

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	74
외부감사 실시내용	80

주식회사 부산도시가스

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한
감 사 보 고 서

제 40 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 39 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 부산도시가스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 부산도시가스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 3월 10일자 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 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 관계기업 투자주식인 China Gas Holdings Ltd.(이하 "CGH") 지분상품의 재분류 회계처리

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 13에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 당기 중 관계기업 투자주식인 China Gas Holdings Ltd.(이하 "CGH")에 대해 유의적인 영향력을 더 이상 행사할 수 없는 것으로 판단하여 지분법의 적용을 중단하고 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류하였습니다.

우리는 CGH 지분상품의 재분류와 관련하여 재무제표에 끼치는 영향이 유의적이므로, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 재분류 시점 이전까지의 관계기업투자주식 분류의 적정성 검토
- 재분류 시점까지 관계기업 재무제표 검토
- 재분류 시점까지 관계기업의 회계정책이 회사의 회계정책과 일치하는지 검토
- 재분류 시점까지 적용한 지분법 회계처리의 정확성 검토
- 관계기업투자주식 재분류의 적정성 검토
- 재분류 시점의 공정가치 및 처분이익의 정확성 검토
- 주석 공시사항의 완전성과 정확성 검토

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석 3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석 3은 COVID-19(코로나바이러스감염증-19)가 회사에 미칠 수 있는 영향에 대한 경영진의 판단을 설명하고 있습니다.

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 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 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 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 최성우입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2021년 3월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 부산도시가스

제 40 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 39 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 부산도시가스 대표이사 구태고

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 수영구 황령대로 513 (남천동)
(전 화) 051-607-1264

재 무 상 태 표

제 40 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 39 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 부산도시가스

(단위 : 원)

과목	주 석	제 40 (당) 기말		제 39 (전) 기말	
자산					
비유동자산			919,287,607,263		673,573,791,104
유형자산	7,8,9	453,980,016,060		435,506,037,038	
투자부동산	7,10	88,934,173,000		88,934,173,000	
무형자산	7,11	2,620,293,651		2,779,816,737	
사용권 자산	7,12	4,991,561,383		2,996,250,051	
관계기업투자주식	13	50,957,096,125		141,349,138,846	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,14	315,597,522,240		-	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,15	44,445,600		43,699,500	
순확정급여자산	21	100,859,285		-	
기타금융자산	4,5,16	215,219,590		215,219,590	
기타자산	17	1,846,420,329		1,749,456,342	
유동자산			348,253,156,447		363,166,737,525
재고자산	18	575,478,771		573,231,070	
매출채권	4,5,19	139,935,289,721		146,000,640,270	
기타금융자산	4,5,16	25,293,361,563		33,723,999,078	
기타자산	17	5,565,075,868		7,781,547,988	
현금및현금성자산	4,5,35	176,883,950,524		175,087,319,119	
자산총계			1,267,540,763,710		1,036,740,528,629
부채					
비유동부채			176,381,764,688		119,821,364,735
기타금융부채	4,5,20	3,435,767,077		3,675,739,756	
리스부채	4,5,12	2,800,859,098		1,926,756,017	
이연법인세부채	32	77,530,356,507		25,334,462,117	
순확정급여부채	21	-		1,177,318,441	
기타부채	9,22	92,614,782,006		87,707,088,404	
유동부채			224,519,291,961		247,182,980,424
매입채무	4,5	183,735,278,814		200,582,575,054	
기타금융부채	4,5,20	19,049,053,887		22,648,628,909	
리스부채	4,5,12	383,727,427		332,917,904	
기타부채	9,22	12,801,725,488		11,905,816,862	
당기법인세부채		8,549,506,345		11,713,041,695	
부채총계			400,901,056,649		367,004,345,159
자본					
자본금	23		55,000,000,000		55,000,000,000
주식발행초과금	23		27,740,815,705		27,740,815,705
기타자본항목	25		29,849,275,278		29,849,275,278
기타포괄손익누계액	25		31,101,382,241		3,536,813,771
이익잉여금	24		722,948,233,837		553,609,278,716
자본총계			866,639,707,061		669,736,183,470
부채와자본총계			1,267,540,763,710		1,036,740,528,629

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 40 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 39 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 부산도시가스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 40 (당) 기	제 39 (전) 기
I. 매출액	7,26	922,072,628,246	972,789,089,284
II. 매출원가	26,28	776,309,868,422	818,677,752,681
III. 매출총이익		145,762,759,824	154,111,336,603
IV. 판매일반관리비	27,28	110,687,470,840	110,582,609,133
V. 영업이익	7	35,075,288,984	43,528,727,470
VI. 기타수익	29	6,695,611,192	3,279,985,596
VII. 기타비용	29	2,233,410,516	5,602,763,501
VIII. 지분법손익	13	7,725,671,692	17,137,549,376
IX. 관계기업투자주식처분이익	13	181,385,744,756	1,600,551,969
X. 금융수익	31	6,631,307,129	3,668,242,466
XI. 금융비용	31	267,550,925	227,343,451
XII. 법인세비용차감전순이익		235,012,662,312	63,384,949,925
XIII. 법인세비용	32	55,640,099,994	14,457,120,212
XIV. 당기순이익	7	179,372,562,318	48,927,829,713
XV. 주당이익			
기본주당순이익	32	17,935	4,892

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 40 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 39 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 부산도시가스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 40 (당) 기	제 39 (전) 기
I . 당기순이익		179,372,562,318	48,927,829,713
II . 기타포괄손익		27,531,961,273	2,253,517,056
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	21	(34,281,375)	(43,908,433)
지분법이익잉여금변동	13	1,674,178	(15,919,387)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	6	29,317,727,066	-
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	13,25	(1,753,158,596)	2,313,344,876
III . 당기총포괄손익		206,904,523,591	51,181,346,769

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 40 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 39 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 부산도시가스

(단위 : 원)

구 분	주 석	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총계
2019.1.1(전기초)		55,000,000,000	27,740,815,705	29,849,275,278	1,223,468,895	509,741,776,823	623,555,336,701
총포괄손익							
당기순이익		-	-	-	-	48,927,829,713	48,927,829,713
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	21,24	-	-	-	-	(43,908,433)	(43,908,433)
지분법이익잉여금변동	13,24	-	-	-	-	(15,919,387)	(15,919,387)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	13,25	-	-	-	2,313,344,876	-	2,313,344,876
소유주와의 거래							
연차배당	34	-	-	-	-	(5,000,500,000)	(5,000,500,000)
2019.12.31(전기말)		55,000,000,000	27,740,815,705	29,849,275,278	3,536,813,771	553,609,278,716	669,736,183,470
2020.1.1(당기초)		55,000,000,000	27,740,815,705	29,849,275,278	3,536,813,771	553,609,278,716	669,736,183,470
총포괄손익							
당기순이익		-	-	-	-	179,372,562,318	179,372,562,318
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	21,24	-	-	-	-	(34,281,375)	(34,281,375)
지분법이익잉여금변동	13,24	-	-	-	-	1,674,178	1,674,178
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	6	-	-	-	29,317,727,066	-	29,317,727,066
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	13,25	-	-	-	(1,753,158,596)	-	(1,753,158,596)
소유주와의 거래							
연차배당	34	-	-	-	-	(10,001,000,000)	(10,001,000,000)
2020.12.31(당기말)		55,000,000,000	27,740,815,705	29,849,275,278	31,101,382,241	722,948,233,837	866,639,707,061

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 40 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 39 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

주식회사 부산도시가스

(단위 : 원)

구 분	주 석	제 40 (당) 기		제 39 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			62,523,574,422		85,789,879,955
1. 영업에서 창출된 현금		70,861,512,951		88,777,979,790	
(1) 당기순이익		179,372,562,318		48,927,829,713	
(2) 수익비용의 조정	36	(95,547,633,110)		39,803,799,275	
(3) 자산 및 부채의 증감	36	(12,963,416,257)		46,350,802	
2. 이자의 수취		2,624,638,070		3,900,356,410	
3. 이자의 지급		-		-	
4. 배당금의 수취	13	5,280,157,584		4,753,258,848	
5. 법인세의 납부		(16,242,734,183)		(11,641,715,093)	
II. 투자활동 현금흐름			(50,310,882,205)		(91,740,661,161)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		9,316,078,087		942,689,903	
유형자산의 처분	8	586,931,287		361,392,903	
투자부동산의 처분	10	715,946,800		581,297,000	
국고보조금의 수취		13,200,000		-	
단기금융상품의 처분		8,000,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(59,626,960,292)		(92,683,351,064)	
유형자산의 취득	8	58,298,934,772		60,393,234,449	
무형자산의 취득	11	68,950,000		290,116,615	
단기금융상품의 취득		-		32,000,000,000	
사용권자산의 취득		1,259,075,520		-	
III. 재무활동 현금흐름			(10,416,060,812)		(5,325,306,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(10,416,060,812)		(5,325,306,000)	
배당금의 지급	34	10,001,000,000		5,000,500,000	
리스부채의 지급	36	415,060,812		324,806,000	
IV. 현금의 증가			1,796,631,405		(11,276,087,206)
V. 기초의 현금			175,087,319,119		186,363,406,325
VI. 기말의 현금			176,883,950,524		175,087,319,119

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 40 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 39 기 : 2019년 12월 31일 현재

주식회사 부산도시가스

1. 회사의 개요

주식회사 부산도시가스(이하 "회사")는 1981년 3월 4일에 설립되어 1997년 6월 23일자로 한국증권거래소에 주식을 상장하였으며, 부산광역시 지역에서 천연도시가스과 천연도시가스 배관공급 및 가스기기판매 등을 영위하고 있습니다. 회사는 설립 이후 수차의 증자를 거쳐 2020년 12월 31일 현재 자본금은 55,000,000천원이며, 최대주주인 에스케이이엔에스(주)가 약 67.32%의 지분을 소유하고 있습니다.

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 중대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

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 주석 3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.2.2 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 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 (COVID-19) 관련 임차료 면제·할인·유예에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로

인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

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 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약 이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

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

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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

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

(2) 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.

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

2.4 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.

① 채무상품

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

(가) 상각후원가 측정 금융자산

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 '금융수익' 또는 '금융비용'으로 표시하고 손상차손은 '금융비용'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 '금융수익' 또는 '금융비용'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 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '금융수익' 또는 '금융비용'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, 매출채권에 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 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(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.

2.5 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(회사의 매출채권에 대한 추가적인 사항은 주식 19, 손상에 대한 회계정책은 주식 4.1.2 참조).

2.6 재고자산

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

2.7 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다. 에너지 저장 장치(ESS) 사업 관련 기계장치는 사업기간에 걸쳐 가속상각법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
건물	30 ~ 55년
건축물	20 ~ 40년
기계장치	10 ~ 20년
배관	20년
차량운반구	3년
공구와기구	3년
비품	3년

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

2.8 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여

표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.9 공사부담금

도시가스공급규정에 따라 도시가스공급 신청자는 가스공급시설을 이용하는 경우 가스공급 설치비용의 일부를 부담하고 있습니다. 이러한 수요자의 공사부담금은 2010년 1월 1일(전환일) 이전 수령분의 경우 공급설비 등의 차감계정으로 회계처리하고 공급설비의 내용연수에 따라 환입하여 감가상각비와 상계하고 있으며, 2010년 1월 1일(전환일) 이후 수령분의 경우 '계약부채'로 인식하여 자산의 내용연수를 고려하여 체계적이고 합리적인 기준에 따라 당기 손익으로 인식합니다.

2.10 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 등 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않습니다.

2.11 무형자산

(1) 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하지 않고 있습니다.

(2) 기타의 무형자산

개별적으로 취득한 특허권, 상표권 및 내부사용목적의 소프트웨어는 역사적 원가로 표시하고 있으며, 한정된 내용연수를 가지고 있습니다. 원가에서 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있으며, 추정내용연수 동안 원가를 배분하기 위하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

2.12 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 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.

2.13 관계기업

관계기업은 회사가 유의적 영향력을 보유하는 기업이며, 관계기업 투자는 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용합니다. 회사와 관계기업간의 거래에서 발생한 미실현이익은 회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 또한, 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 회사는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액의 차이는

손상차손으로 인식됩니다. 회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지 검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.14 매입채무와 기타채무

매입채무와 기타채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타금융부채' 등으로 표시됩니다.

(2) 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.

2.16 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우에 충당부채를 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

한편, 사용권자산 및 리스부채로 인식하는 천연도시가스 배관 관련 토지점용에 대해 토지점용이 계속적으로 지속될 것으로 보아 경제적 효익이 유출되는 궁극적인 시기가 언제가 될지는 불확실합니다. 이러한 불확실성은 장기간에 걸쳐 지속될 가능성이 높음에 따라 의무 이행에 필요한 지출시기를 신뢰성 있게 추정할 수 없으므로 회사는 토지점용과 관련된 복구충당부채는 인식하지 않고 있습니다.

2.17 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 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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

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

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 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.

2.18 종업원급여

(1) 퇴직급여

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

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

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간

말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

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

(2) 기타장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.19 수익인식

(1) 재화의 판매 및 서비스의 제공

회사는 천연도시가스 및 배관공급, 가스계량기판매, 열공급, ESS사업 및 임대업 등을 운영하고 있으며, 각각의 계약별로 구별되는 수행의무를 수행하고 있습니다.

① 회사의 천연도시가스 및 배관공급으로 인한 수익은 전체수익 중 97%를 차지하며, 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 수익을 인식합니다. 동 기준서에 따르면 고객이 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 받고 소비하거나, 기업이 자산을 만들거나 자산 가치를 높이는 대로 고객이 통제하게 되는 자산을 만들거나 그 자산가치를 높이거나 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체용도가 없고, 지금까지 의무수행을 완료한 부분에 대해 집행 가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우 진행기준을 적용하여 수익을 인식할 수 있습니다.

② 회사는 비주택용 가스계량기의 판매와 관련하여, 최종소비자에게 계량기가 인도되었을 때 수행의무를 이행한 것으로 판단합니다. 회사는 비주택용 계량기 선수금에 대하여 계약부채를 인식하였습니다(주석 9 참조).

③ 회사는 도시가스 시설분담금 등과 관련하여 과거 선수수익으로 인식한 금액을 계약부채로 표시하였습니다(주석 9 참조).

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

(3) 배당금 수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2.20 리스

회사는 사무실, 토지, 자동차 등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~10년의 고정기간으로 체결되지만 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 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

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
- 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 요

율에 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.

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

2.21 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 7 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고 의사결정자로 보고 있습니다.

2.22 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2021년 2월 15일 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정 승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

2020년 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 생산성 저하와 매출의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있으며, 이러한 영향은 다음 회계연도에도 지속될 것으로 예상됩니다.

재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

(1) 미검침매출

회사는 매 보고기간말 현재 천연도시가스를 공급하였으나, 아직 검침하지 않은 수익을 추정하여 인식하고 있습니다. 미검침매출의 측정을 위하여 세대별 사용량, 판매단가에 대한 추정이 필요하며, 이러한 추정에 따라 미검침매출 측정금액이 실제 검침매출과 달라질 수 있습니다(주석 26 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(이자율위험, 가격위험), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할수 있는 효과를 최소화 하는데 중점을 두고 있습니다. 회사는 이를 위하여 각각의 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 재무위험 관리정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 매출채권 및 기타금융자산 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타금융부채 등으로 구성되어 있습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 중에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부조건의 예금과 차입금에서 발생합니다.

회사는 당기말 및 전기말 현재 변동금리부조건의 차입금이 없으므로 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

(2) 가격위험

회사는 재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 회사 보유 지분증권의 가격위험에 노출돼 있습니다.

회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있으며, 홍콩증권거래소에 상장되어 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 회사가 보유한 상장주식 시장가격의 변동시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

시장가격의 변동		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
China Gas Holdings Ltd.	1% 상승시	-	-	2,392,229	-
	1% 하락시	-	-	(2,392,229)	-

4.1.2 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 기타금융자산의 계약 현금흐름 및 예치금 등에서도 발생합니다.

(1) 위험관리

은행 및 금융기관의 경우 BBB+ 신용등급 이상과만 거래하는 것을 원칙으로 하고 있습니다(주석 35 참조).

회사는 기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 이사회가 정한 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 개인고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다.

회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

(2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

(3) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 매출채권

회사는 매출채권에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다. 기대신용손실에는 미래전망정보가 포함되며, 보고기간말 현재 매출채권에 대한 손실충당금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	정상 및 3개월 이내 연체	3개월 초과 연체	6개월 초과 연체	9개월 초과 연체	12개월 초과 연체	계
당기말						
기대 손실률	0.1%	29.2%	48.3%	65.7%	100.0%	-
총 장부금액	139,197,946	475,960	665,763	579,342	1,893,134	142,812,145
손실충당금	142,343	138,838	321,663	380,877	1,893,134	2,876,855
전기말						
기대 손실률	0.1%	22.4%	41.4%	59.8%	100.0%	-
총 장부금액	145,267,622	326,698	585,702	482,728	2,750,307	149,413,057
손실충당금	57,549	73,314	242,428	288,819	2,750,307	3,412,417

당기와 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초	3,412,417	2,003,580
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	436,557	1,877,516
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(1,028,466)	(524,219)
환입된 미사용 금액	56,347	55,540
기말	2,876,855	3,412,417

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 소멸시효의 완성 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다.

② 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타금융자산에는 보증금, 기타 미수금 및 미수수익 등이 포함됩니다. 상각후원가로 측정하는 기타금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

상각후원가로 측정되는 기타금융자산에 대한 손실충당금은 없습니다.

(4) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
매출채권		
- 손실충당금 변동	436,557	1,877,516
대손상각비	436,557	1,877,516

위의 대손상각비 중 436,557천원(전기: 1,877,516천원)은 고객과의 계약에서 생기는채권과 관련된 금액입니다.

(5) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

4.1.3 유동성위험

회사의 재무팀은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다(단위: 천원).

당기말 -

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 이하	3개월~1년	1년~5년	5년 초과
매입채무	183,735,279	183,735,279	183,735,279	-	-	-
기타금융부채	22,484,821	22,797,527	19,049,054	-	3,748,473	-
리스부채	3,184,587	3,832,105	280,241	106,527	1,210,787	2,234,550

전기말 -

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			3개월 이하	3개월~1년	1년~5년	5년 초과
매입채무	200,582,575	200,582,575	200,582,575	-	-	-
기타금융부채	26,324,369	26,821,902	22,648,629	-	4,173,273	-
리스부채	2,259,674	2,676,475	120,454	224,708	904,961	1,426,352

4.2 자본위험 관리

회사의 자본위험 관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것이며, 최적 자본구조 달성을 위해 부채비율, 순차입금비율 등의 재무비율을 모니터링하여 필요할 경우 적절한 재무구조 개선방안을 실행하고 있습니다.

회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 '자본'에 순부채를 가산한 금액입니다.

보고기간말 현재 자금조달비율은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31	2019.12.31
총차입금	-	-
차감 : 현금및현금성자산	(176,883,951)	(175,087,319)
순부채	(176,883,951)	(175,087,319)
자본총계	866,639,707	669,736,183
총자본(주1)	-	-
자본조달비율(주1)	-	-

(주1) 보고기간말 현재 순부채가 부의 금액이므로 총자본 및 자본조달비율은 산정하지 아니 하였습니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 보고기간말 현재 금융상품의 범주별 분류내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

금융상품 범주분류	2020.12.31	2019.12.31
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융상품	44,446	43,700
단기금융상품	15,000,000	18,000,000
현금및현금성자산	170,000,220	154,012,917
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	6,883,730	21,074,402
매출채권	139,935,290	146,000,640
유동성 기타금융자산	10,293,362	15,723,999
비유동성 기타금융자산	215,220	215,220
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	315,597,522	-
금융자산 계	657,969,790	355,070,878
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	183,735,279	200,582,575
유동성 기타금융부채	19,049,054	22,648,629
비유동성 기타금융부채	3,435,767	3,675,740
리스부채	3,184,587	2,259,674
금융부채 계	209,404,687	229,166,618

(2) 당기와 전기의 금융상품의 범주별 순손익 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

금융상품 범주분류	당기	전기
금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	746	533
이자수익	2,298,308	3,555,520
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	170,213	112,189
대손상각비	(436,557)	(1,877,516)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
배당수익	4,162,040	-
금융부채		
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(193,055)	(174,183)
리스부채		
리스부채이자비용	(74,496)	(53,160)

6. 금융상품의 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(주 1)	315,597,522	315,597,522	-	-
당기손익-공정가치 측정 금융상품	44,446	44,446	43,700	43,700
단기금융상품	15,000,000	15,000,000	18,000,000	18,000,000
현금및현금성자산	170,000,220	170,000,220	154,012,917	154,012,917

(주1) 당기 중 최초 인식된 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 회사가 China Gas Holdings Ltd.에 대한 유의적인 영향력을 상실하여 관계기업투자주식에서 재분류한 지분상품입니다.

상기 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산과 당기손익-공정가치 측정 금융자산을 제외한 금융자산과 금융부채는 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치이므로 별도의 공정가치 공시를 생략하였습니다.

(2) 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(단위:천원).

당기말 -

구분	수준 1	수준 2	수준 3	계
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	315,597,522	-	-	315,597,522
당기손익-공정가치 측정 금융상품	-	-	44,446	44,446
단기금융상품	-	15,000,000	-	15,000,000
현금및현금성자산	-	170,000,220	-	170,000,220

전기말 -

구분	수준 1	수준 2	수준 3	계
당기손익-공정가치 측정 금융상품	-	-	43,700	43,700
단기금융상품	-	18,000,000	-	18,000,000
현금및현금성자산	-	154,012,917	-	154,012,917

7. 영업부문 정보

(1) 전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 경영진은 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정을 하고 부문의 성과를 평가하기 위하여 부문의 영업이익을 기준으로 검토하고 있습니다.

회사의 영업부문별 부문 정보는 다음과 같습니다.

사업부문	분류기준	영업지역	주요 재화및용역	주요 고객
도시가스	소매	부산광역시	LNG외(도시가스외)	법인 및 일반가정
임대수입	임대	부산광역시	임대	법인

(2) 당기와 전기 중 부문당기손익은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기 -

구분	도시가스	임대수입	조정(주2)	계
총부문수익	916,183,404	5,889,224	-	922,072,628
보고부문영업이익	29,188,289	5,887,000	-	35,075,289
보고부문당기순이익(주1)	33,650,490	5,887,000	139,835,072	179,372,562
감가상각비 및 무형자산상각비	39,470,386	2,224	-	39,472,610

전기 -

구분	도시가스	임대수입	조정(주2)	계
총부문수익	966,623,115	6,165,974	-	972,789,089
보고부문영업이익	37,364,977	6,163,750	-	43,528,727
보고부문당기순이익(주1)	35,042,199	6,163,750	7,721,881	48,927,830
감가상각비 및 무형자산상각비	39,398,240	2,224	-	39,400,464

(주1) 회사의 지분법손익, 금융수익, 금융비용, 법인세비용은 보고부문으로 배부되지않는 수익, 비용입니다.

(주2) 보고부문으로 배부되지 않은 수익, 비용은 조정으로 표시하였습니다.

(3) 보고기간말 현재 부문 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말 -

구분	도시가스	임대수입	조정(주3)	계
보고부문 유형자산, 투자부동산, 무형자산 및 사용권자산	461,591,871	88,934,173	-	550,526,044
보고부문 자산(주1)	461,591,871	88,934,173	717,014,720	1,267,540,764
보고부문 부채(주2)	-	-	400,901,057	400,901,057

전기말 -

구분	도시가스	임대수입	조정(주3)	계
보고부문 유형자산, 투자부동산 및 무형자산 및 사용권자산	441,193,848	89,022,429	-	530,216,277
보고부문 자산(주1)	441,193,848	89,022,429	506,524,252	1,036,740,529
보고부문 부채(주2)	-	-	367,004,345	367,004,345

(주1) 회사의 자산 중 유형자산, 투자부동산, 무형자산 및 사용권자산을 제외한 자산은 보고부문으로 배부되지 않는 자산입니다.

(주2) 회사의 부채는 보고부문으로 배부되지 않습니다.

(주3) 보고부문으로 배부되지 않은 자산, 부채는 조정으로 표시하였습니다.

(4) 당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없으며, 매출액의 상세 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
상품매출	884,190,550	936,683,581
임대매출	5,889,224	6,165,974
기타매출	31,992,854	29,939,534
계	922,072,628	972,789,089

8. 유형자산

(1) 보고기간말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말 -

구분	토지	건물	구축물	기계장치	배관	차량운반구	공구와기구	비품	기타의 유형자산	건설중인자산	계
취득원가	51,342,614	37,313,560	974,911	77,145,255	771,962,185	2,905,032	14,108,857	9,862,172	143,600	49,334,522	1,015,092,708
감가상각누계액	-	(8,866,540)	(282,942)	(27,688,296)	(481,088,166)	(2,037,348)	(11,930,622)	(8,591,207)	-	-	(540,485,121)
손상차손누계액	-	-	-	(7,282,774)	-	-	-	-	-	-	(7,282,774)
공사부담금	-	-	-	-	(13,332,697)	-	-	-	-	-	(13,332,697)
국고보조금	-	-	-	-	-	(12,100)	-	-	-	-	(12,100)
순장부금액	51,342,614	28,447,020	691,969	42,174,185	277,541,322	855,584	2,178,235	1,270,965	143,600	49,334,522	453,980,016

전기말 -

구분	토지	건물	구축물	기계장치	배관	차량운반구	공구와기구	비품	기타의 유형자산	건설중인자산	계
취득원가	51,332,924	35,865,064	974,911	71,273,455	744,408,834	2,576,780	13,228,879	10,278,456	143,600	29,037,667	959,120,570
감가상각누계액	-	(7,776,084)	(258,177)	(18,237,397)	(452,851,586)	(1,915,639)	(11,393,851)	(9,426,356)	-	-	(501,859,090)
손상차손누계액	-	-	-	(5,790,091)	-	-	-	-	-	-	(5,790,091)
공사부담금	-	-	-	-	(15,965,352)	-	-	-	-	-	(15,965,352)
순장부금액	51,332,924	28,088,980	716,734	47,245,967	275,591,896	661,141	1,835,028	852,100	143,600	29,037,667	435,506,037

(2) 당기와 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기 -

구분	토지	건물	구축물	기계장치	배관	차량운반구	공구와기구	비품	기타의 유형자산	건설중인자산	계
기초순장부가액	51,332,924	28,088,980	716,734	47,245,967	275,591,896	661,141	1,835,028	852,100	143,600	29,037,667	435,506,037
취득	9,690	926,749	-	3,690,609	23,791,006	593,507	1,321,057	895,183	-	27,945,713	59,173,514
국고보조금수취	-	-	-	-	-	(13,200)	-	-	-	-	(13,200)
대체	-	521,747	-	2,181,191	4,941,720	-	4,200	-	-	(7,648,858)	-
처분	-	-	-	-	(404,702)	(7)	(50,533)	(23,514)	-	-	(478,756)
손상차손	-	-	-	(1,492,683)	-	-	-	-	-	-	(1,492,683)
감가상각비	-	(1,090,456)	(24,765)	(9,450,899)	(29,011,253)	(386,957)	(931,517)	(452,804)	-	-	(41,348,651)
공사부담금상계	-	-	-	-	2,632,655	-	-	-	-	-	2,632,655
국고보조금상계	-	-	-	-	-	1,100	-	-	-	-	1,100
기말순장부가액	51,342,614	28,447,020	691,969	42,174,185	277,541,322	855,584	2,178,235	1,270,965	143,600	49,334,522	453,980,016

전기 -

구분	토지	건물	구축물	기계장치	배관	차량운반구	공구와기구	비품	기타의 유형자산	건설중인자산	계
기초순장부가액	50,347,894	28,211,631	741,500	62,219,974	267,675,230	482,689	1,498,978	879,440	143,600	8,568,947	420,769,883
취득	994,170	911,118	-	10,740	25,731,719	505,992	1,227,168	522,060	-	29,037,667	58,940,634
대체	-	-	-	-	8,519,247	-	49,700	-	-	(8,568,947)	-
처분	(9,140)	-	-	-	(304,240)	(6)	-	(23)	-	-	(313,409)
손상차손	-	-	-	(5,046,095)	-	-	-	-	-	-	(5,046,095)
감가상각비	-	(1,033,769)	(24,766)	(9,938,652)	(28,923,335)	(327,534)	(940,818)	(549,377)	-	-	(41,738,251)
공사부담금상계	-	-	-	-	2,893,275	-	-	-	-	-	2,893,275
기말순장부가액	51,332,924	28,088,980	716,734	47,245,967	275,591,896	661,141	1,835,028	852,100	143,600	29,037,667	435,506,037

(3) 당기와 전기 중 감가상각비가 포함되어 있는 계정과목별 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
판매일반관리비	28,699,693	28,342,020
매출원가	10,015,203	10,502,955
계	38,714,896	38,844,975

(4) 보고기간말 현재 회사가 보유하고 있는 토지에 대한 공시지가 및 장부가액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

종류	2020.12.31		2019.12.31	
	공시지가	장부가액	공시지가	장부가액
토지	51,593,213	51,342,614	49,442,195	51,332,924

(5) 당기말 현재 회사는 회사의 지배기업인 에스케이이엔에스(주) 및 계열사와 함께 배상책임 보험, 기계담보보험, 재산종합보험 등에 가입되어 있습니다. 또한 회사는 차량운반구에 대한 자동차종합보험과 종업원을 위한 산업재해보상보험 등에 가입하고 있습니다.

9. 계약부채

(1) 회사는 전환일 이전 수령한 공사부담금은 배관의 차감계정으로 처리하고 있으며, 당기 및 전기 중 배관의 차감계정으로 처리한 공사부담금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초잔액	15,965,352	18,858,628
감가상각비상계액	(2,632,655)	(2,893,276)
기말잔액	13,332,697	15,965,352

(2) 회사는 전환일 이후 수령한 공사부담금은 계약부채로 인식하고 있으며, 당기 및 전기 중 계약부채로 인식한 공사부담금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초잔액	88,939,255	82,915,627
공사부담금수령액	11,087,683	11,387,828
당기수익인식액	(5,940,072)	(5,364,200)
기말잔액	94,086,866	88,939,255

(3) 회사는 계량기 교체와 관련하여 계약부채를 인식하였습니다. 당기 및 전기중 계량기 교체 관련 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초잔액	4,869,145	4,871,737
현금유입액	1,477,344	1,475,289
당기수익인식액	(1,119,529)	(1,477,881)
기말잔액	5,226,960	4,869,145

(4) 당기말 현재 회사는 임대수익과 관련하여 188,551천원을 계약부채로 인식하고 있으며, 전기말에는 309,197천원을 인식하였습니다.

10. 투자부동산

(1) 보고기간말 현재 투자부동산 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31	2019.12.31
토지	88,934,173	88,934,173

(2) 당기와 전기 중 투자부동산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초잔액	88,934,173	89,792,173
처분	-	(858,000)
기말잔액	88,934,173	88,934,173

(3) 보고기간말 현재 투자부동산 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31	2019.12.31
토지	148,078,257	144,000,966

(4) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 5,838,424천원(전기: 6,143,379천원)입니다.

(5) 보고기간말 현재 회사는 보유중인 투자부동산에 대하여 (주)메가마트 등과 운용리스를 제공하는 계약을 체결하고 있으며, 보고기간말 현재 투자부동산에 대한 운용리스계약을 통하여, 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소리스료 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31	2019.12.31
1년 이내	5,510,555	5,781,173
1년 초과 5년 이내	3,248,657	8,768,014
5년 초과	-	-
계	8,759,212	14,549,187

11. 무형자산

(1) 보고기간말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말 -

구분	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	계
취득원가	3,694,667	670,500	2,238,608	6,603,775
상각누계액	(3,471,473)	(309,913)	-	(3,781,386)
손상차손누계액	-	-	(202,095)	(202,095)
순장부금액	223,194	360,587	2,036,513	2,620,294

전기말 -

구분	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	계
취득원가	3,625,717	670,500	2,238,608	6,534,825
상각누계액	(3,290,550)	(262,363)	-	(3,552,913)
손상차손누계액	-	-	(202,095)	(202,095)
순장부금액	335,167	408,137	2,036,513	2,779,817

(2) 당기와 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기 -

구분	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	계
기초순장부금액	335,167	408,137	2,036,513	2,779,817
취득	68,950	-	-	68,950
상각	(180,923)	(47,550)	-	(228,473)
기말순장부금액	223,194	360,587	2,036,513	2,620,294

전기 -

구분	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	계
기초순장부금액	208,485	455,687	1,982,266	2,646,438
취득	235,870	-	54,247	290,117
상각	(109,188)	(47,550)	-	(156,738)
기말순장부금액	335,167	408,137	2,036,513	2,779,817

(3) 당기의 무형자산상각비는 매출원가에 47,550천원(전기: 47,550천원), 판매일반관리비에 180,923천원(전기: 109,188천원) 계상되어 있습니다.

12. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31	2019.12.31
사용권자산		
토지	3,049,302	2,073,168
건물	1,898,802	849,631
차량운반구	43,457	73,451
계	4,991,561	2,996,250

구분	2020.12.31	2019.12.31
리스부채		
유동	383,727	332,918
비유동	2,800,859	1,926,756
계	3,184,586	2,259,674

당기 중 증가된 사용권자산은 2,524,553천원입니다.

(2) 리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
토지	211,178	155,138
건물	209,904	148,981
차량운반구	108,160	94,631
감가상각비 계	529,242	398,750
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	74,496	53,160
단기리스료(판매일반관리비에 포함)	274,947	250,310
단기리스가 아닌 소액자산리스료(판매일반관리비에 포함)	41,234	25,339

당기 중 리스의 총 현금유출은 731,242천원(전기: 600,455천원)입니다.

13. 관계기업투자주식

(1) 보고기간말 현재 회사의 관계기업에 대한 투자주식의 지분을 현황 등은 다음과 같습니다(단위: 천원).

피투자회사명	주된 사업장	결산월	소유지분율(%)		2020.12.31			2019.12.31		
			2020.12.31	2019.12.31	취득원가	순자산가액	장부금액	취득원가	순자산가액	장부금액
SK E&S HONGKONG Co., Ltd.	중국	12월	50.00	50.00	20,760,906	42,926,925	42,926,925	20,760,906	44,671,412	44,671,412
China Gas Holdings Ltd.(주1)	홍콩	3월	-	1.40	-	-	-	24,706,736	74,880,993	86,223,874
부산그린에너지㈜(주2)	한국	12월	28.50	28.50	5,152,800	8,030,171	8,030,171	5,152,800	10,453,853	10,453,853
계					25,913,706	50,957,096	50,957,096	50,620,442	130,006,258	141,349,139

(주1) 당기 중 China Gas Holdings Ltd.에 대한 유의적인 영향력을 상실하여 지분법 적용을 중단하였습니다. 당기말 현재 China Gas Holdings Ltd.에 대한 소유지분율은 1.40%이고 취득원가는 24,706,736천원입니다.

(주2) 회사는 부산그린에너지㈜의 신한은행 등에 대한 PF 대출금에 대해서 회사가 보유한 부산그린에너지㈜의 주식을 담보로 제공하였습니다(주석 37 참조).

(2) 당기 및 전기 중 관계기업투자주식의 증감내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기 -

회사명	2020.1.1	취득(처분)	지분법손익 등	지분법자본변동	기타증감(주2)	2020.12.31
SK E&S HONGKONG Co., Ltd.	44,671,412	-	904,254	(2,648,741)	-	42,926,925
China Gas Holdings Ltd.(주1)	86,223,874	(100,332,641)	9,246,774	5,980,111	(1,118,118)	-
부산그린에너지㈜	10,453,853	-	(2,425,356)	-	1,674	8,030,171
계	141,349,139	(100,332,641)	7,725,672	3,331,370	(1,116,444)	50,957,096

(주1) 당기 중 China Gas Holdings Ltd.에 대한 유의적인 영향력을 상실하였으며, 회사는 해당 투자지분을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류하였습니다. 재분류 시점의 투자지분 장부금액은 100,332,641천원, 공정가치는 276,919,782천원이며 그 차이를 당기손익으로 인식하였습니다. 회사의 회계정책에 따라 이전에 기타포괄손익으로 인식한 지분법자본변동 4,798,604천원을 자본에서 당기손익으로 재분류하여, 총 181,385,745천원의 관계기업투자주식 처분이익을 인식하였습니다.

(주2) 당기 중 회사는 China Gas Holdings Ltd.로부터 배당금을 수령하였고, 부산그린에너지(주)의 보험수리적손익 변동을 지분법이익잉여금변동으로 인식하였습니다.

전기 -

회사명	2019.1.1	취득(처분)	지분법손익 등	지분법자본변동	기타증감(주2)	2019.12.31
SK E&S HONGKONG Co., Ltd.	42,074,169	-	801,804	1,795,439	-	44,671,412
China Gas Holdings Ltd.(주1)	70,506,172	-	19,787,707	683,253	(4,753,258)	86,223,874
부산그린에너지㈜	12,321,182	-	(1,851,410)	-	(15,919)	10,453,853
계	124,901,523	-	18,738,101	2,478,692	(4,769,177)	141,349,139

(주1) 전기 중 China Gas Holdings Ltd.에 대한 제3자의 주식선택권 행사로 인하여 회사의 지분율이 감소하였으며, 회사는 이를 투자주식의 처분으로 보아 관계기업투자주식 처분이익을 인식하였습니다.

(주2) 전기 중 회사는 China Gas Holdings Ltd.로부터 배당금을 수령하였고, 부산그린에너지(주)의 보험수리적손익 변동을 지분법이익잉여금변동으로 인식하였습니다.

(3) 당기 및 전기 중 관계기업투자주식의 지분법자본변동 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기 -

회사명	환율변동효과	관계기업의 기타포괄손익변동효과	계
SK E&S HONGKONG Co., Ltd.	(2,219,458)	(429,283)	(2,648,741)
China Gas Holdings Ltd.(주1).	5,675,529	304,582	5,980,111

(주1) 당기 중 China Gas Holdings Ltd.에 대한 유의적인 영향력을 상실하여 지분법 적용을 중단하였습니다.

전기 -

회사명	환율변동효과	관계기업의 기타포괄손익변동효과	계
SK E&S HONGKONG Co., Ltd.	1,283,014	512,425	1,795,439
China Gas Holdings Ltd.	3,666,670	(2,983,417)	683,253

(4) 보고기간말 현재 현재 시장성 있는 관계기업투자주식의 시장가격은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말 -

당기 중 China Gas Holdings Ltd.에 대한 유의적인 영향력을 상실하여 지분법 적용을 중단 하였습니다.

전기말 -

회사명	보유주식수	주당시장가격	시장가격	장부금액
China Gas Holdings Ltd.	73,008,000주	HKD 29.20	316,927,728	86,223,874

(5) 보고기간말 현재 관계기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말 -

회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순손익
SK E&S HONGKONG Co., Ltd.	86,246,340	392,491	85,853,849	-	1,808,509
부산그린에너지㈜	167,668,870	139,492,830	28,176,040	40,240,867	(8,510,022)

전기말 -

회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순손익
SK E&S HONGKONG Co., Ltd.	89,342,823	-	89,342,823	-	1,603,608
China Gas Holdings Ltd.	16,550,960,903	10,347,697,979	6,203,262,924	8,518,561,875	1,431,605,229
부산그린에너지㈜	173,537,172	136,856,984	36,680,188	52,255,926	(6,496,174)

(6) 보고기간말 현재 중요한 관계기업의 재무정보금액을 관계기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정한 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기말 -

회사명	순자산 (a)	지분율(%) (b)	순자산 지분금액(a×b)	영업권	장부금액
SK E&S HONGKONG Co., Ltd.	85,853,849	50.00	42,926,925	-	42,926,925
China Gas Holdings Ltd. (주 1)	-	-	-	-	-
부산그린에너지㈜	28,176,040	28.50	8,030,171	-	8,030,171

(주1) 당기 중 China Gas Holdings Ltd.에 대한 유의적인 영향력을 상실하여 지분법 적용을 중단하였습니다.

전기말 -

회사명	순자산 (a)	지분율(%) (b)	순자산 지분금액(a×b)	영업권	장부금액
SK E&S HONGKONG Co., Ltd.	89,342,823	50.00	44,671,412	-	44,671,412
China Gas Holdings Ltd.	5,352,443,241	1.40	74,880,993	11,342,881	86,223,874
부산그린에너지㈜	36,680,188	28.50	10,453,853	-	10,453,853

14. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	주식수		장부금액	
	2020.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2019.12.31
China Gas Holdings Ltd.	73,008,000주	-	315,597,522	-

위 지분상품을 처분하는 경우 관련 기타포괄손익누계액은 이익잉여금으로 재분류되며 당기 손익으로 재분류되지 않습니다.

(2) 당기 및 전기 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 증감내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초	-	-
취득	276,919,782	-
공정가치 평가	38,677,740	-
기말	315,597,522	-

15. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

(1) 보고기간말 현재 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	주식수		장부금액	
	2020.12.31	2019.12.31	2020.12.31	2019.12.31
대한설비건설공제조합	45좌	45좌	44,446	43,700

(2) 당기와 전기 중 당기손익-공정가치 측정 금융자산과 관련하여 당기손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	746	533

16. 기타금융자산

(1) 보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	비유동	유동	비유동	유동
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
단기금융상품	-	15,000,000	-	18,000,000
상각후원가 측정 금융자산				
단기금융상품	-	9,000,000	-	14,000,000
미수금	-	1,136,937	-	1,411,458
미수수익	-	156,424	-	312,541
장기금융상품	2,000	-	2,000	-
장기보증금	213,220	-	213,220	-
계	215,220	25,293,361	215,220	33,723,999

(2) 보고기간말 현재 회사의 당좌계좌개설과 관련하여 사용이 제한되어 있는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

계정과목	2020.12.31	2019.12.31	제한사유
장기금융상품	2,000	2,000	당좌개설보증금

(3) 기타금융자산의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

17. 기타자산

보고기간말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	비유동	유동	비유동	유동
선급비용	141,421	622,714	93,658	672,832
선급금	-	54,812	-	1,088,545
부가세대급금	-	4,887,550	-	6,020,171
사내근로복지기금	1,704,999	-	1,655,798	-
계	1,846,420	5,565,076	1,749,456	7,781,548

18. 재고자산

(1) 보고기간말 현재 재고자산의 장부금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31	2019.12.31
상품	178,964	198,206
저장품	396,515	375,025
계	575,479	573,231

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 750,364,765천원(전기: 792,997,106천원)입니다.

19. 매출채권

(1) 보고기간말 현재 매출채권의 장부금액은 아래와 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31	2019.12.31
매출채권	142,812,145	149,413,057
대손충당금	(2,876,855)	(3,412,417)
매출채권장부금액	139,935,290	146,000,640

(2) 매출채권의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

20. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	비유동	유동	비유동	유동
미지급금	-	10,595,935	-	12,869,952
미지급비용	-	8,453,119	-	9,778,677
예수보증금	3,435,767	-	3,675,740	-
계	3,435,767	19,049,054	3,675,740	22,648,629

21. 퇴직급여

21.1 확정급여제도

(1) 회사가 운영하고 있는 확정급여제도는 최종임금기준 연금제도이며, 동 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금은 전액 기금에 적립되어 외부 신탁사에 의하여 운영됩니다. 한편, 기금을 운영하는 외부 전문 신탁사는 국가의 규제를 받습니다.

(2) 보고기간말 현재 퇴직급여부채와 관련하여 재무상태표에 인식한 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31	2019.12.31
확정급여채무의 현재가치	21,584,631	19,308,819
사외적립자산의 공정가치(주1)	(21,685,490)	(18,131,501)
재무상태표상 부채(자산)	(100,859)	1,177,318

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 32,837천원(전기말: 34,543천원)이 포함된 금액입니다.

(3) 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초금액	19,308,819	18,600,879
당기근무원가	2,260,119	2,210,842
이자비용	431,128	398,377
재측정요소		
– 인구통계적가정의 변동으로 인한 재측정요소	–	1,339
– 재무적가정의 변동으로 인한 재측정요소	(7,267)	493,409
– 경험적조정으로 인한 재측정요소	(26,712)	(576,055)
제도에서의 지급		
– 급여의 지급	(1,065,706)	(1,819,972)
관계회사 순전입액	684,250	–
기말금액	21,584,631	19,308,819

(4) 당기 및 전기 중 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기초금액	18,131,501	18,621,799
이자수익	379,666	456,091
재측정요소		
– 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(79,206)	(139,233)
기여금		
– 사용자	4,600,000	196,000
제도에서의 지급		
– 급여의 지급	(2,030,721)	(1,003,156)
관계회사 순전입액	684,250	–
기말금액	21,685,490	18,131,501

사외적립자산의 실제수익은 300,460천원(전기: 316,858천원)입니다.

(5) 보고기간말 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	장부금액	구성비(%)	장부금액	구성비(%)
채무상품	6,483,769	29.94	4,729,962	26.08
정기예금	3,400,237	15.70	3,205,006	17.68
기타	11,801,484	54.35	10,196,533	56.24
계	21,685,490	100.0	18,131,501	100.0

(6) 보고기간말 현재 사용한 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구분	2020.12.31	2019.12.31
할인율	2.29%	2.28%
임금상승률	1.77%	1.82%
물가상승률	2.73%	2.73%

(7) 기대수익률은 장기 역사적 수익률과 현재의 시장 상황 그리고 전략적 자산배분 등을 반영하여 동일하게 계산됩니다.

(8) 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석의 내역은 다음과 같습니다.

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동폭	가정의 증가	가정의 감소
할인율	0.5%p	3.37% 감소	3.61% 증가
임금상승률	0.5%p	3.58% 증가	3.38% 감소

물가상승률 변동에 따른 확정급여채무의 민감도는 상기 임금상승률 변동에 포함되어 있습니다. 할인율인 우량채 수익률의 하락은 제도가 보유하고 있는 채무증권의 가치를 일부 증가시켜 상쇄효과가 있으나, 확정급여부채의 증가를 통해 가장 유의적인 위험에 노출되어 있습니다.

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

(9) 회사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 2,120백만원입니다.

(10) 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기 분석은 아래와 같습니다(단위: 천 원).

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년 이상	계
급여지급액	3,412,090	2,095,984	6,896,995	40,050,012	52,455,081

확정급여채무의 가중평균만기는 7.14년입니다.

21.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 242,274천원(전기: 44,920천원)입니다.

22. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31		2019.12.31	
	비유동	유동	비유동	유동
계약부채	92,233,533	7,268,844	87,339,591	6,778,006
기타장기종업원급여채무(주1)	381,249	-	367,497	-
예수금	-	5,532,881	-	5,127,811
선수금	-	-	-	-
계	92,614,782	12,801,725	87,707,088	11,905,817

(주1) 회사가 장기 근속 임직원에게 제공하는 장기종업원급여와 관련하여 계상하였으며, 퇴직급여부채 산정시 사용된 방법과 동일한 방법을 사용하였습니다.

23. 자본금과 주식발행초과금

(1) 보고기간말 현재 회사의 자본금과 관련한 내용은 다음과 같습니다.

구분	2020.12.31	2019.12.31
발행할 주식수	27,000,000주	27,000,000주
1주의 액면금액	5,000원	5,000원
발행한 주식수	11,000,000주	11,000,000주
자본금	55,000,000천원	55,000,000천원

(2) 2020년 12월 31일 현재 회사의 발행주식수 중 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 999,000주(2019년: 999,000주)이며, 상법에 의해 감사선임과 관련하여 의결권이 제한되어 있는 주식수는 당기말 현재 7,328,621주(전기말: 7,328,621주)입니다.

(3) 보고기간말 현재 회사의 납입자본의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31	2019.12.31
자본금	55,000,000	55,000,000
주식발행초과금	27,740,816	27,740,816
계	82,740,816	82,740,816

24. 이익잉여금

(1) 보고기간말 현재 회사의 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31	2019.12.31
법정적립금		
이익준비금(주1)	20,971,050	19,970,950
임의적립금		
기업합리화적립금(주2)	561,825	561,825
기업발전적립금(주3)	700,000	700,000
감채적립금	35,200,000	35,200,000
임의적립금	430,800,000	392,800,000
미처분이익잉여금	234,715,359	104,376,504
계	722,948,234	553,609,279

(주1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(주2) 회사는 2002년까지 조세특례제한법에 따른 세액공제 상당액을 기업합리화적립금으로 계상하였으며, 동 적립금은 이월결손금 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있습니다. 그러나 2002년 12월 11일에 조세특례제한법이 개정되었으며, 동 개정시에 관련조항이 삭제됨으로 인하여 동 기업합리화적립금은 임의적립금으로 변경되었습니다.

(주3) 구 법인세법 56조 규정에 의하여 적립된 금액으로 동 금액은 이월결손금의 보전 및 자본전입에만 사용될 수 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기의 이익잉여금처분계산서는 2021년 3월 30일에 개최예정인 주주총회에서 처분될 예정입니다(전기 처분확정일: 2020년 3월 25일).

과목	제 40 기		제 39 기	
미처분이익잉여금		234,715,360		104,376,505
전기이월이익잉여금	55,375,405		55,508,502	
재측정요소	(34,281)		(43,908)	
지분법이익잉여금변동	1,674		(15,919)	
당기순이익	179,372,562		48,927,830	
이익잉여금처분액		179,301,100		49,001,100
이익준비금	1,000,100		1,000,100	
배당금 현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 1,000원(20%) 전기 1,000원(20%)	10,001,000		10,001,000	
임의적립금	168,300,000		38,000,000	
차기이월미처분이익잉여금		55,414,260		55,375,405

25. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

(1) 보고기간말 현재 기타자본항목은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31	2019.12.31
재평가적립금(주1)	51,868,423	51,868,423
자기주식(주2)	(22,019,148)	(22,019,148)
계	29,849,275	29,849,275

(주1) 회사는 1996년 1월 1일을 재평가기준일로 하여 유형자산에 대하여 자산재평가법에 따라 자산재평가를 실시하였으며 재평가세 등을 차감한 51,868,423천원을 기타자본구성요소 중 재평가적립금으로 계상하고 있습니다.

(주2) 회사는 당기말 현재 주가안정 및 주주가치 제고를 목적으로 보통주식 999,000주를 22,019,148천원에 시가로 취득하여 자기주식으로 계상하고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 기타포괄손익누계액의 변동액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기 -

구분	기초장부금액	증감	당기손익으로의 재분류	기말장부금액
지분법자본변동	3,536,814	1,884,183	(3,637,342)	1,783,655
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	-	29,317,727	-	29,317,727
계	3,536,814	31,201,910	(3,637,342)	31,101,382

전기 -

구분	기초장부금액	증감	당기손익으로의 재분류	기말장부금액
지분법자본변동	1,223,469	2,313,345	-	3,536,814

26. 매출액 및 매출원가

당기와 전기의 매출액 및 매출원가의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
매출액		
상품매출(주1)	884,190,550	936,683,581
임대매출	5,889,224	6,165,974
기타매출	31,992,854	29,939,534
계	922,072,628	972,789,089
매출원가		
상품매출원가	750,364,765	792,997,106
기타매출원가	25,945,103	25,680,647
계	776,309,868	818,677,753

(주1) 상품매출 중 당기에 인식한 미검침매출은 50,595,936천원(전기: 46,003,006천원)입니다.

27. 판매일반관리비

당기와 전기의 판매일반관리비 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
급여	25,585,727	27,061,456
퇴직급여	2,240,085	1,932,554
복리후생비	6,042,987	5,386,724
통신비	742,324	1,016,131
수도광열비	243,734	182,048
소모품비	339,044	390,966
세금과공과	4,899,373	4,905,066
지급수수료	36,010,510	34,038,574
감가상각비	28,699,693	28,342,020
사용권자산상각비	185,224	144,567
수선비	2,648,181	1,821,048
접대비	260,330	275,432
광고선전비	348,425	409,174
무형자산상각비	180,923	109,188
대손상각비	436,557	1,877,516
기타판매일반관리비	1,824,354	2,690,145
계	110,687,471	110,582,609

28. 비용의 성격별 분류

당기 및 전기의 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(8,047,226)	(6,987,359)
재고자산의 매입액	758,411,991	799,984,465
종업원급여	34,455,762	34,793,239
세금과공과	4,899,508	4,905,066
지급수수료	36,405,188	34,220,462
감가상각비	38,714,896	38,844,975
사용권자산상각비	529,241	398,750
수선비	2,700,981	1,988,634
무형자산상각비	228,473	156,738
대손상각비	436,557	1,877,516
기타비용	18,261,968	19,077,876
매출원가, 판매일반관리비의 합계	886,997,339	929,260,362

29. 기타수익 및 기타비용

당기와 전기의 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	116,265	49,551
투자부동산처분이익	-	937,200
연체료수입	1,257,998	1,434,977
잡이익	5,321,348	858,257
계	6,695,611	3,279,985
기타비용		
기부금	486,560	427,880
유형자산처분손실	8,090	1,600
유형자산손상차손	1,492,683	5,046,095
잡손실 등	246,078	127,188
계	2,233,411	5,602,763

30. 종업원급여

당기와 전기의 종업원급여 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
급여	26,125,916	27,428,373
퇴직급여	2,286,860	1,978,143
복리후생비	6,042,987	5,386,723
계	34,455,763	34,793,239

31. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 및 전기의 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
이자수익	2,468,521	3,667,709
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	746	533
배당수익	4,162,040	-
계	6,631,307	3,668,242

(2) 당기 및 전기의 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
이자비용	193,055	174,183
리스부채이자비용	74,496	53,160
계	267,551	227,343

32. 법인세비용 및 이연법인세

(1) 당기와 전기의 법인세비용의 내역은 아래와 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
당기법인세		
법인세부담액	13,134,559	14,934,542
전기법인세추납(환급)액	(55,360)	(70,600)
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	52,195,894	(255,493)
자본에 직접 차감하는 법인세효과	(9,634,993)	(151,329)
법인세비용	55,640,100	14,457,120

(2) 당기와 전기의 법인세비용차감전순손익에 대한 법인세비용과 회사의 손익에 대해 적용되는 세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	235,012,662	63,384,950
법정세율로 계산된 법인세	56,411,064	14,877,158
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	-	-
세무상 차감되지 않는 비용	19,368	18,606
세액공제	(328,361)	(213,416)
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이의 변동	(211,535)	(188,192)
세율변경으로 인한 이연법인세변동	(215,861)	-
전기법인세추납(환급)액	(55,360)	(70,600)
기타	20,785	33,564
법인세비용	55,640,100	14,457,120

(3) 당기와 전기의 기타포괄손익의 각 구성 항목과 관련된 법인세 효과는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
순확정급여부채의 재측정요소	(45,226)	10,945	(34,281)	(57,927)	14,018	(43,909)
지분법자본변동	(1,467,234)	(285,925)	(1,753,159)	2,478,692	(165,347)	2,313,345
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	38,677,740	(9,360,013)	29,317,727	-	-	-
계	37,165,280	(9,634,993)	27,530,287	2,420,765	(151,329)	2,269,436

(4) 보고기간말 현재 이연법인세자산과 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31	2019.12.31
이연법인세자산		
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	44,757,583	41,265,307
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	2,400,140	2,577,148
소계	47,157,723	43,842,455
이연법인세부채		
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	124,650,225	69,042,624
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	37,855	134,293
소계	124,688,080	69,176,917
상계 후 이연법인세부채	(77,530,357)	(25,334,462)

(5) 당기와 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기 -

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
퇴직급여충당금	4,483,628	132,869	19,168	4,635,665
퇴직보험예치금	(4,379,464)	(353,759)	(8,223)	(4,741,446)
일시상각충당금	(25,106,770)	(608,644)	-	(25,715,414)
공사부담금	25,106,770	608,644	-	25,715,414
토지공정가치평가	(17,287,366)	-	-	(17,287,366)
관계기업투자	(15,982,470)	(45,067,056)	(285,925)	(61,335,451)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	-	-	(9,360,013)	(9,360,013)
계약부채	1,178,333	86,591	-	1,264,924
기타	6,652,877	2,640,453	-	9,293,330
계	(25,334,462)	(42,560,902)	(9,634,993)	(77,530,357)

전기 -

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
퇴직급여충당금	4,114,027	389,277	(19,676)	4,483,628
퇴직보험예치금	(4,241,570)	(171,588)	33,694	(4,379,464)
일시상각충당금	(24,349,225)	(757,545)	-	(25,106,770)
공사부담금	24,349,225	757,545	-	25,106,770
토지공정가치평가	(17,439,285)	151,919	-	(17,287,366)
관계기업투자	(12,630,679)	(3,186,444)	(165,347)	(15,982,470)
계약부채	1,178,960	(627)	-	1,178,333
기타	3,428,592	3,224,285	-	6,652,877
계	(25,589,955)	406,822	(151,329)	(25,334,462)

(6) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기	사유
관계기업투자	(16,422,291)	(18,166,778)	실현가능성이 높지 않음

33. 주당순이익

(1) 기본주당이익은 보통주당기순이익을 자기주식으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다(단위: 원).

구분	당기	전기
당기순이익	179,372,562,318	48,927,829,713
가중평균유통보통주식수	10,001,000주	10,001,000주
주당순이익	17,935/주	4,892/주

(2) 회사는 희석증권을 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다.

34. 배당금

회사는 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 배당금 10,001,000천원에 대하여 2020년 2월 10일에 이사회 승인을 득하고, 2020년 3월 25일 정기주주총회의 승인을 받아 미지급배당금으로 설정하였으며, 2020년 4월 중 지급하였습니다(2019년 지급액: 5,000,500천원). 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총 배당금은 각각 1,000원과 10,001,000천원이며, 2021년 3월 30일에 개최예정인 정기주주총회의 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

35. 현금및현금성자산

(1) 재무상태표상의 현금및현금성자산은 현금흐름표상의 현금과 동일하며, 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2020.12.31	2019.12.31
보유현금	10,900	14,900
은행예금	6,872,831	21,059,502
기타현금성자산	170,000,220	154,012,917
계	176,883,951	175,087,319

(2) 보고기간 종료일 현재 은행예금 및 기타현금성자산의 외부신용등급을 이용한 신용건전성 분류는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분(주1)	2020.12.31	2019.12.31
AAA	21,873,051	30,072,419
AA	155,000,000	80,000,000
A	-	65,000,000
BBB+	-	-
계	176,873,051	175,072,419

(주1) 현금및현금성자산 중 현금시재액은 제외하였습니다.

36. 현금흐름

(1) 당기와 전기의 수익비용의 조정내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
감가상각비	38,714,896	38,844,975
무형자산상각비	228,473	156,738
사용권자산상각비	529,241	398,750
리스부채이자비용	74,496	53,160
대손상각비	436,557	1,877,516
이자비용	193,055	174,183
퇴직급여	2,286,860	1,978,143
지분법평가손실	2,425,356	1,851,410
법인세비용	55,640,100	14,457,120
유형자산처분손실	8,090	1,600
유형자산손상차손	1,492,683	5,046,095
복리후생비	827,551	803,930
유형자산처분이익	(116,265)	(49,551)
투자부동산처분이익	-	(937,200)
지분법평가이익	(10,151,028)	(18,988,959)
관계기업투자주식처분이익	(181,385,745)	(1,600,552)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(746)	(533)
이자수익	(2,468,521)	(3,667,709)
배당금수익	(4,162,040)	-
임대매출	(120,646)	(120,317)
잡이익	-	(475,000)
계	(95,547,633)	39,803,799

(2) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
재고자산의 감소(증가)	(2,248)	4,054
매출채권의 감소(증가)	5,628,794	(4,850,039)
미수금의 증가	(441,426)	(261,174)
선급금의 증가	(38,267)	(770,758)
선급비용의 감소(증가)	99,424	(276,267)
장기선급비용의 감소(증가)	(97,069)	2,628
부가가치세대급금의 감소(증가)	1,132,621	(1,146,369)
사내근로복지기금자산의 증가	(800,000)	-
장기보증금의 감소	-	50,000
기타장기종업원급여의 지급	(63,000)	(89,000)
퇴직금의 지급	(1,307,980)	(1,864,892)
사외적립자산의 감소(증가)	(2,569,279)	807,156
계약부채의 증가	5,505,426	6,021,036
장기예수보증금의 감소	(424,800)	(28,001)
매입채무의 감소	(16,847,296)	(1,064,125)
미지급금의 증가(감소)	(1,669,602)	1,271,049
미지급비용의 증가(감소)	(1,333,784)	562,420
예수금의 증가	265,071	1,678,633
계	(12,963,415)	46,351

(3) 회사는 현금흐름표의 작성에 있어서 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 표시하고 있으며, 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	7,648,858	8,568,947
유형자산의 취득 관련 미지급금의 변동	604,416	1,672,474
선금금 등의 건설중인자산 대체	1,212,000	-

(4) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	재무활동으로 생기는 부채		계
	유동성 리스부채	리스부채	
전기초	313,989	1,695,108	2,009,097
취득 - 리스	33,798	488,425	522,223
현금흐름	(324,806)	-	(324,806)
기타(주1)	309,937	(256,777)	53,160
전기말	332,918	1,926,756	2,259,674
당기초	332,918	1,926,756	2,259,674
취득 - 리스	-	1,265,477	1,265,477
현금흐름	(415,061)	-	(415,061)
기타(주1)	465,870	(391,374)	74,496
당기말	383,727	2,800,859	3,184,586

(주1) 리스부채이자비용과 유동성대체가 포함되어 있습니다.

37. 우발상황 및 약정사항

(1) 보고기간말 현재 회사의 계류 중인 소송사건은 다음과 같으며, 소송 결과는 감사보고서 일 현재까지 예측할 수 없습니다(단위: 천원).

사건번호	원고	피고	사건내용	소송가액
2017가단219517(주1)	오영훈	(주)부산도시가스 외 1명	이설공사 관련	50,000
2019나62345	장장아스콘산업(주)	(주)부산도시가스	채무부존재확인	66,870
2020나51221	부산그린에너지(주)	(주)부산도시가스	부당이득반환	539,302
2020가단306156	구정자	(주)부산도시가스	손해배상(기)	30,341
2020가소579170	이기희, 이행희	(주)부산도시가스	손해배상(기)	15,000
2020가단229170	(주)케이에프씨코리아	(주)부산도시가스	채무부존재확인	41,843
2019가합106483	(주)부산도시가스	와이시피(주)	정산금 청구 등의 소	4,699,054

(주1) 사건번호 2017가단219517는 2021년 1월 화해권고결정으로 종결되었습니다.

(2) 보고기간말 현재 회사의 이행계약 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

보증제공자	보증제공처	2020.12.31	2019.12.31	사유
서울보증보험	현진소재(주) 등	1,214,505	1,578,140	채권 가압류 공탁보증보험 등

(3) 당기말 현재 회사가 체결하고 있는 주요 계약사항은 다음과 같습니다(단위: 천원)

계약내용	계약당사자	계약상대방	계약기간
장기 천연가스 수급계약(주1)	부산도시가스	한국가스공사(주)	1년 단위
임대차계약	부산도시가스	(주)메가마트 등	2022년까지

(주1) 계약물량을 매 1년마다 정하며, 천연가스의 공급가격은 산업통상자원부 장관이 승인한 가격에 따라 결정됩니다. 회사는 상기 계약과 관련하여 천연가스 매입대금을 지급기한까지 지불하지 못하는 등의 사유 발생시 천연가스 매출채권을 한국가스공사에게 양도하는 계약을 체결하고 있습니다.

(4) 보고기간말 현재 회사가 금융기관과 체결하고 있는 차입약정은 다음과 같습니다(단위: 천원).

금융기관	약정내역	2020.12.31	2019.12.31
국민은행	기업일반운전자금대출	5,000,000	5,000,000

(5) 회사의 도시가스 구입단가 및 판매단가는 정부 및 자치단체에 의해 규제됩니다.

(6) 보고기간말 현재 회사의 부지임대차계약과 관련하여 담보로 제공된 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

담보제공처	사업장	담보제공	2020.12.31		2019.12.31		비고
			장부금액	채권최고액	장부금액	채권최고액	
(주)메가마트	부산광역시 수영구 황령대로 521	토지	62,690,096	3,740,000	62,690,096	3,740,000	보증금
(주)오지정	부산광역시 수영구 광안해변로 9	토지	4,124,085	100,000	4,124,085	100,000	보증금
씨제이푸드빌(주)	부산광역시 수영구 광안해변로 11	토지	3,839,010	150,000	3,839,010	150,000	보증금
계			70,653,191	3,990,000	70,653,191	3,990,000	

(7) 회사는 부산그린에너지(주)가 신한은행 등으로부터 차입한 PF 대출금에 대하여, 회사가 보유한 부산그린에너지(주)의 지분(8,030백만원)을 담보로 제공하였습니다. 당기말 현재 부산그린에너지(주)의 PF 대출금 잔액은 121,125백만원이며, 채권최고액은 145,350백만원입니다.

38. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업은 에스케이이엔에스(주)(지분율:67.32%)이며 최상위 지배자는 SK(주)입니다.

(2) 당기말 현재 관계기업 및 기타특수관계자의 현황은 다음과 같습니다.

특수관계자 구분	회사명
관계기업	SK E&S HONGKONG Co., Ltd., 부산그린에너지(주)
기타특수관계자(주1)	SK이노베이션(주), 인포섹(주), SK텔레콤(주), SK네트웍스(주), SK가스(주), SK건설(주), 에스케이브로드밴드(주), 내트럭(주), 네트워크앤에스(주), 코원에너지서비스(주), 행복나래(주) 등

(주1) 기업회계기준서 제1024호의 특수관계자 범위에 포함되지 않으나 독점규제및공정거래법에 따른 동일한 대규모기업집단소속회사를 포함하고 있습니다.

(3) 당기와 전기의 회사의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

특수관계 구분	회사명	당기		전기	
		매출	매입 등(주1)	매출	매입 등(주1)
최상위 지배기업	SK(주)	-	1,897,237	-	1,915,986
직상위 지배기업	에스케이이엔에스(주)	915,191	7,403,663	828,626	7,340,043
관계기업	부산그린에너지(주)	22,745,488	-	31,571,242	-
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	66,152	90,728	84,132	329,661
	SK건설(주)	204,142	-	246,692	-
	SK네트웍스(주)	-	108,775	-	123,328
	SK티엔에스(주)	256	-	641	-
	코원에너지서비스(주)	-	2,791,973	-	2,269,973
	기타	45,147	1,703,277	56,472	1,205,828
계		23,976,376	13,995,653	32,787,805	13,184,819

(주1) 매입 등에는 유형자산 및 기타 매입거래, 용역수수료 지급거래가 포함되어 있습니다.

(4) 보고기간말 현재 회사의 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

특수관계 구분	회사명	2020.12.31		2019.12.31	
		채권(주1)	채무	채권(주1)	채무
최상위 지배기업	SK(주)	-	600,828	-	594,017
직상위 지배기업	에스케이이엔에스(주)	306,108	793,332	120,153	914,142
관계기업	부산그린에너지(주)	1,525,454	-	2,755,808	-
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	91	-	53
	코원에너지서비스(주)	-	261,392	-	330,158
	기타	2,011	90,777	997	87,874
계		1,833,573	1,746,420	2,876,958	1,926,244

(주1) 특수관계자 채권은 그 성격상 담보가 제공되지 않았으며, 무이자조건입니다. 보고기간 말 현재 특수관계자에 대한 채권에 대하여 설정된 충당금은 없습니다.

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 자금거래 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기 -

특수관계 구분	회사명	배당금 지급	배당금 수익	리스부채 차입	리스부채 상환
직상위 지배기업	에스케이이엔에스㈜	7,405,403	-	-	-
관계기업	China Gas Holdings Ltd.(주 1)	-	1,118,118	-	-
기타특수관계자	SK네트웍스㈜	-	-	78,165	113,274
계		7,405,403	1,118,118	78,165	113,274

(주1) 당기 중 China Gas Holdings Ltd.에 대한 유의적인 영향력을 상실하여 특수관계가 해소되었습니다.

전기 -

특수관계 구분	회사명	배당금 지급	배당금 수익	리스부채 차입	리스부채 상환
직상위 지배기업	에스케이이엔에스㈜	3,702,702	-	-	-
관계기업	China Gas Holdings Ltd.	-	4,753,259	-	-
기타특수관계자	SK네트웍스㈜	-	-	-	93,456
계		3,702,702	4,753,259	-	93,456

(6) 당기와 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
급여	2,411,595	1,749,736
퇴직급여	215,897	183,638
기타장기종업원급여	240	276
계	2,627,732	1,933,650

상기 주요경영진은 회사 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원들로 구성되어 있습니다.

(7) 당기말 현재 회사가 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

주식회사 부산도시가스

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 주식회사 부산도시가스의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 감사한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라첨부하는 것입니다.

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

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

주식회사 부산도시가스

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 주식회사 부산도시가스(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 10일자 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 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

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

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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

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

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

2021년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2021년 3월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 내부회계관리제도에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

=====

주식회사 부산도시가스

대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태보고서

주식회사 부산도시가스 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 우리 회사의 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 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'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 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021 년 01월 28일

대 표 이 사 : 구태교

내부회계관리자 : 곽원병

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 부산도시가스			
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		5	5	1	1	6	5	1	2	4	2	-	-	17	15
투입시 간	분·반기검토	8	9	52	29	603	400	-	153	1	-	-	-	664	591
	감사	30	28	78	30	1,212	360	159	399	159	5	-	-	1,638	822
	합계	38	37	130	59	1,815	760	159	552	160	5	-	-	2,302	1,413

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역				
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.5.27 ~ 2020.9.25			15 일
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정			
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용
			상주	비상주	
	2020.6.2 ~ 6.5	4 일	3 명	2 명	내부통제 이해 및 평가, 초기 입증절차
	2020.9.23 ~ 9.25	3 일	3 명	2 명	내부통제 이해 및 평가, 초기 입증절차
	2020.12.14 ~ 12.18	5 일	3 명	2 명	내부통제 이해 및 평가, 초기 입증절차
재고자산실사(입회)	2021.1.18 ~ 1.21	4 일	4 명	2 명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본 점검(문서검증, 재계산등)
	실사(입회)시기	2020.12.28			1 일
	실사(입회)장소	부산 저장품 창고			
	실사(입회)대상	저장품			
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.28			1 일

	실사(입회)장소	부산 본사				
	실사(입회)대상	현금, 회원권 등				
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2020.9.23, 2021.3.4				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-		-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 09월 23일	회사측: 감사, 재무담당임원 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 그리고 핵심감사사항 선정결과 및 감사절차 계획
2	2021년 03월 04일	회사측: 감사, 재무담당임원 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 및 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행결과