

주석

당기: 2016년 12월 31일 현재

전기: 2015년 12월 31일 현재

포항시 시설관리공단

1. 회사의 개요

포항시 시설관리공단(이하 "공단" 이라 한다)은 지방공기업법과 포항시 시설관리공단 설립 및 운영에 관한 조례에 의하여 포항시가 전액 출자하여 2010년 12월 29일에 설립등기되었습니다.

설립목적은 지방공기업법과 포항시 시설관리공단 설립 및 운영에 관한 조례가 정하는 바에 의하여 공공시설물 운영 및 기타 포항시장이 필요하다고 인정하는 위탁업무 등을 효율적으로 관리, 운영함으로써 시민생활의 편의도모와 복리증진에 기여함을 목적으로 하고 있습니다.

공단은 다음의 사업을 수행하고 있습니다.

- 1) 체육시설 관리운영사업(포항종합운동장, 포항체육관, 흥해실내체육관, 국민체육센터, 실내수영장, 시민볼링장, 포항야구장, 인라인롤러경기장, 만인당, 여성문화관 수영장 등)
- 2) 문화예술회관, 중앙아트홀, 대잠홀 및 전통문화체험관 관리 운영사업
- 3) 재활용선별장 및 쓰레기종량제봉투 판매사업
- 4) 노인복지회관, 청소년수련관, 구룡포청소년수련원, 아이조아플라자, 어린이교통랜드 관리 운영사업
- 5) 공영주차장 관리 운영사업
- 6) 시청사 및 시청사 부설주차장 관리사업
- 7) 장애인 콜택시 사업
- 8) 국가, 지방자치단체 및 공공단체가 위탁하는 사업
- 9) 기타 각호에 해당하는 시설의 부대사업 및 경영수익사업
- 10) 그 밖에 시장이 위탁하는 사업관리 및 운영

2. 중요한 회계처리 방침

공단은 지방공기업과 동 시행령 및 시행규칙, 지방공기업 결산지침 및 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였으며, 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

(1) 대행사업의 수익 회계처리

대행사업수익은 결산지침에 따라 자치단체에서 업무 위·수탁시 포괄적으로 부담하는 대행사업비 교부액을 수입으로 인식하고 있습니다. 자치단체에서 위탁한 사업수익은 지방자치단체 수익이므로 공단의 자체사업수익에서 제외하고 있습니다. 대행사업비는 정산시점에 반납대상금액을 정산반환금 과목으로 대행사업수익에서 차감형식으로 표시하고 있으며, 계속사업과 관련된 미집행 잔액은 반납대상에서 제외하여 선수금으로 처리하고, 대행사업별로 예산초과 집행액이 발생하는 경우 대행사업수익 과목으로 회계처리하고 있습니다.

공단의 영업수익은 공단의 자체사업수익과 대행사업수익 및 기타영업수익 중 대행사업수익만 발생하고 있습니다. 대행사업비 정산시점에 반납대상금액을 정산반환금 등 과목으로 대행사업수익에서 차감형식으로 표시하고, 잔액에 대하여는 포함시에 반환하고 있습니다.

(2) 유형자산의 평가와 감가상각방법 등

공단은 유형자산을 취득원가로 평가하고 있으며 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다. 공단의 대행사업에 직·간접적으로 사용되는 공단 소유 자산에 대한 감가상각비는 대행사업비 과 일부로서 원칙적으로 포함시에서 대행사업비 예산에 편성하여 부담하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각방법은 정액법을 적용하여 감가상각비를 계상하고 있습니다.

구 분	내용연수	구 분	내용연수
건 물	40년	차 량 운 반 구	5년
구 축 물	20년	기타의유형자산	5년
기 계 장 치	5년		

(3) 수탁자산의 평가 및 감가상각방법

수탁자산은 지방공기업 결산지침에 따라 자치단체의 공공시설(자치단체 소유의 자산) 등은 재무제표에 공단의 자산과 구분하여 수탁자산으로 표시하고 있습니다. 예산편성시 수탁자산의 취득, 개량, 수선에 소요되는 자본예산과 공단의 운영에 소요되는 자본예산을 구분하여 편성하고 있습니다. 수탁자산의 취득에 따른 자치단체 지원자금의 수입도 대행사업수익과 구분하여 수탁자산취득보조금(수탁자산 차감항목)으로 예산을 편성하여 공단사업비와 수탁자산 취득 및 시설개량비와 명확히 구분되도록 회계처리 하고 있습니다. 수탁자산취득보조금은 수탁자산 차감항목으로 재무상태표에 표시하고, 해당자산 감가상각시 감가상각비와 상계하여 처리하고 있습니다.

(4) 종업원급여

공단은 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있으며 지방공기업 결산지침에 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 금액 만큼 대행사업수입과 미수금 회계처리를 하고 있습니다.

(5) 퇴직급여

공단은 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

지방공기업 결산지침의 공단의 퇴직급여충당부채 회계처리 특례에 의하여 자치단체에서 퇴직급여충당부채 전입액을 대행사업비 예산에 반영하여 부담하는 경우 퇴직급여충당부채 전입액 인식 회계처리만 하도록 하고 있으며, 자치단체에서 퇴직급여충당부채 전입액을 대행사업비 예산에 반영하지 않는 경우에는 퇴직급여충당부채 전입

액 인식 회계처리와동 금액 만큼 대행사업수입과 장기미수금 회계처리를 하도록 규정하고 있습니다.

공단은 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며 퇴직급여충당부채에서 퇴직연금운용자산을 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금의합계액을 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 계상하고 있습니다.

(6) 대행사업수익 및 이자수익의 정산

공단은 당기 중 포항시로부터 교부받은 대행사업수익 중 사업비로 지출하고 남은 집행 잔액을 미지급금으로 계상하고, 이를 대행사업수익에서 정산반환금으로 표시하여 차감하고 있습니다. 또한 공단은 교부자금의 운용에서 발생한 이자수익 및 잡수입금의 반환금액은 정산반환금으로 표시하여 수입이자에서 차감하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

공단의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:원)

구분	당기말	전기말	예입처	비고
보통예금	15,022,363	137,753	대구은행 포항시청 출장소	세입(수련관 보조사업)계좌
보통예금	-	-	농협 포항시청 출장소	지출원계좌
보통예금	200,000,000	200,000,000	농협 포항시청 출장소	자본금계좌
보통예금	2	7	농협 포항시청 출장소	이자계좌
보통예금	18,767,516	15,525,333	농협 포항시청 출장소	세입세출외계좌
보통예금		320,000	농협 포항시청 출장소	카드결제계좌
합계	233,789,881	215,983,093		

4. 수탁자산

당기 및 전기 중 공단의 수탁자산 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

- 당기

구분	기초가액	증가	감소	기말잔액
건물	취득가액	528,183,470	112,453,200	640,636,670
	감가상각누계액	(34,119,394)	△ 15,195,590	△49,314,984
	수탁자산취득보조금	(494,064,076)	△ 112,453,200	△15,195,590
구축물	취득가액	1,529,681,650	236,864,730	1,766,546,380
	감가상각누계액	(169,020,329)	△ 84,580,612	△253,600,941
	수탁자산취득보조금	(1,360,661,321)	△ 236,864,730	△84,580,612
기계장치	취득가액	547,289,150	94,715,880	642,005,030
	감가상각누계액	(256,210,554)	△ 121,198,229	△377,408,783
	수탁자산취득보조금	(291,078,596)	△ 94,715,880	△121,198,229
차량운반구	취득가액	53,704,850	-	53,704,850
	감가상각누계액	(15,962,137)	△ 10,740,970	△26,703,106
	수탁자산취득보조금	(37,742,713)	-	△10,740,970
공구와비품	취득가액	2,487,692,020	202,229,860	2,689,921,880
	감가상각누계액	(1,316,076,280)	△ 502,570,217	△1,818,646,497
	수탁자산취득보조금	(1,171,615,740)	△ 202,229,860	△502,570,217
합계		△734,285,618	△734,285,618	=

- 전기

구분	기초가액	증가	감소	기말잔액	
건물	취득가액	440,965,870	87,217,600		528,183,470
	감가상각누계액	(21,662,264)	(12,457,130)		(34,119,394)
	수탁자산취득보조금	(419,303,606)	(87,217,600)	(12,457,130)	(494,064,076)
구축물	취득가액	1,185,703,430	343,978,220		1,529,681,650
	감가상각누계액	(97,846,781)	(71,173,548)		(169,020,329)
	수탁자산취득보조금	(1,087,856,649)	(343,978,220)	(71,173,548)	(1,360,661,321)
기계장치	취득가액	484,331,950	62,957,200		547,289,150
	감가상각누계액	(150,946,961)	(105,263,593)		(256,210,554)
	수탁자산취득보조금	(333,384,989)	(62,957,200)	(105,263,593)	(291,078,596)
차량운반구	취득가액	29,106,130	24,598,720		53,704,850
	감가상각누계액	(6,041,124)	(9,921,013)		(15,962,137)
	수탁자산취득보조금	(23,065,006)	(24,598,720)	(9,921,013)	(37,742,713)
공구와비품	취득가액	2,195,804,360	291,887,660		2,487,692,020
	감가상각누계액	(836,962,714)	(479,113,566)		(1,316,076,280)
	수탁자산취득보조금	(1,358,841,646)	(291,887,660)	(479,113,566)	(1,171,615,740)
합계		(677,928,850)	(677,928,850)	-	

5. 미지급금

당기말 및 전기말 현재 공단의 미지급금 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원).

구분	금액	
	당기말	전기말
사업예산 정산반환금		-
이자수익 반환금	84,525	137,755
카드결제대금		320,000
당기법인세자산 반납액	16,084,980	15,600,240
기타사업비예산반환금	14,937,840	5
합계	31,107,345	16,058,000

6. 미지급비용

당기말 및 전기말 현재 공단의 미지급비용 내역은 다음과 같습니다(단위 : 원)

구분	금액	
	당기말	전기말
기초잔액	96,990,480	92,618,600
연차충당부채환입액	(96,990,480)	(92,618,600)
연차충당부채전입액	145,489,740	96,990,480
기말잔액	145,489,740	96,990,480

회사는 차기에 발생될 연차유급휴가일수를 반영하여 연차유급휴가수당충당부채를 미지급비용으로 계상하였습니다. 또한 동 연차추정액을 대행사업수익과 미수금으로 계상하였습니다.

7. 예수금

예수금은 공단의 4대보험 관련 예수금입니다.

8. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	1,968,973,196	1,472,194,980
전기오류수정손실		719,326
퇴직급여 지급액	(349,829,880)	(115,973,500)
퇴직급여 설정액	661,276,462	612,032,390
기 말 잔 액	2,280,419,778	1,968,973,196

당기말 현재 퇴직금소요액의 100%에 해당하는 금액에 대하여 농협 및 대구은행에 수익자를 종업원으로 하는 퇴직금수급권이 보장된 퇴직연금에 가입하고 있으며 당기 말 현재 퇴직연금운용자산 잔액은 2,280,419,778원 입니다.

9. 자본금

공단의 당기말 현재 자본금 200,000천원은 전액 포항시에서 출자하였으며, 당기 중 자본금의 변동은 없습니다.

10. 이익잉여금처분계산서

제 7(당)기	2016년 1월 1일 부터	제 6(전기)	2015년 1월 1일 부터
	2016년 12월 31일 까지		2015년 12월 31일 까지

과 목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		-		-
1. 전기이월미처분이익잉여금	-		-	
2. 당기순이익(손실)	-		-	
II. 이익잉여금 처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

11. 법인세등

공단의 당기말 현재 납부할 법인세 등은 없습니다.

12. 재무제표의 사실상 확정일

공단의 재무제표는 2017년 3월 9일 이사회에서 확정될 예정입니다.

13. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

(2) 공단은 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래 내용은 없습니다.

14. 대행사업비명세서

당기와 전기의 대행사업비 상세 내역은 다음과 같습니다.