

부산시설공단의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제32기

2023년 1월 1일부터
2023년 12월 31일까지

제31기

2022년 1월 1일부터
2022년 12월 31일까지

부산시설공단

목 차

페 이 지

독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	4
· 재 무 상 태 표	5
· 손 익 계 산 서	8
· 자 본 변 동 표	10
· 현 금 흐 름 표	11
· 주 석	13
감사기본요구사항에 대한 의견 및 설명	30

信宇會計法人

Shin Woo Accounting Corporation

Certified Public Accountants

서울특별시 강남구 언주로 86길 5, 육성빌딩 10층
TEL: (02) 557-4608 FAX: (02) 557-4609

Yuksung Building 10th fl., 5, Eonju-ro 86-gil,
Gangnam-gu, Seoul. 06210. Korea

독립된 감사인의 감사보고서

부산시설공단

이사회 귀중

감사의견

우리는 부산시설공단(이하 '공단')의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 공단의 재무제표는 공단의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 지방공기업법, 공단의 회계규정, 지방공기업결산기준 및 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 공단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 지방공기업법, 공단의 회계규정, 지방공기업결산기준 및 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 공단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 공단을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 공단의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 공단의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 공단의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

신 우 회 계 법 인

대 표 이 사

한 상

2024년 3월 6일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

부산시설공단

제 32 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 31 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 공단이 작성한 것입니다."

부산시설공단 이사장 이성림

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 부산진구 새싹로 174

(전 화) 051)860-7686

재 무 상 태 표

제 32 기 2023년 12월 31일 현재

제 31 기 2022년 12월 31일 현재

부산시설공단

(단위 : 원)

과목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		30,060,496,715		24,239,413,672
(1) 당좌자산		30,046,596,985		24,235,464,231
현금및현금성자산(주석3)	18,786,489,174		11,810,676,316	
단기금융상품(주석3)	4,292,938,551		8,695,901,335	
미수금(주석11)	6,882,559,892		3,628,648,169	
미수수익	2,193,961		47,321,622	
선급비용	64,696,407		50,457,140	
수탁자산취득보조금	-		(1,815,000)	
당기법인세자산	17,719,000		4,274,649	
(2) 재고자산		13,899,730		3,949,441
상품	13,899,730		3,949,441	
II. 비유동자산		32,047,419,810		22,063,466,542
(1) 수탁자산과 기타투자자산		31,085,974,670		21,018,349,729
장기대여금	798,205,410		572,699,950	
수탁자산취득보조금	(798,205,410)		(572,699,950)	
전신전화가입권	2,426,460		2,645,049	
수탁자산취득보조금	(2,426,460)		(2,645,049)	
보증금	3,574,562,200		50,000,000	
수탁자산취득보조금	(3,574,562,200)		(50,000,000)	
장기미수금(주석4,11)	31,085,974,670		21,018,349,729	
기타수탁투자자산	186,255,092		187,280,850	
수탁자산취득보조금	(186,255,092)		(187,280,850)	
(2) 유형자산(주석5,6)		961,445,140		1,045,116,813
건물	1,449,655,827		1,449,655,827	
감가상각누계액	(665,178,842)		(593,840,551)	
건축물	426,442,285		426,442,285	
감가상각누계액	(288,109,256)		(266,787,142)	
기계장치	213,544,785		210,257,585	
감가상각누계액	(211,493,024)		(210,257,585)	
차량운반구	41,589,777		41,589,777	
감가상각누계액	(41,589,777)		(41,589,777)	
공기구비품	807,478,128		781,175,625	
감가상각누계액	(770,894,763)		(751,529,231)	
(3) 수탁자산(주석5,6)		-		-

과목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
토지	2,580,000,000		2,580,000,000	
수탁자산취득보조금	(2,580,000,000)		(2,580,000,000)	
건물	49,833,051,991		14,228,786,219	
감가상각누계액	(17,100,821,652)		(5,346,186,442)	
수탁자산취득보조금	(32,732,230,339)		(8,882,599,777)	
구축물	61,104,364,412		36,771,003,981	
감가상각누계액	(37,156,263,296)		(17,176,615,063)	
수탁자산취득보조금	(23,948,101,116)		(19,594,388,918)	
기계장치	52,380,636,291		44,879,311,621	
감가상각누계액	(49,141,690,614)		(40,814,531,615)	
수탁자산취득보조금	(3,238,945,677)		(4,064,780,006)	
차량운반구	7,165,763,358		6,671,742,858	
감가상각누계액	(6,618,686,264)		(6,087,082,303)	
수탁자산취득보조금	(547,077,094)		(584,660,555)	
공기구비품	26,700,601,445		14,405,434,842	
감가상각누계액	(25,594,763,750)		(13,848,450,281)	
수탁자산취득보조금	(1,105,837,695)		(556,984,561)	
임차개량자산	1,792,469,738		-	
감가상각누계액	(1,792,469,738)		-	
입목	4,624,010,066		584,734,770	
수탁자산취득보조금	(4,624,010,066)		(584,734,770)	
소프트웨어	389,786,116		373,352,984	
수탁자산취득보조금	(389,786,116)		(373,352,984)	
건설중인자산	6,273,648,493		810,401,200	
수탁자산취득보조금	(6,273,648,493)		(810,401,200)	
자 산 총 계		62,107,916,525		46,302,880,214
부 채				
I. 유동부채		23,660,277,553		17,039,169,951
미지급금(주석11)	15,056,958,799		9,771,435,414	
선수금(주석11)	3,162,034,407		4,474,844,552	
예수금	3,630,118,315		1,039,754,580	
예수보증금	1,627,739,017		1,726,603,150	
부가가치세예수금	183,427,015		26,532,255	
II. 비유동부채		33,090,515,082		22,075,159,570
퇴직급여충당부채(주석7)	56,157,050,545		41,089,750,180	
국민연금전환금(주석7)	(20,735,960)		(20,735,960)	
퇴직신탁예치금(주석7)	(381,287,497)		-	
퇴직연금운용자산(주석7)	(22,664,512,006)		(18,993,854,650)	
부 채 총 계		56,750,792,635		39,114,329,521
자 본				
I. 자본금		2,778,576,000		2,778,576,000

과목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
원시자본금(주식1,8)	2,778,576,000		2,778,576,000	
II. 이익잉여금		2,578,547,890		4,409,974,693
미처분이익잉여금(주식9)	2,578,547,890		4,409,974,693	
자 본 총 계		5,357,123,890		7,188,550,693
부 채 와 자 본 총 계		62,107,916,525		46,302,880,214

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

손 익 계 산 서

제 32 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 31 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

부산시설공단

(단위 : 원)

과 목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
I. 매출액(주석11)		176,011,121,037		144,640,281,196
관리사업수익	174,537,903,902		143,511,714,928	
정산반환금 등	(3,944,093,529)		(4,175,915,140)	
상품매출수익	4,338,998,752		4,089,740,288	
장묘관리수익	941,337,700		981,553,500	
기타영업수익	136,974,212		233,187,620	
II. 매출원가		163,753,047,650		131,872,678,348
대행사업비	161,666,804,699		129,959,701,020	
상품매출원가	2,086,242,951		1,912,977,328	
III. 매출총이익		12,258,073,387		12,767,602,848
IV. 판매비와관리비		11,297,358,953		11,566,888,092
인건비	5,488,248,392		5,028,351,762	
퇴직급여	768,058,640		115,851,003	
복리후생비	248,248,104		348,091,448	
여비	94,024,290		95,908,129	
일반운영비	926,158,430		866,253,796	
수선유지교체비	445,473,121		195,273,665	
업무추진비	23,996,400		29,476,030	
교육훈련비	317,650,018		248,827,298	
행사홍보비	116,318,774		85,565,060	
지급수수료	946,020,287		632,532,432	
연구개발비	35,955,000		113,562,000	
시설사용료	-		386,208,768	
일반보상금	65,415,630		56,763,070	
포상금	92,681,234		66,066,470	
연금부담금	615,583,040		624,343,930	
평가급	743,684,113		2,325,096,492	
관서업무비	27,659,674		25,061,894	
감가상각비	120,087,263		110,567,665	
직무수행경비	181,596,543		175,287,180	
출연금	40,500,000		37,800,000	
V. 영업이익		960,714,434		1,200,714,756
VI. 영업외수익		1,345,643,245		946,543,815
이자수익	2,641,230,355		856,619,555	
정산반환금	(1,385,198,528)		(813,078,423)	

과목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
기타영업외수익	1,524,996,360		1,165,650,119	
정산반환금	(1,435,384,942)		(262,647,436)	
Ⅶ. 영업외비용		2,836,420,694		2,119,478,861
운동부운영비	2,666,320,939		2,109,478,861	
체력센타운영비	160,099,755		-	
기부금	10,000,000		10,000,000	
Ⅷ. 법인세비용차감전순이익(손실)		(530,063,015)		27,779,710
Ⅸ. 법인세비용(주석10)	-	-		-
X. 당기순이익(손실)		(530,063,015)		27,779,710

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

자 본 변 동 표

제 32 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 31 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

부산시설공단

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(보고금액)	2,778,576,000	4,387,433,355	7,166,009,355
수익금의 반환	-	(5,238,372)	(5,238,372)
당기순이익(손실)	-	27,779,710	27,779,710
2022.12.31(전기말)	2,778,576,000	4,409,974,693	7,188,550,693
2023.01.01(보고금액)	2,778,576,000	4,409,974,693	7,188,550,693
수익금의 반환	-	(1,301,363,788)	(1,301,363,788)
당기순이익(손실)	-	(530,063,015)	(530,063,015)
2023.12.31(당기말)	2,778,576,000	2,578,547,890	5,357,123,890

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

현 금 흐 름 표

제 32 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 31 기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

부산시설공단

(단위 : 원)

과 목	제 32(당) 기	제 31(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(8,733,852,742)	(14,713,040,979)
1. 당기순이익(손실)	(530,063,015)	27,779,710
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	8,695,948,268	5,416,408,039
퇴직급여	8,575,861,005	5,305,840,374
감가상각비	120,087,263	110,567,665
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(1,177,379,604)	(4,854,650)
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(15,722,358,391)	(20,152,374,078)
미수금의 감소(증가)	(3,180,637,443)	(1,886,517,691)
미수수익의 감소(증가)	45,127,661	24,786,485
선급금의 감소(증가)	-	19,800,000
선급비용의 감소(증가)	(16,054,267)	9,569,713
재고자산의 감소(증가)	(9,950,289)	5,581,074
미지급금의 증가(감소)	(3,981,932,896)	1,819,120,497
선수금의 증가(감소)	(1,326,195,175)	844,234,287
예수금의 증가(감소)	(1,776,869,831)	95,416,382
미지급비용의 증가(감소)	(73,274,273)	-
당기법인세부채의 증가(감소)	(13,444,351)	1,790,440
부가세예수금의 증가(감소)	156,894,760	(91,525,655)
퇴직금의 지급	(3,041,244,700)	(2,006,925,010)
국민연금전환금의 감소(증가)	(11,499,835)	1,295,400
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(2,493,277,752)	(18,989,000,000)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	3,172,227,084	4,859,285,403
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	123,495,577,242	146,688,329,014
단기금융상품의 감소	102,696,465,547	138,826,897,905
장기대여금의 감소	163,850,010	95,521,930
전신전화가입권의 감소	218,589	265,411
장기미수금의 감소	6,083,779,324	7,764,291,123
기타수탁투자자산의 감소	86,535,558	1,352,645
통합으로 인한 현금유입액	14,464,728,214	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(120,323,350,158)	(141,829,043,611)
단기금융상품의 증가	98,293,502,763	130,189,268,281
장기대여금의 증가	163,011,440	121,880,200
장기미수금의 증가	7,805,161,211	6,527,708,301
기타수탁투자자산의 증가	9,800	3,283,240
기계장치의 취득	3,287,200	-

과목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
공기구비품의 취득	33,128,390		15,812,764	
수탁건물의 취득	3,726,818,974		419,337,548	
수탁구축물의 취득	2,530,363,738		713,369,210	
수탁기계장치의 취득	1,636,111,810		2,350,731,786	
수탁차량운반구의 취득	303,817,570		462,849,020	
수탁공기구비품의 취득	337,490,269		210,874,061	
수탁소프트웨어의 취득	27,399,700		3,528,000	
수탁건설중인자산의 증가	5,463,247,293		810,401,200	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		12,537,438,516		4,624,447,547
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	14,403,716,231		5,303,548,525	
수탁자산취득보조금의 증가	14,188,270,594		5,096,254,265	
예수보증금의 증가	215,445,637		207,294,260	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(1,866,277,715)		(679,100,978)	
수탁자산취득보조금의 감소	250,604,157		97,139,986	
예수보증금의 감소	314,309,770		576,722,620	
수익금의 반환	1,301,363,788		5,238,372	
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		6,975,812,858		(5,229,308,029)
Ⅴ. 기초의 현금		11,810,676,316		17,039,984,345
Ⅵ. 기말의 현금		18,786,489,174		11,810,676,316

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

주석

제 32 기 2023년 12월 31일 현재

제 31 기 2022년 12월 31일 현재

부산시설공단

1. 공단의 개요

부산시설공단(이하 "공단")은 지방공기업법 제76조에 의거 1992년 1월 31일 부산광역시 전액 출자하여 설립되었으며, 본점은 부산광역시 부산진구 새싹로 174(연지동, 부산시설공단)에 위치하고 있습니다. 공단은 지방공기업법과 부산시설공단 설치조례가 정하는 바에 의하여 주차장, 공원, 유원지 등의 공공시설물의 효율적인 관리운영 및 국가 또는 지방자치단체가 대행하게 하거나 위탁한 업무 등 수익사업 및 공익사업을 행하고 있습니다. 한편, 공단은 부산광역시장의 위탁하는 경륜사업 및 그 부대사업 등의 위탁업무의 효율적인 관리운영을 목적사업으로 하고 있는 부산지방공단 스포원을 2023년 5월 1일자로 통합하였습니다.

당기말 현재 자본금은 2,778,576천원이며 공단의 사장은 이성림입니다.

2. 중요한 회계처리방침

공단은 지방공기업법, 공단의 회계규정 및 지방공기업결산기준에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다. 동 법, 규정 및 결산기준에서 규정되어 있는 사항을 제외하고는 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다.

(1) 손익계산서 작성기준

공단은 회계규정에 의거 발생주의에 따라 손익계산서를 작성하고 있습니다. 따라서 손익계산서는 지방공기업법에 따라 현금주의에 기초하여 작성되는 세입세출결산서 등 예산결산서와는 일부 차이가 발생할 수 있습니다.

(2) 수익의 인식

공단은 부산광역시로부터의 수탁사업인 공영주차장관리운영사업 등과 관련한 운영비 상당액을 부산광역시로부터 수령하고 있으며, 동 자금수령액에서 집행 후 반환금을 차감한 금액을 대행사업수익으로 계상하고 있습니다.

(3) 수탁자산

공단은 공단에서 관리하고 있는 부산광역시 소유의 공공시설을 수탁자산으로 분류하였으며, 부산광역시 예산에 반영되는 수탁자산과 관련된 타회계보조금을 수탁자산취득보조금의 계정과목으로 하여 수탁자산에서 차감하는 형식으로 표시하였습니다.

(4) 현금및현금성자산

공단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(5) 재고자산

공단은 재고자산을 계속기록법과 보고기간종료일 현재 실지재고조사에 의하여 그 수량을 확정하여, 선입선출법을 적용한 취득원가로 평가하고 있습니다.

(6) 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때부터 아래의 자산별 추정내용연수와 감가상각방법을 적용하여 계상하고 있습니다.

계 정 과 목	추정내용연수	감가상각방법
건 물	20년	정액법
구 축 물	20년	정액법
기 계 장 치	5년	정률법
차량운반구	5년	정률법
공기구비품	5년	정률법

한편 공단은 지방공기업결산기준에 따라 공단에서 관리하고 있는 부산광역시 소유의 자산을 재무제표에서 공단소유자산과 구분하여 수탁자산으로 분류하고 있으며, 부산광역시 예산에 반영되는 수탁자산과 관련된 타회계보조금은 수탁자산취득보조금의 과목으로 수탁자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(7) 퇴직급여충당부채

공단은 임직원 퇴직금지급규정에 따라 재무상태표일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 국민연금법의 규정에 의하여 국민연금공단에 기 지급한 국민연금 전환금을 퇴직급여충당부채의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

공단은 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며 관련 부채를 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 퇴직연금운용자산은 공단이 직접 보유하고 있는 것으로 보아 회계처리합니다. 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 상기 부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

(8) 평가급 및 성과급

당해연도 근무로 인해 다음연도에 지급할 의무가 발생한 평가급 및 성과급의 경우, 지방자치단체와의 협의 또는 내부 결의를 통해 평가급 및 성과급이 신뢰성 있게 추정

되는 경우 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

(9) 전기재무제표의 계정과목 재분류

공단은 참고목적으로 비교표시된 전기 재무제표의 일부 계정과목에 대하여 당기 재무제표와 비교를 보다 용이하게 하기 위하여 당기 재무제표의 표시방법에 따라 분류 하였습니다. 이러한 분류는 전기에 보고된 순손익이나 순자산액에 영향을 미치지 않습니다.

3. 현금및현금성자산 등

당기말과 전기말 현재 공단의 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	예금종류	당기말	전기말
현금및현금성자산:			
세입세출내	보통예금	12,944,420	10,578,519
세입세출외	보통예금	5,842,069	1,232,157
소 계		18,786,489	11,810,676
단기금융상품:			
세입세출내	정기예금	3,255,324	2,690,145
세입세출외	정기예금	1,037,615	6,005,756
소 계		4,292,939	8,695,901
합 계		23,077,428	20,506,577

4. 장기미수금

장기미수금은 부산시설공단 설치 조례와 지방공기업법시행령 제63조 제2항, 제3항에 의거 대행사업 임직원의 퇴직금추계액 중 부산광역시로부터 예산을 일시에 수령하지 못한 금액(향후 임직원의 실제 퇴직시 부산광역시로부터 예산범위내에서 지원을 받게 될 금액), 유형자산 처분으로 인한 매각대금 등으로 구성되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 장기미수금 잔액은 각각 31,085,975천원 및 21,018,350천원입니다.

5. 유형자산

가. 당기와 전기 중 공단의 유형자산 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

과 목	기초	취 득	처 분	감가상각비	기말
건물	855,816	-	-	(71,338)	784,478
건축물	159,655	-	-	(21,322)	138,333
기계장치	-	3,287	-	(1,235)	2,052
차량운반구	-	-	-	-	-
공기구비품	29,647	33,128	-	(26,192)	36,583
합 계	1,045,117	36,416	-	(120,087)	961,446

(2) 전기

(단위 : 천원)

과 목	기초	취 득	처 분	감가상각비	기말
건물	927,154	-	-	(71,338)	855,816
건축물	180,977	-	-	(21,322)	159,655
기계장치	-	-	-	-	-
차량운반구	-	-	-	-	-

과 목	기초	취 득	처 분	감가상각비	기말
공기구비품	31,741	15,813	-	(17,907)	29,647
합 계	1,139,872	15,813	-	(110,568)	1,045,117

나. 수탁자산은 수탁자산의 취득가액에서 감가상각누계액과 수탁자산취득보조금을 차감하는 형식으로 표시하고 있으므로 순장부가액은 "0"이 됩니다.

당기와 전기 중 수탁자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

과 목	기초 미상각잔액	통합으로 인한 증가	취 득	처 분	감가상각비	기말 미상각잔액	수탁자산 취득보조금	취득보조금 차감후 잔액
토지	2,580,000	-	-	-	-	2,580,000	(2,580,000)	-
건물	8,882,600	21,942,312	3,726,819	-	(1,819,501)	32,732,230	(32,732,230)	-
구축물	19,594,389	3,892,923	2,530,364	-	(2,069,575)	23,948,101	(23,948,101)	-
기계장치	4,064,780	19	1,636,112	-	(2,461,965)	3,238,946	(3,238,946)	-
차량운반구	584,661	4	303,818	-	(341,405)	547,078	(547,078)	-
공기구비품	556,984	827,859	337,490	-	(616,496)	1,105,838	(1,105,838)	-
임차개량자산	-	1	-	-	(1)	-	-	-
건설중인자산	810,401	-	5,463,247	-	-	6,273,648	(6,273,648)	-
임목	584,735	4,039,275	-	-	-	4,624,010	(4,624,010)	-
소프트웨어	373,353	320,351	27,400	-	(331,318)	389,786	(389,786)	-
합 계	38,031,903	31,022,744	14,025,249	-	(7,640,260)	75,439,636	(75,439,636)	-

(2) 전기

(단위 : 천원)

과 목	기초 미상각잔액	취 득	처 분	감가상각비	기말 미상각잔액	수탁자산 취득보조금	취득보조금 차감후 잔액
토지	2,580,000	-	-	-	2,580,000	(2,580,000)	-
건물	9,157,018	419,338	-	(693,756)	8,882,600	(8,882,600)	-
구축물	20,625,286	713,369	-	(1,744,266)	19,594,389	(19,594,389)	-
기계장치	4,124,428	2,350,732	-	(2,410,380)	4,064,780	(4,064,780)	-
차량운반구	404,095	462,849	-	(282,283)	584,661	(584,661)	-
공기구비품	780,292	210,874	-	(434,182)	556,984	(556,984)	-
건설중인자산	-	810,401	-	-	810,401	(810,401)	-
임목	584,735	-	-	-	584,735	(584,735)	-
소프트웨어	512,902	3,528	-	(143,077)	373,353	(373,353)	-

과 목	기초 미상각잔액	취 득	처 분	감가상각비	기말 미상각잔액	수탁자산 취득보조금	취득보조금 차감후 잔액
합 계	38,768,755	4,971,091	-	(5,707,944)	38,031,903	(38,031,903)	-

6. 보험가입자산

가. 당반기말과 전기말 현재 공단의 자산에 대한 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험가입자산	부보금액		보험회사
	당기	전기	
자갈치현대화시장 등	545,267,897	428,508,032	한국지방재정공제회

나. 상기 이외에 공단자체사업 등에 대해 영업배상책임보험 및 가스배상책임보험 등을 가입하고 있으며, 공단 보유 차량운반구는 차량종합보험에 가입되어 있습니다.

7. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	당 기
기 초 잔 액	41,089,750	37,790,835
통합으로 인한 증가	9,532,684	-
퇴 직 급 여	8,575,861	5,305,840
퇴직금지급액	(3,041,245)	(2,006,925)
기 말 잔 액	56,157,050	41,089,750
국민연금전환금	(20,736)	(20,736)
퇴직연금운용자산	(22,664,512)	(18,993,855)
퇴직신탁예치금	(381,287)	-
차 감 계	33,090,515	22,075,159

8. 자본금

공단은 1992년 1월 31일자로 부산광역시로부터 478,576천원의 현물과 1,000,000천원의 현금출자를 받아 설립하였으며, 그 후 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 2,778,576천원입니다. 한편, 부산시설공단 설치 조례에 의한 수권자본금은 5,000,000천원입니다.

9. 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제 32 기	2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지	제 31 기	2022년 1월 1일 부터 2022년 12월 31일 까지
처분예정일	2024년 3월 29일	처분확정일	2023년 3월 30일

(단위:원)

과 목	제 32(당) 기		제 31(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		2,578,547,890		4,409,974,693
전기이월미처분이익잉여금	3,108,610,905		4,382,194,983	
당기순이익(손실)	(530,063,015)		27,779,710	
II. 이익잉여금처분액		13,738,915		1,301,363,788
수익금의 반환	13,738,915		1,301,363,788	
III. 차기이월미처분이익잉여금		2,564,808,975		3,108,610,905

10. 법인세비용

공단은 부산광역시대행사업부문과 공단자체사업부문으로 구분 경리하고 있으며 대행사업부문에서 발생하는 법인세비용은 없습니다. 공단자체사업부문 또한 당기에는 퇴직급여충당부채의 지급에 대한 손금 산입 등 세무조정의 영향에 기인하여 법인세비용이 없습니다.

11. 특수관계자

가. 특수관계자와의 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위 천원)

특수관계자	거래내용	당 기	전 기
부산광역시	관리사업수익	170,593,810	139,335,800

나. 당기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위 천원)

특수관계자	거래내용	당 기 말	전 기 말
부산광역시	미 수 금	6,550,352	3,364,342
	장기미수금	30,326,456	20,258,831
	미 지 급 금	8,414,003	5,966,840
	선 수 금	3,097,338	4,426,578
합 계	채 권	36,876,809	23,623,173
	채 무	11,511,341	10,393,418

12. 우발채무와 약정사항

가. 약정사항

(1) 업무위수탁협약

당기말 현재 공단이 부산광역시와 체결하고 있는 업무위수탁협약의 세부 내용은 다음과 같습니다.

위탁업무	위탁기간	위탁자
번영로 동서고가	2009. 8.1~계약해지시까지	부산광역시 (도로계획과)
구덕, 만덕2, 장산1,2, 송정, 개좌, 곰내터널	2009. 8.5~계약해지시까지	
황령터널	2010. 10. 1~계약해지시까지	
가덕, 방곡, 두명터널	2010. 12. 1~계약해지시까지	
장평지하차도	2023.2.20~계약해지시까지	
웅동, 지사터널	2018.5.30~계약해지시까지	
산성터널접속도로	2018.9.17~계약해지시까지	
터널청소	1998.1.1~계약해지시까지	
지하차도청소	2000.1.20~계약해지시까지	
광안대로	2002.8.28~계약해지시까지	부산광역시 (건설행정과)
남항대교	2008.10.15~계약해지시까지	
영도대교	2013.11.9~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	
영도연결도로 및 신선대지하차도	2014.8~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	
공영주차장	2017.12.29~계약해지시까지	부산광역시 (공공교통정책과)
공영차고지(회동)	2019.1.1~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	부산광역시 (물류정책과)
공영차고지(노포)	2016.11.16~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	
공영차고지(미음)	2021.6.28~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	
노상주차	2021.1.1~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	
자갈치시장	2021.11.9~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	부산광역시 (수산진흥과)
	2022.11.28~계약해지시까지	

위탁업무	위탁기간	위탁자
한마음스포츠센터	(3년단위 갱신)	부산광역시 (체육진흥과)
스포원	2023.5. 1~계약해지시까지	
광복/남포/국제	2008.6.4~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	부산광역시 (건설행정과)
부전몰	2013.3.6~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	
부산역	2014.2.7~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	
서면몰	2016.4.22~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	
롯데월드	2017.12.17~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	
부산종합터미널	2021.9.20~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	부산광역시 (공공교통정책과)
어린이대공원/금강공원/태종대유원지	2006.9.1~계약해지시까지	부산광역시 (공원정책과/관광진흥과)
중앙공원/용두산공원/대신공원		
어린이U헬스케어	2013.9.1~계약해지시까지 (2년단위 갱신)	부산광역시 (인공지능소프트웨어과)
광복기념관	2019.1.1~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	부산광역시 (총무과)
부산시민공원	2014.1.1~계약해지시까지	부산광역시 (공원정책과)
송상현광장	2019.6.1~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	
북항친수공원	2023.8.31~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	
부산영락공원	2021.1.1~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	부산광역시 (노인복지과)
부산추모공원	2021.1.1~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	
특별교통수단운송사업	2019.4.1~계약해지시까지	부산광역시 (택시운수과)
부산유라시아플랫폼	2022.3.25~계약해지시까지 (5년단위 갱신)	부산광역시 (창조도시과)
비콘그라운드	2023.7.1~2026.1.30까지 (갱신가능)	부산광역시 (공공도시디자인과)

(2) 당기말 현재 공단은 (주)부산은행, (주)국민은행 및 (주)신한은행과 각각 한도액 10,000,000천원(총 30,000,000천원)의 상생결제론 약정을 체결하고 있습니다.

나. 계류중인 소송사건

당기말 현재 공단의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

관할법원	사건번호	사건명	원고	피고	소송가액
부산고등법원	2023나53778 (*)	임금	맹OO 외 42명	부산시설공단	1,084,790
부산지방법원	2022가소574339	임금	소OO	부산시설공단	10,000
부산지방법원	2023가단309897	손해배상(기)	(주)스OOO가	부산시설공단	50,735
부산지방법원	2023가단315632	임금	손OO 외 28명	부산시설공단	145,000
부산지방법원	2023가단330983	건물인도	부산시설공단	정OO 외 3명	72,643
부산지방법원	2023카단52692	부동산 점유이전금지가처분	부산시설공단	정OO 외 3명	12,146
부산지방법원	2023가단336783	임금	김OO외 159명	부산시설공단	160,000
부산지방법	2023가합44531	임금	문OO외 271명	부산시설공단	595,048
부산동부지원	2023가합103214	손해배상(기)	부산시설공단	(주)썬OOO설	1,575,679
부산대법원	2023다262528	손해배상(기)	강OO 외 4명	부산시설공단	100,000
부산지방법원	2023가단322265	임금	안OO	부산시설공단	67,851

(*) 감사보고서일 이전에 2심 판결이 완료되어 종결되었으며 이를 재무제표에 계상 하였습니다.

13. 현금흐름표

현금흐름표의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산이며, 당기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
수탁유형자산 감가상각비와 수탁자산취득보조금의 상계	7,308,942	5,564,867
수탁무형자산 상각비와 수탁자산취득보조금의 상계	331,318	143,077

14. 보조사업

가. 당기의 보조사업별 세부내용 및 보조금 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

부처	세부 사업명	수행 기간	예산액	전기 이월분 (A)	증가(B)						감소(C)						차기 이월분 (D= A+B-C)
					교부·지급			발생이자			집행			반환			
					자기 부담금	지자체 부담금	국고 보조금	자기 부담금	지자체 부담금	국고 보조금	자기 부담금	지자체 부담금	국고 보조금	자기 부담금	지자체 부담금	국고 보조금	
기획재 정부	교통약자 특별교통 수단(두리발) 운영	2023-01-01~ 2023-12-31	13,784,000	-	-	3,055,000	10,729,000	-	18,299	64,277	-	2,983,194	10,476,821	-	90,105	316,457	-
문화재 청	태종대 소나무재선 충병 방제)	2023-01-01~ 2023-12-31	152,050	-	-	45,615	106,435	-	781	1,822	-	43,284	100,995	-	3,112	7,263	-
국기보 훈부	광복의 태극기 물 결 야외기획전시	2023-08-01~ 2023-08-31	13,200	-	1,200	-	12,000	-	-	117	1,200	-	10,680	-	-	1,437	-
국토교 통부	특별교통수단 두리 발 운영	2023-01-01~ 2023-12-31	1,326,000	-	-	-	1,326,000	-	-	10,703	-	-	1,264,489	-	-	72,213	-
부산시 장애인 체육회	2023년 부산한마음 어울림 장애인생활 체육대회	2023-06-01~ 2023-11-30	5,000	-	-	-	5,000	-	-	56	-	-	5,000	-	-	56	-
기획재 정부	2023년 확대기반 조성 부산시설공단	2023-01-01~ 2023-12-31	99,000	-	-	54,830	44,170	-	266	214	-	54,012	43,511	-	1,084	873	-
보건복지 부	부산영락공원 화장 로 정비사업	2023-02-01~ 2024-01-05	3,000,000	-	-	1,500,000	1,500,000	-	19,801	19,801	-	1,499,983	1,499,983	-	19,818	19,818	-
보건복지 부	부산추모공원 벽식 봉안당 설치	2023-01-01~ 2024-06-30	1,230,000	-	-	369,000	861,000	-	11,412	26,628	-	362,893	846,750	-	17,519	40,877	-
문화체육 관광부	테니스경기장 개보 수 공사	2023-03-01~ 2023-12-31	2,000,000	-	-	1,400,000	600,000	-	27,767	11,900	-	1,106,514	474,220	-	321,253	137,680	-
문화체육 관광부	스포츠체육인증센 터 운영	2023-01-01~ 2023-12-31	200,000	-	-	40,000	160,000	-	-	-	-	39,792	159,167	-	208	833	-
합계			21,809,250	-	1,200	6,464,445	15,343,605	-	78,325	135,518	1,200	6,089,672	14,881,617	-	453,099	597,507	-

나. 당기의 보조사업별 유무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

부처	세부사업명	소재지	기초	취득	처분	감가상각	기말
보건복지부	부산영락공원 노후 화장로설비교체	영락공원	280,956	-	-	(126,711)	154,245
	부산영락공원 화장로설비 정비		69,864	-	-	(31,509)	38,355
	영락공원 화장로 설치 및 개보수		104,940	-	-	(104,940)	-
	영락공원 실내 자온안치실 설치		182,051	-	-	(9,218)	172,833
	2022년 부산영락공원 화장로설비 정비		624,460	-	-	(281,632)	342,828
	2023년 부산영락공원 화장로설비 정비		-	4,857	-	(183)	4,674
	부산추모공원 벽식 봉안당 설치	추모공원	-	729,293	-	(12,965)	716,328
기재부	영락공원 태양광발전설비 설치	영락공원	38,865	-	-	(17,528)	21,337
	종합버스터미널 태양광발전설비)	부산종합버스터미널	-	97,523	-	(25,657)	71,866
국교부	부전역 공영주차장건설행사	부전동46번지	2,906,241	-	-	(171,798)	2,734,443
	국도부교부 특별교통수단 두리발 운영	-	-	3,520	-	(132)	3,388
산자부	한마음스포츠헤터 태양열 급탕설비 설치	한마음스포츠	128,157	-	-	(7,807)	120,350
산림청	산불진화차량 및 우선국통신장비	중앙공원	3,223	-	-	(3,223)	-
문화재청	태종대유원지 국가지정문화재 보수정비 사업	태종대유원지	24,176	-	-	(10,904)	13,272
행안부	성지국수원지 재난대응 조기경보시스템 구축	성지국수원지	331,034	-	-	(17,500)	313,534
문화체육관광부	테니스경기장 개보수 공사	스포츠원파크	-	1,578,136	-	(24,234)	1,553,902
합계			4,693,967	2,413,329	-	(845,941)	6,261,355

15. 부산지방공단 스포원과의 통합

가. 공단은 2022년 12월 28일 제정된 부산광역시 공공기관 통·폐합 및 기능 조정을 위한 일괄개정 조례에 따라 공단과 부산지방공단 스포원과 통합하였으며, 법인실체는 부산시설공단이 존치하고 부산지방공단 스포원은 해산하기로 하였습니다. 이에 따라 2023년 5월 1일을 기준으로 부산지방공단 스포원의 법률행위와 통합으로 인한 권리와 의무 및 모든 재산과 인적·물적설비는 공단으로 승계받았습니다. 이 후 부산지방공단 스포원은 법원에 해산등기를 신청하였으며 2023년 5월 1일자로 해산 완료되었습니다.

나. 부산지방공단 스포원의 재무상태표

(단위 : 천원)

과목	2023년 4월 30일 현재	
자 산		
I. 유동자산		14,538,002
(1) 당좌자산		14,538,002
현금및현금성자산	14,464,728	
미수금	73,274	
II. 비유동자산		8,346,243
(1) 수탁투자자산		-
종업원장기대여금	226,344	
수탁자산취득보조금	(226,344)	
(2) 수탁유형자산		-
입목	4,039,275	
수탁자산취득보조금	(4,039,275)	
건물	31,877,447	
감가상각누계액	(9,935,135)	
수탁자산취득보조금	(21,942,312)	
구축물	21,802,997	
감가상각누계액	(17,910,074)	
수탁자산취득보조금	(3,892,923)	
임차개량자산	1,792,470	

과 목		2023년 4월 30일 현재	
감가상각누계액		(1,792,469)	
수탁자산취득보조금		(1)	
기계장치		5,865,213	
감가상각누계액		(5,865,194)	
수탁자산취득보조금		(19)	
차량운반구		217,435	
감가상각누계액		(217,431)	
수탁자산취득보조금		(4)	
기타의유형자산		12,135,507	
감가상각누계액		(11,307,649)	
수탁자산취득보조금		(827,858)	
(3) 수탁무형자산			-
정보화시스템		1,577,481	
감가상각누계액		(1,257,130)	
수탁자산취득보조금		(320,351)	
(3) 기타비유동자산			8,346,243
장기미수금		8,346,243	
보증금		3,610,062	
수탁자산취득보조금		(3,610,062)	
자 산 총 계			22,884,245
부 채			
I. 유동부채			13,721,349
미지급금		9,267,456	
선수금		13,385	
예수금		4,367,234	
미지급비용		73,274	
II. 비유동부채			9,162,896
퇴직급여충당부채		9,532,684	
퇴직신탁예치금		(369,788)	
부 채 총 계			22,884,245
자 본			
I. 자본금			-

과목	2023년 4월 30일 현재	
II. 이익잉여금		-
자 본 총 계		-
부 채 와 자 본 총 계		22,884,245