

[인천종합에너지[주] ’ 24년도 공사비부담금 관리 내역

1. 공사비부담금 개요

1-1. 부과 근거 및 목적

집단에너지사업법 제18조에 근거하여 부과하고 있으며, 집단에너지 공급시설 건설에 사용합니다.

- 집단에너지사업법 제18조(건설비용의 부담금) ① 사업자는 공급시설 건설비용의 전부 또는 일부를 그 사용자에게 부담하게 할 수 있다.

1-2. 회계처리 개요

☐ 회계기준에 따라 이연수익법으로 회계처리합니다.

○ 이연수익법 : 이연수익부채로 인식한 후 공사비부담금으로 취득한 유형자산의 내용연수 범위 내에서 수익으로 인식

2. 2024년 공사비부담금 수령액 및 회계기간 말 미사용 잔액

2024년도 공사비부담금 수령액은 13,805백만원이며, 2024년 기말 현재 미사용 잔액은 없습니다.

※ 당사는 공사비부담금 사용 확인을 위해 매년 법인세 신고시 “공사비부담금으로 취득한 자산에 대한 손금산입액 조정명세서(별지 제35호 서식)”를 세무서에 제출하고 있습니다.

3. 2024년 공사비부담금으로 취득한 유무형자산의 장부금액 구성내역

□ 집단에너지사업법 제2조에 따른 열공급시설의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

3-1. 2024년(당기)

(단위 : 천원)

구분	기초금액	취득	손상(환입)	상각비	기타	기말금액
건물	27,731,414	-	-	(1,084,340)	-	26,647,074
구축물	8,674,439	5,201,641	-	(671,204)	-	13,204,876
기계장치	273,508,853	14,208,538	(466,737)	(15,733,162)	(81,000)	271,436,492
시설이용권	15,013,695	-	-	(865,980)	-	14,147,715
계	324,928,401	19,410,179	(466,737)	(18,354,686)	(81,000)	325,436,157

3-2. 2023년(전기)

(단위 : 천원)

구분	기초금액	취득	처분	손상(환입)	상각비	기타	기말금액
건물	28,969,062	-	-	(147,972)	(1,089,676)	-	27,731,414
구축물	9,201,152	-	-	-	(526,713)	-	8,674,439
기계장치	281,513,736	10,220,883	(1,248,930)	(1,767,761)	(15,485,893)	276,818	273,508,853
시설이용권	15,879,675	-	-	-	(865,980)	-	15,013,695
계	335,563,625	10,220,883	(1,248,930)	(1,915,733)	(17,968,262)	276,818	324,928,401

4. 이연수익-공사비부담금 변동내역

□ 당사는 집단에너지사업법 제18조에 의거, 공급시설공사 시 사용자로부터 징수한 공사비부담금을 이연수익으로 계상하고 있습니다. 이에 따른 당사의 당기 및 전기 중 이연수익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	2024년(당기)	2023년(전기)
기초 장부가액	121,289,768	118,416,081
수령액	13,805,491	13,230,231
수익인식액	(6,864,334)	(10,356,545)
기말 장부가액	128,230,925	121,289,767