

무림파워텍(주) '22년, '23년 공사비부담금 관리 내역

1. 공사비부담금 개요

1-1. 부과 근거 및 목적

□ 집단에너지사업법 제18조에 근거하여 부과하고 있으며, 집단에너지 공급시설 건설에 사용됩니다.

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

1-2. 회계처리 개요

□ 회계기준에(일반기업회계기준) 따라 자산차감법으로 회계처리합니다.

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

2. 공사비부담금 수령액 및 회계기간 말 미사용 잔액

□ 공사비부담금 수령액 및 회계기간 미사용 잔액 ['23년 감사보고서(주석4)]

(단위 : 천원)

구 분	2023년	2022년
기초잔액	-	-
수령	-	29,149
자산대체	-	(29,149)
기말잔액	-	-

* 2023년 공사비부담금 수령액 및 기말 미사용잔액은 없습니다.

3. 공사비부담금으로 취득한 유형자산의 장부금액 구성내역

3-1. '22년 공사비부담금으로 취득한 유형자산의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	기말장부금액
건 물	7,833,612	(1,743,647)	6,089,965
공사비부담금	(6,847,146)	1,645,732	(5,201,414)
구축물	18,536,165	(4,113,459)	14,422,706
공사비부담금	(16,058,045)	3,870,815	(12,187,230)
합 계	3,464,586	(340,559)	3,124,027

3-2. '22년 자산차감법으로 처리된 공사부담금 변동내역 ['22년 감사보고서(주석8)]

(단위 : 천원)

구 분	건 물	구축물	건설중인자산	합 계
기초잔액	5,489,655	12,862,909	92,006	18,444,570
수령	-	-	29,149	29,149
대체	36,448	84,707	(121,155)	-
감가상각비와 상계	(324,689)	(760,386)	-	(1,085,075)
기말잔액	5,201,414	12,187,230	-	17,388,644

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

3-3. '23년 공사비부담금으로 취득한 유형자산의 변동내역

(단위 : 천원)

구 분	취득원가	감가상각누계액	기말장부금액
건 물	7,833,612	(2,126,250)	5,707,362
공사비부담금	(6,847,146)	1,972,510	(4,874,636)
구축물	18,536,165	(5,018,972)	13,517,193
공사비부담금	(16,058,045)	4,636,053	(11,421,992)
합 계	3,464,586	(536,659)	2,927,927

3-4. '23년 자산차감법으로 처리된 공사부담금 변동내역 ['23년 감사보고서(주석8)]

(단위 : 천원)

구 분	건 물	구축물	건설중인자산	합 계
기초잔액	5,201,414	12,187,230	-	17,388,644
수령	-	-	-	-
대체	-	-	-	-
감가상각비와 상계	(326,778)	(765,238)	-	(1,092,016)
기말잔액	4,874,636	11,421,992	-	16,296,628

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

“끝”