

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	13
외부감사 실시내용.....	80

주식회사 에스원과 그 종속기업들

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 42 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

제 41 기

2017년 01월 01일 부터
2017년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 에스원
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 에스원과 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 오재영 입니다.

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

2019년 3월 13일

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 42 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 41 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 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 42 기 2018년 12월 31일 현재

제 41 기 2017년 12월 31일 현재

주식회사 에스원과 그 종속기업들

(단위 : 원)

과 목	주석	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
자 산					
I. 유 동 자 산			661,458,369,200		575,318,467,890
1. 현금및현금성자산	6,7	147,433,369,018		171,114,297,200	
2. 단기금융자산	2,6,7	252,836,136,130		208,406,870,630	
3. 매출채권및기타채권	2,6,10	123,049,402,192		147,994,208,334	
4. 계약자산	2,10	32,744,472,801		-	
5. 미수수익	2,6	2,359,532,278		1,608,464,780	
6. 재고자산	11	42,945,860,207		41,173,539,280	
7. 선급금		1,495,036,583		995,390,029	
8. 선급비용		58,354,500,588		4,025,697,637	
9. 부가세대급금		210,575,032		-	
10. 기타유동자산		29,484,371		-	
II. 비 유 동 자 산			1,021,395,924,928		1,006,218,511,535
1. 장기계약자산	2,10	2,179,596,450		-	
2. 장기금융자산	2,6,7	6,000,000		7,000,000	
3. 매도가능금융자산	5,6,9	-		6,291,806,987	
4. 기타포괄손익-공정가치금융자산	2,5,6,8	9,383,429,182		-	
5. 당기손익-공정가치금융자산	2,5,6,8	4,205,626,086		-	
6. 대여금및수취채권	2,6	52,417,737,574		51,381,313,832	
7. 유형자산	12	459,228,549,548		462,426,324,215	
8. 무형자산	13	443,261,734,060		458,876,989,729	
9. 장기선급비용	2	47,768,119,840		10,621,811	
10. 순확정급여자산	15	-		10,912,497,682	
11. 이연법인세자산	2,23	2,945,132,188		16,311,957,279	
자 산 총 계			1,682,854,294,128		1,581,536,979,425
부 채					
I. 유 동 부 채			306,091,321,734		292,782,419,691
1. 매입채무및기타채무	4,6,14	199,836,398,468		187,728,536,160	
2. 부가세예수금		21,802,201,560		23,103,536,073	
3. 미지급법인세		20,323,816,887		24,715,231,480	
4. 선수금		41,784,796,138		51,209,891,097	
5. 선수수익	2	15,667,922,711		79,670,000	
6. 예수금		6,676,185,970		5,945,554,881	
II. 비 유 동 부 채			114,445,256,207		80,917,056,860
1. 장기성매입채무및기타채무	4,6,14	8,835,634,100		7,242,981,600	
2. 순확정급여부채	15	13,298,105,068		-	
3. 예수보증금	4,6	42,525,353,857		43,475,348,584	
4. 총당부채	16	5,820,000,000		5,820,000,000	
5. 장기선수수익	2	16,247,860,864		-	
6. 기타비유동부채		27,718,302,318		24,378,726,676	
부 채 총 계			420,536,577,941		373,699,476,551

자 본				
지배기업의 소유지분			1,262,300,568,277	1,207,828,465,973
I. 자본금	1,17		18,999,589,000	18,999,589,000
1. 보통주자본금		18,999,589,000		18,999,589,000
II. 주식발행초과금	17		192,913,601,374	192,913,601,374
III. 이익잉여금	18		1,203,001,155,778	1,148,521,528,923
IV. 기타자본항목	19		(152,613,777,875)	(152,606,253,324)
비지배지분	30		17,147,910	9,036,901
자 본 총 계			1,262,317,716,187	1,207,837,502,874
부채와자본총계			1,682,854,294,128	1,581,536,979,425

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 42 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 41 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 에스원과 그 종속기업들

(단위 : 원)

과 목	주석	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
I. 매 출 액	2,20,29		2,018,339,270,821		1,942,266,128,227
II. 매 출 원 가	21		1,471,226,712,524		1,375,981,177,734
III. 매 출 총 이 익			547,112,558,297		566,284,950,493
1. 판 매 비 와 관 리 비	21,22	347,984,428,593		363,710,593,472	
IV. 영 업 이 익			199,128,129,704		202,574,357,021
1. 기 타 영 업 외 수 익	23	14,182,508,353		14,252,274,109	
2. 기 타 영 업 외 비 용	23	20,826,258,138		28,847,160,445	
3. 금 융 수 익	24	6,274,287,156		3,489,636,755	
4. 금 융 비 용	24	196,747,992		63,528,387	
V. 법 인 세 비 용 차 감 전 순 이 익			198,561,919,083		191,405,579,053
1. 법 인 세 비 용	25	95,593,144,489		48,079,459,171	
VI. 당 기 순 이 익			102,968,774,594		143,326,119,882
지 배 기 업 소 유 주 지 분			102,970,863,585		143,327,082,981
비 지 배 지 분			(2,088,991)		(963,099)
VII. 지 배 기 업 지 분 주 당 손 익	26				
기 본 주 당 손 익			3,046		4,239
희 석 주 당 손 익			3,046		4,239

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 42 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 41 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 에스원과 그 종속기업들

(단위 : 원)

구 분	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
I. 당기순이익		102,968,774,594		143,326,119,882
II. 기타포괄손익		(16,712,448,346)		6,818,814,296
당기손익으로 재분류되지 않는 항목				
1. 순확정급여부채(자산)의 재측정요소	(16,704,923,795)		7,036,561,727	
2. 기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	3,936,601		-	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목				
1. 매도가능금융자산평가손익	-		45,852,520	
2. 해외사업환산손익	(11,461,152)		(263,599,951)	
III. 당기총포괄손익		86,256,326,248		150,144,934,178
1. 지배기업 소유주지분		86,258,415,239		150,145,897,277
2. 비지배지분		(2,088,991)		(963,099)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 42 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 41 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 에스원과 그 종속기업들

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총계
	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	지배기업 소유주지분 소계		
2017.1.1 (전기초)	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
가. 총포괄이익							
1. 당기순이익	-	-	143,327,082,981	-	143,327,082,981	(963,099)	143,326,119,882
2. 매도가능금융자산 평가손익	-	-	-	45,852,520	45,852,520	-	45,852,520
3. 순확정급여부채(자산)의 재측정요소	-	-	7,036,561,727	-	7,036,561,727	-	7,036,561,727
4. 해외사업환산손익	-	-	-	(263,599,951)	(263,599,951)	-	(263,599,951)
나. 소유주와의 거래							
1. 배당	-	-	(42,262,798,750)	-	(42,262,798,750)	-	(42,262,798,750)
2. 종속기업지분증권의 취득	-	-	-	-	-	10,000,000	10,000,000
2017.12.31 (전기말)	18,999,589,000	192,913,601,374	1,148,521,528,923	(152,606,253,324)	1,207,828,465,973	9,036,901	1,207,837,502,874
2018.1.1 (당기초)	18,999,589,000	192,913,601,374	1,148,521,528,923	(152,606,253,324)	1,207,828,465,973	9,036,901	1,207,837,502,874
회계정책의 변경 효과	-	-	52,739,284,565	-	52,739,284,565	-	52,739,284,565
수정후 자본	18,999,589,000	192,913,601,374	1,201,260,813,488	(152,606,253,324)	1,260,567,750,538	9,036,901	1,260,576,787,439
가. 총포괄이익:							
1. 당기순이익	-	-	102,970,863,585	-	102,970,863,585	(2,088,991)	102,968,774,594
2. 기타포괄손익 - 공정가 치 금융자산 평가손익	-	-	-	3,936,601	3,936,601	-	3,936,601
3. 순확정급여부채(자산)의 재측정요소	-	-	(16,704,923,795)	-	(16,704,923,795)	-	(16,704,923,795)
4. 해외사업환산손익	-	-	-	(11,461,152)	(11,461,152)	-	(11,461,152)
나. 소유주와의 거래:							
1. 배당	-	-	(84,525,597,500)	-	(84,525,597,500)	-	(84,525,597,500)
2. 종속기업지분증권의 취득	-	-	-	-	-	10,200,000	10,200,000
2018.12.31 (당기말)	18,999,589,000	192,913,601,374	1,203,001,155,778	(152,613,777,875)	1,262,300,568,277	17,147,910	1,262,317,716,187

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 42 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제 41 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

주식회사 에스원과 그 종속기업들

(단위 : 원)

과 목	주석	제 42 (당) 기		제 41 (전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			236,971,524,260		294,205,564,106
1. 영업에서 창출된 현금흐름		329,496,192,082		342,998,268,675	
가. 당기순이익		102,968,774,594		143,326,119,882	
나. 조정	27	282,095,163,870		243,391,786,951	
다. 영업활동관련 자산,부채의변동	27	(55,567,746,382)		(43,719,638,158)	
2. 이자의 수취		5,443,385,236		2,281,633,684	
3. 배당금의 수취		186,659,641		62,676,450	
4. 법인세 납부액		(98,154,712,699)		(51,137,014,703)	
II. 투자활동 현금흐름			(176,158,462,216)		(224,714,171,558)
1. 금융상품의 증감		(44,428,265,500)		(110,081,406,100)	
2. 매도가능금융자산의 취득		-		(300,000,000)	
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		(3,578,500,000)		-	
4. 당기손익-공정가치금융자산의 취득		(3,679,462,267)		-	
5. 유형자산의 취득		(129,959,533,373)		(122,132,708,266)	
6. 유형자산의 처분		6,892,143,106		10,147,289,784	
7. 무형자산의 취득		(372,204,181)		(257,097,280)	
8. 무형자산의 처분		-		500,000,000	
9. 대여금및수취채권의 증감		(1,032,640,001)		(2,600,249,696)	
10. 종속기업지분증권의 취득(비지배지분의 증가)		-		10,000,000	
III. 재무활동 현금흐름			(84,515,397,500)		(42,262,798,750)
1. 배당금의 지급		(84,525,597,500)		(42,262,798,750)	
2. 종속기업지분증권의 취득(비지배지분의 증가)		10,200,000		-	
IV. 현금흐름의 외화환산차이			21,407,274		(212,565,208)
V. 현금및현금성자산의순증감(I + II + III + IV)			(23,680,928,182)		27,016,028,590
VI. 기초의 현금및현금성자산			171,114,297,200		144,098,268,610
VII. 기말의 현금및현금성자산			147,433,369,018		171,114,297,200

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 42 기 2018년 12월 31일 현재

제 41 기 2017년 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 7개의 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 한국거래소에 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	2018.12.31		2017.12.31		결산월	업 종
		지배지분율	비지배지분율	지배지분율	비지배지분율		
(주)휴먼티에스에스	대한민국	100.00%	-	100.00%	-	12월	보안시스템서비스
에스원씨알엠(주)	대한민국	100.00%	-	100.00%	-	12월	콜센터 및 텔레마케팅
삼성(북경)안방계통기술유한공사	중국	100.00%	-	100.00%	-	12월	보안시스템서비스
SOCM LLC	몽골	100.00%	-	100.00%	-	12월	보안시스템서비스
S-1 CORPORATION VIETNAM CO., LTD	베트남	100.00%	-	100.00%	-	12월	보안시스템서비스
에스브이아이씨35호신기술사업투자조합	대한민국	99.00%	1.00%	99.00%	1.00%	12월	신기술사업자, 벤처기업 투자
S-1 CORPORATION HUNGARY LLC(*)	헝가리	100.00%	-	-	-	12월	보안시스템서비스

(*) 당기 중 S-1 CORPORATION HUNGARY LLC 주식을 신규 취득하였습니다.

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

회 사 명	2018.12.31		2017.12.31	
	자산총액	부채총액	자산총액	부채총액
(주)휴먼티에스에스	27,880,355,698	24,018,285,345	21,879,663,405	19,617,447,026
에스원씨알엠(주)	3,193,243,459	1,910,672,985	6,107,251,904	1,501,768,244

삼성(북경)안방계통기술유한공사	12,021,394,671	7,611,025,761	9,454,139,017	5,886,829,863
SOCM LLC	108,090,578	2,061,516	164,723,930	20,087,572
S-1 CORPORATION VIETNAM CO., LTD	3,178,310,151	786,024,927	3,265,662,583	1,946,498,270
에스브이아이씨35호신기술사업투자조합	1,780,444,621	65,653,652	968,903,723	65,213,652
S-1 CORPORATION HUNGARY LLC	1,475,890,972	1,458,149,021	-	-

회 사 명	2018년			2017년		
	매출액	당기손익	당기포괄손익	매출액	당기손익	당기포괄손익
(주)휴먼티에스에스	129,918,909,436	3,247,141,754	1,599,853,974	115,086,913,834	859,699,207	1,565,370,619
에스원씨알엘(주)	11,491,085,182	(13,923,932)	(322,853,186)	10,721,948,500	271,979,795	205,226,131
삼성(북경)안방계통기술유한공사	22,152,536,601	881,695,602	881,695,602	14,550,280,089	1,073,784,834	1,073,784,834
SOCM LLC	34,589,535	(34,320,981)	(34,320,981)	224,515,446	8,680,848	8,680,848
S-1 CORPORATION VIETNAM CO., LTD	5,910,908,334	1,036,498,882	1,036,498,882	3,731,553,028	263,469,786	263,469,786
에스브이아이씨35호신기술사업투자조합	11,773,873	(208,899,102)	(208,899,102)	3,835,204	(96,309,929)	(96,309,929)
S-1 CORPORATION HUNGARY LLC	1,237,762,399	(8,937,029)	(8,937,029)	-	-	-

1.2 연결대상범위의 변동

당기 중 S-1 CORPORATION HUNGARY LLC 주식을 신규 취득하여, 연결대상범위에 추가하였습니다.

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 기업회계기준서 제1115호와 제1109호를 최초 적용하였습니다. 제정된 기준서의 적용으로 인한 변경의 성격과 효과는 아래와 같습니다.

몇몇의 다른 개정사항과 해석서가 2018년에 최초로 적용되지만, 연결회사의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다. 연결회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'

기업회계기준서 제1109호 금융상품은 2018년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 금융상품 회계의 세가지 측면, 즉 분류와 측정, 손상, 위험회피회계 모두를 통합하여 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다.

연결회사는 2018년 1월 1일의 최초 적용일부터 기업회계기준서 제1109호를 전진적으로 적용하였습니다. 연결회사는 경과규정에 따라 비교표시되는 전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다.

(a) 분류 및 측정

기업회계기준서 제1109호에 따라 채무상품은 후속적으로 당기손익을 통한 공정가치나 상각후원가 또는 기타포괄손익을 통한 공정가치로 측정됩니다. 분류는 두 가지 기준, 즉 자산관리를 위한 연결회사의 사업모형; 금융상품의 계약상 현금흐름이 원금 및 원금에 대한 이자의 지급만을 나타내는지 여부에 따라 달라질 수 있습니다.

연결회사의 사업모형에 대한 평가는 2018년 1월 1일 최초 적용일 현재 이루어졌습니다. 채무상품에 대한 계약상 현금흐름이 전적으로 원금과 이자로 구성되는지에 대한 평가는 자산의 최초 인식시점의 사실과 상황에 기초하여 이루어졌습니다.

연결회사의 금융자산 분류의 변경사항은 다음과 같습니다.

- 2017년 12월 31일 현재 대여금 및 수취채권으로 분류된 매출채권 및 기타금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하고 원금 및 이자의 지급만을 나타내는 현금흐름을 창출하기 위해 보유하고 있습니다. 이들은 2018년 1월 1일부터 상각후원가로 측정하는채무상품으로 분류됩니다.

- 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류된 채무상품은 2018년 1월 1일부터 당기손익-공정가치 측정(FVPL) 채무상품으로 분류 및 측정됩니다. 연결회사의 채무상품은 출자금으로 계약상 현금흐름이 원리금 지급만을 나타내지 않는 당기손익-공정가치측정 채무상품으로 재분류 되었습니다.

- 2017년 12월 31일 현재 매도가능금융자산으로 분류되었던 상장 회사 및 비상장 회사에 대한 지분투자는 2018년 1월 1일부터 기타포괄손익-공정가치 측정(FVOCI) 지분상품으로 지정되어 분류 및 측정됩니다. 연결회사는 당분간 이러한 투자를 보유하고자 할 때 이 범주에 속하는 상장회사 및 비상장회사의 주식투자를 취소 불가능하게 분류하기로 선택하였습니다.

연결회사는 어떠한 금융부채도 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 지정하지 않았습니다. 연결회사의 금융부채에 대한 분류 및 측정에는 변화가 없습니다.

연결회사의 재무상태표에서 한국채택국제회계기준 제1109호의 적용으로 인한 주요 금융상품의 기초 분류변경 효과는 다음과 같습니다.(단위 : 원)

구분	기업회계기준서 제1039호	기업회계기준서 제1109호 측정 범주		
		당기손익 - 공정가치측정	상각후원가 측정	기타포괄손익- 공정가치 측정
대여금 및 수취채권				
매출채권및기타채권	117,430,422,746	-	117,430,422,746	-
단기금융자산	208,406,870,630	-	208,406,870,630	-
미수수익	1,608,464,780	-	1,608,464,780	-
장기금융자산	7,000,000	-	7,000,000	-
대여금및수취채권(비유동)	51,381,313,832	-	51,381,313,832	-
매도가능금융자산				
상장주식	5,541,016,820	-	-	5,541,016,820
비상장주식	258,718,957	-	-	258,718,957
채무상품	492,071,210	492,071,210	-	-
합계	385,125,878,975	492,071,210	378,834,071,988	5,799,735,777

(b) 손상

기업회계기준서 제1109호의 채택은 기업회계기준서 제1039호의 발생손실 접근방식을 미래 전망을 반영하는 기대신용손실(ECL) 접근방식으로 대체함으로써 금융자산의 손상차손 회계 처리를 근본적으로 변경하였습니다. 기업회계기준서 제1109호는 연결회사가 당기손익-공정가치 측정(FVPL)이 아닌 모든 채무상품과 계약자산에 대해 기대신용손실 충당금을 인식하도록 요구합니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

기업회계기준서 제1115호는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 기업회계기준서 제1018호 '수익' 및 관련 해석서를 대체하며, 제한된 예외사항들과 함께 고객과의 계약에서 발생하는 모든 수익에 대하여 적용됩니다. 기업회계기준서 제1115호는 고객과의 계약에서 생기는 수익의 회계처리를 위해 5단계법을 확립하였으며, 재화나 용역의 이전의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영한 금액을 수익으로 인식하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1115호는 기업이 고객과의 계약에 5단계법을 적용할 때 관련된 모든 사실과 정황을 고려하여 판단할 것을 요구합니다. 또한 계약을 체결하기 위해 들인 원가와 계약을 이행할 때 드는 원가에 대한 회계처리를 구체적으로 명시하였으며, 보다 확대된 공시사항을 요구합니다.

연결회사는 2018년 1월 1일을 최초적용일로 누적효과 일괄조정법을 사용하여 기업회계기준서 제1115호를 도입하였습니다. 누적효과 일괄조정법에서는 새로운 기준서를 최초적용일 현재의 모든 계약에 대해 혹은 최초적용일 현재 종료되지 않은 계약에 대해서만 적용할 수 있습니다. 연결회사는 2018년 1월 1일 현재 종료되지 않은 계약에 대해서만 새로운 기준서를 적용하기로 선택하였습니다.

기업회계기준서 제1115호의 최초 적용으로 인한 누적효과는 최초 적용일에 이익잉여금의 기초잔액에서 조정됩니다. 따라서 비교정보는 재작성되지 않으며, 기업회계기준서 제1011호, 제1018호로 그리고 관련 해석서에 따라 보고됩니다.

기업회계기준서 제1115호 도입으로 인한 2018년 1월 1일의 효과는 아래와 같습니다.(단위 : 원)

구분	증감금액
자산	
매출채권및기타채권	(30,563,785,588)
계약자산	30,563,785,588
장기계약자산	3,297,215,546
장기선급비용	99,724,419,842
이연법인세자산	(16,837,608,002)
총자산	86,184,027,386
부채	
장기선수수익	33,444,742,821
총부채	33,444,742,821
자본순효과	52,739,284,565
이익잉여금	52,739,284,565

2018년 12월 31일로 종료되는 기간과 그 시점에 영향을 받는 각 재무제표 항목은 아래와 같습니다. 기업회계기준서 제1115호의 도입은 연결회사의 영업활동, 투자활동, 재무활동으로 인한 현금흐름에 중요한 영향을 미치지 않습니다. 첫번째 열은 기업회계기준서 제1115호에 의해 작성된 금액을 표시하며, 두번째 열은 기업회계기준서 제1115호가 도입되지 않았을 경우의 금액을 표시합니다.

2018년 12월 31일 현재의 재무상태표 (단위 : 원)

구분	적용 기준서		증감금액
	기업회계기준서 제1115호	이전 기준서	
자산			
매출채권및기타채권	123,049,402,192	154,216,678,561	(31,167,276,369)
계약자산	32,744,472,801	-	32,744,472,801
선급비용	58,354,500,588	4,733,377,629	53,621,122,959
유동자산 합계	214,148,375,581	158,950,056,190	55,198,319,391
장기계약자산	2,179,596,450	-	2,179,596,450
장기선급비용	47,768,119,840	4,510,082	47,763,609,758
이연법인세자산	2,945,132,188	20,665,761,758	(17,720,629,570)
비유동자산 합계	52,892,848,478	20,670,271,840	32,222,576,638
자산 총계	267,041,224,059	179,620,328,030	87,420,896,029
부채			
선수수익	15,667,922,711	-	15,667,922,711
유동부채 합계	15,667,922,711	-	15,667,922,711
장기선수수익	16,247,860,864	-	16,247,860,864
비유동부채 합계	16,247,860,864	-	16,247,860,864
총부채	31,915,783,575	-	31,915,783,575
자본			
이익잉여금	235,125,440,484	179,620,328,030	55,505,112,454
자본총계	235,125,440,484	179,620,328,030	55,505,112,454
부채와 자본총계	267,041,224,059	179,620,328,030	87,420,896,029

2018년 12월 31일로 종료되는 손익계산서 (단위 : 원)

구분	적용기준서		증감금액
	기업회계기준서 제1115호	이전 기업회계기준서	
고객과의 계약에서 생기는 수익	2,015,870,427,389	-	2,015,870,427,389
재화판매	-	4,379,654,662	(4,379,654,662)
용역제공	2,468,843,432	2,012,430,656,913	(2,009,961,813,481)
수익	2,018,339,270,821	2,016,810,311,575	1,528,959,246
매출원가	(1,471,226,712,524)	(1,472,887,025,399)	1,660,312,875
매출총이익	547,112,558,297	543,923,286,176	3,189,272,121
판매비와관리비	(347,984,428,593)	(348,444,005,929)	459,577,336
영업이익	199,128,129,704	195,479,280,247	3,648,849,457
기타손익	(566,210,621)	(566,210,621)	-
법인세비용차감전순이익	198,561,919,083	194,913,069,626	3,648,849,457
법인세비용	(95,593,144,489)	(94,710,122,921)	(883,021,568)
당기순이익	102,968,774,594	100,202,946,705	2,765,827,889

조정사항의 성격은 다음과 같습니다.

(a) 수행의무 식별

연결회사의 보안시스템서비스업은 서비스용역과 함께 설치용역을 제공하고 있습니다. 동용역은 고객에게 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 없다고 판단하여 결합 품목을 이전하는 것으로 회계처리 하였습니다.

(b) 거래가격 산정

연결회사는 고객에게 지급하거나 지급할 것으로 예상하는 현금 그 대가를 거래가격에서 차감하여 회계처리합니다. 또한 연결회사는 하나의 계약에서 식별된 여러 수행의무에 상대적 개별 판매가격을 기초로 거래가격을 배분합니다. 연결회사는 각 수행의무의 개별 판매가격을 추정하기 위하여 예상원가 이윤 가산 접근법을 합니다.

(c) 기타

연결회사는 계약을 이행할 때 발생하는 계약에 직접관련되며, 미래 수행의무 이행시 기업의 자원을 창출하고, 회수될 것으로 예상되는 비용에 대해 자산으로 인식하고 있습니다. 또한 연결회사의 일부 서비스는 계약 체결 실적에 따라 인센티브 및 영업수수료 등을 지급하고 있으며, 동 금액은 고객과 계약을 체결하려고 들인 원가로 계약을 체결하지않았다면 들지 않았을 원가입니다. 이러한 원가는 자산으로 인식하고, 계약기간에 걸쳐 상각합니다.

- 기업회계기준해석서 제2122호 '외화 거래와 선지급·선수취 대가' (제정)

해석서는 대가를 외화로 선지급하거나 선수취하여 발생한 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 제거하면서 관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)를 최초 인식할 때 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식하는 날이라는 점을 명확히 하였습니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정하여야 합니다. 동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' (개정)

투자부동산의 개발 또는 건설과 관련한 계정대체 시점을 명확히 합니다. 이 개정사항은 투자부동산으로(에서) 용도 변경과 투자부동산 정의를 충족하게 되거나 중지되는 시점의 용도 변경에 대해 기술합니다. 경영진의 의도 변경만으로는 용도 변경의 증거가 되지 않습니다. 동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상' (개정)

기업회계기준서 제1102호 '주식기준보상'의 개정은 가득조건이 현금결제형 주식기준보상의 측정에 미치는 영향, 세금 원천징수의무로 인한 순결제특성이 있는 주식기준보상거래, 현금결제형에서 주식결제형 주식기준보상거래로 분류를 바꾸는 조건변경에 대해 다루고 있습니다. 동 개정사항은 전진적으로 적용되며, 모든 개정사항을 적용하는 때에는 소급 적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정)

개정 기준서는 다음 사항을 명확히 하고 있습니다. 벤처캐피탈 투자기구나 이와 유사한 기업은 관계기업이나 공동기업에 대한 투자를 최초인식할 때 각각의 관계기업이나 공동기업에 대하여 개별적으로 선택하여 그 투자를 당기손익공정가치 측정항목으로 선택할 수 있습니다. 그 자체가 투자기업이 아닌 기업이 투자기업인 관계기업 또는 공동기업에 대한 지분을 보유하고 있고, 그 기업이 지분법을 적용하는 경우에 투자기업인 관계기업 또는 공동기업이 보유한 종속기업의 지분에 대하여 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 적용한 공정가치 측정을 그대로 적용하는 것을 선택할 수 있습니다. 이 선택은 1) 투자기업인 관계기업이나 공동기업을 최초로 인식하는 시점, 2) 관계기업이나 공동기업이 투자기업이 되는 시점, 3) 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 최초로 지배기업이 되는 시점 중 가장 나중의 시점에 각각의 투자기업인 관계기업이나 공동기업에 대해 개별적으로 합니다. 동 개정사항이 연결회사의 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 회사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제·개정내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1116호 '리스'

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기업회계기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가' 를 대체합니다. 기업회계기준서 제1116호는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하였으며, 리스이용자로 하여금 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호에서의 금융리스 회계처리와 유사한 단일 모델로 회계처리할 것을 요구합니다. 동 기준서는 리스이용자에 대해 소액자산 리스(예: 개인 컴퓨터), 단기리스(리스기간이 12개월 이하인 리스)의 두 가지 인식 면제 규정을 포함합니다. 리스개시일에 리스이용자는 리스로 지급에 대한 부채(리스부채)를 인식하여야 하며, 기초자산에 대한 리스기간동안의 사용권을 나타내는 자산(사용권 자산)을 인식할 것입니다. 리스이용자는 리스부채의 이자비용과 사용권 자산의 감가상각비를 개별적으로 인식하여야 합니다.

또한 리스이용자는 특정 사건(즉, 리스기간의 변동, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동)이 발생하면 리스부채를 재측정해야 합니다. 리스이용자는 일반적으로 사용권 자산을 조정함으로써 리스부채의 재측정 금액을 인식할 것입니다. 기업회계기준서 제1116호에서의 리스제공자 회계처리는 기업회계기준서 제1017호의 현행 회계처리와 비교하여 실질적으로 변동되지 않았습니다. 리스제공자는 모든 리스를 기업회계기준서 제1017호와 동일한 분류 원칙을 사용하여 운용리스와 금융리스로 구분할 것입니다. 동 기준서는 2019년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며, 리스이용자와 리스제공자에게 기업회계기준서 제1017호보다 광범위한 공시를 요구합니다.

연결회사는 최초적용일 현재 12개월 이내에 리스 기간이 종료되는 리스계약과 기초자산의 가치가 소액인 리스계약에 대해서는 기준서에 따라 면제규정을 적용하기로 선택할 것입니다. 연결회사는 소액리스로 간주되는 사무용 기기(예를 들어, 컴퓨터, 프린터, 복사기 등)를 보유하고 있습니다.

2018년 중에 연결회사는 기업회계기준서 제1116호의 상세 영향분석을 수행하였습니다. 기업회계기준서 제1116호의 도입에 따라 예상되는 영향을 요약하면 다음과 같습니다.

연결회사가 현재 운용리스로 이용하고 있는 자산의 현재가치 할인 전 최소리스료의 총합계는 34,203백만원이며, 리스이용자의 증분차입이자율로 할인하면 33,694백만원입니다.

연결회사는 재무제표에 미치는 영향을 구체적으로 분석한 결과, 2019년 1월 1일 기준 사용권자산 및 리스부채가 각각 33,694백만원, 33,694백만원이 증가할 것으로 예상합니다. 다만, 재무영향 평가는 향후 이용할 수 있는 추가 정보 등에 따라 변경될 수 있습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (개정)

기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건)분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 소급하여 적용되고 2019년 1월 1일부터 유효하며, 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결채무제표' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정)

이 개정은 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력 상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 제1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업에 해당하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서의 적용은 무기한 연기되었으나 조기적용하는 경우 전진적으로 적용되어야 합니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정)

개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 청산이 일어났을 때의 회계처리에 대해 명확히 하고 있습니다. 연결회사는 보고기간 중 확정급여 제도의 정산, 축소, 청산이 발생한 경우 다음과 같이 회계처리합니다.

·사외적립자산의 현재 공정가치와 현재의 보험수리적 가정을 적용하여 제도의 개정, 축소, 청산 전, 후의 제도와 사외적립자산에서 제공된 급여를 반영하여 순확정급여부채(자산)를 재측정

·제도의 개정, 축소, 청산 후 잔여 연차 보고기간 동안의 당기근무원가와 순이자 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 측정하기 위해 사용된 사외적립자산 금액 및 보험수리적 가정을 사용하여 측정

개정사항은 제도의 개정, 축소, 청산이 발생하여 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때, 자산 인식상한효과와의 관계를 명확히 하였습니다. 과거근무원가와 정산손익을 인식할 때 자산인식상한효과는 고려하지 않고 이 금액은 당기손익으로 인식합니다. 과거근무원가와 정산손익 인식 후, 제도의 개정, 축소, 청산 후의 자산인식상한효과를 결정하고 그 변동을 기타포괄손익으로 인식합니다.

- 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정)

개정사항은 기업이 관계기업이나 공동기업에 대해 지분법을 적용하지 않는 금융상품에 기업회계기준서 제1109호를 적용하여야 하며 이러한 금융상품에는 실질적으로 기업의 관계기업이나 공동기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분이 포함된다는 점을 명확히 하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1109호에서의 기대신용손실모델이 그러한 장기투자지분에 적용되는 것을 의미합니다. 동 개정사항은 또한 기업회계기준서 제1109호를 적용하면서 기업은 기업회계기준서 제1028호 관계기업과 공동기업에 대한 투자의 적용으로 인해 발생하는 장기투자지분의 장부금액 조정사항인 관계기업 또는 공동기업의 손실이나 순투자에 대한 손상차손을 고려하지않는다는 점을 명확히 하였습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성' (제정)

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호의 인식 및 측정 요구사항을 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금에 적용되지 않으며 불확실한 법인세 처리와 관련되는 이자와 벌과금에 관련된 요구사항을 다루지 않습니다. 이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

- 기업이 불확실한 법인세 처리를 개별적으로 고려할지
- 법인세 처리에 대한 과세당국의 조사에 관한 기업의 가정
- 기업이 과세소득(세무상결손금), 세무기준액, 미사용 세무상결손금, 미사용 세액공제, 세율을 어떻게 산정할지
- 기업이 사실 및 상황의 변화를 어떻게 고려할지

연결회사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 이 해석서는 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 유효하며 특정 경과 규정을 적용할 수도 있습니다.

2015 - 2017 연차개선

- 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

이 개정은 공동약정의 한 당사자가 공동영업과 관련된 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 보유하다가 해당 공동영업(사업의 정의 충족)에 대한 지배력을 획득할 경우 해당 거래는 단계적으로 이루어지는 사업결합에 대한 요구사항을 적용하여야 하며, 이 때 취득자는 공동영업에 대하여 이전에 보유하고 있던 지분 전부를 재측정하여야 하는 것을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 취득일이 속하는 사업결합부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)

공동영업에 참여는 하지만 공동지배력을 보유하지 않은 공동영업 당사자가 그 공동영업(활동이 기업회계기준서 제1103호에서 정의하는 사업에 해당)에 대한 공동지배력을 획득할 수 있습니다. 이 개정은 이러한 경우 그 공동영업에 대해 이전에 보유하고 있던 지분은 재측정하지 않는다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 공동지배력을 획득하는 거래부터 적용하되 조기 적용할 수도 있으며, 조기적용 하는 경우에는 그 사실을 공시하여야 합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

이 개정은 배당의 법인세효과는 소유주에 대한 분배보다는 분배가능한 이익을 창출하는 과거의 거래나 사건에 보다 직접적으로 연관된다는 것을 명확히 합니다. 따라서기업은 과거의 거래나 사건과 관련하여 원래 인식하였던 항목에 따라 배당의 법인세효과를 당기손익, 기타 포괄손익 또는 자본으로 인식합니다. 동 개정사항은 2019년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 이 개정 내용을 최초로 적용하는 경우, 가장 이른 비교기간 이후에 인식된 배당의 법인세효과에 이 개정 내용을 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다.

2.3 연결

가. 종속기업

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

나. 사업결합 및 영업권

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득일의 공정가치로 측정하고, 사업결합으로 취득한 식별가능한 자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적 지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그 밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다. 취득관련원가는 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 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래로 인한 채권, 채무의 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익 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 공정가치로 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 당기손익-공정가치금융자산으로부터 발생하는 외환차이는 당기손익으로, 기타포괄손익-공정가치금융자산의 외환차이는 기타포괄손익에 포함하여 인식됩니다.

관련 자산, 비용, 수익(또는 그 일부)의 최초 인식에 적용할 환율을 결정하기 위한 거래일은 연결회사가의 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결회사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

2.6 재고자산

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

2.7 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	5년
구 축 물	5~25년	경보설비	5년
차 량 운 반 구	5년	공구기구비품	5년
기타의유형자산	5년		

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

2.8 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.

2.9 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 회수가능액(사용가치 또는 순공정가치 중 높은 금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

2.10 비금융자산의 손상

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

2.11 금융상품 - 최초 인식과 후속 측정

금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약입니다.

가. 금융자산

(1) 최초 인식과 측정

금융자산은 최초 인식 시점에 후속적으로 상각후원가로 측정되는 금융자산, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산, 그리고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됩니다.

최초 인식 시점에 금융자산의 분류는 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 금융자산을 관리하기 위한 연결회사의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결회사는 금융자산을 최초로 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 경우가 아니라면 거래원가를 가감합니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권은 기업회계기준서 제1115호에 따라 결정된 거래가격으로 측정합니다.

금융자산을 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정하기 위해서는 현금흐름이 원리금만으로 구성(SPPI)되어야 합니다. 이 평가는 SPPI테스트라고 하며, 개별 상품 수준에서 수행됩니다.

금융자산의 관리를 위한 연결회사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

시장의 합의나 규제에 의해 설정된 기간 프레임 내에서 금융자산을 이전하는 것이 요구되는 금융자산의 매입 또는 매도(정형화된 거래)는 거래일에 인식됩니다. 즉, 연결회사가 금융자산을 매입하거나 매도하기로 약정한 날을 의미합니다.

(2) 후속측정

후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

- 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)
- 누적 손익을 당기손익으로 재순환하는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)
- 제거시 누적 손익을 당기손익으로 재순환하지 않는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

이 범주는 연결회사와 가장 관련이 높습니다. 연결회사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생합니다.

상각후원가 측정 금융자산은 후속적으로 유효이자율(EIR)법을 사용하여 측정되며, 손상을 인식합니다. 자산의 제거, 변경 또는 손상에서 발생하는 이익과 손실은 당기손익으로 인식됩니다.

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 연결회사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시'에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산에서 발생하는 손익은 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우를 나타내지 않는다면 그러한 배당은 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 배당이 금융자산의 원가 중 일부를 회수하는 경우에 해당한다면 그러한 배당은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한 선택을 하지 않은 상장 지분 상품을 포함합니다. 상장 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

복합계약에 내재된 파생상품은 경제적인 특성과 위험이 주계약에 밀접하게 관련되지 않고, 내재파생상품과 동일한 조건인 별도의 상품이 파생상품의 정의를 충족하며, 복합계약이 당기손익-공정가치로 측정되지 않는다면 주계약으로부터 분리하여 별도의 파생상품으로 회계 처리합니다. 내재파생상품은 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식합니다. 현금흐름을 유의적으로 변경시키는 계약 조건의 변경이 있거나 당기손익-공정가치 측정 범주에 해당하지 않게 되는 경우에만 재평가가 발생합니다.

주계약이 금융자산인 복합계약에서 내재파생상품은 분리하여 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

(3) 제거

금융자산 (또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나,
- 연결회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있다. 이 경우에 연결회사는 금융자산의 보유에 다른 위험과 보상의 대부분을 이전하거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전

연결회사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 이전하거나 양도(pass-through) 계약을 체결할 때, 자산을 소유함에 다른 위험과 보상을 유지하는지를 평가합니다. 연결회사가 금융자산의 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않았다면, 해당 금융자산에 지속적으로 관여하는 정도까지 그 금융자산을 계속 인식합니다. 이 경우에, 연결회사는 관련된 부채를 인식합니다. 양도된 자산과 관련된 부채는 연결회사가 보유한 권리와 의무를 반영하여 측정합니다.

보증을 제공하는 형태인 지속적 관여는, 양도된 자산의 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대 금액 중 낮은 금액으로 측정됩니다.

(4) 금융자산의 손상

금융자산의 손상과 관련된 자세한 공시 사항은 아래 주석에 제공합니다.

- 유의적인 가정에 대한 공시
- 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무상품
- 계약자산을 포함한 매출채권

연결회사는 당기손익-공정가치 항목을 제외한 모든 채무상품에 대하여 기대신용손실 (ECL)에 대한 충당금을 인식합니다. 기대신용손실은 계약상 수취하기로 한 현금흐름과 연결회사가 수취할 것으로 예상하는 모든 현금흐름의 차이를 최초의 유효이자율로 할인하여 추정합니다. 예상되는 현금흐름은 보유한 담보를 처분하거나 계약의 필수 조건인 그 밖의 신용보강으로부터 발생하는 현금흐름을 포함합니다.

기대신용손실은 두 개의 stage로 인식합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 없는 신용 익스포저에 대하여, 기대신용손실은 향후 12개월 내에 발생할 가능성이 있는 채무불이행 사건으로부터 발생하는 신용손실(12개월 기대신용손실)을 반영합니다. 최초 인식 이후 신용위험의 유의적인 증가가 있는 신용 익스포저에 대하여, 손실충당금은 채무불이행 사건이 발생하는 시기와 무관하게 익스포저의 남은 존속기간에 대한 기대신용손실(전체기간 기대신용손실)을 측정하도록 요구됩니다.

매출채권과 계약자산에 대하여, 연결회사는 기대신용손실 계산에 간편법을 적용할 수 있습니다. 따라서, 연결회사는 신용위험의 변동을 추적하지 않는 대신에, 각 결산일에 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 인식합니다. 연결회사는 특정 채무자에 대한 미래전망정보와 경제적 환경을 반영하여 조정된 과거 신용손실 경험에 근거하여 충당금 설정률표를 설정합니다.

연결회사는 계약상 지급이 60일을 초과하여 연체되는 경우엔 채무불이행이 발생한 것으로 봅니다. 그러나, 특정 상황에서, 연결회사는 내부 또는 외부 정보가 연결회사에 의한 모든 신용보강을 고려하기 전에는 연결회사가 계약상의 원금 전체를 수취하지 못할 것을 나타내는 경우에 금융자산에 채무불이행 사건이 발생했다고 볼 수 있습니다. 금융자산은 계약상 현금흐름을 회수하는 데에 합리적인 기대가 없을 때 제거됩니다.

나. 금융부채

(1) 최초 인식과 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 대출과 차입, 미지급금 또는 효과적인 위험회피 수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류됩니다.

모든 금융부채는 최초에 공정가치로 인식되고, 대여금, 차입금 및 미지급금의 경우에는 직접 관련된 거래원가를 차감합니다. 연결회사의 금융부채는 매입부채와 기타 미지급금을 포함합니다.

(2) 후속측정

① 당기손익-공정가치 측정 금융부채

당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융부채를 포함합니다.

금융부채가 단기간 내에 재매입되는 경우에는 단기매매항목으로 분류됩니다. 이 범주는 또한 기업회계기준서 제1109호에서 정의된 위험회피관계에 있는 위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품을 포함합니다. 또한 분리된 내재파생상품은 위험회피에 효과적인 수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 연결회사는 어떤 금융부채도 당기손익-공정가치 항목으로 지정하지 않았습니다.

② 대여금 및 차입금

최초 인식 이후에, 이자분 대여금과 차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후 원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다. 상각후 원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

(3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대역자는 동일하지만 조건이 실질적으로 다른 금융부채에 의해 교환되거나, 기존 부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에, 이러한 교환이나 변경은 최초의 부채를 제거하고 새로운 부채를 인식하게 합니다. 각 장부금액의 차이는 당기손익으로 인식합니다.

다. 금융상품의 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행 가능한 상계 권리를 현재 가지고 있거나, 차액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할의도가 있는 경우에 연결재무상태표에서 상계하여 순액으로 표시됩니다.

2.12 충당부채

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

2.13 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.

2.14 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 연결재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 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, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.15 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.

2.16 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사는 안전관리에 대한 용역제공, 설비기기시스템의 판매 및 보전업무, 건물관리 등을 주된 영업으로 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결회사는 재화나 용역의통제가 고객에게 이전되었을 때 해당 재화나 용역의 대가로 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 대가를 반영하는 금액으로 수익을 인식합니다. 연결회사는 고객과의 계약에서 재화나 용역을 고객에게 제공하기 전에 정해진 각 재화나 용역을 통제하므로 본인으로 결론 내렸습니다.

고객과의 계약에서 생기는 수익과 관련된 유의적인 판단, 추정, 가정에 대한 공시는 주석 3을 참조바랍니다.

가. 재화의 판매

재화의 판매 수익은 자산에 대한 통제가 고객에게 이전되는 시점인 일반적으로 자산의 인도 시점에 인식됩니다. 일반적인 채권 회수기간은 인도 후 30일에서 90일입니다. 연결회사는 계약 내의 다른 약속이 거래대가의 일부분이 배부되어야 하는 별도의수행의무인지 고려합니다. 재화 판매의 거래 가격을 산정할 때, 연결회사는 변동 대가, 유의적 금융요소, 비현금대가, 고객에게 지급할 대가를 고려합니다.

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. 계약잔액

(1) 계약자산

계약자산은 고객에게 이전한 재화나 용역에 대하여 그 대가를 받을 권리입니다. 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 연결회사가 고객에게 재화나 용역을 이전하는 경우 그 대가를 받을 기업의 권리로 그 권리에 시간의 경과 외의 조건이 있는 자산은 계약자산입니다.

(2) 매출채권

매출채권은 무조건적인 연결회사의 권리를 나타냅니다. 왜냐하면 시간만 경과하면 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.11 부분을 참조합니다.

(3) 계약부채

계약부채는 연결회사가 고객에게서 이미 받은 대가(또는 지급기일이 된 대가)에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무입니다. 만약 연결회사가 재화나 용역을 고객에게 이전하기 전에 고객이 대가를 지불한다면, 지급이 되었거나 지급기일 중 이른 시점에 계약부채를 인식합니다. 계약부채는 연결회사가 계약에 따라 수행의무를 이행 할 때 수익으로 인식합니다.

2.17 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.

2.18 주당이익

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

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

2.19 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2019년 1월 28일자로 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 부채장부금액에 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 경보기기 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 13 참조)

라. 매출채권과 계약자산의 기대손실충당금

연결회사는 매출채권과 계약자산에 대한 기대신용손실(ECL)을 계산하는 데 충당금 설정률표를 사용합니다. 충당금 설정률은 비슷한 손실 양상을 가지고 있는 다양한 고객 부문(예를 들어, 지역적 위치, 상품 형태, 고객 형태 및 신용등급, 담보나 거래신용보험)별 묶음의 연체일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 당사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결회사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 매 결산일에과거 채무불이행률을 조정하고 미래전망치의 변동을 분석합니다.

과거 채무불이행률과 미래 경제상황 및 기대신용손실(ECL) 사이의 상관관계에 대한 평가는 유의적인 추정입니다. 기대신용손실의 규모는 상황과 미래 경제 환경의 변화에 민감합니다. 연결회사의 과거 신용손실경험과 경제적 환경에 대한 예상은 고객의 미래실제 채무불이행을 나타내지 않습니다. 연결회사의 매출채권과 계약자산의 기대신용손실에 대한 정보는 주석 10에 공시됩니다.

마. 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다.

바. 확정급여부채

확정급여부채의 현재가치는 보험수리적방식에 의해 결정되는 다양한 요소들 특히 할인율의 변동에 영향을 받습니다(주석 15참조).

사. 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 25참조). 연결회사는 '투자상생협력 촉진을 위한 과세특례'에 따라 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금 증가 및 상생협력에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 계산된 법인세를 추가로 부담하게 됩니다. 이에 따라 연결회사는 동 기간의 법인세를 측정할 때 투자·상생협력 촉진을 위한 과세특례에 다른 세효과를 반영하고 있는 바, 연결회사가 향후 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 및 상생협력의 수준에 따라 달라질 수 있습니다.

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 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

보유 지분증권의 가격의 상승 또는 하락이 회사의 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)

① 2018.12.31

구분	포괄손익에 대한 영향
지분증권(상장)	1,392,759,105

② 2017.12.31

구분	포괄손익에 대한 영향
지분증권(상장)	1,260,027,225

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 주석10에서 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

2018.12.31	1년 이하	1년에서 3년 이하	3년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무및기타채무	199,836,398,468	-	-	-
장기성매입채무및기타채무	-	8,835,634,100	-	-
예수보증금	-	42,525,353,857	-	-

(2) 전기

2017.12.31	1년 이하	1년에서 3년 이하	3년에서 5년 이하	5년 초과
매입채무및기타채무	187,728,536,160	-	-	-
장기성매입채무및기타채무	-	7,242,981,600	-	-
예수보증금	-	43,475,348,584	-	-

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	2018.12.31	2017.12.31
부채(①)	420,536,577,941	373,699,476,551
자본(②)	1,262,317,716,187	1,207,837,502,874
부채비율(①/②)	33.31%	30.94%

5. 공정가치

2018년 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	2018.12.31		2017.12.31	
	장부금액	공정가치	장부금액(*2)	공정가치(*2)
금융상품: (*1)				
매도가능금융자산	-	-	5,541,016,820	5,541,016,820
기타포괄손익-공정가치금융자산	9,383,429,182	9,383,429,182	-	-
당기손익-공정가치금융자산	4,205,626,086	4,205,626,086	-	-

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

나. 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, 자산이나 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

2018.12.31	수준 1	수준 2	수준 3	계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치금융자산	6,124,710,225	-	3,258,718,957	9,383,429,182
당기손익-공정가치금융자산	-	-	4,205,626,086	4,205,626,086

(2) 전기

2017.12.31	수준 1	수준 2	수준 3	계
반복적인 공정가치 측정치				
매도가능금융자산	5,541,016,820	-	-	5,541,016,820

6. 범주별 금융상품

가. 금융상품 범주별 장부금액(단위:원)

(1) 당기말

재무상태표 상 자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 - 공정가치 금융자산	당기손익 - 공정가치 금융자산	계
현금및현금성자산	147,433,369,018	-	-	147,433,369,018
단기금융자산	252,836,136,130	-	-	252,836,136,130
매출채권및기타채권	123,049,402,192	-	-	123,049,402,192
미수수익	2,359,532,278	-	-	2,359,532,278
장기금융자산	6,000,000	-	-	6,000,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	9,383,429,182	-	9,383,429,182
당기손익-공정가치금융자산	-	-	4,205,626,086	4,205,626,086
대여금및수취채권 - 비유동	52,417,737,574	-	-	52,417,737,574
계	578,102,177,192	9,383,429,182	4,205,626,086	591,691,232,460

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	199,836,398,468	199,836,398,468
장기성매입채무및기타채무	8,835,634,100	8,835,634,100
예수보증금	42,525,353,857	42,525,353,857
계	251,197,386,425	251,197,386,425

(2) 전기말

재무상태표 상 자산	대여금 및 수취채권	매도가능 금융자산	계
현금및현금성자산	171,114,297,200	-	171,114,297,200
단기금융자산	208,406,870,630	-	208,406,870,630
매출채권및기타채권	147,994,208,334	-	147,994,208,334
미수수익	1,608,464,780	-	1,608,464,780
장기금융자산	7,000,000	-	7,000,000
매도가능금융자산	-	6,291,806,987	6,291,806,987
대여금및수취채권 - 비유동	51,381,313,832	-	51,381,313,832
계	580,512,154,776	6,291,806,987	586,803,961,763

재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합 계
매입채무및기타채무	187,728,536,160	187,728,536,160
장기성매입채무및기타채무	7,242,981,600	7,242,981,600
예수보증금	43,475,348,584	43,475,348,584
계	238,446,866,344	238,446,866,344

나. 금융상품 범주별 순손익(단위:원)

구 분	당기	전기
당기: 기타포괄손익 - 공정가치 금융자산 (전기: 매도가능금융자산):		
평가손익(기타포괄손익) (*)	5,193,405	60,491,450
배당수익	99,109,230	62,676,450
당기: 당기손익 - 공정가치 금융자산		
평가손익(당기손익)	34,092,609	-
배당수익	88,550,411	-
당기:상각후원가로 측정하는 금융 자산 (전기: 대여금 및 수취채권):		
이자수익	6,194,452,734	3,396,667,644
손상(대손상각)	(2,290,072,252)	(4,490,782,388)
외환손익	(351,908,459)	(926,474,855)

(*) 법인세효과 차감 전 금액입니다.

7. 현금및현금성자산

가. 현금및현금성자산의 장부금액(단위:원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
은행예금 및 보유현금	11,229,277,584	7,933,212,774
단기은행예치금(*)	136,204,091,434	163,181,084,426
계	147,433,369,018	171,114,297,200

(*) 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 5,920백만원의 장단기 금융자산이 사용 제한되어 있습니다.

8. 공정가치금융자산

가. 공정가치금융자산의 상세 내역(단위 :원)

(1) 기타포괄손익-공정가치금융자산

구 분	2018.12.31	2017.12.31
지분상품(*)	9,383,429,182	-

(*) 전기말 현재 매도가능금융자산으로 분류되었습니다.

(2) 당기손익-공정가치금융자산

구 분	2018.12.31	2017.12.31
지분상품(*)	1,013,554,876	-
채무상품(*)	3,192,071,210	-
계	4,205,626,086	-

(*) 전기말 현재 매도가능금융자산으로 분류되었습니다.

나. 공정가치금융자산의 변동 내역(단위 :원)

구 분	당기
기초금액	6,291,806,987
취득	7,257,962,267
처분	-
손상	-
평가	34,092,609
자본으로 재분류된 순이익	5,193,405
기말금액	13,589,055,268

9. 매도가능금융자산

가. 매도가능금융자산의 상세 내역(단위:원)

구 분	2017.12.31
출자금	492,071,210
지분증권	5,799,735,777
계	6,291,806,987

나.매도가능금융자산의 변동 내역(단위:원)

구 분	전기
기초금액	5,931,315,537
취득	300,000,000
처분	-
손상	-
자본으로 재분류된 순이익	60,491,450
기말금액	6,291,806,987

10. 매출채권 및 계약자산

가. 매출채권및기타채권의 내역(단위:원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
외상매출금	130,320,738,632	156,027,733,304
대손충당금-외상매출금	(11,036,751,715)	(11,664,086,315)
미수금	3,942,706,164	3,993,421,741
대손충당금-미수금	(177,290,889)	(362,860,396)
계	123,049,402,192	147,994,208,334

나. 계약자산

당기말 현재 연결회사의 계약자산은 34,924백만원이며, 대손충당금 614백만원을 차감한 금액입니다.

다. 대손충당금 변동내역(단위:원)

구 분	당기	전기
기초	12,026,946,711	9,452,674,178
대손상각비	2,904,261,061	4,490,782,388
제각 등	(3,102,976,359)	(1,916,509,855)
기말	11,828,231,413	12,026,946,711

라. 신용위험노출에 대한 정보(단위: 원)

(1) 당기말

구분	계약자산	매출채권및기타채권				
		미연체	1년 미만	1년 이상~2년 미만	2년 이상	합계
기대신용손실률	1.7%	-	31.7%	12.9%	100.0%	6.4%
장부금액	35,538,258,060	111,635,600,614	3,411,429,684	11,536,688,796	7,679,725,702	169,801,702,856
기대신용손실	614,188,809	-	1,082,515,928	1,488,912,533	7,679,725,702	10,865,342,972

회사는 개별채권에 대하여 963백만원의 대손충당금을 설정하였습니다.

11. 재고자산

가. 재고자산의 내역(단위:원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
저장기기	25,163,010,763	28,182,942,126
공사기기	17,453,436,398	12,703,707,930
미착기기	329,413,046	286,889,224
계	42,945,860,207	41,173,539,280

비용으로 인식되어 '매출원가'로 포함된 재고자산의 원가는 164,210백만원(전기 151,104백만원)입니다.

12. 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	54,421,601,455	85,806,021,369	10,025,822,055	822,744,068,017	26,075,279,155	1,219,394,461	67,059,531,912	858,952,909	1,068,210,671,333
상각/감액누계액	-	(27,256,641,591)	(6,512,424,986)	(489,769,785,106)	(24,126,233,436)	(1,047,865,549)	(57,071,396,450)	-	(605,784,347,118)
순장부금액	54,421,601,455	58,549,379,778	3,513,397,069	332,974,282,911	1,949,045,719	171,528,912	9,988,135,462	858,952,909	462,426,324,215
취득	-	-	-	120,458,903,735	562,615,675	61,796,774	2,232,173,192	7,037,174,088	130,352,663,464
처분/폐기	(2,409,938,160)	(528,300,646)	(1,000)	(2,303,545,339)	(58,000)	(1,000)	(9,555,075)	-	(5,251,399,220)
감가상각	-	(1,779,378,010)	(393,617,234)	(118,010,465,254)	(839,590,173)	(100,555,503)	(4,228,673,248)	-	(125,352,279,422)
계정대체	5,438,810	-	-	-	-	169,156,132	2,464,460,027	(5,582,217,088)	(2,943,162,119)
환산차이	-	-	-	-	(4,501,974)	469,724	434,880	-	(3,597,370)
기말총장부금액	52,017,102,105	84,702,358,622	9,865,822,055	860,211,648,546	26,534,421,263	1,373,975,388	71,271,497,307	2,313,909,909	1,108,290,735,195
상각/감액누계액	-	(28,460,657,500)	(6,746,043,220)	(527,092,472,493)	(24,866,910,016)	(1,071,580,349)	(60,824,522,069)	-	(649,062,185,647)
순장부금액	52,017,102,105	56,241,701,122	3,119,778,835	333,119,176,053	1,667,511,247	302,395,039	10,446,975,238	2,313,909,909	459,228,549,548

(2) 전기

구분	토지	건물	건축물	경보기기	경보설비	차량	공기구비품	건설중인자산	계
기초총장부금액	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
취득	-	-	-	112,483,081,333	894,012,115	-	3,364,846,984	5,623,686,963	122,365,627,395
처분/폐기	(2,198,826,974)	(3,133,702,029)	-	(1,377,496,140)	-	(15,209,485)	(34,706,679)	-	(6,759,941,307)
감가상각	-	(1,860,007,146)	(386,811,182)	(116,981,519,173)	(595,780,682)	(106,806,063)	(4,330,767,330)	-	(124,261,691,576)
계정대체	-	-	457,860,000	-	-	44,592,001	1,062,426,449	(5,274,705,952)	(3,709,827,502)
환산차이	-	-	-	-	(103,449,384)	-	(3,078,018)	-	(106,527,402)
기말총장부금액	54,421,601,455	85,806,021,369	10,025,822,055	822,744,068,017	26,075,279,155	1,219,394,461	67,059,531,912	858,952,909	1,068,210,671,333
상각/감액누계액	-	(27,256,641,591)	(6,512,424,986)	(489,769,785,106)	(24,126,233,436)	(1,047,865,549)	(57,071,396,450)	-	(605,784,347,118)
순장부금액	54,421,601,455	58,549,379,778	3,513,397,069	332,974,282,911	1,949,045,719	171,528,912	9,988,135,462	858,952,909	462,426,324,215

나. 유형자산의 상각내역(단위:원)

구분	2018.12.31	2017.12.31
매출원가	122,217,300,523	120,802,520,336
판매비와 관리비	3,134,978,899	3,459,171,240
계	125,352,279,422	124,261,691,576

13. 무형자산

가. 무형자산의 주요 변동 내역(단위:원)

(1) 당기

구분	영업권	산업재산권	개발비	기타의무형자산	계
기초	328,092,729,106	361,614,606	18,000	130,422,628,017	458,876,989,729
증가(*)	-	48,186,600	-	3,267,547,700	3,315,734,300
상각	-	(58,077,508)	-	(18,874,935,807)	(18,933,013,315)
환산차이	-	-	-	2,023,346	2,023,346
기말	328,092,729,106	351,723,698	18,000	114,817,263,256	443,261,734,060

(*) 건설중인자산 계정에서 대체 취득된 금액을 포함하고 있습니다.

(2) 전기

구 분	영업권	산업재산권	개 발 비	기타의무형자산	계
기초	328,092,729,106	343,340,504	32,294,513	150,162,480,815	478,630,844,938
증가(*)	-	74,245,040	-	3,899,355,742	3,973,600,782
처분	-	-	-	(511,000,000)	(511,000,000)
상각	-	(55,970,938)	(32,276,513)	(23,123,012,661)	(23,211,260,112)
환산차이	-	-	-	(5,195,879)	(5,195,879)
기말	328,092,729,106	361,614,606	18,000	130,422,628,017	458,876,989,729

(*) 건설중인자산 계정에서 대체 취득된 금액을 포함하고 있습니다.

나. 무형자산의 상각내역(단위:원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
매출원가	377,368,633	366,306,766
판매비와 관리비	18,555,644,682	22,844,953,346
계	18,933,013,315	23,211,260,112

연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 14,521백만원(전기:17,798백만원)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 계산은경영진이 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	8.7 ~ 9.9%
매출성장률(*1)	3.9 ~ 10.4%
영구성장률	1.00%
세전할인율(*2)	11.04%

(*1) 향후 5년간 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 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.

14. 매입채무및기타채무

가. 매입채무및기타채무의 내역(단위: 원)

구 분	2018.12.31		2017.12.31	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	98,981,298,261	-	83,582,162,908	-
미지급금	29,093,095,841	-	37,312,246,724	-
미지급비용	71,762,004,366	8,835,634,100	66,834,126,528	7,242,981,600
계	199,836,398,468	8,835,634,100	187,728,536,160	7,242,981,600

15. 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	2018.12.31	2017.12.31
확정급여채무의 현재가치	303,092,941,216	273,540,168,556
사외적립자산의 공정가치 (*)	(289,794,836,148)	(284,452,666,238)
재무상태표상 순확정급여부채(자산)	13,298,105,068	(10,912,497,682)

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 355백만원(전기말: 361백만원)이 포함된 금액입니다.

나. 확정급여채무의 변동내역 (단위:원).

구 분	당기	전기
기초금액	273,540,168,556	270,647,341,389
당기근무원가	34,478,489,305	34,740,167,009
이자비용	7,646,477,598	6,545,650,200
과거근무원가 및 정산손익	-	-
재측정요소:		
- 인구통계적가정에 의한 변동	-	(1,435,223,339)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	16,221,894,519	(9,898,175,720)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	2,624,401,778	417,678,947
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(31,418,490,540)	(27,274,276,660)
계열사전출입효과	-	(202,993,270)
보고기간말 금액	303,092,941,216	273,540,168,556

다. 사외적립자산의 변동내역 (단위:원).

구 분	당기	전기
기초금액	284,452,666,238	272,019,854,806
이자수익	7,458,407,066	6,102,235,169
재측정요소:		
- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(3,119,071,042)	(1,658,915,133)
기여금:		
- 사용자	31,482,957,893	31,654,233,131
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(30,480,124,007)	(23,664,741,735)
계열사전출입효과	-	-
보고기간말 금액	289,794,836,148	284,452,666,238

라. 사외적립자산의 구성내역 (단위:원)

(1) 당기

구 분	공시가격	비공시가격	합계	비율
현금 및 현금성자산	289,440,289,588	-	289,440,289,588	99.88%
기타	-	354,546,560	354,546,560	0.12%
계	289,440,289,588	354,546,560	289,794,836,148	100.00%

(2) 전기

구 분	공시가격	비공시가격	합계	비율
현금 및 현금성자산	284,091,309,778	-	284,091,309,778	99.87%
기타	-	361,356,460	361,356,460	0.13%
계	284,091,309,778	361,356,460	284,452,666,238	100.00%

마. 주요 보험수리적가정

구 분	당기	전기
할인율	2.30%	2.80% ~ 2.90%
임금상승률	4.21% ~ 5.00%	4.21% ~ 5.00%

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	10% 증가
임금상승률	1.00%	10% 증가	9% 감소

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

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

사. 2019년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 40,747백만원입니다.

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

구 분	1년미만	1년~2년미만	2~5년미만	5~10년이하	합계
급여지급액	19,323,816,685	24,554,631,951	74,633,352,476	152,681,750,574	271,193,551,686

자. 확정급여채무의 가중평균만기는 9.54년입니다.

차. 당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 6,861백만원(전기: 5,391백만원)입니다.

16. 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
연결회사가 피고인 사건				
서울중앙지방법원	삼성에스디에스(주)	손해배상 등	68,360,000,000	1심 진행중
서울고등법원	콘텔라(주)	손해배상	9,711,302,377	2심 진행중
서울고등법원	(주)서영엔지니어링 외 1명	손해배상	4,704,003,360	2심 진행중
서울중앙지방법원	디비손해보험(주)	구상금	4,282,484,074	2심 진행중
서울중앙지방법원	(주)하나은행 외 4명	손해배상	3,576,920,443	1심 진행중
서울중앙지방법원	김정미	손해배상	653,193,201	1심 진행중
서울중앙지방법원	플로우교육(주)	손해배상	500,000,000	1심 진행중
수원지방법원 성남지원	(주)유캐스트	손해배상	405,214,418	1심 진행중
인천지방법원	농업회사법인 (주)라이스그린	손해배상	210,000,000	1심 진행중
서울중앙지방법원	조연옥	손해배상	200,000,000	1심 진행중
창원지방법원	이화숙	보험금	150,207,190	1심 진행중
서울중앙지방법원	(주)케이비손해보험	구상금	135,397,833	2심 진행중
서울중앙지방법원	흥국화재해상보험(주)	구상금	108,572,919	1심 진행중
부산지방법원	(주)더엘림	하자보수금	10,000,000	2심 진행중
서울중앙지방법원	(주)케이비손해보험	구상금	9,885,000	1심 진행중
서울중앙지방법원	전아나	채무부존재	1,007,660	1심 진행중
계			93,018,188,475	

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 190억원의 일반자금대출약정을 맺고 있습니다. 또한 우리은행과 수입(at sight) 구매약정(한도액 USD 5,000,000), 우리은행과 B2B플러스 약정(한도액 180억원), 신한은행과 전자외담대약정(한도액 50억원), 하나은행과 구매론 사용약정(한도액 800억원)을 맺고 있습니다.

(3) 연결회사는 서울보증보험 등으로부터 한도금액 778억원의 계약이행보증 및 하자보수보증 등을 제공받고 있습니다.

17. 납입자본과 주식발행초과금

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

나. 납입자본과 주식발행초과금의 내역(단위:원,주).

구 분	유통보통주식수(*)	보통주 납입자본	주식발행초과금	계
2018.12.31	33,810,239	18,999,589,000	192,913,601,374	211,913,190,374

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

18. 이익잉여금

가. 이익잉여금의 내역(단위:원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
법 정 적 립 금(*)	9,799,800,500	9,499,794,500
임 의 준 비 금	978,954,332,615	908,954,332,615
미처분이익잉여금	214,247,022,663	230,067,401,808
계	1,203,001,155,778	1,148,521,528,923

연결회사는 상법상의 규정에 따라 납입자본의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에의한
 (*) 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금
 으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전을 위해서는 사용될 수 있습니다.

19. 기타자본항목

(단위:원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
기타포괄손익:		
기타포괄손익-공정가치금융상품 평가이익	3,825,027,351	-
매도가능증권평가이익	-	3,821,090,750
해외사업환산손익	(395,549,935)	(384,088,783)
기타자본:		
자기주식	(155,751,106,818)	(155,751,106,818)
기타	(292,148,473)	(292,148,473)
계	(152,613,777,875)	(152,606,253,324)

20. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 수익정보 구분 (단위: 원)

구 분	당 기				계
	보안시스템서비스	건물관리서비스	콜센터 및 텔레마케팅	연결조정	
재화나 용역의 이전시기					
한 시점에 이전되는 재화 혹은 용역	4,379,654,662	-	-	-	4,379,654,662
기간에 걸쳐 이전되는 재화 혹은 용역	1,659,382,401,151	491,355,598,738	11,491,085,182	(150,738,312,344)	2,011,490,772,727
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	1,663,762,055,813	491,355,598,738	11,491,085,182	(150,738,312,344)	2,015,870,427,389
기타원천으로부터의 수익	2,468,843,432	-	-	-	2,468,843,432
계	1,666,230,899,245	491,355,598,738	11,491,085,182	(150,738,312,344)	2,018,339,270,821

나. 계약잔액 (단위: 원)

구 분	2018.12.31
매출채권	119,283,986,917
계약자산	34,924,069,251
선수금	41,784,796,138
선수수익	31,915,783,575

<매출채권, 계약자산 및 계약부채에 대한 설명>

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일에서 90일입니다. 기대신용손실에 따라 충당금을 당기말 현재 11,037백만원 인식하였습니다.

계약자산은 보안서비스용역으로 부터 발생하는 수익과 관련하여 설치완료 성공 조건에 대한 대가를 수령할 때 최초로 인식합니다. 계약자산에 대한 기대신용손실에 따라충당금을 당기 말 현재 614백만원 인식하였습니다.

계약부채는 고객 맞춤형 보안설비의 매출 및 보안서비스 매출과 관련하여 수령한 선수금 과 선수수익이 포함됩니다. 계약부채는 각 계약에 따라 기간경과분 또는 진행율에 따라 수익 으로 인식됩니다.

21. 비용의 성격별 분류

(단위:원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
상품의 구입	164,210,182,347	151,104,245,825
종업원급여 및 복리후생비	662,371,933,125	626,333,083,815
감가상각, 무형자산 상각	144,285,292,737	147,472,951,688
외주비	493,054,709,777	460,526,514,346
지급수수료 및 기술사용료	29,289,970,486	32,284,873,046
광고 및 판매촉진비, 판매수수료	28,281,298,322	38,657,359,957
통신비용	35,647,402,095	33,964,752,402
차량비용	19,314,593,500	18,340,581,695
기타비용	242,755,758,728	231,007,408,432
계	1,819,211,141,117	1,739,691,771,206

22. 판매비와 관리비

(단위:원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
종업원급여 및 복리후생비	181,969,730,073	182,785,815,112
경상개발비(*)	14,520,898,294	17,797,822,474
감가상각, 무형자산 상각	21,235,486,495	25,746,369,062
지급수수료 및 기술사용료	18,937,798,774	17,076,832,767
광고 및 판매촉진비, 판매수수료	25,280,383,518	36,152,791,366
통신비	3,951,297,089	4,328,067,606
보험료	6,740,106,348	6,844,729,034
여비교통비	8,976,588,500	8,693,831,461
임차료	12,507,340,383	11,214,677,035
대손상각비	2,904,261,061	4,490,782,388
기타경비	50,960,538,058	48,578,875,167
계	347,984,428,593	363,710,593,472

(*) 경상개발비에는 유형, 무형자산의 상각비가 455백만원(전기: 558백만원) 포함되었습니다.

23. 기타영업외수익 및 비용

(단위:원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
기타영업외수익:		
배당금수익	186,659,641	62,676,450

유형자산처분이익	3,963,376,389	6,328,833,705
외환차익	1,870,702,882	2,677,972,477
외화환산이익	145,284,426	675,496,616
당기손익-공정가치금융자산 평가이익	34,092,609	-
잡이익	7,982,392,406	4,507,294,861
계	14,182,508,353	14,252,274,109
기타영업외비용:		
기부금	1,923,995,700	1,891,000,000
재고자산폐기손실	13,483,678,546	15,883,693,006
유형자산처분손실	2,322,632,503	2,941,485,228
무형자산처분손실	-	11,000,000
외환차손	2,074,706,416	3,493,760,393
외화환산손실	176,275,781	815,624,279
잡손실	844,969,192	3,810,597,539
계	20,826,258,138	28,847,160,445

24. 금융수익 및 금융비용

(단위:원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
금융수익:		
이자수익	6,194,452,734	3,396,667,644
외환차익	79,834,422	92,969,111
계	6,274,287,156	3,489,636,755
금융비용:		
외환차손	196,747,992	63,528,387
계	196,747,992	63,528,387

25. 법인세비용

가. 법인세비용의 구성내역(단위:원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
당기 법인세 부담액		
당기손익에 대한 법인세	43,556,426,820	48,592,741,596
전기법인세의 조정사항	50,248,313,840	2,201,638,056
총당기법인세	93,804,740,660	50,794,379,652
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	13,366,825,091	(480,038,299)
자본에 직접 반영된 법인세비용	(11,578,421,262)	(2,234,882,182)
법인세비용	95,593,144,489	48,079,459,171

나. 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계(단위:원)

구 분	2018.12.31		2017.12.31	
법인세비용차감전순이익		198,561,919,083		191,405,579,053
적용세율에 따른 법인세		48,364,252,594		45,542,582,843
조정사항		47,228,891,895		2,536,876,328
1. 비과세수익	(732,476,503)		(6,952,857)	
2. 비공제비용	1,144,207,964		715,109,957	
3. 세액공제효과	(86,391,261)		(274,052,493)	
4. 기초 차이 변동 등	(3,344,762,145)		(681,857,191)	
5. 전기법인세 조정사항	50,248,313,840		2,784,628,912	
법인세비용		95,593,144,489		48,079,459,171
유효법인세율(*)		48.14%		25.12%

(*) 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	10,091,203,235	(1,466,784,862)	8,624,418,373	2,442,071,183	2,087,109,246
미수수익	(1,608,464,780)	(751,067,498)	(2,359,532,278)	(389,168,960)	(570,770,047)
미지급비용(연차휴가)	19,174,575,550	2,469,888,164	21,644,463,714	4,573,797,109	5,140,614,788
미지급비용(성과)	10,447,529,100	881,050,400	11,328,579,500	2,528,302,042	2,741,516,239
퇴직급여충당부채	257,944,739,368	30,158,122,805	288,102,862,173	61,828,408,395	68,971,133,742
퇴직연금운용자산	(254,223,123,842)	(28,815,586,929)	(283,038,710,771)	(61,002,776,930)	(67,857,020,432)
감가상각누계액(상각방법)	(123,187,883)	(247,735)	(123,435,618)	(437,802)	(452,503)
매도가능증권증권감액손실	2,526,719,519	-	2,526,719,519	611,466,124	611,466,124
매도가능증권평가이익	(5,041,016,820)	(5,193,405)	(5,046,210,225)	(1,219,926,070)	(1,221,182,874)
미지급기부금	380,000,000	-	380,000,000	91,960,000	91,960,000
장기미지급비용(장기종업원급여)	24,378,726,676	3,453,181,482	27,831,908,158	5,856,491,082	6,676,523,098
총당부채	5,820,000,000	-	5,820,000,000	1,408,440,000	1,408,440,000
위약금	-	10,516,101,935	10,516,101,935	-	2,544,896,668
무형자산폐기손실	-	478,572,383	478,572,383	-	115,814,517
수선비	-	1,414,802,010	1,414,802,010	-	342,382,086
장기선수수익(공사수익)	-	31,915,783,575	31,915,783,575	-	7,723,619,625
장기선급비용(공사원가)	-	(71,007,877,824)	(71,007,877,824)	-	(17,183,906,433)
장기선급비용(시설투자)	-	(10,553,001,334)	(10,553,001,334)	-	(2,553,826,323)
장기선급비용(MVNO)	-	(10,152,909,143)	(10,152,909,143)	-	(2,457,004,013)
장기외상매출금(미청구보조금)	-	(3,756,792,882)	(3,756,792,882)	-	(909,143,877)
장기선급비용(인센티브)	-	(2,981,103,689)	(2,981,103,689)	-	(721,427,093)
장기선급비용(상담사수수료)	-	(1,413,310,372)	(1,413,310,372)	-	(342,021,110)
장기선급비용(대리점수수료)	-	(5,276,530,355)	(5,276,530,355)	-	(1,276,920,346)
기타(*)	(1,600,393,504)	-	(1,600,393,504)	(416,668,894)	(416,668,894)
계	68,167,306,619	(54,892,903,274)	13,274,403,345	16,311,957,279	2,945,132,188

(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	6,669,384,598	3,421,818,637	10,091,203,235	1,613,991,073	2,442,071,183
미수수익	(493,430,820)	(1,115,033,960)	(1,608,464,780)	(118,614,003)	(389,168,960)
미지급비용(연차휴가)	15,239,463,017	3,935,112,533	19,174,575,550	3,680,078,635	4,573,797,109
미지급비용(성과)	16,224,834,100	(5,777,305,000)	10,447,529,100	3,926,409,852	2,528,302,042
미지급비용(기타)	242,581,000	(242,581,000)	-	53,367,820	-
퇴직급여충당부채	240,483,033,360	17,461,706,008	257,944,739,368	57,620,045,336	61,828,408,395
퇴직연금운용자산	(233,466,211,222)	(20,756,912,620)	(254,223,123,842)	(56,047,141,747)	(61,002,776,930)
감가상각누계액(비업무용건물)	121,492,603	(121,492,603)	-	29,401,210	-
비업무용토지(취득세중과)	(138,365,210)	138,365,210	-	(33,484,381)	-
감가상각누계액(상각방법)	(134,001,304)	10,813,421	(123,187,883)	(2,776,954)	(437,802)
매도가능증권증권감액손실	2,526,719,519	-	2,526,719,519	611,466,124	611,466,124
매도가능증권평가이익	(4,169,939,940)	(871,076,880)	(5,041,016,820)	(1,009,125,465)	(1,219,926,070)
미지급기부금	380,000,000	-	380,000,000	91,960,000	91,960,000
장기미지급비용(장기종업원급여)	21,156,998,272	3,221,728,404	24,378,726,676	5,104,732,048	5,856,491,082
총당부채	3,820,000,000	2,000,000,000	5,820,000,000	924,440,000	1,408,440,000
기타(*)	(3,418,649,022)	1,818,255,518	(1,600,393,504)	(612,830,568)	(416,668,894)
계	65,043,908,951	3,123,397,668	68,167,306,619	15,831,918,980	16,311,957,279

(*) 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 6,476백만원입니다.

라. 이연법인세자산과 부채의 내역(단위:원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	72,612,825,612	58,081,543,738
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	12,143,513,946	9,029,073,848
소 계	84,756,339,558	67,110,617,586
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(81,241,578,458)	(50,410,286,511)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(569,628,912)	(388,373,796)
소 계	(81,811,207,370)	(50,798,660,307)
이연법인세자산(부채) 순액	2,945,132,188	16,311,957,279

마. 자본에 직접 반영된 법인세효과(단위:원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(1,256,804)	-
매도가능증권평가손익	-	(14,638,930)
순확정급여부채의 재측정요소	5,260,443,544	(2,220,243,252)
이익잉여금(IFRS 15 도입효과)	(16,837,608,002)	-
계	(11,578,421,262)	(2,234,882,182)

26. 주당이익

가. 기본주당순이익 등의 계산내역

(1) 보통주당순이익

(단위:원, 주)

내역	2018.12.31	2017.12.31
지배주주 귀속 당기순이익	102,970,863,585	143,327,082,981
가중평균 유통보통주식수(*)	33,810,239	33,810,239
기본주당순이익		
보통주 주당이익	3,046	4,239

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

$$\text{제 42 (당) 기} = 37,999,178 - 4,188,939 = 33,810,239$$

$$\text{제 41 (전) 기} = 37,999,178 - 4,188,939 = 33,810,239$$

(2) 희석주당순이익

(단위:원, 주)

내역	2018.12.31	2017.12.31
조정후 지배주주 귀속 당기순이익	102,970,863,585	143,327,082,981
조정후 가중평균 유통보통주식수	33,810,239	33,810,239
희석주당순이익		
보통주 주당이익	3,046	4,239

27. 영업활동 현금흐름

가. 영업활동 현금흐름의 내역(단위:원)

구 분	2018.12.31	2017.12.31
조정 :		
감가상각비 등	144,285,292,737	147,472,951,688
재고자산폐기손실	12,670,863,261	12,860,576,572
퇴직급여	34,666,559,837	35,183,582,040
외화환산손실	176,275,781	815,624,279
외화환산이익	(145,284,426)	(675,496,616)
유형자산처분손실	2,322,632,503	2,941,485,228
유형자산처분이익	(3,963,376,389)	(6,328,833,705)
무형자산처분손실	-	11,000,000
대손상각비	2,904,261,061	4,490,782,388
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(34,092,609)	-
이자수익	(6,194,452,734)	(3,396,667,644)
배당금수익	(186,659,641)	(62,676,450)
법인세비용	95,593,144,489	48,079,459,171
잡손실	-	2,000,000,000
계	282,095,163,870	243,391,786,951
영업활동관련 자산,부채의 변동 :		
매출채권	(7,763,085,954)	(4,668,438,631)
계약자산	(1,239,620,439)	-
기타채권	(138,523,372)	2,103,615,238
선급금	(518,982,839)	18,326,289
선급비용	5,433,388,338	755,176,337
부가세대급금	(208,604,438)	-
장기계약자산	(437,636,487)	-
재고자산	(14,474,402,508)	(18,293,585,770)
기타비유동자산	(7,794,933,924)	723,719
매입채무	15,440,978,021	(8,016,618,659)
기타채무	(3,723,720,158)	2,345,428,327
선수금	(9,425,051,815)	6,327,177,955
선수수익	(775,116,940)	(13,640,000)
부가세예수금	(1,364,534,013)	3,798,553,205
예수금	694,703,463	874,102,540
순확정급여부채	(32,421,324,426)	(35,466,761,326)
예수보증금	(949,994,727)	(3,948,407,386)
장기선수수익	(833,512,306)	-
장기미지급비용	4,932,228,142	10,464,710,004
계	(55,567,746,382)	(43,719,638,158)

28. 특수관계자와의 거래

가. 특수관계자 현황

(1) 기타특수관계자

구분	2018.12.31	2017.12.31
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)	-	-	-	4,617,305,270
기타의 특수관계자	삼성전자(주)	325,793,852,942	25,085,300,018	-	-
	삼성생명보험(주)	73,112,516,201	8,755,934,823	5,688,038,951	1,544,901,535
	삼성디스플레이(주)	54,747,687,714	45,950,000	-	-
	기타	261,610,896,177	64,184,897,288	58,513,525	10,586,353,559
계	715,264,953,034	98,072,082,129	5,746,552,476	16,748,560,364	

(2) 전기

구분	회사명	매출	매입	기타 수익	기타 비용
유의적 영향력을 행사하는 회사	일본SECOM(주)	-	-	-	4,592,853,600
기타의 특수관계자	삼성전자(주)	327,500,032,401	29,162,620,347	-	-
	삼성생명보험(주)	74,564,605,799	8,309,472,762	5,744,037,244	1,459,623,215
	삼성디스플레이(주)	53,843,996,404	27,619,000	-	-
	기타	274,172,975,335	71,837,582,414	6,754,247	10,690,338,995
계	730,081,609,939	109,337,294,523	5,750,791,491	16,742,815,810	

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)	-	-	-	-	-	2,315,204,765
기타의 특수관계자	삼성전자(주)	29,202,342,136	-	96,456,000	2,170,175,099	-	284,219,000
	삼성생명보험(주)	631,073,136	-	310,167,426,588	-	-	317,882,041
	삼성디스플레이(주)	6,451,464,045	-	-	-	-	3,669,600
	기타	22,027,608,141	-	8,144,626,106	12,733,353,035	-	4,835,223,198
계	58,312,487,458	-	318,408,508,694	14,903,528,134	-	7,756,198,604	

(*) 기타의 특수관계자 기타채권에는 삼성생명보험(주)에 대한 사외적립자산 289,440백만원과 임차보증금 20,727백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기말

구분	회사명	채 권			채 무		
		매출채권	대여금	기타채권	매입채무	차입금	기타채무
유의적 영향력을 행사하는 회사	일본SECOM(주)	-	-	-	-	-	2,304,315,708
기타의 특수관계자	삼성전자(주)	42,615,024,433	-	98,156,418	268,417,600	-	381,389,145
	삼성생명보험(주)	169,362,288	-	304,845,862,678	-	-	66,813,000
	삼성디스플레이(주)	8,789,979,368	-	-	-	-	3,960,000
	기타	31,935,018,463	-	7,648,945,100	1,213,505,824	-	12,502,845,313
계	83,509,384,552	-	312,592,964,196	1,481,923,424	-	15,259,323,166	

(*) 기타의 특수관계자 기타채권에는 삼성생명보험(주)에 대한 사외적립자산 284,092백만원과 임차보증금 20,754백만원이 포함되어 있습니다.

라. 당기와 전기 중 특수관계자인 일본SECOM(주)에 지급된 배당금은 24,368백만원(전기:12,184백만원)이며, 기타의 특수관계자에게 지급된 배당금은 19,539백만원(전기:9,770백만원)입니다. 또한 그 외 당기와 전기 중 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 등기임원 들입니다.

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

구 분	2018.12.31	2017.12.31
급여 및 기타 단기종업원 급여	3,818	3,842
퇴직급여	399	423
기타장기종업원급여	1,776	1,737
합 계	5,993	6,002

29. 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)

2018.12.31					
구 분	보안시스템서비스	건물관리서비스	콜센터 및 텔레마케팅	연결조정	계
1. 매출액					
총매출액	1,666,230,899,245	491,355,598,738	11,491,085,182	(150,738,312,344)	2,018,339,270,821
내부매출액	139,247,227,162	-	11,491,085,182	(150,738,312,344)	-
외부매출액	1,526,983,672,083	491,355,598,738	-	-	2,018,339,270,821
2. 영업이익	162,925,118,932	36,217,769,293	(14,758,521)	-	199,128,129,704
3. 총자산	1,188,173,928,565	504,253,071,115	3,193,243,459	(12,765,949,011)	1,682,854,294,128
4. 비유동자산					
유형및무형자산	482,297,545,898	419,974,891,559	217,846,151	-	902,490,283,608
유형및무형자산증감액	(9,256,064,139)	(9,578,576,402)	21,610,205	-	(18,813,030,336)
감가상각비 등	131,087,324,249	13,150,212,302	47,756,186	-	144,285,292,737

2017.12.31					
구 분	보안시스템서비스	건물관리서비스	콜센터 및 텔레마케팅	연결조정	계
1. 매출액					
총매출액	1,589,356,119,996	474,226,679,393	10,721,948,500	(132,038,619,662)	1,942,266,128,227
내부매출액	121,316,671,162	-	10,721,948,500	(132,038,619,662)	-
외부매출액	1,468,039,448,834	474,226,679,393	-	-	1,942,266,128,227
2. 영업이익	163,963,987,378	38,378,859,074	231,510,569	-	202,574,357,021
3. 총자산	1,083,421,446,644	508,348,978,645	6,107,251,904	(16,340,697,768)	1,581,536,979,425
4. 비유동자산					
유형및무형자산	491,553,610,037	429,553,467,961	196,235,946	-	921,303,313,944
유형및무형자산증감액	(21,582,729,645)	(10,606,455,240)	(37,030,716)	-	(32,226,215,601)
감가상각비 등	133,590,794,468	13,819,419,504	62,737,716	-	147,472,951,688

당기와 전기 중 연결회사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 매출액은 325,794백만원과 327,500백만원입니다.

30. 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	당기말 누적 비지배지분
에스브이아이씨35호 신기술사업투자조합	9,036,901	(2,088,991)	-	10,200,000	17,147,910

(2) 전기

구 분	당기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순익	비지배지분에 배분된 배당금	기 타	당기말 누적 비지배지분
에스브이아이씨35호 신기술사업투자조합	-	(963,099)	-	10,000,000	9,036,901

나. 종속기업의 요약재무정보(단위:원)

비지배지분이 연결회사에 중요한 종속기업은 없습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에스원			
감사대상 사업연도	2018년 01월 01일	부터	2018년 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	5	2	1	12	9	8	3	15	15	-	-	40	33	
투입시 간	분·반기검토	23	14	43	77	686	851	349	229	15	4	-	-	1,116	1,175
	감사	54	17	168	83	843	766	204	477	367	575	-	-	1,636	1,918
	합계	77	31	211	160	1,529	1,617	553	706	382	579	-	-	2,752	3,093

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역										
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2018.04.20 2018.09.10						2	일		
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정									
현장감사 주요내용	수행시기					투입인원		주요 감사업무 수행내용			
						상주	비상주				
	2018.04.23~27	5	일		4	명		2	명		1분기 검토
	2018.07.16~20	5	일		3	명		2	명		반기 검토
	2018.10.15~19	5	일		4	명		2	명		3분기 검토
	2018.11.19~23	5	일		6	명		5	명		중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적 시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획, 전산감사
	2019.01.14~25	5	일		4	명		2	명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본테스트, 일반감사절차, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약

	2019.02.11~13	3	일	2	명	2	명	내부회계관리제도 검토
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2018.12.15				1	일	
	실사(입회)장소	에스원 천안 물류창고						
	실사(입회)대상	경보기기 재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2019.01.07				1	일	
	실사(입회)장소	에스원 본사 건물 17층						
	실사(입회)대상	현금시재 및 미사용수표						
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회	○	변호사조회	○		
	기타조회	-						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2018.08.30 / 2019.01.14 / 2019.03.07						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	해당사항 없음						
	수행시기	-				-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2018년 08월 30일	회사측: 감사, 재무담당임원 등 4인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	대면회의	2018년 감사업무계획, 외부감사, 회계 및 재무 환경에 대한 이슈 등
2	2019년 01월 14일	회사측: 감사, 재무담당임원 등 4인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	2018년 회계감사 수행계획, 유의적 위험 및 관련 감사절차 계획, 감사인의 독립성 등
3	2019년 03월 07일	회사측: 감사, 재무담당임원 등 4인 감사인측: 업무수행이사 등 2인	서면회의	감사종결보고(감사에서의 유의적 발견사항, 기타 입증감사 진행상황 및 최종감사 일정), 감사인의 독립성 등