

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	2007.01.08	상하수도 검침업무 관리	2007.01.08
청소년수련관 관리	2007.11.01	풍산 하수처리장 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

당기말 현재 공단의 자본금은 안동시로부터 출자 받은 현금 100,000천원으로 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 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 안전행정부의 지방공기업 결산지침에 따라 공단의 수입에서 제외하고 있습니다. (단위 : 원)

수탁시설명	수입내역	당 기 (부가가치세)	전 기 (부가가치세)
안동학가산온천장	입욕료, 시설이용료 등	2,462,141,620 (14,985,173)	2,517,939,410 (17,578,227)
청소년수련관	입장료, 시설이용료 등	427,781,500 (3,267,500)	379,755,100 (3,075,500)
노상공영유료주차장	주차료, 개인위탁임대료 등	405,886,900 (5,081,946)	405,054,620 (5,330,670)
계명산자연휴양림	객실사용료 등	192,156,200 0	218,349,500 0
안동체육관	시설이용료 등	210,470,750 (16,783,545)	58,230,090 (2,426,663)
안동볼링장	시설이용료 등	539,721,400 (49,151,945)	521,852,000 (47,441,087)
하아그린파크수련원	객실사용료 등	64,691,186 (647,273)	0 0
단호샌드파크캠핑장	객실사용료 등	145,674,930 (13,162,545)	0 0
		4,448,524,486 (103,079,927)	4,101,180,720 (75,852,147)

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 저장품에 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.

수탁자산의 취득을 위한 안동시 지원자금 수입은 대행사업수입과 구분하여 수탁자산취득보조금(수탁자산 차감항목)으로 대차대조표에 표시하고 해당 자산의 감가상각비 및 관련 처분(폐기)손실과 상계처리하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 , 계속

안동시시설관리공단

사. 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.

아. 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 : 원).

종 류	은행명(보관장소)	연이자율(%)	당 기	전 기
현 금	안동학가산온천장		6,000,000	6,000,000
"	청소년수련관		1,000,000	1,000,000
"	노상공영주차장		2,000,000	2,000,000
"	안동볼링장		500,000	500,000
보 통 예 금	농협안동시지부	0.1~3	103,259,208	106,924,567
			112,759,208	116,424,567

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

3. 현금 및 현금등가물 : 계속

나. 대차대조표일 현재 사용이 제한된 현금및현금등가물 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	1,000,000	1,000,000	입장료 환전금
"	노상공영주차장	2,000,000	2,000,000	주차료 환전금
"	안동볼링장	500,000	500,000	볼링장 환전금
보 통 예 금	농협안동시지부	21,000	0	법인카드대금
"	"	2,571,349	1,736,339	갑근세등 예수금
"	"	6,386,254	12,536,290	수탁사업예수금
"	"	350,000	0	입찰보증금 외
"	"	960,070	0	수련관 수입금예수
"	"	1,670,988	1,233,250	주차 수입금예수
"	"	799,547	918,688	이자정산반환금
정 기 예 금	"	90,500,000	90,500,000	자본금(기본재산)
		<u>112,759,208</u>	<u>116,424,567</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	800,820,296	286,710,160	0	310,116,642	777,413,814

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

계정과목	기초 장부가액	증가 (취득/대체)	감소 (처분/대체)	감가 상각비(*)	기말 장부가액
수탁자산	592,847,747	504,894,350	0	296,658,801	800,820,296

(*)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	4,726,185,000	4,563,425,038	162,759,962
환경사업소(안동하수)	3,185,994,000	3,074,370,560	111,623,440
환경사업소(풍산하·폐수)	1,137,629,000	1,096,882,650	40,746,350
낙동강생태(하아그린파크팀)	311,203,000	278,975,660	32,227,340
낙동강생태(단호휴양팀)	305,434,000	285,603,270	19,830,730
청소년수련관	532,190,000	519,811,890	12,378,110
안동체육관	381,361,000	365,765,220	15,595,780
안동체육관(볼링장)	89,941,000	81,603,890	8,337,110
학가산온천장관리사무소	1,515,450,000	1,492,402,790	23,047,210
계명산자연휴양림관리소	244,097,000	228,269,740	15,827,260
주차검침관리사무소(교통)	583,618,000	559,135,300	24,482,700
주차검침관리사무소(수도)	932,824,000	918,918,350	13,905,650
	<u>13,945,926,000</u>	<u>13,465,164,358</u>	<u>480,761,642</u>

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

6. 정산반환금 : 계속

자본예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영지원실	75,730,000	73,780,720	1,949,280
환경사업소(안동하수)	7,174,000	7,003,510	170,490
환경사업소(풍산하·폐수)	20,650,000	20,491,800	158,200
낙동강생태(하아그린파크팀)	38,960,000	37,719,390	1,240,610
낙동강생태(단호휴양팀)	17,980,000	17,626,880	353,120
청소년수련관	16,110,000	15,780,590	329,410
안동체육관	12,869,000	12,542,000	327,000
안동체육관(볼링장)	24,410,000	24,303,330	106,670
학가산온천장관리사무소	15,550,000	15,226,280	323,720
계명산자연휴양림관리소	35,190,000	34,882,500	307,500
주차검침관리사무소(교통)	17,140,000	16,585,000	555,000
주차검침관리사무소(수도)	11,240,000	10,768,160	471,840
	293,003,000	286,710,160	6,292,840

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

사업예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액
경영지원실	3,879,453,000	3,708,526,890	170,926,110
환경사업소(안동, 풍산)	5,722,840,000	5,589,444,340	133,395,660
환경사업소(풍산폐수)	488,600,000	454,297,330	34,302,670
낙동강생태(하아그린)	122,510,000	68,848,190	53,661,810
낙동강생태(생태학습관)	24,190,000	13,095,640	11,094,360
청소년수련관	566,060,000	462,826,520	103,233,480
안동체육관	445,202,000	378,994,260	66,207,740
안동체육관(볼링장)	119,940,000	102,678,340	17,261,660
학가산온천장관리사무소	1,495,140,000	1,408,082,830	87,057,170
계명산자연휴양림관리소	278,986,000	231,911,165	47,074,835
주차검침관리사무소(교통)	524,757,000	449,982,760	74,774,240
주차검침관리사무소(수도)	88,5526,000	838,497,940	47,028,060
	14,553,204,000	13,707,186,205	846,017,795

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

6. 정산반환금 : 계속

자본예산	대행사업비 수령액	대행사업비 사용액	정산반납액	비 고
경영지원실	291,240,000	280,298,720	10,941,280	
환경사업소(안동,풍산)	68,660,000	68,106,960	553,040	
환경사업소(풍산폐수)	9,400,000	8,807,290	592,710	
낙동강생태(하아그린)	85,400,000	79,686,260	5,713,740	
낙동강생태(생태학습관)	1,700,000	1,347,000	353,000	사용액은 수탁 자산 및 수탁 자산취득보조 금으로 계상
청소년수련관	23,782,000	23,609,200	172,800	
안동체육관	26,300,000	26,179,370	120,630	
안동체육관(볼링장)	31,200,000	29,032,390	2,167,610	
학가산온천장관리사무소	11,430,000	10,627,890	802,110	
계명산자연휴양림관리소	10,600,000	10,267,880	332,120	
주차검침관리사무소(교통)	1,400,000	1,377,390	22,610	
주차검침관리사무소(수도)	2,800,000	2,754,800	45,200	
	<u>563,912,000</u>	<u>542,095,150</u>	<u>21,816,850</u>	

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

과 목	당 기	전 기	비 고
이자수익	123,769,780	100,830,622	대행사업비 이자 외

(*)반납예정금액은 미지급정산반환금에 계상되었습니다.

7. 퇴직급여 :

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

구 분	당 기	전 기	비 고
퇴직금 지급액	11,664,220	4,322,430	
퇴직연금 부담금	449,972,490	386,602,950	
전기 비용처리분			
퇴직급여	<u>461,636,710</u>	<u>390,925,380</u>	

재무제표에 대한 주석, 계속

안동시시설관리공단

8. 기타사업예수금의 내역 :

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

위탁처	위탁사업명	사업비수령	사업비집행	이월금액
안동시청 외	청소년방과후아카데미	145,500,000	139,177,790	6,322,210
안동시청	청소년지도사 배치사업	19,440,000	19,440,000	0
"	청소년운영위원회	2,000,000	2,000,000	0
"	청소년운영시설	2,000,000	2,000,000	0
"	동아리지원사업	500,000	500,000	0
"	문화교류캠프	4,500,000	4,500,000	0

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

위탁처	위탁사업명	사업비수령	사업비집행	이월금액
안동시청 외	청소년방과후아카데미	211,540,000	200,623,710	10,916,290
안동시청	청소년지도사 배치사업	19,440,000	17,820,000	1,620,000
"	청소년운영위원회	3,400,000	3,400,000	0
"	청소년운영시설	2,500,000	2,500,000	0

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. 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. 영업수익 :

공단의 영업수익의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

구 분	당 기	전 기	비 고
대행사업비 수령액	13,945,926,000	14,553,204,000	
차감 : 선수금(기말)	144,454,967	72,803,960	수처리약품 기말재고
가산 : 선수금(기초)	72,803,960	59,675,157	수처리약품 기초재고
대행사업수익	13,874,274,993	14,540,075,197	
차감 : 정산반환금	480,761,642	846,017,795	
영업수익	13,393,513,351	13,694,057,402	

12. 재료비(약품비) :

공단의 재료비(약품비)의 내역은 다음과 같습니다. (단위 : 원)

구 분	당 기	전 기	비 고
세출결산액	633,759,450	1,028,622,170	
차감 : 저장품(기말)	144,454,967	72,803,960	수처리약품 재고
가산 : 저장품(기초)	72,803,960	59,675,157	"
재료비기타(약품비)	562,108,443	1,015,493,367	

13. 자금잔액과 예산회계 차인잔액의 차이조정 :

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

구 분	당 기	전 기	비 고
자금 잔액	112,759,208	116,424,567	현금 및 예금(시재금 포함)
차감 : 사용이 제한된 예금 등	112,759,208	116,424,567	카드대금, 예수금, 자본금, 환전금 외
예산회계 차인잔액	0	0	