

대성에너지 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 15 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

서현회계법인

목 차

I.	독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II.	재무제표	
	재무상태표 -----	7
	포괄손익계산서 -----	9
	자본변동표 -----	10
	현금흐름표 -----	11
	주 석 -----	12
III.	독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서 -----	88
IV.	외부감사 실시내용 -----	93

독립된 감사인의 감사보고서

대성에너지 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 대성에너지 주식회사(이하 '회사')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 회계감사기준에 따라, 「내부회계관리제도 설계 및 운영개념체계」에 근거한 회사의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2024년 3월 12일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 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 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 천연가스매출 중 미고지매출에 대한 수익인식

1) 핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 천연가스 수익인식과 관련하여 매 월 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 합리성 확인
- 미고지매출의 수익인식과 관련된 내부통제의 이해 및 미고지매출 산출절차 및 승인 통제에 대한 효과성 평가
- 미고지매출 추정을 위해 경영진이 제시한 주요 가정의 합리성 확인
- 미고지매출 인식금액에 대한 재계산 검증 및 기초 데이터의 정확성/완전성 확인
- 미고지매출의 인식금액에 대한 재무보고일 이후 후속적 검토
- 미고지매출에 대한 분석적 검토

기타사항

회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 대주회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 그러

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 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 기술함으로써 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 김민찬입니다.

대표이사

배홍기



2024년 3월 12일

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 15 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 14 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대성에너지주식회사 각자대표이사 김영훈, 윤홍식

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 중구 명덕로 85

(전 화) 053-606-1000

재 무 상 태 표

제15기 2023년 12월 31일 현재

제14기 2022년 12월 31일 현재

대성에너지주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 15(당) 기	제14(전) 기
자 산			
I. 유동자산		271,008,386,146	301,808,293,558
1. 현금및현금성자산	2,5,31,33,34	26,631,244,205	12,957,122,296
2. 단기금융상품	2,5,33,34	430,039,629	416,636,940
3. 매출채권	2,5,32,33	215,749,299,745	244,151,438,666
대손충당금	8,33	(651,640,039)	(643,383,116)
4. 단기대여금	5,32,33,34	267,848,396	218,542,646
5. 미수금	5,33	10,012,158,469	14,832,503,472
대손충당금	8	(1,899,372,158)	(1,310,876,844)
6. 선급비용		492,228,520	399,138,967
7. 미수수익	5,33	22,564,071	7,587,311
8. 당기손익-공정가치금융자산	5,6,33,34	18,375,530,251	29,036,938,229
9. 재고자산	9	1,578,485,057	1,742,644,991
II. 비유동자산		532,776,460,268	537,073,979,034
1. 장기금융상품	5,33,34	8,000,000	8,000,000
2. 당기손익-공정가치금융자산	5,6,10,21,33,34	3,905,021,692	2,623,641,862
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산	5,7,21,34	7,084,050,160	6,908,221,840
4. 종속기업투자주식	11	5,400,000,000	5,400,000,000
5. 장기대여금	5,20,21,32,33,34	2,218,272,725	831,548,883
대손충당금	8	(1,294,586,797)	-
6. 순확정급여자산	17	5,849,956,693	9,324,956,153
7. 유형자산	12	482,452,250,721	484,613,242,489
1) 토지		59,153,884,252	61,099,167,857
2) 건물	21	9,452,092,897	11,239,631,033
3) 구축물		182,424,036	353,851,656
4) 기계장치	21	2,365,431,754	2,672,637,934
5) 차량운반구		866,354,897	820,542,717
6) 공구와비품		4,270,217,118	4,059,986,171
7) 공급설비	21	390,078,709,233	386,382,489,318
8) 열공급설비		6,768,585,968	7,651,453,502
9) 전기공급설비		5,918,965,168	6,319,473,003
10) 건설중인자산	26	3,395,565,398	4,014,009,298
8. 투자부동산	13	1,557,870,633	1,451,965,565
1) 토지		481,224,247	481,224,247
2) 건물		1,076,646,386	970,741,318
9. 리스자산	14	19,379,589,382	20,447,716,950
1) 사용권자산		19,379,589,382	20,447,716,950
10. 무형자산	15	791,635,569	809,951,399
1) 사용수익기부자산		390,595,489	478,241,319
2) 회원권		401,040,080	331,710,080
11. 이연법인세자산	3,28	5,099,714,509	4,230,317,666

과 목	주 석	제 15(당) 기		제14(전) 기	
12. 기타비유동자산		324,684,981		424,416,227	
1) 보증금	5,33,34	114,519,210		161,129,210	
2) 사내근로복지기금자산		210,165,771		263,287,017	
자 산 총 계			803,784,846,414		838,882,272,592
부 채					
I. 유동부채			364,108,748,338		345,976,010,646
1. 매입채무	5,32,33	247,338,166,830		315,661,464,668	
2. 미지급금	5,32,33	1,365,888,987		245,691,580	
3. 예수금		4,094,502,324		3,926,353,917	
4. 미지급비용	5,17,33	3,337,670,214		3,180,901,908	
5. 미지급법인세		3,437,412,435		128,232,354	
6. 단기차입금	5,16,33,34	40,000,000,000		20,000,000,000	
7. 유동성장기차입금	5,16,33,34	1,033,000,000		1,125,960,000	
8. 유동성사채	5,16,33,34	59,986,294,033		-	
9. 유동성리스부채	3,5,14,33,34	1,689,849,335		1,707,406,219	
10. 유동성총당부채	20,21	1,825,964,180		-	
II. 비유동부채			115,879,912,323		175,383,045,672
1. 장기차입금	5,16,33,34	1,262,700,000		2,295,700,000	
2. 사채	5,16,33,34	-		59,913,348,471	
3. 수입보증금	5,32,33,34	1,593,250,200		1,636,520,200	
4. 선수수익	18,19	5,425,070,630		5,547,099,360	
5. 장기미지급비용	17	468,714,668		517,594,710	
6. 이연수익	18,19	82,775,621,228		78,529,880,868	
7. 총당부채	20,21	5,029,035,820		6,899,000,000	
8. 리스부채	3,5,14,33,34	19,325,519,777		20,043,902,063	
부 채 총 계			479,988,660,661		521,359,056,318
자 본					
I. 자본금	1,22		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)		(1,973,944,010)
1. 자기주식	1,23	(1,973,944,010)		(1,973,944,010)	
IV. 기타포괄손익누계액			(1,086,928,391)		(1,224,458,644)
1. 기타포괄-공정가치금융자산평가손익		(1,086,928,391)		(1,224,458,644)	
V. 이익잉여금	24		93,551,361,713		87,415,922,487
1. 법정적립금		9,997,227,300		9,317,363,650	
2. 임의적립금		70,600,000,000		73,500,000,000	
3. 미처분이익잉여금		12,954,134,413		4,598,558,837	
자 본 총 계			323,796,185,753		317,523,216,274
부채와자본총계			803,784,846,414		838,882,272,592

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제15기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제14기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

대성에너지주식회사

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 매출액	4,18		998,538,738,799		1,019,977,255,303
1. 천연가스매출	32	973,173,440,881		997,852,335,176	
2. 상품매출	32	9,956,600		56,965,320	
3. 전기매출		10,543,229,224		8,594,308,517	
4. 열매출		7,246,530,137		6,548,187,136	
5. 기타매출	32	3,731,401,587		3,351,634,730	
6. 공사부담금수익		3,834,180,370		3,573,824,424	
II. 매출원가	26,32		864,711,681,861		906,684,206,656
1. 천연가스매출원가		843,077,002,157		886,257,997,600	
2. 상품매출원가		9,056,900		50,777,010	
3. 전기매출원가		11,232,062,445		9,456,178,654	
4. 열매출원가		7,566,635,039		8,536,732,704	
5. 기타매출원가		2,826,925,320		2,382,520,688	
III. 매출총이익			133,827,056,938		113,293,048,647
IV. 판매비와관리비	25,26,32		113,613,837,236		112,273,780,025
V. 영업이익			20,213,219,702		1,019,268,622
VI. 기타수익	27,32		5,629,538,840		5,090,014,513
VII. 기타비용	27,32		4,804,303,359		2,074,368,412
VIII. 금융수익	5		832,290,350		557,617,619
1. 이자수익		823,862,848		552,332,300	
2. 외환차익		-		5,285,319	
3. 외화환산이익		8,427,502		-	
IX. 금융비용	5		3,673,657,828		2,822,175,284
1. 이자비용		3,671,699,572		2,814,041,789	
2. 외환차손		1,958,256		-	
3. 외화환산손실		-		8,133,495	
X. 법인세비용차감전순이익			18,197,087,705		1,770,357,058
XI. 법인세비용	28		3,387,210,528		551,095,125
XII. 당기순이익			14,809,877,177		1,219,261,933
XIII. 세후기타포괄손익			(1,738,271,198)		4,084,554,935
당기손익으로 재분류되지 않는 항목		(1,738,271,198)		4,084,554,935	
1. 순확정급여부채의 재측정요소	17,28	(1,875,801,451)		3,639,228,205	
2. 기타포괄-공정가치금융자산평가손익	28,34	137,530,253		445,326,730	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목		-		-	
XIV. 총포괄이익			13,071,605,979		5,303,816,868
XV. 주당이익	29				
1. 기본주당순이익			545		45
2. 희석주당순이익			545		45

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제15기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제14기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

대성에너지주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자본조정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2022.1.1(전기초)	27,500,000,000	205,805,696,441	(1,973,944,010)	(1,953,724,013)	89,720,092,745	319,098,121,163
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	1,219,261,933	1,219,261,933
기타포괄손익공정가치금융자산 평가손익	-	-	-	445,326,730	-	445,326,730
기타포괄손익공정가치금융자산 처분에 따른 대체	-	-	-	283,938,639	(364,023,896)	(80,085,257)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	3,639,228,205	3,639,228,205
소유주와의 거래:						
연차배당(주식30)	-	-	-	-	(6,798,636,500)	(6,798,636,500)
2022.12.31(전기말)	27,500,000,000	205,805,696,441	(1,973,944,010)	(1,224,458,644)	87,415,922,487	317,523,216,274
2023.1.1(당기초)	27,500,000,000	205,805,696,441	(1,973,944,010)	(1,224,458,644)	87,415,922,487	317,523,216,274
총포괄손익:						
당기순이익	-	-	-	-	14,809,877,177	14,809,877,177
기타포괄손익공정가치금융자산 평가손익	-	-	-	137,530,253	-	137,530,253
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(1,875,801,451)	(1,875,801,451)
소유주와의 거래:						
연차배당(주식30)	-	-	-	-	(6,798,636,500)	(6,798,636,500)
2023.12.31(당기말)	27,500,000,000	205,805,696,441	(1,973,944,010)	(1,086,928,391)	93,551,361,713	323,796,185,753

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제15기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제14기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

대성에너지주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			19,456,794,634		54,020,590,932
영업에서 창출된 현금흐름	31	21,766,680,993		56,003,139,051	
이자의 수취		796,802,576		569,201,625	
이자의 지급		(3,532,299,128)		(1,660,774,424)	
배당금 수취		45,394,338		72,928,930	
법인세 납부액		380,215,855		(963,904,250)	
II. 투자활동 현금흐름			(16,103,079,775)		(34,698,532,146)
단기금융상품 처분		105,425,477,516		-	
단기금융상품 취득		(105,430,755,570)		(12,035,988)	
단기대여금의 감소		221,499,660		178,332,500	
장기대여금의 증가		(1,714,586,797)		(420,000,000)	
장기대여금의 감소		28,333,420		8,333,500	
당기손익-공정가치 금융자산의 처분		117,518,030,403		3,384,600,871	
당기손익-공정가치 금융자산의 취득		(108,407,719,013)		-	
기타포괄-공정가치 금융자산의 처분		-		200,000	
유형자산의 처분		4,314,384,279		1,299,393,190	
유형자산의 취득		(27,988,413,673)		(39,137,356,219)	
무형자산의 취득		(69,330,000)		-	
III. 재무활동 현금흐름			10,320,407,050		(18,290,944,174)
단기차입금의 차입		660,000,000,000		427,000,000,000	
단기차입금의 상환		(640,000,000,000)		(434,600,000,000)	
유동성장기차입금의 상환		(1,125,960,000)		(1,348,270,000)	
유동성리스부채의 상환		(1,754,996,450)		(2,544,037,674)	
배당금의 지급		(6,798,636,500)		(6,798,636,500)	
IV. 현금및현금성자산의 환율변동효과			-		-
V. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III+IV)			13,674,121,909		1,031,114,612
VI. 기초의 현금및현금성자산			12,957,122,296		11,926,007,684
VII. 기말의 현금및현금성자산			26,631,244,205		12,957,122,296

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제15기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제14기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

대성에너지주식회사

1. 회사의 개요 :

대성에너지주식회사(이하 '회사')는 2009년 9월 30일 대성홀딩스주식회사의 임시주주총회결의에 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 주식회사알앤알이 각각 지분 71.27%와 1.46%를 소유하고 있습니다.

구분	주식수(주)	지분율(%)
대성홀딩스주	19,600,000	71.27
(주)알앤알	400,000	1.46
자기주식	305,454	1.11
기타	7,194,546	26.16
계	27,500,000	100.00

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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.1.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보(중요한 회계 정책 정보란, 재무제표에 포함된 다른 정보와 함께 고려되었을 때 재무제표의 주요 이용자의 의사결정에 영향을 미칠 정도의 수준을 의미)를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일

부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 자산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서 제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 해당 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(6) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

개정 기준은 다국적기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 반영하는 법률의 시행으로 생기는 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하고 이와 관련된 당기법인세 효과 등에 대한 공시를 요구하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미

치는 중요한 영향은 없습니다.

2.1.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류, 약정 사항이 있는 비유동부채

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. . 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 공급자금융약정에 대한 정보 공시

공급자금융약정을 적용하는 경우, 재무제표이용자가 공급자금융약정이 기업의 부채와 현금흐름 그리고 유동성위험 익스포저에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자금융약정에 대한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 판매후리스에서 생기는 리스부채

판매후리스에서 생기는 리스부채를 후속적으로 측정할 때 판매자-리스이용자가 보유하는 사용권 관련 손익을 인식하지 않는 방식으로 리스료나 수정리스료를 산정합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - '가상자산 공시'

가상자산을 보유(또는 고객을 대신하여 보유)하거나 발행하는 경우, 해당 거래와 관련한 가상자산의 일반정보, 회사의 회계정책, 재무제표에 미치는 영향 등 재무제표 이용자에게 중요한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.2 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 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.

외환차이는 손익계산서에 금융수익 또는 금융비용에 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 '기타 수익 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 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 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 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.2.6 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법에 따라 결정됩니다.

2.2.7 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	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.

2.2.8 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.

2.2.9 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.

2.2.10 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.

2.2.11 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 목적사업비재원으로 사용할 수 있는 순액을 자산으로 인식하고 있습니다.

2.2.12 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. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.2.13 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 유형자산 취득원가에서 차감표시하고 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 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.

2.2.14 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 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 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.

2.2.15 수익인식

(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(이연수익)로 인식하고, 고객의 기대공급기간을 고려하여 체계적이고 합리적인 기준에 따라 수익을 인식합니다.

2.2.16 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.

2.2.17 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.

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. 리스기간의 결정과 관련한 중요한 회계추정 및 가정에 대한 정보는 주석 3에서 다루고 있습니다.

2.2.18 주당이익

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

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

2.2.19 재무제표의 승인

회사의 재무제표는 2024년 2월 6일자로 이사회에서 발행이 승인되었으며, 2024년 3월 20일 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 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 전기 재무제표 작성시 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

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 통제할 수 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. 영업부문별 보고

회사는 영업부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 각 부문의 성과를 평가하기 위하여 최고 영업의사결정자가 주기적으로 검토하는 내부보고 자료에 기초하여 부문을 구분하고 있습니다. 회사의 영업부문에는 도시가스부문과 집단에너지부문이 있으며 내용은 다음과 같습니다.

가. 사업별 부문에 대한 일반정보

사업부문	주요 재화 및 용역	주요 고객정보	소재지
도시가스	LNG 도시가스 공급	대구광역시 및 인접 지역 도시가스 수요가구, 기업 등	대한민국
집단에너지	열, 전기	대구광역시 죽곡지구 열, 전기 수요가구, 기업 등	대한민국

나. 회사의 주요 고객은 대구광역시 전역과 인접 지역 도시가스 수요가구 및 기업 등으로 관련 외부 매출은 모두 국내 매출입니다. 회사의 영업활동은 도시가스 부문의 매출액, 총자산 및 손익부문 구성비 합계액이 전체 금액의 90%를 초과하여 단일보고 부문에 해당되며 특정고객에게 매출이 집중되어 있지 않습니다.

5. 범주별 금융상품 :

가. 금융상품의 범주별 분류 -

보고기간종료일 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말 -

(단위: 원)					
구분	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익-공정가 치 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산					
현금및현금성자산	-	26,631,244,205	-	-	26,631,244,205
단기금융상품	-	430,039,629	-	-	430,039,629
매출채권	-	215,097,659,706	-	-	215,097,659,706
단기대여금	-	267,848,396	-	-	267,848,396
미수금(*)	-	1,103,635,888	-	-	1,103,635,888
미수수익	-	22,564,071	-	-	22,564,071
장기금융상품	-	8,000,000	-	-	8,000,000
당기손익-공정가치금융자산	22,280,551,943	-	-	-	22,280,551,943
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	7,084,050,160	-	7,084,050,160
장기대여금	-	923,685,928	-	-	923,685,928
보증금	-	114,519,210	-	-	114,519,210
계	22,280,551,943	244,599,197,033	7,084,050,160	-	273,963,799,136
금융부채					
매입채무	-	-	-	247,338,166,830	247,338,166,830
미지급금	-	-	-	1,365,888,987	1,365,888,987
미지급비용(*)	-	-	-	444,541,117	444,541,117
단기차입금	-	-	-	40,000,000,000	40,000,000,000
유동성장기차입금	-	-	-	1,033,000,000	1,033,000,000
유동성사채	-	-	-	59,986,294,033	59,986,294,033
장기차입금	-	-	-	1,262,700,000	1,262,700,000
수입보증금	-	-	-	1,593,250,200	1,593,250,200
리스부채	-	-	-	21,015,369,112	21,015,369,112
계	-	-	-	374,039,210,279	374,039,210,279

(*) 미수금, 미지급비용 중 일부 항목입니다.

(2) 전기말 -

(단위: 원)					
구분	당기손익-공정가치 금융자산	상각후원가 금융자산	기타포괄손익- 공정가치 금융자산	상각후원가측정 금융부채	합계
금융자산					
현금및현금성자산	-	12,957,122,296	-	-	12,957,122,296
단기금융상품	-	416,636,940	-	-	416,636,940
매출채권	-	243,508,055,550	-	-	243,508,055,550
단기대여금	-	218,542,646	-	-	218,542,646
미수금(*)	-	1,406,835,077	-	-	1,406,835,077
미수수익	-	7,587,311	-	-	7,587,311
장기금융상품	-	8,000,000	-	-	8,000,000
당기손익-공정가치금융자산	31,660,580,091	-	-	-	31,660,580,091
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	-	6,908,221,840	-	6,908,221,840
장기대여금	-	831,548,883	-	-	831,548,883
보증금	-	161,129,210	-	-	161,129,210
계	31,660,580,091	259,515,457,913	6,908,221,840	-	298,084,259,844
금융부채					
매입채무	-	-	-	315,661,464,668	315,661,464,668
미지급금	-	-	-	245,691,580	245,691,580
미지급비용(*)	-	-	-	355,919,360	355,919,360
단기차입금	-	-	-	20,000,000,000	20,000,000,000
유동성장기차입금	-	-	-	1,125,960,000	1,125,960,000
장기차입금	-	-	-	2,295,700,000	2,295,700,000
사채	-	-	-	59,913,348,471	59,913,348,471
수입보증금	-	-	-	1,636,520,200	1,636,520,200
리스부채	-	-	-	21,751,308,282	21,751,308,282
계	-	-	-	422,985,912,561	422,985,912,561

(*) 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	(1,161,400,162)	85,145,852
처분손익	891,683,404	539,901,175
배당수익	6,594,338	5,128,930
(2) 기타포괄손익-공정가치 금융자산		
배당수익	38,800,000	67,800,000
평가손익	175,828,320	590,603,830
(3) 상각후원가 금융자산		
이자수익	823,862,848	552,332,300
처분손익	(302,867)	(2,481,298)
환입(손상)	(1,926,587,304)	(133,185,097)
외환손익	6,469,246	(2,848,176)
(4) 상각후원가 금융부채		
이자비용(*)	(3,671,699,572)	(2,814,041,789)

(*) 리스부채에 대한 이자비용이 포함되어 있습니다.

6. 당기손익-공정가치 금융자산

보고기간종료일 현재 당기손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기손익-공정가치 금융자산

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
유동항목		
채권		
CP 외	18,375,530,251	29,036,938,229
비유동항목		
출자금		
대성글로벌위너 청년창업 투자조합	623,680,000	689,600,000
영호남지역 균형발전 특구펀드	375,000,000	250,000,000
대성+HGI 그린임팩트 투자조합	681,000,000	500,000,000
대성 메타버스 스케일업 투자조합	2,000,000,000	1,000,000,000
청운신용협동조합	146,540,862	146,540,862
전기공사공제조합	37,500,000	37,500,000
기계가스설비공사공제조합	41,299,830	-
지분증권		
대구그린에너지센터	1,000	1,000
합 계	22,280,551,943	31,660,580,091

(2) 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 지분상품 관련 손익	6,594,338	5,128,930
당기손익-공정가치 채무상품 관련 손익	(269,716,758)	625,047,027
합 계	(263,122,420)	630,175,957

7. 기타포괄손익-공정가치 금융자산

보고기간종료일 현재 기타포괄손익-공정가치 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
지분증권		
한세티앤지(주)	-	-
(주)비아이지	266,564,000	288,955,000
(주)대구시민프로축구단	150,000,000	150,000,000
(주)조선방송	1,334,333,000	1,280,588,000
대구청정에너지(주)	1,000	11,186,000
STX중공업(주)	1,000	1,000
세운버스(주)	1,000	1,000
대구그린파워(주)	5,333,150,160	5,177,490,840
합 계	7,084,050,160	6,908,221,840

상기 지분상품의 처분시에는 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

8. 매출채권 및 기타 상각후 원가 측정금융자산 :

가. 손실충당금

당기와 전기 중 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
구분	당기			전기	
	매출채권	미수금	장기대여금	매출채권	미수금
기초 장부금액	643,383,116	1,310,876,844	-	694,493,447	1,144,772,576
채권에 대한 대손상각비	40,222,133	591,778,374	1,294,586,797	-	167,764,568
충당금 환입	-	-	-	(34,579,471)	-
채권의 제각	(31,965,210)	(3,283,060)	-	(16,530,860)	(1,660,300)
기말 장부금액	651,640,039	1,899,372,158	1,294,586,797	643,383,116	1,310,876,844

나. 손상

매출채권 및 미수금의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석33을 참고하시기 바랍니다.

9. 재고자산 :

보고기간종료일 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
천연가스	223,224,111	238,759,770
저장품	1,324,821,717	1,459,021,079
제품	27,595,162	42,387,876
수소	2,844,067	2,476,266
계	1,578,485,057	1,742,644,991

보고기간종료일 현재 재고자산과 관련하여 인식한 평가손실충당금은 없습니다.

10. 비연결구조화기업에 대한 지분 :

가. 비연결구조화기업의 주요 특성 -

보고기간종료일 현재 회사가 보유한 비연결구조화기업의 주요 특성은 다음과 같습니다.

구분	성격, 목적, 활동 등
벤처투자조합	대성 글로벌위너 청년창업 투자조합, 영호남지역 균형발전 특구펀드, 케이디비 대성+HGI 그린임팩트 투자조합, 대성 메타버스 스케일업 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)		
구분	당기말	전기말
비연결구조화기업의 자산총액	100,912,402,363	67,773,171,324
당기손익-공정가치금융자산	3,679,680,000	2,439,600,000
최대 노출금액(*)	3,679,680,000	2,439,600,000

(*) 최대 노출금액은 재무제표에 인식한 투자자산 금액입니다.

(단위: 원)				
구분	당기말		전기말	
	자산총액	당기손익-공정가치금융자산	자산총액	당기손익-공정가치금융자산
대성 글로벌위너 청년창업 투자조합	10,123,560,492	623,680,000	12,211,122,948	689,600,000
영호남지역 균형발전 특구펀드	13,018,830,004	375,000,000	8,789,740,601	250,000,000
대성+HGI 그린임팩트 투자조합	35,134,232,485	681,000,000	24,712,400,597	500,000,000
대성 메타버스 스케일업 투자조합	42,635,779,382	2,000,000,000	22,059,907,178	1,000,000,000
계	100,912,402,363	3,679,680,000	67,773,171,324	2,439,600,000

11. 종속기업투자 :

가. 종속기업 세부내역

보고기간종료일 현재 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
기업명	소유지분율(%)		장부금액		주된 사업장	결산일
	당기말	전기말	당기말	전기말		
대성에너지서비스제1센터(주)	100.00	100.00	900,000,000	900,000,000	대한민국	12월 31일
대성에너지서비스제2센터(주)	100.00	100.00	900,000,000	900,000,000	대한민국	12월 31일
대성에너지서비스제3센터(주)	100.00	100.00	900,000,000	900,000,000	대한민국	12월 31일
대성에너지제5서비스(주)	100.00	100.00	900,000,000	900,000,000	대한민국	12월 31일
대성에너지제6서비스(주)	100.00	100.00	900,000,000	900,000,000	대한민국	12월 31일
대성에너지제7서비스(주)	100.00	100.00	900,000,000	900,000,000	대한민국	12월 31일
합 계			5,400,000,000	5,400,000,000		

나. 종속기업 요약 재무정보

(1) 당기말

(단위: 원)							
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업이익	총포괄손익
대성에너지서비스제1센터(주)	1,311,266,219	201,206,893	519,599,606	790,556,884	4,661,216,184	46,825,569	(48,177,658)
대성에너지서비스제2센터(주)	1,207,208,836	125,060,041	324,054,866	471,544,033	2,819,500,410	(96,210,314)	(170,993,479)
대성에너지서비스제3센터(주)	1,128,314,822	175,798,451	576,348,183	854,369,893	4,795,371,427	(182,085,748)	(319,280,396)
대성에너지제5서비스(주)	1,157,372,942	115,695,566	369,710,286	627,378,891	3,416,340,703	46,479,429	(96,847,574)
대성에너지제6서비스(주)	998,946,967	104,627,811	592,264,240	594,781,484	3,356,852,722	80,235,505	(41,414,497)
대성에너지제7서비스(주)	820,724,998	131,224,590	359,499,870	540,504,032	3,267,387,189	(160,844,730)	(326,880,016)

(2) 전기말

(단위: 원)							
구 분	유동자산	비유동자산	유동부채	비유동부채	수익	영업이익	총포괄손익
대성에너지서비스제1센터(주)	1,032,459,887	226,797,416	452,095,305	556,667,718	3,649,557,828	(211,458,998)	(342,124,745)
대성에너지서비스제2센터(주)	1,418,615,002	160,891,823	434,853,317	436,990,051	3,700,591,704	(104,428,517)	(264,040,637)
대성에너지서비스제3센터(주)	1,190,020,080	200,137,322	576,938,782	620,543,027	4,894,992,762	(187,862,374)	(437,896,856)
대성에너지제5서비스(주)	1,107,349,162	120,309,248	388,272,171	466,559,334	3,354,219,352	546,444	(170,315,982)
대성에너지제6서비스(주)	724,212,580	129,265,968	522,354,623	373,180,394	3,153,740,178	(281,046,721)	(451,982,276)
대성에너지제7서비스(주)	1,069,102,012	166,609,290	369,101,740	487,783,860	3,325,678,258	(76,093,252)	(245,005,125)

12. 유형자산 :

가. 유형자산 구성내역 -

보고기간종료일 현재 유형자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	공사부담금(*)	장부금액
토지	59,153,884,252	-	-	59,153,884,252
건물	15,516,273,576	(6,064,180,679)	-	9,452,092,897
구축물	712,253,650	(529,829,614)	-	182,424,036
기계장치	8,602,220,135	(6,236,788,381)	-	2,365,431,754
차량운반구	2,517,084,357	(1,650,729,460)	-	866,354,897
공구와비품	19,422,985,191	(15,152,768,073)	-	4,270,217,118
공급설비	708,779,409,897	(305,974,522,517)	(12,726,178,147)	390,078,709,233
열공급설비	25,101,615,394	(17,991,099,180)	(341,930,246)	6,768,585,968
전기공급설비	14,422,586,011	(8,160,595,764)	(343,005,079)	5,918,985,168
건설중인자산	3,395,565,398	-	-	3,395,565,398
계	857,623,877,861	(361,760,513,668)	(13,411,113,472)	482,452,250,721

(*) 한국채택국제회계기준 전환일 이전에 수취한 공사부담금입니다.

(2) 전기말

(단위: 원)				
구분	취득원가	감가상각누계액	공사부담금(*)	장부금액
토지	61,099,167,857	-	-	61,099,167,857
건물	17,543,814,905	(6,304,183,872)	-	11,239,631,033
구축물	1,037,600,450	(683,748,794)	-	353,851,656
기계장치	8,439,953,741	(5,767,315,807)	-	2,672,637,934
차량운반구	2,415,818,992	(1,595,276,275)	-	820,542,717
공구와비품	17,695,458,221	(13,635,472,050)	-	4,059,986,171
공급설비	685,879,100,046	(285,529,712,281)	(13,966,898,447)	386,382,489,318
열공급설비	24,843,869,254	(16,505,545,008)	(686,870,744)	7,651,453,502
전기공급설비	14,105,961,485	(7,384,098,303)	(402,390,179)	6,319,473,003
건설중인자산	4,014,009,298	-	-	4,014,009,298
계	837,074,754,249	(337,405,352,390)	(15,056,159,370)	484,613,242,489

(*) 한국채택국제회계기준 전환일 이전에 수취한 공사부담금입니다.

나. 유형자산 변동내역 -

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 -

(단위: 원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각	기타증감(*2)	기말
토지	61,099,167,857	751,600	(1,946,035,205)	-	-	59,153,884,252
건물(*1)	11,239,631,033	50,902,600	(1,168,696,370)	(492,828,674)	(176,915,692)	9,452,092,897
구축물	353,851,656	55,353,200	(180,986,669)	(45,794,151)	-	182,424,036
기계장치	2,672,637,934	135,830,000	(11,055,560)	(498,510,620)	66,530,000	2,365,431,754
차량운반구	820,542,717	413,819,672	(20,000)	(367,987,492)	-	866,354,897
공구와비품	4,059,986,171	1,531,428,900	(335,418)	(1,947,522,535)	626,660,000	4,270,217,118
공급설비	386,382,489,318	-	(534,317,869)	(19,702,328,771)	23,932,866,555	390,078,709,233
열공급설비	7,651,453,502	34,442,660	-	(1,140,613,674)	223,303,480	6,768,585,968
전기공급설비	6,319,473,003	112,438,526	-	(717,112,361)	204,186,000	5,918,985,168
건설중인자산	4,014,009,298	24,435,102,135	-	-	(25,053,546,035)	3,395,565,398
계	484,613,242,489	26,770,069,293	(3,841,447,091)	(24,912,698,278)	(176,915,692)	482,452,250,721

(*1) 건물 중 일부는 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석21 참조).

(*2) 기타증감 중 176,915,692원은 투자부동산으로 대체되었습니다.

(2) 전기 -

(단위: 원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각	기타증감	기말
토지(*)	58,321,708,022	46,524,131	(11,800,000)	-	2,742,735,704	61,099,167,857
건물(*)	10,698,820,779	238,169,689	-	(532,949,731)	835,590,296	11,239,631,033
구축물	394,863,979	18,521,000	-	(59,533,323)	-	353,851,656
기계장치(*)	3,099,511,014	70,090,000	(3,743,962)	(493,219,118)	-	2,672,637,934
차량운반구	761,777,543	327,556,525	-	(268,791,351)	-	820,542,717
공구와비품	4,115,570,124	1,594,785,985	(185,000)	(2,111,414,938)	461,230,000	4,059,986,171
공급설비(*)	375,211,687,471	-	(697,125,343)	(18,818,510,417)	30,686,437,607	386,382,489,318
열공급설비	8,707,798,398	75,500,000	-	(1,131,844,896)	-	7,651,453,502
전기공급설비	6,916,110,254	107,826,991	-	(704,464,242)	-	6,319,473,003
건설중인자산	3,222,656,248	35,517,346,657	-	-	(34,725,993,607)	4,014,009,298
계	471,450,503,832	37,996,320,978	(712,854,305)	(24,120,728,016)	-	484,613,242,489

(*) 토지, 건물, 기계장치 및 공급설비 중 일부는 차입금 등과 관련하여 금융기관에 담보로 제공되어 있습니다(주석21 참조).

다. 보험가입 내역 -

보고기간종료일 현재 회사의 주요 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
보험종류	보험가입자산	부보금액		보험회사
		당기말	전기말	
화재보험	건물 및 기계장치 등	37,847,563,236	41,761,131,287	KB손해보험 외

상기 화재보험 일부는 차입금 관련하여 금융기관에 담보로 제공되고 있으며(주석21 참조), 회사는 상기보험 이외에 가스사고배상책임보험 및 영업배상책임보험 등에 가입하고 있습니다.

13. 투자부동산 :

당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기 -

(단위: 원)				
구분	기초	감가상각	기타증감(*)	기말
토지	481,224,247	-	-	481,224,247
건물	1,730,151,062	-	358,396,724	2,088,547,786
감가상각누계액	(759,409,744)	(71,010,624)	(181,481,032)	(1,011,901,400)
계	1,451,965,565	(71,010,624)	176,915,692	1,557,870,633

(*) 기타증감 중 176,915,692원은 유형자산에서 대체되었습니다.

나. 전기 -

(단위: 원)				
구분	기초	감가상각	기타증감	기말
토지	481,224,247	-	-	481,224,247
건물	1,730,151,062	-	-	1,730,151,062
감가상각누계액	(700,584,608)	(58,825,136)	-	(759,409,744)
계	1,510,790,701	(58,825,136)	-	1,451,965,565

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 200,122천원(전기: 196,701천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용(유지와 보수비용 포함)은 355,536천원(전기: 328,630천원)입니다.

당기 중 건물 임대면적이 변경되어 투자부동산을 추가 인식하였습니다.

14. 리스자산 및 부채 :

가. 재무상태표에 인식된 금액 -

보고기간종료일 현재 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(1) 사용권자산 -

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
도로점용료	17,192,106,464	18,233,042,686
정압실임차료	1,820,772,610	1,877,588,952
CNG충전부지임차료	128,384,313	217,792,510
부동산임차료	238,325,995	119,292,802
합 계	19,379,589,382	20,447,716,950

(2) 리스부채 -

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
유동	1,689,849,335	1,707,406,219
비유동	19,325,519,777	20,043,902,063
합 계	21,015,369,112	21,751,308,282

당기 중 증가된 사용권 자산은 1,007,440천원 입니다.

나. 손익계산서에 인식된 리스효과 -

당기와 전기 중 리스회계 처리에 따라 인식된 비용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
도로점용료	1,713,019,791	1,694,094,959
정압실임차료	110,206,244	98,939,269
CNG충전부지임차료	99,002,212	81,557,824
부동산임차료	153,339,373	174,155,461
계	2,075,567,620	2,048,747,513
리스부채에 대한 이자비용	841,739,042	814,805,503
단기리스료	118,427,520	90,719,392

당기 중 리스회계 처리에 따른 총 현금유출액은 2,715,163천원입니다.

15. 무형자산 :

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기 -

(단위: 원)						
구 분	기초	취득	상각	기말	취득원가	상각누계액
사용수익기부자산	478,241,319	-	(87,645,830)	390,595,489	2,201,245,509	(1,810,650,020)
회원권	331,710,080	69,330,000	-	401,040,080	401,040,080	-
계	809,951,399	69,330,000	(87,645,830)	791,635,569	2,602,285,589	(1,810,650,020)

나. 전기 -

(단위: 원)					
구 분	기초	상각	기말	취득원가	상각누계액
사용수익기부자산	672,410,852	(194,169,533)	478,241,319	3,427,901,696	(2,949,660,377)
회원권	331,710,080	-	331,710,080	331,710,080	-
계	1,004,120,932	(194,169,533)	809,951,399	3,759,611,776	(2,949,660,377)

무형자산상각비는 전액 판매비와관리비 중 CNG관리비에 포함되어 있습니다.

16. 차입금 및 사채 :

보고기간종료일 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다.

가. 단기차입금 -

(단위: 원)					
구 분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
			2023.12.31		
일반한도차입금	신한은행	2024.07.01	5.03	10,000,000,000	20,000,000,000
일반한도차입금	KDB산업은행	2024.11.01	4.51	10,000,000,000	-
일반한도차입금	우리은행	2024.10.16	4.86	20,000,000,000	-
계				40,000,000,000	20,000,000,000

나. 장기차입금 -

(단위: 원)					
구 분	차입처	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
			2023.12.31		
석유사업기금	KEB하나은행	2026.12.15	3.75	911,100,000	1,254,900,000
안전관리기금	국민은행, 우리은행	2025.12.15	2.50	375,200,000	741,000,000
에너지기금	KEB하나은행	-	-	-	7,560,000
천연가스기금	수협은행	2028.03.31	3.81	1,009,400,000	1,418,200,000
소계				2,295,700,000	3,421,660,000
차감: 유동성대체분				(1,033,000,000)	(1,125,960,000)
차감계				1,262,700,000	2,295,700,000

다. 사채 -

(단위: 원)				
구 분	최장만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
		2023.12.31		
제6회 무보증사채	2024.03.08	1.455	60,000,000,000	60,000,000,000
사채할인발행차금			(13,705,967)	(86,651,529)
소 계			59,986,294,033	59,913,348,471
차감: 유동성대체분			(59,986,294,033)	-
차감계			-	59,913,348,471

라. 비유동 차입금 및 사채의 공정가치 -

(단위: 원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치(*)	장부금액	공정가치(*)
차입금	1,262,700,000	1,244,063,691	2,295,700,000	2,215,273,017
사채	-	-	59,913,348,471	57,435,591,665
계	1,262,700,000	1,244,063,691	62,209,048,471	59,650,864,682

(*) 비유동 차입금 및 사채의 공정가치는 미래에 기대되는 유출 현금흐름의 명목가액을 시장이자율인 4.29~4.91%(전기말:4.88~5.84%)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)						
구분	기초	차입	상환	대체	기타(*)	기말
단기차입금	20,000,000,000	660,000,000,000	(640,000,000,000)	-	-	40,000,000,000
유동성장기차입금	1,125,960,000	-	(1,125,960,000)	1,033,000,000	-	1,033,000,000
유동성사채	-	-	-	60,000,000,000	(13,705,967)	59,986,294,033
장기차입금	2,295,700,000	-	-	(1,033,000,000)	-	1,262,700,000
사채	59,913,348,471	-	-	(60,000,000,000)	86,651,529	-
계	83,335,008,471	660,000,000,000	(641,125,960,000)	-	72,945,562	102,281,994,033

(*) 사채할인발행차금 상각액입니다.

(2) 전기 -

(단위: 원)						
구분	기초	차입	상환	대체	기타(*)	기말
단기차입금	27,600,000,000	427,000,000,000	(434,600,000,000)	-	-	20,000,000,000
유동성장기차입금	1,450,470,000	-	(1,348,270,000)	1,023,760,000	-	1,125,960,000
장기차입금	3,116,670,761	-	-	(1,023,760,000)	202,789,239	2,295,700,000
사채	59,841,638,333	-	-	-	71,710,138	59,913,348,471
계	92,008,779,094	427,000,000,000	(435,948,270,000)	-	274,499,377	83,335,008,471

(*) 장기차입금 현재가치할인차금 및 사채할인발행차금 상각액입니다.

17. 종업원급여 :

가. 확정급여제도

순확정급여부채(자산) 관련 내역은 다음과 같습니다.

(1) 순확정급여부채(자산) 산정내역 -

(단위: 원)		
구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	27,895,692,713	24,437,487,460
사외적립자산의 공정가치(*1)	(33,745,649,406)	(33,762,443,613)
계(*2)	(5,849,956,693)	(9,324,956,153)

(*1) 당기말 및 전기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 15,916천원(전기말: 16,743천원)이 포함된 금액입니다.

(*2) 당기말 및 전기말 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 사외적립자산가액 5,849,957천원(전기말: 9,324,956천원)은 재무상태표상 비유동자산의 순확정급여자산으로 표시하였습니다.

나. 확정급여채무의 변동내역 -

(단위: 원)		
구분	당기	전기
기초금액	24,437,487,460	27,631,721,292
당기근무원가	1,815,046,596	2,266,011,336
이자비용	1,490,954,208	1,049,034,780
재측정요소 : (법인세 차감전)		
- 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	1,961,341,144	(5,379,858,549)
- 인구통계적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	79,902,823	-
- 경험적 조정으로 인한 보험수리적손익	323,516,482	503,136,490
지급액(*)	(2,212,556,000)	(1,632,557,889)
기말금액	27,895,692,713	24,437,487,460

(*) 관계사 전출입 포함

다. 사외적립자산의 공정가치 변동내역 -

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	33,762,443,613	28,871,376,733
이자수익	2,063,536,956	1,095,802,008
재측정요소 : (법인세 차감전)	(7,500,635)	(520,618,464)
사외적립자산 납입액	-	6,000,000,000
지급액(*)	(2,072,830,528)	(1,684,116,664)
기말금액	33,745,649,406	33,762,443,613

(*) 관계사 전출입 포함

라. 사외적립자산의 유형별 공정가치 -

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
금리연동형 원금보장상품	33,729,733,106	33,745,701,013
국민연금전환금	15,916,300	16,742,600
계	33,745,649,406	33,762,443,613

마. 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정내역 -

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
미래임금상승률	4.00%	4.00%
할인율	5.22%	6.15%

당기 확정급여채무의 현재가치계산을 위하여 사용한 할인율은 수익률곡선접근법으로 적용하였습니다.

바. 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석 -

(단위: 원)			
구 분	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	(2,048,224,948)	2,312,739,114
임금상승률	1.00%	2,320,021,978	(2,091,183,325)

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었습니다. 주요 보험 수리적가정의 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. 사외적립자산이 확정급여채무를 초과하여(5,850백만원), 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 없습니다.

당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다.

(단위: 원)					
구 분	1년미만	1년~2년 미만	2~4년 미만	4년이상	합계
급여지급액	221,330,188	459,951,392	3,168,001,140	76,557,387,563	80,406,670,283

확정급여채무의 가중평균만기는 8.90년입니다.

17.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 413,424천원(전기: 432,630천원)입니다.

17.3 기타장단기종업원급여

회사가 인식하고 있는 기타장단기종업원급여부채는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
단기종업원급여부채	2,893,129,097	2,824,982,548
기타장기종업원급여부채(*)	468,714,668	517,594,710
계	3,361,843,765	3,342,577,258

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

18. 고객과의 계약에서 생기는 수익 및 관련 계약자산과 계약부채 :

가. 고객과의 계약에서 생기는 수익 -

(1) 회사는 수익과 관련해 손익계산서에 다음의 금액을 인식하였습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
고객과의 계약에서 생기는 수익	998,538,738,799	1,019,977,255,303

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

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

(가) 당기

(단위: 원)							
구분	가스매출	상품매출	전기매출	열매출	기타매출	공사부담금	합계
외부고객으로부터 수익	973,173,440,881	9,956,600	10,543,229,224	7,246,530,137	3,731,401,587	3,834,180,370	998,538,738,799
수익인식 시점							
한 시점에 인식	973,173,440,881	9,956,600	10,543,229,224	7,246,530,137	3,731,401,587	-	994,704,558,429
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-	3,834,180,370	3,834,180,370

(나) 전기

(단위: 원)							
구분	가스매출	상품매출	전기매출	열매출	기타매출	공사부담금	합계
외부고객으로부터 수익	997,852,335,176	56,965,320	8,594,308,517	6,548,187,136	3,351,634,730	3,573,824,424	1,019,977,255,303
수익인식 시점							
한 시점에 인식	997,852,335,176	56,965,320	8,594,308,517	6,548,187,136	3,351,634,730	-	1,016,403,430,879
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-	3,573,824,424	3,573,824,424

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 수령일 이전수익으로 인식 후 계량기교체시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

나. 고객과의 계약과 관련된 부채 -

(1) 회사가 인식하고 있는 계약부채는 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
계약부채-공사부담금	82,690,583,289	78,430,208,513
계약부채-계량기교체	5,425,070,630	5,547,099,360
계약부채 합계	88,115,653,919	83,977,307,873

당기 공사부담금 관련 수익인식액 대비 공사부담금 수령액이 증가함으로 공사부담금 계약부채가 증가하였으며, 당기 계량기교체 용역을 제공하기 전 수령한 대가보다 당기 수행된 계량기교체 용역이 증가하여 계량기교체 계약부채는 감소하였습니다.

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

(단위:원)		
구분	당기말	전기말
기초의 계약부채 잔액 중 당기에 인식한 수익		
공사부담금	3,834,180,370	3,573,824,424
계량기교체	3,379,317,350	3,162,270,730

19. 선수수익 및 이연수익 :

당기 및 전기 중 선수수익과 이연수익의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기 -

(단위: 원)					
구 분		기초	증가	수익인식	기말
선수수익	계량기관리비	5,547,099,360	3,257,288,620	(3,379,317,350)	5,425,070,630
	선수수익 계	5,547,099,360	3,257,288,620	(3,379,317,350)	5,425,070,630
이연수익	공사부담금	78,430,208,513	8,094,555,146	(3,834,180,370)	82,690,583,289
	정부보조금	99,672,355	9,800,000	(24,434,416)	85,037,939
이연수익 계		78,529,880,868	8,104,355,146	(3,858,614,786)	82,775,621,228

나. 전기 -

(단위: 원)					
구 분		기초	증가	수익인식	기말
선수수익	계량기관리비	5,718,714,810	2,990,655,280	(3,162,270,730)	5,547,099,360
	수입임대료	19,947,569	-	(19,947,569)	-
선수수익 계		5,738,662,379	2,990,655,280	(3,182,218,299)	5,547,099,360
이연수익	공사부담금	75,637,276,983	6,366,755,954	(3,573,824,424)	78,430,208,513
	정부보조금	68,077,605	54,600,000	(23,005,250)	99,672,355
	정책자금	202,789,239	-	(202,789,239)	-
이연수익 계		75,908,143,827	6,421,355,954	(3,799,618,913)	78,529,880,868

20. 충당부채

당기 및 전기 중 충당부채의 내역 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기초금액	6,899,000,000	7,610,000,000
환입액	(44,000,000)	(711,000,000)
기말금액	6,855,000,000	6,899,000,000
유동항목	1,825,964,180	-
비유동항목	5,029,035,820	6,899,000,000

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 회사의 자금보충의무가 발생하였으며 장기대여금 1,295백만원을 출자약정서에 따른 자금보충의무로 대구그린에너지센터(주)에 제공하고 있습니다. 회사는 피투자회사의 대주단과 재무출자자에 대한 약정(자금보충약정 및 자금제공의무)과 향후 예상되는 순운영비 부담액을 추정하고 현재가치 상당액인 6,855백만원을 충당부채로 반영하였습니다(주석21참조).

21. 우발채무와 약정사항 :

가. 담보제공자산 -

보고기간종료일 현재 담보로 제공된 회사 소유의 자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)						
담보제공자산	담보권자	당기말		전기말		관련내용
		설정금액	장부금액	설정금액	장부금액	
건물	수협은행	2,772,000,000	1,110,607,165	2,772,000,000	1,456,516,878	차입금 담보

상기 이외에 회사는 차입금과 관련하여 기계장치와 공급설비 등을 KEB하나은행 등에 전기 기준 한도액 9,644백만원의 양도담보로 제공하였으며, 당기 제공은 없습니다.

한편, 회사는 대구그린파워(주)와 대구그린에너지센터(주)의 차입과 관련하여 회사가 보유하고 있는 대구그린파워(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 11,261백만원을 수협은행 등에 차입금 담보로 제공하고 있습니다.

나. 계류중인 소송사건 -

보고기간종료일 현재 회사가 피고로 계류 중인 중요한 소송사건은 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 3개 은행과 한도액 70,000백만원(미사용 잔액: 30,000백만원)의 일반자금대출약정을 체결하고 있습니다.

(3) 회사는 보고기간종료일 현재 서울보증보험으로부터 1,114백만원의 보증보험을 제공받고 있습니다.

(4) 회사는 대구그린과워(주)의 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) 회사의 피투자회사인 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 회사의 자금보충의무가 발생하였으며 장기대여금 1,295백만원을 출자자약정서에 따른 자금보충의무로 대구그린에너지센터(주)에 제공하고 있습니다. 회사는 피투자회사의 대주단과 재무출자자에 대한 약정(자금보충약정 및 자금제공의무)과 향후 예상되는 순운영비 부담액을 추정하고 현재가치 상당액인 6,855백만원을 충당부채로 반영하였습니다.

(6) 회사는 상법 제530조의3 제1항 및 제2항에 의거 주주총회의 특별결의에 의해 분할하였으며, 동법 제530조의9 제1항에 의거하여 분할신설회사인 회사와 존속회사인 대성홀딩스주식회사는 분할 전의 회사채무(차입금 64백만원)에 대하여 연대하여 변제할 책임을 지고 있습니다.

(7) 당기말 현재 회사가 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 제공하고 있는 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구분	내역	출자약정액	당기말 현재 출자액	미이행출자액
당기손익-공정가치 측정 금융자산	대성 글로벌위너 청년창업 투자조합	800,000,000	800,000,000	-
	영호남지역 균형발전 특구펀드	500,000,000	375,000,000	125,000,000
	대성+GI 그린임팩트 투자조합	1,000,000,000	750,000,000	250,000,000
	대성 메타버스 스케일업 투자조합	5,000,000,000	2,000,000,000	3,000,000,000

22. 자본금 :

보고기간종료일 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	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

23. 자기주식

(1) 당기말 및 전기말 자기주식 내역은 다음과 같습니다.

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

(2) 당기 및 전기 중 자기주식수의 변동은 없습니다.

24. 이익잉여금 :

가. 이익잉여금 세부내역 -

보고기간종료일 현재 법정적립금과 임의적립금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
법정적립금	9,997,227,300	9,317,363,650
이익준비금	9,997,227,300	9,317,363,650
임의적립금	70,600,000,000	73,500,000,000
기타임의적립금	70,600,000,000	73,500,000,000
미처분이익잉여금	12,954,134,413	4,598,558,837
합 계	93,551,361,713	87,415,922,487

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		12,954,134,413	4,598,558,837
전기이월이익잉여금	20,058,687		104,092,595
당기순이익	14,809,877,177		1,219,261,933
순확정급여부채의 재측정요소	(1,875,801,451)		3,639,228,205
기타포괄손익-공정가치금융자산 처분에 따른 대체	-		(364,023,896)
II. 임의적립금 이입액		-	2,900,000,000
임의적립금	-		2,900,000,000
III. 이익잉여금 처분액		12,878,500,150	7,478,500,150
이익준비금	679,863,650		679,863,650
임의적립금	5,400,000,000		-
배당금 (현금배당 주당배당금(불): 보통주: 당기 250원(25%) 전기 250원(25%))	6,798,636,500		6,798,636,500
IV. 차기이월 미처분이익잉여금		75,634,263	20,058,687

당기 이익잉여금처분계산서의 처분예정일은 2024년 3월 20일이며, 전기 처분확정일은 2023년 3월 29일입니다.

25. 판매비와관리비 :

당기와 전기 중 판매비와관리비의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
급여	8,900,681,561	9,182,725,149
퇴직급여	447,768,391	747,345,430
감가상각비	5,066,051,593	5,081,834,324
복리후생비	1,674,482,217	1,294,757,392
보건방역비	130,501,136	130,660,764
여비교통비	78,980,903	73,438,480
차량유지비	441,261,606	478,274,637
통신비	142,611,549	145,352,003
수도광열비	446,401,256	407,649,053
소모품비	141,779,446	162,985,199
수선비	134,335,264	118,278,283
도서인쇄비	60,055,582	74,685,800
광고선전비	370,316,753	523,214,359
제수수료	3,927,979,459	4,316,085,250
요금고지수수료	7,641,320,157	7,421,119,675
회비	299,198,000	314,463,000
교육훈련비	89,952,235	70,323,206
보험료	268,869,630	269,132,671
CNG관리비	10,315,757,935	9,998,476,529
안전관리비	21,622,770,712	21,091,281,379
배관유지비	43,131,684,413	42,514,497,955
접대비	133,333,115	139,603,650
세금과공과	932,168,030	780,124,566
도로점용료	51,458,660	47,239,542
전산처리비	2,966,052,300	2,868,276,000
지급임차료	22,120,000	25,136,000
대손상각비(환입)	40,222,133	(34,579,471)
용구손료	4,135,723,200	4,031,399,200
합 계	113,613,837,236	112,273,780,025

26. 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	소계			
재고자산의 증감	-	-	-	-	-	861,211,915,904	3,732,002,790	864,943,918,694
급여	8,900,681,561	2,925,685,880	3,257,398,900	13,256,536,880	28,340,303,221	876,311,400	2,980,627,700	32,197,242,321
퇴직급여	447,768,391	109,778,755	172,433,807	738,943,364	1,468,924,317	41,126,240	145,837,291	1,655,867,848
제수수료 등	11,569,299,616	2,511,475,791	16,998,772,511	819,796,562	31,899,344,480	87,120,320	70,053,780	32,056,518,580
지급임차료	22,120,000	15,758,600	-	29,090,260	66,968,860	-	-	66,968,860
복리후생비	1,674,482,217	676,806,574	587,154,121	3,134,950,671	6,073,393,583	166,793,976	610,682,831	6,850,870,390
감가상각비	5,066,051,593	356,566,037	-	19,702,328,771	25,124,946,401	1,863,319,497	-	26,988,265,898
무형자산상각비	-	87,645,830	-	-	87,645,830	-	-	87,645,830
광고선전비	370,316,753	6,000,000	66,652,753	-	442,969,506	-	-	442,969,506
기타	10,492,904,045	3,626,040,468	540,358,620	5,450,037,905	20,109,341,038	465,094,524	16,895,897,743	37,470,333,305
계	38,543,624,176	10,315,757,935	21,622,770,712	43,131,684,413	113,613,837,236	864,711,681,861	24,435,102,135	1,002,760,621,232

나. 전기 -

(단위: 원)								
구 분	판매비와 관리비					매출원가	건설중인자산	계
	일반관리비	CNG관리비	안전관리비	배관유지비	소계			
재고자산의 증감	-	-	-	-	-	903,462,184,911	3,850,126,040	907,312,310,951
급여	9,182,725,149	3,006,328,400	2,960,920,700	12,774,482,620	27,924,456,869	790,379,100	3,399,518,820	32,114,354,789
퇴직급여	747,345,430	189,123,009	228,201,671	1,149,019,503	2,313,689,613	54,542,748	283,641,858	2,651,874,219
제수수료 등	11,737,204,925	2,463,710,343	16,598,286,061	877,598,365	31,676,799,694	27,285,953	51,363,580	31,755,449,227
지급임차료	25,136,000	15,758,600	-	2,585,250	43,479,850	-	-	43,479,850
복리후생비	1,294,757,392	627,904,587	568,600,218	2,906,194,836	5,397,457,033	133,777,644	653,541,400	6,184,776,077
감가상각비	5,081,834,324	427,228,188	-	18,818,510,417	24,327,572,929	1,841,902,600	-	26,169,475,529
무형자산상각비	-	194,169,533	-	-	194,169,533	-	-	194,169,533
광고선전비	523,214,359	7,150,000	57,307,570	-	587,671,929	-	-	587,671,929
기타	10,077,306,583	3,067,103,869	677,965,159	5,986,106,964	19,808,482,575	374,133,700	27,279,154,959	47,461,771,234
계	38,669,524,162	9,998,476,529	21,091,281,379	42,514,497,955	112,273,780,025	906,684,206,656	35,517,346,657	1,054,475,333,338

27. 기타수익 및 기타비용 :

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기타수익:		
용역수입	491,160,180	363,798,129
수입임대료	230,775,700	252,993,769
배당금수익	45,394,338	72,928,930
유형자산처분이익	1,721,322,868	1,182,437,465
당기손익-공정가치금융자산평가이익	-	85,145,852
당기손익-공정가치금융자산처분이익	891,683,404	539,901,175
총당부채환입	44,000,000	711,000,000
정부보조금수익	208,622,166	376,985,809
잡이익	1,996,580,184	1,504,823,384
계	5,629,538,840	5,090,014,513
기타비용:		
기부금	216,509,800	309,797,600
임대비용	356,066,237	329,071,108
기타의대손상각비	1,886,365,171	167,764,568
단기금융상품처분손실	302,867	2,481,298
유형자산처분손실	297,698,050	380,728,311
당기손익-공정가치금융자산평가손실	1,161,400,162	-
투자부동산감가상각비	71,010,624	58,825,136
용역비용	677,551,457	730,032,848
잡손실	137,398,991	95,667,543
계	4,804,303,359	2,074,368,412

28. 법인세비용 :

가. 당기 및 전기 중 법인세비용 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기 법인세부담액	3,798,445,805	742,402,675
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(869,396,843)	677,275,191
자본에 직접 가감된 법인세 효과	458,161,566	(868,582,741)
법인세비용	3,387,210,528	551,095,125
법인세비용차감전순이익	18,197,087,705	1,770,357,058
유효세율	18.61%	31.13%

나. 자본에 직접 가감된 법인세 효과는 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
기타포괄-공정가치금융자산 평가손익	(38,298,067)	(225,561,357)
순확정급여부채의 재측정요소	496,459,633	(643,021,384)
계	458,161,566	(868,582,741)

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	18,197,087,705	1,770,357,058
적용세율에 따른 법인세	3,781,191,330	367,478,552
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	(25,722)	(83,502,693)
세무상 차감되지 않는 비용	8,354,891	3,627,504
세액공제	(428,088,541)	(221,525,985)
기타(*)	25,778,570	485,017,747
소 계	(393,980,802)	183,616,573
법인세비용	3,387,210,528	551,095,125

(*) 전기 법인세 환급액과 적용세율 차이에 따른 금액입니다.

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

(1) 당기

(단위: 원)				
구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
분담금 일시상각총당금	(16,719,532,165)	(790,602,905)	-	(17,510,135,070)
미수수익	(1,593,335)	(3,122,556)	-	(4,715,891)
퇴직연금	(4,643,438,980)	(729,907,829)	(120,775)	(5,373,467,584)
사내근로복지기금자산	(55,290,274)	11,365,628	-	(43,924,646)
당기손익 공정가치자산 평가이익	(17,880,629)	17,880,629	-	-
소 계	(21,437,735,383)	(1,494,387,033)	(120,775)	(22,932,243,191)
이연법인세자산				
리스부채	273,754,180	68,123,784	-	341,877,964
유동성총당부채	-	381,626,514	-	381,626,514
총당부채	1,448,790,000	(397,721,514)	-	1,051,068,486
계량기교체비	1,164,890,866	(31,051,104)	-	1,133,839,762
공사부담금	16,719,532,165	790,602,905	-	17,510,135,070
대손총당금	-	397,475,664	-	397,475,664
업무용승용차 감가상각비 한도초과	19,697,204	(922,803)	-	18,774,401
기타포괄-공정가치금융자산 평가손실	471,938,640	(697,379)	(38,298,067)	432,943,194
당기손익 공정가치자산 평가손실	-	242,732,634	-	242,732,634
퇴직급여부채	4,643,438,980	233,448,196	496,580,408	5,373,467,584
지분법손실	224,069,790	(1,066,999)	-	223,002,791
인건비	-	222,388,289	-	222,388,289
미사용연차수당	593,246,335	11,417,646	-	604,663,981
장기근속여행경비	108,694,889	(10,733,523)	-	97,961,366
소 계	25,668,053,049	1,905,622,310	458,282,341	28,031,957,700
계	4,230,317,666	411,235,277	458,161,566	5,099,714,509

(2) 전기

(단위: 원)				
구 분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
이연법인세부채				
분당금 일시상각총당금	(16,910,192,978)	190,660,813	-	(16,719,532,165)
미수수익	(1,458,353)	(134,982)	-	(1,593,335)
퇴직연금	(5,567,286,565)	798,948,045	124,899,540	(4,643,438,980)
사내근로복지기금자산	(61,913,597)	6,623,323	-	(55,290,274)
당기손익 공정가치자산 평가이익	(18,000,579)	119,950	-	(17,880,629)
외화환산이익	(2,842,057)	2,842,057	-	-
소 계	(22,561,694,129)	999,059,206	124,899,540	(21,437,735,383)
이연법인세자산				
리스부채	214,726,486	59,027,694	-	273,754,180
총당부채	1,674,200,000	(225,410,000)	-	1,448,790,000
계량기교체비	1,258,117,258	(93,226,392)	-	1,164,890,866
공사부담금	16,910,192,978	(190,660,813)	-	16,719,532,165
대손총당금	112,746,390	(112,746,390)	-	-
업무용승용차 감가상각비 한도초과	18,255,689	1,441,515	-	19,697,204
기타포괄-공정가치금융자산 평가손실	704,473,789	(6,973,792)	(225,561,357)	471,938,640
퇴직급여부채	5,567,286,565	(139,678,780)	(784,168,805)	4,643,438,980
지분법손실	234,739,780	(10,669,990)	-	224,069,790
미사용연차수당	599,535,338	(6,289,003)	-	593,246,335
장기근속여행경비	175,012,713	(82,565,705)	16,247,881	108,694,889
소 계	27,469,286,986	(807,751,656)	(993,482,281)	25,668,053,049
계	4,907,592,857	191,307,550	(868,582,741)	4,230,317,666

마. 이연법인세자산의 실현시기별 구분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	26,183,070,618	25,074,806,714
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	1,848,887,082	593,246,335
소 계	28,031,957,700	25,668,053,049
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(22,927,527,300)	(21,418,261,419)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(4,715,891)	(19,473,964)
소 계	(22,932,243,191)	(21,437,735,383)
이연법인세자산(부채) 순액	5,099,714,509	4,230,317,666

29. 주당순이익 :

가. 기본주당이익 -

(1) 당기 및 전기의 주당순이익 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
(1) 보통주 당기순손익	14,809,877,177	1,219,261,933
(2) 가중평균유통보통주식수	27,194,546	27,194,546
(3) 기본주당순손익((1)/(2))	545	45

(2) 당기 및 전기의 보통주 기본주당순손익 계산에 사용된 가중평균유통보통주식수는 다음과 같이 산출되었습니다.

(단위: 주, 일)				
내 역	주식수	유통주식수	누적일자	가중평균유통 보통주식수
보통주식수	27,500,000	27,500,000	365	27,500,000
자기주식	(305,454)	(305,454)	365	(305,454)
합 계	27,194,546		365	27,194,546

나. 희석주당이익 -

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

30. 배당금 :

2023년 및 2022년에 지급된 배당금은 각각 6,799백만원(주당 250원)과 6,799백만원(주당 250원)입니다. 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 250원과 6,799백만원이며 2024년 3월 20일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

31. 영업활동 현금흐름 :

가. 현금및현금성자산의 구성내역 -

보고기간종료일 현재 현금및현금성자산은 다음으로 구성되어 있습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
현금	42,687,650	17,874,605
보통예금	2,734,679,194	3,441,819,786
기타현금성자산(*1)	20,779,084,541	9,497,427,905
자사주신탁(*2)	3,074,792,820	-
계	26,631,244,205	12,957,122,296

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

(*2) 자사주신탁은 자사주 매입목적으로만 사용할 수 있습니다.

나. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름 -

당기와 전기 중 영업활동으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
당기순이익	14,809,877,177	1,219,261,933
조정 :		
법인세비용	3,387,210,528	551,095,125
이자수익	(823,862,848)	(552,332,300)
이자비용	3,671,699,572	2,814,041,789
배당금수익	(45,394,338)	(72,928,930)
감가상각비	26,988,265,898	26,169,475,529
무형자산상각비	87,645,830	194,169,533
투자부동산감가상각비	71,010,624	58,825,136
퇴직급여	1,242,463,848	2,219,244,108
대손상각비	40,222,133	(34,579,471)
기타의대손상각비	1,886,365,171	167,764,568

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
외화환산이익	(8,427,502)	-
외화환산손실	-	8,133,495
유형자산처분이익	(1,721,322,868)	(1,182,437,465)
유형자산처분손실	297,698,050	380,728,311
당기손익공정가치평가손실	1,161,400,162	-
단기금융상품처분손실	302,867	2,481,298
당기손익공정가치처분이익	(891,683,404)	(539,901,175)
당기손익공정가치평가이익	-	(85,145,852)
충당부채환입	(44,000,000)	(711,000,000)
공사부담금 및 정부보조금수익	(3,858,614,786)	(3,799,618,913)
기타매출	(3,379,317,350)	-
잡이익	(2,500,000)	-
잡손실	67,238,474	18,138,423
복리후생비	121,119,958	-
소계	28,247,520,019	25,606,153,209
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
매출채권	28,370,173,711	(71,037,345,561)
미수금	3,947,580,364	(5,781,850,931)
선급금	-	7,813,224
선급비용	(52,281,916)	(4,859,367)
재고자산	164,159,934	(118,474,312)
보증금	46,610,000	33,335,000
매입채무	(67,104,953,458)	106,631,243,461
미지급금	1,120,197,407	(8,204,015)
선수수익	3,257,288,620	(191,563,019)
예수금	1,118,836,037	934,961,757
미지급비용	90,313,424	155,419,252
퇴직금의 지급	(2,212,556,000)	(1,632,557,889)
사외적립자산	2,072,830,528	(4,315,883,336)
수입보증금	(43,270,000)	(1,563,894,683)
장기미지급비용	(170,000,000)	(351,771,626)
이연수익	8,104,355,146	6,421,355,954
소계	(21,290,716,203)	29,177,723,909
계	21,766,680,993	56,003,139,051

다. 현금의 유입과 유출이 없는 투자와 재무활동-

당기와 전기 중 현금유입과 유출이 없는 주요 투자와 재무활동은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구분	당기	전기
사채의 유동성 대체	60,000,000,000	-
장기차입금의 유동성 대체	1,033,000,000	1,023,760,000
건설중자산의 본계정 대체	25,053,546,035	34,725,993,607
유형자산 취득 미지급금 감소	(1,218,344,380)	(1,356,205,510)
유형자산 처분 예수금 증가(감소)	(950,687,630)	1,145,129,900

라. 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용-

재무활동에서 생기는 부채의 조정내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)							
구분	재무활동으로 인한 부채						합계
	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	유동성사채	사채	리스부채	
당기초 순부채	20,000,000,000	1,125,960,000	2,295,700,000	-	59,913,348,471	21,751,308,282	105,086,316,753
현금흐름	20,000,000,000	(1,125,960,000)	-	-	-	(1,754,996,450)	17,119,043,550
기타비금융변동	-	1,033,000,000	(1,033,000,000)	59,986,294,033	(59,913,348,471)	1,019,057,280	1,092,002,842
당기말순부채	40,000,000,000	1,033,000,000	1,262,700,000	59,986,294,033	-	21,015,369,112	123,297,363,145

(2) 전기

(단위: 원)							
구분	재무활동으로 인한 부채						합계
	단기차입금	유동성장기차입금	장기차입금	유동성사채	사채	리스부채	
당기초 순부채	27,600,000,000	1,450,470,000	3,116,670,761	-	59,841,638,333	22,178,303,588	114,187,082,682
현금흐름	(7,600,000,000)	(1,348,270,000)	-	-	-	(2,544,037,674)	(11,492,307,674)
기타비금융변동	-	1,023,760,000	(820,970,761)	-	71,710,138	2,117,042,368	2,391,541,745
당기말순부채	20,000,000,000	1,125,960,000	2,295,700,000	-	59,913,348,471	21,751,308,282	105,086,316,753

32. 특수관계자와의 거래 :

가. 지배·종속관계 -

보고기간종료일 현재 회사의 지배기업 및 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

구분	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.

구분	당기말	전기말	비고
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	-
	(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)	25,915,700	5,684,905,601	3,672,349,440	1,054,280,000
종속기업	대성에너지 제5서비스(주)	21,378,008	3,302,742,977	1,646,633,106	-
	대성에너지 제6서비스(주)	19,524,364	3,164,923,633	1,637,257,851	-
	대성에너지 제7서비스(주)	19,577,573	3,150,897,190	1,677,251,502	-
	대성에너지서비스1센터(주)	32,329,391	4,441,055,732	2,400,318,639	-
	대성에너지서비스2센터(주)	34,728,154	2,652,605,863	1,136,961,873	-
	대성에너지서비스3센터(주)	30,974,991	4,610,577,990	2,122,088,364	-
기타특수관계자	대성글로벌네트웍(주)	45,183,561	3,804,520,398	-	-
	대성이앤씨(주)	1,785,660	-	-	-
	기타	121,509,709	171,520,353	-	-
계		352,907,111	30,983,749,737	14,292,860,775	1,054,280,000

(*1) 매출에는 상품매출과 기타수익이 포함되어 있습니다.

(*2) 매입에는 영업비용과 기타비용이 포함되어 있습니다.

(*3) 기타매출은 미회수 연체채권 및 유형자산 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)	30,695,800	5,958,121,263	-	813,840,000
종속기업	대성에너지 제5서비스(주)	38,643,973	3,223,594,809	1,210,438,782	-
	대성에너지 제6서비스(주)	45,661,854	2,994,324,724	1,206,043,011	-
	대성에너지 제7서비스(주)	35,385,898	3,224,471,896	1,329,174,324	-
	대성에너지서비스1센터(주)	51,070,270	3,483,420,553	1,443,902,958	-
	대성에너지서비스2센터(주)	51,469,633	3,531,977,156	1,179,008,541	-
	대성에너지서비스3센터(주)	56,217,829	4,661,792,310	1,565,495,352	-
기타특수관계자	대성글로벌네트웍(주)	41,848,373	3,679,908,475	-	-
	대성이앤씨(주)	3,948,480	-	-	-
	기타	127,052,387	200,381,074	-	-
계		481,994,497	30,957,992,260	7,934,062,968	813,840,000

(*1) 매출에는 상품매출과 기타수익이 포함되어 있습니다.

(*2) 매입에는 영업비용과 기타비용이 포함되어 있습니다.

(*3) 기타매출은 미회수 연체채권 매각금액입니다.

(*4) 기타매입은 유형자산 취득금액입니다.

한편, 당기말 현재 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)	-	2,002,000	726,091,094	265,040,000
종속기업	대성에너지 제5서비스(주)	-	645,590	317,697,806	-
	대성에너지 제6서비스(주)	-	827,035	319,024,963	-
	대성에너지 제7서비스(주)	-	801,790	329,715,177	-
	대성에너지서비스1센터(주)	-	1,062,435	418,936,399	-
	대성에너지서비스2센터(주)	-	708,290	257,699,544	30,000,000
	대성에너지서비스3센터(주)	-	1,400,080	448,547,759	-
기타특수관계자	대성글로벌네트웍(주)	2,202,680	-	289,278,000	-
	기타	3,984,280	-	22,650,540	-
계		6,186,960	7,447,220	3,129,641,282	295,040,000

(2) 전기말

(단위: 원)					
특수관계자 구분	회사명	채권		채무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
지배기업	대성홀딩스(주)	-	1,933,800	1,162,985,976	265,040,000
종속기업	대성에너지 제5서비스(주)	-	4,112,274	458,624,902	-
	대성에너지 제6서비스(주)	-	77,740,989	441,801,815	-
	대성에너지 제7서비스(주)	-	5,943,756	467,839,522	1,961,439
	대성에너지서비스1센터(주)	-	49,730,109	501,090,153	-
	대성에너지서비스2센터(주)	-	4,727,070	499,632,151	72,908,481
	대성에너지서비스3센터(주)	-	9,452,818	671,648,033	-
기타특수관계자	대성글로벌네트웍(주)	2,961,230	653,140	305,325,900	80,980,000
	대성이앤씨(주)	-	361,940	-	43,270,000
	기타	7,351,270	-	22,191,400	-
계		10,312,500	154,655,896	4,531,139,852	464,159,920

회사는 상기 외 종업원 대여금을 보유하고 있습니다. 한편, 상기 채권금액에 대하여 당기말 현재 대손충당금 45천원(전기말: 544천원)을 계상하고 있습니다. 또한, 당기말에 대손상각비 환입으로 498천원(전기: 76천원)을 계상하였습니다.

마. 특수관계자와의 자금거래 -

당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 없습니다.

회사는 당기 중 기타 특수관계자인 대성창업투자(주)가 업무집행조합원인 영호남 지역 균형발전 특구펀드에 125백만원, 케이디비 대성-HGI 그린앰팩트 투자조합에 250백만원, 대성 메타버스 스케일업 투자조합에 1,000백만원 투자하였고, 대성글로벌위너 청년창업 투자조합으로부터 66백만원, 케이디비 대성-HGI 그린앰팩트 투자조합으로부터 69백만원을 회수하였습니다.

바. 지급보증 및 담보제공 -

현재 회사의 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 -

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

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
단기급여	907,350,800	910,486,000
퇴직급여	219,722,000	207,790,000
복리후생비	35,470,530	32,492,340

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

33. 재무위험관리 :

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

가. 시장위험 -

(1) 환율변동위험

회사는 외화표시 자산·부채 등으로 인하여 외화 환포지션을 보유하고 있으며, 외화 표시 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	430,039,629	416,636,940

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/NZD 변동할 경우 당기의 세전손익은 52,672천원, 전기의 세전손익은 51,806천원 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 198,768천원, 전기 250,002천원 변동합니다(변동금리부 사채, 차입금, 변동금리부 금융상품).

나. 신용위험 -

신용위험은 회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 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	26,588,556,555	12,939,247,691
장·단기금융상품	438,039,629	424,636,940
매출채권	215,749,299,745	244,151,438,666
장·단기대여금	2,486,121,121	1,050,091,529
미수금	3,003,008,046	2,717,711,921
미수수익	22,564,071	7,587,311
당기손익-공정가치금융자산	22,280,551,943	31,660,580,091
보증금	114,519,210	161,129,210
계	270,682,660,320	293,112,423,359

(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	26,588,556,555	-	-	12,939,247,691	-	-
장·단기금융상품	438,039,629	-	-	424,636,940	-	-
매출채권	215,611,094,311	138,205,434	-	243,929,857,520	221,581,146	-
장·단기대여금	1,191,534,324	1,294,586,797	-	1,050,091,529	-	-
미수금	1,024,426,246	1,978,581,800	-	1,199,376,691	1,518,335,230	-
미수수익	22,564,071	-	-	7,587,311	-	-
당기손익-공정가치금융자산	22,280,551,943	-	-	31,660,580,091	-	-
보증금	114,519,210	-	-	161,129,210	-	-
계	267,271,286,289	3,411,374,031	-	291,372,506,983	1,739,916,376	-

(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 2023년 12월 31일 및 2022년 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 및 정상	60일 ~ 150일	150일 ~ 365일	12개월 초과	계
기대 손실률	0.21%	7.19%	18.73%	87.77%	0.30%
총 장부금액	214,649,547,550	899,645,362	55,355,510	144,751,323	215,749,299,745
손실충당금	449,561,704	64,667,113	10,365,529	127,045,693	651,640,039

2) 전기말

(단위: 원)					
구 분	60일 이내 및 정상	60일 ~ 150일	150일 ~ 365일	12개월 초과	계
기대 손실률	0.17%	6.48%	9.31%	84.40%	0.26%
총 장부금액	243,192,736,164	708,838,376	25,399,090	224,465,036	244,151,438,666
손실충당금	405,643,811	45,935,164	2,364,517	189,439,624	643,383,116

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
전기말 손실충당금	643,383,116	694,493,447
당기 중 당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	40,222,133	(34,579,471)
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	(31,965,210)	(16,530,860)
당기말 손실충당금	651,640,039	643,383,116

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, 대여금, 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	40,222,133	(34,579,471)
기타금융자산	1,886,365,171	167,764,568
대손상각비	1,926,587,304	133,185,097

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	40,448,834,430	812,869,079	1,318,489,154	-	42,580,192,663
사채	60,218,250,000	-	-	-	60,218,250,000
매입채무	247,338,166,830	-	-	-	247,338,166,830
리스부채	50,426,129	2,480,519,810	9,089,528,000	18,337,419,436	29,957,893,375
기타부채	1,365,888,987	444,541,117	-	1,593,250,200	3,403,680,304
계	349,421,566,376	3,737,930,006	10,408,017,154	19,930,669,636	383,498,183,172

(2) 전기말

(단위:원)					
구 분	3개월 이하	3개월 초과 1년 이하	1년 초과 5년 이하	5년 초과	합 계
차입금	20,514,288,193	801,242,961	2,381,292,870	35,326,375	23,732,150,399
사채	218,250,000	654,750,000	60,218,250,000	-	61,091,250,000
매입채무	315,661,464,668	-	-	-	315,661,464,668
리스부채	67,870,702	2,478,170,996	8,704,099,164	19,496,005,405	30,746,146,267
기타부채	245,691,580	355,919,360	-	1,636,520,200	2,238,131,140
계	336,707,565,143	4,290,083,317	71,303,642,034	21,167,851,980	433,469,142,474

상기 현금흐름은 계약상 원금과 이자가 포함된 금액입니다.

라. 자본위험관리 -

회사의 자본관리목적은 건전한 자본구조를 유지하는 데 있습니다. 회사는 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	479,988,660,661	521,359,056,318
자 본	323,796,185,753	317,523,216,274
부채비율	148.24%	164.20%

마. 금융자산의 양도 -

회사는 당기 중 협력기업인 대성에너지서비스제1센터(주) 등에 매출채권 11,800,568천원을 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하여 매출채권을 양도일에 재무제표에서 제거하였으며 이와 관련하여 양도일에 인식한 처분손실은 1,180,057천원입니다.

34. 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	26,631,244,205	26,631,244,205	12,957,122,296	12,957,122,296
단기금융상품	430,039,629	430,039,629	416,636,940	416,636,940
장기금융상품	8,000,000	8,000,000	8,000,000	8,000,000
당기손익-공정가치 금융자산	22,280,551,943	22,280,551,943	31,660,580,091	31,660,580,091
기타포괄손익-공정가치 금융자산	7,084,050,160	7,084,050,160	6,908,221,840	6,908,221,840
장기대여금	923,685,928	966,757,408	831,548,883	755,478,804
기타비유동자산	114,519,210	114,519,210	161,129,210	161,129,210
소 계	57,472,091,075	57,515,162,555	52,943,239,260	52,867,169,181
금융부채(*1)				
차입금(*2)	42,295,700,000	42,261,817,546	23,421,660,000	23,301,786,414
사채(*2)	59,986,294,033	59,748,522,330	59,913,348,471	57,435,591,665
리스부채(*2)	21,015,369,112	21,015,369,112	21,751,308,282	21,751,308,282
소 계	123,297,363,145	123,025,708,988	105,086,316,753	102,488,686,361

(*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	-	18,600,870,943	3,679,681,000	22,280,551,943
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	7,084,050,160	7,084,050,160

(2) 전기말

(단위: 원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	29,220,979,091	2,439,601,000	31,660,580,091
기타포괄손익-공정가치 금융자산	-	-	6,908,221,840	6,908,221,840

다. 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동 -

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식합니다. 각 공정가치 서열체계의 수준간 이동내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준3의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당기		전기	
	기타포괄손익-공정가치	당기손익-공정가치	기타포괄손익-공정가치	당기손익-공정가치
기초	6,908,221,840	2,439,601,000	6,317,619,010	1,108,101,000
총손익				
당기손익인식액	-	-	-	-
기타포괄손익인식액	175,828,320	-	590,603,830	-
매입금액	-	1,375,000,000	-	1,375,000,000
매도금액	-	(134,920,000)	(1,000)	(43,500,000)
기말	7,084,050,160	3,679,681,000	6,908,221,840	2,439,601,000

라. 가치평가기법 및 투입변수

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

(1) 당기말

(단위: 원)					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익 공정가치 금융자산:					
대구그린파워(주) 주식	5,333,150,160	3	수익접근법	신용위험반영 할인율 등	4.86%~10.63%(6.90%)
기타 주식	1,750,900,000	3	-	-	-
당기손익-공정가치 금융자산:					
OP 외	18,375,530,251	2	-	-	-
출자금	225,340,692	2	-	-	-
대성글로벌위너 청년창업 투자조합	623,680,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-
영호남지역 균형발전 특구펀드	375,000,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-
대성+H2 그린임팩트 투자조합	681,000,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-
대성 메타버스 스케일업 투자조합	2,000,000,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-
대구그린에너지센터	1,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-

(2) 전기말

(단위: 원)					
구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	수준3 투입변수 범위 (가중평균)
기타포괄손익 공정가치 금융자산					
대구그린파워(주) 주식	5,177,490,840	3	수익접근법	신용위험반영 할인율 등	4.03%~12.09%(7.09%)
기타 주식	1,730,731,000	3	-	-	-
당기손익-공정가치 금융자산					
OP 외	29,036,938,229	2	-	-	-
출자금	184,040,862	2	-	-	-
대성글로벌위너 청년창업 투자조합	689,600,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-
영호남지역 균형발전 특구펀드	250,000,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-
대성+H2 그린임팩트 투자조합	500,000,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-
대성 메타버스 스케일업 투자조합	1,000,000,000	3	DCF 등	장기 수익성장률 등	-
대구그린에너지센터	1,000	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 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 가장 유리하거나 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(*)	-	3,217,929,120	-	(2,803,322,520)	-	3,318,307,560	-	(2,894,972,400)

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

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

대성에너지주식회사

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 대성에너지주식회사의 2023년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

대성에너지 주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 근거한 대성에너지 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2023년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2024년 3월 12일자 감사보고서에서 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 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 이사회 승인에 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 업무 수행이사는 김민찬입니다.

대표이사

배홍기



2024년 3월 12일

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

2023년 내부회계관리제도 운영실태보고서

대성에너지주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 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 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '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.

2024년 3월 4일

대 성 에 너 지 주 식 회 사

대표이사 윤 홍 식 (서명)



내부회계관리자 윤 석 준 (서명)



2023년 내부회계관리제도 운영실태보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	대성에너지(주)			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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
투입 인원수	1	1	1	1	3	3	2	-	5	3	-	-	12	8	
투입 시간	분·반기검토	26	9	152	200	640	598	287	-	-	-	-	-	1,105	807
	감사	33	15	144	229	610	684	198	-	164	127	-	-	1,149	1,055
	합계	59	24	296	429	1,250	1,282	485	-	164	127	-	-	2,254	1,862

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.6.12~2023.6.16				5	일	
	주요내용	회사에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 예상되는 주요 이슈사항의 파악 및 감사일정수립. 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2023.04.27~05.04	5	일	5	명	-	명	1분기 검토 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차
	2023.06.26~06.30	5	일	5	명	-	명	내부회계관리제도 검토
	2023.07.20~07.26	5	일	5	명	-	명	반기 검토 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차
	2023.09.18~09.22	5	일	5	명	-	명	내부회계관리제도 설계평가
							3분기 검토 및 공시내용에	

	2023.10.23~10.27	5	일	4	명	-	명	대하여 질문, 분석적 절차
	2023.11.27~12.01 2024.01.29.	6	일	5	명	-	명	내부회계관리제도 운영평가
	2024.01.30~02.02	4	일	5	명	-	명	계정잔액 입증감사 및 공시 내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일	
	실사(입회)장소	-						
	실사(입회)대상	-						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.01.02 2024.01.30				2	일	
	실사(입회)장소	대성에너지 서울사무소, 본사						
	실사(입회)대상	현금시재, 어음수표, 유가증권 실물, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	견질수표 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2023.12.14, 2024.03.05						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 14일	회사측: 감사위원, 재무담당이사 외 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 외 4인	서면회의	독립성 준수 여부, 감사계획에 대한 설명, 핵심감사사항 논의
2	2024년 03월 05일	회사측: 감사위원, 재무담당이사 외 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 외 4인	서면회의	외부감사 결과