

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 수처리장 관리	2007.01.08	상하수도 검침업무 관리	2007.01.08
청소년수련관 관리	2007.11.01	풍산 수처리장 관리	2007.12.03
안동학가산온천장 관리	2008.08.11	안동시 공영주차장 관리	2009.10.22
안동체육관 관리	2010.01.01	계명산자연휴양림 관리	2010.01.01
안동볼링장 관리	2010.09.06	안동하수찌꺼기처리시설 관리	2010.09.08
풍산폐수처리장 관리	2010.09.08	하아그린파크수련원 관리	2013.08.16
생태학습관 관리	2013.08.16	마애술숯선사유적박물관 관리	2013.08.16
단호캠핑장 관리	2014.01.01	백조공원 관리	2014.01.01
교통약자이동지원센터 관리	2016.01.01	장사문화공원 관리	2016.07.01

당기말 현재 공단의 자본금은 안동시로부터 출자받은 현금 200,000천원으로 구성되어 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계처리방침 :

공단의 재무제표는 행정자치부의 지방공기업 결산지침, 조례 및 공단의 회계규정에 따라 작성되고 있으며, 동 지침, 조례 및 회계규정에서 규정되어 있지 아니한 사항은 대한민국의 일반기업회계기준을 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 수처리약품재고는 해당금액 만큼 수탁자산취득보조금으로 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 청소년수련관 등에서 발생한 다음의 이용료수입 등은 안동시의 수입으로서 정산하여 안동시로 세입조치하므로 행정자치부의 지방공기업 결산지침에 따라 공단의 수입에서 제외하고 있습니다. (단위 : 원)

수탁시설명	수입내역	당 기 (부가가치세)	전 기 (부가가치세)
안동학가산온천장	입욕료, 시설이용료 등	2,770,411,850 (17,706,269)	2,616,922,810 (17,362,845)
청소년수련관	입장료, 시설이용료 등	455,521,171 (2,584,500)	476,751,750 (3,009,500)
노상공영유료주차장	주차료, 개인위탁임대료 등	439,527,520 (5,432,000)	406,895,147 (4,091,467)
계명산자연휴양림	객실사용료 등	176,667,000 0	177,738,516 0
안동체육관	시설이용료 등	230,165,490 (15,980,120)	219,187,630 (16,259,417)
안동볼링장	시설이용료 등	536,195,200 (48,745,018)	543,202,200 (49,336,064)
하아그린파크수련원	객실사용료 등	63,897,400 (2,894,400)	66,781,316 (2,335,500)
단호샌드파크캠핑장	객실사용료 등	212,041,150 (19,065,908)	187,318,460 (16,904,036)
교통약자이동지원사업	차량운행료 등	12,555,100 0	0 0
장사문화공원	화장장사용료 등	54,125,410 (833,240)	0 0
		4,951,107,291 (113,241,455)	4,694,797,829 (109,298,829)

다. 현금및현금성자산 -

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

재무제표에 대한 주석 , 계속

안동시시설관리공단

라. 수탁재고자산 -

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

또한, 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 약품비에서 차감하여 표시하고 있습니다. 공단은 안동시로부터 대행사업비를 받아 취득한 수처리약품 기말재고를 약품비 및 대행사업수익에서 차감하고 재고자산 및 수탁자산취득보조금(재고자산에서 차감하는 형식으로 표시)으로 계상하였습니다.

마. 연차수당충당부채 및 영업미수금 -

공단은 종업원의 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 인식하고 있으며, 지방공기업결산지침에 따라 자치단체에서 연차유급휴가 관련 비용 및 부채 인식금액을 대행사업비 예산에 반영하여 부담하는 경우에는 연차유급휴가 비용 및 부채 인식 회계처리만 하며, 예산에 반영하지 않는 경우에는 비용 및 부채 인식 회계처리와 동 금액만큼 대행사업수익과 영업미수금으로 회계처리를 하고 있습니다.

바. 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.

재무제표에 대한 주석 , 계속

안동시시설관리공단

사. 유형(수탁)자산 및 수탁자산취득보조금 -

공단의 유형(수탁)자산은 취득원가에서 아래의 상각방법 및 추정내용연수를 적용하여 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

계정과목	상각방법	내용연수
수탁자산	정액법	5년

유형(수탁)자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

수탁자산의 취득을 위한 안동시 지원자금 수입은 대행사업수입과 구분하여 수탁자산취득보조금(수탁자산 차감항목)으로 재무상태표에 표시하고 해당 자산의 감가상각비 및 관련 처분(폐기)손실과 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. 현금및현금성자산 및 정기예금 :

가. 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

종류	은행명(보관장소)	연이자율(%)	당기	전기
현금	안동학가산온천장		6,000,000	6,000,000
"	청소년수련관		350,000	1,000,000
"	노상공영주차장		2,000,000	2,000,000
"	안동볼링장		500,000	500,000
	교통약자이동지원		450,000	
	장사문화공원		200,000	
보통예금	농협안동시지부	0.1~1.6	12,854,798	16,767,866
			9,300,000	9,500,000

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

3. 현금 및 현금성자산 : 계속

나. 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산 등의 내역은 다음과 같습니다.
(단위 : 원)

종 류	은행명(보관장소)	당 기	전 기	제한내용
현 금	안동학가산온천장	6,000,000	6,000,000	입욕료 환전금
"	청소년수련관	350,000	1,000,000	입장료 환전금
"	노상공영주차장	2,000,000	2,000,000	주차료 환전금
"	안동볼링장	500,000	500,000	볼링장 환전금
	교통약자이동지원	450,000	0	콜택시요금 환전금
	장사문화공원	200,000	0	화장장사용료 환전금
보 통 예 금	농협안동시지부	0	0	법인카드대금
"	"	8,559,324	4,799,839	갑근세등 예수금
"	"	654,373	8,768,181	수탁사업예수금
"	"	0	305,500	입찰보증금 외
"	"	1,788,087	1,590,258	수련관 수입금예수
"	"	785,631	694,798	주차 수입금예수
"	"	23	0	체육관 수입금예수
"	"	0	20	온천 수입금예수
"	"	1,067,360	609,270	이자정산반환금
정 기 예 금	"	190,500,000	190,500,000	자본금(기본재산)
		<u>212,854,798</u>	<u>216,767,866</u>	

4. 유형자산 :

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

계정과목	기초 장부가액	증가 (취득/대체)	감소 (처분/대체)	감가 상각비(*)	기말 장부가액
수탁자산	685,821,818	208,755,160	0	319,223,274	575,353,704

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

계정과목	기초 장부가액	증가 (취득/대체)	감소 (처분/대체)	감가 상각비(*)	기말 장부가액
수탁자산	777,413,814	230,971,350	0	322,563,346	685,821,818

(*)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, 동부화재 및 한화생명보험에 공단 임직원을 피보험자로 하는 단체안심상해보험을 가입하고 있습니다.

또한 서울보증보험에 회계관련직원 및 수익금관리직원에 대하여 재정보증보험을 가입하고 있습니다.

6. 정산반환금 :

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

사업예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영지원실	5,475,522,000	5,307,721,530	167,800,470
환경사업소(안동하수)	3,630,514,000	3,523,051,610	107,462,390
환경사업소(풍산하·폐수)	1,382,916,000	1,331,335,040	51,580,960
낙동강생태(하아그린파크팀)	241,973,000	232,466,210	9,506,790
낙동강생태(단호휴양팀)	281,969,000	274,817,560	7,151,440
청소년수련관	566,823,000	531,644,600	35,178,400
안동체육관	403,210,000	389,474,200	13,735,800
안동체육관(볼링장)	98,959,000	95,973,710	2,985,290
학가산온천장관리사무소	1,256,085,000	1,241,232,900	14,852,100
계명산자연휴양림관리소	278,357,000	267,982,780	10,374,220
주차검침관리사무소(교통)	669,441,000	644,563,100	24,877,900
주차검침관리사무소(수도)	899,673,000	878,890,620	20,782,380
교통약자이동관리지원관리사무소	654,115,000	633,607,040	20,507,960
장사문화공원관리사무소	125,140,000	88,822,550	36,317,450
	<u>15,964,697,000</u>	<u>15,441,583,450</u>	<u>523,113,550</u>

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

6. 정산반환금 : 계속

자본예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영지원실	8,935,000	8,458,550	476,450
환경사업소(안동하수)	73,086,000	72,926,850	159,150
환경사업소(풍산하·폐수)	1,900,000	1,815,110	84,890
낙동강생태(하아그린파크팀)	5,710,000	5,529,500	180,500
낙동강생태(단호휴양팀)	8,210,000	8,198,510	11,490
청소년수련관	42,927,000	42,800,110	126,890
안동체육관	14,900,000	14,878,000	22,000
안동체육관(볼링장)	5,580,000	5,470,980	109,020
학가산온천장관리사무소	18,445,000	18,436,770	8,230
계명산자연휴양림관리소	20,362,000	20,354,340	7,660
주차검침관리사무소(교통)	210,000	206,800	3,200
주차검침관리사무소(수도)	2,400,000	2,392,340	7,660
교통약자이동관리지원관리사무소	7,763,000	7,287,300	475,700
장사문화공원관리사무소	0	0	0
	210,428,000	208,755,160	1,672,840

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

사업예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영지원실	5,136,923,000	4,905,579,970	231,343,030
환경사업소(안동하수)	3,348,400,000	3,239,332,590	109,067,410
환경사업소(풍산하·폐수)	1,259,826,000	1,193,822,070	66,003,930
낙동강생태(하아그린파크팀)	262,040,000	246,899,550	15,140,450
낙동강생태(단호휴양팀)	344,802,000	324,100,110	20,701,890
청소년수련관	538,310,000	526,664,270	11,645,730
안동체육관	405,526,000	384,757,630	20,768,370
안동체육관(볼링장)	115,546,000	101,482,340	14,063,660
학가산온천장관리사무소	1,499,986,000	1,361,697,900	138,288,100
계명산자연휴양림관리소	263,965,000	245,714,240	18,250,760
주차검침관리사무소(교통)	638,295,000	600,692,900	37,602,100
주차검침관리사무소(수도)	892,406,000	859,887,550	32,518,450
	14,706,025,000	13,990,631,120	715,393,880

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

6. 정산반환금 : 계속

자본예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영지원실	47,470,000	47,143,180	326,820
환경사업소(안동하수)	78,030,000	77,657,260	372,740
환경사업소(풍산하·폐수)	6,210,000	6,129,480	80,520
낙동강생태(하아그린파크팀)	4,880,000	4,849,580	30,420
낙동강생태(단호휴양팀)	11,492,000	11,183,190	308,810
청소년수련관	40,550,000	40,524,180	25,820
안동체육관	17,273,000	17,101,130	171,870
안동체육관(볼링장)	370,000	361,940	8,060
학가산온천장관리사무소	28,474,000	28,009,570	464,430
계명산자연휴양림관리소	37,090,000	36,740,240	349,760
주차검침관리사무소(교통)	0	0	0
주차검침관리사무소(수도)	5,260,000	5,260,000	0
	<u>277,099,000</u>	<u>274,959,750</u>	<u>2,139,250</u>

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

과 목	당 기	전 기	비 고
이자수익	92,607,752	89,290,269	대행사업비 이자 외
미지급정산반환금	15,013,510	14,093,450	이자소득세, 이자수익

7. 퇴직급여 :

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

구 분	당 기	전 기	비 고
퇴직금 지급액	15,950,640	9,278,990	
퇴직연금 부담금	544,431,950	475,314,760	
전기 비용처리분	0	0	
퇴직급여	<u>560,382,590</u>	<u>560,382,590</u>	

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

8. 기타사업예수금의 내역 :

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

위탁처	위탁사업명	사업비수입	이자수입	사업비집행	이월금액
안동시청 외	청소년방과후아카데미	150,238,000	41,300	149,633,600	645,700
안동시청	청소년지도사 배치사업	20,640,000	6,604	20,640,000	6,604
"	청소년운영위원회	2,000,000	1,468	2,000,000	1,468
"	청소년운영시설	0	0	0	0
"	문화교류캠프	5,000,000	601	5,000,000	601
		<u>177,878,000</u>	<u>49,973</u>	<u>177,273,600</u>	<u>654,373</u>

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

위탁처	위탁사업명	사업비수입	이자수입	사업비집행	이월금액
안동시청 외	청소년방과후아카데미	150,780,000	34,880	142,055,880	8,759,000
안동시청	청소년지도사 배치사업	20,040,000	5,341	20,040,000	5,341
"	청소년운영위원회	2,000,000	1,561	2,000,000	1,561
"	청소년운영시설	1,000,000	30	1,000,000	30
"	문화교류캠프	5,000,000	2,249	5,000,000	2,249
		<u>178,820,000</u>	<u>44,061</u>	<u>170,095,880</u>	<u>8,768,181</u>

9. 자본금 :

공단의 설치 및 운영에 관한 조례에 의거 안동시는 공단운영에 필요한 자본금을 전액 출자하도록 되어 있습니다. 공단은 2006년 12월 29일 1억원의 자본금으로 설립되었으며, 전기 중 1억원을 증자하여 당기말 현재 자본의 총액은 2억원입니다.

10. 이익잉여금 :

공단은 손익이 발생하지 않는 대행사업 이외의 자체사업이 없어 당기순손익이 발생할 여지가 없으므로, 주석으로 기재할 이익잉여금처분계산서 또는 결손금처리계산서는 해당사항이 없습니다.

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

11. 수익(매출액) :

공단의 수익(매출액)의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

구 분	당 기	전 기	비 고
대행사업비 수령액	15,964,697,000	14,706,025,000	
차감 : 정산반환금	523,113,550	715,393,880	
대행사업비 사용액	15,441,583,450	13,990,631,120	
수익(매출액) 조정	30,584,418	110,154,279	
차감 : 수탁재고자산취득 보조금(기말)	137,357,653	157,929,282	약품 기말재고
가산 : 선수금(기초)	157,929,282	144,454,967	약품 기초재고
차감 : 영업미수금(기초)	123,628,594	0	기초 연차수당
가산 : 영업미수금(기말)	133,641,383	123,628,594	기말 연차수당
수익(매출액)	15,472,167,868	14,100,785,399	

12. 연차수당충당금전입액(판매비와관리비) :

공단의 연차수당충당금전입액의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

구 분	당 기	전 기	비 고
세출결산액	0	0	
가산 : 연차수당충당부채(기말)	133,641,383	123,628,594	기말 연차수당
차감 : 연차수당충당부채(기초)	123,628,594	0	기초 연차수당
연차수당충당부채전입액	10,012,789	123,628,594	

13. 약품비(매출원가) :

공단의 약품비의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

구 분	당 기	전 기	비 고
세출결산액	506,385,300	585,181,100	
가산 : 수처리약품(기초)	157,929,282	144,454,967	
차감 : 수처리약품(기말)	137,357,653	157,929,282	
약품비	526,956,929	571,706,785	

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

14. 자금잔액과 예산회계 차인잔액의 차이조정 :

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

구 분	당 기	전 기	비 고
자금 잔액	212,854,775	216,767,866	현금 및 예금(시재금 포함)
차감 : 사용이 제한된 예금 등	212,854,775	216,767,866	카드대금, 예수금, 자본금, 환전금 외
예산회계 차인잔액	0	0	

15. 현금흐름표 :

가. 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

나. 공단은 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내용은 다음과 같습니다.(단위 : 원)

과 목	당 기	전 기
수탁자산 감가상각비와 수탁자산취득보조금 상계	319,223,274	322,563,346
영업미수금과 연차수당충당부채 계상	10,012,789	123,628,594