# (한국지역난방공사) ' 21년도 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 이연수익법과 자산차감법으로 회계처리합니다.

○ 이연수익법 : 이연수익부채로 인식한 후 공사비부담금으로 취득한 유형자산의 내용연수 범위 내에서 이연수익으로 환입

○ 자산차감법 : 자산에서 차감 표시한 후 그 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계

## 2. 2021년 공사비부담금 수령액 및 회계기간 말 미사용 잔액

2021년 공사비부담금 수령액(부과기준)은 100,367백만원이며, 2021년말 미사용 잔액은 없습니다.

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

## 3. 2021년 공사비부담금으로 취득한 유무형자산의 장부금액 구성내역

### 3-1. 2021년 기초

(단위 : 천원)

| 구분 | 취득원가 | 상각 및 손상누계액 | 보조금 | 공급시설 장부금액* | 공사비부담금 장부금액* |
|---|---|---|---|---|---|
| 토지 | 1,142,307,081 | (283,500) | - | 1,142,023,581 | 113,008,652 |
| 건물 | 775,869,214 | (238,645,530) | - | 537,223,684 | 177,868,457 |
| 구축물 | 326,924,263 | (159,700,534) | - | 167,223,729 | 49,296,352 |
| 기계장치 | 6,064,464,819 | (2,895,714,444) | (602,610) | 3,168,147,765 | 974,150,564 |
| 시설이용권 | 125,947,107 | (48,281,491) | (11,217,435) | 66,448,181 | 1,141,814 |
| 계 | 8,435,512,484 | (3,342,625,499) | (11,820,045) | 5,081,066,940 | 1,315,465,839 |

* 장부가액은 공사비부담금 차감 전 금액이며, 공사비부담금 잔액은 이연수익법 및 자산차감법의 합산 금액입니다.
2021년 기초 장부가액 기준으로 공사비부담금이 투자비에서 차지하는 비중은 약 25.9%입니다.

### 3-2. 2021년 기말

(단위 : 천원)

| 구분 | 취득원가 | 상각 및 손상누계액 | 보조금 | 공급시설 장부금액* | 공사비부담금 장부금액* |
|---|---|---|---|---|---|
| 토지 | 1,142,307,081 | (283,500) | - | 1,142,023,581 | 113,008,652 |
| 건물 | 801,735,063 | (250,720,097) | - | 551,014,966 | 181,241,925 |
| 구축물 | 347,212,473 | (169,412,805) | - | 177,799,669 | 51,881,770 |
| 기계장치 | 6,424,825,986 | (3,126,426,173) | (516,701) | 3,297,883,112 | 998,804,547 |
| 시설이용권 | 129,346,986 | (54,215,465) | (10,495,823) | 64,635,699 | 766,911 |
| 계 | 8,845,427,590 | (3,601,058,040) | (11,012,524) | 5,233,357,027 | 1,345,703,804 |

* 장부가액은 공사비부담금 차감 전 금액이며, 공사비부담금 잔액은 이연수익법 및 자산차감법의 합산 금액입니다.
2021년 기말 장부가액 기준으로 공사비부담금이 투자비에서 차지하는 비중은 약 25.7%입니다.

## 4. 이연수익법으로 처리된 공사비부담금의 2021년 변동내역

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|---|---|---|---|---|
| 열 | 887,779,331 | 97,577,475 | (33,789,947) | 951,566,859 |
| 냉수 | 42,528,757 | 2,789,928 | (3,186,678) | 42,132,007 |
| 계 | 930,308,088 | 100,367,403 | (36,976,625) | 993,698,866 |

* 증가내역은 공사비부담금 신규 부과 등으로 인한 증가이며, 감소내역은 공사비부담금 상각 등으로 인한 감소입니다.

## 5. 자산차감법으로 처리된 공사비부담금의 2021년 변동내역

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|---|---|---|---|---|
| 토지 | 113,008,652 | - | - | 113,008,652 |
| 건물 | 48,811,968 | - | (3,548,202) | 45,263,766 |
| 구축물 | 9,124,430 | - | (1,119,639) | 8,004,791 |
| 기계장치 | 213,070,886 | - | (28,110,068) | 184,960,818 |
| 무형자산 | 1,141,814 | - | (374,903) | 766,911 |
| 계 | 385,157,750 | - | (33,152,812) | 352,004,938 |

* 증가내역은 공사비부담금 신규 부과 등으로 인한 증가이며, 감소내역은 공사비부담금 상각 등으로 인한 감소입니다.