	7,400	7,301	99	
	160,791	156,528	4,263	

나. 전기의 사업예산 및 자본예산 대행사업비 정산내역은 다음과 같습니다(단위 : 천원).

사업예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영전략실	88,600	21,162	67,438
경영지원과	829,655	725,603	104,052
청소년수련관	1,265,580	1,070,314	195,266
주차검침과	788,653	654,494	134,159
환경사업소	3,247,252	3,219,333	27,919
학가산온천장관리사무소	2,397,210	1,961,705	435,505
	8,616,950	7,652,611	964,339

자본예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액	비 고
경영전략실	17,850	17,551	299	사용액은 수
경영지원과	58,950	57,405	1,545	탁자산 및
청소년수련관	32,300	32,035	265	수탁자산취
주차검침과	16,550	15,659	891	득보조금으
환경사업소	37,950	37,401	549	로 계상
학가산온천장관리사무소	3,000	2,970	30	
	166,600	163,021	3,579	

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

다. 당기 및 전기의 영업외수익 정산내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

과 목	당 기	전 기	비 고
이자수익	38,176,048	48,128,222	대행사업비 이자 외

(*)반납예정금액은 미지급정산반환금에 계상되었습니다.

7. 퇴직급여 :

손익계산서에 계상된 퇴직급여의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기	비 고
퇴직금 지급액	5,256	0	
퇴직연금 부담금	260,157	335,209	지급 154,139천원 미지급 131,708천원
전기 비용처리분	0	△131,707	
퇴직급여	<u>265,413</u>	<u>203,502</u>	

8. 기타사업예수금의 내역 :

가. 당기에 집행한 기타사업예수금의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

위 탁 처	위탁사업명	사업비수령	사업비집행	이월금액
안동시	청소년방과후아카데미	210,428	209,292	1,136
"	청소년지도사 배치사업	17,160	17,160	0
"	청소년운영위원회	12,000	12,000	0
경북청소년지원센터	청소년바른성장	<u>1,900</u>	<u>1,900</u>	<u>0</u>

나. 전기에 집행한 기타사업예수금의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

위 탁 처	위탁사업명	사업비수령	사업비집행	정산잔액
안동시	청소년방과후아카데미	202,050	202,050	0
"	청소년지도사 배치사업	17,160	17,160	0
"	청소년운영위원회	12,000	12,000	0
경북청소년지원센터	청소년바른성장	<u>3,200</u>	<u>3,200</u>	<u>0</u>

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

9. 자본금 :

공단의 설치 및 운영에 관한 조례에 의거 안동시는 공단운영에 필요한 자본금을 전액 출자하도록 되어 있으며, 공단의 정관 규정에 따라 안동시로부터 출자 받을 수 있는 자본의 총액은 1억원으로 당기말 현재 납입자본금과 같습니다.

10. 영업수익 :

공단의 영업수익의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기	비 고
대행사업비 수령액	11,335,968	8,616,950	
차감 : 선수금(기말)	41,241	29,448	수처리약품 기말재고
장기미수금(기초)	0	131,707	퇴직급여 관련
가산 : 선수금(기초)	29,448	13,718	수처리약품 기초재고
장기미수금(기말)	0	0	퇴직급여 관련
대행사업수익	11,324,175	8,469,513	
차감 : 정산반환금	1,519,479	964,339	
영업수익	9,804,696	7,505,174	

11. 재료비기타 :

공단의 재료비기타의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기	비 고
세출결산액	596,256	505,718	
차감 : 저장품(기말)	41,241	29,448	수처리약품 재고
가산 : 저장품(기초)	29,448	13,718	"
재료비기타	584,463	489,988	

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

12. 자금잔액과 예산회계 차인잔액의 차이조정 :

자금잔액과 예산회계 차인잔액의 차이 조정내역은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기	비 고
자금잔액	166,410	154,135	현금 및 예금
차감 : 사용이 제한된 예금 등	166,410	154,135	카드대금, 예수금, 자본금, 환전금 외
예산회계 차인잔액	0	0	