

재무제표에 대한 주석

=====

제 26(당)기 2018년 12월 31일 현재

제 25(전)기 2017년 12월 31일 현재

대구시설공단

1. 공단의 개요 :

대구시설공단(이하 “공단”이라 함)은 지방공기업 제76조 및 대구시설공단 설치조례에 의거 1993년 4월 26일 대구광역시가 전액 출자하여 설립한 공기업으로서, 대구광역시가 위임한 대행사업을 운영하고 있으며 당기말 현재 자본금은 11,201,288천원입니다.

공단은 대행사업으로 공영주차장, 가로등관리, 두류수영장, 명복공원, 대구역·대신지하상가, 도로관리, 도심공원, 농수산물도매시장관련상가, 이동지원센터, 대덕승마장, 올림픽기념국민생활관, 대구사격장, 시티투어이층버스, 신천관리, 범어지하상가 및 승마힐링센터, 터널통합관리소, 서재문화체육센터, 대구콘서트하우스관리소, 대구실내빙상장 등의 관리를 대행하고 있습니다.

공단은 시민의 삶의 질 향상에 기여함을 기업이념으로 하여 설립된 이래 대구광역시로부터 위탁받은 각종 시설물을 수탁관리하면서 고객만족경영을 실천하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침 :

공단의 재무제표는 일반기업회계기준, 지방공기업법 및 지방공기업 결산지침에 따라 작성되었으며, 공단이 채택하고 있는 재무제표의 작성기준 및 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

가. 만기보유증권의 평가

만기보유증권은 만기가 확정된 채무증권으로서, 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 만기보유증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 측정하고 있습니다. 만기보유증권 중 1년 이내에 만기가 도래하는 증권은 유동자산으로 분류하고, 그 외의 만기보유증권은 투자자산으로 분류하고 있습니다.

나. 대손충당금의 설정

미수금 및 미수수익 등에 대하여 개별분석 및 과거의 대손경험률 등을 고려하여 산출된 대손예상액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

다. 유형자산의 평가 및 감가상각방법

유형자산은 취득원가로 계상하고 있으며, 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적지출로 처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 해당 자산의 경제적 내용연수에 따라 건물은 정액법으로, 그 외의 자산은 정률법으로 상각하여 간접법으로 표시하고 있습니다.

라. 퇴직급여충당부채

공단은 당기말 현재 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 공단의 퇴직급여규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금추계액을 기준으로 퇴직급여충당부채를 계상하고 있습니다. 공단은 행정자치부의 지침과 노사합의에 따라 퇴직금누진제를 폐지하고, 2002년 1월, 2007년 1월 및 2009년 9월에 퇴직금중간정산제를 실시하여 각각 32억, 14억원 및 27억원을 퇴직금으로 지급하였습니다.

마. 국민연금전환금

공단은 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 전환하여 국민연금관리공단에 납부하였는 바, 동 퇴직전환금은 이를 국민연금전환금의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

바. 수익의 인식

공단은 대구광역시로부터 업무수탁시 포괄적으로 부담하는 대행사업비 교부액을 수익으로 인식하고 있으며, 임대료수입과 이자수입은 계약조건 등에 따라 각사업연도 임대료 등으로 수입될 금액을 수익으로 인식하고 있습니다.

3. 보유토지의 공시지가 :

당기 및 전기말 현재 공단이 보유하고 있는 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

구 분	소재지	면적(㎡)	장부가액	공시지가	차 액
토지	남구 대명로 29	1,687.5	3,806,437	3,383,438	422,999

(2) 전기

(단위:천원)

구 분	소재지	면적(㎡)	장부가액	공시지가	차 액
토지	남구 대명로 29	1,687.5	3,806,437	3,175,875	630,562

4. 보험가입자산의 내용 :

공단은 공영주차장 등 대구광역시로부터 위탁관리 받은 자산에 대하여 한국지방재정공제회에 건물, 시설물재해복구공제 및 영조물손해배상공제를 가입하고 있으며, 지하상가는 DB손해보험에 대인 8천만원 및 대물 3억원, 두류수영장은 DB손해보험에 대인 8천만원 및 대물 10억원, 올림픽기념관은 KB손해보험에 대인 8천만원 및 대물 3억원 한도의 가스배상보험등을 가입하고 있습니다.

또한, 공단은 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있으며, 종업원에 대하여는 산업재해보상보험, 고용보험, 국민건강보험 및 단체상해보험에 가입하고 있습니다.

5. 수탁자산 :

공단은 지방공기업결산지침에 따라 대구광역시로부터 예산을 받아 공단이 취득한 대구광역시 소유의 자산을 수탁자산으로 인식하고 있습니다. 이러한 수탁자산은 취득시에 해당 금액을 수탁자산취득보조금으로 회계처리하고 수탁자산에 대한 감가상각비를 수탁자산보조금과 대체하여 수탁자산에서 차감 표시하고 있습니다.

6. 퇴직급여충당부채 :

당기 및 전기 중 공단의 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내 역	당 기	전 기
기 초 잔 액	15,577,899	13,162,897
당 기 증 가 액	4,157,971	4,596,421
당 기 지 급 액	2,719,893	2,181,419
기 말 잔 액	17,015,977	15,577,899

7. 퇴직연금운용자산 :

(1) 공단은 임금채권보장법, 근로자퇴직급여보장법 등을 고려하여 퇴직연금에 가입하고 확정기여형 퇴직연금과 관련한 부담금은 비용으로 처리하고, 확정급여형 퇴직연금과 관련하여 납입한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 당기말 현재 확정급여형 퇴직연금 부담금을 대구은행에 7,476백만원, 교보생명보험에 2,387백만원, 삼성증권에 2,149백만원 및 우리은행에 2,053백만원, 한화생명보험에 1,454백만원 및 한국투자증권에 1,487백만원을 예치하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 공단의 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내역	당기	전기
기 초 잔 액	15,569,201	13,154,199
당기증가액	4,157,971	4,596,421
당기지급액	2,719,893	2,181,419
기 말 잔 액	17,007,279	15,569,201

8. 자본금 :

(1) 공단은 1993년 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 11,201,288천원입니다.

(2) 공단은 2000년 4월 10일 청소년수련원 수탁시 357,417천원을 현물출자 받았으나, 2002년 7월 31일자로 동 시설물을 대구광역시에 반납하였으므로 2003년 3월 28일자로 265,647천원을 감자 결의하였으며, 2011년 이익잉여금 5,500,000천원을 자본전입하였습니다.

9. 미처분이익잉여금 :

당기 및 전기 중 공단의 미처분이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	2018년 12월 31일		2017년 12월 31일	
I.미처분이익잉여금		137,240,673		113,887,479
전기이월이익잉여금	-		-	
당기순이익	137,240,673		113,887,479	
II.임의적립금등의 이입액		-		-
III.합계(I+II)		137,240,673		113,887,479
IV.이익잉여금 처분액		137,240,673		113,887,479
사업준비금	137,240,673		113,887,479	
V.차기이월미처분이익잉여금		-		-

10. 대행사업비의 표시 :

공단은 자체사업과 대행사업을 모두 손익에 반영하기 위하여 손익계산서에 대행사업과 관련된 대행사업비수익을 수익(매출액)에 표시하고, 이에 대한 관리비를 매출원가에 표시하고 있습니다.

11. 현금흐름표 :

현금흐름표상의 현금음은 재무상태표상의 현금 및 현금성자산을 말하며, 당기와 전기의 현금의 유입과 유출이 없는 거래는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내역	당기	전기
미처분이익잉여금의 사업준비금 대체	113,887	1,710
비유동성 만기보유증권의 유동성 만기보유증권 대체	5,960	3,055

12. 부가가치 계산에 필요한 사항 :

당기 및 전기 중 공단의 영업비용에 포함된 부가가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당기	전기
보수	30,862,902	28,677,826
퇴직급여	4,818,307	5,011,225
감가상각비	193,929	162,803
복리후생비	1,716,281	1,495,483
공공운영비	8,687,921	8,614,955
일반보상비	4,301,009	2,591,973
평가급	3,538,259	2,686,647
합계	54,118,608	49,240,912

13. 자본적 지출과 수익적 지출 :

공단의 지출 중 자산성 검토 대상이 되는 중요 항목의 자본적 지출과 수익적 지출의 구분내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과목	당기			전기		
	계	자본적 지출	수익적 지출	계	자본적 지출	수익적 지출
시설비	13,084,878	13,061,308	23,570	16,207,171	16,185,821	21,350
수선유지비	7,923,527	-	7,923,527	7,281,855	-	7,281,855
일반재료비	2,214,135	-	2,214,135	1,777,069	-	1,777,069

14. 종업원에 대한 복지 :

공단은 종업원을 위하여 1999년 10월 5일 설립허가를 받아 법인설립 신고한 사내근로복지기금에 1999년 500백만원, 2000년 62백만원, 2002년 93백만원, 2004년 50백만원, 2008년 50백만원, 2009년 86백만원, 2012년 35백만원, 2013년 7.5백만원, 2014년 8백만원 및 2015년 8백만원, 2016년 2.3백만원, 2017년 0.7백만원, 2018년에 0.6백만원을 출연하였습니다. 동 기금은 대구은행과 우리은행에 정기에금으로 예탁되어 있습니다.

15. 소송사건 :

공단이 피고로 계류중인 소송사건은 다음과 같으며, 보고기간 종료일 현재 동 소송사건의 최종 결과는 예측할 수 없습니다.

건 명	주요내용	원 고	제소일자	소송금액
공영주차장 임금청구의 소	휴게시간 1시간에 대한 임금청구	주차관리원2명	2013.8.20	1천만원
채무부존재확인	공영주차장 위수탁 계약에 근거한 손해배상채무가 부존재함을 확인	함00	2018.4.20.	2천만원
수탁사용료 청구	위수탁 계약에 근거한 수탁사용료 및 주 차장 명도 청구	함00	2018.5.21.	5백만원
손해배상(자)	클린로드시설물 파손 복구비용 청 구 관련 소송	공단	2018.7.16.	37천만원
채무부존재확인	도로 낙하물로 인하여 발생한 차량 손상 배상 요구 관련 소송	도00	2018.12.24.	-