

## 재무제표에 대한 주석

=====

제 30(분)기 2022년 9월 30일 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, 신천관리, 범어지하상가, 승마힐링센터, 터널통합관리소, 서재문화체육센터, 대구콘서트하우스관리소, 대구실내빙상장, 시내버스유개승강장, 두류봉제지식산업센터 등의 관리를 대행하고 있습니다.

공단은 대구광역시 공단의 통폐합 정책에 따라 2022년 9월 30일에 대구시설공단을 해산하고 보유중인 자산과 부채를 대구환경공단으로 포괄승계하여 대구공공시설공단으로 상호를 변경하였습니다.

#### 2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

##### 2.1 재무제표 작성기준

공단의 재무제표는 지방공기업법 제66조에서 요구되는 보고를 위하여 지방공기업법과 행정안전부의 지방공기업결산기준, 대구환경공단 정관 및 회계규정에 따라 작성되었습니다. 지방공기업결산기준 등에 별도로 언급하지 아니한 사항에 대해서는 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다.

##### 2.2 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.

### 2.3 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 정액법과 정율법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건물	40 년	정액법
그 외 자산	5 년	정율법

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 유형자산과 구분하여 수탁자산으로 분류하고 있습니다.

### 2.4 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.

### 2.5 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.

## 2.6 총당부채와 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 손실금액을 총당부채로 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.

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

## 2.7 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 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

## 2.8 종업원급여

### (1) 퇴직급여총당부채

공단은 확정급여제도를 운영하고 있으며 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 보고기간말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여총당부채로 설정하고 있습니다.

공단이 납부한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여총당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 퇴직연금운용자산이 퇴직급여총당부채를 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.

## 2.9 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 대행사업예수금으로 계상하고 있으나 계속사업과 관련된 미집행 잔액은 반납대상에서 제외하고 선수금으로 회계처리하고 있습니다.

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

### (2) 이자수익

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

## 2.10 정부보조금

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 수탁자산 취득 보조금)으로 회계처리합니다. 자산관련보조금은 비상각자산을 제외하고는 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다.

## 2.11 금융자산과 금융부채의 측정

### (1) 최초측정

공단은 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건외의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 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 반대 급부(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 측정시에 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 회사채 유통수익률을 기초로 공단의 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.

## 3. 현금및현금성자산과 단기금융상품

당분기말 현재 공단의 현금및현금성자산과 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	예금종류	거래은행	이자율(%)	금액
현금및현금성자산	전도금	-	-	19,670
	보통예금	대구은행	0.1~0.6	5,610
	보통예금	농협은행	0.1~0.35	6,348,072
	합 계			6,373,352
단기금융상품	기업자유예금 등	대구은행	0.27~0.45	4,838,297
	정기예금	대구은행	1.85~1.90	16,000,000
	정기예금	수협은행	2.30	3,000,000
	정기예금	하나은행	1.63	1,300,000
	합 계			25,138,297

#### 4. 유형자산

##### (1) 유형자산(자기유형자산)

(단위:천원)

구분	기초 미상각잔액	취득	처분	감가상각비 (*)	대체	기말 미상각잔액	차감잔액	기말 장부가액
							취득보조금	
토지	3,806,437	-	-	-	-	3,806,437	-	3,806,437
건물	3,241,509	-	-	(88,141)	-	3,153,367	-	3,153,367
기계장치	1	-	(1)	-	-	-	-	-
차량운반구	3,837	-	-	(3,831)	-	6	-	6
비품	15,054	-	-	(14,211)	-	843	-	843
합 계	7,066,838	-	(1)	(106,183)	-	6,960,653	-	6,960,653

##### (2) 수탁자산

(단위:천원)

구분	기초 미상각잔액	취득	처분	감가상각비 (*)	대체	기말 미상각잔액	차감잔액	기말 장부가액
							취득보조금	
건물	2,423,575	-	-	(2,423,575)	-	-	-	-
구축물	16,254,130	-	-	(16,254,130)	-	-	-	-
기계장치	1,939,152	-	-	(1,939,152)	-	-	-	-
차량운반구	618,185	-	(134,060)	(321,445)	372,474	535,154	(535,154)	-
공기구비품	2,447,694	58,952	(126,856)	(1,376,093)	827,503	1,831,200	(1,831,200)	-
건설중인자산	1,848,695	2,778,781	-	-	(1,848,695)	2,778,781	(2,778,781)	-
합 계	25,531,431	2,837,733	(260,916)	(22,314,395)	(648,718)	5,145,135	(5,145,135)	-

(3) 당기말 현재 공단이 보유하고 있는 토지의 공시지가는 4,553백만원(전기4,158백만원)입니다.

(4) 당기말 현재 공단은 한국지방재정공제회에 보유중인 대구시 남구 대명로 29에 소재하는 사옥에 대해 부보금액 15,727백만원의 보험을 가입하고 있으며, 대구시 소유인 나머지 시설물에 대해서도 보험을 가입하고 있습니다. 또한, 공단의 차량운반구에 대하여 종합보험 및 책임보험에 가입하고 있습니다.

## 5. 수탁무형자산

(단위:천원)

구 분	당 기
기초미상각잔액	-
증가	216,827
상각	(12,269)
기말미상각잔액	204,558
차감 : 수탁자산취득보조금	(204,558)
기말장부가액	-

## 6. 퇴직급여충당부채

### (1) 퇴직급여충당부채의 증감내역

(단위:천원)

구 분	당 기
기 초 잔액	27,542,669
증 가	2,378,489
지 급액	(947,608)
기 말 잔액	28,973,550
차감 : 국민연금전환금	(4,020)
차감 : 퇴직연금운용자산	(26,203,741)
퇴직급여충당부채	2,765,789

### (2) 퇴직연금운용자산의 증감내역

(단위:천원)

구 분	당 기
기 초	27,713,248
증 가	-
지 급	(1,509,507)
기 말	26,203,741

## 7. 자본금

(1) 공단의 수권자본금은 200억원입니다.

(2) 자본금 변동 내역

(단위:천원)

출자일	납입구분	금액
1993.04.08	현금	727,354
1993.04.08	현물	372,646
1995.09.01	현물	27,368
2000.04.10	현물(*)	357,417
2000.05.02	현물	102,037
2000.05.16	현물	591,923
2000.08.24	현금	500,000
2001.03.13	현물	370,000
2001.04.24	현물	2,818,190
2001.06.18	현금	100,000
2003.12.31	현물(*)	(265,647)
2011.12.30	이익잉여금 자본전입	5,500,000
합 계		11,201,288

(\*) 공단은 2000년 4월 10일 청소년수련원 수탁시 357,417천원을 현물출자 받았으나, 2002년 7월 31일자로 동 시설물을 대구광역시에 반납하고 2003년 3월 28일자로 265,647천원을 감자 결의하였습니다.

(3) 현물출자

(단위 : 천원)

구 분	1993년	1995년	2000년	2001년	2003년	합계
현물 출자 자산	372,646	27,368	1,051,377	2,818,190	(265,647)	4,003,934
현물출자 자본금	372,646	27,368	1,051,377	2,818,190	(265,647)	4,003,934



## 8. 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 이자소득과 당분기 이전에 발생한 세무조정사항에 의하여 당분기말 기준 청산소득으로 납부할 법인세비용은 없습니다.

## 9. 부가가치계산에 필요한 사항

당분기의 매출원가 또는 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계 정 과 목	당 분 기
보 수	28,569,147
퇴 직 급 여	2,943,789
감 가 상 각 비	106,185
사회보험부담금	3,374,124
복 리 후 생 비	1,930,393
공 공 운 영 비	7,241,951
일 반 보 상 비	5,970,350
평 가 급	1,622,361
합 계	51,758,300

## 10. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)

내 용	당 분 기
건설중인자산의 본계정 대체	1,199,976

## 11. 우발부채

공단의 당분기말 현재 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 :천원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
대구지법	근로자	공단	임금	24,199	1심 진행중
대구지법	근로자	공단	임금	70,799	1심 진행중
대구지법	근로자	공단	임금	1,137	1심 진행중
대구지법	근로자	공단	임금	515	1심 진행중
대구지법	근로자	공단	임금	1,171	1심 진행중
대구지법	근로자	공단	임금	1,584	1심 진행중
대구지법	근로자	공단	임금	1,265	1심 진행중
대구지법	근로자	공단	임금	1,573	1심 진행중
대구지법	근로자	공단	임금	1,198	1심 진행중
대구지법	근로자	공단	임금	1,147	1심 진행중
대구지법	근로자	공단	임금	1,164	1심 진행중
대법원	근로자	공단	임금	120	3심 진행중
대구지법	근로자	공단	임금	93,399	1심 진행중

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

## 12. 공단의 통합

공단은 2022년 7월 29일 제정된 대구공공시설관리공단 설치 조례에 따라 대구환경공단과 통합하였으며, 법인실체는 대구환경공단(대구공공시설관리공단으로 명칭 변경전 법인명)이 존치하고 공단은 해산하기로 하였습니다. 이에 따라 2022년 9월 30일을 기준으로 대구시설공단의 법률행위 및 모든 재산과 물적설비 등은 대구공공시설관리공단으로 승계하였습니다. 이에 공단은 법원에 해산등기를 신청하였으며 기타 절차가 완료된 후 청산할 예정입니다.