

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	7
주석	14
외부감사 실시내용.....	89

대성에너지 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

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")와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 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

연결회사는 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 연결회사 경영진의 유의적인 추정 및 판단이 수반되고, 수익이 연결재무제표에서 차지하는 금액이 유의적이므로 천연가스 매출 중 미고지매출에 대한 수익인식의 회계처리를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

2) 해당사항이 감사에서 다루어진 방법

연결회사의 미고지매출의 수익인식에 대한 회계처리와 관련하여 우리가 수행한 주요감사절차는 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

기타사항

비교표시된 2019년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 2020년 3월 19일자 감사보고서에서 해당 연결재무제표에 대하여 적정의견을 표명하였습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 관련 된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 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 권장시

2021년 3월 18일

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

(첨부)연 결 재 무 제 표

대성에너지주식회사와 그 종속기업

제 12 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 11 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대성에너지주식회사 대표이사 우중본

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

연 결 재 무 상 태 표

제12기 2020년 12월 31일 현재

제11기 2019년 12월 31일 현재

대성에너지주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 12(당) 기		제11(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			202,989,945,601		210,732,769,608
1. 현금및현금성자산	2,4,31	12,801,095,947		9,477,998,109	
2. 단기금융상품	2,4,31	10,402,297,306		30,256,104,912	
3. 매출채권	2,4,30,31	154,239,295,405		164,403,337,920	
대손충당금	7,31	(1,335,515,950)		(674,579,219)	
4. 단기대여금	2,4,31	185,357,246		168,503,698	
5. 미수금	2,4,31	5,969,294,833		6,259,062,721	
대손충당금	7	(809,953,105)		(316,032,473)	
6. 선급금		8,320,094		18,572,952	
7. 선급비용		356,647,655		388,498,293	
8. 미수수익	4,31	48,148,380		93,554,193	
9. 당기손익-공정가치금융자산	2,4,5,9,31,31	20,067,016,093		-	
10. 재고자산	2,8	1,057,941,697		657,748,502	
II. 비유동자산			499,127,016,503		486,460,576,387
1. 장기금융상품	2,4	8,000,000		8,000,000	
2. 당기손익-공정가치금융자산	2,4,5,9,31,31	1,014,040,862		1,459,040,862	
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산	2,3,4,6,31	6,687,990,650		7,621,047,690	
4. 종속기업및관계기업투자주식	2,10	1,000		1,000	
5. 장기대여금	4,30	632,641,100		527,756,053	
6. 유형자산	11	460,680,344,223		447,070,182,985	
1) 토지	20	58,418,187,535		57,190,545,565	
2) 건물	20	10,666,871,878		11,122,352,580	
3) 구축물		423,382,419		481,063,109	
4) 기계장치	20	3,725,602,898		4,055,435,047	
5) 차량운반구		993,730,914		874,857,840	
6) 공구와비품		3,825,598,805		4,337,018,183	
7) 공급설비	20	362,675,261,682		347,874,331,445	
8) 열공급설비		9,639,555,044		10,629,922,990	
9) 전기공급설비		7,168,194,616		7,765,032,144	
10) 건설중인자산		3,143,958,432		2,739,624,082	
7. 투자부동산	12	1,569,615,837		1,628,440,973	
1) 토지		481,224,247		481,224,247	
2) 건물		1,088,391,590		1,147,216,726	
8. 리스자산	13	21,537,325,089		22,246,289,132	
1) 사용권자산		21,537,325,089		22,246,289,132	
9. 무형자산	14	1,280,727,259		1,593,605,832	
1) 사용수익기부자산		949,017,179		1,261,895,752	
2) 회원권		331,710,080		331,710,080	
10. 기타비유동자산		5,716,330,483		4,306,211,860	
1) 보증금	4,31	556,804,210		608,644,210	
2) 금융보증자산	2,3,4,31	-		30,198,961	
3) 사내근로복지기금자산	2	210,840,222		234,031,486	

4) 이연법인세자산	2,3,26	4,948,686,051		3,433,337,203	
자 산 총 계			702,116,962,104		697,193,345,995
부 채					
Ⅰ. 유동부채			277,553,627,577		229,885,422,493
1. 매입채무	2,4,30,31	165,056,175,821		186,270,962,994	
2. 미지급금	2,4,31	915,984,128		1,396,216,988	
3. 선수금		259,667,760		475,108,254	
4. 예수금		1,788,488,542		3,058,165,901	
5. 미지급비용	4	4,041,724,513		3,792,867,388	
6. 미지급법인세		3,872,452,408		3,289,654,862	
7. 단기차입금	2,4,15,31	40,000,000,000		25,000,000,000	
8. 유동성장기차입금	2,4,15,31	1,951,240,000		2,306,520,000	
9. 유동성사채	2,4,15,31	49,987,912,622		-	
10. 유동성리스부채	2,3,13	1,585,981,783		1,613,926,106	
11. 총당부채	2,19,31	8,094,000,000		2,682,000,000	
Ⅱ. 비유동부채			110,152,331,527		160,831,241,831
1. 장기차입금	2,4,15,31	4,416,513,853		6,194,307,649	
2. 사채	2,4,15,31	-		49,925,114,659	
3. 순확정급여부채	2,3,16	479,785,473		3,817,222,705	
4. 수입보증금	4,30	3,377,906,130		3,119,612,389	
5. 선수수익	17,18	6,084,858,143		6,035,236,995	
6. 장기미지급비용		994,084,445		1,054,799,616	
7. 이연수익	2,17,18	74,198,898,812		69,730,392,427	
8. 리스부채	2,3,13	20,600,284,671		20,954,555,391	
부 채 총 계			387,705,959,104		390,716,664,324
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. 기타포괄손익누계액			(1,669,181,015)		(657,301,885)
1. 지분법자본변동		(4,346,101)		(4,346,101)	
2. 기타포괄-공정가치금융자산평가손익		(1,664,834,914)		(652,955,784)	
Ⅳ. 이익잉여금	22		82,774,487,574		73,828,287,115
1. 법정적립금		7,950,000,000		7,262,500,000	
2. 임의적립금		59,767,236,185		54,965,995,286	
3. 미처분이익잉여금	26	15,057,251,389		11,599,791,829	
자 본 총 계			314,411,003,000		306,476,681,671
부채와자본총계			702,116,962,104		697,193,345,995

별첨 주석은 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제12기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제11기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

대성에너지주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 매출액	2,17		743,190,573,303		774,850,380,588
1. 천연가스매출	3,30	722,364,836,025		753,958,953,112	
2. 상품매출	30	19,956,600		42,162,400	
3. 전기매출		7,595,073,594		7,556,082,892	
4. 열매출		5,676,724,050		5,379,136,732	
5. 기타매출	30	4,322,994,674		3,289,203,860	
6. 공사부담금수익		3,210,988,360		4,624,841,592	
II. 매출원가	24,30		613,699,028,089		660,420,884,436
1. 천연가스매출원가		599,356,743,892		632,899,125,290	
2. 상품매출원가		18,072,220		38,307,700	
3. 전기매출원가		7,343,890,926		8,211,628,589	
4. 열매출원가		4,751,179,147		4,505,580,731	
5. 기타매출원가		2,229,141,904		1,584,576,500	
6. 용역매출원가		-		13,181,665,626	
III. 매출총이익			129,491,545,214		114,429,496,152
IV. 판매비와관리비	23,24,30		103,214,541,277		90,145,078,004
V. 영업이익			26,277,003,937		24,284,418,148
VI. 기타수익	25,30		4,747,008,124		3,972,308,994
VII. 기타비용	25,30		9,899,586,063		8,351,301,968
VIII. 금융수익	2,4		814,322,667		987,770,938
1. 이자수익		798,824,629		973,412,022	
2. 외환차익		-		8,270,278	
3. 외화환산이익		15,498,038		6,088,638	
IX. 금융비용	2,4		3,423,109,470		3,244,046,271
1. 이자비용		3,410,437,564		3,244,046,271	
2. 외환차손		12,671,906		-	
X. 관계기업에 대한 지분법손익	10		-		-
XI. 법인세비용차감전순이익			18,515,639,195		17,649,149,841
XII. 법인세비용	2,3,26		4,384,558,345		4,615,931,481
XIII. 당기순이익			14,131,080,850		13,033,218,360
1. 지배회사소유주지분		14,131,080,850		13,033,218,360	
2. 비지배지분		-		-	
XIV. 세후기타포괄손익			678,240,479		(1,672,141,336)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			678,240,479		(1,672,141,336)
1. 순확정급여부채의 재측정요소	16	1,690,119,609		(1,241,589,261)	
2. 기타포괄-공정가치금융자산평가손익	29	(1,011,879,130)		(430,552,075)	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			-		-
XV. 총포괄이익			14,809,321,329		11,361,077,024
1. 지배회사소유주지분		14,809,321,329		11,361,077,024	
2. 비지배지분		-		-	
XVI. 주당이익	2,27				
1. 기본주당순이익			514		474
2. 희석주당순이익			514		474

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제12기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제11기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

대성에너지주식회사 및 종속기업

(단위 : 원)

구 분	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본					비지배 지분	자본 합계
	자본금	연결자본잉여금	연결기타포괄 손익누계액	이익잉여금	소 계		
2019.1.1(전기초)	27,500,000,000	205,805,696,441	(226,749,810)	68,911,658,016	301,990,604,647	-	301,990,604,647
총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	-	13,033,218,360	13,033,218,360	-	13,033,218,360
공정가치금융자산평가손익	-	-	(430,552,075)	-	(430,552,075)	-	(430,552,075)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(1,241,589,261)	(1,241,589,261)	-	(1,241,589,261)
소 계	-	-	(430,552,075)	11,791,629,099	11,361,077,024	-	11,361,077,024
소유주와의 거래 :							
연차배당	-	-	-	(6,875,000,000)	(6,875,000,000)	-	(6,875,000,000)
2019.12.31(전기말)	27,500,000,000	205,805,696,441	(657,301,885)	73,828,287,115	306,476,681,671	-	306,476,681,671
2020.1.1(당기초)	27,500,000,000	205,805,696,441	(657,301,885)	73,828,287,115	306,476,681,671	-	306,476,681,671
총포괄손익 :							
당기순이익	-	-	-	14,131,080,850	14,131,080,850	-	14,131,080,850
공정가치금융자산평가손익	-	-	(1,011,879,130)	-	(1,011,879,130)	-	(1,011,879,130)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	1,690,119,609	1,690,119,609	-	1,690,119,609
소 계	-	-	(1,011,879,130)	15,821,200,459	14,809,321,329	-	14,809,321,329
소유주와의 거래 :							
연차배당	-	-	-	(6,875,000,000)	(6,875,000,000)	-	(6,875,000,000)
2020.12.31(당기말)	27,500,000,000	205,805,696,441	(1,669,181,015)	82,774,487,574	314,411,003,000	-	314,411,003,000

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제12기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제11기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

대성에너지주식회사 및 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 12(당) 기		제 11(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름		35,591,230,713		47,577,573,441
1. 영업에서 창출된 현금흐름(주석29)	42,655,787,218		53,093,806,692	
2. 이자의 수취	842,492,467		880,443,731	
3. 이자의 지급	(2,403,330,037)		(2,949,404,321)	
4. 배당금의 수취	4,689,307		4,982,389	
5. 법인세 납부액	(5,508,408,242)		(3,452,255,050)	
II. 투자활동 현금흐름		(35,655,151,496)		(38,588,778,431)
1. 단기금융상품 처분	474,228,792,142		284,493,561,087	
2. 단기금융상품 취득	(454,359,596,828)		(279,527,592,261)	
3. 단기대여금의 감소	171,665,880		136,832,800	
4. 장기대여금의 증가	(300,000,000)		(200,000,000)	
5. 장기대여금의 감소	8,333,500		48,333,340	
6. 당기손익-공정가치 자산의 취득	(20,083,417,043)		(160,000,000)	
7. 당기손익-공정가치 자산의 처분	1,609,251,864		685,000,000	
8. 유형자산의 처분	2,773,105,210		2,442,320,526	
9. 유형자산의 취득	(39,703,286,221)		(46,539,052,105)	
10. 무형자산의 처분	-		31,818,182	
III. 재무활동 현금흐름		3,387,018,621		(6,103,843,868)
1. 단기차입금의 차입	370,000,000,000		330,000,000,000	
2. 단기차입금의 상환	(355,000,000,000)		(325,000,000,000)	
3. 유동성장기차입금의 상환	(2,306,520,000)		(2,586,940,000)	
4. 유동성리스부채의 상환	(2,431,461,379)		(1,641,903,868)	
5. 배당금의 지급	(6,875,000,000)		(6,875,000,000)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과		-		-
V. 현금및현금성자산의 증가(I + II + III + IV)		3,323,097,838		2,884,951,142
VI. 기초의 현금및현금성자산		9,477,998,109		6,593,046,967
VII. 기말의 현금및현금성자산		12,801,095,947		9,477,998,109

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제12기 2020년 12월 31일 현재

제11기 2019년 12월 31일 현재

대성에너지주식회사 및 종속기업

1. 일반사항 :

본 재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따른 연결재무제표이며, 대성에너지주식회사(이하 "회사")와 연결재무제표 작성대상 종속기업(이하 회사와 종속기업을 일괄하여 "연결회사")의 일반적인 사항은 다음과 같습니다.

1.1 지배기업의 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 위한 천연가스충전소 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
기타	7,500,000	27.27	7,500,000	27.27
계	27,500,000	100	27,500,000	100

1.2 종속기업의 현황

보고기간 종료일 현재 회사의 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

구 분	지배 지분율(%)	비지배 지분율(%)	소재지	결산월	업 종
대성에너지 제5서비스(주)	100.00	-	대한민국	12월	사업시설 유지관리 서비스업
대성에너지 제6서비스(주)	100.00	-	대한민국	12월	사업시설 유지관리 서비스업
대성에너지 제7서비스(주)	100.00	-	대한민국	12월	사업시설 유지관리 서비스업
대성에너지서비스1센터(주)	100.00	-	대한민국	12월	사업시설 유지관리 서비스업
대성에너지서비스2센터(주)	100.00	-	대한민국	12월	사업시설 유지관리 서비스업
대성에너지서비스3센터(주)	100.00	-	대한민국	12월	사업시설 유지관리 서비스업

(2) 전기말

구 분	지배 지분율(%)	비지배 지분율(%)	소재지	결산월	업 종
대성에너지 제5서비스(주)	100.00	-	대한민국	12월	사업시설 유지관리 서비스업
대성에너지 제6서비스(주)	100.00	-	대한민국	12월	사업시설 유지관리 서비스업
대성에너지 제7서비스(주)	100.00	-	대한민국	12월	사업시설 유지관리 서비스업
대성에너지서비스1센터(주)(*)	100.00	-	대한민국	12월	사업시설 유지관리 서비스업
대성에너지서비스2센터(주)(*)	100.00	-	대한민국	12월	사업시설 유지관리 서비스업
대성에너지서비스3센터(주)(*)	100.00	-	대한민국	12월	사업시설 유지관리 서비스업

(*) 전기 중 신규 법인설립 출자를 통해 종속기업으로 편입 되었습니다.

1.3 종속기업의 요약 재무제표

보고기간 종료일 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)							
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손익	총포괄손익
대성에너지 제5서비스㈜	989,019,546	132,455,244	350,312,155	252,853,596	3,170,162,148	138,661,616	23,862,894
대성에너지 제6서비스㈜	946,938,514	136,569,824	345,274,508	168,777,049	2,890,054,950	10,480,006	(77,010,041)
대성에너지 제7서비스㈜	1,100,973,465	123,619,441	379,273,035	297,805,096	3,168,840,465	108,482,260	(18,189,233)
대성에너지서비스센터㈜	1,186,502,901	229,838,801	368,243,434	230,010,732	3,281,861,686	44,335,377	(70,462,350)
대성에너지서비스2센터㈜	1,369,319,148	143,562,826	394,872,905	131,441,542	3,512,203,494	206,707,577	54,706,905
대성에너지서비스3센터㈜	1,425,130,723	166,695,101	537,479,975	210,070,230	4,486,653,116	35,125,002	(130,254,780)

(2) 전기말

(단위: 원)							
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업손익	총포괄손익
대성에너지 제5서비스㈜	864,096,837	151,136,173	308,772,065	212,014,800	2,965,273,136	(281,204,927)	(314,587,673)
대성에너지 제6서비스㈜	924,913,406	139,491,841	310,175,602	107,762,823	2,882,854,846	(107,108,636)	(142,707,875)
대성에너지 제7서비스㈜	1,019,466,260	149,007,830	313,465,633	289,304,449	3,114,576,254	(180,700,783)	(219,228,980)
대성에너지서비스1센터㈜ (*)	1,352,301,861	226,663,373	618,809,083	71,606,265	1,664,167,157	(36,429,505)	(11,450,114)
대성에너지서비스2센터㈜ (*)	1,468,216,938	132,032,125	474,340,456	194,047,985	1,762,571,182	15,198,819	31,860,622
대성에너지서비스3센터㈜ (*)	1,539,030,886	161,300,484	542,386,181	183,414,790	2,227,797,274	70,166,642	74,530,399

(*) 전기 중 신규 법인설립 출자를 통해 종속기업으로 편입 되었습니다.

2. 중요한 회계정책 :

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

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

2.1.1 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서 -

연결회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- (1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정' 및 제1107호 '금융상품: 공시' (개정) - 이자율지표 개혁
동 개정사항은 현행 이자율 지표의 영향을 받는 위험회피대상항목 또는 위험회피수단이 진행 중인 이자율 지표 개혁의 결과로 변경되기 이전의 불확실성이 존재하는 기간 동안 위험회피회계를 계속 적용할 수 있도록 특정 위험회피회계 요구사항을 수정하였습니다.

(2) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정)-코로나 19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등을 리스이용자가 회계처리할 때, 리스이용자에게 코로나19 관련 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 여부를 평가하지 않는 선택을 할 수 있도록 허용합니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 코로나19 관련 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 리스이용자가 회계처리하는 방식과 일관되게 회계처리합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능하여 연결회사는 동 개정사항을 조기도입 하였습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의(개정)

동 개정사항은 활동과 자산의 집합이 사업의 정의를 충족하기 위해서는 적어도 산출물의 창출에 함께 유의적으로 기여할 수 있는 능력을 가진 투입물과 실질적인 과정을 반드시 포함해야 한다는 것을 명확히 하였습니다. 또한 산출물을 창출하는 데 필요한 모든 투입물과 과정을 포함하지 않더라도 사업이 존재할 수 있다는 것을 명확히 하였습니다.

동 개정사항은 취득한 활동과 자산의 집합이 사업이 아닌지 여부를 간략하게 평가할 수 있는 선택적 집중테스트를 도입하였습니다. 해당 선택적 집중테스트에서 만약 취득한 총자산의 공정가치가 실질적으로 식별가능한 단일자산 또는 식별가능한 유사한자산집단에 집중되어 있다면 이는 사업이 아닙니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 및 제1008호 중요성의 정의(개정)

동 개정사항은 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'하다는 중요성의 새로운 정의를 제공합니다. 동 개정사항은 중요성이 개별적으로 또는 다른 정보와 결합하여 재무제표에서의 정보의 성격 또는 규모에 의존한다는 것을 명확히 하였습니다. 만약 주요 재무정보이용자의 결정에 영향을 줄 것이라는 합리적으로 예상 가능하다면 해당 정보의 오류는 중요합니다.

상기 제·개정사항이 회사의 연결재무제표에 미치는 중요한 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 개념체계에 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 모두 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 않은 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 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.

2) 기업회계기준서 제1116호 '리스'-리스 인센티브

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

회사는 상기에 열거된 제 · 개정사항이 연결재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2.2. 회계정책

연결재무제표의 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 연결

연결회사는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업입니다. 연결회사가 투자한 기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단합니다. 종속기업은 연결회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성 있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 비지배지분의 조정금액과 지급 또는 수취한 대가의 공정가치의 차이를 지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본으로 직접 인식합니다.

(2) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득 원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가가능액과 장부금액과

의 차이는 손상차손으로 인식됩니다.

2.2.2 외화환산

가. 기능통화와 표시통화 -

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 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

연결회사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있습니다.

2.2.4 금융자산

(1) 분류

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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 제거할때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 연결회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'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

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 연결회사는 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.

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 연결채무상태표에 '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 연결채무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래 사건에 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	내 용 연 수
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. 연결회사는 무형자산을 취득원가에서 사용이 가능한 시점부터 15년 내지 20년 이내의 합리적인 내용연수에 걸쳐 정액법에 의해 산정된 상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다. 한편, 무형자산 중 회원권은 이를이용할 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.

연결회사는 2009년 도시가스사업부문 물적분할과 관련하여 분할 전의 연결회사채무에 대해 분할 후 연결회사가 인수한 채무에 대하여 지배회사인 대성홀딩스(주)로부터제공받은 연대보증의 공정가치를 금융보증자산으로 계상하고 있습니다.

2.2.10 사내근로복지기금

연결회사의 사내근로복지기금이 관련 법 또는 정관상 목적사업준비금 등 종업원급여지급에만 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 -

연결회사는 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 연결재무상태표에서 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

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 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 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고 기간말 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

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

(1) 재화의 판매 및 서비스의 제공

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

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

연결회사는 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 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.

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 연결회사가 보유하고 있고, 이연법인세 자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세 자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있

는 권리를 연결회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

2.2.16 리스

연결회사는 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. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 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 연결회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

연결회사는 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. 연결회사는 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 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(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.

연결회사는 증분차입이자율을 다음과 같이 산정합니다.

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

연결회사는 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. 연결회사가 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

연결회사 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 연결회사가 행사할 수 있습니다.

2.2.17 주당이익

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

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 포괄손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.2.18 재무제표의 승인

연결회사의 재무제표는 2021년 2월 8일자로 이사회에서 발행이 승인되었으며, 2021년 3월 29일 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정 :

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가

되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 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 -

연결회사가 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. 연결회사는 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. 연결회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 연결회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다

라. 법인세 -

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

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기 법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 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. 금융보증계약 -

연결회사는 지배회사인 대성홀딩스(주)로부터 제공받은 연대보증의 공정가치를 금융보증자산으로 계상하고 금융보증기간동안 정액으로 상각하고 있습니다. 이러한 금융보증계약은 추정된 금융보증요율에 근거하여 결정됩니다.

사. 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 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 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-공정 가치 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산					
현금및현금성자산	-	12,801,095,947	-	-	12,801,095,947
단기금융상품	-	10,402,297,306	-	-	10,402,297,306
매출채권	-	152,903,779,455	-	-	152,903,779,455
단기대여금	-	185,357,246	-	-	185,357,246
미수금(*)	-	474,857,879	-	-	474,857,879
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	-	556,804,210	-	-	556,804,210
계	21,081,056,955	178,012,981,523	6,687,990,650	-	205,782,029,128
금융부채					
매입채무	-	-	-	165,056,175,821	165,056,175,821
미지급금(*)	-	-	-	384,213,334	384,213,334
미지급비용(*)	-	-	-	318,860,837	318,860,837
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	-	-	-	3,377,906,130	3,377,906,130
계	-	-	-	265,492,822,597	265,492,822,597

(*) 미수금, 미지급금, 미지급비용 중 일부 항목입니다.

(2) 전기말

(단위: 원)					
구 분	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익-공정 가치 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산					
현금및현금성자산	-	9,477,998,109	-	-	9,477,998,109
단기금융상품	-	30,256,104,912	-	-	30,256,104,912
매출채권	-	163,728,758,701	-	-	163,728,758,701
단기대여금	-	168,503,698	-	-	168,503,698
미수금(*)	-	869,468,715	-	-	869,468,715
미수수익	-	93,554,193	-	-	93,554,193
장기금융상품	-	8,000,000	-	-	8,000,000
당기손익-공정가치금융자산	1,459,040,862	-	-	-	1,459,040,862
기타포괄손익-공정가치금융자 산	-	-	7,621,047,690	-	7,621,047,690
장기대여금	-	527,756,053	-	-	527,756,053
보증금	-	608,644,210	-	-	608,644,210
금융보증자산	-	30,198,961	-	-	30,198,961
계	1,459,040,862	205,768,987,552	7,621,047,690	-	214,849,076,104
금융부채					
매입채무	-	-	-	186,270,962,994	186,270,962,994
미지급금(*)	-	-	-	905,736,179	905,736,179
미지급비용(*)	-	-	-	350,911,697	350,911,697
단기차입금	-	-	-	25,000,000,000	25,000,000,000
유동성장기차입금	-	-	-	2,306,520,000	2,306,520,000
장기차입금	-	-	-	6,194,307,649	6,194,307,649
사채	-	-	-	49,925,114,659	49,925,114,659
수입보증금	-	-	-	3,119,612,389	3,119,612,389
계	-	-	-	274,073,165,567	274,073,165,567

(*) 미수금, 미지급금, 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	46,099,050	-
처분손익	1,101,751,864	-
배당수익	4,689,307	4,982,389
(2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산		
평가손익	(1,297,280,936)	(551,989,840)
(3) 상각후원가 금융자산		
이자수익	798,824,629	973,412,022
처분손익	(110,330)	(1,011,948)
환입(손상)	(1,501,072,603)	(267,371,399)
외환손익	2,826,132	14,358,916
(4) 상각후원가 금융부채		
이자비용	(2,604,287,966)	(2,450,461,437)

5. 당기손익-공정가치 금융자산 :

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기손익-공정가치 금융자산

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목		
채권		
MMW(NH투자증권)	20,067,016,093	-
비유동항목		
출자금		
대성창업투자 일자리창업 투자펀드	43,500,000	551,000,000
대성글로벌위너 청년창업 투자조합	724,000,000	724,000,000
영호남지역 균형발전 특구펀드	62,500,000	-
청운신용협동조합	146,540,862	146,540,862
전기공사공제조합	37,500,000	37,500,000
합계	21,081,056,955	1,459,040,862

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 지분상품 관련 손익	1,106,441,171	4,982,389
당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익	46,099,050	-
합 계	1,152,540,221	4,982,389

6. 기타포괄손익-공정가치 금융자산 :

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
비유동항목		
지분증권		
한세티앤지(주)	1,000	1,000
(주)비아이지	72,526,810	72,526,810
(주)대구시민프로축구단	150,000,000	150,000,000
(주)조선방송	1,022,200,000	822,000,000
대구청정에너지(주)	11,186,000	11,186,000
STX중공업(주)	1,000	1,000
세운버스(주)	1,000	1,000
티피피(주)	1,000	-
대구그린파워(주)	5,432,073,840	6,565,331,880
합 계	6,687,990,650	7,621,047,690

지분상품의 처분시 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

7. 매출채권 및 미수금 :

가. 손실충당금 -

당기와 전기 중 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초 장부가액	674,579,219	316,032,473	793,616,423	82,395,821
채권에 대한 대손상각비	701,480,600	799,592,003	-	343,843,143
충당금 환입	-	-	(76,471,744)	-
채권의 제각	(345,929,930)	(285,310)	(42,565,460)	(110,206,491)
기타	305,386,061	(305,386,061)	-	-
기말 장부가액	1,335,515,950	809,953,105	674,579,219	316,032,473

나. 손상 -

매출채권 및 미수금의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 31을 참고하시기 바랍니다 .

8. 재고자산 :

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
천연가스	146,786,779	167,240,902
저장품	896,033,237	475,652,991
제품	15,121,681	14,854,609
	1,057,941,697	657,748,502

보고기간종료일 현재 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실충당금은 없습니다.

9. 비연결구조화기업에 대한 지분 :

가. 비연결구조화기업의 주요 특성 -

보고기간종료일 현재 연결회사가 보유한 비연결구조화기업의 주요 특성은 다음과 같습니다.

구분	성격, 목적, 활동 등
벤처투자조합	대성창업투자연구개발특구 일자리창출 투자펀드, 대성 글로벌위너 청년창업 투자조합, 영호남지역 균형발전 특구펀드는 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 연결회사의 지분과 관련된 위험의 성격은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
비연결구조화기업의 자산총액	33,787,295,818	58,451,028,098
당기손익-공정가치금융자산	830,000,000	1,275,000,000
최대 노출금액(*)	830,000,000	1,275,000,000

(*) 최대 노출금액은 재무제표에 인식한 투자자산 금액입니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	자산총액	당기손익-공정가치 금융자산	자산총액	당기손익-공정가치 금융자산
연구개발특구 일자리창출 투자펀드	18,610,837,590	43,500,000	45,070,399,045	551,000,000
대성 글로벌위너 청년창업 투자조합	12,801,454,290	724,000,000	13,380,629,053	724,000,000
영호남지역 균형발전 특구펀드	2,375,003,938	62,500,000	-	-
계	33,787,295,818	830,000,000	58,451,028,098	1,275,000,000

10. 관계기업투자 :

가. 관계기업투자의 세부내역 -

보고기간종료일 현재 관계기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
기업명	소유지분율(%)		장부금액		주된 사업장	결산일
	당기말	전기말	당기말	전기말		
대구그린에너지센터㈜(*)	4.59	4.59	1,000	1,000	대한민국	12월 31일

(*) 연결회사의 지분율은 20% 미만이나 이사회 참여를 통하여 피투자회사에 대한 유의적인 영향력을 보유하고 있는 것으로 판단됩니다.

나. 지분법 평가내역 -

당기와 전기 중 관계기업에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

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

(2) 전기

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

다. 관계기업의 요약 재무정보 등 -

보고기간종료일 현재 관계기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(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)

(2) 전기말

(단위: 원)							
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업이익	총포괄손익
대구그린에너지센터㈜	11,713,678,951	110,498,443,794	17,792,229,258	117,361,000,000	15,144,580,862	(4,408,460,150)	(10,926,216,054)

라. 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	미반영 손실	미반영 손실 누계액	미반영 손실	미반영 손실 누계액
대구그린에너지센터㈜	625,211,549	1,218,729,018	281,799,179	593,517,469

11. 유형자산 :

가. 유형자산 구성내역 -

보고기간종료일 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(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	2,331,584,939	(1,337,854,025)	-	993,730,914
공구와비품	16,734,015,160	(12,908,416,355)	-	3,825,598,805
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	772,643,465,892	(293,633,534,256)	(18,329,587,413)	460,680,344,223

(*) 한국채택국제회계기준 전환일 이전에 수취한 공사부담금입니다.

(2) 전기말

(단위: 원)				
구 분	취득원가	감가상각누계액	공사부담금(*)	장부금액
토지	57,190,545,565	-	-	57,190,545,565
건물	15,957,444,466	(4,835,091,886)	-	11,122,352,580
구축물	989,169,450	(508,106,341)	-	481,063,109
기계장치	8,947,329,249	(4,891,894,202)	-	4,055,435,047
차량운반구	1,932,395,793	(1,057,537,953)	-	874,857,840
공구와비품	15,993,711,040	(11,656,692,857)	-	4,337,018,183
공급설비	598,027,416,794	(232,432,920,542)	(17,720,164,807)	347,874,331,445
열공급설비	24,449,005,254	(12,097,390,026)	(1,721,692,238)	10,629,922,990
전기공급설비	13,472,122,315	(5,126,544,692)	(580,545,479)	7,765,032,144
건설중인자산	2,739,624,082	-	-	2,739,624,082
계	739,698,764,008	(272,606,178,499)	(20,022,402,524)	447,070,182,985

(*) 한국채택국제회계기준 전환일 이전에 수취한 공사부담금입니다.

나. 유형자산 변동내역 -

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 -

(단위: 원)						
구분	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
건축물	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	874,857,840	420,776,779	(9,300,950)	(292,602,755)	-	993,730,914
공구와비품	4,337,018,183	835,534,646	(1,444,368)	(1,893,259,656)	547,750,000	3,825,598,805
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	447,070,182,985	37,623,630,874	(2,123,121,259)	(21,890,348,377)	-	460,680,344,223

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

(2) 전기 -

(단위: 원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각	본계정대체	기말
토지(*)	52,411,434,676	(20,378)	-	-	4,779,131,267	57,190,545,565
건물(*)	11,583,598,771	40,207,610	-	(501,453,801)	-	11,122,352,580
건축물	525,493,382	12,980,000	-	(57,410,273)	-	481,063,109
기계장치(*)	4,460,574,689	26,732,000	-	(530,691,642)	98,820,000	4,055,435,047
차량운반구	540,639,233	604,353,103	(46,126,357)	(224,008,139)	-	874,857,840
공구와비품	4,500,833,974	1,521,796,435	(2,850,619)	(2,053,851,607)	371,090,000	4,337,018,183
공급설비(*)	324,832,101,363	-	(1,402,090,203)	(15,627,882,697)	40,072,202,982	347,874,331,445
열공급설비	11,744,226,770	-	-	(1,114,303,780)	-	10,629,922,990
전기공급설비	9,392,893,980	28,557,693	(1,946,187,351)	(724,981,178)	1,014,749,000	7,765,032,144
건설중인자산	3,831,876,075	45,243,741,256	-	-	(46,335,993,249)	2,739,624,082
계	423,823,672,913	47,478,347,719	(3,397,254,530)	(20,834,583,117)	-	447,070,182,985

(*) 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	33,264,185,504	47,318,326,354	메리츠화재

상기 화재보험 일부는 차입금 관련하여 금융기관에 담보로 제공되고 있습니다(주석20 참조).

한편, 연결회사는 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	1,147,216,726	(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)

나. 전기 -

(단위: 원)					
구분	기초	감가상각	기말	취득원가	상각누계액
토지	481,224,247	-	481,224,247	481,224,247	-
건물	1,206,041,863	(58,825,137)	1,147,216,726	1,730,151,062	(582,934,336)
계	1,687,266,110	(58,825,137)	1,628,440,973	2,211,375,309	(582,934,336)

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 198,351천원(전기: 222,075천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 289,325천원(전기: 234,625천원)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	19,693,077,195	20,379,372,654
정압실임차료	1,565,687,862	1,412,563,137
CNG충전부지임차료	140,754,160	204,087,098
부동산임차료	137,805,872	250,266,243
합 계	21,537,325,089	22,246,289,132

당기 중 증가된 사용권자산은 1,261,760천원입니다.

(2) 리스부채

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
리스부채		
유동	1,585,981,783	1,613,926,106
비유동	20,600,284,671	20,954,555,391
합 계	22,186,266,454	22,568,481,497

나. 손익계산서에 인식된 리스효과 -

당기 중 리스회계 처리에 따라 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
도로점용료	1,655,431,012	1,611,946,919
정압실임차료	74,504,181	66,497,416
CNG충전부지임차료	63,332,938	126,690,134
부동산임차료	167,300,130	158,961,764
계	1,960,568,261	1,964,096,233
리스부채에 대한 이자비용	806,149,598	793,584,834
단기리스료	364,800,893	222,990,644

당기 중 리스의 총 현금유출액은 2,796,262천원 입니다.

14. 무형자산 :

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기 -

(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)

나. 전기 -

(단위: 원)						
구 분	기초	처분	상각	기말	취득원가	상각누계액
사용수익기부자산	1,574,774,325	-	(312,878,573)	1,261,895,752	4,458,033,490	(3,196,137,738)
회원권	376,314,920	(44,604,840)	-	331,710,080	331,710,080	-
계	1,951,089,245	(44,604,840)	(312,878,573)	1,593,605,832	4,789,743,570	(3,196,137,738)

당기와 전기의 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
			2020.12.31		
일반한도차입금	신한은행	2021.01.14	2.06	15,000,000,000	5,000,000,000
일반한도차입금	우리은행	2021.01.14	2.08	20,000,000,000	20,000,000,000
일반차입금	신한은행	2021.11.16	1.06	5,000,000,000	-
계				40,000,000,000	25,000,000,000

나. 장기차입금 -

(단위: 원)					
구 분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
			2020.12.31		
석유사업기금	KEB하나은행	2026.12.15	3.00	2,057,200,000	2,629,400,000
안전관리기금	KEB하나은행 등	2025.12.15	1.75	1,686,700,000	2,160,600,000
에너지기금	KEB하나은행	2023.06.15	3.00	673,920,000	1,398,540,000
천연가스기금	수협은행	2028.03.31	1.00	2,303,350,000	2,839,150,000
소계				6,721,170,000	9,027,690,000
차감: 유동성대체분				(1,951,240,000)	(2,306,520,000)
차감: 현재가치할인차금				(353,416,147)	(526,862,351)
차감계				4,416,513,853	6,194,307,649

다. 사채 -

(단위: 원)				
구 분	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
		2020.12.31		
제5회 무보증사채	2021.03.09	2.866	50,000,000,000	50,000,000,000
사채할인발행차금			(12,087,378)	(74,885,341)
소 계			49,987,912,622	49,925,114,659
차감: 유동성대체분			(49,987,912,622)	-
차감계			-	49,925,114,659

라. 비유동 차입금 및 사채의 공정가치 -

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
차입금	4,416,513,853	4,694,369,513	6,194,307,649	6,600,790,978
사채	-	-	49,925,114,659	50,730,137,918
계	4,416,513,853	4,694,369,513	56,119,422,308	57,330,928,896

(*) 비유동 차입금 및 사채의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 시장 이자율인 1.40~2.95%(전기말: 1.72~3.16%)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	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.

(2) 전기 -

(단위:원)						
구 분	기초	차입	상환	대체	기타(*)	기말
단기차입금	20,000,000,000	330,000,000,000	(325,000,000,000)	-	-	25,000,000,000
유동성장기차입금	2,586,940,000	-	(2,586,940,000)	2,306,520,000	-	2,306,520,000
장기차입금	8,311,922,150	-	-	(2,306,520,000)	188,905,499	6,194,307,649
사채	49,864,076,477	-	-	-	61,038,182	49,925,114,659
계	80,762,938,627	330,000,000,000	(327,586,940,000)	-	249,943,681	83,425,942,308

(*) 장기차입금 현재가치할인차금 및 사채할인발행차금 상각액입니다.

16. 순확정급여부채 :

16.1 순확정급여부채 관련 내역은 다음과 같습니다.

가. 순확정급여부채 산정내역 -

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	31,495,650,558	31,564,761,857
사외적립자산의 공정가치(*)	(31,015,865,085)	(27,747,539,152)
계	479,785,473	3,817,222,705

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 16,743천원 (전기말 : 24,298천원)이 포함된 금액입니다.

나. 확정급여채무의 변동내역 -

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	31,564,761,857	24,471,700,862
당기근무원가	3,891,369,471	3,418,694,181
이자비용	594,569,754	655,773,693
순확정급여부채의 재측정요소 : (법인세 차감전)		
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	(2,980,269,608)	859,619,444
- 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	1,156,095
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적손익	742,940,039	607,505,701
지급액(*)	(2,317,720,955)	1,550,311,881
기말금액	31,495,650,558	31,564,761,857

(*) 관계사 전출입 포함

다. 사외적립자산의 공정가치 변동내역 -

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	27,747,539,152	22,197,170,670
이자수익	530,552,251	605,157,766
순확정급여부채의 재측정요소 : (법인세 차감전)	(75,622,918)	(123,499,864)
사외적립자산 납입액	5,021,290,935	6,622,598,888
지급액(*)	(2,207,894,335)	(1,553,888,308)
기말금액	31,015,865,085	27,747,539,152

(*) 관계사 전출입 포함

라. 사외적립자산의 유형별 공정가치 -

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
금리연동형 원금보장상품	30,999,122,485	27,723,241,052
국민연금전환금	16,742,600	24,298,100
계	31,015,865,085	27,747,539,152

마. 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정내역 -

구 분	당기말	전기말
미래임금상승률	4.00%	4.00%
할인율	3.39%	2.30%

당기 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 사용한 할인율은 전기에 적용한 예상지급시기 평균법에서 현재 보편적 현재가치 산출방식인 수익률곡선접근법으로 변경 적용하였습니다.

바. 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석 -

(단위: 원)			
구 분	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(2,457,634,677)	2,830,818,331
임금상승률	1.00%	2,784,835,365	(2,466,709,538)

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 -

연결회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 3,000백만원입니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	1년미만	1년~2년 미만	2~4년 미만	4년이상	합 계
급여지급액	311,283,025	343,430,809	805,324,702	48,206,019,504	49,666,058,040

확정급여채무의 가중평균만기는 11.27년입니다.

16.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 308,712천원(전기: 167,353천원)입니다.

16.3 기타장단기종업원급여부채

연결회사가 인식하고 있는 기타장단기종업원급여부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	3,722,863,676	3,441,955,691
기타장기종업원급여부채(*)	994,084,445	1,054,799,616
계	4,716,948,121	4,496,755,307

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

17. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채 :

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익 -

(1) 연결회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음의 금액을 인식하였습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	743,190,573,303	774,850,380,588

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결회사는 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	722,364,836,025	19,956,600	7,595,073,594	5,676,724,050	4,322,994,674	3,210,988,360	743,190,573,303
수익인식 시점							
한 시점에 인식	722,364,836,025	19,956,600	7,595,073,594	5,676,724,050	4,322,994,674	-	739,979,584,943
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-	3,210,988,360	3,210,988,360

(나) 전기

(단위: 원)							
구 분	가스매출	상품매출	전기매출	열매출	기타매출	공사부담금	합계
외부고객으로부터 수익	753,958,953,112	42,162,400	7,556,082,892	5,379,136,732	3,289,203,860	4,624,841,592	774,850,380,588
수익인식 시점							
한 시점에 인식	753,958,953,112	42,162,400	7,556,082,892	5,379,136,732	3,289,203,860	-	770,225,538,996
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-	4,624,841,592	4,624,841,592

공사부담금은 도시가스공급규정에 의거 연결회사가 고객으로부터 이전받는 현금및현금성자산으로 연결회사는 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) 연결회사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
선수수익-공사부담금	73,768,049,810	69,203,530,076
이연수익-계량기교체	6,043,149,590	5,991,505,740
계약부채 합계	79,811,199,400	75,195,035,816

당기 공사부담금 관련 수익인식액 대비 공사부담금 수령액이 증가함으로써 공사부담금 계약부채가 증가하였으며, 당기 수행된 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	3,210,988,360	4,624,841,592
계량기교체	2,915,114,210	2,434,512,320

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	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)	-
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

나. 전기 -

(단위: 원)					
구 분		기초	증가	수익인식	기말
선수수익	계량기관리비	5,572,206,620	2,853,811,440	(2,434,512,320)	5,991,505,740
	수입임대료	40,596,883	-	(27,064,589)	13,532,294
	금융보증자산	61,744,522	-	(31,545,561)	30,198,961
이연수익	공사부담금	63,847,818,145	9,980,553,523	(4,624,841,592)	69,203,530,076
	정책자금	715,767,850	-	(188,905,499)	526,862,351

19. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 내역 및 변동내역은 다음과 같습니다.

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

연결회사는 건설운영출자자로 출자한 대구그린에너지센터(주)에게 대주단이 원리금 상환에 문제가 있다고 판단할 경우 자금을 보충할 의무를 부담하고 있습니다.

연결회사는 전기에 피투자회사의 대주단에 자금보충약정이 실행될 가능성이 높다고 판단하여 해당 한도금액(149억원)에 건설운영출자비용을 고려하여 총당부채를 설정하였습니다. 또한, 당기말 현재 재무출자자의 손실보전 약정액(173억원)에 대한 건설운영출자비용 해당액과 약정기간동안 예상되는 순운영비용 부담액을 고려하여 추가로 총당부채를 설정하였습니다(주석20 참조).

20. 우발채무와 약정사항 :

가. 담보제공자산 -

보고기간종료일 현재 담보로 제공된 연결회사 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	17,258,021,593	23,067,000,000 USD 1,300,000	17,301,604,392	차입금 담보
건물	수협은행	3,619,848,333	1,577,829,437	3,619,848,333	1,736,316,365	
토지 및 건물	(주)하이프라자 및 장인가구	900,000,000	11,150,184,332	900,000,000	11,247,332,619	임대보증금 담보
계		27,586,848,333 USD 1,300,000	29,986,035,362	27,586,848,333 USD 1,300,000	30,285,253,376	

상기 이외에 연결회사는 차입금과 관련하여 기계장치와 공급설비 등을 KEB하나은행 등에 한도액 19,983백만원(전기말: 22,658백만원)의 양도담보로 제공하고 있습니다.

한편, 회사는 대구그린과워(주)와 대구그린에너지센터(주)의 차입과 관련하여 회사가 보유하고 있는 대구그린과워(주) 주식 1,454,760주, 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 13,526백만원을 수협은행 등에 차입금 담보로 제공하고 있습니다.

나. 계류중인 소송사건 -

보고기간종료일 현재 연결회사가 피고로 계류 중인 중요한 소송사건은 없습니다.

다. 기타 약정사항 -

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

(2) 보고기간종료일 현재 연결회사는 대구은행과 한도액 10,000백만원의 당좌대출약정(미사용 잔액: 10,000백만원)을, 신한은행 외 1개 은행과 한도액 40,000백만원(미사용 잔액: 0원)의 일반자금대출약정을, 신한은행과 5,000백만원의 대구광역시 중견기업 경영안정자금대출약정을 체결하고 있습니다.

(3) 연결회사는 보고기간종료일 현재 서울보증보험으로부터 538백만원의 이행보증을 제공받고 있습니다.

(4) 연결회사는 대구그린과워(주) 출자자로서 피투자회사의 대구혁신도시 열병합발전사업 프로젝트금융 차입시 금융서류와 관련하여 대주단(신한은행 외 11개 금융기관)과 출자자약정서를 체결하였습니다. 출자자약정서는 피투자회사에 대한 회사의 자기자본 유지의무, 하자담보책임 및 열배관 시설 운영책임 등을 규정하고 있습니다.

(5) 연결회사의 관계기업인 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, 최소스팀물량공급 및 계약단가유지 의무, 관리운영계약에 따른 효율보증준수의무 등을 규정하고 있습니다. 피투자회사는 2019년 중 대주단과의 대출약정을 준수하지 못하여 기한이익 상실 조건에 해당되었으며 이에 따라 연결회사가 자금보충의무를 부담할 가능성이 높아졌습니다. 연결회사는 피투자회사의 대주단과 재무출자자에 대한 약정(자금보충약정 및 손실보전약정)과 향후 예상되는 순운영비 부담액을 추정하고 현재가치 상당액인 80.9억원을 충당부채로 반영하였습니다.

(6) 연결회사는 상법 제530조의3 제1항 및 제2항에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하였으며, 동법 제530조의9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 회사와 존속회사인 대성홀딩스주식회사는 분할 전의 회사채무에 대하여 연대하여 변제할 책임을지고 있습니다.

21. 자본금 :

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

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. 이익잉여금 :

가. 이익잉여금 세부내역 -

보고기간종료일 현재 법정적립금과 임의적립금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금		
이익준비금	7,950,000,000	7,262,500,000
임의적립금		
배관투자적립금	367,236,185	65,995,286
기타임의적립금	59,400,000,000	54,900,000,000
미처분이익잉여금	15,057,251,389	11,599,791,829
합 계	82,774,487,574	73,828,287,115

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.

23. 판매비와관리비 :

당기와 전기 중 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
1. 급여	23,436,588,507	9,311,144,169
2. 퇴직급여	2,205,521,954	824,445,876
3. 감가상각비	4,758,116,702	4,771,162,478
4. 복리후생비	4,413,128,764	2,228,850,032
5. 보건방역비	258,133,096	132,569,924
6. 여비교통비	90,545,680	313,428,890
7. 차량유지비	895,677,257	404,550,982
8. 통신비	159,519,158	154,333,162
9. 수도광열비	350,377,319	312,744,770
10. 소모품비	210,590,459	166,916,704
11. 수선비	112,321,715	307,108,100
12. 도서인쇄비	112,342,447	78,788,510
13. 광고선전비	485,659,469	523,960,536
14. 제수수료	2,245,943,047	3,347,709,773
15. 요금고지수수료	1,647,950,807	3,732,992,630
16. 회비	327,252,091	329,761,578
17. 교육훈련비	53,206,954	190,062,851
18. 보험료	466,998,520	290,089,053
19. CNG관리비	8,647,890,005	8,570,068,174
20. 안전관리비	7,280,872,909	11,336,839,762
21. 배관유지비	38,007,429,655	36,146,357,851
22. 접대비	88,821,738	158,090,844
23. 세금과공과	1,151,434,852	1,450,296,402
24. 도로점용료	79,180,157	89,463,554
25. 운반비	152,500	529,670
26. 전산처리비	2,673,731,349	2,536,100,973
27. 지급임차료	262,652,566	37,380,000
28. 대손상각비	701,480,600	(76,471,744)
29. 용구손료	2,091,021,000	2,475,802,500
계	103,214,541,277	90,145,078,004

24. 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	-	-	-	-	-	610,840,298,260	3,137,929,200	613,978,227,460
급여	23,436,588,507	2,448,865,900	3,419,658,400	11,206,824,040	40,511,936,847	590,873,600	2,671,686,500	43,774,496,947
퇴직급여	2,205,521,954	246,536,837	389,369,897	1,086,949,157	3,928,377,845	62,632,238	273,088,936	4,264,099,019
제수수수 등	3,893,893,854	1,903,937,849	2,090,518,646	778,231,358	8,666,581,707	59,616,460	62,183,280	8,788,381,447
지급임차료	262,652,566	-	-	22,968,170	285,620,736	-	-	285,620,736
복리후생비	4,413,128,764	472,942,416	628,644,326	2,320,903,612	7,835,619,118	102,036,447	536,578,989	8,474,234,554
감가상각비	4,758,116,702	484,164,509	-	16,815,630,422	22,057,911,633	1,793,005,005	-	23,850,916,638
무형자산상각비	-	312,878,573	-	-	312,878,573	-	-	312,878,573
광고선전비	485,659,469	2,454,545	86,763,899	-	574,877,913	-	-	574,877,913
기타	9,822,786,892	2,776,109,376	665,917,741	5,775,922,896	19,040,736,905	250,566,079	28,162,852,435	47,454,155,419
계	49,278,348,708	8,647,890,005	7,280,872,909	38,007,429,655	103,214,541,277	613,699,028,089	34,844,319,340	751,757,888,706

나. 전기 -

(단위: 원)								
구 분	판매비와 관리비					매출원가	건설중인자산	계
	일반관리비	CNG관리비	안전관리비	배관유지비	소 계			
재고자산의 증감	-	-	-	-	-	644,703,287,654	3,255,366,230	647,958,653,884
급여	9,311,144,169	2,286,795,870	3,822,731,140	10,835,068,820	26,255,739,999	10,846,705,540	2,521,655,600	39,624,101,139
퇴직급여	824,445,876	213,135,863	341,001,093	1,068,433,672	2,447,016,504	945,244,680	244,401,805	3,636,662,989
제수수수 등	7,080,702,403	1,917,199,904	5,171,958,787	823,535,013	14,993,396,107	378,405,763	61,739,040	15,433,540,910
지급임차료	37,380,000	-	-	8,743,620	46,123,620	-	-	46,123,620
복리후생비	2,228,850,032	504,023,040	734,786,284	2,278,528,278	5,746,187,634	2,069,014,197	490,301,580	8,305,503,411
감가상각비	4,771,162,478	484,164,509	-	15,627,882,697	20,883,209,684	1,915,469,666	-	22,798,679,350
무형자산상각비	-	312,878,573	-	-	312,878,573	-	-	312,878,573
광고선전비	523,960,536	28,688,679	180,354,423	-	733,003,638	-	-	733,003,638
기타	9,314,166,723	2,823,181,736	1,086,008,035	5,504,165,751	18,727,522,245	-437,243,064	38,670,277,001	56,960,556,182
계	34,091,812,217	8,570,068,174	11,336,839,762	36,146,357,851	90,145,078,004	660,420,884,436	45,243,741,256	795,809,703,696

25. 기타수익 및 기타비용 :

당기와 전기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
용역수입	391,281,283	355,889,700
수입임대료	239,800,232	270,188,838
배당금수익	4,689,307	4,982,389
유형자산처분이익	1,112,356,830	1,381,808,350
당기손익-공정가치금융자산평가이익	1,101,751,864	-
당기손익-공정가치금융자산처분이익	46,099,050	-
정부보조금수익	178,118,349	188,905,499
잡이익	1,672,911,209	1,770,534,218
계	4,747,008,124	3,972,308,994
기타비용:		
기부금	545,989,000	823,957,500
임대비용	289,974,432	235,390,993
기타의대손상각비	799,592,003	343,843,143
단기금융상품처분손실	110,330	1,011,948
무형자산처분손실	-	12,786,658
유형자산처분손실	462,372,879	2,336,742,354
투자부동산감가상각비	58,825,136	58,825,137
용역비용	2,243,746,323	1,787,805,941
기타총당부채전입액	5,412,000,000	2,682,000,000
잡손실	86,975,960	68,938,294
계	9,899,586,063	8,351,301,968

26. 법인세비용 :

가. 당기 및 전기 중 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
법인세부담액	6,091,205,788	4,879,428,461
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,515,348,848)	(1,273,384,842)
자본에 직접 가감된 법인세 효과	(191,298,595)	471,629,608
기타(*)	-	538,258,254
법인세비용	4,384,558,345	4,615,931,481
법인세비용차감전순이익	18,515,639,195	17,649,149,841
유효세율	23.68%	26.15%

(*) 전기이전 법인세수정에 따른 비용입니다.

나. 자본에 직접 가감된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기타포괄-공정가치금융자산 평가손익	285,401,806	121,437,765
순확정급여부채의 재측정요소	(476,700,401)	350,191,843
계	(191,298,595)	471,629,608

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	18,515,639,195	17,649,149,841
적용세율에 따른 법인세	4,053,814,256	3,875,546,470
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	(17,794)	(5,291)
세무상 차감되지 않는 비용	4,816,610	5,716,016
세액공제	(7,971,778)	(20,691,724)
기타(세율차이 등)(*)	333,917,051	755,366,010
소 계	330,744,089	740,385,011
법인세비용	4,384,558,345	4,615,931,481

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

(1) 당기

(단위: 원)				
구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
분담금 일시상각총담금	(15,511,410,232)	(1,021,229,569)	-	(16,532,639,801)
미수수익	(20,581,922)	9,989,278	-	(10,592,644)
퇴직연금	(5,424,080,364)	164,819,183	-	(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	(21,008,898,945)	(853,530,889)	-	(21,862,429,834)
이연법인세자산				
리스부채	70,882,320	71,884,780	-	142,767,100
총담부채	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
대손총담금	15,922,750	84,841,776	-	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	5,622,923,705	113,037,877	(476,700,401)	5,259,261,181
지분법손실	233,513,957	-	-	233,513,957
지분법자본변동	1,225,823	-	-	1,225,823
미사용연차수당	492,777,939	80,425,830	-	573,203,769
장기근속여행경비	232,055,914	(13,357,336)	-	218,698,578
소 계	24,442,236,148	2,560,178,332	(191,298,595)	26,811,115,885
계	3,433,337,203	1,706,647,443	(191,298,595)	4,948,686,051

(2) 전기

(단위: 원)				
구 분	기초	손익계산서	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
분담금 일시상각총당금	(14,348,962,225)	(1,162,448,007)	-	(15,511,410,232)
미수수익	(611,270)	(19,970,652)	-	(20,581,922)
퇴직연금	(4,826,983,719)	(507,245,327)	-	(5,334,229,046)
사내근로복지기금자산	(45,839,206)	(5,647,721)	-	(51,486,927)
단기금융상품 평가이익	(15,401,385)	15,401,385	-	-
기타포괄손익 공정가치금융자산 평가이익	-	-	-	-
외화환산이익	(1,191,950)	(147,550)	-	(1,339,500)
소계	(19,238,989,755)	(1,680,057,872)	-	(20,919,047,627)
이연법인세자산				
리스부채	-	70,882,320	-	70,882,320
총당부채	-	590,040,000	-	590,040,000
계량기교체비	1,137,295,506	180,835,757	-	1,318,131,263
공사부담금	14,348,962,225	1,162,448,007	-	15,511,410,232
대손총당금	61,597,074	(46,559,272)	-	15,037,802
업무용승용차 감가상각비 한도초과	1,931,895	14,715,078	-	16,646,973
기타포괄-공정가치금융자산 평가손실	219,584,829	(3,432,372)	121,437,765	337,590,222
퇴직급여부채	4,889,361,824	293,518,718	350,191,843	5,533,072,385
지분법손실	233,513,957	-	-	233,513,957
지분법자본변동	1,225,823	-	-	1,225,823
미사용연차수당	380,497,718	112,280,221	-	492,777,939
장기근속여행경비	124,971,265	107,084,649	-	232,055,914
소계	21,398,942,116	2,481,813,106	471,629,608	24,352,384,830
계	2,159,952,361	801,755,234	471,629,608	3,433,337,203

마. 이연법인세자산의 실현시기별 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	24,356,467,590	23,254,529,089
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	2,454,648,295	1,097,855,741
소 계	26,811,115,885	24,352,384,830
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(21,838,285,831)	(20,897,126,205)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(24,144,003)	(21,921,422)
소 계	(21,862,429,834)	(20,919,047,627)
이연법인세자산(부채) 순액	4,948,686,051	3,433,337,203

27. 주당순이익 :

당기 및 전기 중 주당순이익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
(1) 보통주 당기순이익	14,131,080,850	13,033,218,360
(2) 가중평균유통보통주식수	27,500,000	27,500,000
(3) 기본주당순손익((1)/(2))	514	474

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

28. 배당금 :

당기 및 전기 중 지급된 배당금은 각각 6,875백만원(주당 250원)입니다. 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 250원과 6,875백만원이며 2021년 3월 29일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 연결재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

29. 영업활동 현금흐름 :

가. 현금및현금성자산의 구성내역 -

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산은 다음으로 구성되어 있습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금	18,673,615	25,535,016
보통예금	4,035,810,439	4,558,525,186
기업자유예금	26,064,010	56,511,597
기타현금성자산(*)	8,720,547,883	4,837,426,310
계	12,801,095,947	9,477,998,109

(*) 기타현금성자산은 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	14,131,080,850	13,033,218,360
조정 :		
1. 법인세비용	4,384,558,345	4,615,931,481
2. 이자수익	(798,824,629)	(973,412,022)
3. 이자비용	3,410,437,564	3,244,046,271
4. 배당금수익	(4,689,307)	(4,982,389)
5. 감가상각비	23,850,916,638	22,798,679,350
6. 무형자산상각비	312,878,573	312,878,573
7. 투자부동산감가상각비	58,825,136	58,825,137
8. 퇴직급여	3,955,386,974	3,469,310,108
9. 대손상각비	701,480,600	(76,471,744)
10. 기타의대손상각비	799,592,003	343,843,143
11. 외화환산이익	(15,498,038)	(6,088,638)
12. 유형자산처분이익	(1,112,356,830)	(1,381,808,350)
13. 유형자산처분손실	462,372,879	2,336,742,354
14. 무형자산처분손실	-	12,786,658
15. 단기금융상품처분손실	110,330	1,011,948
16. 총당부채전입액	5,412,000,000	2,682,000,000
17. 당기손익공정가치처분이익	(1,101,751,864)	-

18. 당기손익공정가치평가이익	(46,099,050)	-
19. 공사부담금 및 정부보조금수익	(3,389,106,709)	(4,813,747,091)
20. 잡이익	(8,507,480)	(25,671,458)
21. 잡손실	23,191,268	5,771,160
소 계	36,894,916,403	32,599,644,491
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
1. 매출채권	9,756,607,415	(314,670,132)
2. 미수금	(13,236,152)	432,688,110
3. 선급금	10,252,858	47,321,710
4. 선급비용	31,850,638	(24,557,683)
5. 재고자산	(400,193,195)	(153,346,036)
6. 보증금	51,840,000	(344,410,000)
7. 매입채무	(19,135,131,826)	(1,718,588,200)
8. 미지급금	(480,232,860)	800,968,271
9. 선수금	(215,440,494)	361,093,057
10. 선수수익	79,820,109	392,234,531
11. 예수금	(1,269,677,359)	330,618,330
12. 미지급비용	255,967,104	836,688,725
13. 퇴직금의 지급	(2,317,720,955)	1,550,311,881
14. 사외적립자산	(2,813,396,600)	(5,068,710,580)
15. 수입보증금	286,470,000	(134,000,075)
16. 장기미지급비용	(55,601,812)	486,748,409
17. 이연수익	7,857,613,094	9,980,553,523
소 계	(8,370,210,035)	7,460,943,841
계	42,655,787,218	53,093,806,692

30. 특수관계자와의 거래 :

가. 지배·종속관계 -

보고기간종료일 현재 연결회사의 지배기업 및 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
최상위지배자	김영훈(개인)	김영훈(개인)
지배기업	대성홀딩스(주)	대성홀딩스(주)

나. 주요 특수관계자 -

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

구 분	당기말	전기말	비고
관계기업	대구그린에너지센터(주)	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 대규모기업집단
	(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 매입(*3)
지배기업	대성홀딩스(주)	23,290,887	5,629,079,021	590,859,000
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	212,651,925	-
계		830,405,289	11,455,890,243	590,859,000

(*1) 매출에는 상품매출과 기타수익이 포함되어 있습니다.

(*2) 매입에는 영업비용과 기타비용이 포함되어 있습니다.

(*3) 기타매입은 유형자산 취득금액입니다.

(2) 전기

(단위: 원)					
특수관계자 구분	회사명	매출등 (*1)	매입 등(*2)	기타 매출(*3)	기타 매입(*4)
지배기업	대성홀딩스(주)	23,829,222	5,719,002,422	-	751,484,000
관계기업	대구그린에너지센터(주)	513,047,456	2,494,926,288	-	-
기타특수관계자	대성글로벌네트웍(주)	27,693,535	3,511,159,115	-	-
	대성이앤씨(주)	6,108,480	-	-	-
	대성에너지 제1서비스(주)	20,485,824	1,728,175,189	1,554,740,370	595,666,169
	대성에너지 제2서비스(주)	16,061,885	1,353,743,464	1,222,640,253	292,988,563
	대성에너지 제3서비스(주)	24,019,207	1,965,309,341	1,365,082,173	379,287,134
	기타	266,756,032	168,545,310	31,818,182	-
계		898,001,641	16,940,861,129	4,174,280,978	2,019,425,866

(*1) 매출에는 상품매출과 기타수익이 포함되어 있습니다.

(*2) 매입에는 영업비용과 기타비용이 포함되어 있습니다.

(*3) 기타매출은 미회수 연체채권과 무형자산 매각금액입니다.

(*4) 기타매입은 미회수 연체채권과 유형자산 취득금액입니다.

한편, 당기 중 연결회사는 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)	-	1,848,000	757,837,378	268,487,048
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	3,914,900
계		4,093,780	807,392,080	1,407,916,809	383,281,948

(2) 전기말

(단위: 원)					
특수관계자 구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	대성홀딩스(주)	-	1,848,000	707,050,847	268,081,170
관계기업	대구그린에너지센터(주)	-	513,315,400	453,662,910	-
기타특수관계자	대성글로벌네트웍(주)	-	730,140	264,741,598	72,360,000
	대성이앤씨(주)	-	427,940	-	38,520,000
	기타	9,855,166	-	24,684,550	3,875,410
계		9,855,166	516,321,480	1,450,139,905	382,836,580

연결회사는 상기 외 종업원 대여금을 보유하고 있습니다. 한편, 상기 채권금액에 대하여 당기말 현재 대손충당금 8,115천원(전기말: 5,262천원)을 계상하고 있습니다. 또한, 당기에 대손상각비 2,853천원(전기: 3,589천원)을 계상하였습니다.

마. 특수관계자와의 자금거래 -

연결회사는 당기 중 기타 특수관계자인 대성창업투자(주)가 업무집행조합원인 대성창업투자 일자리창출투자펀드로부터 508백만원을 회수하였으며 영호남 지역균형발전특구펀드에 63백만원을 투자하였습니다.

바. 지급보증 및 담보제공 -

연결회사는 대구그린에너지센터(주) 차입금과 관련하여 회사가 보유하고 있는 대구그린에너지센터(주) 주식 213,400주를 담보로 제공하고 있으며, 자금보증 약정 등을 제공하고 있습니다. 연결회사는 자금보증의무를 부담할 가능성이 높다고 판단하여 80.9억원을 충당부채로 설정하였습니다. 한편, 대구그린에너지센터(주)의 건설운영출자자약정과 관련하여 의무이행을 담보하고자 백지수표 4매를 대구그린에너지센터(주)에 견질 및 담보로 제공하고 있습니다(주석20 참조).

사. 특수관계자와의 주요 계약 -

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

아. 주요 경영진에 대한 보상금액 -

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
단기급여	1,082,212,800	946,679,100
퇴직급여	179,462,227	325,880,989
복리후생비	40,279,500	33,472,640

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

31. 재무위험관리 :

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

가. 시장위험 -

(1) 환율변동위험

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

연결회사가 노출되어 있는 외화 환포지션은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
단기금융상품		
NZD	402,297,306	397,280,829

연결회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다. 연결회사는 환율변동위험에 대한 다각적인 분석을 실시하고 있으며 환율이 100원/NZD 변동할 경우 당기 및 전기의 세전손익은 각각 50,994천원, 51,284천원 변동합니다.

(2) 이자율 위험

연결회사는 금융상품 투자 및 차입과 관련하여 이자수익(비용) 변동으로 인한 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 이자율 노출에 대하여 다각적인 분석을 실시하고 있으며, 이자율이 1% 변동할 경우 세전손익은 당기 92,361천원, 전기 103,146천원 변동합니다(변동금리부 사채, 차입금, 변동금리부 금융상품).

나. 신용위험 -

신용위험은 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결회사는 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 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	12,782,422,332	9,452,463,093
장·단기금융상품	10,410,297,306	30,264,104,912
매출채권	154,239,295,405	163,728,758,701
장·단기대여금	817,998,346	696,259,751
장·단기미수금	1,284,810,984	869,468,715
미수수익	48,148,380	93,554,193
당기손익-공정가치금융자산	21,081,056,955	1,459,040,862
보증금	556,804,210	608,644,210
계	201,220,833,918	207,172,294,437

(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	12,782,422,332	-	-	9,452,463,093	-	-
장·단기금융상품	10,410,297,306	-	-	30,264,104,912	-	-
매출채권	153,972,947,080	266,348,325	-	163,510,861,966	217,896,735	-
장·단기대여금	817,998,346	-	-	696,259,751	-	-
장·단기미수금	110,305,489	1,174,505,495	-	716,484,091	152,984,624	-
미수수익	48,148,380	-	-	93,554,193	-	-
당기손익-공정가치금융자산	21,081,056,955	-	-	1,459,040,862	-	-
보증금	556,804,210	-	-	608,644,210	-	-
계	199,779,980,098	1,440,853,820	-	206,801,413,078	370,881,359	-

(3) 금융자산의 손상

연결회사는 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

연결회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실율은 2020년 12월 31일 및 2019년 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	0.89%	6.64%	27.67%	64.68%	-
총 장부금액	114,222,803,459	728,522,196	184,573,340	338,475,290	115,474,374,285
손실충당금	1,017,096,133	48,410,059	51,079,144	218,930,614	1,335,515,950

(단위: 원)					
구 분	60일 이내	60일 ~ 150일	150일 ~ 365일	12개월 초과	계
기대 손실률	0.24%	7.48%	10.33%	75.78%	-
총 장부금액	163,167,595,649	928,111,951	31,379,230	276,251,090	164,403,337,920
손실충당금	392,534,405	69,452,927	3,241,937	209,349,950	674,579,219

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
전기말 손실충당금	674,579,219	793,616,423
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	701,480,600	(76,471,744)
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(345,929,930)	(42,565,460)
기타	305,386,061	-
당기말 손실충당금	1,335,515,950	674,579,219

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	701,480,600	(76,471,744)
기타금융자산	799,592,003	343,843,143
대손상각비	1,501,072,603	267,371,399

(5) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

연결회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기말 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

다. 유동성 위험 -

연결회사는 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	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	165,056,175,821	-	-	-	165,056,175,821
리스부채	42,605,088	2,332,036,995	8,357,835,032	20,374,465,472	31,106,942,587
기타부채	391,942,410	311,131,761	-	3,377,906,130	4,080,980,301
계	251,522,701,070	9,146,875,930	12,780,555,623	24,298,097,477	297,748,230,100

(2) 전기말

(단위:원)					
구 분	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금	25,712,236,183	1,823,459,352	5,761,876,429	1,291,284,624	34,588,856,588
사채	358,250,000	1,074,750,000	50,358,250,000	-	51,791,250,000
매입채무	186,270,962,994	-	-	-	186,270,962,994
리스부채	65,337,454	2,353,749,086	8,352,304,989	20,846,372,390	31,617,763,919
기타부채	905,736,179	350,911,697	-	3,119,612,389	4,376,260,265
계	213,312,522,810	5,602,870,135	64,472,431,418	25,257,269,403	308,645,093,766

상기 현금흐름은 계약상 원금과 이자가 포함된 금액입니다.

라. 자본위험관리 -

연결회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 연결회사는 자본관리 지표로 부채비율을 이용하고 있습니다. 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며 총부채 및 총자본은 재무제표의 공시된 숫자로 계산합니다.

회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
부 채	387,705,959,104	390,716,664,324
자 본	314,411,003,000	306,476,681,671
부채비율	123.31%	127.49%

마. 금융자산의 양도 -

연결회사의 당기 중 금융자산의 양도 거래는 없습니다.

32. 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	12,782,422,332	12,782,422,332	9,452,463,093	9,452,463,093
단기금융상품	10,402,297,306	10,402,297,306	30,256,104,912	30,256,104,912
장기금융상품	8,000,000	8,000,000	8,000,000	8,000,000
당기손익-공정가치 금융자산	21,081,056,955	21,081,056,955	1,459,040,862	1,459,040,862
기타포괄손익-공정가치 금융자산	6,687,990,650	6,687,990,650	7,621,047,690	7,621,047,690
장기대여금	632,641,100	627,419,317	527,756,053	525,698,409
기타비유동자산	556,804,210	556,804,210	638,843,171	638,843,171
소 계	52,151,212,553	52,145,990,770	49,963,255,781	49,961,198,137
금융부채(*1)				
차입금(*2)	46,367,753,853	46,614,699,910	33,500,827,649	33,866,000,221
사채	49,987,912,622	50,228,063,714	49,925,114,659	50,730,137,918
소 계	96,355,666,475	96,842,763,624	83,425,942,308	84,596,138,139

(*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	-	20,251,056,955	830,000,000	21,081,056,955
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	6,687,990,650	6,687,990,650

(2) 전기말 -

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	184,040,862	1,275,000,000	1,459,040,862
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	7,621,047,690	7,621,047,690

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동 -

연결회사는 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	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	당기손익-공정가치
기초	7,621,047,690	1,275,000,000	8,173,038,530	1,800,000,000
총손익				
기타포괄손익인식액	(1,297,280,936)	-	(551,989,840)	-
매입금액	364,223,896	62,500,000	-	160,000,000
매도금액	-	(507,500,000)	(1,000)	(685,000,000)
수준3으로의 이동(*)	-	-	-	-
기말	6,687,990,650	830,000,000	7,621,047,690	1,275,000,000

라. 가치평가기법 및 투입변수 -

연결회사는 공정가치 서열체계에서 수준 2와 수준 3으로 분류되는 반복적인 공정가치측정치, 비반복적인 공정가치 측정치에 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	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	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	-

(2) 전기말 -

(단위: 원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익-공정가치 금융자산					
대구그린파워(주) 주식	6,565,331,880	3	수익접근법	신용위험이 반영된 할인율 등	3.15%~10.42%(5.61%)
기타 주식	1,055,715,810	3	-	-	-
당기손익-공정가치 금융자산					
출자금	184,040,862	2	-	-	-
대성창업투자 일자리창출 투자펀드	551,000,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-
대성글로벌위너 청년창업 투자조합	724,000,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-

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

마. 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정 -

연결회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치를 측정하고 있으며, 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 재무부서는 회사의 재무담당이사에 직접 보고하며 매 분기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사와 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)	-	4,116,970,800	-	(3,497,243,040)	-	4,579,584,480	-	(3,954,037,680)

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

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	대성에너지 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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	-	4	-	-	-	3	-	-	-	9	-
투입시 간	분·반기검토	10	-	156	-	470	-	-	-	-	-	-	636	-
	감사	9	-	194	-	744	-	-	159	-	-	-	1,106	-
	합계	19	-	350	-	1,214	-	-	159	-	-	-	1,742	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.5.28~2020.05.29						2	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용	
					상주		비상주			
	2020년 4월 22일 ~ 2020년 4월 28일		5	일	4	명	1	명	1분기 검토	
	2020년 7월 22일 ~ 2020년 7월 24일		4	일	5	명	1	명	반기 검토	
	2020년 10월 26일 ~ 2020년 10월 29일		4	일	5	명	1	명	3분기 검토	
	2020년 11월 4일 ~ 2020년 11월 6일		3	일	5	명	1	명	내부회계관리제도 이해 및 설 계평가	
	2020년 11월 30일 ~ 2020년 12월 6일		5	일	8	명	1	명	내부회계관리제도 중간운영 평가, 조기입증감사	
	2021년 1월 25일 ~ 2021년 1월 29일		5	일	5	명	4	명	내부회계관리제도 기말운영 평가, 조기입증감사	
2021년 2월 1일 ~ 2021년 2월 4일		4	일	5	명	1	명	별도재무제표 및 연결재무제 표의 입증감사		

재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 01월 04일		1	일
	실사(입회)장소	대성에너지 창고			
	실사(입회)대상	저장품(계량기, 공사자재)			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021년 01월 04일		1	일
	실사(입회)장소	대성에너지 본사			
	실사(입회)대상	현금시재, 어음/수표, 유가증권 실물, 회원권 등			
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회 ○
	기타조회	-			
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회		
	수행시기	2020.08.10 / 2021.03.03			
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-			
	수행시기	-	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 08월 10일	회사측: 감사위원, 재무담당이사 외 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 외 3인	서면회의	감사계획, 부정위험 및 법규준수 여부에 대한 질의, 감사인의 독립성 등
2	2021년 03월 03일	회사측: 감사위원, 재무담당이사 외 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 외 3인	서면회의	감사결과, 핵심감사사항, 연결감사결과, 내부회계관리제도 감사결과 등