

지역난방안전 주식회사의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제6기

2023년 1월 1일부터

2023년 12월 31일까지

제5기

2022년 1월 1일부터

2022년 12월 31일까지

지역난방안전 주식회사

목 차

	페이지

독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	4
• 재 무 상 태 표	5
• 포 괄 손 익 계 산 서	6
• 자 본 변 동 표	7
• 현 금 흐 름 표	8
• 주 석	9
외부감사 실시내용	53

信宇會計法人

ShinWoo Accounting Corporation

Certified Public Accountants

서울특별시 강남구 언주로 86길 5, 육성빌딩 10층
TEL: (02) 557-4608 FAX: (02) 557-4609

Yuksung Building 10th fl., 5, Eonju-ro 86-gil,
Gangnam-gu, Seoul. 06210. Korea

독립된 감사인의 감사보고서

지역난방안전 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 지역난방안전 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 재무제표에 대한 주석 21, 28에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 지배기업인 한국지역난방공사와의 용역계약을 통하여 당기 중 16,478백만원의 영업수익을 인식하였고, 지배기업에 대한 당기말 현재 매출채권 잔액은 2,357백만원입니다. 우리의 의견은 이 사항으로부터 영향을 받지 아니합니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 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.

신 우 회 계 법 인

대 표 이 사

韓尚佑
한 상



2024년 2월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 2월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

지역난방안전 주식회사

제 6 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 5 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

지역난방안전 주식회사 대표이사 박영진

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 수지구 광교중앙로 338

(전 화) 031-272-0417

재 무 상 태 표
제 6 (당)기말 2023년 12월 31일 현재
제 5 (전)기말 2022년 12월 31일 현재

지역난방안전 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 6 (당)기말		제 5 (전)기말	
자산					
유동자산			4,948,310,984		5,081,875,203
현금및현금성자산	6,7,8	2,241,287,022		1,538,563,131	
단기금융상품	6,7,9	200,000,000		900,000,000	
매출채권및기타채권	6,7,10	2,380,493,710		2,429,116,330	
기타자산	14	109,758,431		68,658,086	
당기법인세자산		16,771,821		145,537,656	
비유동자산			3,825,465,698		3,302,230,219
투자자산	6,7,	51,468,300		51,468,300	
매출채권및기타채권	6,7,10	215,673,899		214,364,695	
유형자산	11	708,147,604		789,636,794	
무형자산	12	143,890,979		232,145,201	
사용권자산	13	2,072,649,497		1,174,791,150	
기타자산	14	9,653,197		7,965,076	
순확정급여자산	17	512,461,652		617,825,263	
이연법인세자산	18	111,520,570		214,033,740	
자산총계			8,773,776,682		8,384,105,422
부채					
유동부채			3,240,075,881		4,094,464,759
기타채무	6,7,15	1,786,433,095		2,488,577,295	
기타부채	16	909,327,998		1,065,872,210	
리스부채	6,7,13	544,314,788		540,015,254	
당기법인세부채	18	-		-	
비유동부채			1,480,759,546		644,492,974
순확정급여부채	17	-		-	
리스부채	6,7,13	1,480,759,546		644,492,974	
부채총계			4,720,835,427		4,738,957,733
자본					
자본금	1,19	900,000,000		900,000,000	
자본조정	19	(3,633,200)		(3,633,200)	
이익잉여금	20	3,156,574,455		2,748,780,889	
자본총계			4,052,941,255		3,645,147,689
부채및자본총계			8,773,776,682		8,384,105,422

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 6 (당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 5 (전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

지역난방안전 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 6 (당)기		제 5 (전)기	
영업수익	21		16,543,358,940		16,998,808,545
영업비용	22		15,869,509,476		17,389,945,995
영업이익(손실)			673,849,464		(391,137,450)
금융수익	6,23	23,828,603		18,128,786	
금융비용	6,23	50,992,332		33,090,654	
기타수익	24	19,279,461		63,571,837	
기타비용	24	2,787,012		8,778,628	
법인세비용차감전순이익(손실)			663,178,184		(351,306,109)
법인세비용	18	146,509,594		(85,436,487)	
당기순이익(손실)			516,668,590		(265,869,622)
기타포괄손익			(108,875,024)		442,033,499
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 포괄손익					
순확정급여부채	17	(137,642,256)		566,709,614	
법인세효과		28,767,232		(124,676,115)	
당기총포괄이익			407,793,566		176,163,877
주당이익(손실)					
기본주당이익(손실)	25		2,870		(1,477)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 번 동 표

제 6 (당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 5 (전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

지역난방안전 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	자본조정	이익잉여금	총 계
2022.1.1(전기초)	900,000,000	(3,633,200)	2,572,617,012	3,468,983,812
총포괄이익:				
당기순이익	-	-	(265,869,622)	(265,869,622)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	442,033,499	442,033,499
2022.12.31(전기말)	900,000,000	(3,633,200)	2,748,780,889	3,645,147,689
2023.1.1(당기초)	900,000,000	(3,633,200)	2,748,780,889	3,645,147,689
총포괄이익:				
당기순이익	-	-	516,668,590	516,668,590
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(108,875,024)	(108,875,024)
2023.12.31(당기말)	900,000,000	(3,633,200)	3,156,574,455	4,052,941,255

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 6 (당)기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

제 5 (전)기 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일까지

지역난방안전 주식회사

(단위: 원)

과 목	주 석	제 6 (당)기	제 5 (전)기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		878,840,259	728,810,038
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	26	743,032,753	1,024,563,785
2. 이자의 수취		22,270,863	2,069,621
3. 이자의 지급		-	-
4. 법인세의 환급(납부)		113,536,643	(298,353,368)
5. 배당금의 수취		-	530,000
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		409,197,180	(1,240,398,617)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		930,000,000	79,000,001
단기금융상품의 처분		900,000,000	-
보증금의 감소		30,000,000	-
유형자산의 처분		-	79,000,001
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(520,802,820)	(1,319,398,618)
단기금융상품의 취득		200,000,000	900,000,000
보증금의 증가		113,500,000	-
유형자산의 취득		201,306,813	344,266,255
무형자산의 취득		5,996,007	75,132,363
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(585,313,548)	(521,662,281)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(585,313,548)	(521,662,281)
리스부채의 상환		585,313,548	521,662,281
IV. 현금및현금성자산의 순증가(감소)		702,723,891	(1,033,250,860)
V. 기초 현금및현금성자산		1,538,563,131	2,571,813,991
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		-	-
VII. 기말 현금및현금성자산		2,241,287,022	1,538,563,131

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 6 (당)기말 2023년 12월 31일 현재

제 5 (전)기말 2022년 12월 31일 현재

지역난방안전 주식회사

1. 회사의 개요

지역난방안전 주식회사(이하 '당사')는 2018년 12월 21일에 정부의 공공부문 비정규직 근로자 정규직 전환정책에 따라 한국지역난방공사의 열수송관 설비 유지보수, 고객센터 용역 근로자의 정규직 전환 및 업무 전문성, 효율성 확보를 위해 설립되었으며, 경기도 용인시 수지구 광교중앙로 338에 본사를 두고 있습니다.

당기말 현재 당사의 자본금은 900백만원이며, 당사의 지분 100%를 한국지역난방공사가 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

당사는 주식회사등의외부감사에관한법률 제5조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표는 2024년 3월 14일자 이사회에서 승인될 예정이며, 2024년 3월 28일자 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

(1) 측정기준

재무제표는 아래에서 열거하고 있는 재무상태표의 주요항목을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

- 당기손익-공정가치로 측정되는 금융상품
- 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 순확정급여부채

(2) 기능통화와 표시통화

당사의 재무제표는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화("기능통화")로 작성되었습니다. 당사의 재무제표는 당사의 기능통화 및 표시통화인 원화로 작성하여 보고됩니다.

(3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

① 경영진의 판단

재무제표에 인식된 금액에 유의한 영향을 미치는 회계정책의 적용과 관련된 주요한 경영진의 판단에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 4: 중요한 회계정책

② 가정과 추정의 불확실성

다음 보고기간 이내에 중요한 조정이 발생할 수 있는 유의한 위험이 있는 가정과 추정의 불확실성에 대한 정보는 다음의 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 7: 매출채권과 계약자산의 기대신용손실 측정 - 가중평균손실율을 결정하기 위한 주요 가정

- 주석 17: 확정급여채무의 측정 - 주요 보험수리적 가정

- 주석 18: 이연법인세자산의 인식 - 과세소득의 발생 가능성에 대한 가정

- 주석 18: 법인세 회계처리의 불확실성

③ 공정가치 측정

당사의 회계정책과 공시사항은 다수의 금융 및 비금융자산과 부채에 대해 공정가치 측정을 요구하고 있는 바, 당사는 공정가치평가 정책과 절차를 수립하고 있습니다. 동 정책과 절차에는 공정가치 서열체계에서 수준 3으로 분류되는 공정가치를 포함한 모든 유의적인 공정가치 측정의 검토가 포함되어 있으며, 그 결과는 재무담당임원에게 직접 보고되고 있습니다.

평가부서는 정기적으로 관측가능하지 않은 유의적인 투입변수와 평가 조정을 검토하고 있습니다. 공정가치측정에서 중개인 가격이나 평가기관과 같은 제3자 정보를 사용하는 경우, 평가부서에서 제3자로부터 입수한 정보에 근거한 평가가 공정가치 서열체계 내 수준별 분류를 포함하고 있으며 해당 기준서의 요구사항을 충족한다고 결론을 내릴 수 있는지 여부를 판단하고 있습니다.

자산이나 부채의 공정가치를 측정하는 경우, 당사는 최대한 시장에서 관측 가능한 투입변수를 사용하고 있습니다. 공정가치는 다음과 같이 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 공정가치 서열체계 내에서 분류됩니다.

- 수준 1: 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대한 접근 가능한 활성시장의 조정되지 않은 공시가격
- 수준 2: 수준 1의 공시가격 이외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
- 수준 3: 자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

자산이나 부채의 공정가치를 측정하기 위해 사용되는 여러 투입변수가 공정가치 서열체계 내에서 다른 수준으로 분류되는 경우, 당사는 측정치 전체에 유의적인 공정가치 서열체계에서 가장 낮은 수준의 투입변수와 동일한 수준으로 공정가치 측정치 전체를 분류하고 있으며, 변동이 발생한 보고기간 말에 공정가치 서열체계의 수준간 이동을 인식하고 있습니다.

공정가치 측정 시 사용된 가정에 대한 정보는 아래 주석에 포함되어 있습니다.

- 주석 6: 금융상품

3. 회계정책의 변경

당기에 새로 적용한 한국채택국제회계기준과 그로 인한 회계정책의 변경 내용은 다음과 같습니다.

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

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

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

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

(4) 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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

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

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

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

4. 중요한 회계정책

당사가 한국채택국제회계기준에 따른 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 아래에 기술되어 있으며, 주식 3에서 설명하고 있는 회계정책의 변경을 제외하고 당기 및 비교표시된 전기의 재무제표는 동일한 회계정책을 적용하여 작성되었습니다.

당사는 2023년 1월 1일부터 회계정책 공시 개정사항(기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시')을 적용하였습니다. 이 개정사항은 '유의적인' 회계정책이 아닌 '중요한' 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 이러한 개정으로 인해 회계정책의 변경은 발생하지 않지만 공시되는 회계정책의 정보에 영향을 미칩니다.

(1) 현금및현금성자산

당사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(2) 비파생금융자산

① 인식 및 최초 측정

매출채권과 발행 채무증권은 발행되는 시점에 최초로 인식됩니다. 다른 금융상품과 금융부채는 당사가 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 인식됩니다.

② 분류 및 후속측정

(가) 금융자산 - 사업모형 평가

당사는 사업이 관리되는 방식과 경영진에게 정보가 제공되는 방식을 고려하여 금융자산의 포트폴리오 수준에서 보유되는 사업모형의 목적을 평가합니다. 이러한 목적을 위해 제거요건을 충족하지 않는 거래에서 제3자에게 금융자산을 이전하는 거래는 매도로 간주되지 않습니다.

당사의 사업모형은 다음과 같습니다.

- 현금흐름수취 목적: 당사는 한국지역난방공사의 열수송관 설비 유지보수, 고객센터 운영에서 발생하는 금융자산을 보유하고 있습니다. 이러한 금융상품의 보유 목적은 만기가 도래하는 채권의 원금 수취입니다.

(나) 금융자산 - 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 이루어져 있는지에 대한 평가
계약상 현금흐름이 원금과 이자에 대한 지급만으로 이루어져 있는지를 평가할 때, 당사는 해당 상품의 계약조건을 고려합니다. 금융자산이 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건을 포함하고 있다면, 그 계약조건 때문에 해당 금융상품의 존속기간에 걸쳐 생길 수 있는 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되는지를 판단해야 합니다.

이를 평가할 때 당사는 다음을 고려합니다.

- 현금흐름의 금액이나 시기를 변경시키는 조건부 상황
- 변동 이자율 특성을 포함하여 계약상 액면 이자율을 조정하는 조항
- 중도상환특성과 만기연장특성
- 특정 자산으로부터 발생하는 현금흐름에 대한 연결실체의 청구권을 제한하는 계약 조건(예: 비소구특정)

③ 상계

당사는 당사가 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 갖고 있고, 차액으로 결제하거나, 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에만 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시합니다.

(3) 금융자산의 손상

① 금융상품과 계약자산

당사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기업회계기준서 제1115호에서 정의된 계약자산

당사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

당사는 금융자산의 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 금융자산의 신용위험이 유의적으로 증가한다고 가정하며, 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

② 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 당사는 상각후원가로 측정되는 금융자산의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

③ 재무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감됩니다.

④ 제각

당사는 금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 당사는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 당사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 당사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(4) 유형자산

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래에 제시된 경제적 내용연수에 걸쳐 해당 자산에 내재되어 있는 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 가장 잘 반영한 정액법으로 상각하고 있습니다.

유형자산의 추정 내용연수는 5년입니다.

후속지출은 해당 지출과 관련된 미래 경제적 효익이 당사로 유입될 가능성이 높은 경우에만 자본화하고 있습니다.

(5) 무형자산

당사는 무형자산을 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 인식하고 있습니다.

무형자산은 사용 가능한 시점부터 잔존가치를 영("0")으로 하여 추정 내용연수인 3~5년동안 정액법으로 상각됩니다. 다만, 일부 무형자산에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 않아 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

(6) 정부보조금

① 자산관련 보조금

당사는 비유동자산을 취득 또는 건설하는데 사용해야 한다는 기본조건이 부과된 정부보조금을 수령하고 있으며, 해당 자산의 장부금액을 계산할 때, 정부보조금을 자산의 취득원가에서 차감하고 감가상각자산의 내용연수에 걸쳐 당기손익으로 인식하고 있습니다.

② 수익관련 보조금

당사는 정부보조금을 정부보조금으로 보전하려 하는 관련원가가 비용으로 인식되는 기간에 걸쳐 관련비용에서 차감하는 방법으로 인식하고 있습니다.

(7) 리스이용자

리스요소를 포함하는 계약의 개시일이나 변경유효일에 당사는 계약대가를 상대적 개별 가격에 기초하여 각 리스요소에 배분합니다.

리스부채는 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 최초 측정되며, 일반적으로 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 당사는 다양한 외부 재무 정보에서 얻은 이자율에서 리스의 조건과 리스 자산의 특성을 반영하기 위한 조정을 하고 증분차입이자율을 산정합니다.

당사는 리스기간이 12개월 이내인 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대하여 사용권 자산과 리스부채를 인식하지 않는 실무적 간편법을 선택하였습니다. 당사는 이러한 리스에 관련된 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액법에 따라 비용으로 인식합니다.

(8) 비파생금융부채

당사는 계약상 내용의 실질에 따라 금융부채를 당기손익인식금융부채와 상각후원가 측정금융부채로 분류하고 계약의 당사자가 되는 때에 재무상태표에 인식하고 있습니다.

(9) 퇴직급여: 확정급여제도

확정급여부채는 매년 독립적인 계리사에 의해 예측단위적립방식으로 계산되고 있습니다.

(10) 고객과의 계약에서 생기는 수익

당사의 수익은 열수송관 설비 유지보수 등으로 구성되며, 당사의 통상적인 활동에서 발생하는 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성됩니다.

당사는 열수송관 설비 유지보수에 대해 기간에 걸쳐 수익을 인식합니다. 열수송관 설비 유지보수는 당사가 수행하는 대로 제공하는 효익을 한국지역난방공사에서 동시에 얻고 소비합니다. 기간에 걸쳐 수행의무가 이행되는 경우 수행의무의 진행률이 측정되어 기간에 걸쳐 수익을 인식됩니다. 적절한 진행률 측정방법에는 산출법과 투입법이 포함되나, 당사는 한국지역난방공사에 용역을 제공 후 사전에 정해진 정산가격 산정방식에 따라 최종 정산된 금액을 청구하므로, 수행을 완료한 정도가 고객에게 주는 가치에 직접 상응하는 금액을 고객에게서 받을 권리가 있기 때문에 청구권이 있는 금액으로 수익을 인식하는 실무적 간편법을 사용하고 있습니다.

(11) 금융수익과 비용

당사의 금융수익과 금융비용은 다음으로 구성되어 있습니다.

- 이자수익
- 이자비용
- 배당금수익

(12) 미적용 제·개정 기준서

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

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

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

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

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

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

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

5. 부문정보

(1) 영업단위부문

당사는 경영관리 목적으로 영업활동을 단일 영업부문(열수송관 설비 유지보수)으로 간주하고 있습니다. 따라서 별도의 영업부문별 정보를 공시하지 않았습니다.

(2) 주요 고객

당기와 전기 중 당사 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
고객 A	16,478,531	16,998,809

(3) 지역별 정보

당사는 거래가 국내에서 발생하고 있는 바, 지역별 정보는 산출하지 않습니다.

6. 금융상품

(1) 금융상품의 범주별 분류 및 공정가치

공정가치 계열체계를 포함한 금융자산과 금융부채의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다. 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치에 해당하여 공정가치를 측정하지 않은 금융자산과 금융부채에 대한 공정가치 정보는 포함하고 있지 않습니다.

① 당기말

(단위: 천원)								
구 분	장부금액				공정가치 수준			
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:								
장기투자자산(*)	-	51,468	-	51,468	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:								
현금및현금성자산	2,241,287	-	-	2,241,287	-	-	-	-
단기금융상품	200,000	-	-	200,000	-	-	-	-
매출채권및기타채권	2,596,168	-	-	2,596,168	-	-	-	-
소 계	5,037,455	-	-	5,037,455	-	-	-	-
합 계	5,037,455	51,468	-	5,088,923	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:								
기타채무	-	-	1,786,433	1,786,433	-	-	-	-
리스부채	-	-	2,025,075	2,025,075	-	-	-	-
합 계	-	-	3,811,508	3,811,508	-	-	-	-

(*) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수가 없어 원가법으로 측정하였습니다.

② 전기말

(단위: 천원)								
구 분	장부금액				공정가치 수준			
	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계	수준1	수준2	수준3	합 계
공정가치로 측정되는 금융자산:								
장기투자자산(*)	-	51,468	-	51,468	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융자산:								
현금및현금성자산	1,538,563	-	-	1,538,563	-	-	-	-
단기금융상품	900,000	-	-	900,000	-	-	-	-
매출채권및기타채권	2,643,481	-	-	2,643,481	-	-	-	-
소 계	5,082,044	-	-	5,082,044	-	-	-	-
합 계	5,082,044	51,468	-	5,133,512	-	-	-	-
공정가치로 측정되지 않는 금융부채:								
기타채무	-	-	2,488,577	2,488,577	-	-	-	-
리스부채	-	-	1,184,508	1,184,508	-	-	-	-
합 계	-	-	3,673,085	3,673,085	-	-	-	-

(*) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수가 없어 원가법으로 측정하였습니다.

④ 공정가치 서열체계

보고기간종료일 현재 금융상품의 장부금액과 공정가치의 차이는 없으며, 모든 금융상품은 다음의 세 가지 공정가치 서열체계 수준으로 분류됩니다.

- 수준 1: 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격을 이용하여 측정한 공정가치
- 수준 2: 직·간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치
- 수준 3: 관측가능하지 않은 투입변수를 이용하여 측정한 공정가치

⑤ 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

당사는 금융상품의 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 날짜에 인식합니다. 당기 중 수준 간 대체된 내역은 없습니다.

(2) 금융상품의 범주별 수익 및 비용

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
이자수익	23,829	-	-	23,829
이자비용	-	-	(50,992)	(50,992)
합 계	23,829	-	(50,992)	(27,163)

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	상각후원가 측정 금융자산	당기손익- 공정가치 측정 금융자산	상각후원가 측정 금융부채	합 계
배당금수익	-	530	-	530
이자수익	17,599	-	-	17,599
이자비용	-	-	(33,091)	(33,091)
합 계	17,599	530	(33,091)	(14,962)

7. 금융위험관리

당사는 금융상품과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험에 노출되어 있습니다. 본 주석은 당사가 노출되어 있는 위의 위험에 대한 정보와 당사의 목표, 정책, 위험 평가 및 관리 절차 그리고 자본관리에 대해 공시하고 있습니다. 추가적인 계량적 정보에 대해서는 본 재무제표 전반에 걸쳐서 공시되어 있습니다.

(1) 신용위험

신용위험이란 고객이나 거래상대방이 금융상품에 대한 계약상의 의무를 이행하지 않아 당사가 채무손실을 입을 위험을 의미합니다. 주로 거래처에 대한 매출채권과 채무증권에서 발생합니다.

① 신용위험에 대한 노출

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 나타냅니다.

② 금융자산의 손상

(가) 매출채권 및 계약자산

당사는 매출채권 및 계약자산에 대해 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다. 손실충당금은 개별적으로 유의적인 항목에 대한 구체적인 손상차손과 유사한 특성을 가진 금융자산 집합에서 발생할 것으로 기대되는 손상차손으로 구성되며, 금융자산 집합의 충당금은 유사한 금융자산의 회수에 대한 과거 자료에 근거하여 결정됩니다.

당기말과 전기말 현재 매출채권 및 계약자산의 손실충당금은 다음과 같습니다.

- 당기말

(단위: 천원)						
구 분	연체된 일수					합 계
	미연체채권	3개월미만	4개월~6개월이하	7개월~1년이하	1년 초과	
채무불이행률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	-
총장부금액	2,357,121	-	-	-	-	2,357,121
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	-	-
순장부금액	2,357,121	-	-	-	-	2,357,121

- 전기말

(단위: 천원)						
구 분	연체된 일수					합 계
	미연체채권	3개월미만	4개월~6개월이하	7개월~1년이하	1년 초과	
채무불이행률	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	-
총장부금액	2,419,660	-	-	-	-	2,419,660
전체기간 기대신용손실	-	-	-	-	-	-
순장부금액	2,419,660	-	-	-	-	2,419,660

당기 및 전기 중 매출채권의 손실충당금 변동내역은 존재하지 않습니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된 금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

(나) 상각후원가 측정 기타금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 대여금, 보증금 등이 포함됩니다. 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 모두 신용위험이 낮은 것으로 판단되며, 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

(다) 현금성자산

당사는 상대방의 외부신용등급에 기초하여 현금성자산의 위험이 낮다고 판단하였습니다.

(2) 유동성위험

유동성위험이란 당사가 현금 또는 기타 금융자산의 인도로 결제되는 금융부채와 관련된 의무를 충족하는데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 당사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 비정상적으로 과도한 손실을 발생시키거나, 당사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이하	1년 초과
기타채무	1,786,433	1,786,433	1,786,433	-
리스부채	2,025,075	2,357,417	558,376	1,799,041
합 계	3,811,508	4,143,850	2,344,809	1,799,041

② 전기말

(단위: 천원)				
구 분	장부금액	계약상현금흐름	1년 이하	1년 초과
기타채무	2,488,577	2,488,577	2,488,577	-
리스부채	1,184,508	1,252,724	549,922	702,802
합 계	3,673,085	3,741,301	3,038,499	702,802

(3) 시장위험

시장위험이란 환율, 이자율 등 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

① 환위험

환위험은 외환변동으로 인해 공정가치 또는 미래현금흐름이 변동될 위험입니다. 당사는 당기말과 전기말 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성자산 및 부채를 보유하고 있지 않으므로, 환위험에 노출되어 있지 않습니다.

② 이자율위험

이자율위험은 미래의 시장 이자율 변동에 따라 예금 또는 차입금 등에서 발생하는 이자수익 및 이자비용이 변동될 위험을 뜻하며, 이는 주로 변동금리부 조건의 예금과 차입금에서 발생하고 있습니다. 당사의 이자율 위험관리의 목표는 이자율 변동으로 인한 불확실성과 순이자비용의 최소화를 추구함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다.

당사는 당기말과 전기말 현재 변동이자부 금융상품을 보유하고 있지 않으므로, 이자율위험에 노출되어 있지 않습니다.

(4) 자본관리

당사의 자본관리는 계속기업으로서의 존속능력을 유지하는 한편, 자본조달비용을 최소화하여 주주이익을 극대화하며 적절한 자본구조를 유지하는 것을 목표로 하고 있습니다. 당사는 부채비율을 기초로 자본을 관리하고 있으며, 부채비율은 재무상태표 상 총부채를 자본으로 나누어 산출됩니다.

당기말과 전기말 현재 당사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	4,720,835	4,738,958
자본총계	4,052,941	3,645,148
부채비율	116.48%	130.01%

8. 현금및현금성자산

(1) 당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금	28	623
보통예금	2,241,259	1,537,940
합 계	2,241,287	1,538,563

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금의 내역은 존재하지 않습니다.

9. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	200,000	900,000

10. 매출채권및기타채권

당기말과 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
매출채권	2,357,121	2,419,660
(대손충당금)	-	-
미수금	179	197
미수수익	3,104	9,169
보증금	20,090	90
소 계	2,380,494	2,429,116
비유동:		
보증금	293,500	230,000
(현재가치할인차금)	(77,826)	(15,635)
소 계	215,674	214,365
합 계	2,596,168	2,643,481

11. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 유형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
기계장치	36,580	(34,439)	2,141
차량운반구	102,598	(39,651)	62,947
공구와기구	1,089,668	(675,954)	413,714
비품	470,916	(323,084)	147,832
시설장치	98,280	(75,066)	23,214
건설중인자산	58,300	-	58,300
합 계	1,856,342	(1,148,194)	708,148

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
기계장치	36,580	(27,123)	9,457
차량운반구	102,598	(19,131)	83,467
공구와기구	951,419	(476,213)	475,206
비품	412,399	(233,762)	178,637
시설장치	98,280	(55,410)	42,870
합 계	1,601,276	(811,639)	789,637

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구분	기 초	취 득	처 분	감가상각	기 말
기계장치	9,457	-	-	(7,316)	2,141
차량운반구	83,467	-	-	(20,520)	62,947
공구와기구	475,206	144,826	(219)	(206,099)	413,714
비품	178,637	58,517	-	(89,322)	147,832
시설장치	42,870	-	-	(19,656)	23,214
건설중인자산	-	58,300	-	-	58,300
합 계	789,637	261,643	(219)	(342,913)	708,148

② 전기

(단위: 천원)					
구분	기 초	취 득	처 분	감가상각	기 말
기계장치	16,773	-	-	(7,316)	9,457
차량운반구	81,884	88,590	(58,126)	(28,881)	83,467
공구와기구	404,805	239,810	(6,462)	(162,947)	475,206
비품	243,821	15,866	(78)	(80,972)	178,637
시설장치	62,526	-	-	(19,656)	42,870
합 계	809,809	344,266	(64,666)	(299,772)	789,637

12. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 무형자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	396,157	(252,266)	143,891

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	390,161	(158,016)	232,145
건설중인자산	-	-	-
합 계	390,161	(158,016)	232,145

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	상 각	대 체	기 말
소프트웨어	232,145	5,996	(94,250)	-	143,891

② 전기

(단위: 천원)					
구 분	기 초	취 득	상 각	대 체	기 말
소프트웨어	204,378	75,132	(91,145)	43,780	232,145
건설중인자산	43,780	-	-	(43,780)	-
합 계	248,158	75,132	(91,145)	-	232,145

13. 리스

(1) 리스계약

당사는 2~4년 동안 차량운반구 등을 리스로 이용하고 있습니다. 일부 리스계약은 리스계약 종료시점에 행사할 수 있는 염가구매선택권을 가지고 있으며, 리스자산에 대한 법적 소유권은 리스부채에 대한 담보로 리스제공자가 보유하고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 사용권자산 장부금액의 구성내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
부동산	2,303,869	(771,552)	1,532,317
차량운반구	937,949	(397,617)	540,332
합 계	3,241,818	(1,169,169)	2,072,649

② 전기말

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
부동산	1,091,642	(634,866)	456,776
차량운반구	1,085,425	(367,410)	718,015
합 계	2,177,067	(1,002,276)	1,174,791

(3) 당기 및 전기 중 사용권자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	증 가	상 각	변 경	해지 및 종료	기 말
부동산	456,776	423,288	(231,897)	927,027	(42,877)	1,532,317
차량운반구	718,015	135,731	(317,603)	19,186	(14,997)	540,332
합 계	1,174,791	559,019	(549,500)	946,213	(57,874)	2,072,649

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	증 가	상 각	변 경	해지 및 종료	기 말
부동산	664,159	-	(218,731)	11,348	-	456,776
차량운반구	258,390	737,331	(277,706)	-	-	718,015
합 계	922,549	737,331	(496,437)	11,348	-	1,174,791

(4) 당기와 전기 중 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
사용권자산 감가상각비	549,500	496,437
리스부채 이자비용	50,993	33,090
단기리스 관련 비용	527,732	443,672
소액자산리스 관련 비용	46,839	52,760

당기와 전기 중 리스로 인한 총 현금유출 금액은 각각 1,159,885천원, 1,018,094천원입니다.

(5) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	558,376	549,922
1년 초과 5년 이내	1,314,418	702,802
5년 초과	484,623	-
소 계	2,357,417	1,252,724
차감: 현재가치 조정금액	(332,342)	(68,216)
리스부채의 현재가치	2,025,075	1,184,508

(6) 당기말과 전기말 현재 리스부채의 유동성분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동부채	544,315	540,015
비유동부채	1,480,760	644,493
합 계	2,025,075	1,184,508

14. 기타자산

당기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
유동:		
선급금	14,951	12,440
선급비용	94,807	56,218
소 계	109,758	68,658
비유동:		
선급비용	9,653	7,965
합 계	119,411	76,623

15. 기타채무

당기말과 전기말 현재 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급금	1,759,983	2,291,679
미지급비용	26,450	195,889
예수보증금	-	1,009
합 계	1,786,433	2,488,577

16. 기타부채

당기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	203,963	197,414
유급휴가부채	437,764	596,678
선수금	22	40
부가세예수금	267,579	271,740
합 계	909,328	1,065,872

17. 순확정급여부채(자산)

(1) 당기말과 전기말 현재 순확정급여부채(자산)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치	2,716,360	2,210,193
사외적립자산의 공정가치	(3,228,822)	(2,828,018)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(512,462)	(617,825)

(2) 당기와 전기 중 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채 (자산)	확정급여채무	사외적립자산	순확정급여부채 (자산)
기초잔액	2,210,193	(2,828,018)	(617,825)	2,071,519	(1,333,356)	738,163
당기비용으로 인식:						
당기근무원가	763,200	-	763,200	896,792	-	896,792
이자원가(수익)	106,869	(139,614)	(32,745)	51,107	(32,973)	18,134
소 계	870,069	(139,614)	730,455	947,899	(32,973)	914,926
기타포괄손익으로 인식:						
재무적가정의 변동	179,435	-	179,435	(583,219)	-	(583,219)
경험적조정	(88,673)	-	(88,673)	16,646	-	16,646
사외적립자산의 재측정요소	-	46,880	46,880	-	(136)	(136)
소 계	90,762	46,880	137,642	(566,573)	(136)	(566,709)
기타:						
급여 지급	(454,664)	383,350	(71,314)	(242,652)	226,491	(16,161)
기여금 납부액	-	(691,420)	(691,420)	-	(1,688,044)	(1,688,044)
소 계	(454,664)	(308,070)	(762,734)	(242,652)	(1,461,553)	(1,704,205)
기말잔액	2,716,360	(3,228,822)	(512,462)	2,210,193	(2,828,018)	(617,825)

(3) 당기말과 전기말 현재 사외적립자산은 정기예금 등으로 구성되어 있습니다.

(4) 당기말과 전기말 현재 주요 보험수리적 가정은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
할인율	4.33%	5.18%
기대임금상승률	3.39%	3.42%

(5) 당기와 전기 중 다른 모든 가정이 유지될 때, 유의적인 보험수리적 가정이 발생가능한 합리적인 범위 내에서 변동할 경우 확정급여채무에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	1%상승시	1%하락시	1%상승시	1%하락시
할인율	(214,225)	250,533	(163,085)	190,026
임금상승률	254,984	(221,443)	195,092	(169,853)

민감도분석은 제도에서 발생할 것으로 기대되는 모든 현금흐름의 분산을 고려하지는 않았으나, 사용된 가정에 대한 민감도의 근사치를 제공하고 있습니다.

(6) 당기말과 전기말 현재 확정급여채무의 가중평균만기는 각각 8.89년, 8.41년입니다.

18. 법인세비용과 이연법인세

(1) 법인세비용의 구성요소

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
당기법인세:		
당기손익에 대한 당기법인세	15,230	-
이연법인세:		
일시적차이의 증감	102,513	39,240
자본에 직접 반영한 법인세	28,767	(124,676)
소 계	131,280	(85,436)
법인세비용	146,510	(85,436)

(2) 법인세비용과 회계이익의 관계

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익(비용)	663,178	(351,306)
법인세율로 계산된 법인세비용	116,604	(95,774)
조정사항:		
세무상 공제되지 않는 비용	23,491	9,088
기타	6,415	1,250
법인세비용	146,510	(85,436)
유효세율	22.09%	-

(3) 기타포괄손익 관련 법인세 효과

(단위: 천원)						
구 분	당 기			전 기		
	반영 전	법인세 효과	반영 후	반영 전	법인세 효과	반영 후
순확정급여부채의 재측정요소	(137,642)	28,767	(108,875)	566,709	(124,676)	442,033

(4) 이연법인세자산과 부채의 변동

① 당기

(단위: 천원)				
구 분	기초잔액	당기손익	기타포괄손익	기말잔액
이연법인세부채:				
순확정급여채무	(129,743)	11,284	28,767	(89,692)
미수수익	-	(649)	-	(649)
소 계	(129,743)	10,635	28,767	(90,341)
이연법인세자산:				
유급휴가부채	94,256	(2,763)	-	91,493
리스	5,324	998	-	6,322
미지급비용	10,420	(10,420)	-	-
세무상결손금	233,762	(129,716)	-	104,046
기타	14	(14)	-	-
소 계	343,776	(141,915)	-	201,861
합 계	214,033	(131,280)	28,767	111,520

② 전기

(단위: 천원)				
구 분	기초잔액	당기손익	기타포괄손익	기말잔액
이연법인세부채:				
순확정급여채무	-	(129,743)	-	(129,743)
이연법인세자산:				
순확정급여채무	162,396	(37,720)	(124,676)	-
유급휴가부채	85,631	8,625	-	94,256
리스	5,246	78	-	5,324
미지급비용	-	10,420	-	10,420
세무상결손금	-	233,762	-	233,762
기타	-	14	-	14
소 계	253,273	215,179	(124,676)	343,776
합 계	253,273	85,436	(124,676)	214,033

(5) 당기말 현재 일시적차이의 법인세효과는 당해 일시적차이가 소멸되는 회계연도의 미래 예상세율을 적용하여 계산하였습니다.

(6) 실현가능성의 판단에 따라 인식한 이연법인세자산과 판단 근거

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가됩니다. 당사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며, 당기말 현재 실현가능성이 있다고 판단하는 차감할 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산을 인식하였습니다.

(7) 법인세 처리의 불확실성

당사는 법인세법에 대한 해석 및 과거 경험을 포함한 많은 요소의 평가에 근거할 때, 법인세부채 발생액이 모든 과세연도에 대해 적절하게 추정되었다고 판단하였습니다.

19. 자본금과 자본조정

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
수권주식수	1,000,000주	1,000,000주
주당액면금액	5,000원	5,000원
발행주식수	180,000주	180,000주
자본금	900,000	900,000

(2) 당기와 전기 중 발행주식수의 변동내역은 없습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 자본조정의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식할인발행차금	(3,633)	(3,633)

20. 이익잉여금

(1) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미처분이익잉여금	3,156,574	2,748,781

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기 (처분예정일: 2024년 3월 28일)		전 기 (처분확정일: 2023년 3월 30일)	
I. 미처분이익잉여금		3,156,574		2,748,781
전기이월미처분이익잉여금	2,748,781		2,572,617	
순확정급여부채의 재측정요소	(108,875)		442,033	
당기순이익	516,668		(265,869)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		3,156,574		2,748,781

21. 영업수익

(1) 수익의 구분

당사의 수익은 전액 고객과의 계약에서 생기는 수익으로 구성되어 있으며, 기간에 걸쳐 인식됩니다.

(2) 당기와 전기 중 매출로 인식된 주요 용역 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	공급처	당 기	전 기
열수송시설 점검 및 진단용역	한국지역난방공사	12,824,895	13,803,101
열수송관 감시시스템 유지보수용역	한국지역난방공사	3,322,420	2,934,860
고객상담센터 운영관리 위탁용역	한국지역난방공사	331,216	260,848
합 계		16,478,531	16,998,809

(3) 당기말 현재 진행 중인 용역 계약의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구 분	공급처	시작일	종료일	총 공급가액	매출액
2023년 열수송시설 유지관리용역	한국지역난방공사	2023-07-04	2024-07-03	16,616,400	7,276,708
열수송관 안전진단용역	한국지역난방공사	2023-09-04	2024-04-03	409,313	235,224
2023년 고객상담센터 운영관리 위탁용역	한국지역난방공사	2023-04-03	2024-03-29	350,000	251,809
합 계				17,375,713	7,763,741

(4) 계약잔액

당기말과 전기말 현재 고객과의 계약에서 생기는 계약부채는 없으며, 수취채권 및 계약자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
매출채권및기타채권에 포함된 수취채권	650,837	1,129,202
계약자산	1,706,284	1,290,458

22. 영업비용

당기와 전기의 영업비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
급여	9,251,644	9,587,302
퇴직급여	741,395	925,453
복리후생비	136,811	142,163
감가상각비	342,913	299,772
사용권자산상각비	549,500	496,437
무형고정자산상각	94,250	91,145
지급수수료	1,786,540	2,582,535
세금과공과금	504,934	488,003
소모품비	435,077	561,210
수선비	16,801	18,372
보험료	748,984	866,272
차량유지비	561,248	645,268
기타	699,412	686,014
합 계	15,869,509	17,389,946

23. 금융수익과 금융비용

(1) 당기와 전기의 금융수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익	23,829	17,599
배당금수익	-	530
합 계	23,829	18,129

(2) 당기와 전기의 금융비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
이자비용	50,992	33,091

24. 기타수익 및 기타비용

(1) 당기와 전기의 기타수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
리스해지이익	2,657	-
유형자산처분이익	-	21,816
잡이익	16,622	41,756
합 계	19,279	63,572

(2) 당기와 전기의 기타비용 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산처분손실	-	942
유형자산폐기손실	219	6,540
잡손실	2,568	1,297
합 계	2,787	8,779

25. 주당이익(손실)

(1) 기본주당이익(손실)

당기와 전기의 기본주당이익(손실) 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당 기	전 기
보통주당기순이익(손실)	516,668,590	(265,869,622)
가중평균유통보통주식수(*)	180,000	180,000
기본주당순이익(손실)	2,870	(1,477)

(*) 기초 발행보통주식수와 기말발행보통주식수가 동일합니다.

(2) 희석주당손익

희석주당손익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균 유통보통주식수를 적용하여 산정됩니다. 당사는 당기와 전기 중에 잠재적 보통주를 보유하고 있지 않으므로 희석주당이익을 계산하지 않았습니다.

26. 현금흐름표

(1) 당기와 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	당 기		전 기
당기순이익(손실)		516,669	(265,870)
조정항목:		1,888,354	1,717,472
감가상각비	342,913		299,772
사용권자산상각비	549,500		496,437
무형자산상각비	94,250		91,145
유형자산처분손실	-		942
유형자산폐기손실	219		6,540
퇴직급여	730,456		914,926
법인세비용	146,510		(85,436)
이자비용	50,992		33,091
이자수익	(23,829)		(17,599)
배당금수익	-		(530)
유형자산처분이익	-		(21,816)
리스해지이익	(2,657)		-
운전자본의 변동:		(1,661,990)	(427,038)
매출채권및기타채권의 감소	62,557		560,234
기타자산의 증가	(42,788)		(9,389)
기타채무의 증가(감소)	(762,481)		926,843
기타부채의 증가(감소)	2,371		(407,967)
퇴직금의 지급	(454,664)		(242,652)
사외적립자산의 증가	(308,070)		(1,461,553)
유급휴가부채의 증가(감소)	(158,915)		207,446
영업으로부터 창출된 현금		743,033	1,024,564

(2) 당기와 전기에 투자와 재무활동 중 현금의 유입과 유출입이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
유형자산 폐기	-	2,753
보증금의 유동성 대체	-	90
리스부채의 유동성 대체	487,911	406,220
유형자산 취득 관련 미지급금 증가	60,336	-
건설중인자산의 본계정 대체	-	43,780
사용권자산의 인식	559,019	737,331
사용권자산의 변동	946,213	11,348
사용권자산의 제거	347,926	965,832

(3) 당기와 전기 중 재무활동에서 생기는 부채의 변동은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	재무활동현금흐름	비현금거래 등			기 말
			유효이자율 상각	유동성 대체	리스변동	
리스부채	1,184,508	(585,314)	50,993	-	1,374,888	2,025,075

② 전기

(단위: 천원)						
구 분	기 초	재무활동현금흐름	비현금거래 등			기 말
			유효이자율 상각	유동성 대체	리스변동	
리스부채	927,908	(521,662)	33,090	-	745,172	1,184,508

27. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받고 있는 보증 및 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증(보험)내역	보증(보험)금액
메리츠화재	단체상해보험	101,686,680
KB손해보험	단체상해보험	83,453,490
KB손해보험	드론배상책임보험	250,000
삼성화재	임원배상책임보험	1,000,000
서울보증보험	하자 및 물품대금 이행보험	381,420
엔지니어링공제조합	손해배상보험	7,272,976

상기보험 이외에 당사는 신원보증보험 등에 가입하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 당사가 타인을 위하여 제공하고 있는 담보 및 보증내역은 없습니다.

28. 특수관계자

(1) 당기말과 전기말 현재 당사의 최상위 지배자는 한국지역난방공사입니다.

(2) 당기말 현재 당사와 특수관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

특수관계 구분	당기말
지배기업	한국지역난방공사
지배기업의 관계기업	한국지역난방기술(주), 지역난방플러스(주), (주)힘이되는나무, (주)휴세스, 윈드밀파워(주), 노을그린에너지(주), (주)신안그린에너지, 청정빛고을(주), 푸르메여주팜(주), 코하이젠(주)

(3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	거래내용	당 기	전 기
지배기업	한국지역난방공사	매출	16,478,531	16,998,809
		지급수수료 등	33,971	134,520

(4) 당기말과 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
특수관계 구분	특수관계자명	내역	당기말	전기말
지배기업	한국지역난방공사	외상매출금	2,357,121	2,419,660
		미지급금	-	75,081

(5) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래 내역은 없습니다.

(6) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위해 제공하고 있거나 제공받고 있는 담보 및 보증내역은 없습니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상

당사는 기업활동의 계획, 운영 및 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 임원을 주요 경영진으로 판단하고 있습니다.

(단위: 천원)		
구분	당 기	전 기
단기종업원급여	128,774	124,978
퇴직급여	19,581	3,548
합 계	148,355	128,526

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	지역난방안전 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계			
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사									
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기	전기
투입 인원수	1	1	1	1	3	3			-	-	-	-	-	5	5	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-			-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	3	8	8	250	228			-	-	-	-	262	239	
	합계	4	3	8	8	250	228			-	-	-	-	262	239	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023년 9월			2	일	
	주요내용	회사에 대한 이해 및 감사위험 식별					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주				
	2023.11.13 ~ 2023.11.15	3	2	-	명		통제위험평가
	2024.01.29 ~ 2024.01.31	3	2	-	명	입증감사절차수행	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-				-	일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	X
	기타조회	-					

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회
	수행시기	감사계획 및 종료단계	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 11월 14일	감사/이사회	서면	감사팀 구성, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 감사범위와 시기 등
2	2024년 01월 31일	감사/이사회	서면	감사 시 유의적 발견사항, 감사인의 독립성, 후속 사건, 경영진의 서면진술 등