

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	11
외부감사 실시내용.....	61

주식회사 에스원과 그 종속기업들

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 40 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스원
주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 주식회사 에스원과 종속기업들의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동연결재무제표는 2016년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 연결재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 연결재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 연결재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 연결재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 주식회사 에스원과 종속기업들의 2016년12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

주식회사 에스원과 종속기업들의 2015년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 삼일회계법인이 감사하였으며 해당 감사인은 2017년 3월 16일에 적정의견을 표명하였습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 서 진 석

2017년 3월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 에스원

제 40 기

2016년 01월 01일 부터

2016년 12월 31일 까지

제 39 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에스원 대표이사 육 현 표

본점 소재지 : (도로명주소) 04511, 서울특별시 중구 세종대로7길 25
(전 화) 02-2131-8366

연 결 재 무 상 태 표

제 40 기 2016년 12월 31일 현재

제 39 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 에스원과 그 종속기업들

(단위 : 원)

과 목	주석	제 40 (당) 기		제 39 (전) 기	
자 산					
I. 유 동 자 산			434,916,616,633		355,544,466,687
1. 현금및현금성자산	6,7	144,098,268,610		125,589,083,161	
2. 단기금융자산	6,7	98,324,464,530		17,466,040,530	
3. 매출채권및기타채권	6,9	150,360,780,344		156,811,049,584	
4. 미수수익	6	493,430,820		144,078,088	
5. 재고자산	10	35,836,895,208		49,465,037,587	
6. 선급금		1,020,516,768		1,945,995,483	
7. 선급비용		4,782,260,353		4,079,804,345	
8. 기타유동자산		-		43,377,909	
II. 비 유 동 자 산			1,025,460,030,056		1,038,882,040,405
1. 장기금융자산	6,7	8,000,000		11,894,000	
2. 매도가능금융자산	5,6,8	5,931,315,537		7,139,576,916	
3. 대여금및수취채권	6	48,775,407,047		49,755,608,557	
4. 유형자산	11	474,898,684,607		469,876,934,877	
5. 무형자산	12	478,630,844,938		497,892,956,037	
6. 기타비유동자산		11,345,530		12,071,231	
7. 순확정급여자산	14	1,372,513,417		-	
8. 이연법인세자산	23	15,831,918,980		14,192,998,787	
자 산 총 계			1,460,376,646,689		1,394,426,507,092
부 채					
I. 유 동 부 채			288,030,525,001		328,307,397,955
1. 매입채무및기타채무	4,6,13	193,612,021,253		200,172,790,524	
2. 부가세예수금		19,297,144,779		21,336,030,875	
3. 미지급법인세		25,062,383,748		44,828,126,899	
4. 선수금		44,887,953,486		53,223,357,584	
5. 선수수익		93,310,000		3,240,895,000	
6. 예수금		5,077,711,735		5,506,197,073	
II. 비 유 동 부 채			72,400,754,242		85,763,139,412
1. 순확정급여부채	14	-		22,071,671,461	
2. 예수보증금	4,6	47,423,755,970		46,372,558,613	
3. 총당부채	15	3,820,000,000		-	
4. 기타비유동부채		21,156,998,272		17,318,909,338	
부 채 총 계			360,431,279,243		414,070,537,367
자 본					
지배기업의 소유지분			1,099,945,367,446		980,092,793,222
I. 자본금	1,16		18,999,589,000		18,999,589,000
1. 보통주자본금		18,999,589,000		18,999,589,000	
II. 주식발행초과금	16		192,913,601,374		192,913,601,374
III. 이익잉여금	17		1,040,420,682,965		920,890,867,342
IV. 기타자본항목	18		(152,388,505,893)		(152,711,264,494)

비지배지분	28		-	263,176,503
자 본 총 계			1,099,945,367,446	980,355,969,725
부채와자본총계			1,460,376,646,689	1,394,426,507,092

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 40 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 39 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 에스원과 그 종속기업들

(단위 : 원)

과 목	주석	제 40 (당) 기		제 39 (전) 기	
I. 매 출 액	27		1,830,176,817,492		1,799,570,545,493
II. 매 출 원 가	19		1,280,843,141,393		1,263,417,750,093
III. 매 출 총 이 익			549,333,676,099		536,152,795,400
1. 판 매 비 와 관 리 비	19,20	343,655,893,344		363,594,523,551	
IV. 영 업 이 익			205,677,782,755		172,558,271,849
1. 기 타 영 업 외 수 익	21	10,986,089,438		18,772,016,824	
2. 기 타 영 업 외 비 용	21	32,264,103,883		33,256,515,425	
3. 금 융 수 익	22	1,899,866,608		667,491,066	
4. 금 융 비 용	22	133,731,554		2,542,815,007	
V. 법 인 세 비 용 차 감 전 순 이 익			186,165,903,364		156,198,449,307
1. 법 인 세 비 용	23	45,620,105,662		36,811,121,302	
VI. 계 속 영 업 당 기 순 이 익			140,545,797,702		119,387,328,005
VII. 중 단 영 업 당 기 순 이 익	29		-		36,047,577,014
VIII. 당 기 순 이 익			140,545,797,702		155,434,905,019
지배 기업 소유주 지분					
계속영업이익			140,535,664,047		119,359,080,984
중단영업이익			-		34,269,951,081
지배기업의 소유주 귀속 당기순이익			140,535,664,047		153,629,032,065
비지배지분					
계속영업이익			10,133,655		28,247,021
중단영업이익			-		1,777,625,933
비지배지분 귀속 당기순이익			10,133,655		1,805,872,954
IX. 지배기업지분 주당손익	24				
기본주당순이익			4,157		4,544
계속영업기본주당순이익			4,157		3,530
중단영업기본주당순이익			-		1,014
희석주당순이익			4,157		4,544
계속영업희석주당순이익			4,157		3,530
중단영업희석주당순이익			-		1,014

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 40 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 39 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 에스원과 그 종속기업들

(단위 : 원)

구 분	제 40 (당) 기		제 39 (전) 기	
I. 당기순이익		140,545,797,702		155,434,905,019
II. 기타포괄손익		20,092,014,779		(8,096,160,122)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목				
1. 순확정급여부채의 재측정요소	19,566,438,376		(7,844,883,588)	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목				
1. 매도가능금융자산평가손익	614,423,755		(261,359,358)	
2. 해외사업환산손익	(88,847,352)		10,082,824	
III. 당기총포괄손익		160,637,812,481		147,338,744,897
1. 지배기업 소유주지분		160,627,678,826		145,529,701,196
2. 비지배지분		10,133,655		1,809,043,701
IV. 지배기업 소유주 귀속 당기총포괄손익				
1. 계속영업 당기포괄손익		160,627,678,826		111,259,750,115
2. 중단영업 당기포괄손익		-		34,269,951,081

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 40 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 39 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 에스원과 그 종속기업들

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총계
	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	지배기업 소유주지분 소계		
2015.1.1 (전기초)	18,999,589,000	192,913,601,374	826,546,335,702	(152,459,987,960)	885,999,538,116	42,287,658,673	928,287,196,789
기타장기종업원급여 효과	-	-	(12,554,671,240)	-	(12,554,671,240)	-	(12,554,671,240)
수정후 자본	18,999,589,000	192,913,601,374	813,991,664,462	(152,459,987,960)	873,444,866,876	42,287,658,673	915,732,525,549
가. 총포괄이익							
1. 당기순이익	-	-	153,629,032,065	-	153,629,032,065	1,805,872,954	155,434,905,019
2. 매도가능금융자산 평가손익	-	-	-	(261,359,358)	(261,359,358)	-	(261,359,358)
3. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	(7,848,054,335)	-	(7,848,054,335)	3,170,747	(7,844,883,588)
4. 해외사업환산손익	-	-	-	10,082,824	10,082,824	-	10,082,824
나. 소유주와의 거래							
1. 배당	-	-	(38,881,774,850)	-	(38,881,774,850)	(824,931,000)	(39,706,705,850)
2. 종속기업지분증권의 처분	-	-	-	-	-	(43,008,594,871)	(43,008,594,871)
2015.12.31 (전기말)	18,999,589,000	192,913,601,374	920,890,867,342	(152,711,264,494)	980,092,793,222	263,176,503	980,355,969,725
2016.1.1 (당기초)	18,999,589,000	192,913,601,374	920,890,867,342	(152,711,264,494)	980,092,793,222	263,176,503	980,355,969,725
가. 총포괄이익							
1. 당기순이익	-	-	140,535,664,047	-	140,535,664,047	10,133,655	140,545,797,702
2. 매도가능금융자산 평가손익	-	-	-	614,423,755	614,423,755	-	614,423,755
3. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	19,566,438,376	-	19,566,438,376	-	19,566,438,376
4. 해외사업환산손익	-	-	-	(88,847,352)	(88,847,352)	-	(88,847,352)
나. 소유주와의 거래							
1. 배당	-	-	(40,572,286,800)	-	(40,572,286,800)	-	(40,572,286,800)
2. 종속기업지분증권의 취득	-	-	-	(202,817,802)	(202,817,802)	(273,310,158)	(476,127,960)
2016.12.31 (당기말)	18,999,589,000	192,913,601,374	1,040,420,682,965	(152,388,505,893)	1,099,945,367,446	-	1,099,945,367,446

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 40 기 2016년 1월 1일부터 2016년 12월 31일까지

제 39 기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

주식회사 에스원과 그 종속기업들

(단위 : 원)

과 목	주석	제 40 (당) 기		제 39 (전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			273,180,864,514		317,901,524,207
1. 영업에서 창출된 현금흐름		345,181,337,050		360,834,523,629	
가. 당기순이익		140,545,797,702		155,434,905,019	
나. 조정	25	252,620,253,888		199,423,041,970	
다. 영업활동관련 자산,부채의변동	25	(47,984,714,540)		5,976,576,640	
2. 이자의 수취		1,438,300,378		1,572,832,569	
3. 이자의 지급		-		(2,884,915,564)	
4. 배당금 수익		36,854,870		36,894,870	
5. 법인세 납부액		(73,475,627,784)		(41,657,811,297)	
II. 투자활동 현금흐름			(213,542,766,796)		(32,410,144,474)
1. 금융상품의 증감		(80,854,530,000)		(11,085,446,690)	
2. 유형자산의 취득		(133,605,876,586)		(137,104,354,072)	
3. 유형자산의 처분		159,453,872		103,405,090	
4. 무형자산의 취득		(221,941,690)		(1,764,762,851)	
5. 무형자산의 처분		-		25,000,000	
6. 종속기업지분증권의 처분		-		93,174,194,047	
7. 대어금및수취채권의 증감		980,127,608		24,241,820,002	
III. 재무활동 현금흐름			(41,048,414,760)		(229,706,705,850)
1. 단기차입금의 증감		-		(190,000,000,000)	
2. 배당금의 지급		(40,572,286,800)		(39,706,705,850)	
3. 종속기업지분증권의 취득		(476,127,960)		-	
IV. 현금흐름의 외화환산차이			(80,497,509)		6,652,569
V. 현금및현금성자산의순증가(I + II + III + IV)			18,509,185,449		55,791,326,452
VI. 기초의 현금및현금성자산			125,589,083,161		69,797,756,709
VII. 기말의 현금및현금성자산			144,098,268,610		125,589,083,161

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 40 기 2016년 12월 31일 현재

제 39 기 2015년 12월 31일 현재

주식회사 에스원과 그 종속기업들

1. 일반적 사항

이 재무제표는 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배회사인 주식회사 에스원(이하 "회사")과 주식회사 휴먼티에스에스 등 4개의 종속회사(이하 주식회사 에스원과 그 종속회사를 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하여 작성한 연결재무제표입니다.

회사는 1977년 11월에 경비 및 안전관리 용역업을 목적으로 설립되어, 안전관리에 관한 용역제공, 설비기기시스템의 판매 및 보전업무, 건물관리 등을 주된 영업으로 영위하고 있습니다. 회사는 1980년 9월 일본SECOM주식회사의 출자로 합작투자기업이 되었으며 1995년 12월 13일 기업을 공개하고, 1996년 1월 30일 한국증권거래소에 주식을 상장하였습니다.

회사의 자본금은 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 19,000백만원이며, 당기말 현재 회사의 주요 주주는 일본SECOM(주)(25.65%), 삼성 계열사(계열사 지분합계 20.57%)등으로 구성되어 있습니다.

1.1 종속기업 현황

가. 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	소재국	2016.12.31		2015.12.31		결산월	업 종
		지배지분율	비지배지분율	지배지분율	비지배지분율		
(주)휴먼티에스에스	대한민국	100.00%	-	100.00%	-	12월	보안시스템서비스
에스원씨알엠(주)	대한민국	100.00%	-	93.40%	6.60%	12월	콜센터 및 텔레마케팅
삼성(북경)안방계통기술유한공사	중국	100.00%	-	100.00%	-	12월	보안시스템서비스
SOCM LLC	몽골	100.00%	-	100.00%	-	12월	보안시스템서비스

나. 보고기간말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위:원).

회 사 명	2016.12.31		2015.12.31	
	자산총액	부채총액	자산총액	부채총액
(주)휴먼티에스에스	18,476,313,101	17,779,467,341	14,238,539,526	13,096,290,748
에스원씨알엠(주)	5,800,460,551	1,400,203,022	5,507,568,641	1,520,045,868
삼성(북경)안방계통기술유한공사	9,092,671,428	6,426,722,440	8,255,480,910	5,965,264,258
SOCM LLC	195,692,539	43,867,219	219,417,476	178,889,370

회 사 명	2016년			2015년		
	매출액	당기손익	당기포괄손익	매출액	당기손익	당기포괄손익
(주)시큐아이(*1)	-	-	-	44,603,727,337	3,319,096,293	3,319,096,293
(주)휴먼티에스에스	98,495,732,427	1,170,391,368	(445,403,018)	85,596,047,087	1,032,828,536	(744,840,922)

에스원씨알엠(주)	10,220,004,450	240,542,181	412,734,756	10,011,482,000	427,985,168	476,026,784
삼성(북경)안방계통기술유한공사	14,260,603,583	445,652,725	445,652,725	13,438,058,850	808,881,779	808,881,779
SOCM LLC	485,314,736	130,224,177	130,224,177	68,990,096	(33,752,167)	(33,752,167)

(*1) (주)시큐아이가 연결 대상에서 제외되기 전 발생한 손익입니다.

1.2 연결대상범위의 변동

당기 중 연결대상범위의 변동은 없습니다.

2. 중요한 회계처리방침

다음은 재무제표의 작성에 적용된 주요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책의 변경과 공시

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2016년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였으며, 이로 인하여 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' (개정) - 허용되는 감가상각 방법과 상각방법의 명확화

개정 기준서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2012-2014 연차개선

한국채택국제회계기준 2012-2014 연차개선은 아래의 개정을 주요 내용으로 하고 있으며, 개정 기준서의 적용으로 인해 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

· 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업': 매각예정에서 소유주에 대한 분배예정으로 재분류하거나 분배예정에서 매각예정으로 재분류한다면 이 분류의 변경은 최초 처분계획이 계속 유지되는 것으로 본다는 것을 명확히 함.

· 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시':

1) 관리용역계약: 수수료가 포함된 관리용역계약은 금융자산에 대한 지속적인 관여를 나타낼 수 있음을 명확히 함.

2) 상계관련 기업회계기준서 제1107호 개정사항의 중간재무제표에 대한 적용가능성 상계관련 공시사항이 유의적인 변동사항에 대한 정보를 제공하는 것이 아닐 경우에는 중간재무제표에 공시 요구사항을 적용하지 않아도 된다는 것을 명확히 함.

· 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여': 우량회사채 시장이 두터운지 여부는 국가시장이나 지역시장의 수준에서가 아니라 통화수준에서 평가해야 한다는 점을 명확히함.

· 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고': 동 기준서에 따라 요구되는 공시는 중간재무제표에서 하거나, 다른 보고서(예: 경영진설명서, 위험보고서)에서 하고 중간재무제표에서 이를 상호 참조하여 포함할 수도 있음을 명확히 함.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 공시 개선

개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경하기 보다는 다음을 명확히 함.

- 1) 기업회계기준서 제1001호의 중요성 요구사항
- 2) 재무상태표와 포괄손익계산서의 특정 항목에 대해 세분화할 수 있음
- 3) 기업은 재무제표에 대한 주석을 표시하는 순서에 대하여 유연성을 가질 수 있음
- 4) 지분법 적용대상 관계기업과 공동기업의 기타포괄손익에 대한 지분은 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 분리하여 표시함

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 제정 또는 공표됐으나 2016년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

새로운 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품 회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 조기적용할 수 있으며 위험회피회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피 회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 연결회사는 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향을 분석할 예정이며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다. 한편, 동 기준서의 주요 사항별로 연결재무제표에 미칠 수 있는 일반적인 영향은 다음과 같습니다.

· 금융자산의 분류 및 측정

새로운 기업회계기준서 제1109호를 적용할 경우 연결회사는 금융자산의 관리를 위한 사업 모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 다음 표와 같이 금융자산을 후속적으로 상각후원가, 기타포괄손익-공정가치, 당기손익-공정가치로 측정되도록 분류하고, 복합계약이 금융자산을 주계약으로 포함하는 경우에는 내재파생상품을 분리하지 않고 해당 복합계약 전체를 기준으로 금융자산을 분류합니다.

사업모형	원금과 이자만으로 구성된 현금흐름	그 외의 경우
계약상 현금흐름 수취 목적	상각후원가 측정 (주1)	당기손익-공정가치 측정 (주2)
계약상 현금흐름 수취 및 매도 목적	기타포괄손익-공정가치 측정 (주1)	
매도 목적, 기타	당기손익-공정가치 측정	

(주1) 회계불일치를 제거하거나 감소시키기 위하여 당기손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

(주2) 단기매매목적이 아닌 지분증권의 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 항목으로 지정할 수 있음(취소 불가)

기업회계기준서 제1109호에서 금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치측정 대상으로 분류하기 위한 요건이 현행 기업회계기준서 제1039호의 요건보다 엄격하므로, 기업회계기준서 제1109호 도입 시 당기손익-공정가치 측정 대상 금융자산의 비중이 증가하여 당기손익의 변동성이 확대될 수 있습니다.

연결회사는 2016년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권 442,060,351,351원, 매도가능금융

자산 5,931,315,537원을 보유하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' (제정)

2015년 11월 6일 제정된 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'은 2018년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수도 있습니다. 동 기준서는 현행 기업회계기준서 제1018호 '수익', 제1011호 '건설계약', 기업회계기준해석서 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래', 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전'을 대체할 예정입니다. 연결회사는 기업회계기준서 제1115호를 2018년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하되, 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'에 따라 비교 표시되는 과거 보고기간에 대해서도 소급하여 적용하고, 2017년 1월 1일 현재 완료된 계약 등에 대해서는 연결재무제표를 재작성하지 않는 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

현행 기업회계기준서 제1018호 등에서는 재화의 판매, 용역의 제공, 이자수익, 로열티수익, 배당수익, 건설계약과 같은 거래 유형별로 수익인식기준을 제시하지만, 새로운 기업회계기준서 제1115호에 따르면 모든 유형의 계약에 5단계 수익인식모형(① 계약 식별 → ② 수행의 무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식합니다

2016년 12월 31일 현재 연결회사는 기업회계기준서 제1115호의 도입과 관련하여 내부통제 절차의 정비 또는 회계처리시스템 변경 작업에 착수하지 못하였고, 동 기준서를 적용할 경우 연결재무제표에 미칠 수 있는 영향을 분석하지 못했습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 자산 매각 또는 출자

개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식이 됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하고자 하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다. 동 개정사항이 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' (개정) - 공시개선

개정 기준서는 공시개선 프로젝트의 일부이며 재무제표 이용자가 현금흐름 및 비현금 변동에서 발생하는 변동을 포함한 재무활동으로 인한 부채의 변동을 평가할 수 있도록 하는 공시를 제공할 것을 요구하고 있습니다. 최초 적용시 전기 정보를 비교표시할 필요는 없습니다. 동 개정사항은 2017년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 개정 기준서를 적용함에 따라 연결회사는 추가적인 공시를 제공하게 될 것입니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정) - 미실현손실에 대한 이연법인세자산 인식

개정 기준서는 차감할 일시적 차이의 소멸 시 차감될 과세소득의 원천에 세법상 제약이 있는지를 고려할 필요가 있음을 명확히 하였습니다. 또한, 개정 기준서는 미래 과세소득을 어떻게 추정하는가에 대한 지침을 제공하고 일부 자산에 대하여 장부금액을 초과하는 금액이 과세소득에 포함될 수 있는 상황을 기술하고 있습니다. 개정 기준서는 소급하여 적용되지만, 최초 적용 시 비교표시 기간의 기초 자본의 변동은 기초 이익잉여금과 자본의 다른 항목에 배분하지 않고 전액을 기초 이익잉여금(또는 자본의 다른 항목)으로 인식할 수 있습니다. 이러한 완

화 규정을 적용하는 경우 그 사실을 공시하여야 합니다. 개정 기준서는 2017년 1월 1일 이후
개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결회사에 미치
는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정) - 주식기준보상거래의 분류와 측정
개정 기준서는 다음의 세 가지 논점을 반영하고 있습니다.

- 1) 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향
- 2) 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래의 분류
- 3) 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경의 회

계처리

개정 기준서 적용 시 연결회사는 과거기간에 대한 재작성을 하지 않고 동 기준서를 적용하도
록 요구되나 세 가지 개정된 모든 사항을 적용하고 다른 조건이 충족될 경우소급 적용할 수
있습니다. 개정 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용하며 조기적용할
수 있습니다. 연결회사는 동 기준서가 연결재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있습니다.

2.3 연결

가. 종속기업

종속기업은 지배기업이 지배하고 있는 모든 기업(특수목적기업 포함)입니다. 회사가 투자한
기업에 관여해서 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 투자한 기업에 대해
자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 능력이 있는 경우, 해당 기업을 지배한다고 판단
합니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결재무제표에 포함되며, 지배력을 상
실하는 시점부터 연결재무제표에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정
하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최
초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사
업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그
밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련원가
는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던
피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는
금액으로 인식됩니다. 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차
액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이
익 등은 제거됩니다. 또한 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성
있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정됩니다.

연결회사가 지배력을 상실하는 경우 보유하고 있는 해당 기업의 잔여 지분은 동 시점에 공정
가치로 재측정되며 관련 차액은 당기 손익으로 인식됩니다.

2.4 영업부문

영업부문은 연결회사의 경영진에게 보고되는 보고자료와 동일한 방식으로 보고되고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

2.5 외화환산

가. 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이뤄지는 주된 경제 환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

나. 외화거래와 보고기간말의 환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식됩니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화 자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

2.6 금융자산

가. 분류 및 측정

연결회사는 금융자산을 당기손익인식금융자산, 매도가능금융자산, 대여금및수취채권, 만기보유금융자산의 범주로 구분하고 있으며 금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다.

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식됩니다. 금융자산은 최초 인식시점에 공정가치로 측정하며, 거래원가는 당기손익인식금융자산을 제외한 금융자산은 공정가치에 가산하고 당기손익인식금융자산의 경우에는 당기비용으로 처리됩니다. 최초 인식 이후 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정되고, 대여금및수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정됩니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식되고, 매도가능금융자산의 공정가치변동은 기타포괄손익에 계상되어 이를 처분하거나 손상을 인식하는 때자본에서 당기손익으로 재분류됩니다.

나. 손상

연결회사는 금융자산 또는 금융자산 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인

식하고 있습니다.

대여금및수취채권의 손상은 대손충당금 계정으로 차감표시되며, 그 외의 금융자산은장부금액에서 직접 차감됩니다. 연결회사는 금융자산을 더 이상 회수 하지 못할 것으로 판단되는 때에 해당 금융자산을 제각하고 있습니다.

연결회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거에는 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움, 이자지급이나 원금상환이 3개월 이상 연체 등이 포함됩니다. 또한, 매도가능지분상품의 공정가치가 원가로부터 30% 이상 하락하거나 6개월 이상 지속적으로 하락하는 경우는 손상의 객관적인 증거에 해당됩니다.

다. 제거

연결회사는 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식하고 있습니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류됩니다.

라. 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 이동평균법에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 역사적원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지를 제외한 자산은 취득원가에서 잔존가치를 제외하고, 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정내용연수	구 분	추정내용연수
건 물	10~50년	경보기기	5 년
구 축 물	5~25년	경보설비	5 년
차 량 운 반 구	5 년	공구기구비품	5 년
기타의유형자산	5 년		

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.9 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.10 무형자산

가. 연구 및 개발

연구 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 연결회사는 신제품, 신기술 등의 개발 비용 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높은 비용은 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- (1) 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적 실현가능성
- (2) 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- (3) 무형자산을 사용하여 판매할 수 있는 기업의 능력
- (4) 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능
- (5) 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는 데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수 가능성
- (6) 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정 가능

상기 조건을 충족하지 아니하는 기타 개발 지출액은 발생시점에 비용으로 인식하고 있습니다. 최초에 비용으로 인식한 개발원가는 이후에 자산으로 인식되지 아니합니다. 자본화된 개발비는 무형자산으로 인식하고 사용 또는 판매 가능시점부터 내용연수 동안 정액법으로 상각하며, 손상 검사를 하고 있습니다.

나. 회원권

회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하지 않고 있습니다.

다. 기타의 무형자산

특허권, 상표권 및 내부사용목적의 소프트웨어는 취득원가로 계상되며 5년 내지 10년의 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다. 손상의 징후가 있는 경우 기타의 무형자산의 장부금액을 평가하여 동 금액이 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 있습니다.

라. 계약적 고객관계

사업결합으로 취득한 계약적 고객관계는 취득일의 공정가치로 인식하고 있습니다. 계약적 고객관계는 한정된 내용연수를 가지고 있으며 상각누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 이러한 고객관계는 고객관계가 예상되는 기간 동안(10~15년) 정액법에 따라 상각하고

있습니다.

마. 영업권

영업권은 이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액으로 측정되며, 종속기업 및 사업의 취득으로 인한 영업권은 무형자산에 포함되어 있습니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다. 기업의 처분으로 인한 처분손익 계산에는 매각되는 기업의 영업권 장부금액이 포함됩니다.

영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위 또는 현금창출단위집단에 배분하고 있으며, 그 배부는 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어지며, 이는 영업부문에 따라 결정됩니다.

영업권의 손상검사는 매년 또는 잠재적 손상을 나타내는 상황의 변화나 사건이 존재하는 경우에는 더 자주 실시됩니다. 영업권의 손상검사는 영업권이 배분된 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 장부금액을 회수가가능액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은 금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

2.11 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.12 금융부채

가. 분류 및 측정

당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비과생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 "매입채무및기타채무", "단기차입금" 및 "기타금융부채" 등으로 표시됩니다.

나. 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다.

2.13 충당부채

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.14 당기법인세 및 이연법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 기초하여 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 소멸시점을 통제할 수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 연결회사가 보유하고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.15 종업원 급여

연결회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도와 확정급여제도로 구분됩니다.

확정기여제도는 연결회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여제도는 확정기여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다. 일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금 급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간 말 현재 확정급여채무의 현재가치에서 사외적립자산의 공정가치를 차감한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정되며, 확정급여채무의 현재가치는 그 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대미래현금유출액을 할인하여 산정됩니다. 한편, 순확정급여부채와 관련한 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식됩니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우, 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사 내 일부 기업들은 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원 급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.16 주식기준보상

종업원에게 부여한 주식결제형 주식기준보상은 부여일에 지분상품의 공정가치로 측정되며, 가득기간에 걸쳐 종업원급여비용으로 인식됩니다. 가득될 것으로 예상되는 지분상품의 수량은 매 보고기간말에 비시장성과조건을 고려하여 재측정되며, 당초 추정치로부터의 변동액은 당기손익과 자본으로 인식됩니다.

주식선택권의 행사시점에 신주를 발행하며 직접적으로 관련되는 거래비용을 제외한 순유입액은 자본금(명목가액)과 주식발행초과금으로 인식됩니다.

2.17 수익인식

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익을 인식하고 있습니다. 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

가. 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에서 인식하고 있습니다.

나. 용역의 제공

연결회사는 주로 경비용역을 제공하고 있으며, 동 용역은 정액계약에 의하여 제공되고 기간 경과에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

그리고, 일부 용역제공거래에 대하여는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

다. 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

라. 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2.18 리스

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 연결회사에게 이전되는 리스는 금융리스로 분류되고 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액이 리스기간개시일에 각각 리스자산과 리스부채로 계상됩니다.

리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식되고, 운용리스의협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설 직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료 수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식됩니다.

2.19 주당이익

기본주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

희석주당이익은 주주에게 귀속되는 손익계산서상 당기순이익을 보고기간 동안의 연결회사의 가중평균 유통보통주식수와 가중평균 잠재적 희석증권주식수로 나누어 산정한 것입니다. 잠재적 희석증권은 희석효과가 발생하는 경우에만 희석주당이익의 계산에 반영됩니다.

2.20 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2017년 1월 25일자로 이사회에서 승인되었으며, 정기주주총회에서 수정승인 될 수 있습니다.

3. 중요한 회계 추정과 가정

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액에 조정을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

가. 수익인식

연결회사는 설치 등의 서비스에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준에서는 연결회사가 총발생예정원가에 대한 실제발생원가의 비율을 추정하도록 합니다.현재의 수익은 프로젝트 초기의 변동성, 프로젝트 수행범위의 변동, 원가의 변동, 공기의 변동 및 고객의 계획변경과 관련 요소들에 의하여 변동될 수 있습니다.

나. 유형자산 내용연수

연결회사는 기계장치 등 유형자산의 추정내용연수와 관련 감가상각비를 결정하고 있습니다. 이러한 추정은 예상되는 제품의 주기에 근거하여 결정되었으며, 기술적 변화와 산업주기의 변화에 대응하는 경쟁자들의 행동에 따라 중요하게 변동될 수 있습니다. 경영진은 기존의 추정내용연수보다 내용연수가 감소하는 경우에는 감가상각비를증가시킬 것입니다. 또한 포기되거나 매각된 비전략적 자산 및 기술적으로 진부화된 자산은 그 가치를 감소시키거나 장부에서 제거할 수도 있습니다.

다. 영업권의 손상차손

연결회사는 매년 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다.(주석 12 참조)

라. 확정급여부채

확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 14 참조).

마. 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 23 참조).

연결회사는 '기업소득 환류세제'에 따라 2015년부터 3년간 당기 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가, 배당 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 동 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 환류세제에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 3년간 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가, 배당 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

4. 재무위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(가격위험), 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험정책은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

가. 시장위험

(1) 가격위험

연결회사는 재무상태표상 매도가능자산으로 분류되는 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다. 연결회사가 보유하고 있는 상장주식은 공개시장에서 거래되고 있습니다.

상장주식 관련 주가지수의 상승 또는 하락 및 비상장주식 관련 가격의 상승 또는 하락이 연결회사의 당기 포괄이익에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 이 분석은 다른 변수들은 일정하며 연결회사가 보유하고 있는 상장주식의 가격이 30% 증가 또는 감소한 경우를 분석한 것입니다(단위:원).

구 분	포괄이익에 대한 영향	
	2016.12.31	2015.12.31
지분증권(상장)	1,246,271,469	1,061,944,342

나. 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 은행 및 금융기관의 경우, 독립적인 신용평가기관으로부터의 신용등급이 최소 A이상인 경우에 한하여 거래를 하고 있습니다. 독립적으로 신용평가를 받는다면 평가된 신용등급이 사용되며, 독립적인 신용 등급이 없는 경우에는 고객의 재무상태, 과거경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 개별적인 위험한도는 이사회가 정한 한도에 따라 내부 또는 외부적으로 결정된 신용등급을 바탕으로 결정됩니다. 신용한도의 사용여부는 정기적으로 검토되고 있습니다. 개인 등의 소규모 거래처에 대한 매출은 현금 또는 주요 신용카드로 처리됩니다.

최대신용노출금액은 지분증권을 제외한 금융자산과 일치합니다. 손상이 발생한 매출채권및 기타채권에 대한 손상인식금액은 주석9에서 공시하고 있습니다.

다. 유동성위험

연결회사의 재무부서는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 연결회사의 자금조달계획, 약정 준수, 연결회사 내부의 목표부채비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

재무부서는 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기에금, 수시입출금식 예금, 시장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다(단위:원).

(1) 당기

2016.12.31	1년 이하	1년에서 3년 이하	3년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무및기타채무	193,612,021,253	-	-	-
예수보증금	-	47,423,755,970	-	-

(2) 전기

2015.12.31	1년 이하	1년에서 3년 이하	3년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무및기타채무	200,172,790,524	-	-	-
예수보증금	-	46,372,558,613	-	-

라. 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 부채비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말과 비교표시 회계기간말의 부채비율은 다음과 같습니다(단위:원, %).

구 분	2016.12.31	2015.12.31
부채(①)	360,431,279,243	414,070,537,367
자본(②)	1,099,945,367,446	980,355,969,725
부채비율(①/②)	32.77%	42.24%

5. 공정가치

2016년 중 연결회사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 사업환경 및 경제적인 환경의 유의적인 변동은 없습니다.

가. 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다 (단위:원).

구 분	2016.12.31		2015.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융상품: (*1)				
매도가능금융자산(*2)	5,480,525,370	5,480,525,370	4,669,939,940	4,669,939,940

- (*1) 매출채권 및 매입채무 등 단기성으로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액 등은 공정가치 공시에서 제외하였습니다.
- (*2) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품으로 공정가치를 신뢰성 있게 측정할수 없는 경우에는 원가로 측정하여 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

나. 원가로 측정되는 금융상품

금융상품 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구 분	2016.12.31	2015.12.31
매도가능금융자산:		
비상장주식	258,718,957	2,277,565,766
출자금	192,071,210	192,071,210
계	450,790,167	2,469,636,976

상기의 비상장주식 및 출자금은 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생 확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없으므로 원가법으로 측정하였습니다.

다. 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품을 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의(조정되지 않은) 공시가격(수준 1)
- 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이 부채에 대한 투입변수를 이용하여 산정한 공정가치. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)를 이용하여 산정한 공정가치(수준 3)

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다(단위:원).

(1) 당기

2016.12.31	수준 1	수준 2	수준 3	계
반복적인 공정가치 측정치				

매도가능금융자산	5,480,525,370	-	-	5,480,525,370
----------	---------------	---	---	---------------

(2) 전기

2015.12.31	수준 1	수준 2	수준 3	계
반복적인 공정가치 측정치				
매도가능금융자산	4,669,939,940	-	-	4,669,939,940

6. 범주별 금융상품

가. 금융상품 범주별 장부금액(단위:원)

(1) 당기말

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	계
현금및현금성자산	144,098,268,610	-	144,098,268,610
단기금융자산	98,324,464,530	-	98,324,464,530
매출채권및기타채권	150,360,780,344	-	150,360,780,344
미수수익	493,430,820	-	493,430,820
장기금융자산	8,000,000	-	8,000,000
매도가능금융자산	-	5,931,315,537	5,931,315,537
대여금및수취채권 - 비유동	48,775,407,047	-	48,775,407,047
계	442,060,351,351	5,931,315,537	447,991,666,888

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	193,612,021,253	193,612,021,253
예수보증금	47,423,755,970	47,423,755,970
계	241,035,777,223	241,035,777,223

(2) 전기말

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	계
현금및현금성자산	125,589,083,161	-	125,589,083,161
단기금융자산	17,466,040,530	-	17,466,040,530
매출채권및기타채권	156,811,049,584	-	156,811,049,584
미수수익	144,078,088	-	144,078,088

장기금융자산	11,894,000	-	11,894,000
매도가능금융자산	-	7,139,576,916	7,139,576,916
대여금및수취채권 - 비유동	49,755,608,557	-	49,755,608,557
계	349,777,753,920	7,139,576,916	356,917,330,836

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	200,172,790,524	200,172,790,524
예수보증금	46,372,558,613	46,372,558,613
계	246,545,349,137	246,545,349,137

나. 금융상품 범주별 순손익(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
매도가능금융자산:		
평가손익(기타포괄손익)	810,585,430	(344,801,265)
손상	(2,018,846,809)	-
배당수익	36,854,870	36,894,870
대여금 및 수취채권:		
이자수익	1,787,653,110	561,552,243
손상(대손상각)	(5,383,013,045)	(4,429,073,535)
외환차익	3,416,622,989	3,037,323,492
외환차손	(3,182,561,642)	(2,144,059,698)
외화환산이익	315,435,513	299,721,243
외화환산손실	(534,739,583)	(455,952,198)
상각후원가로 측정하는 금융부채:		
이자비용	-	(2,479,392,277)

(*) 금융상품 범주별 순손익은 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

7. 현금및현금성자산

가. 현금및현금성자산의 장부금액(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
은행예금 및 보유현금	6,831,147,168	5,949,522,075
단기은행예치금(*)	137,267,121,442	119,639,561,086
계	144,098,268,610	125,589,083,161

(*) 단기은행예치금은 취득일 현재 만기가 3개월 이내에 도래하는 정기예금을 포함하고 있습니다

나. 사용제한 예금 등

연결회사는 보고기간종료일 현재 협력사 지원 관련 상생펀드 기금 및 당좌거래 개설보증금 등으로 5,332백만원의 장단기 금융자산이 사용 제한되어 있습니다.

8. 매도가능금융자산

가. 매도가능금융자산의 상세 내역(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
출자금	192,071,210	192,071,210
지분증권	5,739,244,327	6,947,505,706
계	5,931,315,537	7,139,576,916

나. 매도가능금융자산의 변동 내역(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
기초금액	7,139,576,916	7,523,175,105
취득	-	-
처분	-	(23,310)
손상	(2,018,846,809)	-
자본으로 재분류된 순이익(손실)	810,585,430	(344,801,265)
중단영업	-	(38,773,614)
기말금액	5,931,315,537	7,139,576,916
차감: 비유동항목	5,931,315,537	7,139,576,916
유동항목	-	-

9. 매출채권및기타채권

가. 매출채권및기타채권의 내역(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
외상매출금	153,601,317,707	156,160,700,393
대손충당금-외상매출금	(9,066,917,907)	(6,923,407,409)
미수금	6,212,136,815	7,582,717,451
대손충당금-미수금	(385,756,271)	(8,960,851)
계	150,360,780,344	156,811,049,584

나. 매출채권및기타채권 대손충당금 변동내역(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
기초	6,932,368,260	7,018,165,349
대손상각비	5,383,013,045	4,447,966,015
제각 등	(2,862,707,127)	(3,991,630,374)
중단영업	-	(542,132,730)
기말	9,452,674,178	6,932,368,260

다. 매출채권및기타채권의 연령 분석내역(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
미연체채권	145,340,627,318	147,256,860,604
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
1년이하연체	5,020,153,026	9,554,188,980
1년초과연체	-	-
계	150,360,780,344	156,811,049,584

10. 재고자산

가. 재고자산의 내역(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
저장기기	21,691,466,842	38,300,136,742
공사기기	13,322,199,344	10,872,787,345
미착기기	823,229,022	292,113,500
계	35,836,895,208	49,465,037,587

비용으로 인식되어 '매출원가'로 포함된 재고자산의 원가는 122,742백만원(전기 132,257백만원)입니다.

11. 유형자산

가. 유형자산의 주요 변동 내역(단위:원)

(1) 당기

구 분	토 지	건 물	구 축 물	경보기기	경보설비	차 량	공기구비품	건설중인자산	계
기초총장부금액	56,620,428,429	91,194,965,567	8,596,362,055	735,505,974,014	24,545,402,802	2,222,204,867	61,930,936,874	453,400,000	981,069,674,608
상각/감액누계액	-	(25,756,056,374)	(5,749,650,494)	(405,097,708,509)	(22,919,686,671)	(1,703,100,256)	(49,966,537,427)	-	(511,192,739,731)
순장부금액	56,620,428,429	65,438,909,193	2,846,711,561	330,408,265,505	1,625,716,131	519,104,611	11,964,399,447	453,400,000	469,876,934,877
취득	-	-	-	123,585,563,040	916,897,664	-	1,209,912,682	6,640,219,255	132,352,592,641
처분/폐기	-	-	-	(1,582,324,397)	(41,000)	(104,913,893)	(21,789,193)	-	(1,709,068,483)
감가상각	-	(1,895,820,240)	(375,963,310)	(113,561,287,257)	(744,706,411)	(165,238,259)	(4,677,024,984)	-	(121,420,040,461)
계정대체	-	-	971,600,000	-	-	-	1,455,249,364	(6,583,647,357)	(4,156,797,993)
환산차이	-	-	-	-	(43,602,714)	-	(1,333,260)	-	(44,935,974)
기말총장부금액	56,620,428,429	91,194,965,567	9,567,962,055	785,288,104,978	25,348,114,399	1,227,520,790	63,733,840,631	509,971,898	1,033,490,908,747
상각/감액누계액	-	(27,651,876,614)	(6,125,613,804)	(446,437,888,087)	(23,593,850,729)	(978,568,331)	(53,804,426,575)	-	(558,592,224,140)
순장부금액	56,620,428,429	63,543,088,953	3,442,348,251	338,850,216,891	1,754,263,670	248,952,459	9,929,414,056	509,971,898	474,898,684,607

(2) 전기

구분	토지	건물	건축물	경보기기	경보설비	차량	공기구비품	건설중인자산	계
기초총장부금액	56,518,201,929	91,194,965,567	9,114,299,601	677,746,867,812	24,315,430,406	2,629,855,887	68,552,050,669	2,316,677,723	932,388,349,594
상각/감액누계액	-	(23,857,896,768)	(5,769,806,456)	(361,158,410,765)	(22,354,124,637)	(1,866,566,331)	(51,952,574,081)	-	(466,959,379,038)
순장부금액	56,518,201,929	67,337,068,799	3,344,493,145	316,588,457,047	1,961,305,769	763,289,556	16,599,476,588	2,316,677,723	465,428,970,556
취득	-	-	827,144,000	122,737,279,416	216,531,535	45,715,459	2,052,998,247	12,314,902,040	138,194,570,697
처분/폐기	-	-	(184,891,750)	(2,004,991,136)	-	(61,181,887)	(499,860,084)	-	(2,750,924,857)
감가상각	-	(1,898,159,606)	(430,619,082)	(106,912,479,822)	(566,887,909)	(312,674,637)	(6,009,065,864)	-	(116,129,886,920)
계정대체	102,226,500	-	91,500,000	-	-	85,256,917	3,303,634,268	(14,178,179,763)	(10,595,562,078)
환산차이	-	-	-	-	14,766,736	-	554,258	-	15,320,994
중단영업	-	-	(800,914,752)	-	-	(1,300,797)	(3,483,337,966)	-	(4,285,553,515)
기말총장부금액	56,620,428,429	91,194,965,567	8,596,362,055	735,505,974,014	24,545,402,802	2,222,204,867	61,930,936,874	453,400,000	981,069,674,608
상각/감액누계액	-	(25,756,056,374)	(5,749,650,494)	(405,097,708,509)	(22,919,686,671)	(1,703,100,256)	(49,966,537,427)	-	(511,192,739,731)
순장부금액	56,620,428,429	65,438,909,193	2,846,711,561	330,408,265,505	1,625,716,131	519,104,611	11,964,399,447	453,400,000	469,876,934,877

나. 유형자산의 상각내역(단위:원)

구분	2016.12.31	2015.12.31
매출원가	117,625,677,124	110,791,413,490
판매비와 관리비	3,794,363,337	5,338,473,430
계	121,420,040,461	116,129,886,920

12. 무형자산

가. 무형자산의 주요 변동 내역(단위:원)

(1) 당기

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타무형자산	계
기초	328,092,729,106	316,605,869	229,291,984	169,254,329,078	497,892,956,037
증가(*1)	-	79,431,720	-	4,288,662,963	4,368,094,683
손상	-	-	-	(117,393,109)	(117,393,109)
처분	-	-	-	-	-
상각	-	(52,697,085)	(196,997,471)	(23,263,083,958)	(23,512,778,514)
환산차이	-	-	-	(34,159)	(34,159)
기말	328,092,729,106	343,340,504	32,294,513	150,162,480,815	478,630,844,938

(*1) 건설중인자산 계정에서 대체 취득된 금액을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

구 분	영업권	산업재산권	개 발 비	기타의무형자산	계
기초	328,092,729,106	514,749,004	695,311,874	191,772,201,392	521,074,991,376
증가(*1)	-	140,224,901	-	12,536,146,189	12,676,371,090
손상	-	-	-	(223,656,585)	(223,656,585)
처분	-	-	-	(3,078,143,283)	(3,078,143,283)
상각	-	(91,790,534)	(414,251,945)	(30,746,112,903)	(31,252,155,382)
환산차이	-	-	-	23,416	23,416
중단영업	-	(246,577,502)	(51,767,945)	(1,006,129,148)	(1,304,474,595)
기말	328,092,729,106	316,605,869	229,291,984	169,254,329,078	497,892,956,037

(*1) 건설중인자산 계정에서 대체 취득된 금액을 포함하고 있습니다.

나. 무형자산의 상각내역(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
매출원가	443,061,900	439,474,400
판매비와 관리비	23,069,716,614	30,812,680,982
계	23,512,778,514	31,252,155,382

연결회사가 계속영업과 관련한 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 17,572백만원 (전기:18,593백만원)입니다.

다. 영업권의 손상평가

보고기간말 현재 연결회사의 영업권은 2014년 사업인수시 발생한 영업권입니다. 영업권은 연결회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위집단으로 배부되었습니다.

(단위: 원)

구 분	영업권 배분금액
건물관리서비스	328,092,729,106

연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금흐름창출단위집단의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 경영계획에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출성장률과 이를 초과하는 기간에 대한 영구성장률은 아래와 같습니다. 동 성장률은 현금창출단위집단이 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 또한, 영구현금흐름의 산출에는 일정 성장률 가정이 사용되었습니다. 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요가정치	내용
-------	----

매출대비 현금매출 영업이익률	11.67 ~ 12.59%
매출성장률(*1)	3.76 ~ 5.53%
영구성장률	1.00%
세전할인율(*2)	11.57%

(*1) 향후 5년간 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 가중평균 매출성장률로 과거 성장치를 기초로 산정됩니다.

(*2) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율

연결회사는 매출성장률을 과거의 실적과 시장개발에 대한 기대수준에 근거하여 결정하고 있습니다.

영업권에 대한 손상평가 수행결과, 현금창출단위집단의 장부금액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단됩니다.

13. 매입채무및기타채무

가. 매입채무및기타채무의 내역(단위: 원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
매입채무	92,004,006,650	95,082,559,066
미지급금	28,003,134,263	37,567,699,212
미지급비용	73,604,880,340	67,522,532,246
계	193,612,021,253	200,172,790,524

14. 순확정급여부채(자산)

연결회사의 확정급여제도는 최종임금기준 연금제도이며, 동 연금제도는 종업원의 일생에 걸쳐 보장된 일정 금액의 연금을 지급하는 제도입니다. 연금의 수준은 종업원의 근무기간 및 최종 임금에 근거하여 산출되며, 연금은 기금에 적립되어 외부 전문 신탁사에 의하여 운영되고 있습니다.

가. 퇴직연금부채(자산)와 관련하여 재무상태표에 인식된 내역(단위:원).

구 분	2016.12.31	2015.12.31
확정급여채무의 현재가치	270,647,341,389	280,085,108,286
사외적립자산의 공정가치 (*)	(272,019,854,806)	(258,013,436,825)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	(1,372,513,417)	22,071,671,461

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금 전환금 389백만원(전기말: 411백만원)이 포함된 금액입니다.

나. 확정급여채무의 변동내역 (단위:원).

구 분	2016.12.31	2015.12.31
기초금액	280,085,108,286	269,207,122,880
당기근무원가	38,052,734,766	37,633,238,822
이자비용	6,516,786,984	7,728,832,162
과거근무원가 및 정산손익	(1,056,037,537)	(3,970,569,733)
재측정요소:		
- 인구통계적가정에 의한 변동	6,797,054,490	(1,339,553)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(28,972,183,608)	13,565,837,266
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(4,993,646,222)	(5,221,105,386)
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(25,782,475,770)	(30,277,313,290)
계열사전출입효과	-	30,100,760
중단영업	-	(8,609,695,642)
보고기간말 금액	270,647,341,389	280,085,108,286

다. 사외적립자산의 변동내역 (단위:원).

구 분	2016.12.31	2015.12.31
기초금액	258,013,436,825	253,161,692,845
이자수익	5,532,692,802	6,757,216,361
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(1,301,815,775)	(1,941,698,978)
기여금:		
- 사용자	36,091,096,380	31,529,521,331
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(26,315,555,426)	(26,832,373,342)
계열사전출입효과	-	(1,825,200)
중단영업	-	(4,659,096,192)
보고기간말 금액	272,019,854,806	258,013,436,825

라. 사외적립자산의 구성내역 (단위:원)

(1) 당기

구 분	공시가격	비공시가격	합계	비율
현금 및 현금성자산	271,631,198,646	-	271,631,198,646	99.86%
기타	-	388,656,160	388,656,160	0.14%
계	271,631,198,646	388,656,160	272,019,854,806	100.00%

(2) 전기

구 분	공시가격	비공시가격	합계	비율
현금 및 현금성자산	257,602,902,465	-	257,602,902,465	99.84%
기타	-	410,534,360	410,534,360	0.16%
계	257,602,902,465	410,534,360	258,013,436,825	100.00%

마. 주요 보험수리적가정

구 분	당기	전기
할인율	2.40% ~ 2.50%	2.30% ~ 2.40%
임금상승률	4.23% ~ 5.00%	5.00% ~ 5.24%

바. 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구 분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	9% 감소	11% 증가
임금상승률	1.00%	11% 증가	9% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민감도는 재무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

사. 2017년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 32,948백만원입니다.

아. 당기말 현재 할인되지 않은 연금 급여지급액의 만기분석은 아래와 같습니다(단위: 원).

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5~10년이하	합계
급여지급액	15,604,369,490	19,396,962,015	61,589,725,721	134,170,630,484	230,761,687,710

자. 확정급여채무의 가중평균만기는 10.08년입니다.

차. 당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 3,990백만원(전기: 2,317백만원)입니다.

15. 우발채무와 약정사항

가. 소송

(1) 당기말 현재 연결회사의 계류중인 소송사건 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

계 류 법 원	원 고	사 건 내 용	소 송 가 액	진 행 상 황
회사가 피고인 사건				
서울중앙지방법원	(주)하나은행 외 4	손해배상	3,576,920,443	1심 진행중
서울중앙지방법원	동부화재해상보험(주)	구상금	2,000,000,000	1심 진행중
서울중앙지방법원	콘텔라(주)	손해배상	500,000,000	1심 진행중
서울중앙지방법원	수학의 아침	손해배상	500,000,000	1심 진행중
서울중앙지방법원	(주)서영엔지니어링 외 1	손해배상	201,326,000	1심 진행중
서울중앙지방법원	흥국화재해상보험(주)	구상금	108,572,919	1심 진행중
서울중앙지방법원	동부화재해상보험(주)	구상금	99,050,680	1심 진행중
서울중앙지방법원	메리츠화재해상보험(주)	구상금	10,811,152	1심 진행중
서울고등법원	수정한양아파트 입주자 대표회의	손해배상	1,120,680,000	2심 진행중
울산지방법원	에스아이에스(주)	손해배상	100,000,000	1심 진행중
부산지방법원	(주)서진인쇄지기	손해배상	20,000,000	1심 진행중
계			8,237,361,194	

위 소송과 관련하여 일부 금액은 부채로 계상되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 소송결과가 연결회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

나. 지급보증 및 약정사항

(1) 연결회사는 일본SECOM(주)와 기술지원계약을 체결하여 안전사업을 행하는 데 있어 특정한 권리의 부여 및 특정한 기술지원을 제공받기로 약정하였습니다. 이와 같은 기술지원계약에 따라 연결회사는 시스템부분 일부 매출액의 0.65%에 달하는 금액을 Royalty 로 지급하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사는 우리은행 등과 300억원의 일반자금대출 및 100억원의 당좌대출과 300억원의 일중 대출약정을 맺고 있습니다. 또한 우리은행과 수입(at sight) 구매약정(한도액 USD 5,000,000), 우리은행과 B2B플러스약정(한도액 500억원), 신한은행과 전자외담대약정(한도액 50억원), 하나은행과 구매론 사용약정(한도액 800억원)을 맺고 있습니다.

(3) 연결회사는 서울보증보험 등으로부터 한도금액 882억원의 계약이행보증 및 하자보수보증 등을 제공받고 있습니다.

16. 납입자본과 주식발행초과금

가. 연결회사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수는 80,000,000주(1주의 금액 : 500원)이며, 보고기간종료일 현재 연결회사가 발행한 보통주식수는 37,999,178주입니다.

나. 납입자본과 주식발행초과금의 내역(단위:원,주).

구 분	유통보통주식수(*)	보통주 납입자본	주식발행초과금	계
2016.12.31	33,810,239	18,999,589,000	192,913,601,374	211,913,190,374

(*) 발행보통주식수와와의 차이는 자기주식 4,188,939주 입니다.

17. 이익잉여금

가. 이익잉여금의 내역(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
법 정 적 립 금(*)	9,499,794,500	9,499,794,500
임 의 준 비 금	818,954,332,615	688,954,332,615
미처분이익잉여금	211,966,555,850	222,436,740,227
계	1,040,420,682,965	920,890,867,342

연결회사는 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에의한

(*) 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

18. 기타자본항목

(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
기타포괄손익:		
매도가능증권평가이익	3,775,238,230	3,160,814,475
해외사업환산손익	(120,488,832)	(31,641,480)
기타자본:		
자기주식	(155,751,106,818)	(155,751,106,818)
기타	(292,148,473)	(89,330,671)
계	(152,388,505,893)	(152,711,264,494)

19. 비용의 성격별 분류

(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
상품의 구입	122,742,245,040	132,257,178,937
종업원급여 및 복리후생비	589,986,399,455	571,876,713,845
감가상각, 무형자산 상각	144,932,818,975	146,039,490,109
외주비	435,418,072,184	392,123,113,483
지급수수료 및 기술사용료	26,099,881,568	23,790,811,208
광고 및 판매촉진비, 판매수수료	31,479,228,533	33,245,231,157
통신비용	31,437,894,159	29,772,184,955
차량비용	17,377,895,394	17,835,842,791
기타비용	225,024,599,429	280,071,707,159
계	1,624,499,034,737	1,627,012,273,644

(*) 비용의 성격별 분류는 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

20. 판매비와 관리비

(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
종업원급여 및 복리후생비	174,201,298,491	176,000,129,265
경상개발비(*2)	17,572,164,503	18,593,292,665
감가상각, 무형자산 상각	26,025,495,238	33,912,076,712
지급수수료 및 기술사용료	16,298,670,333	15,346,625,103
광고 및 판매촉진비, 판매수수료	28,537,467,592	31,276,326,298
통신비	4,372,991,468	11,046,827,669
보험료	6,574,543,220	6,241,274,190
여비교통비	8,356,336,005	8,718,018,329
임차료	10,814,167,176	9,096,249,418
대손상각비	5,383,013,045	4,429,073,535
기타경비	45,519,746,273	48,934,630,367
계(*1)	343,655,893,344	363,594,523,551

(*1) 판매비와 관리비는 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(*2) 경상개발비에는 유형, 무형자산의 상각비가 839백만원(전기: 925백만원) 포함되었습니다.

21. 기타영업외수익 및 비용

(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
기타영업외수익:		
배당금수익	36,854,870	36,894,870
유형자산처분이익	90,738,269	86,687,529
외환차익	3,304,409,491	2,931,384,669
외화환산이익	315,435,513	299,721,243
잡이익	7,238,651,295	15,417,328,513
계	10,986,089,438	18,772,016,824
기타영업외비용:		
기부금	2,990,503,100	3,047,690,000
재고자산폐기손실	16,908,105,547	20,033,388,375
매도가능금융자산손상차손	2,018,846,809	-
유형자산처분손실	1,640,352,880	2,470,292,434
무형자산처분손실	-	3,053,143,283
무형자산손상차손	117,393,109	223,656,585
외환차손	3,048,830,088	2,080,636,968
외화환산손실	534,739,583	455,952,198

잡손실	5,005,332,767	1,891,755,582
계	32,264,103,883	33,256,515,425

(*) 기타영업외수익 및 비용은 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

22. 금융수익 및 금융비용

(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
금융수익:		
이자수익	1,787,653,110	561,552,243
외환차익	112,213,498	105,938,823
계	1,899,866,608	667,491,066
금융비용:		
이자비용	-	2,479,392,277
외환차손	133,731,554	63,422,730
계	133,731,554	2,542,815,007

(*) 금융수익 및 금융비용은 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

23. 법인세비용

가. 법인세비용의 구성내역(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
당기 법인세 부담액		
당기손익에 대한 법인세	52,620,051,900	60,297,842,955
전기법인세의 조정사항	1,135,656,819	(393,671,615)
총당기법인세	53,755,708,719	59,904,171,340
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,638,920,193)	(7,865,052,030)
중단영업으로 인한 이연법인세 변동액	-	496,193,438
자본에 직접 반영된 법인세비용	(6,496,682,864)	2,523,649,628
중단영업의 법인세비용	-	18,247,841,074
계속영업의 법인세비용	45,620,105,662	36,811,121,302

나. 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계(단위:원)

구 분	2016.12.31		2015.12.31	
법인세비용차감전순이익		186,165,903,364		156,198,449,307
적용세율에 따른 법인세		44,810,234,778		37,460,012,364
조정사항		809,870,884		(648,891,062)
1. 비과세수익	(2,675,664)		(110,390,751)	
2. 비공제비용	312,550,145		235,083,395	
3. 세액공제효과	(606,457,697)		(491,736,540)	
4. 기초 차이 변동 등	(29,202,719)		111,824,449	
5. 전기법인세 조정사항	1,135,656,819		(393,671,615)	
법인세비용(*1)		45,620,105,662		36,811,121,302
유효법인세율(*2)		24.51%		23.57%

(*1) 법인세비용은 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

(*2) 법인세비용 / 법인세비용차감전순이익

다. 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역(단위:원)

(1) 당기

계 정 과 목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기 초 잔 액	증 감	기 말 잔 액	기 초 잔 액	기 말 잔 액
대손충당금	2,467,771,790	4,201,612,808	6,669,384,598	597,200,773	1,613,991,073
미수수익	(144,078,088)	(349,352,732)	(493,430,820)	(34,217,977)	(118,614,003)
미지급비용(연차휴가)	14,492,976,787	746,486,230	15,239,463,017	3,500,473,665	3,680,078,635
미지급비용(성과)	13,977,302,100	2,247,532,000	16,224,834,100	3,382,507,108	3,926,409,852
미지급비용(기타)	-	242,581,000	242,581,000	-	53,367,820
퇴직급여충당부채	250,191,787,385	(9,708,754,025)	240,483,033,360	60,101,299,635	57,620,045,336
퇴직연금운용자산	(235,178,782,298)	1,712,571,076	(233,466,211,222)	(56,569,219,593)	(56,047,141,747)
이연매출	(3,165,394)	-	(3,165,394)	-	-
감가상각누계액(비업무용건물)	117,966,901	3,525,702	121,492,603	28,547,990	29,401,210
비업무용토지(취득세종과)	(138,365,210)	-	(138,365,210)	(33,484,381)	(33,484,381)
감가상각누계액(상각방법)	(189,092,899)	55,091,595	(134,001,304)	(14,897,110)	(2,776,954)
매도가능증권증권감액손실	507,872,710	2,018,846,809	2,526,719,519	122,905,196	611,466,124
매도가능증권평가이익	(4,169,939,940)	-	(4,169,939,940)	(1,009,125,465)	(1,009,125,465)
미지급기부금	1,380,000,000	(1,000,000,000)	380,000,000	333,960,000	91,960,000
장기미지급비용(장기종업원급여)	17,318,909,338	3,838,088,934	21,156,998,272	4,191,176,060	5,104,732,048
총당부채	-	3,820,000,000	3,820,000,000	-	924,440,000
기타(*)	(1,540,220,008)	(1,875,263,620)	(3,415,483,628)	(404,127,114)	(612,830,568)
계	59,090,943,174	5,952,965,777	65,043,908,951	14,192,998,787	15,831,918,980

(2) 전기

계 정 과 목	차감할(가산할) 일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기 초 잔 액	증 감	기 말 잔 액	기 초 잔 액	기 말 잔 액
대손충당금	5,030,595,314	(2,562,823,524)	2,467,771,790	1,215,058,446	597,200,773
미수수익	(760,272,289)	616,194,201	(144,078,088)	(168,848,459)	(34,217,977)
대손금	708,833,734	(708,833,734)	-	-	-
미지급비용(연차휴가)	14,278,240,497	214,736,290	14,492,976,787	3,438,821,680	3,500,473,665
미지급비용(성과)	9,029,784,100	4,947,518,000	13,977,302,100	2,185,207,752	3,382,507,108
퇴직급여충당부채	235,198,573,241	14,993,214,144	250,191,787,385	56,435,644,982	60,101,299,635
퇴직연금운용자산	(231,487,818,865)	(3,690,963,433)	(235,178,782,298)	(55,619,279,020)	(56,569,219,593)
이연매출	(1,582,697)	(1,582,697)	(3,165,394)	(2,498,593)	-
감가상각누계액(비업무용건물)	114,441,199	3,525,702	117,966,901	27,694,770	28,547,990
비업무용토지(취득세종과)	(138,365,210)	-	(138,365,210)	(33,484,381)	(33,484,381)
감가상각누계액(상각방법)	6,267,251,696	(6,456,344,595)	(189,092,899)	1,534,866,949	(14,897,110)
유가증권저가매입	1,476,800,000	(1,476,800,000)	-	357,385,600	-
매도가능증권증권감액손실	1,482,219,096	(974,346,386)	507,872,710	348,290,441	122,905,196
매도가능증권평가이익	(4,514,741,205)	344,801,265	(4,169,939,940)	(1,092,567,372)	(1,009,125,465)
미지급기부금	-	1,380,000,000	1,380,000,000	-	333,960,000
장기미지급비용(장기종업원급여)	16,562,890,818	756,018,520	17,318,909,338	4,008,219,578	4,191,176,060
기타(*)	(53,090,879,493)	51,550,659,485	(1,540,220,008)	(6,306,565,616)	(404,127,114)
계	155,969,936	58,934,973,238	59,090,943,174	6,327,946,757	14,192,998,787

(*) 종속기업투자와 관련된 일시적차이에 대하여 예측가능한 미래에 피투자회사 주식의 처분 및 배당가능성이 희박하여 일시적차이가 소멸할 가능성이 적으므로 이로 인한 이연법인세를 인식하지 않았습니다. 보고기간말 현재 이연법인세부채로 인식되지 않은 총 일시적차이는 3,785백만원입니다.

라. 이연법인세자산과 부채의 내역(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	55,224,809,428	57,413,897,347
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	9,312,606,418	7,826,850,184
소 계	64,537,415,846	65,240,747,531
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(48,638,203,795)	(50,999,494,290)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(67,293,071)	(48,254,454)
소 계	(48,705,496,866)	(51,047,748,744)
이연법인세자산(부채) 순액	15,831,918,980	14,192,998,787

마. 자본에 직접 반영된 법인세효과(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
매도가능증권평가손익	(196,161,675)	83,441,907
순확정급여부채의 재측정요소	(6,300,521,189)	2,440,207,721
계	(6,496,682,864)	2,523,649,628

24. 주당이익

가. 기본주당순이익 등의 계산내역

(1) 보통주당순이익

(단위:원, 주)

내역	2016.12.31	2015.12.31
지배주주 보통주 계속영업이익	140,535,664,047	119,359,080,984
지배주주 보통주 중단영업손익	-	34,269,951,081
지배주주 귀속 당기순이익	140,535,664,047	153,629,032,065
가중평균 유통보통주식수(*)	33,810,239	33,810,239
기본주당순이익		
계속영업 보통주 주당이익	4,157	3,530
중단영업 보통주 주당이익	-	1,014

(*) 기본주당순이익을 계산하기 위한 보통주식수 = 총발행주식수 - 가중평균 자기주식수

$$\text{제 40 (당) 기} = 37,999,178 - 4,188,939 = 33,810,239$$

$$\text{제 39 (전) 기} = 37,999,178 - 4,188,939 = 33,810,239$$

(2) 희석주당순이익

(단위:원, 주)

내역	2016.12.31	2015.12.31
조정후 지배주주 보통주 계속영업이익	140,535,664,047	119,359,080,984
조정후 지배주주 보통주 중단영업손익	-	34,269,951,081
조정후 지배주주 귀속 당기순이익	140,535,664,047	153,629,032,065
조정후 가중평균 유통보통주식수	33,810,239	33,810,239
희석주당순이익		
계속영업 보통주 주당이익	4,157	3,530
중단영업 보통주 주당이익	-	1,014

25. 영업활동 현금흐름

가. 영업활동 현금흐름의 내역(단위:원)

구 분	2016.12.31	2015.12.31
조정 :		
감가상각비 등	144,932,818,975	147,382,042,302
재고자산평가손실	-	463,974,451
재고자산폐기손실	12,802,874,176	-
퇴직급여	37,980,791,411	34,634,284,890
외화환산손실	534,739,583	455,952,198
외화환산이익	(315,435,513)	(299,721,243)
유형자산처분손실	1,640,352,880	2,735,079,749
유형자산처분이익	(90,738,269)	(87,559,982)
무형자산손상차손	117,393,109	223,656,585
무형자산처분손실	-	3,053,143,283
대손상각비	5,383,013,045	4,447,966,015
매도가능금융자산손상차손	2,018,846,809	-
이자비용	-	2,479,392,277
이자수익	(1,787,653,110)	(1,494,627,611)
배당금수익	(36,854,870)	(36,894,870)
법인세비용	45,620,105,662	55,058,962,376
종속기업주식처분이익	-	(49,592,608,450)
잡손실	3,820,000,000	-
계	252,620,253,888	199,423,041,970
영업활동관련 자산,부채의 변동 :		
매출채권	(526,457,292)	(3,106,449,792)
기타채권	1,331,855,498	(6,312,404,296)
선급금	911,256,116	56,055,209
선급비용	(702,916,451)	1,504,352,208
부가세대급금	1,830,779	518,809,761
재고자산	763,159,925	(3,221,339,294)
기타비유동자산	725,701	790,809,483
매입채무	(2,969,057,504)	13,043,322,236
기타채무	(2,194,176,378)	13,732,677,786
선수금	(8,316,025,712)	16,010,813,686
선수수익	(3,147,585,000)	3,431,652,634
부가세예수금	(2,041,254,791)	1,817,783,784
예수금	(427,338,998)	538,434,169
순확정급여부채	(35,558,016,724)	(34,942,535,319)

예수보증금	1,658,274,863	1,358,575,865
장기미지급비용	3,144,382,842	756,018,520
기타	86,628,586	-
계	(47,984,714,540)	5,976,576,640

26. 특수관계자와의 거래

가. 특수관계자 현황

(1) 기타특수관계자

구분	2016.12.31	2015.12.31
유의적 영향력을 행사하는 회사	일본SECOM(주)	일본SECOM(주)
기타의 특수관계자	기타 대규모기업집단 소속회사 등	기타 대규모기업집단 소속회사 등

나. 매출 및 매입 등 거래(단위:원)

(1) 당기

구분	회사명	매출	매입	기타 수익	기타 비용
유의적 영향력을 행사하는 회사	일본SECOM(주)	-	-	-	4,824,892,535
기타의 특수관계자	삼성전자(주)	283,491,146,036	23,678,265,960	-	-
	삼성생명보험(주)	76,074,903,173	8,291,818,069	5,422,348,773	1,415,609,404
	삼성디스플레이(주)	47,763,490,004	11,016,000	-	-
	기타	241,137,432,361	71,983,350,731	30,990,748	10,201,555,100
계		648,466,971,574	103,964,450,760	5,453,339,521	16,442,057,039

(2) 전기

구분	회사명	매출	매입	기타 수익	기타 비용
유의적 영향력을 행사하는 회사	일본SECOM(주)	-	-	-	4,760,251,667
기타의 특수관계자	삼성전자(주)	253,382,919,259	30,464,536,610	-	-
	삼성생명보험(주)	81,078,868,178	7,387,644,083	5,910,593,804	1,317,948,188
	삼성디스플레이(주)	65,378,391,494	21,560,127	-	-
	기타	249,122,583,309	94,013,877,963	27,181,015	9,506,766,257
계		648,962,762,240	131,887,618,783	5,937,774,819	15,584,966,112

다. 특수관계자에 대한 채권·채무잔액(단위:원)

(1) 당기말

구분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
유의적 영향력을 행사하는 회사	일본SECOM(주)	-	-	-	-	-	2,404,054,831
기타의 특수관계자	삼성전자(주)	35,161,658,213	-	110,855,204	2,703,591,392	-	245,138,546
	삼성생명보험(주)	394,008,884	-	293,132,500,146	-	-	59,891,400
	삼성디스플레이(주)	3,994,978,451	-	6,000,000	-	-	2,277,000
	기타	28,080,379,619	-	6,916,249,600	2,551,500,613	-	14,510,709,517
계		67,631,025,167	-	300,165,604,950	5,255,092,005	-	17,222,071,294

(*) 기타의 특수관계자 기타채권에는 삼성생명보험(주)에 대한 사외적립자산 271,631백만원과 임차보증금 21,502백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기말

구분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
유의적 영향력을 행사하는 회사	일본SECOM(주)	-	-	-	-	-	2,398,852,327
기타의 특수관계자	삼성전자(주)	31,423,259,731	-	204,973,519	1,936,720,995	-	107,549,400
	삼성생명보험(주)	553,584,177	-	279,635,776,465	18,767,100	-	58,461,400

삼성디스플레이(주)	20,174,183,577	-	5,000,000	12,523,940	-	632,940
기타	35,199,438,332	-	7,426,308,595	21,334,442,831	-	336,283,722
계	87,350,465,817	-	287,272,058,579	23,302,454,866	-	2,901,779,789

(*) 기타의 특수관계자 기타채권에는 삼성생명보험(주)에 대한 사외적립자산 257,603백만원과 임차보증금 22,033백만원이 포함되어 있습니다.

라. 당기와 전기 중 특수관계자인 일본SECOM(주)에 지급된 배당금은 11,697백만원(전기:11,209백만원)이며, 그 외 기타의 특수관계자에게 지급된 배당금은 9,379백만원(전기:8,988백만원)입니다. 또한 그 외 특수관계자와의 자금거래는 존재하지 않습니다.

마. 약정 사항 등

연결회사는 특수관계자인 유의적인 영향력을 행사하는 회사와 다음과 같은 기술지원계약을 체결하고 있습니다.

구 분	관련 제품	사용처	사용료
기술제공	보안시스템	일본SECOM(주)	보안시스템서비스 일부 매출액의 0.65%

바. 당기말 현재 특수관계자와 관련된 지급보증 및 담보 내역은 존재하지 않습니다.

사. 주요 경영진에 대한 보상

주요 경영진은 회사의 활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원들입니다.

주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2016.12.31	2015.12.31
급여 및 기타 단기종업원 급여	4,406	4,559
퇴직급여	835	937
기타장기종업원급여	1,727	2,624
합 계	6,968	8,120

27. 영업부문

가. 영업부문별 정보

전략적 의사결정을 수립하는 경영진이 회사의 영업부문을 결정하고 있습니다. 회사의 경영진은 연결회사가 3개의 보고부문을 가진 것으로 판단하고 있습니다.

나. 제품과 용역 정보

(1) 주요 수익별로 외부고객으로부터 발생한 수익(단위:원)

2016.12.31					
구 분	보안시스템서비스	건물관리서비스	콜센터 및 텔레마케팅	연결조정	계
1. 매출액					
총매출액	1,487,395,981,084	444,147,752,954	10,220,004,450	(111,586,920,996)	1,830,176,817,492
내부매출액	101,366,916,546	-	10,220,004,450	(111,586,920,996)	-
외부매출액	1,386,029,064,538	444,147,752,954	-	-	1,830,176,817,492
2. 영업이익	166,773,698,749	38,584,495,741	225,281,265	94,307,000	205,677,782,755
3. 총자산	923,074,694,431	537,394,365,042	5,800,460,551	(5,892,873,335)	1,460,376,646,689
4. 비유동자산					
유형및무형자산	513,136,339,682	440,159,923,201	233,266,662	-	953,529,529,545
유형및무형자산증감액	(4,917,229,874)	(9,278,001,134)	(45,130,361)	-	(14,240,361,369)
감가상각비 등	131,140,026,167	13,729,089,147	63,703,661	-	144,932,818,975

2015.12.31					
구 분	보안시스템서비스	건물관리서비스	콜센터 및 텔레마케팅	연결조정	계
1. 매출액					
총매출액	1,465,420,949,990	422,463,730,596	10,011,482,000	(98,325,617,093)	1,799,570,545,493
내부매출액	88,314,135,093	-	10,011,482,000	(98,325,617,093)	-
외부매출액	1,377,106,814,897	422,463,730,596	-	-	1,799,570,545,493
2. 영업이익	135,861,557,669	36,159,670,803	460,603,377	76,440,000	172,558,271,849
3. 총자산	854,035,951,257	540,657,332,102	5,507,568,641	(5,774,344,908)	1,394,426,507,092
4. 비유동자산					
유형및무형자산	518,053,569,556	449,437,924,335	278,397,023	-	967,769,890,914
유형및무형자산증감액	4,602,987,830	(18,245,078,971)	(55,500,860)	-	(13,697,592,001)
감가상각비 등	124,940,549,408	21,022,939,251	76,001,450	-	146,039,490,109

(*) 영업부문은 계속영업에 대한 금액만 표시하였습니다.

당기와 전기 중 연결회사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 매출액은 283,491백만원과 253,383백만원입니다.

28. 비지배지분에 대한 정보

가. 누적비지배지분의 변동

연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기순익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다(단위: 원).

(1) 당기

구 분	당기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순익	비지배지분에 배분된 배당금	기 타	중단영업	당기말 누적 비지배지분
에스원씨알엠(주)(*)	263,176,503	10,133,655	-	(273,310,158)	-	-

(*) 당기 중 회사는 에스원씨알엠(주) 비지배지분을 모두 매입하였습니다.

(2) 전기

구 분	당기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순익	비지배지분에 배분된 배당금	기 타	중단영업	당기말 누적 비지배지분
(주)시큐아이(*)	42,055,899,938	1,777,625,933	(824,931,000)	-	(43,008,594,871)	-
에스원씨알엠(주)	231,758,735	28,247,021	-	3,170,747	-	263,176,503

(*) 전기 중 회사는 시큐아이(주) 보유지분을 모두 매각하였습니다.

나. 종속기업의 요약재무정보(단위:원)

비지배지분이 연결회사에 중요한 종속기업은 없습니다.

29. 중단영업

2015년 9월 7일 연결회사는 경영진의 승인에 의하여 정보보안 솔루션 개발 및 공급 부문을 매각하기로 결정하였으며, 2015년 9월 8일 매각 절차를 완료하였습니다. 동 부문과 관련된 손익은 중단영업으로 표시하였습니다.

정보보안 솔루션 개발 및 공급 부문이 매각된 시점까지의 관련 재무정보는 다음과 같습니다.

가. 중단영업으로부터의 손익(단위:원)

구 분	당 기	전 기
수익	-	40,949,810,197
비용	-	(36,247,000,559)
세전 중단영업손익	-	4,702,809,638
법인세비용	-	(1,036,036,963)
세후 중단영업손익	-	3,666,772,675
법인세차감전 중단영업처분손익	-	49,592,608,450
법인세비용	-	(17,211,804,111)
법인세차감후 중단영업처분손익	-	32,380,804,339
중단영업으로부터의 손익	-	36,047,577,014

나. 중단영업으로부터의 현금흐름(단위:원)

구 분	당 기	전 기
영업활동현금흐름	-	6,432,847,879
투자활동현금흐름	-	88,121,475,185
재무활동현금흐름	-	(1,724,931,000)
외화표시현금및현금성자산 환율변동효과	-	-
총현금흐름	-	92,829,392,064

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에스원			
감사대상 사업연도	2016년 01월 01일	부터	2016년 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	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	3	1	1	2	4	7	4	3	9	10	-	-	21	23	
투입시 간	분·반기검토	16	5	88	59	610	658	660	117	361	8	-	-	1,735	847
	감사	17	10	93	38	714	752	822	333	91	376	-	-	1,737	1,509
	합계	33	15	181	97	1,324	1,410	1,482	450	452	384	-	-	3,472	2,356

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2016년 03월 24일			1	일			
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사절차의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용			
			상주		비상주				
	2016년 04월 06일 ~2016년 04월 12일		5	일	4	명	2	명	1분기검토업무
	2016년 07월 07일 ~2016년 07월 13일		5	일	4	명	2	명	반기검토업무
	2016년 10월 10일 ~2016년 10월 14일		5	일	5	명	2	명	3분기검토업무
	2016년 11월 14일 ~2016년 11월 25일		10	일	5	명	2	명	내부통제 이해와 평가
2017년 1월 12일 ~2017년 1월 18일		5	일	5	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대하여 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등) 수행	
2017년 1월 31일		2	일	3	명	2	명	내부회계관리제도 검토	

	~2017년 2월 1일						
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 1월 2일			1	일	
	실사(입회)장소	아산물류 창고, 수리업체					
	실사(입회)대상	재고자산					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2017년 1월 2일			1	일	
	실사(입회)장소	에스원 본사 건물 17층					
	실사(입회)대상	현금시재 및 미사용수표					
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○	
	기타조회	해당사항 없음.					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회				
	수행시기	분반기검토 종료시점 및 중간감사, 기말감사 종료시점					