

[나래에너지서비스] '25년도 공급시설 건설비용 분담금 관리 내역

1. 집단에너지 공급시설 건설비용 분담금(이하 “분담금”) 개요

1-1. 부과 근거 및 목적

집단에너지사업법 제16조2에 근거하여 부과하고 있으며, 집단에너지 공급시설 건설에 사용됩니다.

■ 집단에너지사업법 제16조의2(공급시설 건설비용의 분담) 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 분담금으로 취득한 유형자산의 내용연수 범위 내에서 이연수익으로 환입
- 자산차감법 : 자산에서 차감 표시한 후 그 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계

2. 2025년 분담금 수령액 및 회계기간 말 미사용 잔액

2025년 분담금 수령액(부과기준)은 4,158백만원이며, 2025년말 미사용 잔액은 없습니다.

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

3. 2025년 분담금으로 취득한 유무형자산의 장부금액 구성내역

3-1. 2025년 기초

(단위 : 천원)

구분	취득원가	상각 및 손상누계액	보조금	공급시설 장부금액*	분담금 장부금액*
토지	269,952,033	-	-	269,952,033	-
건물	141,647,152	(30,598,349)	-	111,048,803	25,892,444
건축물	149,322,717	(61,968,183)	-	87,354,534	21,424,873
기계장치	775,506,905	(326,190,337)	(4,438)	449,312,130	109,987,763
공급관로	157,291,929	(57,093,008)	-	100,198,921	22,590,048
합계	1,493,720,736	(475,849,877)	(4,438)	1,017,866,421	179,895,128

* 장부가액은 분담금 차감 전 금액이며, 분담금 잔액은 이연수익법 및 자산차감법의 합산 금액입니다.
2025년 기초 장부가액 기준으로 공사비부담금이 투자비에서 차지하는 비중은 약 17.7 %입니다.

3-2. 2025년 기말

(단위 : 천원)

구분	취득원가	상각 및 손상누계액	보조금	공급시설 장부금액*	분담금 장부금액*
토지	269,952,033	-	-	269,952,033	-
건물	141,677,807	(34,131,424)	-	107,546,383	25,407,602
건축물	149,402,865	(69,465,468)	-	79,937,397	18,885,037
기계장치	776,606,678	(366,689,847)	(4,063)	409,912,768	96,841,010
공급관로	163,037,431	(65,201,702)	-	97,835,729	23,113,481
합계	1,500,676,814	(535,488,441)	(4,063)	965,184,310	164,247,130

* 장부가액은 분담금 차감 전 금액이며, 분담금 잔액은 이연수익법 및 자산차감법의 합산 금액입니다.
2025년 기말 장부가액 기준으로 분담금이 투자비에서 차지하는 비중은 약 17.0 %입니다.

4. 이연수익법으로 처리된 분담금의 2025년 변동내역

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
지역난방	169,589,029	4,158,392	(11,888,299)	161,859,122
합계	169,589,029	4,158,392	(11,888,299)	161,859,122

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

5. 자산차감법으로 처리된 분담금의 2025년 변동내역

(단위 : 천원)

구분	기초	증가	감소	기말
공급관로	2,891,786	-	(503,778)	2,388,008
합계	2,891,786	-	(503,778)	2,388,008

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