

(5) 재무제표에 대한 주석

당기(제23기) 2022년 12월 31일 현재

전기(제22기) 2021년 12월 31일 현재

대구공공시설관리공단

1. 공단의 개요

대구공공시설관리공단(이하 "공단")은 지방공기업법 제 76조 및 대구공공시설관리공단 설치조례(舊대구환경공단 설치조례)에 의거 2000년 7월 1일에 대구광역시가 전액 출자하여 설립한 공기업으로서 2022년 10월 1일 사명을 대구환경공단에서 대구공공시설관리공단으로 변경하고 대구시설관리공단을 통합하였습니다.

공단은 대구광역시가 위탁한 환경사업관련 하수처리장 등 기초환경시설 및 대구시 공공시설을 관리·운영하고 있으며, 당기말 현재 자본금은 394,650백만원입니다.

공단이 관리·운영하는 환경시설은 7개의 하수처리시설, 2개의 위생처리시설, 음식물쓰레기하수병합처리시설(신천사업소), 2개의 쓰레기 소각시설(성서사업소, 달성사업소)이 있으며, 대구시 공공시설은 공영주차장, 두류수영장, 명복공원, 도로(가로등 포함), 도심공원, 농수산물도매시장관련상가 및 지하상가, 신천 및 체육시설 등을 포함하고 있습니다. 또한 기타 기관대행사업으로 전기차충전기 인프라구축사업 및 도로 재비산먼지 저감사업을 수행하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

공단의 재무제표는 지방공기업법과 행정자치부의 지방공기업 결산지침, 공단의 회계규정 및 정관에 따라 작성되었으며, 별도로 언급하지 아니한 사항에 대해서는 일반기업 회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 외부감사에 관한법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 공단이 채택한 제·개정 기준서

공단이 2022년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 일반기업회계기준 '시행일 및 경과규정'의 개정(2022.12.02)

일반기업회계기준 연차개선(2018년)에 따르면 기업은 지배력을 보유한 모든 피투자기업을 종속기업으로 회계처리해야 합니다. 다만, 시행일 및 경과규정의 개정(2022.12.02)에 따라 대형비상장주식회사, 상장법인, 금융회사 등에 해당하지 않는 지배기업과 연결실체에 이러한 기업이 포함되지 않은 지배기업은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률' 제4조 및 같은 법 시행령 제5조에 따른 외부감사 대상이 아닌 기업(이하 "비외감 기업")을 종속기업에서 제외하는 것으로 선택할 수 있습니다. 동 개정 내용은 2022년12월 31일부터 시행하고, 시행일에 종료되는 회계연도부터 적용합니다. 공단은 비외감 기업을 보유하지 않으므로, 동 개정이 공단의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(2) 공단이 적용하지 않은 제·개정 기준서

- 제17장 '정부보조금의 회계처리' - 수익관련보조금의 표시

수익관련보조금은 수익으로 표시하거나 관련비용에서 보조금을 상계하여 표시하도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 제3장 '재무제표의 작성과 표시 II(금융업)' - 고객 예수금의 현금흐름표 분류

자금의 중개를 통한 수익 창출이 주요 영업활동인 금융회사의 경우 고객 예수금의 현금흐름을 재무활동에서 영업활동으로 변경하도록 개정되었습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 현금및현금성자산

공단은 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 처리하고 있습니다.

2.4 재고자산

공단의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 선입선출법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 공단은 회계연도말에 미사용한 저장품을 재고자산으로 계상하고 있으며, 재고자산 계상액은 대행사업수익에서 차감하고 대행사업비로 취득한 재고자산인 경우 수탁보조금의 과목으로 재고자산에서 차감표시하고 있습니다.

2.5 유형자산(수탁유형자산 포함)

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

공단은 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 정액법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

구분	추정내용연수	구분	추정내용연수
건물 및 구축물	40년	차량운반구	5년
기 계 장 치	16년	공기구비품	5년

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

공단은 지방공기업결산지침에 따라 공단에서 관리하고 있는 대구광역시 소유의 공공시설을 공단소유 유형자산(자기유형자산)과 구분하여 수탁자산으로 분류하고 있습니다.

2.6 수탁무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 공단은 무형자산을 취득원가에서 5년의 추정내용연수와 정액법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

2.7 차입원가 자본화

공단은 유형자산, 무형자산 및 투자부동산과 제조, 매입, 건설 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 관련하여 발생한 차입원가 등을 기간비용으로 회계처리 하고

있습니다.

2.8 비금융자산의 손상

감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손이 인식된 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

2.9 충당부채와 우발부채

공단은 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실 금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 공단은 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

2.10 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항

목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

2.11 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

공단은 확정기여 및 확정급여 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 확정기여제도에 대한 기여금 납입 의무는 해당 납입기일에 자산의 원가에 포함되는 경우를 제외하고는 퇴직급여로서 당기손익으로 인식하고 있습니다. 공단이 미달 납부한 기여금의 경우 동 미달액을 부채로 인식하고, 초과 납부한 기여금의 경우 미래 지급액을 감소시키거나 현금이 환급되는 만큼을 자산으로 인식하고 있습니다.

또한, 공단은 확정급여제도를 운영하고 있으며 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

공단이 납부한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 표시하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

공단은 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 공단은 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

(3) 평가급부채

공단은 종업원이 1년간 근무한 대가로 차년도에 지급하는 평가급에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 평가급과 관련된 비용과 부채를 인식하고 있으며, 종업원의 평가급을 지급하는 범위의 하한을 초과하는 금액 중 신뢰성 있게 추정되는 금액에 대해 비용과 부채를 인식합니다.

2.12 수익인식

(1) 현금성 비용관련 대행사업비

공단은 대구광역시로부터의 위탁관리사업의 운영 및 관리와 관련하여 대구광역시가 부담하는 대행사업비 교부액을 수익(대행사업수익)으로 인식하고 있습니다. 다만, 대행사업비 교부액과 관련하여 대행사업비 정산시점에 반납대상금액을 정산환급금의 과목으로 하여 대행사업수익에서 차감하는 형식으로 표시하고, 결산시점에 미반납금액은 미반납예수금으로 계상하고 있으나 계속사업과 관련된 미집행 잔액은 반납대상에서 제외

하고 선수금으로 회계처리하고 있습니다.

반면, 대행사업별로 예산 초과 집행액이 발생하는 경우 각각 미수금과 대행사업수익으로 회계처리하고 있습니다.

(2) 비현금성 비용관련 대행사업비

공단은 지방공기업 결산지침의 '공단의 감가상각비 회계처리 특례'에 따라, 대구광역시에서 대행사업비 예산에 반영하지 아니한 공단의 대행사업에 직·간접적으로 사용되는 공단 소유자산에 대한 감가상각비 상당액을 각각 장기미수금과 대행사업수익으로 회계처리하고 있습니다.

(3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가능액까지 손상차손을 인식하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

(4) 임대수익

임대수익은 기간의 경과에 따라 인식하고 있으며, 기타영업외수익으로 계상하고 있습니다.

2.13 정부보조금(자치단체보조금 포함)

공단은 정부보조금에 부수되는 조건을 준수하고 있으며, 보조금을 수취할 것으로 합리적인 확신이 있을 때 정부보조금을 인식합니다.

자산관련보조금(수탁유·무형자산과 공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정(정부보조금, 자치단체보조금 또는 수탁자산취득 보조금)으로 회계처리합니다. 자산관련보조금은 비상각자산을 제외하고는 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다.

2.14 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

공단은 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치

의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었더라도, 자금의 사용에 따른 반대급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 공단은 단기매매증권과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

공단은 금융상품의 현재가치 측정 시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 공단에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

(2) 후속측정

공단은 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권, 당기손익인식지정항목 및 금융보증계약을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

2.15 온실가스 배출권과 배출부채

공단은 배출권을 무형자산으로 분류하며 정부로부터 무상으로 할당받은 배출권은 영(0)으로 측정하고 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위해 지급한 대가인 원가로 측정하고 있습니다. 또한 정부로부터 해당 이행연도와 관련하여 무상으로 할당받은 배출권이 당기에 발생한 배출부채에 따른 의무를 이행하는데 충분한 경우에는 배출부채를 영(0)으로 측정하며, 무상할당 배출권 수량을 초과하는 배출량에 대해서는 부족분에 해당하는 배출부채의 이행에 소요될 것으로 예상되는 지출에 대한 보고기간 말 현재의 최선의 추정치로 배출부채를 측정하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산과 단기금융상품

(1) 당기

(단위 : 천원)

과 목	예금종류	거래은행	이자율(%)	당기말
현금및현금성자산	현금	대구은행	0.10 ~ 0.45%	22,370
	세입세출외현금 등	대구은행	0.10 ~ 0.45%	7,235,262
	수입금	농협은행	0%	4,776
	수입금	대구축협	0.05%	119
	합 계			7,262,527
단기금융상품	정기예금 등	대구은행	0.10 ~ 2.07%	12,096,407
	정기예금 등	수협은행	2.30 ~ 5.45%	4,300,000
	합 계			16,396,407

(2) 전기

(단위 : 천원)

과 목	예금종류	거래은행	이자율(%)	당기말
현금및현금성자산	세입세출외현금	대구은행	0.10 ~ 0.28%	986,817
	합 계			986,817
단기금융상품	정기예금 등	대구은행	0.10 ~ 0.95%	6,384,179
	합 계			6,384,179

4. 대출금

(단위 : 천원)

기 초	증 가	감 소	기 말
731,808	106,560	(153,536)	684,831

당기말 현재 대출금은 전액 임직원에 대한 학자금대출입니다.

5. 장기미수금

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	306,096,005	298,687,357
증 가	7,408,648	7,408,648
통합으로 인한 증가	1,904,203	
감 소	-	-
기 말	315,408,856	306,096,005

장기미수금은 대구광역시에서 예산에 반영하지 않은 대행사업에 사용되는 공단소유의 자산에 대한 감가상각비로 동 금액을 장기미수금과 대행사업수익으로 처리하고 있습니다.

6. 자기유형자산

(1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초 미상각잔액	취 득	처 분	감가상각비 (*)	대 체	통합으로 인한 증가	기말 미상각잔액	차감항목	기말 장부가액
								취득보조금	
토 지	132,386,076	-	-	-	-	3,806,437	136,192,513	(4,200)	136,188,313
건 물	18,923,006	-	-	(947,880)	-	3,153,367	21,128,492	(3,865,599)	17,262,893
구축물	133,091,714	3,355,702	-	(6,932,315)	-	-	129,515,101	(13,952,238)	115,562,863
기계장치	54,802,047	11,319,958	-	(5,417,941)	-	-	60,704,064	(60,701,193)	2,871
차량운반구	262,352	60,452	(6)	(116,955)	-	6	205,848	(205,842)	6
공기구비품	2,228,390	1,038,340	(180)	(983,293)	-	843	2,284,102	(2,283,470)	632
임목	3,713,041	-	-	-	-	-	3,713,040	(254,386)	3,458,654
건설중인자산	362,000	-	-	-	-	-	362,000	(362,000)	-
합 계	345,768,626	15,774,452	(186)	(14,398,384)	-	6,960,653	354,105,160	(81,628,928)	272,476,232

(*) 감가상각비는 판매비와관리비 및 제조원가로 32,977천원 및 7,405,775천원
(취득보조금 6,959,632천원과 상계)이 계상되었습니다.

(2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초 미상각잔액	취 득	처 분	감가상각비 (*)	대 체	기말 미상각잔액	차감항목	기말 장부가액
							취득보조금	
토 지	132,386,076	-	-	-	-	132,386,076	(4,199)	132,381,877
건 물	18,989,528	843,938	-	(910,460)	-	18,923,006	(3,976,612)	14,946,394
구축물	139,619,920	388,157	-	(6,916,363)	-	133,091,714	(10,927,690)	122,164,024
기계장치	48,948,167	10,662,802	-	(4,808,876)	(46)	54,802,047	(54,799,177)	2,870
차량운반구	319,008	58,697	(4)	(115,351)	2	262,352	(262,350)	2
공기구비품	1,988,881	1,114,707	(94)	(873,261)	(1,843)	2,228,390	(2,227,879)	511
임목	3,713,041	-	-	-	-	3,713,041	(254,386)	3,458,655
건설중인자산	38,964	362,000	(38,964)	-	-	362,000	(362,000)	-
합 계	346,003,585	13,430,301	(39,062)	(13,624,311)	(1,887)	345,768,626	(72,814,293)	272,954,333

(*) 감가상각비는 판매비와관리비 및 제조원가로 32,977천원 및 7,405,775천원
(취득보조금 5,075,322천원과 상계)이 계상되었습니다.

(3) 당기말 현재 공단이 보유하고 있는 토지의 공시지가는 201,148백만원(전기181,904백만원)입니다.

(4) 당기말 현재 공단은 한국지방재정공제회에 보상한도액이 대인1인당 50백만원~500백만원, 대인1사고당 100백만원~손해금액, 대물1사고당 10백만원~2,000백만원인 영조물배상공제 등에 가입하고 있으며, 건물 및 시설물은 한국지방재정공제회에 부보금액 1,061,868백만원(전기 649,675백만원)의 화재보험에 가입하고 있습니다. 또한, 공단의 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

7. 수탁유형자산

(1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초 미상각잔액	취 득	처 분	감가상각비 (*)	대 체	통합으로 인한 증가	기말 미상각잔액	차감항목	기말 장부가액
								취득보조금	
건 물	1,236,373	890,955	-	(51,085)	-	-	2,076,243	(2,076,243)	-
구축물	912,807	79,783	-	(26,369)	-	-	966,221	(966,221)	-
기계장치	14,256,330	4,204,012	-	(1,571,932)	-	-	16,888,410	(16,888,410)	-
차량운반구	3,591,053	102,159	(36,777)	(992,214)	-	535,154	3,199,375	(3,199,375)	-
공기구비품	777,517	614,944	(5,202)	(380,602)	-	1,831,200	2,837,857	(2,837,857)	-
건설중인자산	-	2,348,435	-	-	-	2,778,781	5,127,216	(5,127,216)	-
합 계	20,774,080	8,240,288	(41,979)	(3,022,202)	-	5,145,135	31,095,322	(31,095,322)	-

(2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초 미상각잔액	취 득	처 분	감가상각비 (*)	대 체	기말 미상각잔액	차감항목	기말 장부가액
							취득보조금	
건 물	1,006,421	268,420	-	(38,469)	-	1,236,372	(1,236,372)	-
구축물	714,359	219,659	-	(21,211)	-	912,807	(912,807)	-
기계장치	13,438,241	2,216,947	-	(1,398,858)	-	14,256,330	(14,256,330)	-
차량운반구	2,909,771	1,434,694	(1)	(753,411)	-	3,591,053	(3,591,053)	-
공기구비품	674,168	391,642	(60)	(290,378)	2,145	777,517	(777,517)	-
합 계	18,742,960	4,531,362	(61)	(2,502,327)	2,145	20,774,079	(20,774,079)	-

8. 수탁무형자산

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초미상각잔액	205,617	313,883
증 가	9,350	-
통합으로 인한 증가	204,509	-
상 각	(123,263)	(107,266)
기말미상각잔액	296,213	205,617
차감 : 수탁자산취득보조금	(296,213)	(205,617)
건설중인 무형자산	494,546	-
차감 : 수탁자산취득보조금	(494,546)	-
기말장부가액	-	-

9. 퇴직급여충당부채

(1) 퇴직급여충당부채의 증감내역

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	20,360,719	17,401,596
증 가	5,559,943	3,942,746
통합으로 인한 증가	28,973,550	
지 급 액	(1,133,486)	(705,618)
이 관(*)	(660,127)	(278,005)
기 말 잔 액	53,100,599	20,360,719
차감: 국민연금전환금	(4,020)	-
차감 : 퇴직연금운용자산	(53,096,579)	(20,273,300)
퇴직급여충당부채	-	87,419

(*) 당기 중 확정급여(DB)형 퇴직연금에 가입한 종업원의 일부가 확정기여(DC)형 퇴직연금으로 전환하였습니다.

(2) 퇴직연금운용자산의 증감내역

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	20,273,300	17,408,549
증 가	12,745,616	3,400,333
통합으로 인한 증가	26,203,741	-
지 급	(200,970)	(257,577)
이 관	(660,127)	(278,005)
기 말	58,361,560	20,273,300

(3) 퇴직연금운용자산은 전액 정기예금으로 운용하고 있으며, 당기말 현재 퇴직급여충당부채를 초과하여 납입한 5,264,981천원입니다.

10. 자본금과 자본잉여금

(1) 공단의 수권자본금은 6천억원입니다.

(2) 자본금 변동 내역

(단위 : 천원)

출자일	납입구분	금 액
2000.07.01	현금	2,000,000
2000.12.05	"	777,000
2000.12.29	현물	387,917,931
2001.02.14	현금	27,843
2001.03.05	현물	1,755,359
2001.08.28	현금	450,000
2001.12.29	"	322,157
2003.03.14	"	130,000
2003.05.15	"	550,000
2003.10.16	"	720,000
2004.10.16	"	(574)
합 계		394,649,716

(3) 현물출자

(단위 : 천원)

구 분	2000년	2001년	합계
현물출자 자산	585,099,831	1,755,359	586,855,190
인수부채	197,181,900	-	197,181,900
현물출자 자본금	387,917,931	1,755,359	389,673,290

공단은 과년도에 현물출자시 인수한 부채의 원금을 상환하기 위하여 대구광역시로부터 수령한 보조금을 자본잉여금으로 회계처리 하였습니다.

(4) 공단의 통합

공단은 주석 17에서 설명하는 바와 같이 대구시설공단과 2022년 10월 1일자로 통합함에 따라 승계한 순자산 13,525,505천원을 시설통합자본잉여금으로 처리하였습니다.

11. 결손금처리계산서

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
I. 미처리결손금	9,006,395	9,562,285
전기이월결손금	9,311,309	9,562,285
당기순이익	(304,914)	(250,976)
II. 결손금처리액	-	-
III. 차기이월결손금	9,006,395	9,311,309

12. 법인세비용

(1) 공단은 법인세법상 비영리법인에 해당하므로 목적사업에서 발생한 수입은 과세대상에서 제외되지만 이자소득과 수익사업소득에 대하여는 원칙적으로 법인세 납세의무가 있습니다. 다만, 공단이 이자소득에 대하여는 소득범위내, 기타 수익사업소득은 50% 범위내의 금액을 고유목적사업준비금으로 설정한 경우에는 세무상 손금으로 인정되어 해당소득에 대하여는 법인세 납세의무가 없습니다.

(2) 공단은 이자소득 전액 및 임대료수입의 50%에 대하여 세무상으로 고유목적사업준비금을 설정하였으며, 당기에 부담하여야 할 법인세비용은 11,584천원(전기:10,657천원)입니다.

13. 부가가치계산에 필요한 사항

당기와 전기의 매출원가 또는 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기
급 여	51,663,702	28,576,322
퇴직급여	5,559,943	4,243,310
복 리 후 생 비	7,671,196	5,791,667
감 가 상 각 비	7,438,752	7,408,648
세금과공과(공공운영비)	2,261,812	3,236,034

14. 현금흐름표

공단의 현금흐름표는 간접법으로 작성되었으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 용	당 기	전 기
건설중인자산 본계정 대체	-	5,158,898
미수금의 장기미수금 대체	1,904,203	-

15. 온실가스 배출권과 배출부채

(1) 당기말 현재 계획기간 및 이행연도별 무상할당 배출권 수량은 다음과 같습니다.

(단위 : tCO2)

구분	3차계획 할당기준량	2021~2023년 (2차계획기간1단계)	2024~2025년 (3차계획기간2단계)
연간 무상할당 배출권	384,443	308,630	290,656

(2) 배출부채

보고기간 말 현재 공단이 배출한 온실가스로 인하여 대구시 통합 배출권 잔여량을 초과하는 부족량을 온실가스배출부채로 인식하였으며, 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기
기 초	2,448,436	3,500,000
증 가	544,016	2,448,436
감 소	(2,448,436)	(3,500,000)
기 말	544,016	2,448,436

16. 우발부채

당기말 현재 공단의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계류법원	원 고	피 고	사건내용	소송가액	진행상황
대구지법	임직원3명	공단	임금	70,799	1심 진행중
대구지법	임직원	공단	임금	24,199	1심 진행중
대구지법	임직원253명	공단	임금	25,000	1심 진행중
대구지법	임직원19명	공단	임금	223,262	1심 진행중
대구고법	임직원19명	공단	임금	200,000	2심 진행중
대구지법	임직원30명	공단	임금	30,003	1심 진행중
대법원	임직원	공단	부당해고	50,000	3심 종료(23.2.2 원고 패)
대구지법	임직원	공단	임금	20,000	1심 진행중

상기 소송사건은 재무제표상에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예측되고 있으나 향후 소송결과에 따라 추가적인 손실이 발생할 수도 있습니다.

(2) 경영평가에 따른 평가급

공단은 행정안전부의 2023년도 지방공기업 예산편성기준에 따라 경영평가에 따른 평가급을 지급할 수 있으며, 지방공기업 경영평가의 결과에 따라 기관장(임원)의 경우 보수월액의 400(350)%~0를, 직원의 경우 보수월액의 200~0%의 범위 내에서 인센티브 평가급을 지급할 수 있습니다. 이와 별개로 직원의 경우 경영평가 결과에 무관하게 보수월액의 100%의 범위내에서 자체 평가급을 지급할 수 있습니다.

이에 따라 공단은 2022년도 귀속 평가급을 정확하게 추정할 수 없어 인센티브 평가급을 미지급금으로 인식하지 않았으며, 자체 평가급 4,745,030천원(전기: 1,960,160천원)을 미지급금으로 인식하였습니다.

17 대구시설공단과의 통합

(1) 공단은 2022년 7월 29일 제정된 대구공공시설관리공단 설치 조례에 따라 공단과 대구시설공단과 통합하였으며, 법인실체는 공단(대구공공시설관리공단으로 명칭 변경전 대구환경공단)이 존치하고 대구시설공단은 해산하기로 하였습니다. 이에 따라 2022년 9월 30 일을 기준으로 대구시설공단의 법률행위와 통합으로 인한 권리와 의무 및 모든 재산과 인적·물적설비는 공단으로 승계받았습니다. 이 후 대구시설공단은 법원에 해산 등기를 신청하였으며 기타 절차가 완료된 후 청산할 예정입니다.

(2) 대구시설공단의 재무상태표

(단위 : 원)

과목	2022년 9월 30일 현재	
자산		
I. 유동자산		33,785,320,093
(1) 당좌자산		33,785,320,093
현금및현금성자산	6,373,352,423	
단기금융상품	25,138,297,039	
미수금	1,904,202,672	
미수수익	272,834,027	
선급비용	65,758,332	
미수법인세환급액	30,875,600	
II. 비유동자산		7,137,295,949
(2) 유형자산		6,960,653,149
토지	3,806,437,200	
건물	4,700,872,291	
감가상각누계액	(1,547,505,144)	
차량운반구	183,326,826	
감가상각누계액	(183,320,826)	
비품	573,026,509	
감가상각누계액	(572,183,707)	
(3) 수탁자산		-
차량운반구	4,203,840,172	
감가상각누계액	(3,668,686,635)	
수탁자산취득보조금	(535,153,537)	
공기구비품	11,051,547,335	
감가상각누계액	(9,220,347,671)	
수탁자산취득보조금	(1,831,199,664)	
건설중인자산	2,778,780,990	
수탁자산취득보조금	(2,778,780,990)	
(4) 무형자산		-
개발비	204,558,604	
수탁자산취득보조금	(204,558,604)	
(5) 기타비유동자산		176,642,800
임차보증금	86,557,200	
콘도회원권	86,665,600	
전화가입권	3,420,000	
자산총계		40,922,616,042

(단위 : 원)

과목	2022년 9월 30일 현재	
부채		
I. 유동부채		24,059,205,067
미지급금	264,355,758	
예수금	1,257,824,019	
선수금	2,485,971,430	
부가세예수금	20,568,478	
대행사업예수금	19,797,386,221	
연차수당적립금	233,099,161	
II. 비유동부채		3,337,905,646
예수보증금	572,116,643	
퇴직급여충당부채	28,973,549,830	
국민연금전환금	(4,019,700)	
퇴직연금운용자산	(26,203,741,127)	
부채총계		27,397,110,713
자본		
I. 자본금		11,201,287,860
납입자본금	11,201,287,860	
II. 이익잉여금		2,324,217,469
사업준비금	2,086,842,923	
미처분이익잉여금	237,374,546	
자본총계		13,525,505,329
부채와자본총계		40,922,616,042

(3) 자본잉여금의 증가

공단은 통합으로 인하여 증가한 순자산 13,525,505천원을 시설통합자본잉여금으로 계상하였습니다.