

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	6
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	78
외부감사 실시내용	84

주식회사 부산도시가스

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한 감 사 보 고 서

제 41 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 40 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 부산도시가스

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 부산도시가스(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2022년 3월 11일자 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) 신규 취득 유형자산 회계처리 적정성 (취득 및 감가상각 내용연수) - 명지 연료전지 발전 사업

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 8에 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 주된 사업인 도시가스공급업과는 관련없는 신규사업의 추진으로 대규모 투자가 발생하였으며, 당기 중 상업운전을 개시하였습니다.

우리는 신규 유형자산의 취득, 내용연수 추정에 있어서 회계추정의 불확실성이 높다고 판단하고, 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 유형자산 취득 및 본계정대체, 세부자산별 감가상각 내용연수 추정에 대한 회사의 회계정책 적정성 검토
- 유형자산 취득 및 내용연수 추정 관련 회사의 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 경영진이 추정한 유형자산의 구성요소별 내용연수에 대한 적정성 검토
- 유형자산에 대한 현장실사
- 감가상각비 재계산 검증
- 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 류승권입니다.

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

2022년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2022년 3월 11일) 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 41 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 40 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 부산도시가스 대표이사 문상학

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

재 무 상 태 표

제 41 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 40 기 : 2020년 12월 31일 현재

주식회사 부산도시가스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 41 (당) 기말		제 40 (전) 기말	
자산					
비유동자산			780,637,338,345		919,287,607,263
유형자산	7,8,9	454,291,339,711		453,980,016,060	
투자부동산	7,10	88,934,173,000		88,934,173,000	
무형자산	7,11	3,163,840,634		2,620,293,651	
사용권자산	7,12	5,614,506,664		4,991,561,383	
관계기업투자주식	13	44,469,880,233		50,957,096,125	
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,14	178,478,452,339		315,597,522,240	
당기손익-공정가치 측정 금융자산	4,5,6,15	45,108,450		44,445,600	
순확정급여자산	21	2,685,254,364		100,859,285	
기타금융자산	4,5,16	1,215,219,590		215,219,590	
기타자산	17	1,739,563,360		1,846,420,329	
유동자산			427,292,610,952		348,253,156,447
재고자산	18	820,724,871		575,478,771	
매출채권	4,5,19	162,345,752,060		139,935,289,721	
기타금융자산	4,5,16	26,953,865,197		25,293,361,563	
기타자산	17	9,181,627,696		5,565,075,868	
현금및현금성자산	4,5,36	227,990,641,128		176,883,950,524	
자산총계			1,207,929,949,297		1,267,540,763,710
부채					
비유동부채			138,163,772,693		176,381,764,688
기타금융부채	4,5,20	-		3,435,767,077	
리스부채	4,5,12	3,653,460,204		2,800,859,098	
이연법인세부채	33	39,651,180,462		77,530,356,507	
기타부채	9,22	94,859,132,027		92,614,782,006	
유동부채			300,657,749,259		224,519,291,961
매입채무	4,5	230,797,739,294		183,735,278,814	
기타금융부채	4,5,20	27,710,462,809		19,049,053,887	
리스부채	4,5,12	418,267,848		383,727,427	
기타부채	9,22,23	33,357,898,847		12,801,725,488	
당기법인세부채		8,373,380,461		8,549,506,345	
부채총계			438,821,521,952		400,901,056,649
자본					
자본금	24		55,000,000,000		55,000,000,000
주식발행초과금	24		27,740,815,705		27,740,815,705
기타자본항목	26		51,868,423,318		29,849,275,278
기타포괄손익누계액	26		(78,126,225,059)		31,101,382,241
이익잉여금	25		712,625,413,381		722,948,233,837
자본총계			769,108,427,345		866,639,707,061
부채와자본총계			1,207,929,949,297		1,267,540,763,710

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 41 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 부산도시가스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 41 (당) 기	제 40 (전) 기
I. 매출액	7,27	950,483,362,747	922,072,628,246
II. 매출원가	27,29	796,980,859,994	776,309,868,422
III. 매출총이익		153,502,502,753	145,762,759,824
IV. 판매일반관리비	28,29	115,969,392,303	110,687,470,840
V. 영업이익	7	37,533,110,450	35,075,288,984
VI. 기타수익	30	2,505,525,356	6,695,611,192
VII. 기타비용	30	21,920,182,944	2,233,410,516
VIII. 지분법손익	13	(1,201,595,677)	7,725,671,692
IX. 관계기업투자주식처분이익	13	-	181,385,744,756
X. 금융수익	32	9,186,913,968	6,631,307,129
XI. 금융비용	32	305,817,218	267,550,925
XII. 법인세비용차감전순이익		25,797,953,935	235,012,662,312
XIII. 법인세비용	33	5,523,673,072	55,640,099,994
XIV. 당기순이익	7	20,274,280,863	179,372,562,318
XV. 주당이익			
기본주당순이익	34	2,027	17,935

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 41 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 부산도시가스

(단위 : 원)

과 목	주 석	제 41 (당) 기	제 40 (전) 기
I . 당기순이익		20,274,280,863	179,372,562,318
II . 기타포괄손익		(107,796,180,779)	27,531,961,273
당기손익으로 재분류되지 않는 항목			
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	21	1,425,694,422	(34,281,375)
지분법이익잉여금변동	13	5,732,099	1,674,178
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	6	(103,936,254,986)	29,317,727,066
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목			
관계기업 기타포괄손익 중 지분해당액	13,26	(5,291,352,314)	(1,753,158,596)
III . 당기총포괄손익		(87,521,899,916)	206,904,523,591

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 41 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 부산도시가스

(단위 : 원)

구 분	주 석	자본금	주식발행초과금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총계
2020.1.1(전기초)		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	21,25	-	-	-	-	(34,281,375)	(34,281,375)
지분법이익잉여금변동	13,25	-	-	-	-	1,674,178	1,674,178
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	6	-	-	-	29,317,727,066	-	29,317,727,066
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	13,26	-	-	-	(1,753,158,596)	-	(1,753,158,596)
소유주와의 거래							
연차배당	35	-	-	-	-	(10,001,000,000)	(10,001,000,000)
2020.12.31(전기말)		55,000,000,000	27,740,815,705	29,849,275,278	31,101,382,241	722,948,233,837	866,639,707,061
2021.1.1(당기초)		55,000,000,000	27,740,815,705	29,849,275,278	31,101,382,241	722,948,233,837	866,639,707,061
총포괄손익							
당기순이익		-	-	-	-	20,274,280,863	20,274,280,863
순확정급여부채(자산)의 재측정요소	21,25	-	-	-	-	1,425,694,422	1,425,694,422
지분법이익잉여금변동	13,25	-	-	-	-	5,732,099	5,732,099
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	6	-	-	-	(103,936,254,986)	-	(103,936,254,986)
관계기업의 기타포괄손익에 대한 지분	13,26	-	-	-	(5,291,352,314)	-	(5,291,352,314)
소유주와의 거래							
연차배당	35	-	-	-	-	(10,001,000,000)	(10,001,000,000)
자기주식취득		-	-	(8,379,800)	-	-	(8,379,800)
자기주식소각		-	-	22,027,527,840	-	(22,027,527,840)	-
2021.12.31(당기말)		55,000,000,000	27,740,815,705	51,868,423,318	(78,126,225,059)	712,625,413,381	769,108,427,345

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 41 기 : 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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

주식회사 부산도시가스

(단위 : 원)

구 분	주 석	제 41 (당) 기		제 40 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름			102,371,514,709		62,523,574,422
1. 영업에서 창출된 현금		104,084,571,659		70,861,512,951	
(1) 당기순이익		20,274,280,863		179,372,562,318	
(2) 수익비용의 조정	37	60,989,110,779		(95,547,633,110)	
(3) 자산 및 부채의 증감	37	22,821,180,017		(12,963,416,257)	
2. 이자의 수취		2,007,755,758		2,624,638,070	
3. 이자의 지급		-		-	
4. 배당금의 수취	13	7,131,348,432		5,280,157,584	
5. 법인세의 납부		(10,852,161,140)		(16,242,734,183)	
II. 투자활동 현금흐름			(40,782,242,926)		(50,310,882,205)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		383,683,185		9,316,078,087	
유형자산의 처분	8	280,183,185		586,931,287	
투자부동산의 처분	10	-		715,946,800	
국고보조금 수취	8	103,500,000		13,200,000	
단기금융상품의 감소		-		8,000,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(41,165,926,111)		(59,626,960,292)	
유형자산의 취득	8	38,743,726,111		58,298,934,772	
무형자산의 취득	11	422,200,000		68,950,000	
단기금융상품의 증가		1,000,000,000		-	
장기금융상품의 증가		1,000,000,000		-	
사용권자산의 취득		-		1,259,075,520	
III. 재무활동 현금흐름			(10,482,581,179)		(10,416,060,812)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(10,482,581,179)		(10,416,060,812)	
배당금의 지급	35	10,001,000,000		10,001,000,000	
리스부채의 지급	37	473,201,379		415,060,812	
자기주식의 취득		8,379,800		-	
IV. 현금의 증가			51,106,690,604		1,796,631,405
V. 기초의 현금			176,883,950,524		175,087,319,119
VI. 기말의 현금			227,990,641,128		176,883,950,524

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 41 기 : 2021년 12월 31일 현재

제 40 기 : 2020년 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 천연도시가스화 천연도시가스 배관공급 및 가스기기판매 등을 영위하고 있습니다. 회사는 설립 이후 수차의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 55,000,000천원입니다.

회사의 최대주주인 에스케이이엔에스 주식회사는 2021년 10월 20일 공개매수 결과 주식회사 부산도시가스 보통주 1,871,543주를 매수하여 84.34%의 지분을 보유하게되었습니다. 회사는 2021년 12월 22일 이사회 결의에 따라 자기주식 999,100주 소각을 결정하였으며, 2021년 12월 27일 소각을 완료하여 회사의 주식 총수가 11,000,000주에서 10,000,900주로 변동하였습니다. 회사의 최대주주인 에스케이이엔에스는 주식회사는 2021년 12월 28일 주식의 포괄적 교환·이전 결과 723,954주를 교환하여 당기말 현재 최대주주인 에스케이이엔에스 주식회사가 100%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

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

회사는 2021년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

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

- 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무

제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 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.

- 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 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

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.

- 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 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 이 기준서는 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. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무

제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다.

동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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

2.3 외화환산

(1) 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 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 외환차이

는 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 '기타수익' 또는

'기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

② 지분상품

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

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

(3) 손상

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

(4) 인식과 제거

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

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다.

(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.

2.6 재고자산

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

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. 에너지 저장 장치(ESS)사업 관련 기계장치는 사업기간에 걸쳐 가속상각법으로 상각됩니다.

과목	추정 내용연수
건물	5 ~ 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 회계처리 됩니다.

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 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 검토하여필요한 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 경우 기타충당부채 등을 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 회사는다지점용과 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 불확실

한 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 보험 계리사에 의해 평가됩니다.

2.19 수익인식

(1) 재화의 판매 및 서비스의 제공

회사는 천연도시가스 및 배관공급, 열공급, 에너지 저장 장치(ESS)사업 및 임대업 등을 운영하고 있으며, 각각의 계약별로 구별되는 수행의무를 수행하고 있습니다.

① 회사의 천연도시가스 및 배관공급으로 인한 수익은 전체수익 중 95%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).

④ 회사는 고객과의 계약에 따라 고객에게서 받는 대가가 변동될 수 있습니다. 회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고, 변동대가와 관련된 불확실성이 해소될 때 이미 인식한 누적수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 금액까지만 변동대가를 거래가격에 포함하여 수익을 인식합니다. 변동대가 규정에 따라 회사의 수익에 미치는 영향은 유의적이지 않습니다(주석 9 참조).

(2) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가능액까지 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

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
- 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.

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 2022년 2월 14일 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.

2021년 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 27 참조).

(2) 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 33 참조).

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.

(3) 매출채권에 대한 손실충당금 설정

매출채권에 대한 손상차손금액을 산정하기 위해 현재 채권의 연령, 과거 대손경험 및 기타 경제 환경 요인들을 고려하여 대손발생액을 추정하고 있습니다(주석 4.1.2 참조).

(4) 순확정급여부채(자산)

순확정급여부채(자산)의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할

인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 21 참조).

(5) 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.

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

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다(주석 12 참조).

(6) 충당부채

회사는 보고기간말 현재 충당부채를 계상하고 있으며, 이러한 충당부채는 미래 발생사건에 대한 과거 경험과 예측치에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다. 그러나 미래발생사건은 과거 경험과 예측치와 유의적인 차이가 발생할 수 있으며 이러한 미래 발생사건을 근거로 한 추정치는 경우에 따라서 실제치와 유의적인 차이가 발생할 수 있는 불확실성이 존재합니다(주석 23 참조).

(7) 유형자산의 측정 및 내용연수

유형자산을 취득할 경우 유형자산 감가상각을 위한 내용연수의 추정이 필요하며, 이러한 추정에 경영진의 판단이 중요한 역할을 하게 됩니다(주석 8 참조).

(8) 수익인식 - 변동대가

고객과의 계약에 따라 고객에게서 받는 대가가 변동될 수 있습니다. 회사는 받을 권리를 갖게 될 대가를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 기댓값 방법을 사용하여 변동대가를 추정하고 있습니다(주석 9 참조).

4. 재무위험관리

4.1 재무위험관리요소

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

재무위험관리의 대상이 되는 회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 당기손익-공정가치 측정 금융자산, 매출채권 및 기타금융자산 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무 및 기타 금융부채 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	-	-	1,352,867	2,392,229
	1% 하락시	-	-	(1,352,867)	(2,392,229)

(3) 외환위험

환위험은 환율의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동될 위험입니다. 회사는 지분상품에서 발생한 미수배당금과 관련하여 환위험에 노출되어 있습니다.

보고기간말 현재 통화별 외화금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, HKD).

구분	화폐단위	2021.12.31		2020.12.31	
		외화금액	원화금액	외화금액	원화금액
외화금융자산	HKD	7,300,800	1,116,876	-	-

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화환율의 변동시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위: 천원).

환율의 변동		세후 이익에 대한 영향		자본에 대한 영향	
		당기	전기	당기	전기
HKD	10% 상승시	111,688	-	111,688	-
	10% 하락시	(111,688)	-	(111,688)	-

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 BB+ 신용등급 이상과만 거래하는 것을 원칙으로 하고 있습니다(주석 36 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%	35.83%	52.35%	64.94%	100.00%	-
총 장부금액	161,914,964	329,515	451,719	447,894	1,968,658	165,112,750
손실충당금	152,910	118,075	236,484	290,871	1,968,658	2,766,998
전기말						
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

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

구분	당기	전기
기초	2,876,855	3,412,417
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가	387,928	436,557
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(587,798)	(1,028,466)
환입된 미사용 금액	90,013	56,347
기말	2,766,998	2,876,855

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	387,928	436,557
대손상각비	387,928	436,557

위의 대손상각비 중 387,928천원(전기: 436,557천원)은 고객과의 계약에서 생기는 채권과 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	230,797,739	230,797,739	230,797,739	-	-	-
기타금융부채	27,710,463	27,827,126	24,128,253	3,698,873	-	-
리스부채	4,071,728	4,893,770	356,288	66,428	1,575,341	2,895,713

전기말 -

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

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	2021.12.31	2020.12.31
총차입금	-	-
차감 : 현금및현금성자산	(227,990,641)	(176,883,951)
순부채	(227,990,641)	(176,883,951)
자본총계	769,108,427	866,639,707
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	2021.12.31	2020.12.31
당기손익-공정가치 측정 금융자산		
당기손익-공정가치 측정 금융상품	45,108	44,446
단기금융상품	16,000,000	15,000,000
현금및현금성자산	224,006,006	170,000,220
상각후원가 측정 금융자산		
현금및현금성자산	3,984,636	6,883,730
매출채권	162,345,752	139,935,290
유동성 기타금융자산	10,953,865	10,293,362
비유동성 기타금융자산	1,215,220	215,220
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품	178,478,452	315,597,522
금융자산 계	597,029,039	657,969,790
상각후원가 측정 금융부채		
매입채무	230,797,739	183,735,279
유동성 기타금융부채	27,710,463	19,049,054
비유동성 기타금융부채	-	3,435,767
리스부채	4,071,728	3,184,587
금융부채 계	262,579,930	209,404,687

(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	663	746
이자수익	1,890,634	2,298,308
상각후원가 측정 금융자산		
이자수익	100,861	170,213
대손상각비	(387,928)	(436,557)
외환차손익	62,336	-
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산		
배당수익	7,131,348	4,162,040
금융부채		
상각후원가 측정 금융부채		
이자비용	(205,281)	(193,055)
리스부채		
리스부채이자비용	(99,464)	(74,496)

6. 금융상품의 공정가치

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

구분	2021.12.31		2020.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	178,478,452	178,478,452	315,597,522	315,597,522
당기손익-공정가치 측정 금융상품	45,108	45,108	44,446	44,446
단기금융상품	16,000,000	16,000,000	15,000,000	15,000,000
현금및현금성자산	224,006,006	224,006,006	170,000,220	170,000,220

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) 공시 가격 (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	178,478,452	-	-	178,478,452
당기손익-공정가치 측정 금융상품	-	-	45,108	45,108
단기금융상품	-	16,000,000	-	16,000,000
현금및현금성자산	-	224,006,006	-	224,006,006

전기말 -

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

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. 제품매출, 임대수입 및 기타수입부문은 전기에는 보고부문의 기준에 미달했으나 당기부터 보고부문을 충족하게 되었습니다. 따라서 비교 표시 정보는 재작성되었습니다.

회사의 영업부문별 부문 정보는 다음과 같으며, 부산광역시 및 포항시 등에서 영업활동이 이루어지고 있습니다.

사업부문	분류기준	영업지역	주요 재화및용역	주요 고객
상 품 매 출	소 매	부산광역시	LNG외 (도시가스외)	법인 및 일반가정
제 품 매 출	소 매	"	열 및 전기	법인 및 일반가정
임 대 수 입	임 대	"	임 대	법 인
기 타 수 입	용 역 외	부산광역시 등	ESS 외	법인 및 일반가정

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

당기 -

구분	상품매출	제품매출	임대수입	기타수입	조정(주2)	계
총부문수익	901,615,699	27,971,960	5,871,588	15,024,116	-	950,483,363
보고부문영업이익	20,630,240	5,518,340	5,871,588	5,512,942	-	37,533,110
보고부문당기손이익(주1)	1,215,583	5,518,340	5,871,588	5,512,942	2,155,828	20,274,281
감가상각비 및 무형자산상각비	28,501,019	5,587,371	-	3,811,976	-	37,900,366

전기 -

구분	상품매출	제품매출	임대수입	기타수입	조정(주2)	계
총부문수익	884,241,350	12,402,270	5,838,424	19,590,584	-	922,072,628
보고부문영업이익	23,189,115	(720,634)	5,838,424	6,768,384	-	35,075,289
보고부문당기손이익(주1)	27,651,315	(720,634)	5,838,424	6,768,384	139,835,073	179,372,562
감가상각비 및 무형자산상각비	26,679,659	4,753,610	-	8,039,341	-	39,472,610

(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	상품매출	제품매출	임대수입	기타수입	조정(주3)	계
보고부문 유/무형자산, 투자부동산 및 사용권자산	328,694,486	113,614,673	88,934,173	20,760,528	-	552,003,860
보고부문 자산(주1)	328,694,486	113,614,673	88,934,173	20,760,528	655,926,129	1,207,929,989
보고부문 부채(주2)	-	-	-	-	438,821,522	438,821,522

전기말 -

구분	상품매출	제품매출	임대수입	기타수입	조정(주3)	계
보고부문 유/무형자산, 투자부동산 및 사용권자산	338,381,400	98,637,967	88,934,173	24,572,504	-	550,526,044
보고부문 자산(주1)	338,381,400	98,637,967	88,934,173	24,572,504	717,014,720	1,267,540,764
보고부문 부채(주2)	-	-	-	-	400,901,057	400,901,057

(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) 회사의 천연가스 매출 및 기타 매출 등은 부산광역시 및 포항시 등에서 이루어지고 있습니다.

(5) 당기와 전기 중 회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부고객은 없습니다.

8. 유형자산

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

당기말-

구분	토지	건물	구축물	기계장치	배관	차량운반구	공구와기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	계
취득원가	52,282,349	40,950,181	974,911	122,267,413	802,654,593	3,171,276	15,649,456	9,179,147	143,600	3,693,659	1,050,966,585
감가상각누계액	-	(10,056,399)	(307,273)	(34,717,373)	(509,323,908)	(1,967,099)	(13,177,782)	(8,267,517)	-	-	(577,817,351)
손상차손누계액	-	-	-	(7,717,047)	-	-	-	-	-	-	(7,717,047)
공사부담금	-	-	-	-	(11,047,881)	-	-	-	-	-	(11,047,881)
국고보조금	-	-	-	-	-	(92,967)	-	-	-	-	(92,967)
순장부금액	52,282,349	30,893,782	667,638	79,832,993	282,282,804	1,111,210	2,471,674	911,630	143,600	3,693,659	454,291,339

전기말 -

구분	토지	건물	구축물	기계장치	배관	차량운반구	공구와기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	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

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

당기 -

구분	토지	건물	구축물	기계장치	배관	차량운반구	공구와기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	계
기초순장부가액	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
취득	878,745	1,327,627	-	2,115,265	26,369,231	758,890	1,556,898	149,997	-	5,774,291	38,930,944
국고보조금수취	-	-	-	-	-	(103,500)	-	-	-	-	(103,500)
대체(주1)	60,990	2,308,995	-	43,006,893	5,117,176	-	-	-	-	(51,415,154)	(921,100)
처분	-	-	-	-	(166,031)	(914)	(759)	(324)	-	-	(168,028)
손상차손	-	-	-	(434,273)	-	-	-	-	-	-	(434,273)
감가상각비	-	(1,189,860)	(24,331)	(7,029,077)	(28,863,711)	(421,483)	(1,262,700)	(509,008)	-	-	(39,300,170)
공사부담금상계	-	-	-	-	2,284,817	-	-	-	-	-	2,284,817
국고보조금상계	-	-	-	-	-	22,633	-	-	-	-	22,633
기말순장부가액	52,282,349	30,893,782	667,638	79,832,993	282,282,804	1,111,210	2,471,674	911,630	143,600	3,693,659	454,291,339

(주1) 회사는 당기 중 명지연료전지발전소의 상업운전을 개시하였으며, 총 투자금액 45,602백만원을 건설중인자산에서 건물 2,243백만원(내용연수 20년), 기계장치 42,542백만원(내용연수 10~20년), 배관 817백만원(내용연수 20년)으로 본계정 대체하고 감가상각을 시작하였습니다.

전기 -

구분	토지	건물	구축물	기계장치	배관	차량운반구	공구와기구	비품	기타의 유형자산	건설중인 자산	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

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

구분	당기	전기
판매일반관리비	29,304,676	28,699,693
매출원가	7,688,044	10,015,203
계	36,992,720	38,714,896

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

종류	2021.12.31		2020.12.31	
	공시지가	장부가액	공시지가	장부가액
토지	52,781,688	52,282,349	51,593,213	51,342,614

(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	13,332,697	15,965,352
감가상각비상계액	(2,284,816)	(2,632,655)
기말잔액	11,047,881	13,332,697

(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	94,086,866	88,939,255
공사부담금수령액	8,529,914	11,087,683
당기수익인식액	(6,381,729)	(5,940,072)
기말잔액	96,235,051	94,086,866

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

구분	당기	전기
기초잔액	5,226,960	4,869,145
현금유입액	1,454,818	1,477,344
당기수익인식액	(1,103,325)	(1,119,529)
기말잔액	5,578,453	5,226,960

(4) 당기말 현재 회사는 임대수익과 관련하여 68,234천원을 계약부채로 인식하고 있으며, 전기말에는 188,551천원을 인식하였습니다.

(5) 회사는 연료전지 REC 정산과 관련하여 계약부채를 인식하였습니다. 당기 및 전기 중 REC 계약부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기
기초잔액	-
증가	525,450
감소	-
기말잔액	525,450

회사는 연료전지 REC와 관련하여 1,819,079천원 계약자산을 인식하였습니다.

10. 투자부동산

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

구분	2021.12.31	2020.12.31
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	88,934,173
처분	-	-
기말잔액	88,934,173	88,934,173

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

구분	2021.12.31	2020.12.31
토지	160,830,623	148,078,257

(4) 당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 5,871,588천원(전기: 5,838,424천원)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	2021.12.31	2020.12.31
1년 이내	3,290,723	5,510,555
1년 초과 5년 이내	-	3,248,657
5년 초과	-	-
계	3,290,723	8,759,212

11. 무형자산

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

당기말 -

구분	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	계
취득원가	4,511,967	670,500	2,238,608	7,421,075
상각누계액	(3,697,677)	(357,463)	-	(4,055,140)
손상차손누계액	-	-	(202,095)	(202,095)
순장부금액	814,290	313,037	2,036,513	3,163,840

전기말 -

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

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

당기 -

구분	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	계
기초순장부금액	223,194	360,587	2,036,513	2,620,294
취득	422,200	-	-	422,200
대체	395,100	-	-	395,100
상각	(226,204)	(47,550)	-	(273,754)
기말순장부금액	814,290	313,037	2,036,513	3,163,840

전기 -

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

(3) 당기의 무형자산상각비는 매출원가에 47,550천원(전기: 47,550천원), 판매일반관리비에 226,203천원(전기: 180,923천원) 계상되어 있습니다.

12. 리스

회사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

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

구분	2021.12.31	2020.12.31
사용권자산		
토지	3,940,074	3,049,302
건물	1,623,884	1,898,802
차량운반구	50,548	43,457
계	5,614,506	4,991,561

구분	2021.12.31	2020.12.31
리스부채		
유동	418,268	383,727
비유동	3,653,460	2,800,859
계	4,071,728	3,184,586

당기 중 증가된 사용권자산은 1,266,439천원(전기 : 2,524,553천원)입니다.

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

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비:		
토지	294,022	211,178
건물	274,918	209,904
차량운반구	64,952	108,160
감가상각비 계	633,892	529,242
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	99,464	74,496
단기리스료(판매일반관리비에 포함)	331,408	274,947
단기리스가 아닌 소액자산리스료(판매일반관리비에 포함)	50,286	41,234

당기 중 리스의 총 현금유출은 854,895천원(전기: 731,242천원)입니다.

13. 관계기업투자주식

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

피투자회사명	주된 사업장	결산월	소유지분율(%)		2021.12.31			2020.12.31		
			2021.12.31	2020.12.31	취득원가	순자산가액	장부금액	취득원가	순자산가액	장부금액
SK E&S HONGKONG Co., Ltd.	중국	12월	50.00	50.00	20,760,906	38,068,793	38,068,793	20,760,906	42,926,925	42,926,925
부산그린에너지(주1)	한국	12월	28.50	28.50	5,152,800	6,401,087	6,401,087	5,152,800	8,030,171	8,030,171
계					25,913,706	44,469,880	44,469,880	25,913,706	50,957,096	50,957,096

(주1) 회사는 부산그린에너지(주)의 신한은행 등에 대한 PF 대출금에 대해서 회사가 보유한 부산그린에너지(주)의 주식을 담보로 제공하였습니다(주석 38 참조).

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

당기 -

회사명	2021.1.1	취득(처분)	지분법손익 등	지분법자본변동	기타증감(주1)	2021.12.31
SK E&S HONGKONG Co., Ltd.	42,926,925	-	433,220	(5,291,352)	-	38,068,793
부산그린에너지(주)	8,030,171	-	(1,634,816)	-	5,732	6,401,087
계	50,957,096	-	(1,201,596)	(5,291,352)	5,732	44,469,880

(주1) 당기 중 회사는 부산그린에너지(주)의 보험수리적손익 변동을 지분법이익잉여금변동으로 인식하였습니다.

전기 -

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(주)	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) 전기 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) 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.	1,331,897	(6,623,249)	(5,291,352)

전기 -

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) 전기 중 China Gas Holdings Ltd.에 대한 유의적인 영향력을 상실하여 지분법 적용을 중단하였습니다.

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

당기말 -

회사명	자산총액	부채총액	자본총액	매출액	당기순손익
SK E&S HONGKONG Co., Ltd.	76,137,586	-	76,137,586	-	866,441
부산그린에너지㈜	160,410,720	137,950,764	22,459,956	45,537,112	(5,736,197)

전기말 -

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)

(5) 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.	76,137,586	50.00	38,068,793	-	38,068,793
부산그린에너지㈜	22,459,956	28.50	6,401,087	-	6,401,087

전기말 -

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.(주1)	-	-	-	-	-
부산그린에너지㈜	28,176,040	28.50	8,030,171	-	8,030,171

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

14. 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

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

구분	주식수		장부금액	
	2021.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2020.12.31
China Gas Holdings Ltd.	73,008,000주	73,008,000주	178,478,452	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	315,597,522	-
취득	-	276,919,782
공정가치 평가	(137,119,070)	38,677,740
기말	178,478,452	315,597,522

15. 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

구분	주식수		장부금액	
	2021.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2020.12.31
대한설비건설공제조합	45좌	45좌	45,108	44,446

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

구분	당기	전기
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	662	746

16. 기타금융자산

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

구분	2021.12.31		2020.12.31	
	비유동	유동	비유동	유동
당기손익-공정가치 측정 금융자산				
단기금융상품	-	16,000,000	-	15,000,000
상각후원가 측정 금융자산				
단기금융상품	-	9,000,000	-	9,000,000
미수금	-	1,813,702	-	1,136,937
미수수익	-	140,164	-	156,424
장기금융상품	1,002,000	-	2,000	-
장기보증금	213,220	-	213,220	-
계	1,215,220	26,953,866	215,220	25,293,361

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

계정과목	2021.12.31	2020.12.31	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	2021.12.31		2020.12.31	
	비유동	유동	비유동	유동
선급비용	93,388	833,531	141,421	622,714
선급금	-	412,273	-	54,812
계약자산	-	1,819,079	-	-
부가세대급금	-	6,116,744	-	4,887,550
사내근로복지기금	1,646,176	-	1,704,999	-
계	1,739,564	9,181,627	1,846,420	5,565,076

18. 재고자산

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

구분	2021.12.31	2020.12.31
상품	230,094	178,964
저장품	590,631	396,515
계	820,725	575,479

(2) 비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 765,016,067천원(전기: 750,364,765천원)입니다.

19. 매출채권

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

구분	2021.12.31	2020.12.31
매출채권	165,112,750	142,812,145
대손충당금	(2,766,998)	(2,876,855)
매출채권장부금액	162,345,752	139,935,290

(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	2021.12.31		2020.12.31	
	비유동	유동	비유동	유동
미지급금	-	14,213,958	-	10,595,935
미지급비용	-	9,914,294	-	8,453,119
예수보증금	-	3,582,210	3,435,767	-
계	-	27,710,462	3,435,767	19,049,054

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	2021.12.31	2020.12.31
확정급여채무의 현재가치	19,570,230	21,584,631
사외적립자산의 공정가치(주1)	(22,255,485)	(21,685,490)
재무상태표상 부채(자산)	(2,685,255)	(100,859)

(주1) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 27,495천원(전기말: 32,837천원)이 포함된 금액입니다.

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

구분	당기	전기
기초금액	21,584,631	19,308,819
당기근무원가	2,209,620	2,260,119
이자비용	474,085	431,128
재측정요소		
– 인구통계적가정의 변동으로 인한 재측정요소	486,612	–
– 재무적가정의 변동으로 인한 재측정요소	(1,796,155)	(7,267)
– 경험적조정으로 인한 재측정요소	(740,715)	(26,712)
제도에서의 지급		
– 급여의 지급	(2,647,848)	(1,065,706)
관계회사 순전입액	–	684,250
기말금액	19,570,230	21,584,631

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

구분	당기	전기
기초금액	21,685,490	18,131,501
이자수익	451,084	379,666
재측정요소		
– 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(168,563)	(79,206)
기여금		
– 사용자	1,500,000	4,600,000
제도에서의 지급		
– 급여의 지급	(1,212,526)	(2,030,721)
관계회사 순전입액	–	684,250
기말금액	22,255,485	21,685,490

사외적립자산의 실제수익은 285,128천원(전기: 300,460천원)입니다.

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

구분	2021.12.31		2020.12.31	
	장부금액	구성비(%)	장부금액	구성비(%)
채무상품	20,266,694	91.06	6,483,769	29.94
정기예금	910,969	4.09	3,400,237	15.70
기타	1,077,823	4.85	11,801,484	54.35
계	22,255,485	100.0	21,685,490	100.0

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

구분	2021.12.31	2020.12.31
할인율	2.96%	2.29%
임금상승률	1.49%	1.77%
물가상승률	2.46%	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	4.50% 감소	4.90% 증가
임금상승률	0.5%p	4.90% 증가	4.60% 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. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 1,876백만원입니다.

(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	823,545	1,283,235	2,660,809	57,915,112	62,682,701

확정급여채무의 가중평균만기는 9.65년입니다.

21.2 확정기여제도

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 107,030천원(전기: 59,274천원)입니다.

22. 기타부채

보고기간말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	2021.12.31		2020.12.31	
	비유동	유동	비유동	유동
계약부채	94,073,807	7,807,932	92,233,533	7,268,844
REC계약부채	-	525,450	-	-
기타장기종업원급여채무(주1)	785,325	-	381,249	-
예수금	-	4,761,995	-	5,532,881
충당부채	-	20,262,522	-	-
계	94,859,132	33,357,899	92,614,782	12,801,725

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

23. 충당부채

회사의 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

당기 -

구분	기초	증가	감소	기말	비유동	유동
기타충당부채	-	20,262,522	-	20,262,522	-	20,262,522

24. 자본금과 주식발행초과금

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

구분	2021.12.31	2020.12.31
발행할 주식수	27,000,000주	27,000,000주
1주의 액면금액	5,000원	5,000원
발행한 주식수	10,000,900주	11,000,000주
자본금	55,000,000천원	55,000,000천원

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

구분	2021.12.31	2020.12.31
자본금	55,000,000	55,000,000
주식발행초과금	27,740,816	27,740,816
계	82,740,816	82,740,816

25. 이익잉여금

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

구분	2021.12.31	2020.12.31
법정적립금		
이익준비금(주1)	21,971,150	20,971,050
임의적립금		
기업합리화적립금(주2)	561,825	561,825
기업발전적립금(주3)	700,000	700,000
감채적립금	35,200,000	35,200,000
임의적립금	577,072,472	430,800,000
미처분이익잉여금	77,119,966	234,715,360
계	712,625,413	722,948,234

(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 자

본전입에만 사용될 수 있습니다.

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

당기의 이익잉여금처분계산서는 2022년 3월 개최예정인 주주총회에서 처분될 예정입니다
(전기 처분확정일: 2021년 3월 30일).

과목	제 41 기		제 40 기	
미처분이익잉여금		77,119,967		234,715,360
전기이월이익잉여금	55,414,260		55,375,405	
재측정요소	1,425,694		(34,281)	
지분법이익잉여금변동	5,732		1,674	
당기순이익	20,274,281		179,372,562	
임의적립금 이입	22,027,528		-	
자기주식소각	(22,027,528)		-	
이익잉여금처분액		21,700,000		179,301,100
이익준비금	-		1,000,100	
배당금 현금배당주당배당금(률): 보통주: 당기 -원(-%) 전기 1,000원(20%)	-		10,001,000	
임의적립금	21,700,000		168,300,000	
차기이월미처분이익잉여금		55,419,967		55,414,260

26. 기타자본항목 및 기타포괄손익누계액

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

구분	2021.12.31	2020.12.31
재평가적립금(주1)	51,868,423	51,868,423
자기주식(주2)	-	(22,019,148)
계	51,868,423	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 2021년 12월 22일 이사회 결의에 따라 자기주식 999,100주 소각 결정을 하였으며, 2021년 12월 27일 소각을 완료하였습니다.

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

당기 -

구분	기초장부금액	증감	당기손익으로의 재분류	기말장부금액
지분법자본변동	1,783,655	(5,291,352)	-	(3,507,697)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익	29,317,727	(103,936,255)	-	(74,618,528)
계	31,101,382	(109,227,607)	-	(78,126,225)

전기 -

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

27. 매출액 및 매출원가

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

구분	당기	전기
매출액		
상품매출(주1)	901,615,699	884,241,350
제품매출	27,971,960	12,402,270
임대매출	5,871,588	5,838,424
기타매출	15,024,116	19,590,584
계	950,483,363	922,072,628
매출원가		
상품매출원가	765,016,067	750,364,765
제품매출원가	22,453,620	13,122,904
기타매출원가	9,511,173	12,822,199
계	796,980,860	776,309,868

(주1) 상품매출 중 당기에 인식한 미검침매출은 46,486,319천원(전기: 50,595,936천원)입니다.

28. 판매일반관리비

당기와 전기의 판매일반관리비 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
급여	27,142,472	25,585,727
퇴직급여	2,027,273	2,240,085
복리후생비	7,214,083	6,042,987
통신비	604,351	742,324
수도광열비	187,089	243,734
소모품비	348,749	339,044
세금과공과	5,086,007	4,899,373
지급수수료	37,420,572	36,010,510
감가상각비	29,304,676	28,699,693
사용권자산상각비	167,404	185,224
수선비	3,285,247	2,648,181
접대비	271,926	260,330
광고선전비	356,487	348,425
무형자산상각비	226,203	180,923
대손상각비	387,928	436,557
기타판매일반관리비	1,938,925	1,824,354
계	115,969,392	110,687,471

29. 비용의 성격별 분류

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

구분	당기	전기
재고자산의 변동	(15,112,939)	(8,047,226)
재고자산의 매입액	780,129,006	758,411,991
종업원급여	37,001,266	34,455,762
세금과공과	5,086,142	4,899,508
지급수수료	39,952,976	36,405,188
감가상각비	36,992,720	38,714,896
사용권자산상각비	633,893	529,241
수선비	3,413,449	2,700,981
무형자산상각비	273,753	228,473
대손상각비	387,928	436,557
기타비용	24,192,058	18,261,968
매출원가, 판매일반관리비의 합계	912,950,252	886,997,339

30. 기타수익 및 기타비용

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

구분	당기	전기
기타수익		
유형자산처분이익	115,200	116,265
연체료수입	937,643	1,257,998
잡이익	1,452,682	5,321,348
계	2,505,525	6,695,611
기타비용		
기부금	410,186	486,560
유형자산처분손실	3,045	8,090
유형자산손상차손	434,273	1,492,683
잡손실 등	21,072,679	246,078
계	21,920,183	2,233,411

31. 종업원급여

당기와 전기의 종업원급여 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기	전기
급여	27,712,637	26,125,916
퇴직급여	2,074,547	2,286,860
복리후생비	7,214,082	6,042,987
계	37,001,266	34,455,763

32. 금융수익 및 금융비용

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

구분	당기	전기
이자수익	1,991,495	2,468,521
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	663	746
배당수익	7,131,348	4,162,040
외환차익	63,408	-
계	9,186,914	6,631,307

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

구분	당기	전기
이자비용	205,281	193,055
리스부채이자비용	99,464	74,496
외환차손	1,072	-
계	305,817	267,551

33. 법인세비용 및 이연법인세

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

구분	당기	전기
당기법인세		
법인세부담액	11,645,647	13,134,559
전기법인세추납(환급)액	(969,612)	(55,360)
이연법인세		
일시적차이로 인한 이연법인세변동액	(37,879,176)	52,195,894
자본에 직접 차감하는 법인세효과	32,726,814	(9,634,993)
법인세비용	5,523,673	55,640,100

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	25,797,954	235,012,662
법정세율로 계산된 법인세	6,009,490	56,411,064
조정사항		
세무상 과세되지 않는 수익	-	-
세무상 차감되지 않는 비용	12,366	19,368
세액공제	(238,816)	(328,361)
이연법인세가 인식되지 않은 일시적차이의 변동	(100,916)	(211,535)
세율변경으로 인한 이연법인세변동	-	(215,861)
전기법인세추납(환급)액	(969,612)	(55,360)
기타	811,161	20,785
법인세비용	5,523,673	55,640,100

(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	1,881,695	(456,001)	1,425,694	(45,226)	10,945	(34,281)
지분법자본변동	-	-	-	(1,467,234)	(285,925)	(1,753,159)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(137,119,070)	33,182,815	(103,936,255)	38,677,740	(9,360,013)	29,317,727
계	(135,237,375)	32,726,814	(102,510,561)	37,165,280	(9,634,993)	27,530,287

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

구분	2021.12.31	2020.12.31
이연법인세자산		
12개월 이후에 결제될 이연법인세자산	68,988,968	44,757,583
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	7,558,165	2,400,140
소계	76,547,133	47,157,723
이연법인세부채		
12개월 이후에 결제될 이연법인세부채	116,164,393	124,650,225
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	33,920	37,855
소계	116,198,313	124,688,080
상계 후 이연법인세부채	(39,651,180)	(77,530,357)

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

당기 -

구분	기초	당기손익	기타포괄손익	기말
퇴직급여충당금	4,635,665	356,687	(496,162)	4,496,190
퇴직보험예치금	(4,741,446)	(385,055)	40,161	(5,086,340)
일시상각충당금	(25,715,414)	33,065	-	(25,682,349)
공사부담금	25,715,414	(33,065)	-	25,682,349
토지공정가치평가	(17,287,366)	-	-	(17,287,366)
관계기업투자	(61,335,451)	275,967	-	(61,059,484)
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	(9,360,013)	-	33,182,815	23,822,802
계약부채	1,264,924	85,061	-	1,349,985
기타	9,293,330	4,819,703	-	14,113,033
계	(77,530,357)	5,152,363	32,726,814	(39,651,180)

전기 -

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)

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

구분	2021.12.31	2020.12.31	사유
관계기업투자	(11,067,386)	(16,422,291)	실현가능성이 높지 않음

34. 주당순이익

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

구분	당기	전기
당기순이익	20,274,280,863	179,372,562,318
가중평균유통보통주식수	10,000,997주	10,001,000주
주당순이익	2,027/주	17,935/주

(2) 회사는 회석증권을 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다.

35. 배당금

회사는 2020년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 배당금 10,001,000천원에 대하여 2021년 2월 10일에 이사회 승인을 득하고, 2021년 3월 30일 정기주주총회의 승인을 받아 미지급배당금으로 설정하였으며, 2021년 4월 중 지급하였습니다(2020년 지급액: 10,001,000천원). 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 배당금은 (0)원으로 2022년 3월 중 개최예정인 정기주주총회의 의안으로 상정될 예정입니다.

36. 현금및현금성자산

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

구분	2021.12.31	2020.12.31
보유현금	15,000	10,900
은행예금	3,969,636	6,872,831
기타현금성자산	224,006,006	170,000,220
계	227,990,642	176,883,951

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

구분(주1)	2021.12.31	2020.12.31
AAA	37,975,642	21,873,051
AA	120,000,000	155,000,000
AA-	70,000,000	-
계	227,975,642	176,873,051

(주1) 현금및현금성자산 중 현금시재액은 제외하였습니다.

37. 현금흐름

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

구분	당기	전기
감가상각비	36,992,720	38,714,896
무형자산상각비	273,753	228,473
사용권자산상각비	633,893	529,241
리스부채이자비용	99,464	74,496
대손상각비	387,928	436,557
이자비용	205,281	193,055
퇴직급여	2,074,547	2,286,860
지분법평가손실	1,634,816	2,425,356
법인세비용	5,523,673	55,640,100
유형자산처분손실	3,045	8,090
유형자산손상차손	434,273	1,492,683
복리후생비	1,725,399	827,551
유형자산처분이익	(115,200)	(116,265)
지분법평가이익	(433,220)	(10,151,028)
관계기업투자주식처분이익	-	(181,385,745)
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(663)	(746)
이자수익	(1,991,495)	(2,468,521)
배당금수익	(7,131,348)	(4,162,040)
임대매출	(120,317)	(120,646)
잡손실	20,792,563	-
계	60,989,112	(95,547,633)

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

구분	당기	전기
재고자산의 증감	(245,246)	(2,248)
매출채권의 증감	(22,798,390)	5,628,794
미수금의 증감	(676,764)	(441,426)
선급금의 증감	(357,462)	(38,267)
선급비용의 증감	(162,784)	99,424
장기선급비용의 증감	-	(97,069)
부가가치세대급금의 증감	(1,229,194)	1,132,621
사내근로복지기금자산의 증감	(1,120,000)	(800,000)
기타장기종업원급여의 지급	(142,500)	(63,000)
퇴직금의 지급	(2,754,878)	(1,307,980)
사외적립자산의 증감	(290,209)	(2,569,279)
계약부채의 증감	3,025,129	5,505,426
장기예수보증금의 증감	(49,600)	(424,800)
매입채무의 증감	47,062,460	(16,847,296)
미지급금의 증감	4,099,771	(1,669,602)
미지급비용의 증감	1,451,937	(1,333,784)
예수금의 증감	(1,172,011)	265,071
기타유동자산의 증감	(1,819,079)	-
계	22,821,180	(12,963,415)

(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	50,889,154	7,648,858
유형자산의 취득 관련 미지급금의 변동	(77,886)	604,416
선급금 등의 건설중인자산 대체	-	1,212,000

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

구분	재무활동으로 생기는 부채		계
	유동성 리스부채	리스부채	
전기초	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
전기말	383,727	2,800,859	3,184,586
당기초	383,727	2,800,859	3,184,586
취득 - 리스	-	1,266,439	1,266,439
현금흐름	(473,201)	-	(473,201)
기타(주1)	507,742	(413,838)	93,904
당기말	418,268	3,653,460	4,071,728

(주1) 리스부채이자비용과 유동성대체가 포함되어 있습니다.

38. 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
2021카합100704	부산그린에너지(주)	(주)부산도시가스	소송비용액확정결정	29,631
2021머275(주1)	김현아	(주)부산도시가스	손해배상 청구	10,000

(주1) 사건번호 2021머275는 2022년 1월 조정성립하여 종결되었습니다.

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

보증제공자	보증제공처	2021.12.31	2020.12.31	사유
서울보증보험	현진소재(주) 등	2,044,251	1,214,505	채권 가압류 공탁보증보험 등

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

계약내용	계약당사자	계약상대방	계약기간
장기 천연가스 수급계약(주1)	(주)부산도시가스	한국가스공사(주)	1년 단위
임대차계약	(주)부산도시가스	(주)메가마트 등	2022년까지
신재생 에너지 공급인증서 장기공급계약(주2)	(주)부산도시가스	파주에너지서비스(주)	2041년까지

(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.

(주2) 회사는 2021년 중 명지연료전지발전소의 상업운전을 개시하였으며, 명지연료전지발전소에서 발생하는 REC를 파주에너지서비스(주)에 2021년 1월 부터 2041년 3월까지 공급하는 계약을 체결하였습니다.

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

금융기관	약정내역	2021.12.31	2020.12.31
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	2021.12.31		2020.12.31		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(6,401백만원)을 담보로 제공하였습니다. 당기말 현재 부산그린에너지(주)의 PF 대출금 잔액은 105,955백만원이며, 채권최고액은 127,146백만원입니다.

39. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업은 에스케이이엔에스(주)(지분율:100%)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), SK텔레콤(주), SK네트웍스(주), SK가스(주), 에스케이에코플랜트(주), 에스케이브로드밴드(주), SK윌더스(주), 내트럭(주), 네트웍오앤에스(주), 코원에너지서비스(주), 파주에너지서비스(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)	-	1,630,120	-	1,897,237
직상위 지배기업	에스케이이엔에스(주)	1,177,581	7,363,332	915,191	7,403,663
관계기업	부산그린에너지(주)	28,543,087	-	22,745,488	-
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	78,402	18,649	66,152	90,728
	SK네트웍스(주)	-	66,519	-	108,775
	코원에너지서비스(주)	-	2,117,583	-	2,791,973
	나래에너지서비스(주)	647,360	5,000	-	10,000
	파주에너지서비스(주)	8,851,303	-	-	-
	기타	441,011	987,887	249,545	1,693,277
계		39,738,744	12,189,090	23,976,376	13,995,653

(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	2021.12.31			2020.12.31	
		채권 및 계약자산(주1)	채무	계약부채	채권(주1)	채무
최상위 지배기업	SK(주)	-	232,079	-	-	600,828
직상위 지배기업	에스케이이엔에스(주)	243,688	674,561	-	306,108	793,332
관계기업	부산그린에너지(주)	4,393,876	-	-	1,525,454	-
기타특수관계자	SK텔레콤(주)	-	91	-	-	91
	코원에너지서비스(주)	-	260,916	-	-	261,392
	파주에너지서비스(주)	1,819,079	-	525,450	-	-
	기타	8,613	96,141	-	2,011	90,777
계		6,465,256	1,263,788	525,450	1,833,573	1,746,420

(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(주)	7,405,403	-	-	-
기타특수관계자	SK네트웍스(주)	-	-	-	40,468
기타특수관계자	SK렌터카(주)	-	-	81,645	31,655
계		7,405,403	-	81,645	72,123

전기 -

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

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

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

구분	당기	전기
급여	2,496,826	2,411,595
퇴직급여	185,842	215,897
기타장기종업원급여	318	240
계	2,682,986	2,627,732

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

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

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2022년 3월 11일자 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 류승권 입니다.

2022년 3월 11일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2022년 3월 11일) 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 2021년 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 내부회계관리 제도가 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거 기준으로 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, 2021년 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.

2022년 03월 08일

대 표 이 사 : 문 상 학

내부회계관리자 : 이 재 호

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

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

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		2	5	1	1	7	6	3	1	1	4	-	-	14	17
투입시 간	분·반기검토	14	8	40	52	433	603	203	-	-	1	-	-	690	664
	감사	30	30	77	78	980	1,212	820	159	4	159	-	-	1,911	1,638
	합계	44	38	117	130	1,413	1,815	1,023	159	4	160	-	-	2,601	2,302

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.6.21 ~2021.11.25				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				
	2021.5.24~5.28	5	일	4	명	2	명	내부통제 이해 및 평가, 초기입증절차		
	2021.7.7~7.9	3	일	4	명	2	명	내부통제 이해 및 평가, 초기입증절차		
	2021.9.1~9.3	3	일	4	명	2	명	내부통제 이해 및 평가, 초기입증절차		
	2021.12.1~12.3	3	일	4	명	2	명	내부통제 이해 및 평가, 초기입증절차		
	2022.1.11~1.14	4	일	5	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산등)		
2022.1.25~1.27	3	일	5	명	2	명	내부통제 이해 및 평가, 입증절차			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.12.28				1	일		
	실사(입회)장소		부산 저장품 창고							
	실사(입회)대상		저장품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2021.12.28				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	2021.9.15, 2022.3.9		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 09월 15일	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	2022년 03월 09일	회사측: 감사, 재무담당임원 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 2인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 및 핵심감사사항에 대한 회계감사 진행결과