

# **부산시설공단의 재무제표**

(독립된 감사인의 감사보고서 포함)

제 27 기 : 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 26 기 : 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

**부산시설공단**

# 목 차

독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
재 무 제 표	
재무상태표 .....	5
손익계산서 .....	7
자본변동표 .....	9
현금흐름표 .....	10
재무제표에 대한 주석 .....	12
감사기본요구사항에 대한 의견 및 설명 .....	23
경영개선을 요하는 사항 및 대책방안 .....	32
주요 경영지표 .....	35
부속명세서 .....	38
사업별 재무제표 .....	45

## 독립된 감사인의 감사보고서

부산시설공단  
이사장 귀중

### 감사의견

우리는 부산시설공단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018 년 12 월 31 일과 2017 년 12 월 31 일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 부산시설공단의 재무제표는 부산시설공단의 2018 년 12 월 31 일과 2017 년 12 월 31 일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 지방공기업법과 부산시설공단의 회계규정 및 행정안전부의 지방공기업결산지침에 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 부산시설공단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 지방공기업법과 부산시설공단의 회계규정 및 행정안전부의 지방공기업결산지침에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 부산시설공단의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

## 재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 부산시설공단의 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 큼니다.
- 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 부산시설공단 의 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.

### 기타사항

부산시설공단은 '보조금 관리에 관한 법률'에 따른 특정사업자로서 해당 법률 및 '보조사업자 회계감사 세부기준'에서 규정하고 있는 보조사업자별 세부내용 및 보조금 증감내역과 보조사업별 유형자산 내역은 재무제표에 대한 주석 20에 기재되어 있습니다.

부산광역시 부산진구 동천로 116, 1415 호

회 계 법 인 공 감

대 표 이 사 정 일



2019년 3월 7일

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

# (첨부)재무제표

## 부산시설공단

### 제27기

2018년 01월 01일부터

2018년 12월 31일까지

### 제26기

2017년 01월 01일부터

2017년 12월 31일까지

“첨부된 재무제표는 당 공단이 작성한 것입니다.”

부산시설공단 이사장 추연길

본점소재지 : (도로명주소) 부산광역시 부산진구 새싹로 174

(전 화) 051-860-7686

## 재무상태표

제 27 (당) 기 2018년 12월 31일 현재  
제 26 (전) 기 2017년 12월 31일 현재

부산시설공단

(단위:원)

과 목	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
	금	액	금	액
자 산				
I. 유 동 자 산		26,164,664,755		32,962,582,157
(1) 당 좌 자 산		26,058,164,473		32,799,246,397
1. 현금및현금성자산(주석3) (세입세출외현금 : 당기:3,207,667,668원 전기:3,305,596,236원)	9,688,800,109		10,448,188,082	
2. 단기금융상품(주석3)	14,072,930,022		18,584,151,007	
3. 매도가능증권(주석5)	2,165,000		4,418,273	
4. 미 수 금	1,761,959,166		3,481,447,536	
5. 미 수 수 익	8,421,579		65,203,137	
6. 선 급 금	500,347,080		62,243,500	
7. 선 급 비 용	33,276,517		34,519,638	
수탁자산취득보조금	(9,735,000)		(11,715,000)	
8. 미수법인세환급액	-		130,790,224	
(2) 채 고 자 산		106,500,282		163,335,760
1. 상 품	106,500,282		163,335,760	
II. 비 유 동 자 산		23,293,303,701		19,749,645,016
(1) 수탁자산과기타의투자자산		21,820,525,300		18,190,118,067
1. 장 기 대 여 금	742,784,360		888,742,340	
수탁자산취득보조금	(742,784,360)		(888,742,340)	
2. 보 증 금	40,000,000		40,000,000	
수탁자산취득보조금	(40,000,000)		(40,000,000)	
3. 전 신 전 화 가 입 권	7,771,330		7,771,330	
수탁자산취득보조금	(7,771,330)		(7,771,330)	
4. 기 타 수 탁 투 자 자 산	224,766,097		247,800,000	
수탁자산취득보조금	(224,766,097)		(247,800,000)	
5. 장 기 미 수 금 (주석4,16)	21,820,525,300		18,190,118,067	
(2) 유 형 자 산 (주석6,7)		1,463,815,127		1,545,575,308
1. 건 물	1,449,655,827		1,449,655,827	
감 가 상 각 누 계 액	(308,487,387)		(237,149,096)	
2. 구 축 물	426,442,285		426,442,285	
감 가 상 각 누 계 액	(181,498,686)		(160,176,572)	
3. 기 계 장 치	210,257,585		210,257,585	
감 가 상 각 누 계 액	(209,653,153)		(209,156,616)	
4. 차 량 운 반 구	41,589,777		41,589,777	
감 가 상 각 누 계 액	(41,589,777)		(41,589,777)	
5. 공 기 구 비 품	770,123,734		739,892,166	
감 가 상 각 누 계 액	(693,025,078)		(674,190,271)	
(3) 수 탁 자 산 (주석6,7)		-		-
1. 토 지	2,580,000,000		2,580,000,000	
수탁자산취득보조금	(2,580,000,000)		(2,580,000,000)	
2. 건 물	10,126,340,776		9,710,554,586	

과목	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
	금	액	금	액
감가상각누계액	(2,762,180,163)		(2,266,667,179)	
수탁자산취득보조금	(7,364,160,613)		(7,443,887,407)	
3. 구 축 물	29,032,030,887		26,079,294,214	
감가상각누계액	(10,712,744,846)		(9,349,767,859)	
수탁자산취득보조금	(18,319,286,041)		(16,729,526,355)	
4. 기 계 장 치	33,475,462,097		30,899,980,267	
감가상각누계액	(27,608,811,988)		(24,080,170,557)	
수탁자산취득보조금	(5,866,650,109)		(6,819,809,710)	
5. 차 량 운 반 구	5,496,948,107		5,255,567,247	
감가상각누계액	(5,092,873,022)		(4,946,277,881)	
수탁자산취득보조금	(404,075,085)		(309,289,366)	
6. 공 기 구 비 품	12,961,721,162		12,349,551,387	
감가상각누계액	(11,738,317,447)		(10,974,029,263)	
수탁자산취득보조금	(1,223,403,715)		(1,375,522,124)	
7. 입 목	584,734,770		584,734,770	
수탁자산취득보조금	(584,734,770)		(584,734,770)	
8. 소 프 트 웨 어	204,803,124		382,148,813	
수탁자산취득보조금	(204,803,124)		(382,148,813)	
(4) 무 형 자 산		8,963,274		13,951,641
1. 소 프 트 웨 어 ( 주 석 6)	8,963,274		13,951,641	
자 산 총 계		49,457,968,456		52,712,227,173
부 채				
I. 유 동 부 채		12,010,576,426		21,151,096,303
1. 미 지 급 금 ( 주 석 8,16)	4,716,520,394		8,583,270,434	
2. 선 수 금 ( 주 석 9,16)	3,229,039,009		2,333,921,823	
3. 예 수 금	718,820,053		1,512,151,427	
4. 미 지 급 비 용 ( 주 석 16)	4,345,596		4,345,596	
5. 미 지 급 법 인 세	51,260,785		-	
6. 예 수 보 증 금	2,668,929,960		8,269,069,400	
7. 부 가 가 치 세 예 수 금	621,660,629		448,337,623	
II. 비 유 동 부 채		30,468,184,194		24,530,144,386
1. 퇴 직 급 여 충 당 부 채 ( 주 석 10)	30,506,877,854		24,567,423,646	
국 민 연 금 전 환 금	(38,693,660)		(37,279,260)	
부 채 총 계		42,478,760,620		45,681,240,689
자 본				
I. 자 본 금 ( 주 석 11)		2,778,576,000		2,778,576,000
1. 원 시 자 본 금	2,778,576,000		2,778,576,000	
II. 잉 여 금		4,200,631,836		4,252,410,484
(1) 자 본 잉 여 금 ( 주 석 12)		-		-
(2) 이 익 잉 여 금		4,200,631,836		4,252,410,484
1. 미 처 분 이 익 잉 여 금 ( 주 석 13)	4,200,631,836		4,252,410,484	
자 본 총 계		6,979,207,836		7,030,986,484
부 채 와 자 본 총 계		49,457,968,456		52,712,227,173

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조



# 손익계산서

제 27 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 26 (전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

부산시설공단

(단위: 원)

과 목	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
	금	액	금	액
I. 매출액		111,141,507,048		109,384,062,497
1. 관리사업수익 (주석 16)	104,725,575,334		103,345,036,394	
정산반환금	(1,994,931,302)		(2,401,091,887)	
2. 상품매출수익	7,003,125,571		7,036,920,380	
3. 장묘관리수익	1,367,403,700		1,211,577,300	
4. 기타영업수익	40,333,745		191,620,310	
II. 매출원가		100,174,423,771		97,832,925,583
1. 대행사업비	96,266,394,787		94,430,214,369	
2. 상품매출원가	3,908,028,984		3,402,711,214	
III. 매출총이익		10,967,083,277		11,551,136,914
IV. 판매비와관리비		9,657,182,075		10,368,582,028
1. 인건비	4,742,275,334		4,815,851,528	
2. 퇴직급여	620,797,914		55,237,853	
3. 복리후생비 (주석 17)	1,002,806,056		941,120,265	
4. 여비	85,244,540		123,211,090	
5. 일반운영비	1,232,793,029		1,109,891,367	
6. 동력비	-		131,140	
7. 수선유지교체비	146,519,997		262,122,728	
8. 업무추진비	31,919,900		29,957,820	
9. 교육훈련비	184,309,772		198,121,740	
10. 재료비	1,494,000		1,000,000	
11. 행사홍보비	198,041,164		200,467,742	
12. 신용카드수수료	-		3,128,245	
13. 연구개발비	18,792,000		4,050,000	
14. 시설사용료 (주석 16)	368,393,474		1,281,747,756	
15. 위탁관리비	117,257,839		304,861,772	
16. 일반보상금	39,378,960		39,548,320	
17. 포상금	81,410,000		89,250,000	
18. 성과급	614,135,960		711,463,740	
19. 관서업무무비	30,501,588		28,498,222	
20. 감가상각비	136,122,181		161,197,218	
21. 무형자산상각비	4,988,367		6,351,999	
22. 기타영업비용	-		1,371,483	
V. 영업이익		1,309,901,202		1,182,554,886
VI. 영업외수익		220,837,307		254,962,774
1. 이자수익	542,113,682		482,795,426	
정산반환금	(483,605,865)		(440,968,229)	
2. 유형자산처분이익	-		511,409	
3. 기타영업외수익	366,241,598		400,820,379	

과목	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
	금	액	금	액
정산반환금	(203,912,108)		(188,196,211)	
VII. 영업외비용		1,513,534,547		1,343,260,599
1. 운동부운영비	1,513,534,543		1,239,071,787	
2. 유형자산처분손실	-		104,188,812	
3. 잡손실	4		-	
VIII. 법인세차감전순이익		17,203,962		94,257,061
IX. 법인세비용(주석 14)		65,496,435		25,159,366
X. 당기순이익		(48,292,473)		69,097,695

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

## 자 본 변 동 표

제 27 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 26 (전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

부산시설공단

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2017년 1월 1일 (보고금액)	2,778,576,000	-	4,191,248,049	6,969,824,049
수익금의 반환	-	-	(7,935,260)	(7,935,260)
당기순이익	-	-	69,097,695	69,097,695
2017년 12월 31일	2,778,576,000	-	4,252,410,484	7,030,986,484
2018년 1월 1일 (보고금액)	2,778,576,000	-	4,252,410,484	7,030,986,484
수익금의 반환	-	-	(3,486,175)	(3,486,175)
당기순이익 (손실)	-	-	(48,292,473)	(48,292,473)
2018년 12월 31일	2,778,576,000	-	4,200,631,836	6,979,207,836

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

## 현금흐름표

제 27 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 26 (전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

부산시설공단

(단위 : 원)

과 목	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
	금	액	금	액
I. 영업활동으로인한 현금흐름		4,590,202,218		2,804,167,799
1. 당기순이익	(48,292,473)		69,097,695	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	8,267,383,636		4,422,705,028	
가. 퇴직급여	8,126,273,088		4,150,966,999	
나. 유형자산처분손실	-		104,188,812	
다. 감가상각비	136,122,181		161,197,218	
라. 무형자산상각비	4,988,367		6,351,999	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	-		(511,409)	
가. 유형자산처분이익	-		511,409	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(3,628,888,945)		(1,687,123,515)	
가. 미수금의(증가)감소	2,087,881,844		(2,465,658,064)	
나. 미수수익의(증가)감소	56,781,558		61,417,246	
다. 선급금의(증가)감소	(438,103,580)		(12,893,500)	
라. 선급비용의(증가)감소	(736,879)		(4,742,985)	
마. 재고자산의(증가)감소	56,835,478		(71,620,414)	
바. 미지급금의증가(감소)	(3,866,750,040)		4,193,899,133	
사. 선수금의증가(감소)	895,117,186		(1,001,912,963)	
아. 예수금의증가(감소)	(587,055,247)		893,338,834	
자. 미지급비용의증가(감소)	-		(29,769,488)	
차. 미지급법인세의증가(감소)	182,051,009		(247,188,663)	
카. 부가가치세예수금의증가(감소)	173,323,006		193,612,739	
타. 퇴직금의지급	(2,186,818,880)		(3,213,530,790)	
파. 국민연금전환금의증가(감소)	(1,414,400)		17,925,400	
II. 투자활동으로인한 현금흐름		(6,581,255,006)		(9,043,806,221)
1. 투자활동으로인한 현금유입액	68,392,774,304		28,993,945,492	
가. 단기금융상품의감소	64,758,907,188		25,408,920,962	
나. 매도가능증권의감소	2,253,273		779,570	
다. 장기대여금의감소	237,790,760		396,497,200	
라. 장기미수금의감소	3,370,789,180		3,182,164,650	
마. 공기구비품의처분	-		5,583,110	
2. 투자활동으로인한 현금유출액	(74,974,029,310)		(38,037,751,713)	
가. 단기금융상품의증가	60,247,686,203		29,225,210,884	
다. 장기대여금의증가	91,832,780		109,164,000	
다. 장기미수금의증가	7,575,866,014		4,113,654,546	
라. 공기구비품의취득	54,362,000		8,929,091	
마. 수탁건물의취득	415,786,190		-	
바. 수탁구축물의취득	2,952,736,673		665,415,358	
사. 수탁기계장치의취득	2,586,602,200		2,656,344,794	
아. 수탁차량운반구의취득	293,653,810		192,126,120	

과 목	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
	금	액	금	액
자. 수탁공기구비품의취득	709,903,530	1,231,664,815	965,553,490	4,997,488,422
차. 수탁소프트웨어의취득	45,599,910		101,353,430	
Ⅲ. 재무활동으로인한현금흐름				
1. 재무활동으로인한현금유입액	7,649,378,663		6,444,894,012	
가. 타회계보조금의수령	7,096,115,093		4,689,957,192	
나. 예수보증금의증가	553,263,570		1,754,936,820	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(6,417,713,848)		(1,447,405,590)	
가. 타회계보조금의반납	260,824,663		396,497,200	
나. 예수보증금의감소	6,153,403,010		1,042,973,130	
다. 수익금의반환	3,486,175		7,935,260	
Ⅳ. 현금의증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(759,387,973)	(1,242,150,000)	
Ⅴ. 기초의현금		10,448,188,082	11,690,338,082	
Ⅵ. 기말의현금		9,688,800,109	10,448,188,082	

별첨 "재무제표에 대한 주석" 참조

## 재무제표에 대한 주석

제 27 기 2018 년 1 월 1 일부터 2018 년 12 월 31 일 까지

제 26 기 2017 년 1 월 1 일부터 2017 년 12 월 31 일 까지

### 부산시설공단

#### 1. 공단의 개요

부산시설공단(이하 “공단”)의 개요는 다음과 같습니다.

##### 1-1 연혁

1992.	01.31	부산광역시 주차관리공단 창립 (지방공기업법 제 76 조의 규정에 근거)
1992.	02.01	공영주차장 관리사업 수행개시
1998.	01.01	부산광역시 시설관리공단으로 명칭 변경
1998.	01.01	업무영역 확대 : 공원·유원지 관리사업, 터널청소대행사업 수탁
1999.	01.01	“ : 유료도로관리, 영락공원 관리 수탁
2000.	01.01	“ : 광복기념관 관리업무수탁
2001.	03.01	“ : 영락공원 구내식당 · 매점 직영
2001.	11.01	“ : 국제지하도상가 관리업무 수탁
2003.	01.01	“ : 광안대로 관리업무 수탁
2004.	07.01	“ : 부산시민회관 및 중앙공원 관리업무 수탁
2005.	01.01	“ : 여자 일반부 핸드볼팀 관리수탁
2005.	07.01	“ : 구덕, 제 2 만덕터널 관리업무 수탁
2005.	10.01	“ : 태종대유원지 관광열차 직영
2006.	09.01	“ : 자갈치 현대화사업 신시장상가 관리업무 수탁
2007.	11.28	“ : 한마음스포츠센터 관리업무 수탁
2007.	12.31	“ : 부산추모공원 관리업무 수탁
2008.	07.09	“ : 남포지하도상가 관리업무 수탁
2008.	07.21	“ : 광복지하도상가 관리업무 수탁
2008.	10.15	“ : 남항대교 관리업무 수탁
2009.	08.01	“ : 동서로 개금요금소 요금징수 업무 폐쇄
2009.	08.05	“ : 송정, 장산 1· 2, 개좌, 곰내터널 수탁
2010.	01.01	부산시설공단으로 사명 변경
2010.	10.01	업무영역 확대 : 황령터널 관리업무 수탁
2010.	12.09	“ : 가덕터널 관리업무 수탁
2011.	01.01	“ : 공공자전거 관리업무 수탁
2013.	03.06	“ : 서면지하도상가 관리업무 수탁
2014.	02.07	“ : 부산역지하도상가 관리업무 수탁
2014.	06.01	“ : 송상현 광장 관리업무 수탁
2014.	07.09	“ : 부산시민공원 관리업무 수탁

2014. 12.09	업무영역 확대	: 영도대교 관리업무 수탁
2015. 12.10	"	: 회동동 공영차고지 관리업무 수탁
2016. 04.22	"	: 대현지하도상가 관리업무 수탁
2016. 07.01	"	: 태종대 다누비열차 부산관광공사로 업무이관
2016. 11.16	"	: 노포동 공영차고지 관리업무 수탁
2017. 07.10	"	: 신선대지하차도 관리업무 수탁
2017. 10.01	"	: 부산시민회관 (재)부산문화회관으로 업무이관
2017. 12.17	"	: 서면지하도상가 중앙몰 관리업무 수탁
2018. 05.30	"	: 용동지사터널 및 연결도로 수탁

1-2 위치 : 부산광역시 부산진구 새싹로 174 (연지동, 부산시설공단)

## 2. 중요한 회계처리방침

공단의 재무제표는 지방공기업법 및 부산시설공단의 회계규정과 행정안전부의 지방공기업결산지침에 따라 작성되었으며 공단이 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

### 2-1 현금및현금성자산

공단은 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3 개월 이내에 도래하는 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

### 2-2 매도가능증권

매도가능증권(유가증권)은 전액 국공채로서 총평균법을 적용하여 산정한 취득원가로 평가하고 있습니다.

### 2-3 재고자산

재고자산은 계속기록법에 따라 기록한 수량을 실제 재고자산에 의하여 확정하고, 선입선출법에 의한 취득원가로 평가하고 있습니다.

### 2-4 유형자산의 평가 및 감가상각방법

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하며, 교환, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하여 당해 자산의 원가에 가산하고 원상을 회복시키거나

능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 보아 당기의 비용으로 처리하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 당해 자산의 성격과 업종 등을 고려한 다음과 같은 경제적 내용연수에 따라 정액법 또는 정률법을 적용하여 계산하고 있습니다.

구분	감가상각방법	추정내용연수
건물	정액법	20년
구축물	정액법	20년
기계장치	정률법	5년
차량운반구	정률법	5년
공기구비품	정률법	5년

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

#### 2-5 퇴직급여충당부채

공단은 당기말 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 공단의 퇴직금지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 또한, 국민연금법의 규정에 의하여 국민연금관리공단에 기 지급한 국민연금전환금을 퇴직급여충당부채의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

#### 2-6 수익인식기준

공단은 부산광역시로부터의 수탁사업인 공영주차장관리운영사업 등과 관련하여 부산광역시로부터 수령하는 운영비 상당액을 관리사업수익으로 계상하고 있습니다.



### 3. 현금및현금성자산 등

당기말과 전기말 현재 공단의 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	구 분	예금종류	연이자율	당 기	전 기
현금및현금성자산	세입세출내	보통예금	0.01%~1.457%	6,481,132	7,142,592
	세입세출외	보통예금	0.01%~1.457%	3,207,668	3,305,596
				<u>9,688,800</u>	<u>10,448,188</u>
단기금융상품	세입세출내	보통예금	1.49~1.98%	14,072,930	11,284,151
	세입세출외	보통예금	1.49~1.98%	-	7,300,000
				<u>14,072,930</u>	<u>18,584,151</u>
				<u>23,761,730</u>	<u>29,032,339</u>

### 4. 장기미수금

장기미수금은 부산시설공단설치조례와 지방공기업법시행령 제 63 조 제 2 항, 제 3 항에 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 및 대행사업에 사용되는 공단소유자산의 감가상각누계액 상당액으로 구성되어 있습니다. 당기말과 전기말 현재 장기미수금 잔액은 각각 21,820,525 천원 및 18,190,118 천원입니다.

### 5. 매도가능증권

매도가능증권은 부산광역시교통채권 등으로 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	기 초	증 가	감 소	기 말
부산광역시 교통채권	4,418	-	(2,253)	2,165

## 6. 유·무형자산

6-1 당기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	기초가액	취 득	처 분	상각비	기말가액
건물	1,212,506	-	-	(71,338)	1,141,168
구축물	266,266	-	-	(21,322)	244,944
기계장치	1,101	-	-	(497)	604
차량운반구	-	-	-	-	-
공기구비품	65,702	54,362	-	(42,965)	77,099
	<u>1,545,575</u>	<u>54,362</u>	<u>-</u>	<u>(136,122)</u>	<u>1,463,815</u>

6-2 수탁자산은 수탁자산의 취득가액에서 감가상각누계액과 수탁자산취득보조금을 차감하는 형식으로 표시하고 있으므로 순장부가액은 “0”이 됩니다.

6-3 당기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

과 목	기초가액	취 득	처 분	상각비	기말가액
소프트웨어	13,951	-	-	(4,988)	8,963

## 7. 보험가입자산

당기말과 전기말 현재 공단의 자산에 대한 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보 험 가 입 자 산	부 보 금 액		보험회사 (2018.12.31)
	당 기	전 기	
자 갈 치 현 대 화 시 장 등	<u>360,982,545</u>	<u>353,250,274</u>	한국지방재정공제회
	<u>360,982,545</u>	<u>353,250,274</u>	

상기 이외에 공단자체사업 등에 대해 생산물배상책임보험, 영업배상책임보험 및 가스배상책임보험등을 가입하고 있으며, 공단 보유 차량운반구는 차량종합보험에 가입되어 있습니다.

## 8. 미지급금

당기말과 전기말 현재 공단의 미지급금은 부산광역시로부터의 사업비 집행잔액과 관련된 예금이자수익, 위탁·대행사업 수행시 발생한 잡이익과 채무확정 미지급액 등으로서 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

미지급처	내역	당기	전기
부산광역시	사업비 집행잔액	2,022,691	3,015,213
"	사업비 예금이자 및 잡이익 등	1,279,759	1,516,970
채무확정처	채무확정후연도내 미지급금 등	1,339,084	3,944,992
"	자체사업채무확정후연도내 미지급금 등	192	17,699
	연 차 수 당	74,794	88,396
		<u>4,716,520</u>	<u>8,583,270</u>

## 9. 선수금

당기말과 전기말 현재 선수금은 대행사업에서 발생하는 유가증권 등의 취득에 사용된 금액과 사고이월, 건설개량이월자금등으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
선급비용 등 지출액 소요액	525,678	89,091
사고이월	1,953,361	2,244,831
건설개량이월	750,000	-
	<u>3,229,039</u>	<u>2,333,922</u>

## 10. 퇴직급여충당부채

당기와 전기중 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	24,567,424	23,629,987
감소	(2,186,819)	(3,213,530)
증가	8,126,273	4,150,967
기타의 감소		-
기말잔액	<u>30,506,878</u>	<u>24,567,424</u>

## 11. 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 부산시설공단설치조례에 의한 수권자본금은 5,000,000천원입니다.

## 12. 자본잉여금

자본잉여금으로 계상된 타회계보조금은 대항사업과 관련하여 자본적 지출에 보전할 목적으로 부산광역시 일반회계 등에서 보조 받은 보조금 등으로 전액 수탁자산 취득보조금으로 계상되어 전기말과 당기말의 자본잉여금은 없습니다.

## 13. 이익잉여금처분계산서

공단의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

### 이익잉여금처분계산서

제 27(당)기	2018년	1월 1일 부터	제 26(전기)	2017년	1월 1일 부터
		2018년 12월 31일 까지			2017년 12월 31일 까지
처분예정일	2019년	3월 18일	처분확정일	2018년	3월 22일

(단위 : 원)

과 목	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
	금	액	금	액
I .미처분이익잉여금		4,200,631,836		4,252,410,484
1. 전기이월미처분이익잉여금	4,248,924,309		4,183,312,789	
2. 당기순이익(손실)	(48,292,473)		69,097,695	
II . 이익잉여금처분액		8,520,120		3,486,175
1. 수익금의반환	8,520,120		3,486,175	
III . 차기이월미처분이익잉여금		4,192,111,716		4,248,924,309

#### 14. 법인세비용

공단은 부산광역시대행사업부문과공단자체사업부문으로 구분 경리하고 있으며 대  
행사업부문에서 발생한 법인세비용은 없습니다. 공단자체사업부문의 법인세 과세표  
준은 법인세차감전순이익보다 약 380,507 천원이 많은 바 이는 당기 퇴직급여충당부  
채의 한도초과액에 대한 손금불산입 등 세무조정의 영향에 기인한 것으로 지방소득  
세를 포함하여 65,496 천원을 당기 법인세비용으로 계상하였습니다.

#### 15. 약정사항

##### 15-1 영락공원 자체사업

15-1-1 수익금조치: 공단에 배부된 수익금은 퇴직급여충당금 적립재원, 사  
내근로복지기금, 감가상각충당금 등의 재원으로 사용하도록 약정하  
고 있습니다.

#### 16. 특수관계자 거래내용

16-1 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
회 사 명	거 래 내 용	당 기	전 기
부 산 광 역 시	관리사업수익	102,730,644	100,943,945
	시 설 사 용 료	368,393	1,281,748

16-2 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 거래에서 발생한 채권·채무의 내용  
은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
회 사 명	계 정 과 목	당 기	전 기
부 산 광 역 시	미 수 금	1,383,452	958,008,
	장 기 미 수 금	21,061,007	17,430,600
	미 지 급 금	3,068,678	4,532,183
	미 지 급 비 용	4,346	4,346
	선 수 금	2,703,361	2,244,831

### 17. 종업원에 대한 복지

공단은 종업원을 위하여 당기에 32,044 천원(전기 21,640 천원)을 사내근로복지기금 등으로 출연하였으며 부산은행과 농협은행에 정기예금으로 예탁되어 있습니다.

### 18. 계류중인 소송현황

당기말 현재 공단이 계류 중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계류법원	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
공단이 원고인 사건					
부산지방법원	부 산 시 설 공 단	(주)오아제 외 1 명	건 물 명 도 청 구	788,298	계류중
부산지방법원	부 산 시 설 공 단	임 현 숙	점 포 명 도 청 구	95,793	"
공단이 피고인 사건					
부산고등법원	(주) 오 아 제	부 산 시 설 공 단	공 유 재 산 사 용 허 가 취 소 처 분	50,000	계류중
부산고등법원	(주)오아제 외 1 명	부 산 시 설 공 단	채무자가처분의의	-	"
부산지방법원	허성범 외 17 명	부 산 시 설 공 단	부 당 이 득 청 구	943,249	"
부산지방법원	(주) 펠 리 아	부 산 시 설 공 단	부 당 이 득 청 구	46,439	"

### 19. 현금흐름표

현금흐름표상 현금은 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다. 공단은 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
미 지 급 금 과 장 기 미 수 금 상 계	368,393	-
예 수 금 과 장 기 미 수 금 상 계	206,276	-
수탁건설중인자산의 수탁기계장치대체	-	1,171,800
수탁건설중인자산의 수선비대체	-	206,035

20. 보조사업 관련 주석

'보조금 관리에 관한 법률' 및 '보조사업자 감사 세부기준'에서 규정하고 있는 보조사업별 세부내용 및 보조금 증감내역과 보조사업별 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

20-1 보조사업별 세부내용 및 보조금 증감내역

(단위 : 천원)

부처	세부사업명	사업내용	수행기간	예산액	당기													차기 이월분 (D= A+ B-C)
					전기 이월분 (A)	증가(B)						감소(C)						
						교부지급			발생이자			집행			반환			
						자기부담금	지자체부담금	국고보조금	자기부담금	지자체부담금	국고보조금	자기부담금	지자체부담금	국고보조금	자기부담금	지자체부담금	국고보조금	
산림청	어린이대공원 산림유역관리	18.1.1~ 18.12.31	1,131,000	-	-	339,300	791,700	-	2,612	6,094	-	333,311	777,724	-	8,601	20,070	-	
	금강공원 약수정사 배후사면 사방사업		81,000	-	-	24,300	56,700	-	141	329	-	23,983	55,960	-	458	1,069	-	
	산불진화장비구입		14,429	-	-	8,657	5,772	-	14	9	-	8,417	5,611	-	254	170	-	
	산불진화차량 및 무선국통신장비 구입		54,000	-	-	32,400	21,600	-	50	34	-	32,198	21,466	-	252	168	-	
문화재청	태종대유원지 소나무재선충병 방제사업	18.1.1~ 18.12.31	110,000	-	-	-	110,000	-	-	373	-	-	108,561	-	-	1,812	-	
보건복지부	영락공원 화장로 설치 및 개보수		1,316,000	-	-	514,000	802,000	-	1,531	2,172	-	511,458	794,631	-	4,073	9,541	-	
산업통상자원부	한마음스포츠센터 태양열 급탕설치	18.1.1~ 19.9.30	216,762	-	-	108,381	108,381	-	-	-	-	-	-	-	-	-	216,762	

20-2 보조사업별 유무형자산 내역

(단위 : 천원)

부처	세부사업명	면적	소재지	당 기				
				기초	취득	처분	감가상각	기말
산림청	산불진화차량 및 무선국통신장비		중앙공원 (부산광역시)		50,730		15,253	35,477
보건복지부	영락공원화장로 설치 및 개보수		영락공원 (부산광역시)		1,246,974		91,786	1,155,188



## 감사기본요구사항에 대한 의견 및 설명

별첨 감사기본요구사항에 대한 의견 및 설명은 행정안전부의 2018 사업연도 지방  
공기업 결산지침에 따라 첨부한 것입니다.

## 1. 회계관리

### 1-1 회계처리 및 회계처리방법(기업회계와 예산회계와의 연결성)

공단은 지방공기업법, 지방공기업결산지침과 공단회계규정에서 규정한 회계처리방법에 따라서 회계처리하고 있습니다.

### 1-2 회계처리 장표의 기장관리

공단은 적정한 회계처리를 위하여 관계법령에 의한 제장표를 비치·관리하고 있습니다.

### 1-3 예금등의 재무상태표 표시

당기말 현재 지정금융기관에 예치된 총 예금 등 23,756,730 천원은 현금및현금성자산 및 단기금융상품으로 전액 재무제표에 계상되어 있습니다.

### 1-4 회계관리 전산화 운영

공단은 기존 전산시스템과의 데이터연계 및 통합운영을 위한 ERP 구축사업을 2005년 중에 추진하여 2006년 3월에 구축 완료하여 운영 중에 있습니다.

### 1-5 자금일보의 관리

공단은 자금일보를 매일 작성하고 있으며, 자금일보와 예금잔고 증명은 일치하고 있습니다.

## 2. 예산관리

### 2-1 세입예산 및 세출예산의 적정성 여부

세입예산은 징수결정액, 세출예산은 채무확정액에 의하여 적정하게 집행, 기장하고 있습니다.

### 2-2 예산전용과 예비비사용의 적정성여부

당기 중 예산전용액은 지반침하위험도 평가 등 86,465 천원이며 적법하게 집행되었습니다.

### 2-3 예산이월

지방공기업법 제 30 조의 규정에 의하여 2018 년도에 집행을 완료하지 못하고 차년도에 이월하는 사업비는 용두산공원 재정비공사 외 13 건인 2,703,361 천원이며, 이는 적절한 절차에 따라 적법하게 처리되었습니다.

2-4 예산액과 집행액의 차이원인 분석

예산액과 집행액의 차이는 회계담당부서에서 면밀하게 분석하고 적절히 관리하고 있습니다.

2-5 예산의 과대집행

당기 중 예산의 과대집행액은 없습니다.

2-6 임차보증금, 퇴직예치금, 대여금 등의 예산에 의한 집행여부

퇴직예치금은 없으며 임차보증금, 대여금 등도 예산에 의해 집행되고 있습니다.

2-7 예산편성시 예정재무제표 작성여부

예산편성시 재무상태표 및 손익계산서를 작성하여 예산서에 첨부하고 있습니다.

2-8 월차결산실시 여부

월차결산은 실시하지 않고 기말에 결산을 수행하고 있으며 지방자치단체장에게는 기말결산시 보고하고 있습니다.

3. 재무제표 분석

3-1 재무상태표 분석

(단위 : 천원)

	당 기	전 기	증감액	비 율
유동자산	26,164,665	32,962,582	(6,797,917)	(20.62)%
투자자산	21,820,525	18,190,118	3,630,407	19.96%
유무형자산	1,472,778	1,559,527	(86,749)	(5.56)%
자산총계	49,457,968	52,712,227	(3,254,259)	(6.17)%
유동부채	12,010,576	21,151,096	(9,140,520)	(43.22)%
비유동부채	30,468,184	24,530,144	5,938,040	24.21%
부채총계	42,478,761	45,681,241	(3,202,480)	(7.01)%
자본금	2,778,576	2,778,576	-	-
이익잉여금	4,200,632	4,252,410	(51,779)	(1.22)%
자본총계	6,979,208	7,030,986	(51,779)	(0.74)%
부채와자본총계	49,457,968	52,712,227	(3,254,259)	(6.17)%

가. 유동자산의 감소

유동자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 미수금, 미수수익, 선급금 등으로 구성되며 전기대비 현금및현금성자산, 단기금융상품, 미수금 및 채고자산이 각각 759,368 천원, 4,511,221 천원, 1,719,488 천원 및 56,835 천원이 감소하고 선급금이 438,104 천원이 증가하여 전기대비 6,797,917 천원이 감소하였습니다. 주요 감소원인은 통상임금 확정판결에 따른 인건비 미수금 2,122,195 천원 감소하고 지하도상가 임대보증금의 예탁비율이 낮아져 차액을 반환함에 따라 단기금융상품이 4,511,221 천원이 감소하였습니다.

나. 투자자산의 증가

당기 중 장기미수금 등의 증가로 인하여 3,630,407 천원이 증가하였습니다.

다. 유무형자산의 감소

당기 중 유무형자산은 공기구비품취득으로 54,362 천원이 증가하고 감가상각으로 인해 141,111 천원이 감소하여 86,749 천원이 감소하였습니다.

라. 유동부채의 감소

당기말 미지급금, 선수금, 예수금 및 예수보증금 등으로 구성되며 전기 대비 선수금 및 부가가치세예수금은 각각 895,117 천원과 173,323 천원이 증가하고 미지급금, 예수금 및 예수보증금은 각각 3,866,750 천원, 793,331 천원 및 5,600,139 천원의 감소하여 전기 대비 9,140,520 천원이 감소하였습니다. 주요 감소 원인은 전기 통상임금 확정판결에 따른 소득세 예수금 771,648 천원과 통상임금 미지급액 2,122,195 천원을 지급하고 임대보증금 예탁비율 하향정책에 따라 재계약시 임대보증금 감소분을 반환함에 따라 예수보증금 6,153,403 천원이 감소하였습니다.

마. 비유동부채의 증가

퇴직급여충당부채의 증가로 인하여 5,938,040 천원이 증가하였습니다.

바. 이익잉여금의 증가

공단자체사업에서 48,292 천원의 순손실이 발생하고 전기 수익금 3,486 천원의 부산시 반환으로 인해 전기 대비 51,779 천원이 감소하였습니다.

### 3-2 손익계산서 분석

구 분	당 기	전 기	(단위 : 천원)	
			증감액	비 율
매출액	111,141,507	109,384,062	1,757,445	1.61%
매출원가	100,174,424	97,832,926	2,341,498	2.39%
매출총이익	10,967,083	11,551,137	(584,054)	(5.06%)
판매비와관리비	9,657,182	10,368,582	(711,400)	(6.86%)
영업이익	1,309,901	1,182,555	127,346	10.77%
영업외수익	220,837	254,963	(34,125)	(13.38%)
영업외비용	1,513,535	1,343,261	170,274	12.68%
세전순이익	17,204	94,257	(77,053)	(81.75)%
법인세비용	65,496	25,159	40,337	160.33%
당기순이익	(48,292)	69,098	(117,390)	(169.89)%

#### 가. 매출액의 증가

부산광역시로부터 위탁받은 대행사업에 대한 관리사업수익이 1,786,699 천원 증가하고 공단지체사업 등에서 영업수익 29,255 천원이 감소하여 전체 매출액은 전기대비 1,757,445 천원이 증가하였습니다.

#### 나. 매출원가의 증가

대행사업비용 및 상품매출원가의 증가로 인하여 전기대비 2,341,498 천원이 증가하였습니다.

#### 다. 판매비와관리비의 감소

전기는 통상임금판결로 인하여 인건비가 당기대비 일시적으로 높았고 전기중 시민회관 시설 등을 (재)부산문화회관에 이관함에 따라 해당 시설에 대한 인건비, 시설사용료, 위탁관리비 등이 감소하여 전기대비 711,400 천원이 감소하였습니다.

#### 라. 영업외수익의 감소 및 영업외비용의 증가

법인카드 적립포인트 정산 및 운동부수입 등 기타영업외수익 감소로 인하여 영업외수익이 감소하였으며, 운동부운영비의 증가로 영업외비용이 증가하였습니다.

#### 마. 법인세비용의 증가

공단자체사업에 대한 퇴직급여충당부채의 손금부인 등으로 세전순이익보다 과세표준이 380,507 천원 증가하여 법인세비용이 증가하였습니다.

#### 4. 자금관리 및 미수금관리

##### 4-1 유휴자금의 관리

공단은 유휴자금의 효율적인 관리를 위하여 적절한 자금수급계획에 따라 1년 만기의 정기예금 등 이자수익이 높은 예금으로 예치 관리하고 있습니다.

##### 4-2 세입세출외 현금의 관리

세입세출외 현금은 별도 예금계좌에 관리하고 있으며 예수금 계정에 의하여 적절하게 통제되고 있습니다.

##### 4-3 미수금의 관리현황

당기말 미수금은 1,834,859 천원으로 발생기간별로 과거연도의 회수실적을 기초로 채권별 회수가능성을 판단하여 구분하여 관리하고 있습니다.

##### 4-4 체납월수별 미수금현황

미수금현황은 아래와 같으며, 발생기간별로 구분하여 미수금회수대책을 수립하여 관리하고 있습니다.

구분	잔액(단위:천원)	체납월수	내용
대행사업	1,166,690	3개월미만	직원연차 등 부산시지원분
"	267,524	3개월미만	각 사업소 보유 일시예치수입금 등
"	216,762	3개월미만	한마음 태양열급탕사업 미수금
자체사업	110,983	3개월미만	신용카드매출에 따른 미수금 등
합계	1,761,959		

##### 4-5 자금수급계획

적절한 자금수급계획을 수립하여 자금운용을 실시, 운용하고 있으며 변동사항발생시 수시 조정하고 있습니다.

#### 5. 재고자산관리

##### 5-1 재고자산 수급계획

전년도 실적 및 재고자산 수급내역을 검토하여 적절한 재고자산 수급계획을 수립하여 운영하고 있습니다.

### 5-2 장기재고 및 불량재고의 관리

보관기간이 장기인 재고와 불량재고를 파악하여 매각하거나 폐기하고 있습니다. 매각시에는 장부가액과 매각대금의 차액을 수익으로, 폐기시에는 장부가액과 폐기비용을 손실로 계상하고 있습니다.

### 5-3 불용자산관리

불용재고자산(공병, 폐품 등)의 매각액은 전액 잡이익등의 수익으로 계상하고 있습니다.

### 5-4 재고자산 실사

매분기마다 제 3 자의 입회하에 재고조사를 실시하고 장부상 재고와 실사재고의 차이내역을 규명하여 이를 장부에 반영하고 있습니다.

## 6. 고정자산관리

### 6-1 취득원가의 평가

유형자산은 취득원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 적절히 평가 및 계상하고 있으며 유형자산의 취득은 적법한 절차에 따라 집행되고 있습니다.

### 6-2 수탁자산의 관리

국고 및 타회계로부터 관리전환받은 자산에 대해서는 당해자산을 수탁자산으로 분류하고 수탁자산취득보조금을 동 자산에서 차감하는 형식으로 계상하고 있습니다.

### 6-3 유형자산처분의 관리

유형자산처분시에는 매각액과 장부가액의 차이금액을 영업외손익의 유형자산처분손익계정으로 인식하고 있습니다.

### 6-4 감가상각

감가상각은 공단의 회계규정에 의하여 법인세법에서 정한 내용연수를 적용하여 정률법(건물, 구축물은 정액법)으로 적정하게 계상하고 있습니다.

### 6-5 고정자산의 관리

고정자산 분류명감이 정하는 바에 따라 고정자산관리대장을 비치관리하고 있습니다.

## 7. 채무관리

### 7-1 재정자금 차입지연

당기 중 재정자금 등의 차입이 지연된 사례는 없습니다.

### 7-2 연체이자의 부담

당기 중 연체이자를 부담한 사례는 없습니다.

### 7-3 미지급 반환금의 계상

당기말 미지급금은 4,716,520 천원으로 이는 적정하게 계상되어 있으며 상환할 재원은 확충되어 있습니다. 한편, 전기말 미지급금 8,583,270 천원은 사업부문간 직원 전출입과 관련된 미지급금을 제외한 전액이 당기중에 반환 또는 상환되었습니다.

### 7-4 부채의 완전성

부채는 전액 계상되어 있으며 채무확정액은 적정합니다.

## 8. 기타회계관리

### 8-1 이익잉여금의 처분

이익잉여금의 처분은 지방공기업법 및 사업설치조례에 의하여 처분하고 있습니다.

### 8-2 사업연도종료일 이후 재무제표에 중대한 영향을 미치는 사항

해당사항이 없습니다.

### 8-3 비정상적인 계정과목과 거래과목

당기 중에 비정상적인 계정과목과 거래과목은 없습니다.

### 8-4 전년대비 과대증가 비용

비정상적인 과대증가 비용은 없습니다.



## 9. 통합경영공시운영

통합경영공시는 “지방공기업 통합경영공시 운용규정” 및 매뉴얼에 따라 적정하게 이루어지고 있습니다.

## 경영개선을 요하는 사항 및 대책방안

별첨 경영개선을 요하는 사항 및 대책방안은 행정안전부의 2018 사업연도 지방공기업 결산지침에 따라 첨부한 것입니다.

## 1. 부채비율 감축 노력

### 1-1 현 황

공단 부채는 금융부채가 아닌 퇴직급여충당부채, 대행사업 정산금 및 대행사업 예수보증금 등으로 구성되어 재무건전성 논란과는 무관하나 부채비율이 과다하면 대외 이미지에 부정적 영향을 끼칠 수 있습니다. 한편, 2018 년은 대행사업 예수보증금 감소 등의 영향으로 부채비율이 전년대비 41.06%p 가 감소한 608.65%로 나타났습니다.

### 1-2 개선방안

향후 지속적인 부채비율 감축을 위해서는 퇴직연금제도(금융기관에 매년 퇴직금 해당금액을 적립, 근로자가 퇴직할 때 금융기관으로부터 직접 연금 등을 지급받는 제도) 도입이 필요합니다. 이를 통해 임직원의 퇴직 후 안정적인 생활 보장 및 공단 재정 건전성을 지속적으로 도모할 필요가 있습니다.

## 2. 회계 전문인력 지속 보강

### 2-1 현황

공단은 회계업무를 자체 전산기장으로 전환하면서 업무량이 증대하였고 보다 전문적인 회계지식이 요구되고 있으나 경험 있는 전문인력이 부족한 상황입니다.

### 2-2 개선방안

회계정보의 적시성 및 신뢰성을 확보하고, 전문화 및 일관성 있는 회계업무 수행을 위하여 회계 전문인력이 지속적으로 보강되어야 하며, 주기적인 교육을 통해 전문화가 이루어질 수 있도록 하여야 합니다.

## 3. 예산회계 프로그램과 재무회계 프로그램의 연계화 강화

### 3-1 현황

공단은 예산회계와 재무회계를 전산프로그램을 통하여 실시하고 있으나 프로그램의 노후화로 인하여 예산회계와 재무회계간의 차이분석 및 검토에 많은 시간을 소요하고 있습니다.

### 3-2 개선방안

예산회계와 재무회계간의 원활한 연계와 효율적인 예산통제를 위하여 프로그램 고도화 또는 수정이 이루어 질 수 있도록 하여야 합니다.

## 주요 경영지표

첨부된 주요 경영지표는 공단이 지방공기업법과 부산시설공단의 회계규정 및 행정안전부의 지방공기업결산지침에 따라 작성한 재무제표로부터 산정된 비율입니다.

1. 안정성 지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
유 동 비 율	$\frac{\text{유 동 자 산}}{\text{유 동 부 채}} \times 100$	217.85%	155.84%
당 좌 비 율	$\frac{\text{당 좌 자 산}}{\text{유 동 부 채}} \times 100$	216.96%	155.07%
자기자본구성비율	$\frac{\text{자 기 자 본}}{\text{총 자 산}} \times 100$	14.11%	13.34%
부 채 비 율	$\frac{\text{부 채 총 계}}{\text{자 기 자 본}} \times 100$	608.65%	649.71%
고정장기적합률	$\frac{(\text{투자자산} + \text{유형자산})}{(\text{자기자본} + \text{고정부채})} \times 100$	62.18%	62.53%

※ 위 산식중 자산·부채 및 자본의 금액은 기말잔액이며, 자본은 당기순손익이 가감된 것임.

2. 수익성 지표

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
매출액순이익률	$\frac{\text{당 기 순 이 익}}{\text{영 업 수 익}} \times 100$	(0.04)%	0.06%
자기자본순이익률	$\frac{\text{당 기 순 이 익}}{\text{자 기 자 본}} \times 100$	(0.69)%	0.99%
자 기 자 본 경 상 이 익 률	$\frac{\text{경 상 이 익}}{\text{자 기 자 본}} \times 100$	0.25%	1.35%
총자본경상이익률	$\frac{\text{경 상 이 익}}{\text{총 자 본}} \times 100$	0.03%	0.19%

※ 자산 및 자본의 금액은 기초와 기말잔액의 평균치이며 자본은 당기순손익이 가감된 것임.

### 3. 활동성비율

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
총 자본회전율	$\frac{\text{영업수익}}{\text{총자산}}$	2.18 회	2.17 회
자기자본회전율	$\frac{\text{영업수익}}{\text{자기자본}}$	15.87 회	15.63 회
매출채권회전율	$\frac{\text{영업수익}}{\text{영업미수금}}$	42.39 회	48.65 회
유형자산회전율	$\frac{\text{영업수익}}{\text{유형자산}}$	73.86 회	65.25 회
감가상각률	$\frac{\text{당년도감가상각비} \times 100}{(\text{유형자산}-\text{입목}-\text{토지}-\text{건설중인자산})}$	9.30%	10.43%

※ 위 산식중 자산·부채 및 자본의 금액은 기초와 기말의 평균치이며, 자본은 당기순이익이 가감된 것임.

### 4. 성장성비율

구 분	산 식	비 율	
		당 기	전 기
영업수익증가율	$\frac{\text{당기영업수익}}{\text{전기영업수익}} \times 100 - 100$	1.61%	11.93%
총자산증가율	$\frac{\text{당기총자산}}{\text{전기총자산}} \times 100 - 100$	(6.17)%	9.51%
경상이익증가율	$\frac{\text{당기경상이익}}{\text{전기경상이익}} \times 100 - 100$	(81.73)%	(93.30)%
당기순이익증가율	$\frac{\text{당기순이익}}{\text{전기순이익}} \times 100 - 100$	(169.89)%	(93.60)%

## 부 속 명 세 서

1. 현금및예금명세서
2. 유가증권명세서
3. 기타유동자산명세서
4. 유형고정자산명세서
5. 퇴직급여충당부채명세서



1. 현금 및 예금명세서

구분		금액				거래은행
		전기이월액	수입	지출	기말잔액	
총계		29,032,339,089	243,179,162,938	248,449,771,896	23,761,730,131	
현금및현금성자산	소계	5,000,000	-	-	5,000,000	
	전도금	5,000,000	-	-	5,000,000	
현금및현금성자산	소계	10,443,188,082	182,931,476,735	183,690,864,708	9,683,800,109	
	대행사업비	3,875,392,347	130,177,477,542	131,243,685,830	2,809,184,059	부산은행 113-2005-8483-00
	임대보증금	1,078,507,317	9,763,263,738	9,111,338,287	1,730,432,768	부산은행 113-2005-8489-09
	부가가치세	811,307,208	2,159,160,642	1,956,626,781	1,013,841,069	부산은행 113-2005-8490-03
	4대 보험	247,306,668	2,633,546,185	2,856,941,302	23,911,551	부산은행 113-2005-8484-07
	소득·주민세	1,107,873,896	2,779,395,815	3,525,282,372	361,987,339	부산은행 113-2005-8487-06
	입찰보증금	3,630,269	305,837,429	257,190,784	52,276,914	부산은행 101-2029-1965-00
	핸드볼	9,697,032	1,200,987,871	1,206,728,169	3,956,734	부산은행 113-2008-2166-01
	핸드볼	-	220,060,041	220,060,041	-	부산은행 113-2009-9660-06
	자갈치해수인입공사	739,400	72	-	739,472	부산은행 101-2029-1852-04
	투자사업비	1,492,833,563	14,098,148,603	12,936,832,542	2,654,149,624	부산은행 113-2005-8488-02
	주류	37,706,626	300,003,199	263,448,272	74,261,553	부산은행 099-13-001406-1
	수입금	1,278,012,666	8,840,499,969	9,500,000,000	618,512,635	부산은행 099-13-001955-9
	수입지출외	48,621,728	295,813,763	325,148,460	19,287,031	부산은행 101-2029-1882-01
	지출	338,320,187	10,149,555,686	10,281,677,418	206,198,455	부산은행 113-2005-8473-09
	수입금	53,818,908	30,159	-	53,849,067	부산은행 022-13-001164-2
	수입지출외	2,609,750	54	2,418,280	191,524	부산은행 101-2029-1892-01
	지출	35,756,151	43,655	-	35,799,806	부산은행 113-2005-8475-00
	자본금	21,054,366	7,652,312	3,486,170	25,220,508	부산은행 113-2005-8485-03
	단기금융상품	소계	18,584,151,007	60,247,686,203	64,758,907,188	14,072,930,022
대행사업비		-	3,244,339,300	3,244,339,300	-	부산은행 105-2398-4378-01
대행사업비		-	5,000,000,000	5,000,000,000	-	부산은행 105-2408-0833-00
대행사업비		-	5,000,000,000	5,000,000,000	-	부산은행 105-2410-6965-00
대행사업비		-	3,000,000,000	3,000,000,000	-	부산은행 105-2432-7481-07
대행사업비		-	1,000,000,000	1,000,000,000	-	부산은행 105-2459-3692-03
대행사업비		-	5,000,000,000	5,000,000,000	-	부산은행 105-2469-2583-05
대행사업비		-	5,000,000,000	5,000,000,000	-	부산은행 105-2480-3644-06
대행사업비		-	5,000,000,000	5,000,000,000	-	부산은행 105-2472-3144-06
임대보증금		7,300,000,000	-	7,300,000,000	-	부산은행 105-2371-4324-05
대행사업비		7,856,885,702	-	7,856,885,702	-	부산은행 105-2394-8179-03
대행사업비		-	1,000,000,000	-	1,000,000,000	부산은행 105-2487-0999-04
대행사업비		-	9,270,629,137	-	9,270,629,137	부산은행 105-2493-9383-07
퇴직급여충당금		-	1,367,000,000	-	1,367,000,000	부산은행 105-2494-7469-04
투자사업비		1,500,000,000	-	1,500,000,000	-	부산은행 105-2381-6125-06
투자사업비		-	1,500,000,000	1,500,000,000	-	부산은행 105-2397-4609-00
투자사업비		-	1,000,000,000	1,000,000,000	-	부산은행 105-2397-4611-02
투자사업비		-	1,500,000,000	1,500,000,000	-	부산은행 105-2408-0838-01

구분	금액				거래은행
	전기이월액	수입	지출	기말잔액	
투자사업비	-	1,000,000,000	1,000,000,000	-	부산은행 105-2417-5475-07
투자사업비	-	1,000,000,000	1,000,000,000	-	부산은행 105-2441-9427-00
투자사업비	-	1,000,000,000	1,000,000,000	-	부산은행 105-2441-9451-08
투자사업비	-	1,000,000,000	1,000,000,000	-	부산은행 105-2451-4145-04
투자사업비	-	1,000,000,000	1,000,000,000	-	부산은행 105-2459-5474-03
투자사업비	-	1,000,000,000	1,000,000,000	-	부산은행 105-2467-7453-00
수입금	500,000,000	-	500,000,000	-	부산은행 105-2394-8149-08
수입금	-	500,000,000	500,000,000	-	부산은행 105-2397-4628-09
수입금	-	500,000,000	500,000,000	-	부산은행 105-2417-5502-01
수입금	-	500,000,000	500,000,000	-	부산은행 105-2432-7594-03
수입금	-	500,000,000	500,000,000	-	부산은행 105-2441-9461-00
수입금	-	500,000,000	500,000,000	-	부산은행 105-2459-3681-05
수입금	-	500,000,000	500,000,000	-	부산은행 105-2467-7437-02
수입금	-	500,000,000	-	500,000,000	부산은행 105-2487-1023-05
수입금	-	500,000,000	-	500,000,000	부산은행 105-2487-1027-00
수입금	927,265,305	-	927,265,305	-	부산은행 105-2394-8201-05
수입금	-	930,416,881	930,416,881	-	부산은행 105-2417-5519-07
수입금	-	935,300,885	-	935,300,885	부산은행 105-2493-9435-06
자본금	500,000,000	-	500,000,000	-	부산은행 105-2371-4327-04
자본금	-	500,000,000	-	500,000,000	부산은행 105-2440-2669-06

( 주 ) : 상기의 현금및예금은 재무제표상 현금및현금성자산과 단기금융상품으로 계상되어 있습니다.

2. 유가증권명세서

(단위 : 원)

구분	종목	액면가액	취득가액	재무상태표가액		평가손익	비고
				전기말	당기말		
유가증권	도시철도채권	2,165,000	2,165,000	4,418,274	2,165,000	-	

### 3. 기타유동자산명세서

(단위 : 원)

계정과목	거래내용	거래처	금액	비고
미수수익	정기예금 발생이자 미수액	부산은행	8,421,579	
선급금	안대교 강교도장 보수공사 개선 방안 학술연구회	대한토목학회	70,000,000	
선급금	시민공원 송구영신 경관조명 설치	비트엘엔디	37,800,000	
선급금	성지곡 수원지 보수공사(댐)	에스제이건설	320,000,000	
선급금	부전역 공영주차장 건설공사 실시설계용역	이호건설	72,547,080	
선급비용	공익근무요원 단체상해보험 외	LIG손해보험외	33,276,517	

4. 유형자산명세서

(단위 : 원)

구분 계정과목	취득가액				감가상각누계액				순장부잔액
	전기이월	당기		기말잔액	전기이월	당기		기말잔액	
		증가	감소			증가	감소		
합 계	2,867,837,640	54,362,000	24,130,432	2,898,069,208	1,322,262,332	136,122,181	24,130,432	1,434,254,081	1,463,815,127
토 지	-	-	-	-	-	-	-	-	-
건 물	1,449,655,827	-	-	1,449,655,827	237,149,096	71,338,291	-	308,487,387	1,141,168,440
구 축 물	426,442,285	-	-	426,442,285	160,176,572	21,322,114	-	181,498,686	244,943,599
기 계 장 치	210,257,585	-	-	210,257,585	209,156,616	496,537	-	209,653,153	604,432
차 량 운 반 구	41,589,777	-	-	41,589,777	41,589,777	-	-	41,589,777	-
공 기 구 비 품	739,892,166	54,362,000	24,130,432	770,123,734	674,190,271	42,965,239	24,130,432	693,025,078	77,098,656

### 5. 퇴직급여충당금명세서

(단위 : 원)

구분	전기이월	당기증가	당기감소	기말잔액
퇴직급여충당금	24,567,423,646	8,126,273,088	2,186,818,880	30,506,877,854
퇴직보험예치금	-	-	-	-
국민연금전환금	(37,279,260)	(6,633,600)	(5,219,200)	(38,693,660)

(주) : 상기의 퇴직금추계액은 전 임직원이 퇴직시 지급할 실제 퇴직급여충당금 설정액입니다.

## 사 업 별 재 무 제 표

첨부된 사업별재무제표는 부산시설공단의 대행사업과 자체사업의 2018 년과 2017 년 12 월 31 일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 현금흐름표와 자본변동표로서 공단의 2018 년과 2017 년 12 월 31 일 현재의 사업별 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 이해하는데 도움을 줄 수 있도록 하기 위하여 첨부된 것입니다.

### 첨 부: (1) 대행사업의 재무제표

- 재무상태표
- 손익계산서
- 자본변동표
- 현금흐름표

### (2) 자체사업의 재무제표

- 재무상태표
- 손익계산서
- 자본변동표
- 현금흐름표

## 재무상태표

제 27 (당) 기 2018년 12월 31일 현재  
제 26 (전) 기 2017년 12월 31일 현재

부산시설공단 - 대행사업

(단위: 원)

과목	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
	금	액	금	액
자 산				
I. 유 동 자 산		22,467,665,619		28,756,587,002
(1) 당 좌 자 산		22,467,665,619		28,756,587,002
1. 현 금 및 현 금 성 자 산	8,650,479,530		8,627,287,700	
2. 단 기 금 융 상 품	11,637,629,137		16,656,885,702	
3. 매 도 가 능 증 권	2,165,000		4,418,273	
4. 미 수 금	1,650,975,836		3,321,724,786	
5. 미 수 수 익	2,527,519		61,222,403	
6. 선 급 금	500,347,080		62,243,500	
7. 선 급 비 용	33,276,517		34,519,638	
수 탁 자 산 취 득 보 조 금	(9,735,000)		(11,715,000)	
(2) 재 고 자 산		-		-
II. 비 유 동 자 산		21,061,007,047		17,430,599,814
(1) 수 탁 자 산 과 기 타 의 투 자 자 산		21,061,007,047		17,430,599,814
1. 장 기 대 여 금	742,784,360		888,742,340	
수 탁 자 산 취 득 보 조 금	(742,784,360)		(888,742,340)	
2. 보 증 금	40,000,000		40,000,000	
수 탁 자 산 취 득 보 조 금	(40,000,000)		(40,000,000)	
3. 전 신 전 화 가 입 권	7,771,330		7,771,330	
수 탁 자 산 취 득 보 조 금	(7,771,330)		(7,771,330)	
4. 기 타 수 탁 투 자 자 산	224,766,097		247,800,000	
수 탁 자 산 취 득 보 조 금	(224,766,097)		(247,800,000)	
5. 장 기 미 수 금	21,061,007,047		17,430,599,814	
(2) 유 형 자 산		-		-
1. 건 물	22,890,000		22,890,000	
감 가 상 각 누 계 액	(22,890,000)		(22,890,000)	
(3) 수 탁 자 산		-		-
1. 토 지	2,580,000,000		2,580,000,000	
수 탁 자 산 취 득 보 조 금	(2,580,000,000)		(2,580,000,000)	
2. 건 물	10,126,340,776		9,710,554,586	
감 가 상 각 누 계 액	(2,762,180,163)		(2,266,667,179)	
수 탁 자 산 취 득 보 조 금	(7,364,160,613)		(7,443,887,407)	
3. 구 축 물	29,032,030,887		26,079,294,214	
감 가 상 각 누 계 액	(10,712,744,846)		(9,349,767,859)	
수 탁 자 산 취 득 보 조 금	(18,319,286,041)		(16,729,526,355)	
4. 기 계 장 치	33,475,462,097		30,899,980,267	
감 가 상 각 누 계 액	(27,608,811,988)		(24,080,170,557)	
수 탁 자 산 취 득 보 조 금	(5,866,650,109)		(6,819,809,710)	
5. 차 량 운 반 구	5,496,948,107		5,255,567,247	
감 가 상 각 누 계 액	(5,092,873,022)		(4,946,277,881)	
수 탁 자 산 취 득 보 조 금	(404,075,085)		(309,289,366)	



과목	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
	금	액	금	액
6. 공 기 구 비 품	12,961,721,162		12,349,551,387	
감 가 상 각 누 계 액	(11,738,317,447)		(10,974,029,263)	
수 탁 자 산 취 득 보 조 금	(1,223,403,715)		(1,375,522,124)	
7. 입	584,734,770		584,734,770	
수 탁 자 산 취 득 보 조 금	(584,734,770)		(584,734,770)	
8. 소 프 트 웨 어	204,803,124		382,148,813	
수 탁 자 산 취 득 보 조 금	(204,803,124)		(382,148,813)	
자 산 총 계		43,528,672,666		46,187,186,816
부 채				
I. 유 동 부 채		14,923,968,928		23,154,559,912
1. 미 지 급 금	4,641,533,515		8,477,175,619	
2. 선 수 금	3,229,039,009		2,333,921,823	
3. 예 수 금	692,669,394		1,467,702,348	
4. 미 지 급 비 용	4,345,596		4,345,596	
5. 예 수 보 증 금	2,668,929,960		8,269,069,400	
6. 부 가 가 치 세 예 수 금	591,822,869		420,070,823	
7. 본 지 점	3,095,628,585		2,182,274,303	
II. 비 유 동 부 채		28,604,703,738		23,032,626,904
1. 퇴 직 급 여 충 당 부 채	28,643,397,398		23,069,906,164	
국 민 연 금 전 환 금	(38,693,660)		(37,279,260)	
부 채 총 계		43,528,672,666		46,187,186,816
자 본				
I. 자 본 금		-		-
II. 잉 여 금		-		-
(1) 자 본 잉 여 금		-		-
(2) 이 익 잉 여 금		-		-
자 본 총 계		-		-
부 채 와 자 본 총 계		43,528,672,666		46,187,186,816

## 손익계산서

제 27 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 26 (전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

부산시설공단 - 대행사업

(단위: 원)

과목	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
	금	액	금	액
I. 매출액		102,730,644,032		100,943,944,507
1. 관리사업수익	104,725,575,334		103,345,036,394	
정산반환금	(1,994,931,302)		(2,401,091,887)	
II. 매출원가		96,266,394,787		94,430,214,369
1. 대행사업비	96,266,394,787		94,430,214,369	
III. 매출총이익		6,464,249,245		6,513,730,138
IV. 판매비와관리비		5,108,263,762		5,465,337,901
1. 인건비	2,399,454,460		2,616,278,546	
2. 퇴직급여	65,171,640		-	
3. 복리후생비	596,393,902		569,890,601	
4. 여비교통비	71,535,660		103,867,740	
5. 일반운영비	817,459,743		736,562,077	
6. 동력비	-		131,140	
7. 수선유지교체비	119,178,180		240,276,999	
8. 업무추진비	31,919,900		29,957,820	
9. 교육훈련비	183,581,182		197,393,740	
10. 재료비	1,494,000		1,000,000	
11. 행사홍보비	198,041,164		200,467,742	
12. 연구개발비	18,792,000		4,050,000	
13. 위탁관리비	18,295,200		137,431,635	
14. 일반보상금	39,378,960		39,548,320	
15. 포상금	80,920,000		87,270,000	
16. 성과급	443,371,000		478,802,360	
17. 관서업무무비	23,276,771		22,409,181	
V. 영업이익		1,355,985,483		1,048,392,237
VI. 영업외수익		157,549,060		190,679,550
1. 이자수익	483,605,865		440,968,229	
정산반환금	(483,605,865)		(440,968,229)	
2. 기타영업외수익	361,461,168		378,875,761	
정산반환금	(203,912,108)		(188,196,211)	
VII. 영업외비용		1,513,534,543		1,239,071,787
1. 운동부운영비	1,513,534,543		1,239,071,787	
VIII. 법인세차감전순이익		-		-
IX. 법인세비용		-		-
X. 당기순이익		-		-

## 자 본 변 동 표

제 27 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 26 (전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

부산시설공단 - 대행사업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2017년 1월 1일 (보고금액)	-	-	-	-
당기순이익	-	-	-	-
2017년 12월 31일	-	-	-	-
2018년 1월 1일 (보고금액)	-	-	-	-
당기순이익	-	-	-	-
2018년 12월 31일	-	-	-	-

## 현금흐름표

제 27 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 26 (전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

부산시설공단 - 대행사업

(단위 : 원)

과목	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
	금	액	금	액
I. 영업활동으로인한 현금흐름		4,806,898,266		5,437,999,025
1. 당기순이익	-		-	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	7,570,646,814		4,095,729,146	
가. 퇴직급여	7,570,646,814		4,095,729,146	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	-		-	
4. 영업활동으로인한자산·부채의변동	(2,763,748,548)		1,342,269,879	
가. 미수금의(증가)감소	2,039,142,424		(2,460,670,022)	
나. 미수수익의(증가)감소	58,694,884		27,487,860	
다. 선급금의(증가)감소	(438,103,580)		(12,893,500)	
라. 선급비용의(증가)감소	(736,879)		(4,742,985)	
마. 미지급금의증가(감소)	(3,835,642,104)		4,145,400,621	
바. 선수금의증가(감소)	895,117,186		(949,774,570)	
사. 예수금의증가(감소)	(568,756,827)		884,093,728	
아. 부가가치세예수금의증가(감소)	171,752,046		199,272,499	
자. 퇴직금의지급	(1,997,155,580)		(3,182,164,650)	
차. 국민연금전환금의감소	(1,414,400)		17,925,400	
카. 본지점의증감	913,354,282		2,678,335,498	
II. 투자활동으로인한 현금흐름		(6,018,857,426)		(11,581,056,020)
1. 투자활동으로인한 현금유입액	62,535,092,118		21,379,441,420	
가. 단기금융상품의감소	58,901,225,002		17,800,000,000	
나. 매도가능증권의감소	2,253,273		779,570	
다. 장기대여금의감소	237,790,760		396,497,200	
라. 기타의투자자산의감소	23,033,903		-	
마. 장기미수금의감소	3,370,789,180		3,182,164,650	
2. 투자활동으로인한 현금유출액	(68,553,949,544)		(32,960,497,440)	
가. 단기금융상품의증가	53,881,968,437		24,156,885,702	
나. 장기대여금의증가	91,832,780		109,164,000	
다. 장기미수금의증가	7,575,866,014		4,113,654,546	
라. 수탁건물의취득	415,786,190		-	
마. 수탁구축물의취득	2,952,736,673		665,415,358	
바. 수탁기계장치의취득	2,586,602,200		2,656,344,794	
사. 수탁차량운반구의취득	293,653,810		192,126,120	
아. 수탁공기구비품의취득	709,903,530		965,553,490	
자. 수탁소프트웨어의취득	45,599,910		101,353,430	
III. 재무활동으로인한 현금흐름		1,235,150,990		5,005,423,682
1. 재무활동으로인한 현금유입액	7,649,378,663		6,444,894,012	
가. 타회계보조금의수령	7,096,115,093		4,689,957,192	

과 목	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
	금	액	금	액
나. 예 수 보 증 금 의 증 가	553,263,570		1,754,936,820	
2. 재무활동으로인한현금유출액	(6,414,227,673)		(1,439,470,330)	
가. 타 회 계 보 조 금 의 반 납	260,824,663		396,497,200	
나. 예 수 보 증 금 의 감 소	6,153,403,010		1,042,973,130	
IV. 현금의증가(감소)( I + II + III )		23,191,830		(1,137,633,313)
V. 기 초 의 현 금		8,627,287,700		9,764,921,013
VI. 기 말 의 현 금		8,650,479,530		8,627,287,700

## 재무상태표

제 27 (당) 기 2018년 12월 31일 현재

제 26 (전) 기 2017년 12월 31일 현재

부산시설공단 - 자체사업

(단위: 원)

과목	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
	금	액	금	액
자 산				
I. 유 동 자 산		6,792,627,721		6,388,269,458
(1) 당 좌 자 산		6,686,127,439		6,224,933,698
1. 현 금 및 현 금 성 자 산	1,038,320,579		1,820,900,382	
2. 단 기 금 융 상 품	2,435,300,885		1,927,265,305	
3. 미 수 금	110,983,330		159,722,750	
4. 미 수 수 익	5,894,060		3,980,734	
5. 미 수 법 인 세 환 급 액	-		130,790,224	
6. 본 지 점	3,095,628,585		2,182,274,303	
(2) 재 고 자 산		106,500,282		163,335,760
1. 상 품	106,500,282		163,335,760	
II. 비 유 동 자 산		2,232,296,654		2,319,045,202
(1) 투 자 자 산		759,518,253		759,518,253
1. 장 기 미 수 금	759,518,253		759,518,253	
(2) 유 형 자 산		1,463,815,127		1,545,575,308
1. 건 물	1,426,765,827		1,426,765,827	
감 가 상 각 누 계 액	(285,597,387)		(214,259,096)	
2. 구 축 물	426,442,285		426,442,285	
감 가 상 각 누 계 액	(181,498,686)		(160,176,572)	
3. 기 계 장 치	210,257,585		210,257,585	
감 가 상 각 누 계 액	(209,653,153)		(209,156,616)	
4. 차 량 운 반 구	41,589,777		41,589,777	
감 가 상 각 누 계 액	(41,589,777)		(41,589,777)	
5. 공 기 구 비 품	770,123,734		739,892,166	
감 가 상 각 누 계 액	(693,025,078)		(674,190,271)	
(2) 무 형 자 산		8,963,274		13,951,641
1. 소 프 트 웨 어	8,963,274		13,951,641	
자 산 총 계		9,024,924,375		8,707,314,660
부 채				
I. 유 동 부 채		182,236,083		178,810,694
1. 미 지 급 금	74,986,879		106,094,815	
2. 예 수 금	26,150,659		44,449,079	
3. 미 지 급 법 인 세	51,260,785		-	
4. 부 가 가 치 세 예 수	29,837,760		28,266,800	
II. 비 유 동 부 채		1,863,480,456		1,497,517,482
1. 퇴 직 급 여 충 당 부 채	1,863,480,456		1,497,517,482	
부 채 총 계		2,045,716,539		1,676,328,176

과 목		제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
		금	액	금	액
자	본				
I. 자	본		2,778,576,000		2,778,576,000
1. 원	시 자	2,778,576,000		2,778,576,000	
II. 잉	여		4,200,631,836		4,252,410,484
(1) 자	본 잉		-		-
(2) 이	익 잉		4,200,631,836		4,252,410,484
1. 미	처 분 이	4,200,631,836		4,252,410,484	
자	본 총		6,979,207,836		7,030,986,484
부	채 와 자		9,024,924,375		8,707,314,660
	본 총				
	계				
	계				

# 손익계산서

제 27 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 26 (전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

부산시설공단 - 자체사업

(단위:원)

과 목	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
	금	액	금	액
I. 매출액		8,410,863,016		8,440,117,990
1. 상품매출수익	7,003,125,571		7,036,920,380	
2. 장묘관리수익	1,367,403,700		1,211,577,300	
3. 기타영업수익	40,333,745		191,620,310	
II. 매출원가		3,908,028,984		3,402,711,214
1. 상품매출원가	3,908,028,984		3,402,711,214	
기초상품재고액	163,335,760		163,335,760	
당기상품매입액	3,851,193,506		3,402,711,214	
계	4,014,529,266		3,566,046,974	
기말상품재고액	106,500,282		163,335,760	
III. 매출총이익		4,502,834,032		5,037,406,776
IV. 판매비와관리비		4,548,918,313		4,903,244,127
1. 인건비	2,342,820,874		2,199,572,982	
2. 퇴직급여	555,626,274		55,237,853	
3. 복리후생비	406,412,154		371,229,664	
4. 여비	13,708,880		19,343,350	
5. 일반운영비	415,333,286		373,329,290	
6. 수선유지교체비	27,341,817		21,845,729	
7. 교육훈련비	728,590		728,000	
8. 신용카드수수료	-		3,128,245	
9. 시설사용료	368,393,474		1,281,747,756	
10. 위탁관리비	98,962,639		167,430,137	
11. 포상금	490,000		1,980,000	
12. 성과급	170,764,960		232,661,380	
13. 관서업무무비	7,224,817		6,089,041	
14. 감가상각비	136,122,181		161,197,218	
15. 무형자산상각비	4,988,367		6,351,999	
16. 기타영업비용	-		1,371,483	
V. 영업이익		(46,084,281)		134,162,649
VI. 영업외수익		63,288,247		64,283,224
1. 이자수익	58,507,817		41,827,197	
2. 유형자산처분이익	-		511,409	
3. 기타영업외수익	4,780,430		21,944,618	
VII. 영업외비용		4		104,188,812
1. 유형자산처분손실	-		104,188,812	
2. 잡손실	4		-	
VIII. 법인세차감전순이익		17,203,962		94,257,061
IX. 법인세비용		65,496,435		25,159,366
X. 당기순이익		(48,292,473)		69,097,695



## 자 본 변 동 표

제 27 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 26 (전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

부산시설공단 - 자체사업

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자본잉여금	이익잉여금	총 계
2017년 1월 1일 (보고금액)	2,778,576,000	-	4,191,248,049	6,969,824,049
수익금의 반환	-	-	(7,935,260)	(7,935,260)
당기순이익	-	-	69,097,695	69,097,695
2017년 12월 31일	2,778,576,000	-	4,252,410,484	7,030,986,484
2018년 1월 1일 (보고금액)	2,778,576,000	-	4,252,410,484	7,030,986,484
수익금의 반환	-	-	(3,486,175)	(3,486,175)
당기순이익 (손실)	-	-	(48,292,473)	(48,292,473)
2018년 12월 31일	2,778,576,000	-	4,200,631,836	6,979,207,836

## 현금흐름표

제 27 (당) 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 26 (전) 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

부산시설공단 - 자체사업

(단위 : 원)

과목	제 27 (당) 기		제 26 (전) 기	
	금	액	금	액
I. 영업활동으로인한 현금흐름		(216,696,048)		(-)2,633,831,226
1. 당기순이익	(-)48,292,473		69,097,695	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	696,736,822		326,975,882	
가. 퇴직급여	555,626,274		55,237,853	
나. 유형자산처분손실	-		104,188,812	
다. 감가상각비	136,122,181		161,197,218	
라. 무형자산상각비	4,988,367		6,351,999	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	-		(511,409)	
가. 유형자산처분이익	-		511,409	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(865,140,397)		(3,029,393,394)	
가. 미수금의(증가)감소	48,739,420		(4,988,042)	
나. 미수수익의(증가)감소	(1,913,326)		33,929,386	
다. 선급비용의(증가)감소	-		-	
라. 재고자산의(증가)감소	56,835,478		(71,620,414)	
마. 미지급금의증가(감소)	(31,107,936)		48,498,512	
바. 선수금의증가(감소)	-		(52,138,393)	
사. 예수금의증가(감소)	(18,298,420)		9,245,106	
아. 미지급비용의증가(감소)	-		(29,769,488)	
자. 미지급법인세의증가(감소)	182,051,009		(247,188,663)	
차. 부가가치세예수금의증가(감소)	1,570,960		(5,659,760)	
카. 퇴직금의지급	(189,663,300)		(31,366,140)	
타. 본지점의증감	(913,354,282)		(2,678,335,498)	
II. 투자활동으로인한 현금흐름		(562,397,580)		2,537,249,799
1. 투자활동으로인한 현금유입액	5,857,682,186		7,614,504,072	
가. 단기금융상품의감소	5,857,682,186		7,608,920,962	
나. 공기구비품의처분	-		5,583,110	
2. 투자활동으로인한 현금유출액	(6,420,079,766)		(5,077,254,273)	
가. 단기금융상품의증가	6,365,717,766		5,068,325,182	
나. 공기구비품의취득	54,362,000		8,929,091	
III. 재무활동으로인한 현금흐름		(3,486,175)		(7,935,260)
1. 재무활동으로인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로인한 현금유출액	(3,486,175)		(7,935,260)	
가. 수익금의반환	3,486,175		7,935,260	
IV. 현금의증가(감소)(I + II + III)		(782,579,803)		(104,516,687)
V. 기초의 현금		1,820,900,382		1,925,417,069
VI. 기말의 현금		1,038,320,579		1,820,900,382