

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	7
주식	13
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	90
외부감사 실시내용.....	95

대성에너지 주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 13 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

대성에너지 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 대성에너지주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제 회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 천연가스매출 중 미고지매출에 대한 수익인식

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 천연가스 수익인식과 관련하여 매월 각 거래처별로 계량기 검침에 따른 검침량 기준으로 고지서를 발송하고 고지매출로 인식하고 있으며, 검침일 이후 결산일까지의 사용량에 대해서는 일별 검침량 추정을 통해 미고지 매출로 인식하고 있습니다.

주석3(중요한 회계추정 및 가정)에서 설명하는 바와 같이 미고지매출에 대한 수익인식과 관련하여 회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되고, 수익이 재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 천연가스 매출 중 미고지매출에 대한 수익인식의 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

2) 해당사항이 감사에서 다루어진 방법

회사의 미고지매출의 수익인식에 대한 회계처리와 관련하여 우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.

- 미고지매출의 수익인식에 대한 회계정책의 적정성 확인
- 미고지매출의 수익인식과 관련된 내부통제의 이해 및 미고지매출 산출절차 및 승인 통제에 대한 효과성 평가
- 미고지매출 추정을 위해 경영진이 제시한 주요 가정에 대해 근거 문서검사를 통한 합리성 확인
- 미고지매출 인식금액에 대한 재계산 검증 및 내/외부 문서검사를 통한 기초 데이터의 정확성/완전성 확인
- 미고지매출의 추정치와 실제 검침수량 및 관련문서 검사를 통한 인식금액의 적정성 확인
- 미고지매출에 대한 분석적 절차 수행

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 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, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 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 이해 합니다.
- 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 회사의 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.

또한, 우리는 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 손동표입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대주회계법인

대표이사 조승호

2022년 3월 18일

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

(첨부)재 무 제 표

대성에너지주식회사

제 13 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 재무제표입니다."

대성에너지주식회사 대표이사 윤희식

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 중구 명덕로 85
(전 화) 053-606-1000

재 무 상 태 표

제13기 2021년 12월 31일 현재

제12기 2020년 12월 31일 현재

대성에너지주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 13(당) 기		제12(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			228,021,513,417		198,447,343,324
1. 현금및현금성자산	2,4,32	11,926,007,684		9,592,107,405	
2. 단기금융상품	2,4,32	415,215,745		10,402,297,306	
3. 매출채권	2,4,31,32	173,130,623,965		152,372,841,439	
대손충당금	7,32	(694,493,447)		(797,757,637)	
4. 단기대여금	2,4,32	175,734,752		185,357,246	
5. 미수금	2,4,32	9,052,312,841		6,082,863,220	
대손충당금	7	(1,144,772,576)		(809,953,105)	
6. 선급금		7,813,224		7,813,224	
7. 선급비용		394,279,600		305,684,746	
8. 미수수익	4,32	6,628,877		48,148,380	
9. 당기손익-공정가치금융자산	2,4,5,9,32,33	33,127,992,073		20,067,016,093	
10. 재고자산	2,8	1,624,170,679		990,925,007	
II. 비유동자산			515,467,438,927		504,435,448,038
1. 장기금융상품	2,4	8,000,000		8,000,000	
2. 당기손익-공정가치금융자산	2,4,5,9,32,33	1,292,141,862		1,014,040,862	
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산	2,3,4,6,32	6,317,619,010		6,687,990,650	
4. 종속기업및관계기업투자주식	2,10	5,400,000,000		5,400,001,000	
5. 장기대여금	4,32	658,850,536		632,641,100	
6. 종업원급여자산	16	1,239,655,441		811,172,772	
7. 유형자산	11	471,450,503,832		460,180,602,986	
1) 토지	20	58,321,708,022		58,418,187,535	
2) 건물	20	10,698,820,779		10,666,871,878	
3) 구축물		394,863,979		423,382,419	
4) 기계장치	20	3,099,511,014		3,725,602,898	
5) 차량운반구		761,777,543		730,016,849	
6) 공구와비품		4,115,570,124		3,589,571,633	
7) 공급설비	20	375,211,687,471		362,675,261,682	
8) 열공급설비		8,707,798,398		9,639,555,044	
9) 전기공급설비		6,916,110,254		7,168,194,616	
10) 건설중인자산		3,222,656,248		3,143,958,432	
8. 투자부동산	12	1,510,790,701		1,569,615,837	
1) 토지		481,224,247		481,224,247	
2) 건물		1,029,566,454		1,088,391,590	
9. 리스자산	13	21,202,274,106		21,537,325,089	
1) 사용권자산		21,202,274,106		21,537,325,089	
10. 무형자산	14	1,004,120,932		1,280,727,259	
1) 사용수익기부자산		672,410,852		949,017,179	
2) 회원권		331,710,080		331,710,080	
11. 이연법인세자산	2,3,27	4,907,592,857		4,948,686,051	
12. 기타비유동자산		475,889,650		364,644,432	
1) 보증금	4, 32	194,464,210		153,804,210	

2) 사내근로복지기금자산	2	281,425,440		210,840,222	
자 산 총 계			743,488,952,344		702,882,791,362
부 채					
Ⅰ. 유동부채			247,734,109,857		277,616,763,721
1. 매입채무	2,4,31,32	210,386,426,717		167,241,264,992	
2. 미지급금	2,4,31	253,895,595		218,161,499	
3. 선수금		-		259,667,760	
4. 예수금		2,991,392,160		1,502,947,932	
5. 미지급비용	4	2,989,514,248		2,916,603,437	
6. 미지급법인세		349,733,929		3,858,983,696	
7. 단기차입금	2,4,15,32	27,600,000,000		40,000,000,000	
8. 유동성장기차입금	2,4,15,32	1,450,470,000		1,951,240,000	
9. 유동성사채	2,4,15,32	-		49,987,912,622	
10. 유동성리스부채	2,3,13	1,712,677,208		1,585,981,783	
11. 유동성충당부채	2,19,32	-		8,094,000,000	
Ⅱ. 비유동부채			176,656,721,324		109,702,546,054
1. 장기차입금	2,4,15,32	3,116,670,761		4,416,513,853	
2. 사채	2,4,15,32	59,841,638,333		-	
3. 순확정급여부채	2,3,16	-		-	
4. 수입보증금	2,4,31	3,180,467,314		3,407,906,130	
5. 선수수익	17,18	5,738,662,379		6,084,858,143	
6. 장기미지급비용	16	795,512,330		994,084,445	
7. 이연수익	2,17,18	75,908,143,827		74,198,898,812	
8. 총당부채		7,610,000,000		-	
9. 리스부채	2,3,13	20,465,626,380		20,600,284,671	
부 채 총 계			424,390,831,181		387,319,309,775
자 본					
Ⅰ. 자본금	1, 21		27,500,000,000		27,500,000,000
1. 보통주자본금		27,500,000,000		27,500,000,000	
Ⅱ. 자본잉여금			205,805,696,441		205,805,696,441
1. 주식발행초과금		205,805,696,441		205,805,696,441	
Ⅲ. 자본조정			(1,973,944,010)		-
1. 자기주식	22	(1,973,944,010)		-	
Ⅳ. 기타포괄손익누계액			(1,953,724,013)		(1,669,181,015)
1. 지분법자본변동		-		(4,346,101)	
2. 기타포괄-공정가치금융자산평가손익		(1,953,724,013)		(1,664,834,914)	
Ⅴ. 이익잉여금	23		89,720,092,745		83,926,966,161
1. 법정적립금		8,637,500,000		7,950,000,000	
2. 임의적립금		68,364,491,134		59,767,236,185	
3. 미처분이익잉여금		12,718,101,611		16,209,729,976	
자 본 총 계			319,098,121,163		315,563,481,587
부채와자본총계			743,488,952,344		702,882,791,362

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제13기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제12기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

대성에너지주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
I. 매출액	2,17		769,219,470,612		741,782,692,839
1. 천연가스매출	3,31	749,088,723,642		722,364,836,025	
2. 상품매출	31	9,354,100		19,956,600	
3. 전기매출		7,680,343,995		7,595,073,594	
4. 열매출		5,769,668,113		5,676,724,050	
5. 기타매출	31	3,285,896,760		2,915,114,210	
6. 공사부담금수익		3,385,484,002		3,210,988,360	
II. 매출원가	25,31		647,156,178,936		613,243,475,085
1. 천연가스매출원가		630,760,547,225		599,356,743,892	
2. 상품매출원가		8,462,900		18,072,220	
3. 전기매출원가		8,563,697,405		7,343,890,926	
4. 열매출원가		5,463,819,006		4,751,179,147	
5. 기타매출원가		2,359,652,400		1,773,588,900	
III. 매출총이익			122,063,291,676		128,539,217,754
IV. 판매비와관리비	23,24,31		107,267,913,921		103,876,470,250
V. 영업이익			14,795,377,755		24,662,747,504
VI. 기타수익	26,31		4,891,290,850		5,032,310,834
VII. 기타비용	26,31		2,108,340,668		8,296,149,094
VIII. 금융수익	2,4		476,274,548		718,743,417
1. 이자수익		463,356,109		703,245,379	
2. 외화환산이익		12,918,439		15,498,038	
IX. 금융비용	2,4		2,584,585,827		3,423,109,470
1. 이자비용		2,584,585,827		3,410,437,564	
2. 외환차손		-		12,671,906	
X. 관계기업에 대한 지분법손익			-		-
XI. 법인세비용차감전순이익			15,470,016,658		18,694,543,191
XII. 법인세비용			2,954,556,886		4,242,349,877
XIII. 당기순이익	2,3,28		12,515,459,772		14,452,193,314
XIV. 세후기타포괄손익			(131,876,186)		678,240,479
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			(131,876,186)		678,240,479
1. 순확정급여부채의 재측정요소	16	152,666,812		1,690,119,609	
2. 기타포괄-공정가치금융자산평가손익	32	(288,889,099)		(1,011,879,130)	
3. 지분법자본변동		4,346,101		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			-		-
XV. 총포괄이익			12,383,583,586		15,130,433,793
XVI. 주당이익	2,28				
1. 기본주당순이익			457		526
2. 희석주당순이익			457		526

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제13기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제12기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

대성에너지주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2020.1.1(전기초)	27,500,000,000	205,805,696,441	-	(657,301,885)	74,659,653,238	307,308,047,794
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	14,452,193,314	14,452,193,314
공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(1,011,879,130)	-	(1,011,879,130)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	1,690,119,609	1,690,119,609
소유주와의 거래:						
연차배당	-	-	-	-	(6,875,000,000)	(6,875,000,000)
2020.12.31(전기말)	27,500,000,000	205,805,696,441	-	(1,669,181,015)	83,926,966,161	315,563,481,587
2021.1.1(당기초)	27,500,000,000	205,805,696,441	-	(1,669,181,015)	83,926,966,161	315,563,481,587
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	12,515,459,772	12,515,459,772
공정가치금융자산평가손익	-	-	-	(288,889,099)	-	(288,889,099)
지분법자본변동	-	-	-	4,346,101	-	4,346,101
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	152,666,812	152,666,812
소유주와의 거래:						
연차배당(주석29)	-	-	-	-	(6,875,000,000)	(6,875,000,000)
자기주식 취득	-	-	(1,973,944,010)	-	-	(1,973,944,010)
2021.12.31(당기말)	27,500,000,000	205,805,696,441	(1,973,944,010)	(1,953,724,013)	89,720,092,745	319,098,121,163

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제13기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제12기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

대성에너지주식회사

(단위 : 원)

과목	제 13(당) 기		제 12(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름		54,464,249,971		35,672,137,461
1. 영업에서 창출된 현금흐름(주석30)	61,911,403,993		42,738,814,884	
2. 이자의 수취	501,621,470		746,913,217	
3. 이자의 지급	(1,567,960,036)		(2,403,330,037)	
4. 배당금의 수취	4,702,155		4,689,307	
5. 법인세 납부액	(6,385,517,611)		(5,414,949,910)	
II. 투자활동 현금흐름		(36,221,135,997)		(35,491,979,548)
1. 단기금융상품 처분	9,999,594,121		19,869,195,314	
2. 단기대여금의 감소	188,333,860		171,665,880	
3. 장기대여금의 증가	(250,000,000)		(300,000,000)	
4. 장기대여금의 감소	48,333,340		8,333,500	
5. 당기손익-공정가치 자산의 처분	(12,838,565,416)		(18,474,165,179)	
6. 유형자산의 처분	2,977,176,343		2,764,332,484	
7. 유형자산의 취득	(36,346,008,245)		(39,531,341,547)	
III. 재무활동 현금흐름		(15,909,213,695)		3,387,018,621
1. 단기차입금의 차입	302,600,000,000		370,000,000,000	
2. 단기차입금의 상환	(315,000,000,000)		(355,000,000,000)	
3. 유동성장기차입금의 상환	(1,951,240,000)		(2,306,520,000)	
4. 유동성사채의 상환	(50,000,000,000)		-	
5. 유동성리스부채의 상환	(2,492,809,685)		(2,431,461,379)	
6. 사채의 발행	59,783,780,000		-	
7. 자기주식의 취득	(1,973,944,010)		-	
8. 배당금의 지급	(6,875,000,000)		(6,875,000,000)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		-		-
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III+IV)		2,333,900,279		3,567,176,534
VI. 기초의 현금및현금성자산		9,592,107,405		6,024,930,871
VII. 기말의 현금및현금성자산		11,926,007,684		9,592,107,405

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제13기 2021년 12월 31일 현재
제12기 2020년 12월 31일 현재

대성에너지주식회사

1. 회사의 개요 :

대성에너지주식회사(이하 '회사')는 2009년 9월 30일 대성홀딩스주식회사의 임시주주총회 결의에 따라 2009년 10월 1일에 대성홀딩스주식회사의 도시가스사업부문 등을 물적분할방식으로 분할하였으며, 대구광역시 중구 명덕로(남산동)에 본사를 두고 있습니다. 회사는 한국가스공사로부터 천연가스를 공급받아 취사용, 난방용, 냉난방공조용, 영업용 및 산업용 도시가스를 공급하고 있으며, 시내버스용 연료공급을 위한천연가스충전소 12개소 및 대구광역시 죽곡지구에 열과 전기를 공급하는 열병합발전소를 운영하고 있습니다.

회사는 2010년 12월 24일 주식을 한국거래소에 상장하였으며, 2011년 3월 21일자 정기주주총회의 결의에 의거하여 회사의 상호를 대구도시가스주식회사에서 대성에너지주식회사로 변경하였습니다.

보고기간종료일 현재 회사의 자본금은 27,500백만원으로 대성홀딩스주식회사와 주식회사 알앤알이 각각 지분 71.27%와 1.46%를 소유하고 있습니다.

(단위: 주,%)				
구 분	당기말		전기말	
	주식수	지분율	주식수	지분율
대성홀딩스(주)	19,600,000	71.27	19,600,000	71.27
(주)알앤알	400,000	1.46	400,000	1.46
자기주식	305,454	1.11	-	-
기타	7,194,546	26.16	7,500,000	27.27
계	27,500,000	100	27,500,000	100

2. 중요한 회계정책 :

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서 -

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁 2단계 (개정)

이자율지표 개혁과 관련하여 새로운 이자율이 대체 지표 이자율이 되어 불확실성이 해소되는 시점에 적용되는 실무적 간편법을 제공합니다.

(상각후원가 측정 금융상품) 특정요건 충족 시, 이자율 대체에 따른 금융상품 변경 손익이 인식되지 않도록 함

(위험회피) 이자율지표 개혁에서 요구된 변경을 반영하기 위해, 관련 위험회피관계에 대한 문서를 수정하더라도 위험회피회계를 유지

(리스) 리스료 산정기준이 변경될 때 특정요건 충족 시 새 대체 지표 이자율을 고려하여 미래 리스료를 할인

동 개정사항이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

2.1.2 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정)-부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래 상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - '개념체계'에 대한 참조

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'(개정)-의도한 사용 전의 매각금액

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며, 해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다.

또한 동 개정사항은 '유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것'의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' (개정)-손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모

두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않는 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

(5) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

1) 기업회계기준서 제 1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 '10%' 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제 하였습니다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

4) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.2 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서 및 해석서의 적용으로 인한 변경을 제외하고는 아래문단에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.2.1 종속기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있으며, 관계기업 투자는 기업회계기준서 제1028호에 따른 지분법으로 회계처리하고 있습니다. 지분법은 최초에 취득원가로 인식하며 후속적인 피투자자의 순자산 변동액 중 투자자의 몫을 해당 투자자산에 가감하여 보고하는 방법입니다. 회사와 피투자자간의 거래에서 발생한 미실현이익은 회사의 피투자자에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 투자자산에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 투자자산의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 종속기업으로부터 수취하는 배당금은 배당에 대한 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있으며, 관계기업로부터의 수취하는 배당금은 투자자산의 장부금액에서 차감하여 보고합니다.

2.2.2 외화환산

가. 기능통화와 표시통화 -

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시돼 있습니다.

나. 외화거래와 보고기간말의 환산 -

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 다만, 조건을 충족하는 현금흐름위험회피나 순투자의 위험회피의 효과적인 부분과 관련되거나 보고기업의 해외사업장에 대한 순투자의 일부인 화폐성항목에서 생기는 손익은 기타포괄손익으로 인식합니다.

차입금과 관련된 외환차이는 손익계산서에 금융원가로 표시되며, 다른 외환차이는 기타수익 또는 기타비용에 표시됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익-공정가치 측정 지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.2.3 현금흐름표

회사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있습니다.

2.2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

회사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 회사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '기타수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익 또는 기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금 흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.2.5 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	내용연수
건 물	30~40년
구 축 물	15~20년
기 계 장 치	15~20년
차량운반구	4~5년
공구와비품	4년
공 급 설 비	15~30년
열공급설비	15~20년
전기공급설비	15~20년

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.2.6 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 건물은 추정 경제적 내용연수 30~40년동안 정액법으로 상각됩니다.

2.2.7 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 사용이 가능한 시점부터 15년 내지 20년 이내의 합리적인 내용연수에 걸쳐 정액법에 의해 산정된 상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다. 한편, 무형자산 중 회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하지 않고 있습니다.

2.2.8 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.2.9 금융보증자산

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

회사는 2009년 도시가스사업부문 물적분할과 관련하여 분할 전의 회사채무에 대해 분할 후 회사가 인수한 채무에 대하여 지배회사인 대성홀딩스(주)로부터 제공받은 연대보증의 공정가치를 금융보증자산으로 계상하고 있습니다.

2.2.10 사내근로복지기금

회사의 사내근로복지기금이 관련 법 또는 정관상 목적사업준비금 등 종업원급여 지급에만 사용이 가능하도록 규정되어 향후 사내근로복지기금에 불입하는 기여금을 감소시키는 경제적 효익이 기대되는 경우, 사내근로복지기금의 순자산 중 목적사업비 재원으로 사용할 수 있는 순액을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.2.11 금융부채

가. 분류 및 측정 -

회사는 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생 금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다.

나. 제거 -

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.2.12 공사부담금 및 정부보조금

공사부담금과 정부보조금은 보조금의 수취와 해당 부담금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다.

가. 공사부담금 -

한국채택국제회계기준 전환일 이전에 도시가스수요자 등이 부담한 공사부담금은 해당 유형 자산 취득원가에서 차감표시하고 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와상계하고 있으며, 전환일 이후에 특정자산의 취득과 관련하여 수취한 공사부담금은 이연수익으로 인식한 후 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다.

나. 정부보조금 -

자산관련 보조금은 이연수익으로 인식하여 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적이고 합리적인 기준으로 당기손익에 인식되며, 수익관련 보조금은 이연하여 정부보조금의 교부목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.2.13 순확정급여부채

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.2.14 수익인식

회사는 2018년 1월 1일부터 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하였습니다.

(1) 재화의 판매 및 서비스의 제공

회사는 도시가스 공급을 주요사업으로 하고 있으며, 도시가스 공급과 관련한 수익은 재화에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 도시가스의 공급 시점에 인식됩니다.

회사는 가스계량기 공급을 도시가스 공급과 구분되는 별도의 수행의무로 식별합니다. 회사는 해당고객으로부터 수취하는 계량기교체 관련 수입을 계약부채(선수수익)로 인식하고, 고객에게 계량기가 인도되었을 때 수행의무를 이행한 것으로 판단합니다.

회사는 도시가스공급규정에 따라 도시가스공급 신청자로부터 수취하는 공사부담금을 계약부채(선수수익)로 인식하고, 고객의 기대공급기간을 고려하여 체계적이고 합리적인 기준에 따라 수익을 인식합니다.

2.2.15 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세 자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.2.16 리스

회사는 다양한 사무실, 사택, 도로, 토지를 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~40년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

2019년 1월 1일부터 회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

회사는 계약이 집행가능한 기간 내에서 해지불능기간에 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간과 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우의 그 대상기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 회사는 리스이용자와 리스제공자가 각각 다른 당사자의 동의 없이 종료할 수 있는 권리가 있는 경우 계약을 종료할 때 부담할 경제적 불이익을 고려하여 집행가능한 기간을 산정합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

- 가능하다면 개별 리스이용자가 받은 최근 제3자 금융 이자율에 제3자 금융을 받은 이후 재무상태의 변경을 반영
- 최근 제3자 금융을 받지 않은 회사가 보유한 리스의 경우 무위험이자율에 신용위험을 조정하는 상향 접근법을 사용
- 국가, 통화, 담보, 보증과 같은 리스에 특정한 조정을 반영

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 (reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

단기리스 및 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

(1) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.2.17 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

회석주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 회석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 회석증권은 회석효과가 발생하는 경우에만 회석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.2.18 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2022년 2월 11일자로 이사회에서 발행이 승인되었으며, 2022년 3월 28일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

가. 수익인식 -

회사가 고객에게 청구되지 않은 수익을 추정할 금액은 가스구매량, 용도별 판매단가, 검침량, 검침일정 등의 다양한 요소들의 변동에 영향을 받습니다.

나. 금융상품의 공정가치 -

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

다. 금융자산의 손상 -

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다.

라. 법인세 -

회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

마. 순확정급여부채의 측정 -

순확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다.

바. 리스 -

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

부동산 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있으므로 사무실 리스에서 대부분의 연장선택권은 리스부채에 포함하지 않습니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 범주별 금융상품 :

가. 금융상품의 범주별 분류 -

보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)					
구 분	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산					
현금및현금성자산	-	11,926,007,684	-	-	11,926,007,684
단기금융상품	-	415,215,745	-	-	415,215,745
매출채권	-	172,436,130,518	-	-	172,436,130,518
단기대여금	-	175,734,752	-	-	175,734,752
미수금(*)	-	1,495,009,529	-	-	1,495,009,529
미수수익	-	6,628,877	-	-	6,628,877
장기금융상품	-	8,000,000	-	-	8,000,000
당기손익-공정가치금융자산	34,420,133,935	-	-	-	34,420,133,935
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	6,317,619,010	-	6,317,619,010
장기대여금	-	658,850,536	-	-	658,850,536
보증금	-	194,464,210	-	-	194,464,210
계	34,420,133,935	187,316,041,851	6,317,619,010	-	228,053,794,796
금융부채					
매입채무	-	-	-	210,386,426,717	210,386,426,717
미지급금(*)	-	-	-	253,895,595	253,895,595
미지급비용(*)	-	-	-	264,353,620	264,353,620
단기차입금	-	-	-	27,600,000,000	27,600,000,000
유동성장기차입금	-	-	-	1,450,470,000	1,450,470,000
장기차입금	-	-	-	3,116,670,761	3,116,670,761
사채	-	-	-	59,841,638,333	59,841,638,333
수입보증금	-	-	-	3,180,467,314	3,180,467,314
계	-	-	-	306,093,922,340	306,093,922,340

(*) 미수금, 미지급금, 미지급비용 중 일부 항목입니다.

(2) 전기말

(단위: 원)					
구 분	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산					
현금및현금성자산	-	9,592,107,405	-	-	9,592,107,405
단기금융상품	-	10,402,297,306	-	-	10,402,297,306
매출채권	-	151,575,083,802	-	-	151,575,083,802
단기대여금	-	185,357,246	-	-	185,357,246
미수금(*)	-	588,426,266	-	-	588,426,266
미수수익	-	48,148,380	-	-	48,148,380
장기금융상품	-	8,000,000	-	-	8,000,000
당기손익-공정가치금융자산	21,081,056,955	-	-	-	21,081,056,955
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	6,687,990,650	-	6,687,990,650
장기대여금	-	632,641,100	-	-	632,641,100
보증금	-	153,804,210	-	-	153,804,210
계	21,081,056,955	173,185,865,715	6,687,990,650	-	200,954,913,320
금융부채					
매입채무	-	-	-	167,241,264,992	167,241,264,992
미지급금	-	-	-	218,161,499	218,161,499
미지급비용(*)	-	-	-	311,131,761	311,131,761
단기차입금	-	-	-	40,000,000,000	40,000,000,000
유동성장기차입금	-	-	-	1,951,240,000	1,951,240,000
유동성사채	-	-	-	49,987,912,622	49,987,912,622
장기차입금	-	-	-	4,416,513,853	4,416,513,853
수입보증금	-	-	-	3,407,906,130	3,407,906,130
계	-	-	-	267,534,130,857	267,534,130,857

(*) 미수금, 미지급비용 중 일부 항목입니다.

나. 금융상품의 범주별 순손익 -

당기와 전기 중 금융상품의 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
(1) 당기손익-공정가치 금융자산		
평가손익	81,820,815	46,099,050
처분손익	418,689,749	1,101,751,864
배당수익	4,702,155	4,689,307
(2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산		
평가손익	(370,370,640)	(1,297,280,936)
(3) 상각후원가 금융자산		
이자수익	463,356,109	703,245,379
처분손익	(405,879)	(110,330)
환입(손상)	(290,526,955)	(988,749,732)
외환손익	12,918,439	2,826,132
(4) 상각후원가 금융부채		
이자비용	(1,774,408,838)	(2,604,287,966)

5. 당기손익-공정가치 금융자산 :

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기손익-공정가치 금융자산

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목		
채권		
MMW외	33,127,992,073	20,067,016,093
비유동항목		
출자금		
대성창업투자 일자리창출 투자펀드	43,500,000	43,500,000
대성글로벌위너 청년창업 투자조합	689,600,000	724,000,000
영호남지역 균형발전 특구펀드	125,000,000	62,500,000
대성-HGI 그린임팩트 투자조합	250,000,000	-
청운신용협동조합	146,540,862	146,540,862
전기공사공제조합	37,500,000	37,500,000
지분증권		
대구그린에너지센터	1,000	-
합 계	34,420,133,935	21,081,056,955

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 지분상품 관련 손익	4,702,155	1,106,441,171
당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익	500,510,564	46,099,050
합 계	505,212,719	1,152,540,221

6. 기타포괄손익-공정가치 금융자산 :

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
지분증권		
한세티앤지(주)	-	1,000
(주)비아이지	72,526,810	72,526,810
(주)대구시민프로축구단	150,000,000	150,000,000
(주)조선방송	1,254,100,000	1,022,200,000
대구청정에너지(주)	11,186,000	11,186,000
STX중공업(주)	1,000	1,000
세운버스(주)	1,000	1,000
티피피(주)	1,000	1,000
대구그린파워(주)	4,829,803,200	5,432,073,840
합 계	6,317,619,010	6,687,990,650

지분상품의 처분시 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

7. 매출채권 및 미수금 :

가. 손실충당금 -

당기와 전기 중 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초 장부금액	797,757,637	809,953,105	655,847,168	10,646,412
채권에 대한 대손상각비	-	334,819,471	189,157,729	799,592,003
충당금 환입	(44,292,516)	-	-	-
채권의 제각	(58,971,674)	-	(47,247,260)	(285,310)
기말 장부금액	694,493,447	1,144,772,576	797,757,637	809,953,105

나. 손상 -

매출채권 및 미수금의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 32를 참고하시기 바랍니다 .

8. 재고자산 :

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
천연가스	162,907,319	146,786,779
저장품	1,435,361,777	829,016,547
제품	25,901,583	15,121,681
계	1,624,170,679	990,925,007

보고기간종료일 현재 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실충당금은 없습니다.

9. 비연결구조화기업에 대한 지분 :

가. 비연결구조화기업의 주요 특성 -

보고기간종료일 현재 회사가 보유한 비연결구조화기업의 주요 특성은 다음과 같습니다.

구분	성격, 목적, 활동 등
벤처투자조합	연구개발특구 일자리창출 투자펀드, 대성 글로벌위너 청년창업 투자조합, 영호남지역 균형발전 특구펀드, 케이디비 대성-HGI 그린임팩트 투자조합은 중소기업 육성을 목적으로 벤처기업 육성에 관한 특별조치법 등에 의해 조성된 한국벤처투자조합으로서, 지분증권의 투자자금을 사모로 조달하고 발생하는 수익을 투자 조합원들간에 배분하는 구조입니다. 회사는 벤처투자조합에 대한 유한책임조합원으로, 해당 투자조합의 가치 하락시 원금 손실의 위험이 있습니다.

나. 비연결구조화기업의 규모 및 위험 -

보고기간종료일 현재 비연결구조화기업의 규모 및 비연결구조화기업에 대한 회사의 지분과 관련된 위험의 성격은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
비연결구조화기업의 자산총액	38,452,378,548	33,787,295,818
당기손익-공정가치금융자산	1,108,100,000	830,000,000
최대 노출금액(*)	1,108,100,000	830,000,000

(*) 최대 노출금액은 재무제표에 인식한 투자자산 금액입니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	자산총액	당기손익-공정가치 금융자산	자산총액	당기손익-공정가치 금융자산
연구개발특구 일자리창출 투자펀드	8,845,995,611	43,500,000	18,610,837,590	43,500,000
대성 글로벌위너 청년창업 투자조합	12,308,565,882	689,600,000	12,801,454,290	724,000,000
영호남지역 균형발전 특구펀드	4,560,278,532	125,000,000	2,375,003,938	62,500,000
대성-HGI 그린임팩트 투자조합	12,737,538,523	250,000,000	-	-
계	38,452,378,548	1,108,100,000	33,787,295,818	830,000,000

10. 종속기업 및 관계기업투자 :

가. 종속기업 및 관계기업투자의 세부내역 -

보고기간종료일 현재 종속기업 및 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
기업명	소유지분율(%)		장부금액		주된 사업장	재무제표 사용일
	당기말	전기말	당기말	전기말		
관계기업:						
대구그린에너지센터주(※)	-	4.6	-	1,000	대한민국	12월 31일
관계기업 소계			-	1,000		
종속기업:						
대성에너지서비스제1센터주	100.00	100.00	900,000,000	900,000,000	대한민국	12월 31일
대성에너지서비스제2센터주	100.00	100.00	900,000,000	900,000,000	대한민국	12월 31일
대성에너지서비스제3센터주	100.00	100.00	900,000,000	900,000,000	대한민국	12월 31일
대성에너지제5서비스주	100.00	100.00	900,000,000	900,000,000	대한민국	12월 31일
대성에너지제6서비스주	100.00	100.00	900,000,000	900,000,000	대한민국	12월 31일
대성에너지제7서비스주	100.00	100.00	900,000,000	900,000,000	대한민국	12월 31일
종속기업 소계			5,400,000,000	5,400,000,000		
합 계			5,400,000,000	5,400,001,000		

(※) 당기말 현재 관계기업에 대한 유의적영향력 상실로 인해 지분법사용이 중단됨에 따라 당기손익-공정가치금융자산으로 분류하였습니다.

나. 지분법 평가내역 -

전기 중 종속기업 및 관계기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	기초	지분법손익	세전 기타포괄손익	기말
대구그린에너지센터주	1,000	-	-	1,000

다. 종속기업 및 관계기업의 요약 재무정보 -

(1) 당기말

(단위: 원)							
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업이익	총포괄손익
대성에너지서비스제1센터㈜	1,170,157,363	241,441,308	382,620,366	436,359,280	3,356,901,372	(87,765,215)	(225,468,511)
대성에너지서비스제2센터㈜	1,437,210,900	160,776,795	374,512,387	251,771,214	3,505,630,163	128,505,151	(14,863,433)
대성에너지서비스제3센터㈜	1,396,880,643	201,662,821	561,684,442	406,286,573	4,693,137,341	(8,362,718)	(213,703,170)
대성에너지제5서비스㈜	1,127,211,069	122,108,759	358,443,115	347,733,826	3,205,130,578	183,865,648	24,833,848
대성에너지제6서비스㈜	900,089,144	135,987,784	398,860,702	227,290,399	2,999,619,605	(29,378,513)	(159,530,954)
대성에너지제7서비스㈜	1,217,538,782	136,174,831	349,889,282	379,993,504	3,270,117,009	233,039,485	76,316,052

(2) 전기말

(단위: 원)							
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업이익	총포괄손익
대구그린에너지센터㈜	9,446,073,019	100,922,230,569	25,341,133,133	111,603,879,267	12,013,372,157	(6,184,174,192)	(13,632,189,961)
대성에너지서비스제1센터㈜	1,186,502,901	229,838,801	368,243,434	230,010,732	3,281,861,686	44,335,377	(70,462,350)
대성에너지서비스제2센터㈜	1,369,319,148	143,562,826	394,872,905	131,441,542	3,512,203,494	206,707,577	54,706,905
대성에너지서비스제3센터㈜	1,425,130,723	166,695,101	537,479,975	210,070,230	4,486,653,116	35,125,002	(130,254,780)
대성에너지제5서비스㈜	989,019,546	132,455,244	350,312,155	252,853,596	3,170,162,148	138,661,616	23,862,894
대성에너지제6서비스㈜	946,938,514	136,569,824	345,274,508	168,777,049	2,890,054,950	10,480,006	(77,010,041)
대성에너지제7서비스㈜	1,100,973,465	123,619,441	379,273,035	297,805,096	3,168,840,465	108,482,260	(18,189,233)

11. 유형자산 :

가. 유형자산 구성내역 -

보고기간종료일 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	공사부담금(*)	장부금액
토지	58,321,708,022	-	-	58,321,708,022
건물	16,487,379,425	(5,788,558,646)	-	10,698,820,779
구축물	1,019,079,450	(624,215,471)	-	394,863,979
기계장치	8,395,241,741	(5,295,730,727)	-	3,099,511,014
차량운반구	2,088,262,467	(1,326,484,924)	-	761,777,543
공구와비품	17,269,627,042	(13,154,056,918)	-	4,115,570,124
공급설비	656,679,309,893	(266,269,202,381)	(15,198,420,041)	375,211,687,471
열공급설비	24,768,369,254	(15,028,759,614)	(1,031,811,242)	8,707,798,398
전기공급설비	13,998,134,494	(6,620,248,961)	(461,775,279)	6,916,110,254
건설중인자산	3,222,656,248	-	-	3,222,656,248
계	802,249,768,036	(314,107,257,642)	(16,692,006,562)	471,450,503,832

(*) 한국채택국제회계기준 전환일 이전에 수취한 공사부담금입니다.

(2) 전기말

(단위: 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	공사부담금(*)	장부금액
토지	58,418,187,535	-	-	58,418,187,535
건물	16,004,425,536	(5,337,553,658)	-	10,666,871,878
구축물	989,169,450	(565,787,031)	-	423,382,419
기계장치	9,149,981,704	(5,424,378,806)	-	3,725,602,898
차량운반구	1,962,596,836	(1,232,579,987)	-	730,016,849
공구와비품	16,363,645,542	(12,774,073,909)	-	3,589,571,633
공급설비	627,745,348,498	(248,638,411,522)	(16,431,675,294)	362,675,261,682
열공급설비	24,573,905,254	(13,557,598,470)	(1,376,751,740)	9,639,555,044
전기공급설비	13,552,889,384	(5,863,534,389)	(521,160,379)	7,168,194,616
건설중인자산	3,143,958,432	-	-	3,143,958,432
계	771,904,108,171	(293,393,917,772)	(18,329,587,413)	460,180,602,986

(*) 한국채택국제회계기준 전환일 이전에 수취한 공사부담금입니다.

나. 유형자산 변동내역 -

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 -

(단위: 원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각	기타증감	기말
토지(*)	58,418,187,535	155,398,487	(22,898,000)	-	(228,980,000)	58,321,708,022
건물(*)	10,666,871,878	23,779,420	(90,134,433)	(507,510,086)	605,814,000	10,698,820,779
구축물	423,382,419	29,910,000	-	(58,428,440)	-	394,863,979
기계장치(*)	3,725,602,898	87,200,000	(216,497,125)	(496,794,759)	-	3,099,511,014
차량운반구	730,016,849	297,282,132	(9,000)	(265,512,438)	-	761,777,543
공구와비품	3,589,571,633	1,363,690,000	(2,623,755)	(1,944,567,754)	1,109,500,000	4,115,570,124
공급설비(*)	362,675,261,682	-	(1,688,196,455)	(17,783,546,219)	32,008,168,463	375,211,687,471
열공급설비	9,639,555,044	194,464,000	-	(1,126,220,646)	-	8,707,798,398
전기공급설비	7,168,194,616	165,585,110	-	(697,329,472)	279,660,000	6,916,110,254
건설중인자산	3,143,958,432	33,852,860,279	-	-	(33,774,162,463)	3,222,656,248
계	460,180,602,986	36,170,169,428	(2,020,358,768)	(22,879,909,814)	-	471,450,503,832

(*) 토지, 건물, 기계장치 및 공급설비 중 일부는 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석20 참조).

(2) 전기 -

(단위: 원)						
구 분	기초	취득	처분	감가상각	본계정대체	기말
토지(*)	57,190,545,565	1,227,641,970	-	-	-	58,418,187,535
건물(*)	11,122,352,580	46,981,070	-	(502,461,772)	-	10,666,871,878
구축물	481,063,109	-	-	(57,680,690)	-	423,382,419
기계장치(*)	4,055,435,047	132,110,000	(1,374,065)	(535,840,539)	75,272,455	3,725,602,898
차량운반구	662,049,629	300,311,178	(2,000)	(232,341,958)	-	730,016,849
공구와비품	4,080,677,330	784,055,573	(53,000)	(1,822,858,270)	547,750,000	3,589,571,633
공급설비(*)	347,874,331,445	-	(2,111,001,876)	(16,815,630,422)	33,727,562,535	362,675,261,682
열공급설비	10,629,922,990	35,500,000	-	(1,115,267,946)	89,400,000	9,639,555,044
전기공급설비	7,765,032,144	80,767,069	-	(677,604,597)	-	7,168,194,616
건설중인자산	2,739,624,082	34,844,319,340	-	-	(34,439,984,990)	3,143,958,432
계	446,601,033,921	37,451,686,200	(2,112,430,941)	(21,759,686,194)	-	460,180,602,986

(*) 토지, 건물, 기계장치 및 공급설비 중 일부는 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석20 참조).

다. 보험가입 내역 -

보고기간종료일 현재 회사의 주요 보험가입현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험종류	보험가입자산	부보금액		보험회사
		당기말	전기말	
화재보험	건물 및 기계장치 등	38,541,870,031	33,264,185,504	KB손해보험 외

상기 화재보험 일부는 차입금 관련하여 금융기관에 담보로 제공되고 있습니다(주석20 참조). 회사는 상기보험 이외에 가스사고배상책임보험 및 영업배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

12. 투자부동산 :

당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기 -

(단위: 원)					
구분	기초	감가상각	기말	취득원가	상각누계액
토지	481,224,247	-	481,224,247	481,224,247	-
건물	1,088,391,590	(58,825,136)	1,029,566,454	1,730,151,062	(700,584,608)
계	1,569,615,837	(58,825,136)	1,510,790,701	2,211,375,309	(700,584,608)

나. 전기 -

(단위: 원)					
구분	기초	감가상각	기말	취득원가	상각누계액
토지	481,224,247	-	481,224,247	481,224,247	-
건물	1,147,216,726	(58,825,136)	1,088,391,590	1,730,151,062	(641,759,472)
계	1,628,440,973	(58,825,136)	1,569,615,837	2,211,375,309	(641,759,472)

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 188,791천원(전기: 198,351천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 307,101천원(전기: 289,325천원)입니다.

13. 리스자산 및 부채 :

가. 재무상태표에 인식된 금액 -

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
사용권자산		
도로점용료	18,890,914,209	19,693,077,195
정압실임차료	1,768,527,450	1,565,687,862
CNG충전부지임차료	249,384,184	140,754,160
부동산임차료	293,448,263	137,805,872
합 계	21,202,274,106	21,537,325,089

당기 중 증가된 사용권자산은 1,672,443천원입니다.

(2) 리스부채

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,712,677,208	1,585,981,783
비유동	20,465,626,380	20,600,284,671
합 계	22,178,303,588	22,186,266,454

나. 손익계산서에 인식된 리스효과 -

당기와 전기 중 리스회계 처리에 따라 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
도로점용료	1,678,416,424	1,655,431,012
정압실임차료	85,487,658	74,504,181
CNG충전부지임차료	68,025,824	63,332,938
부동산임차료	175,564,254	167,300,130
계	2,007,494,160	1,960,568,261
리스부채에 대한 이자비용	810,176,989	806,149,598
단기리스료	151,143,885	137,908,357

당기 리스회계 처리에 따른 총 현금유출액은 2,643,954천원입니다.

14. 무형자산 :

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기 -

(단위: 원)					
구 분	기초	상각	기말	취득원가	상각누계액
사용수익기부자산	949,017,179	(276,606,327)	672,410,852	4,458,033,490	(3,785,622,638)
회원권	331,710,080	-	331,710,080	331,710,080	-
계	1,280,727,259	(276,606,327)	1,004,120,932	4,789,743,570	(3,785,622,638)

나. 전기 -

(단위: 원)					
구 분	기초	상각	기말	취득원가	상각누계액
사용수익기부자산	1,261,895,752	(312,878,573)	949,017,179	4,458,033,490	(3,509,016,311)
회원권	331,710,080	-	331,710,080	331,710,080	-
계	1,593,605,832	(312,878,573)	1,280,727,259	4,789,743,570	(3,509,016,311)

무형자산상각비는 전액 판매비와관리비 중 CNG관리비에 포함되어 있습니다.

15. 차입금 및 사채 :

보고기간종료일 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

가. 단기차입금 -

(단위: 원)					
구 분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
			2021.12.31		
일반한도차입금	신한은행	2022.01.14	2.67	5,000,000,000	15,000,000,000
일반한도차입금	우리은행	2022.01.14	2.63	20,000,000,000	20,000,000,000
일반차입금	신한은행	2022.09.30	1.65	2,600,000,000	5,000,000,000
계				27,600,000,000	40,000,000,000

나. 장기차입금 -

(단위: 원)					
구 분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
			2021.12.31		
석유사업기금	KEB하나은행	2026.12.15	3.00	1,635,000,000	2,057,200,000
안전관리기금	KEB하나은행 등	2025.12.15	1.75	1,187,200,000	1,686,700,000
에너지기금	KEB하나은행	2023.06.15	3.00	180,180,000	673,920,000
천연가스기금	수협은행	2028.03.31	1.48	1,767,550,000	2,303,350,000
소계				4,769,930,000	6,721,170,000
차감: 유동성대체분				(1,450,470,000)	(1,951,240,000)
차감: 현재가치할인차금				(202,789,239)	(353,416,147)
차감계				3,116,670,761	4,416,513,853

다. 사채 -

(단위: 원)				
구 분	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
		2021.12.31		
제5회 무보증사채	2021.03.09	2.866	-	50,000,000,000
제6회 무보증사채	2024.03.08	1.455	60,000,000,000	-
사채할인발행차금			(158,361,667)	(12,087,378)
소 계			59,841,638,333	49,987,912,622
차감: 유동성대체분			-	(49,987,912,622)
차감계			59,841,638,333	-

라. 비유동 차입금 및 사채의 공정가치 -

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
차입금	3,116,670,761	3,242,156,886	4,416,513,853	4,694,369,513
사채	59,841,638,333	58,424,060,685	-	-
계	62,958,309,094	61,666,217,571	4,416,513,853	4,694,369,513

(*) 비유동 차입금 및 사채의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 시장 이자율인 1.46~3.16%(전기말: 1.40~2.95%)로 할인하여 산출하였습니다. 시장이자율은 회사의 차입금, 사채와 동일한 신용등급과 만기를 보유한 회사채의 이자율을 이용하였습니다.

마. 보고기간종료일 현재 차입금 및 사채의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 -

(단위: 원)						
구 분	기초	차입	상환	대체	기타(*)	기말
단기차입금	40,000,000,000	302,600,000,000	(315,000,000,000)	-	-	27,600,000,000
유동성장기차입금	1,951,240,000	-	(1,951,240,000)	1,450,470,000	-	1,450,470,000
장기차입금	4,416,513,853	-	-	(1,450,470,000)	150,626,908	3,116,670,761
유동성사채	49,987,912,622	-	(50,000,000,000)	-	12,087,378	-
사채	-	60,000,000,000	-	-	(158,361,667)	59,841,638,333
계	96,355,666,475	362,600,000,000	(366,951,240,000)	-	4,352,619	92,008,779,094

(*) 장기차입금 현재가치할인차금 및 사채할인발행차금 상각액입니다.

(2) 전기 -

(단위: 원)						
구 분	기초	차입	상환	대체	기타(*)	기말
단기차입금	25,000,000,000	370,000,000,000	(355,000,000,000)	-	-	40,000,000,000
유동성장기차입금	2,306,520,000	-	(2,306,520,000)	1,951,240,000	-	1,951,240,000
장기차입금	6,194,307,649	-	-	(1,951,240,000)	173,446,204	4,416,513,853
유동성사채	-	-	-	50,000,000,000	(12,087,378)	49,987,912,622
사채	49,925,114,659	-	-	(50,000,000,000)	74,885,341	-
계	83,425,942,308	370,000,000,000	(357,306,520,000)	-	236,244,167	96,355,666,475

(*) 장기차입금 현재가치할인차금 및 사채할인발행차금 상각액입니다.

16. 종업원급여:

가. 확정급여제도

순확정급여부채 관련 내역은 다음과 같습니다.

(1) 순확정급여부채 산정내역 -

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	27,631,721,292	25,961,361,737
사외적립자산의 공정가치(*1)	(28,871,376,733)	(26,772,534,509)
계(*2)	(1,239,655,441)	(811,172,772)

(*1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 16,743천원 (전기말 : 16,743천원)이 포함된 금액입니다.

(*2) 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 사외적립자산가액 1,239,655천원 (전기말: 811,713천원)은 재무상태표상 투자자산의 종업원급여자산으로 표시하였습니다.

나. 확정급여채무의 변동내역 -

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	25,961,361,737	26,784,011,857
당기근무원가	2,308,506,000	2,604,625,650
이자비용	875,527,368	594,569,754
순확정급여부채의 재측정요소 : (법인세 차감전)		
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(1,156,050,254)	(2,980,269,608)
- 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적손익	537,302,492	742,940,039
지급액(*)	(894,926,051)	(1,784,515,955)
기말금액	27,631,721,292	25,961,361,737

(*) 관계사 전출입 포함

다. 사외적립자산의 공정가치 변동내역 -

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	26,772,534,509	24,024,940,264
사외적립자산 기대수익	902,483,268	530,552,251
순확정급여부채의 재측정요소 : (법인세 차감전)	(491,761,727)	(75,622,918)
사외적립자산 납입액	2,500,000,000	4,000,000,000
지급액(*)	(811,879,317)	(1,707,335,088)
기말금액	28,871,376,733	26,772,534,509

(*) 관계사 진출입 포함

라. 사외적립자산의 유형별 공정가치 -

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
금리연동형 원금보장상품	28,854,634,133	26,755,791,909
국민연금전환금	16,742,600	16,742,600
계	28,871,376,733	26,772,534,509

마. 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정내역 -

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
미래임금상승률	4.00%	4.00%
할인율	3.82%	3.39%

당기 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 사용한 할인율은 수익률곡선접근법으로 적용 하였습니다.

바. 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석 -

(단위: 원)			
구 분	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(2,451,030,323)	2,806,342,175
임금상승율	1.00%	2,773,130,242	(2,469,657,945)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험수리적 가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다. 민감도 분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

사. 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향 -

회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 2,000백만 원입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	1년미만	1년~2년 미만	2~4년 미만	4년이상	합계
급여지급액	358,019,368	394,759,778	917,379,613	48,108,099,409	49,778,258,168

확정급여채무의 가중평균만기는 10.57년입니다.

16.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 274,770천원(전기: 226,000천원)입니다.

16.3 기타장단기종업원급여

회사가 인식하고 있는 기타장단기종업원급여부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	2,725,160,628	2,605,471,676
기타장기종업원급여부채(*)	795,512,330	994,084,445
계	3,520,672,958	3,599,556,121

(*) 기타장기종업원급여부채는 장기미지급비용에 계상되어 있으며, 보험수리적기법을 적용하여 측정하고 있습니다.

17. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채 :

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익 -

(1) 회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음의 금액을 인식하였습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	769,219,470,612	741,782,692,839

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

회사는 다음의 주요 매출유형별로 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(가) 당기

(단위: 원)							
구 분	가스매출	상품매출	전기매출	열매출	기타매출	공사부담금	합계
외부고객으로부터 수익	749,088,723,642	9,354,100	7,680,343,995	5,769,668,113	3,285,896,760	3,385,484,002	769,219,470,612
수익인식 시점							
한 시점에 인식	749,088,723,642	9,354,100	7,680,343,995	5,769,668,113	3,285,896,760	-	765,833,986,610
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-	3,385,484,002	3,385,484,002

(나) 전기

(단위: 원)							
구 분	가스매출	상품매출	전기매출	열매출	기타매출	공사부담금	합계
외부고객으로부터 수익	722,364,836,025	19,956,600	7,595,073,594	5,676,724,050	2,915,114,210	3,210,988,360	741,782,692,839
수익인식 시점							
한 시점에 인식	722,364,836,025	19,956,600	7,595,073,594	5,676,724,050	2,915,114,210	-	738,571,704,479
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-	3,210,988,360	3,210,988,360

공사부담금은 도시가스공급규정에 의거 회사가 고객으로부터 이전받는 현금및현금성자산으로 회사는 한국채택국제회계기준 전환일 이후 수령한 공사부담금에 대하여 이연수익으로 인식 후 공급설비 내용연수에 걸쳐 수익으로 인식하고 있으며, 전환일 이전에 수령한 공사부담금은 경과규정에 따라 자산에서 차감 표시하고 해당 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다. 또한 계량기교체수익은 수령일에선수수익으로 인식 후 계량기교체시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

나. 고객과의 계약과 관련된 부채 -

(1) 회사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
선수수익-공사부담금	75,637,276,983	73,768,049,810
이연수익-계량기교체	5,718,714,810	6,043,149,590
계약부채 합계	81,355,991,793	79,811,199,400

당기 공사부담금 관련 수익인식액 대비 공사부담금 수령액이 증가함으로써 공사부담금 계약부채가 증가하였으며, 당기 계량기교체 용역 대비 계량기교체 용역을 제공하기 전에 대가를 미리 받은 금액이 증가함으로써 계량기교체 계약부채는 증가하였습니다.

(2) 당기와 전기에 인식한 수익 중 기초 계약부채와 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
시설분담금	3,385,484,002	3,210,988,360
계량기교체	3,285,896,760	2,915,114,210

18. 선수수익 및 이연수익

(1) 당기 및 전기 중 선수수익과 이연수익의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기 -

(단위: 원)					
구 분		기초	증가	수익인식	기말
선수수익	계량기관리비	6,043,149,590	2,961,461,980	(3,285,896,760)	5,718,714,810
	수입임대료	41,708,553	-	(21,760,984)	19,947,569
선수수익 계		6,084,858,143	2,961,461,980	(3,307,657,744)	5,738,662,379
이연수익	공사부담금	73,768,049,810	5,254,711,175	(3,385,484,002)	75,637,276,983
	정부보조금	77,432,855	-	(9,355,250)	68,077,605
	정책자금	353,416,147	-	(150,626,908)	202,789,239
이연수익 계		74,198,898,812	5,254,711,175	(3,545,466,160)	75,908,143,827

나. 전기 -

(단위: 원)					
구 분		기초	증가	수익인식	기말
선수수익	계량기관리비	5,991,505,740	2,966,758,060	(2,915,114,210)	6,043,149,590
	수입임대료	13,532,294	50,775,630	(22,599,371)	41,708,553
	금융보증자산	30,198,961	-	(30,198,961)	-
선수수익 계		6,035,236,995	3,017,533,690	(2,967,912,542)	6,084,858,143
이연수익	공사부담금	69,203,530,076	7,775,508,094	(3,210,988,360)	73,768,049,810
	정부보조금	-	82,105,000	(4,672,145)	77,432,855
	정책자금	526,862,351	-	(173,446,204)	353,416,147
이연수익 계		69,730,392,427	7,857,613,094	(3,389,106,709)	74,198,898,812

19. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 내역 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	8,094,000,000	2,682,000,000
전입액	-	5,412,000,000
환입액	(484,000,000)	-
기말금액	7,610,000,000	8,094,000,000
유동항목	-	8,094,000,000
비유동항목	7,610,000,000	-

회사는 건설운영출자자로 출자한 대구그린에너지센터(주)에게 대주단이 원리금 상환에 문제가 있다고 판단할 경우 자금을 보충할 의무를 부담하고 있습니다. 피투자회사는 2019년 중 대주단과의 대출약정을 준수하지 못하여 기한이익 상실 조건에 해당되었으며 이에 따라 회사가 자금보충의무를 부담할 가능성이 높아졌습니다. 회사는 피투자회사의 대주단과 재무출자자에 대한 약정(자금보충약정 및 손실보전약정)과 향후 예상되는 순운영비 부담액을 추정하고 현재가치 상당액인 76.1억원을 충당부채로 반영하였습니다(주석20참조).

20. 우발채무와 약정사항 :

가. 담보제공자산 -

보고기간종료일 현재 담보로 제공된 회사 소유의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원, USD)						
담보제공자산	담보권자	당기말		전기말		관련내용
		설정금액	장부금액	설정금액	장부금액	
토지 및 건물	KB국민은행	23,067,000,000 USD 1,300,000	17,214,653,065	23,067,000,000 USD 1,300,000	17,258,021,593	차입금 담보
건물	수협은행	3,619,848,333	1,514,878,164	3,619,848,333	1,577,829,437	
토지 및 건물	(주)하이프라자 및 장 인가구	900,000,000	11,053,036,046	900,000,000	11,150,184,332	임대보증금 담보
계		27,586,848,333 USD 1,300,000	29,782,567,275	27,586,848,333 USD 1,300,000	29,986,035,362	

상기 이외에 회사는 차입금과 관련하여 기계장치와 공급설비 등을 KEB하나은행 등에 한도액 15,187백만원(전기말: 19,983백만원)의 양도담보로 제공하고 있습니다.

한편, 회사는 대구그린파워(주)와 대구그린에너지센터(주)의 차입과 관련하여 각각 회사가 보유하고 있는 대구그린파워(주) 주식 1,454,760주 및 대구그린에너지센터(주) 주식 213,400주를 대주단에 담보로 제공하고 있으며, 대구그린에너지센터(주)의 건설운영출자자 약정과 관련하여 의무이행을 담보 보장하기 위해 백지수표 4매를 대구그린에너지센터(주)에 견질 및 담보로 제공하고 있습니다.

또한 화재보험 부보금액 13,512백만원을 수협은행 등에 차입금 담보로 제공하고 있습니다.

나. 계류중인 소송사건 -

보고기간종료일 현재 회사가 피고로 계류 중인 중요한 소송사건의 없습니다.

다. 기타 약정사항 -

(1) 회사는 한국가스공사와의 천연가스수급계약과 관련하여 회사가 천연가스 매입대금을 지급기한까지 지불하지 못하는 등의 사유 발생시 천연가스 매출채권을 한국가스공사에게 양도하는 계약을 체결하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 회사는 대구은행과 한도액 10,000백만원의 당좌대출약정(미사용 잔액: 10,000백만원)을, 신한은행 외 1개 은행과 한도액 40,000백만원(미사용 잔액: 15,000원)의 일반자금대출약정을, 신한은행과 2,600백만원의 대구광역시 중견기업 경영안정자금대출약정을 체결하고 있습니다.

(3) 회사는 보고기간종료일 현재 서울보증보험으로부터 1,109백만원의 이행보증을 제공받고 있습니다.

(4) 회사는 대구그린과워(주)의 출자자로서 피투자회사의 대구혁신도시 열병합발전사업 프로젝트금융 차입시 금융서류와 관련하여 대주단(신한은행 외 11개 금융기관)과출자자약정서를 체결하였습니다. 출자자약정서는 피투자회사에 대한 회사의 자기자본 유지의무, 하자담보 책임 및 열배관 시설 운영책임 등을 규정하고 있습니다.

(5) 회사의 피투자기업인 대구그린에너지센터(주)는 국민은행 외 6개 금융기관과 프로젝트파이낸싱 차입약정을 체결하고 있으며, 회사는 피투자회사가 차입약정을 위배하거나 실시협약 중도해지 등의 사유로 자금이 부족할 경우 피투자회사에 자금을 제공할 의무를 부담하고 있습니다. 출자자약정서는 상기 이외 피투자회사에 대한 회사의 책임운영의무, 최소스팀물량 공급 및 계약단가유지 의무, 관리운영계약에 따른 효율보증준수의무 등을 규정하고 있습니다. 피투자회사는 2019년 중 대주단과의 대출약정을 준수하지 못하여 기한이익 상실 조건에 해당되었으며 이에 따라 회사가 자금보충의무를 부담할 가능성이 높아졌습니다. 회사는 보고기간 말 현재 피투자회사의 대주단과 재무출자자에 대한 약정(자금보충약정 및 손실보전약정)과 향후 예상되는 순운영비 부담액을 추정하고 현재가치 상당액인 76.1억원을 충당부채로 반영하였습니다.

(6) 회사는 상법 제530조의3 제1항 및 제2항에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하였으며, 동법 제530조의9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 회사와 존속회사인대성홀딩스주식회사는 분할 전의 회사채무(보고기간말 현재 장기차입금 549백만원)에 대하여 연대하여 변제할 책임을 지고 있습니다.

21. 자본금 :

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	80,000,000주	80,000,000주
주당금액	1,000원	1,000원
발행주식수	27,500,000주	27,500,000주
보통주자본금	27,500백만원	27,500백만원

22. 자기주식

(1) 당기말 현재 당사의 자기주식 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	당기말
자기주식수	305,454 주
자기주식	(1,973,944,010)

(2) 당기 중 자기주식수의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	당기
기초	-
자기주식 취득	305,454
기말	305,454

당사는 당기 중 기주식 305,454주를 자기주식 취득신탁을 통해 취득하였습니다.

23. 이익잉여금 :

가. 이익잉여금 세부내역 -

보고기간종료일 현재 법정적립금과 임의적립금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	8,637,500,000	7,950,000,000
이익준비금	8,637,500,000	7,950,000,000
임의적립금	68,364,491,134	59,767,236,185
배관투자적립금	664,491,134	367,236,185
기타임의적립금	67,700,000,000	59,400,000,000
미처분이익잉여금	12,718,101,611	16,209,729,976
소 계	89,720,092,745	83,926,966,161

이익준비금은 상법상 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 주주총회의 결의에 의한 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용이 가능합니다.

나. 이익잉여금처분계산서 -

당기와 전기의 이익잉여금처분계산서 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
I. 미처분이익잉여금		12,718,101,611		16,209,729,976
전기이월이익잉여금	49,975,027		67,417,053	
순확정급여부채의 재측정요소	152,666,812		1,690,119,609	
당기순이익	12,515,459,772		14,452,193,314	
II. 임의적립금 이입액		664,491,134		367,236,185
배관투자적립금	664,491,134		367,236,185	
III. 이익잉여금 처분액		13,278,500,150		16,526,991,134
이익준비금	679,863,650		687,500,000	
임의적립금	5,800,000,000		8,964,491,134	
배당금 (현금배당 주당배당금(률): 보통주: 당기 250원(25%) 전기 250원(25%))	6,798,636,500		6,875,000,000	
IV. 차기이월 미처분이익잉여금		104,092,595		49,975,027

당기 이익잉여금처분계산서의 처분예정일은 2022년 3월 28일이며, 전기 처분확정일은 2021년 3월 29일입니다.

24. 판매비와관리비 :

당기와 전기 중 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	8,986,208,594	8,673,261,047
퇴직급여	736,541,183	836,066,133
감가상각비	4,847,566,713	4,627,454,519
복리후생비	1,375,540,013	1,372,310,375
보건방역비	133,631,733	164,116,729
여비교통비	56,982,890	89,353,380
차량유지비	382,172,909	357,468,524
통신비	152,437,413	145,034,746
수도광열비	343,612,260	314,583,100
소모품비	170,179,227	132,920,350
수선비	87,382,710	98,566,260
도서인쇄비	95,481,192	70,988,352
광고선전비	595,299,249	487,219,469
제수수료	3,500,372,905	3,677,641,993
요금고지수수료	7,546,797,325	8,766,508,142
회비	328,277,000	327,252,091
교육훈련비	59,642,335	47,854,754
보험료	280,155,281	293,854,417
CNG관리비	8,738,081,132	8,647,890,005
안전관리비	20,695,107,524	19,207,842,374
배관유지비	40,473,974,336	38,007,429,655
접대비	120,003,970	88,251,738
세금과공과	1,126,926,090	1,136,774,892
도로점용료	57,134,067	79,180,157
운반비	304,400	152,500
전산처리비	2,789,540,986	2,636,127,189
지급임차료	36,020,000	35,760,030
대손상각비	(44,292,516)	189,157,729
용구손료	3,596,833,000	3,365,449,600
계	107,267,913,921	103,876,470,250

25. 비용의 성격별 분류 :

당기와 전기 중 발생한 비용의 성격별 분류는 다음과 같습니다.

가. 당기 -

(단위: 원)								
구 분	판매비와 관리비					매출원가	건설중인자산	계
	일반관리비	CNG관리비	안전관리비	배관유지비	소 계			
재고자산의 증감	-	-	-	-	-	643,388,659,845	3,622,282,890	647,010,942,735
급여	8,986,208,594	2,587,261,800	3,368,115,800	11,445,609,700	26,387,195,894	652,213,800	3,318,737,200	30,358,146,894
퇴직급여	736,541,183	178,063,598	291,279,919	1,030,256,184	2,236,140,884	43,285,500	276,893,665	2,556,320,049
제수수료 등	11,047,170,230	1,982,127,162	15,625,240,833	891,900,629	29,546,438,854	594,308,055	74,549,860	30,215,296,769
지급임차료	36,020,000	34,193,998	-	23,795,820	94,009,818	-	-	94,009,818
복리후생비	1,375,540,013	515,143,394	603,736,872	2,423,308,622	4,917,728,901	98,753,057	583,433,279	5,599,915,237
감가상각비	4,847,566,713	431,972,880	-	17,783,546,219	23,063,085,812	1,824,318,162	-	24,887,403,974
무형자산상각비	-	276,606,327	-	-	276,606,327	-	-	276,606,327
광고선전비	595,299,249	-	50,916,215	985,000	647,200,464	-	-	647,200,464
기타	9,736,404,947	2,732,711,973	755,817,885	6,874,572,162	20,099,506,967	554,640,517	25,976,963,385	46,631,110,869
계	37,360,750,929	8,738,081,132	20,695,107,524	40,473,974,336	107,267,913,921	647,156,178,936	33,852,860,279	788,276,953,136

나. 전기 -

(단위: 원)								
구 분	판매비와 관리비					매출원가	건설중인자산	계
	일반관리비	CNG관리비	안전관리비	배관유지비	소 계			
재고자산의 증감	-	-	-	-	-	610,384,745,256	3,137,929,200	613,522,674,456
급여	8,673,261,047	2,448,865,900	3,419,658,400	11,206,824,040	25,748,609,387	590,873,600	2,671,686,500	29,011,169,487
퇴직급여	836,066,133	246,536,837	389,369,897	1,086,949,157	2,558,922,024	62,632,238	273,088,936	2,894,643,198
제수수료 등	12,444,150,135	1,903,937,849	14,017,488,111	778,231,358	29,143,807,453	59,616,460	62,183,280	29,265,607,193
지급임차료	35,760,030	-	-	22,968,170	58,728,200	-	-	58,728,200
복리후생비	1,372,310,375	472,942,416	628,644,326	2,320,903,612	4,794,800,729	102,036,447	536,578,989	5,433,416,165
감가상각비	4,627,454,519	484,164,509	-	16,815,630,422	21,927,249,450	1,793,005,005	-	23,720,254,455
무형자산상각비	-	312,878,573	-	-	312,878,573	-	-	312,878,573
광고선전비	487,219,469	2,454,545	86,763,899	-	576,437,913	-	-	576,437,913
기타	9,537,086,508	2,776,109,376	665,917,741	5,775,922,896	18,755,036,521	250,566,079	28,162,852,435	47,168,455,035
계	38,013,308,216	8,647,890,005	19,207,842,374	38,007,429,655	103,876,470,250	613,243,475,085	34,844,319,340	751,964,264,675

26. 기타수익 및 기타비용 :

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
용역수입	386,133,432	549,570,773
수입임대료	250,401,384	260,680,232
배당금수익	4,702,155	4,689,307
유형자산처분이익	1,500,361,844	1,108,842,906
당기손익-공정가치금융자산평가이익	81,820,815	46,099,050
당기손익-공정가치금융자산처분이익	418,689,749	1,101,751,864
기타총당부채환입액	484,000,000	-
정부보조금수익	159,982,158	178,118,349
잡이익	1,605,199,313	1,782,558,353
계	4,891,290,850	5,032,310,834
기타비용:		
기부금	197,164,800	545,989,000
임대비용	307,571,086	289,974,432
기타의대손상각비	334,819,471	799,592,003
관계기업투자주식처분손실	5,571,924	-
단기금융상품처분손실	405,879	110,330
유형자산처분손실	543,544,269	456,941,363
당기손익-공정가치금융자산평가손실	-	-
투자부동산감가상각비	58,825,136	58,825,136
용역비용	593,530,381	645,743,333
기타총당부채전입액	-	5,412,000,000
잡손실	66,907,722	86,973,497
계	2,108,340,668	8,296,149,094

27. 법인세비용 :

가. 당기 및 전기 중 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기 법인세부담액	3,081,980,784	6,076,783,736
전기 법인세환급액	(205,712,940)	-
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	41,093,194	(1,643,135,264)
자본에 직접 가감된 법인세 효과	37,195,848	(191,298,595)
법인세비용	2,954,556,886	4,242,349,877
법인세비용차감전순이익	15,470,016,658	18,694,543,191
유효세율	19.10%	22.69%

나. 자본에 직접 가감된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기타포괄-공정가치금융자산 평가손익	81,481,541	285,401,806
지분법자본변동	(1,225,823)	-
순확정급여부채의 재측정요소	(43,059,870)	(476,700,401)
계	37,195,848	(191,298,595)

다. 당기와 전기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용 간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	15,470,016,658	18,694,543,191
적용세율에 따른 법인세	3,381,403,666	4,062,079,452
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	(334,121)	(17,794)
세무상 차감되지 않는 비용	7,267,293	4,816,610
세액공제	(228,067,012)	(7,971,778)
기타(*)	(205,712,940)	183,443,386
소 계	(426,846,780)	180,270,425
법인세비용	2,954,556,886	4,242,349,877

(*) 전기 법인세 환급액과 적용세율 차이에 따른 금액입니다.

라. 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)				
구 분	기 초	손익계산서	기타포괄손익	기 말
이연법인세부채				
분담금 일시상각총당금	(16,532,639,801)	(377,553,177)	-	(16,910,192,978)
미수수익	(10,592,644)	9,134,291	-	(1,458,353)
퇴직연금	(5,259,261,181)	(416,212,964)	108,187,580	(5,567,286,565)
사내근로복지기금자산	(46,384,849)	(15,528,748)	-	(61,913,597)
당기손익 공정가치자산 평가이익	(10,141,791)	(7,858,788)	-	(18,000,579)
외화환산이익	(3,409,568)	567,511	-	(2,842,057)
소 계	(21,862,429,834)	(807,451,875)	108,187,580	(22,561,694,129)
이연법인세자산				
리스부채	142,767,100	71,959,386	-	214,726,486
총당부채	1,780,680,000	(106,480,000)	-	1,674,200,000
계량기교체비	1,329,492,910	(71,375,652)	-	1,258,117,258
공사부담금	16,532,639,801	377,553,177	-	16,910,192,978
대손총당금	100,764,526	11,981,864	-	112,746,390
업무용승용차 감가상각비 한도초과	15,876,212	2,379,477	-	18,255,689
기타포괄-공정가치금융자산 평가손실	622,992,028	220	81,481,541	704,473,789
퇴직급여부채	5,259,261,181	444,149,892	(136,124,508)	5,567,286,565
지분법손실	233,513,957	1,225,823	-	234,739,780
지분법자본변동	1,225,823	-	(1,225,823)	-
미사용연차수당	573,203,769	26,331,569	-	599,535,338
장기근속여행경비	218,698,578	(28,562,923)	(15,122,942)	175,012,713
소 계	26,811,115,885	729,162,833	(70,991,732)	27,469,286,986
계	4,948,686,051	(78,289,042)	37,195,848	4,907,592,857

(2) 전기

(단위: 원)				
구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
분담금 일시상각총당금	(15,511,410,232)	(1,021,229,569)	-	(16,532,639,801)
미수수익	(20,581,922)	9,989,278	-	(10,592,644)
퇴직연금	(5,280,141,276)	20,880,095	-	(5,259,261,181)
사내근로복지기금자산	(51,486,927)	5,102,078	-	(46,384,849)
당기손익 공정가치자산 평가이익	-	(10,141,791)	-	(10,141,791)
외화환산이익	(1,339,500)	(2,070,068)	-	(3,409,568)
소 계	(20,864,959,857)	(997,469,977)	-	(21,862,429,834)
이연법인세자산				
리스부채	70,882,320	71,884,780	-	142,767,100
총당부채	590,040,000	1,190,640,000	-	1,780,680,000
계량기교체비	1,318,131,263	11,361,647	-	1,329,492,910
공사부담금	15,511,410,232	1,021,229,569	-	16,532,639,801
대손총당금	-	100,764,526	-	100,764,526
업무용승용차 감가상각비 한도초과	15,762,023	114,189	-	15,876,212
기타포괄-공정가치금융자산 평가손실	337,590,222	-	285,401,806	622,992,028
퇴직급여부채	5,456,424,605	279,536,977	(476,700,401)	5,259,261,181
지분법손실	233,513,957	-	-	233,513,957
지분법자본변동	1,225,823	-	-	1,225,823
미사용연차수당	403,474,285	169,729,484	-	573,203,769
장기근속여행경비	232,055,914	(13,357,336)	-	218,698,578
소 계	24,170,510,644	2,831,903,836	(191,298,595)	26,811,115,885
계	3,305,550,787	1,834,433,859	(191,298,595)	4,948,686,051

마. 이연법인세자산의 실현시기별 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	26,757,005,258	24,356,467,590
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	712,281,728	2,454,648,295
소 계	27,469,286,986	26,811,115,885
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(22,539,393,140)	(21,838,285,831)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(22,300,989)	(24,144,003)
소 계	(22,561,694,129)	(21,862,429,834)
이연법인세자산(부채) 순액	4,907,592,857	4,948,686,051

28. 주당순이익 :

가. 기본주당이익

(1) 당기 및 전기 중 주당순이익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
(1) 보통주 당기순이익	12,515,459,772	14,452,193,314
(2) 가중평균유통보통주식수	27,379,955	27,500,000
(3) 기본주당순손익((1)/(2))	457	526

(2) 당기의 보통주 기본주당순손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같이 산출되었습니다.

(단위: 주, 일)				
내 역	주식수	유통주식수	누적일자	적수
기초주식	27,500,000	27,500,000	165	12,431,507
자기주식 취득	(37,021)	27,462,979	46	3,461,088
자기주식 취득	(40,736)	27,422,243	13	976,683
자기주식 취득	(53,320)	27,368,923	5	374,917
자기주식 취득	(36,955)	27,331,968	6	449,293
자기주식 취득	(70,000)	27,261,968	4	298,761
자기주식 취득	(67,422)	27,194,546	126	9,387,706
합 계	27,194,546		365	27,379,955

나. 희석주당이익

회사는 당기 및 전기 중 잠재적 보통주가 존재하지 않으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

29. 배당금 :

당기 및 전기에 지급된 배당금은 각각 6,875백만원(주당 250원)입니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 250원과 6,799 백만원이며 2022년 3월 28일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

30. 영업활동 현금흐름 :

가. 현금및현금성자산의 구성내역 -

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산은 다음으로 구성되어 있습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금	13,113,575	8,719,795
보통예금	3,529,121,393	4,000,414,390
기타현금성자산(*)	8,383,772,716	5,582,973,220
계	11,926,007,684	9,592,107,405

(*) 기타현금성자산은 자사주신탁, 요구불예금 및 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 정기예금, 환매조건부채권 등 확정된 금액으로 전환이 용이하고, 가치변동에 대한 위험이 경미한 자산으로 구성되어 있습니다.

나. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름 -

당기와 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	12,515,459,772	14,452,193,314
조정 :		
법인세비용	2,954,556,886	4,242,349,877
이자수익	(463,356,109)	(703,245,379)
이자비용	2,584,585,827	3,410,437,564
배당금수익	(4,702,155)	(4,689,307)
감가상각비	24,887,403,974	23,720,254,455
무형자산상각비	276,606,327	312,878,573
투자부동산감가상각비	58,825,136	58,825,136
퇴직급여	2,281,550,100	2,668,643,153
대손상각비	(44,292,516)	189,157,729
기타의대손상각비	334,819,471	799,592,003
외화환산이익	(12,918,439)	(15,498,038)
유형자산처분이익	(1,500,361,844)	(1,108,842,906)
유형자산처분손실	543,544,269	456,941,363
단기금융상품처분손실	405,879	110,330
관계기업투자주식처분손실	5,571,924	-
총당부채전입액	-	5,412,000,000
당기손익-공정가치금융자산처분이익	(418,689,749)	(1,101,751,864)
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(81,820,815)	(46,099,050)
공사부담금 및 정부보조금수익	(3,545,466,160)	(3,389,106,709)
잡이익	(70,585,218)	(8,507,480)
잡손실	1,000	23,191,268
총당부채환입	(484,000,000)	-
소 계	27,301,677,788	34,916,640,718
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권	(20,816,754,200)	9,699,194,295
미수금	(2,969,449,621)	67,817,221
선급금	-	-
선급비용	(88,594,854)	44,728,866
재고자산	(633,245,672)	(383,962,399)
보증금	(40,660,000)	32,840,000
매입채무	43,321,000,542	(18,793,298,109)
미지급금	35,734,096	(328,656,813)

선수금	(259,667,760)	(215,440,494)
선수수익	(346,195,764)	79,820,109
예수금	1,488,444,228	(944,206,184)
미지급비용	111,022,265	99,843,945
퇴직금의 지급	(894,926,051)	(1,784,515,955)
사외적립자산	(1,688,120,683)	(2,292,664,912)
수입보증금	(249,199,800)	286,470,000
장기미지급비용	(129,831,468)	(55,601,812)
이연수익	5,254,711,175	7,857,613,094
소 계	22,094,266,433	(6,630,019,148)
계	61,911,403,993	42,738,814,884

31. 특수관계자와의 거래 :

가. 지배·종속관계 -

보고기간종료일 현재 회사의 지배기업 및 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최상위지배자	김영훈(개인)	김영훈(개인)
지배기업	대성홀딩스(주)	대성홀딩스(주)
종속기업(*)	대성에너지서비스1센터(주)	대성에너지서비스1센터(주)
	대성에너지서비스2센터(주)	대성에너지서비스2센터(주)
	대성에너지서비스3센터(주)	대성에너지서비스3센터(주)
	대성에너지 제5서비스(주)	대성에너지 제5서비스(주)
	대성에너지 제6서비스(주)	대성에너지 제6서비스(주)
	대성에너지 제7서비스(주)	대성에너지 제7서비스(주)

나. 주요 특수관계자 -

보고기간종료일 현재 회사와 특수관계에 있는 관계기업 및 기타 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말	비고
관계기업	-	대구그린에너지센터(주)	
기타 특수관계자	대성글로벌네트웍(주)	대성글로벌네트웍(주)	대성홀딩스의 종속기업
	대성이앤씨(주)	대성이앤씨(주)	
	대성환경에너지(주)	대성환경에너지(주)	
	대성창업투자(주)	대성창업투자(주)	
	대성청정에너지(주)	대성청정에너지(주)	
	(주)코리아닷컴커뮤니케이션즈	(주)코리아닷컴커뮤니케이션즈	대성그룹 대규모기 업집단
	(주)알앤알	(주)알앤알	
	(주)대성	(주)대성	
Daesung America Inc. 등	Daesung America Inc. 등		

다. 매출 및 매입 등 거래 -

당기와 전기 중 특수관계자와 거래내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)					
특수관계자 구분	회사명	매출등 (*1)	매입 등(*2)	기타 매출(*3)	기타 매입(*4)
지배기업	대성홀딩스(주)	23,334,000	5,533,439,461	-	1,028,514,000
종속기업	대성에너지 제5서비스(주)	41,365,356	2,991,105,124	1,330,083,036	-
	대성에너지 제6서비스(주)	57,681,714	2,834,713,697	1,341,501,966	-
	대성에너지 제7서비스(주)	38,624,325	3,071,546,554	1,444,040,739	-
	대성에너지서비스1센터(주)	51,433,939	3,181,021,828	1,683,355,968	-
	대성에너지서비스2센터(주)	47,682,191	3,308,864,709	1,317,294,918	-
	대성에너지서비스3센터(주)	60,845,479	4,421,768,256	1,775,564,991	-
기타특수관계자	대성글로벌네트웍(주)	31,821,406	3,771,594,626	-	-
	대성이앤씨(주)	4,788,480	-	-	-
	기타	232,229,174	244,524,614	-	-
계		589,806,064	29,358,578,869	8,891,841,618	1,028,514,000

(*1) 매출에는 상품매출과 기타수익이 포함되어 있습니다.

(*2) 매입에는 영업비용과 기타비용이 포함되어 있습니다.

(*3) 기타매출은 미회수 연체채권 매각금액입니다.

(*4) 기타매입은 유형자산 취득금액입니다.

(2) 전기

(단위: 원)					
특수관계자 구분	회사명	매출등 (*1)	매입 등(*2)	기타 매출(*3)	기타 매입(*4)
지배기업	대성홀딩스(주)	23,290,887	5,593,059,461	-	590,859,000
종속기업	대성에너지 제5서비스(주)	57,200,135	2,906,194,328	1,595,194,956	-
	대성에너지 제6서비스(주)	46,644,500	2,711,051,130	1,749,676,563	-
	대성에너지 제7서비스(주)	100,290,121	2,968,580,553	1,731,738,132	-
	대성에너지서비스1센터(주)	29,815,986	3,080,659,413	2,103,361,857	-
	대성에너지서비스2센터(주)	50,278,562	3,260,891,312	1,558,612,602	-
	대성에너지서비스3센터(주)	75,191,942	4,174,518,659	2,237,995,935	-
관계기업	대구그린에너지센터(주)	594,289,748	2,071,074,096	-	-
기타특수관계자	대성글로벌네트웍(주)	24,055,370	3,543,085,201	-	-
	대성이앤씨(주)	4,668,480	-	-	-
	기타	184,100,804	205,352,030	-	-
계		1,189,826,535	30,514,466,183	10,976,580,045	590,859,000

(*1) 매출에는 상품매출과 기타수익이 포함되어 있습니다.

(*2) 매입에는 영업비용과 기타비용이 포함되어 있습니다.

(*3) 기타매출은 미회수 연체채권 매각금액입니다.

(*4) 기타매입은 유형자산 취득금액입니다.

한편, 당기 중 회사는 특수관계자에게 5,000백만원(전기: 5,000백만원)의 배당금을 지급하였습니다.

라. 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액 -

보고기간종료일 현재 특수관계자와의 채권, 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)					
특수관계자 구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	대성홀딩스(주)	-	1,870,000	989,306,064	265,040,000
종속기업	대성에너지 제5서비스(주)	-	6,218,168	356,649,930	-
	대성에너지 제6서비스(주)	-	8,345,057	330,259,047	30,000,000
	대성에너지 제7서비스(주)	-	10,612,281	373,293,694	-
	대성에너지서비스1센터(주)	-	8,827,594	395,395,163	-
	대성에너지서비스2센터(주)	-	6,720,134	380,707,023	-
	대성에너지서비스3센터(주)	-	12,831,345	509,982,266	-
기타특수관계자	대성글로벌네트웍(주)	-	752,140	282,497,947	78,050,000
	대성이앤씨(주)	-	438,940	-	41,650,000
	기타	5,375,670	-	21,218,120	-
계		5,375,670	56,615,659	3,639,309,254	414,740,000

(2) 전기말

(단위: 원)					
특수관계자 구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	대성홀딩스(주)	-	1,848,000	757,837,378	265,040,000
종속기업	대성에너지 제5서비스(주)	-	13,317,326	326,156,403	-
	대성에너지 제6서비스(주)	-	31,745,019	326,742,197	30,000,000
	대성에너지 제7서비스(주)	-	20,754,196	370,934,577	-
	대성에너지서비스1센터(주)	-	21,162,057	343,301,240	-
	대성에너지서비스2센터(주)	-	17,461,921	369,884,317	-
	대성에너지서비스3센터(주)	-	22,273,248	497,324,147	-
관계기업	대구그린에너지센터(주)	-	804,386,000	370,645,570	-
기타특수관계자	대성글로벌네트웍(주)	-	730,140	253,847,421	72,360,000
	대성이앤씨(주)	-	427,940	-	38,520,000
	기타	4,093,780	-	25,586,440	-
계		4,093,780	934,105,847	3,642,259,690	405,920,000

회사는 상기 외 종업원 대여금을 보유하고 있습니다. 한편, 상기 채권금액에 대하여 당기말 현재 대손충당금 620천원(전기말: 9,382천원)을 계상하고 있습니다. 또한, 당기에 대손상각비 환입으로 8,762천원(전기: 3,959천원)을 계상하였습니다.

마. 특수관계자와의 자금거래 -

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

회사는 당기 중 기타 특수관계자인 대성창업투자(주)가 업무집행조합원인 영호남 지역균형발전 특구펀드에 63백만원, 케이디비 대성-HGI 그린앰팩트 투자조합에 250백만원 투자하였습니다.

바. 지급보증 및 담보제공 -

보고기간말 현재 특수관계자를 위하여 회사가 제공한 지급보증 및 담보제공 사항은 없습니다.

사. 특수관계자와의 주요 계약 -

보고기간종료일 현재 회사는 대성홀딩스(주)와 상표권 라이선스 계약을 체결하고 있습니다.

아. 주요 경영진에 대한 보상금액 -

당기 및 전기 중 회사의 주요 경영진(법적 등기이사)에 대한 보상금액의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
단기급여	861,658,500	929,811,200
퇴직급여	182,255,000	165,942,227
복리후생비	30,719,440	33,137,870

상기 주요 경영진에는 회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 이사(비상임 포함) 및 감사위원이 포함되어 있습니다.

32. 재무위험관리 :

회사는 신용위험, 유동성 위험과 시장위험에 노출되어 있습니다. 회사는 이러한 위험요소들을 관리하기 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

가. 시장위험 -

(1) 환율변동위험

회사는 외화표시 자산·부채 등으로 인하여 외화 환포지션을 보유하고 있으며, 외화표시 차입부채의 경우 환율변동위험을 관리하기 위하여 원칙적으로 파생상품을 이용한 위험회피정책을 선택하고 있습니다.

회사가 노출되어 있는 외화 환포지션은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
단기금융상품		
NZD	415,215,745	402,297,306

회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다. 회사는 환율변동위험에 대한 다각적인 분석을 실시하고 있으며 환율이 100원/USD, 100원/NZD 변동할 경우 당기 및 전기의 세전손익은 동일하게 51,284천원 변동합니다.

(2) 이자율 위험

회사는 금융상품 투자 및 차입과 관련하여 이자수익(비용) 변동으로 인한 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 회사는 이자율 노출에 대하여 다각적인 분석을 실시하고 있으며, 이자율이 1% 변동할 경우 세전손익은 당기 243,628천원, 전기 92,361천원 변동합니다(변동금리부 사채, 차입금, 변동금리부 금융상품).

나. 신용위험 -

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 회사는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다

신용위험은 현금 및 현금성자산, 각종 예금 그리고 파생금융상품 등과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위하여 회사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

(1) 신용위험에 대한 노출정도

신용위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금성자산	11,912,894,109	9,583,387,610
장·단기금융상품	423,215,745	10,410,297,306
매출채권	173,130,623,965	152,372,841,439
장·단기대여금	834,585,288	817,998,346
장·단기미수금	2,639,782,105	1,398,379,371
미수수익	6,628,877	48,148,380
당기손익-공정가치금융자산	34,420,133,935	21,081,056,955
보증금	194,464,210	153,804,210
계	223,562,328,234	195,865,913,617

(2) 금융자산의 신용건전성

전체 신용위험 노출금액에 대한 신용건전성 분류는 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
구 분	당기말			전기말		
	정상 금융자산	연체 금융자산	손상 금융자산	정상 금융자산	연체 금융자산	손상 금융자산
현금성자산	11,912,894,109	-	-	9,583,387,610	-	-
장·단기금융상품	423,215,745	-	-	10,410,297,306	-	-
매출채권	172,846,480,819	284,143,146	-	152,106,493,114	266,348,325	-
장·단기대여금	834,585,288	-	-	817,998,346	-	-
장·단기미수금	1,438,399,815	1,201,382,290	-	522,556,546	875,822,825	-
미수수익	6,628,877	-	-	48,148,380	-	-
당기손익-공정가치금융자산	34,420,133,935	-	-	21,081,056,955	-	-
보증금	194,464,210	-	-	153,804,210	-	-
계	222,076,802,798	1,485,525,436	-	194,723,742,467	1,142,171,150	-

(3) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

가) 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2021년 12월 31일 및 2020년 12월 31일 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다.

보고기간종료일 현재 매출채권의 손실충당금은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)					
구 분	60일 이내	60일 ~ 150일	150일 ~ 365일	12개월 초과	계
기대 손실률	0.30%	7.24%	10.90%	90.13%	0.53%
총 장부금액	130,183,601,789	569,957,590	66,858,580	290,265,476	131,110,683,435
손실충당금	384,338,692	41,261,565	7,285,607	261,607,584	694,493,447

2) 전기말

(단위: 원)					
구 분	60일 이내	60일 ~ 150일	150일 ~ 365일	12개월 초과	계
기대 손실률	0.43%	6.64%	27.67%	64.68%	0.70%
총 장부금액	112,356,349,493	728,522,196	184,573,340	338,475,290	113,607,920,319
손실충당금	479,337,820	48,410,059	51,079,144	218,930,614	797,757,637

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
전기말 손실충당금	797,757,637	655,847,168
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	(44,292,516)	189,157,729
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(58,971,674)	(47,247,260)
당기말 손실충당금	694,493,447	797,757,637

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 장단기금융상품, 미수금, 미수수익, 보증금 등이 포함됩니다. 상각후원가로 측정되는 기타 금융자산에 대한 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

(4) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
매출채권		
- 매출채권 및 계약자산의 손실충당금 변동	(44,292,516)	189,157,729
기타금융자산	334,819,471	799,592,003
대손상각비	290,526,955	988,749,732

다. 유동성 위험 -

회사는 적정 유동성의 유지를 위하여 주기적인 자금수지 예측, 조정을 통해 유동성위험을 관리하고 있습니다. 또한, 금융기관들과 당좌차월약정 등을 맺고 있습니다.

금융부채의 잔존계약만기별 현금흐름은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위:원)					
구 분	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금	25,525,361,118	3,700,322,649	3,274,118,832	176,942,500	32,676,745,099
사채	218,250,000	654,750,000	61,091,250,000	-	61,964,250,000
매입채무	210,386,426,717	-	-	-	210,386,426,717
리스부채	65,771,473	2,461,014,083	8,668,656,130	19,848,907,014	31,044,348,700
기타부채	253,895,595	264,353,620	-	3,180,467,314	3,698,716,529
계	236,449,704,903	7,080,440,352	73,034,024,962	23,206,316,828	339,770,487,045

(2) 전기말

(단위:원)					
구 분	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금	35,673,727,751	6,503,707,174	4,422,720,591	545,725,875	47,145,881,391
사채	50,358,250,000	-	-	-	50,358,250,000
매입채무	167,241,264,992	-	-	-	167,241,264,992
리스부채	42,605,088	2,332,036,995	8,357,835,032	20,374,465,472	31,106,942,587
기타부채	218,161,499	311,131,761	-	3,407,906,130	3,937,199,390
계	253,534,009,330	9,146,875,930	12,780,555,623	24,328,097,477	299,789,538,360

상기 현금흐름은 계약상 원금과 이자가 포함된 금액입니다.

라. 자본위험관리 -

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총 부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
부 채	424,390,831,181	387,319,309,775
자 본	319,098,121,163	315,563,481,587
부채비율	133.00%	122.74%

마. 금융자산의 양도 -

회사는 당기 중 협력기업인 대성에너지 제1서비스(주) 등에 매출채권 9,879,824천원을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 매출채권을 양도일에 재무제표에서 제거하였으며 이와 관련하여 양도일에 인식한 처분손실은 987,982천원입니다.

33. 금융상품 종류별 공정가치 :

가. 금융상품 종류별 공정가치 -

보고기간종료일 현재 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산(*1)				
현금성자산	11,912,894,109	11,912,894,109	9,583,387,610	9,583,387,610
단기금융상품	415,215,745	415,215,745	10,402,297,306	10,402,297,306
장기금융상품	8,000,000	8,000,000	8,000,000	8,000,000
당기손익-공정가치 금융자산	34,420,133,935	34,420,133,935	21,081,056,955	21,081,056,955
기타포괄손익-공정가치 금융자산	6,317,619,010	6,317,619,010	6,687,990,650	6,687,990,650
장기대여금	658,850,536	633,094,756	632,641,100	627,419,317
기타비유동자산	194,464,210	194,464,210	153,804,210	153,804,210
소 계	53,927,177,545	53,901,421,765	48,549,177,831	48,543,956,048
금융부채(*1)				
차입금(*2)	32,167,140,761	32,258,848,546	46,367,753,853	46,614,699,910
사채(*2)	59,841,638,333	58,424,060,685	49,987,912,622	50,228,063,714
소 계	92,008,779,094	90,682,909,231	96,355,666,475	96,842,763,624

(*1) 매출채권, 미수금 및 매입채무, 미지급금 등 단기성으로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(*2) 유동부채와 비유동부채 항목으로 구성됩니다.

나. 공정가치 서열체계 -

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	33,312,032,935	1,108,101,000	34,420,133,935
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	6,317,619,010	6,317,619,010

(2) 전기말

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	20,251,056,955	830,000,000	21,081,056,955
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	6,687,990,650	6,687,990,650

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동 -

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 각 공정가치서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	기타포괄손익-공정가치 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산	기타포괄손익-공정가치 금융자산	당기손익-공정가치 금융자산
기초	6,687,990,650	830,000,000	7,621,047,690	1,275,000,000
총손익				
당기손익인식액	(1,000)	-	-	-
기타포괄손익인식액	(370,370,640)	-	(1,297,280,936)	-
매입금액	-	312,501,000	364,223,896	62,500,000
매도금액	-	(34,400,000)	-	(507,500,000)
수준3으로의 이동(*)	-	-	-	-
기말	6,317,619,010	1,108,101,000	6,687,990,650	830,000,000

라. 가치평가기법 및 투입변수 -

회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비 반복적인 공정가치측정치에 대해 다음의 가치평가기법과 투입변수를 사용하고 있습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치 금융자산					
대구그린파워(주) 주식	4,829,803,200	3	수익접근법	신용위험이 반영된 할인율 등	4.06%~9.28%(5.80%)
기타 주식	1,487,815,810	3	-	-	-
당기손익-공정가치 금융자산					
MMW 외	33,127,992,073	2	-	-	-
출자금	184,040,862	2	-	-	-
대성창업투자 일자리창출 투자펀드	43,500,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-
대성글로벌위너 청년창업 투자조합	689,600,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-
영호남지역 균형발전 특구펀드	125,000,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-
대성-HGI 그린임팩트 투자조합	250,000,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-
대구그린에너지센터	1,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-

(2) 전기말

(단위: 원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치 금융자산					
대구그린파워(주) 주식	5,432,073,840	3	수익접근법	신용위험이 반영된 할인율 등	3.09%~9.04%(5.13%)
기타 주식	1,255,916,810	3	-	-	-
당기손익-공정가치 금융자산					
MMW 외	20,067,016,093	2	-	-	-
출자금	184,040,862	2	-	-	-
대성창업투자 일자리창출 투자펀드	43,500,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-
대성글로벌위너 청년창업 투자조합	724,000,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-
영호남지역 균형발전 특구펀드	62,500,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-

(*) 회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2로 분류되는 회사채 등에 대하여 미래현금흐름을 적정이자율로 할인하는 현재가치법을 사용하고 있습니다.

마. 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정 -

회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 재무부서는 회사의 재무담당이사에게 직접 보고하며 매 분기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사에게 협의합니다.

바. 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석 -

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 기타포괄손익으로 인식되는 지분증권이 있습니다.

각 금융상품별 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도 분석 결과는 아래와 같습니다.

(단위: 원)								
구 분	당기				전기			
	유리한 변동		불리한 변동		유리한 변동		불리한 변동	
	당기손익	자본	당기손익	자본	당기손익	자본	당기손익	자본
기타포괄손익-공정가치 금융자산								
대구그린파워 주식 (*1)	-	3,721,276,080	-	(3,222,293,400)	-	4,116,970,800	-	(3,497,243,040)

(*) 해당 주식은 주요 관측불가능한 투입변수인 할인율을 1% 증가 또는 감소시킴으로써 공정가치 변동을 산출하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 대성에너지 주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

대성에너지 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 대성에너지 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2021년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 18일자 감사보고서에 서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 손동표입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913

대 주 회 계 법 인

대표이사 조 승 호

2022년 3월 18일

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

2021년 내부회계관리제도 운영실태보고서

대성에너지주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념 체계'를 준거기준으로 사용하였으며, 설계 및 운영 실태를 평가함에 있어 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 다음과 같은 중요한 취약점으로 인해 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념 체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 및 검토하였습니다.

2022년 3월 4일

대 성 에 너 지 주 식 회 사

대표이사 윤 홍 식 (서명)

내부회계관리자 윤 석 준 (서명)

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	대성에너지 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	1	1	1	4	4	-	-	3	3	-	-	9	9	
투입시 간	분·반기검토	7	10	172	156	514	470	-	-	-	-	-	-	693	636
	감사	9	9	190	174	647	644	-	-	127	159	-	-	973	986
	합계	16	19	362	330	1,161	1,114	-	-	127	159	-	-	1,666	1,622

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.6.3~2021.6.4						2	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2021년 4월 26일 ~ 2021년 4월 28일	3	일	4	명	1	명	1분기 검토		
	2021년 7월 26일 ~ 2021년 7월 28일	4	일	4	명	1	명	반기 검토		
	2021년 10월 25일 ~ 2021년 10월 27일	4	일	4	명	1	명	3분기 검토		
	2021년 9월 30일 ~ 2021년 10월 1일	2	일	2	명	1	명	내부회계관리제도 전산감사		
	2021년 11월 22일 ~ 2021년 11월 26일	5	일	4	명	1	명	내부회계관리제도 중간운영평가, 조기입증감사		
	2022년 1월 26일 ~ 2022년 1월 28일	3	일	4	명	3	명	내부회계관리제도 기말운영평가		
2022년 2월 7일 ~ 2022년 2월 11일	5	일	4	명	1	명	별도재무제표 및 연결재무제표의 입증감사			

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-		-	일	
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022년 1월 3일		1	일	
	실사(입회)장소	대성에너지 본사				
	실사(입회)대상	현금시재, 어음/수표, 유가증권 실물, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	견질수표조회				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021.08.26 / 2022.03.04				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 08월 26일	회사측: 감사위원, 재무담당이사 외 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 외 3인	서면회의	감사계획, 부정위험 및 법규준수 여부에 대한 질의, 감사인의 독립성 등
2	2022년 03월 04일	회사측: 감사위원, 재무담당이사 외 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 외 3인	서면회의	감사결과, 핵심감사사항, 연결감사결과, 내부회계관리제도 감사결과 등