

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	13
외부감사 실시내용.....	66

주식회사 에스원과 그 종속기업들

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 45 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 44 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

건물관리사업부 영업권 손상평가

핵심감사사항으로 결정한 이유

주식15에 기재된 바와 같이 2021년 12월 31일 현재 건물관리사업부 현금창출단위의 영업권은 328,093백만원입니다. 우리는 영업권의 금액적 중요성과 손상평가지 경영진의 유의적인 판단과 추정이 수반되는 점을 고려하여 영업권 손상평가를 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사가 활용한 외부 전문가의 경력, 자격사항 및 이해관계 확인 등을 통하여 적격성 및 독립성을 평가
- 연결회사의 내부 관계자 및 외부 전문가와의 커뮤니케이션을 통하여 손상검토시 적용한 가정의 합리성 검토
- 감사인 측 내부 전문가를 활용하여 외부 평가보고서에서 사용된 회수가능가액 측정 방법론 및 평가 모델에 적용된 변수 검토
- 관측가능한 정보를 사용하여 독립적으로 계산된 할인율을 경영진이 적용한 할인율과 비교
- 영업권 손상평가 보고서 계산의 정확성 재계산 검증
- 손상검사 관련 내부통제 설계 및 운영 효과성 평가

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 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위해 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 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 연결재무제표가 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.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 심종헌입니다.

2022년 3월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연결회사의 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 에스원과 그 종속기업들

제 45 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 44 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에스원 대표이사 노 희 찬

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

연 결 재 무 상 태 표

제 45 기 2021년 12월 31일 현재

제 44 기 2020년 12월 31일 현재

주식회사 에스원과 그 종속기업들

(단위 : 원)

과 목	주석	제 45 (당) 기		제 44 (전) 기	
자 산					
I. 유 동 자 산			864,355,191,815		797,744,555,439
1. 현금및현금성자산	6,7	218,899,850,568		213,172,898,180	
2. 단기금융자산	6,7	371,782,358,523		299,802,544,330	
3. 매출채권및기타채권	6,9	138,134,681,782		136,697,278,292	
4. 계약자산	9,22	18,416,119,545		30,927,713,411	
5. 미수수익	6	1,854,724,683		963,121,731	
6. 재고자산	10	16,080,983,712		43,992,867,397	
7. 선급금		8,906,973,982		4,467,949,166	
8. 선급비용	22	68,127,702,399		63,276,633,615	
9. 부가세대급금		97,227,029		4,443,549,317	
10. 대여금및수취채권	6	22,054,569,592		-	
II. 비 유 동 자 산			1,108,617,310,442		1,108,945,137,583
1. 장기계약자산	9,22	3,426,248,962		3,621,660,831	
2. 장기금융자산	6,7	6,000,000		6,000,000	
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산	5,6,8	16,446,304,857		21,277,111,327	
4. 당기손익-공정가치금융자산	5,6,8	15,167,485,548		6,546,721,286	
5. 대여금및수취채권	6	23,370,126,537		49,849,800,966	
6. 공동기업투자주식	11	2,468,095,202		2,525,716,253	
7. 투자부동산	12	22,006,758,600		-	
8. 유형자산	13	478,304,508,094		469,575,844,787	
9. 무형자산	15	419,918,319,678		432,564,691,240	
10. 사용권자산	14	49,664,432,693		54,779,638,797	
11. 장기선급비용	22	62,733,837,850		56,728,318,048	
12. 순확정급여자산	17	12,328,545,213		9,114,989,598	
13. 이연법인세자산	28	2,776,647,208		2,354,644,450	
자 산 총 계			1,972,972,502,257		1,906,689,693,022
부 채					
I. 유 동 부 채			417,273,343,011		412,945,796,807
1. 매입채무및기타채무	4,6,16	218,289,592,313		217,494,471,939	
2. 리스부채	4,6,14	18,666,339,563		18,356,584,851	
3. 부가세예수금		24,185,366,457		29,238,830,749	
4. 미지급법인세		17,676,257,645		21,341,474,336	
5. 선수금	22	79,427,909,638		69,401,768,990	
6. 선수수익	22	16,234,064,805		15,618,212,961	
7. 예수금		9,422,583,789		7,386,939,533	
8. 유동성 예수보증금	4,6	33,371,228,801		34,107,513,448	
II. 비 유 동 부 채			112,803,354,743		109,559,244,177
1. 장기성매입채무및기타채무	4,16	8,635,754,100		7,119,068,775	
2. 장기리스부채	4,6,14	31,267,842,704		37,258,854,312	
3. 순확정급여부채	17	121,905,915		996,777,085	

4. 이연법인세부채	28	6,203,885,746		2,870,905,104	
5. 예수보증금	4,6	4,870,474,634		4,898,396,680	
6. 총당부채	18	3,560,569,816		1,428,702,985	
7. 장기선수수익	22	15,681,592,465		14,220,035,527	
8. 기타비유동부채		42,461,329,363		40,766,503,709	
부 채 총 계			530,076,697,754		522,505,040,984
자 본					
지배기업의 소유지분			1,442,871,269,516		1,384,159,336,534
Ⅰ. 자본금	1,19		18,999,589,000		18,999,589,000
1. 보통주자본금		18,999,589,000		18,999,589,000	
Ⅱ. 주식발행초과금	19		192,913,601,374		192,913,601,374
Ⅲ. 이익잉여금	20		1,378,586,893,437		1,324,033,322,914
Ⅳ. 기타자본항목	21		(147,628,814,295)		(151,787,176,754)
비지배지분	33		24,534,987		25,315,504
자 본 총 계			1,442,895,804,503		1,384,184,652,038
부채와자본총계			1,972,972,502,257		1,906,689,693,022

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제 45 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 44 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에스원과 그 종속기업들

(단위 : 원)

과 목	주석	제 45 (당) 기		제 44 (전) 기	
I. 매 출 액	22,32		2,312,489,059,004		2,223,340,509,340
II. 매 출 원 가	24		1,756,970,435,411		1,672,120,747,514
III. 매 출 총 이 익			555,518,623,593		551,219,761,826
1. 판 매 비 와 관 리 비	24,25	375,853,679,446		346,757,073,614	
IV. 영 업 이 익			179,664,944,147		204,462,688,212
1. 기 타 영 업 외 수 익	26	10,531,999,398		7,719,608,614	
2. 기 타 영 업 외 비 용	26	23,264,737,853		27,613,075,185	
3. 금 융 수 익	27	4,968,336,443		4,165,189,217	
4. 금 융 비 용	27	1,157,435,184		1,357,039,454	
V. 법 인 세 비 용 차 감 전 순 이 익			170,743,106,951		187,377,371,404
1. 법 인 세 비 용	28	41,752,210,548		45,287,786,530	
VI. 당 기 순 이 익			128,990,896,403		142,089,584,874
지 배 기 업 소 유 주 지 분			128,991,676,920		142,090,241,747
비 지 배 지 분	33		(780,517)		(656,873)
VII. 지 배 기 업 지 분 주 당 이 익	29				
기 본 주 당 순 이 익			3,815		4,203
회 석 주 당 순 이 익			3,815		4,203

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 45 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 44 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에스원과 그 종속기업들

(단위 : 원)

구 분	제 45(당) 기		제 44 (전) 기	
I. 당기순이익		128,990,896,403		142,089,584,874
II. 기타포괄손익		14,278,671,788		(985,812,861)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목				
1. 순확정급여부채(자산)의 재측정요소	10,120,309,329		(1,130,228,377)	
2. 기타포괄손익-공정가치 금융자산 평가손익	2,573,539,034		383,855,085	
후속적으로 당기손익으로 재분류될 수 있는 항목				
1. 해외사업환산손익	1,584,823,425		(239,439,569)	
III. 당기총포괄손익		143,269,568,191		141,103,772,013
1. 지배기업 소유주지분		143,270,348,708		141,104,428,886
2. 비지배지분		(780,517)		(656,873)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 45 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 44 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에스원과 그 종속기업들

(단위 : 원)

과 목	지배기업 소유주지분					비지배지분	총계
	자본금	주식발행초과금	이익잉여금	기타자본항목	지배기업 소유주지분 소계		
2020.1.1 (전기초)	18,999,589,000	192,913,601,374	1,267,598,907,044	(151,931,592,270)	1,327,580,505,148	25,972,377	1,327,606,477,525
가. 총포괄이익:							
1. 당기순이익	-	-	142,090,241,747	-	142,090,241,747	(656,873)	142,089,584,874
2. 기타포괄손익 - 공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	383,855,085	383,855,085	-	383,855,085
3. 순확정급여부채(자산)의 재측정요소	-	-	(1,130,228,377)	-	(1,130,228,377)	-	(1,130,228,377)
4. 해외사업환산손익	-	-	-	(239,439,569)	(239,439,569)	-	(239,439,569)
나. 소유주와의 거래:							
1. 배당	-	-	(84,525,597,500)	-	(84,525,597,500)	-	(84,525,597,500)
2020.12.31 (전기말)	18,999,589,000	192,913,601,374	1,324,033,322,914	(151,787,176,754)	1,384,159,336,534	25,315,504	1,384,184,652,038
2021.1.1 (당기초)	18,999,589,000	192,913,601,374	1,324,033,322,914	(151,787,176,754)	1,384,159,336,534	25,315,504	1,384,184,652,038
가. 총포괄이익:							
1. 당기순이익	-	-	128,991,676,920	-	128,991,676,920	(780,517)	128,990,896,403
2. 기타포괄손익 - 공정가치 금융자산 평가손익	-	-	-	2,573,539,034	2,573,539,034	-	2,573,539,034
3. 순확정급여부채(자산)의 재측정요소	-	-	10,120,309,329	-	10,120,309,329	-	10,120,309,329
4. 해외사업환산손익	-	-	-	1,584,823,425	1,584,823,425	-	1,584,823,425
나. 소유주와의 거래:							
1. 배당	-	-	(84,525,597,500)	-	(84,525,597,500)	-	(84,525,597,500)
2. 기타	-	-	(32,818,226)	-	(32,818,226)	-	(32,818,226)
2021.12.31 (당기말)	18,999,589,000	192,913,601,374	1,378,586,893,437	(147,628,814,295)	1,442,871,269,516	24,534,987	1,442,895,804,503

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 45 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제 44 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

주식회사 에스원과 그 종속기업들

(단위 : 원)

과 목	주석	제 45 (당) 기		제 44 (전) 기	
I. 영업활동 현금흐름			333,298,813,818		346,419,033,180
1. 영업에서 창출된 현금흐름		371,318,059,651		388,842,115,732	
가. 당기순이익		128,990,896,403		142,089,584,874	
나. 조정	30	263,413,016,212		266,892,821,644	
다. 영업활동관련 자산,부채의 변동	30	(21,085,852,964)		(20,140,290,786)	
2. 이자의 수취		3,282,634,159		4,454,242,685	
3. 이자의 지급		(927,225,594)		(1,058,519,633)	
4. 배당금의 수취		1,136,540,389		513,736,767	
5. 법인세 납부액		(41,511,194,787)		(46,332,542,371)	
II. 투자활동 현금흐름			(223,397,173,258)		(229,876,055,066)
1. 단기금융상품의 취득		(485,527,449,393)		(448,240,435,200)	
2. 단기금융상품의 처분		413,547,635,200		375,189,016,980	
3. 기타포괄손익-공정가치금융자산의 취득		-		(10,500,000,000)	
4. 당기손익-공정가치금융자산의 취득		-		(4,000,000,000)	
5. 당기손익-공정가치금융자산의 처분		27,058,888		-	
6. 유형자산의 취득		(155,666,213,906)		(140,534,142,019)	
7. 유형자산의 처분		155,407,851		113,097,015	
8. 무형자산의 취득		(379,579,716)		(462,401,538)	
9. 무형자산의 처분		-		63,361,706	
10. 보증금의 증가		(1,344,985,100)		(4,093,977,592)	
11. 보증금의 감소		5,682,510,786		2,589,425,582	
12. 종속기업지분증권의 처분		108,442,132		-	
III. 재무활동 현금흐름			(105,406,679,408)		(103,767,868,625)
1. 배당금의 지급		(84,525,597,500)		(84,525,597,500)	
2. 리스부채의 지급		(20,881,081,908)		(19,242,271,125)	
IV. 현금흐름의 외화환산차이			1,231,991,236		(184,216,942)
V. 현금및현금성자산의 순증감 (I + II + III + IV)			5,726,952,388		12,590,892,547
VI. 기초의 현금및현금성자산			213,172,898,180		200,582,005,633
VII. 당기말의 현금및현금성자산			218,899,850,568		213,172,898,180

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제 45 기 2021년 12월 31일 현재
제 44 기 2020년 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 6개의 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 SECOM CO., LTD. 의 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 SECOM CO., LTD. (25.65%), 삼성 계열사(계열사 지분합계 20.57%) 등으로 구성되어 있습니다.

1.1 종속기업 현황

가. 보고기간종료일 현재 회사의 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

회 사 명	소재국	당기말		전기말		결산월	업 종
		지배지분율	비지배 지분율	지배지분율	비지배 지분율		
(주)휴먼티에스에스	대한민국	100.00%	-	100.00%	-	12월	보안시스템서비스
에스원씨알앤(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%	-	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%	-	100.00%	-	12월	보안시스템서비스

(*) 회사는 2020년 1월 31일자 이사회 결의에 의하여 종속법인인 SOCM LLC를 청산하기로 결정하였으며, 2021년 4월 9일자로 청산 절차가 최종 완료되어 종속기업에서 제외되었습니다.

나. 보고기간말 현재 종속기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 요약 재무상태

(단위: 원)

회 사 명	당기말	전기말
-------	-----	-----

	자산총액	부채총액	자산총액	부채총액
(주)휴먼티에스에스	46,766,276,627	28,442,910,937	38,447,666,238	27,886,385,078
에스원씨알엠(주)	4,276,817,494	2,270,930,876	4,359,358,933	3,009,093,629
삼성(북경)안방계통기술유한공사	15,905,699,181	2,575,546,553	10,864,585,539	1,542,138,381
SOCM LLC	-	-	86,462,655	2,110,721
S-1 CORPORATION VIETNAM CO., LTD	5,336,145,289	982,508,097	4,598,624,182	1,101,498,126
에스브이아이씨35호신기술사업투자조합	2,469,315,941	15,817,268	2,547,717,150	16,166,758
S-1 CORPORATION HUNGARY LLC	8,840,939,844	6,838,232,996	6,439,221,451	6,078,144,226

(2) 요약 손익계산서

(단위: 원)

회 사 명	당기			전기		
	매출액	당기손익	당기포괄손익	매출액	당기손익	당기포괄손익
(주)휴먼티에스에스	178,830,894,900	8,028,215,421	7,762,084,530	170,415,287,049	5,850,458,229	7,414,989,350
에스원씨알엠(주)	13,897,538,526	127,170,478	655,621,314	13,417,566,717	325,746,043	190,036,932
삼성(북경)안방계통기술유한공사	17,467,720,684	2,505,498,858	2,505,498,858	20,579,914,078	2,108,857,374	2,108,857,374
SOCM LLC	-	-	-	-	(8,788,958)	(8,788,958)
S-1 CORPORATION VIETNAM CO., LTD	5,089,412,818	464,775,239	464,775,239	5,291,005,750	484,605,716	484,605,716
에스브이아이씨35호신기술사업투자조합	1,910,852	(78,051,719)	(78,051,719)	3,105,431	(65,687,308)	(65,687,308)
S-1 CORPORATION HUNGARY LLC	12,736,893,097	1,705,501,694	1,705,501,694	11,270,115,141	466,588,083	466,588,083

2. 중요한 회계처리방침

다음은 연결재무제표의 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 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 2021년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 시행되는 기준서와 개정사항을 최초 적용하였습니다. 연결회사는 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 제1107호, 제1104호 및 제1116호 개정 - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표 이자율(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함
 - 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피 문서화가 가능하도록 허용함
 - 대체 무위험 지표 이자율(RFR)을 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제를 제공함
- 이 개정사항은 연결회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 이후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

2020년 중 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - '코로나19 관련 임차료 할인 등'이 발표되었습니다. 동 개정사항은 코로나19 세계적 유행의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대한 리스이용자의 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 리스변경 회계처리 적용을 완화하였습니다. 실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19와 관련하여 발생한 임차료 할인이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 이 실무적 간편법은 2021년 6월 30일까지 적용될 예정이었으나 코로나19의 영향으로 실무적 간편법의 적용기간이 2022년 6월 30일까지 연장되었습니다. 이 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 코로나19 관련 임차료 할인을 받지 않았으나, 허용된 적용기간 내에 해당 사항이 있다면 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

2.3 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

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

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

2021년 중 보험계약의 인식과 측정을 포함하여 보험계약에 대한 완전히 새로운 회계기준인 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'이 공표되었으며, 해당 기준서는 보험계약의 인식과 측정을 다룹니다. 이 기준서가 시행되면, 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 2007년에 공표된 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용 범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서의 핵심은 일반모형이며, 다음의 사항이

추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 시행되며 비교 재무제표가 공시가 되어야 합니다. 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'과 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 이 기준서 최초 적용일 이전에 적용한 기업은 이 기준서를 조기에 적용할 수 있습니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동·비유동 분류

기업회계기준서 제1001호 문단 69~76에 대한 개정사항은 부채의 유동·비유동 분류에 대한 다음의 요구사항을 명확히 합니다.

- 결제를 연기할 수 있는 권리의 의미
- 연기할 수 있는 권리가 보고기간종료일 현재 존재해야 함
- 기업이 연기할 수 있는 권리를 행사할 가능성은 유동성 분류에 영향을 미치지 않음
- 전환가능부채의 내재파생상품 자체가 지분상품일 경우에만 부채의 조건이 유동성분류에 영향을 미치지 않음

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 소급 적용합니다.

기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항의 목적은 1989년에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 하는데 있습니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 범위인 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 아울러 재무보고를 위한 개념체계 변경의 영향이 없도록, 기업회계기준서 제1103호의 우발자산 관련 지침을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며, 전진 적용합니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항의 목적은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 하는데 있습니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작되는 회계연도부터 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간이나 그 후에 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있는 장소와 상태에 이르는 유형자산에 대해서 소급 적용하여야 합니다.

기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무 이행 원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 "직접 관련된 원가 접근법"을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용됩니다. 연결회사는 이 개정 기준서를 최초로 적용하는 연차 보고기간 초에 모든 의무를 아직 이행하지 않은 계약에 적용할 것입니다.

기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의 개정 기준서는 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계 추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다. 이 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 이 시점 이후에 발생하는 회계정책 변경과 회계추정치의 변경에 적용합니다. 조기 적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

동 개정사항은 회사의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결회사의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결회사가 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정 - 이연법인세의 최초 인식 예외규정 적용범위 축소

동 개정사항은 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 동시에 생기는 거래에 대한 이연법인세부채·자산 인식여부에 실무적으로 다양하게 회계처리되는 문제를 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 개정사항은 기업회계기준서 제1012호의 문단 15, 24의 단서 (이연법인세 최초인식 예외규정)에 요건(3)을 추가하여 단일거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액의 가산할 일시적 차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우, 각각 이연법인세부채·자산을 인식하도록 합니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 전진 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업 개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 조인트 벤처에도 적용됩니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도에 적용하며 조기적용이 허용됩니다.

기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업은 동 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용합니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하며 조기 적용이 허용됩니다. 연결회사는 시행일 이후 최초로 시작되는 회계연도 이후에 변경되거나 교환되는 금융부채에 동 개정사항을 적용할 것입니다.

기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

개정 기준서는 동 기준서의 적용 범위에 포함되는 자산의 공정가치를 측정할 때 세금관련 현금흐름을 포함하지 않는 문단 22의 요구사항을 제거하였습니다.

동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적으로 적용하며 조기 적용이 허용됩니다.

2.4 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 지배기업이 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 지배기업의 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.

2.5 영업부문

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

2.6 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 연결회사가 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결회사는 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

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	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 재검토 되고

필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리 됩니다.

2.9 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 관련 거래원가를 가산한 취득원가로 측정하고 있으며 발생시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다.

투자부동산을 처분(즉, 취득자가 해당 자산을 통제하게 되는 날)하거나 사용을 통하여 더 이상 미래경제적효익을 얻을 수 없을 것으로 예상되는 경우 연결재무제표에서 제거하고 있으며 이로 인하여 발생하는 순처분금액과 장부금액의 차이는 제거시점의당기손익에 반영하고 있습니다. 투자부동산의 제거로 인해 발생하는 손익에 포함될 대가(금액)는 기업회계기준서 제1115호의 거래가격 산정에 관한 요구사항에 따라 산정됩니다.

해당 자산의 사용목적이 변경된 경우에 한하여 투자부동산에서 다른 계정으로 대체하거나 다른 계정에서 투자부동산으로 대체하고 있으며, 자가사용부동산(유형자산)이 투자부동산으로 대체되는 경우에는 사용목적이 변경된 시점까지 해당 부동산을 유형자산과 동일하게 회계처리하고 있습니다.

2.10 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.

2.11 리스

연결회사는 계약에서 대가와 교환하여, 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하게 하는지를 고려하여 계약의 약정시점에, 계약자체가 리스인지, 계약이 리스를 포함하는지를 판단합니다.

리스이용자로서의 회계처리

연결회사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과 측정 접근법을 적용합니다. 연결회사는 리스로 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

(1) 사용권자산

연결회사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를 포함합니다. 사용권자산은 사용권 자산은 임차계약기간과 해당 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

리스기간 종료시점에 연결회사에 기초자산의 소유권이 이전되는 경우나 사용권자산의 원가에 연결회사가 매수선택권을 행사할 것임이 반영되는 경우, 감가상각은 자산의 기초자산의 추정된 내용연수를 사용하여 계산됩니다.

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.13 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

(2) 리스부채

리스 개시일에, 연결회사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 리스료는 또한 연결회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 연결회사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 포함합니다.

지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

연결회사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없기 때문에 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 리스개시일 이후 리스부채 금액은 이자를 반영하여 증가하고 지급한 리스료를 반영하여 감소합니다. 또한, 리스부채의 장부금액은 리스기간의 변경, 리스료의 변경(예를 들어, 리스료를 산정할 때 사용한 지수나 요율의 변동으로 생기는 미래 리스료의 변동) 또는 기초자산을 매수하는 선택권 평가에 변동이 있는 경우 재측정됩니다.

연결회사의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

(3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

연결회사는 차량운반구와 전산장비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 연결회사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

리스제공자로서의 회계처리

연결회사는 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지 않는 리스를 운용리스로 분류합니다. 리스료 수익은 리스기간에 걸쳐 정액 기준으로 인식하며, 영업 성격에 따라 연결손익계산서에서 매출에 포함됩니다. 운용리스 체결과정에서 부담하는 리스개설 직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 조건부 임대료는 임대료를 수취하는 시점에 매출로 인식합니다.

2.12 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.

2.13 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.

2.14 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 최초에 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 계약상 현금흐름의 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 만족하는경우에 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. 배당은 연결회사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식되며, 기타포괄손익으로 처리됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

연결회사는 비상장지분상품에 대해서도 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)

연결회사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 금융자산으로 측정합니다.

- 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고,
- 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의 제거 시, 기타포괄손익으

로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

④ 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)은 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 측

정합니다.

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 재매입할 목적으로 발생한 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. 상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.

(3) 제거

금융부채는 지급 의무의 이행, 취소, 또는 만료된 경우에 제거됩니다. 기존 금융부채가 대여자는 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.

2.15 총당부채

연결회사는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 총당부채를 인식하고 있습니다. 총당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결회사가 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의확실하게되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 총당부채와 관련하여 연결포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 총당부채는 부채의 특유위험을 반영한 현행 세전 이자율로 할인하고 있습니다. 총당부채를 현재가치로 평가하는 경우, 기간 경과에따른 장부금액의 증가는 금융원가로 인식하고 있습니다.

2.16 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 일시적차이에 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 소멸할 가능성이 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.

2.17 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 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 연결채무상태표에 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, 기타장기종업원 급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격인 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.18 고객과의 계약에서 생기는 수익

연결회사는 안전관리에 대한 용역제공, 설비기기시스템의 판매 및 보전업무, 건물관리서비스 등을 주된 영업으로 하고 있습니다. 고객과의 계약에서 연결회사는 재화나 용역의 통제가 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 별도의 수행의무인지 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. 이는 시간의 경과에 따라 대가를 지급받을 수 있기 때문입니다. 금융자산 관련 회계정책은 주석 2.14 를 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.

2.19 주당이익

기본주당이익은 지배기업 주주에게 귀속되는 연결손익계산서상 지배기업 소유주지분 당기순이익을 보고기간 동안의 지배기업의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정한 것입니다.

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

2.20 재무제표 승인

연결회사의 연결재무제표는 2022년 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 감가상각비를 증가시킬 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 15참조).

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 연체 일수에 근거합니다.

충당금 설정률표는 연결회사의 과거에 관찰된 채무불이행률에 근거합니다. 연결회사는 설정률표를 과거 신용손실경험에 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 매 결산일에 과거 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 9에 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 17참조).

사. 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석 28참조). 연결회사는 '투자 · 상생협력 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 과세특례'에 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 유동성위험과 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 연결재무상태표상 기타포괄손익-공정가치 금융자산 및 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 보유 지분증권의 가격위험에 노출되어 있습니다.

보유 지분증권의 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)

당 기	포괄손익에 대한 영향
지분증권(상장) 등	3,100,255,865

(단위: 원)

전 기	포괄손익에 대한 영향
지분증권(상장)	2,202,040,946

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 공정가치로 측정하는 금융자산을 제외하고 장부금액과 일치합니다. 손상이 발생한 매출채권 및 기타채권에 대한 손상인식금액은 주석9에서 공시하고 있습니다.

다. 유동성위험

연결회사의 재무부서는 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항상 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, 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

연결회사의 유동성 위험 분석내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)

구 분	1년 이하	1년에서 3년 이하	3년에서 5년 이하
매입채무및기타채무(*)	174,395,874,862	-	-
리스부채	21,004,185,965	28,656,967,866	3,480,991,152
예수보증금	33,371,228,801	4,870,474,634	-

(*) 매입채무 및 기타채무 중 종업원급여 해당액을 제외한 금액입니다.

2) 전기말

(단위: 원)

구 분	1년 이하	1년에서 3년 이하	3년에서 5년 이하
매입채무및기타채무	217,494,471,939	-	-
리스부채	18,356,584,851	26,109,963,808	11,148,890,504
장기성매입채무및기타채무	-	7,119,068,775	-
예수보증금	34,107,513,448	4,898,396,680	-

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 전기말의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당기말	전기말
부채(①)	530,076,697,754	522,505,040,984
자본(②)	1,442,895,804,503	1,384,184,652,038
부채비율(①/②)	36.74%	37.75%

5. 공정가치

당기 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	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융상품: (*)				
기타포괄손익-공정가치금융자산	16,446,304,857	16,446,304,857	21,277,111,327	21,277,111,327
당기손익-공정가치금융자산	15,167,485,548	15,167,485,548	6,546,721,286	6,546,721,286

(*) 매출채권 및 매입채무 등 단기성으로 장부금액이 공정가치의 합리적인 근사치인 금액 등은 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.

(1) 당기말

(단위:원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	계
반복적인 공정가치 측정치				

기타포괄손익-공정가치금융자산	12,483,785,900	-	3,962,518,957	16,446,304,857
당기손익-공정가치금융자산	1,149,705,150	-	14,017,780,398	15,167,485,548

당기 중 공정가치 서열체계에서의 수준 간 이동은 없습니다.

(2) 전기말

(단위:원)

구 분	수준 1	수준 2	수준 3	계
반복적인 공정가치 측정치				
기타포괄손익-공정가치금융자산	9,683,557,370	-	11,593,553,957	21,277,111,327
당기손익-공정가치금융자산	-	-	6,546,721,286	6,546,721,286

다. 당기말 현재 수준 3으로 평가된 주요 공정가치금융자산의 평가방법과 투입변수

구 분	금 액(단위: 원)	평가방법	투입변수
비상장수익증권	6,213,800,000	이익접근법(배당현금흐름할인모형)	할인율 등
비상장수익증권	5,477,159,210	자산접근법(순자산가치) 등	-
비상장수익증권(*)	4,000,000,000		
비상장지분상품	2,289,340,145		

연결회사가 보유한 보통주식에 대하여 거래상대방인 디앤디인베스트먼트에 풋옵션을 보유하

(*) 고 있으며, 거래상대방은 콜옵션을 보유하고 있습니다(행사가액 40억원, 행사기간 PM/FM 계약이 종료한 날로부터 3개월 이내).

6. 범주별 금융상품

가. 금융상품 범주별 장부금액(단위: 원)

(1) 당기말

연결재무상태표 상 자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 - 공정가치 금융자산	당기손익 - 공정가치 금융자산	계
현금및현금성자산	218,899,850,568	-	-	218,899,850,568
단기금융자산	371,782,358,523	-	-	371,782,358,523
매출채권및기타채권	138,134,681,782	-	-	138,134,681,782
미수수익	1,854,724,683	-	-	1,854,724,683
장기금융자산	6,000,000	-	-	6,000,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	16,446,304,857	-	16,446,304,857
당기손익-공정가치금융자산	-	-	15,167,485,548	15,167,485,548
대여금및수취채권	45,424,696,129	-	-	45,424,696,129
계	776,102,311,685	16,446,304,857	15,167,485,548	807,716,102,090

연결재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채(*2)
매입채무 및 기타채무(*1)	174,395,874,862	-
리스부채	-	18,666,339,563
유동성예수보증금	33,371,228,801	-
장기리스부채	-	31,267,842,704
예수보증금	4,870,474,634	-
계	212,637,578,297	49,934,182,267

(*1) 매입채무 및 기타채무 중 종업원급여 해당액을 제외한 금액입니다.

(*2) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

(2) 전기말

연결재무상태표 상 자산	상각후원가로 측정하는 금융자산	기타포괄손익 - 공정가치 금융자산	당기손익 - 공정가치 금융자산	계
현금및현금성자산	213,172,898,180	-	-	213,172,898,180
단기금융자산	299,802,544,330	-	-	299,802,544,330
매출채권및기타채권	136,697,278,292	-	-	136,697,278,292
미수수익	963,121,731	-	-	963,121,731
장기금융자산	6,000,000	-	-	6,000,000
기타포괄손익-공정가치금융자산	-	21,277,111,327	-	21,277,111,327
당기손익-공정가치금융자산	-	-	6,546,721,286	6,546,721,286
대여금및수취채권	49,849,800,966	-	-	49,849,800,966
계	700,491,643,499	21,277,111,327	6,546,721,286	728,315,476,112

연결재무상태표 상 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	기타금융부채(*)
매입채무 및 기타채무	217,494,471,939	-
리스부채	-	18,356,584,851
유동성예수보증금	34,107,513,448	-
장기성매입채무 및 기타채무	7,119,068,775	-
장기리스부채	-	37,258,854,312
예수보증금	4,898,396,680	-
계	263,619,450,842	55,615,439,163

(*) 기타금융부채는 범주별 금융부채의 적용을 받지 않는 리스부채를 포함하고 있습니다.

나. 금융상품 범주별 순손익(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익 - 공정가치금융자산		
평가손익(기타포괄손익)(*1)	3,395,170,230	506,405,125

배당수익	372,647,335	326,748,045
당기손익 - 공정가치금융자산		
평가이익	617,881,510	-
평가손실	(199,065,060)	-
배당수익	588,407,506	11,474,272
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	4,174,237,111	3,863,556,700
대손상각비	(2,353,883,952)	(3,444,651,101)
기타금융부채		
이자비용	(927,225,594)	(1,058,519,633)

(*1) 법인세효과 차감 전 금액입니다.

(*2) 당기 중 순외환차이 2,006백만원(전기 : (-)1,543백만원)은 상각후 원가로 측정하는 금융자산 및 금융부채에서 발생하였습니다.

7. 현금및현금성자산

가. 현금및현금성자산의 장부금액(단위: 원)

구 분	당 기 말	전 기 말
은행예금 및 보유현금	30,000,098,659	31,078,346,410
단기은행예치금(*)	188,899,751,909	182,094,551,770
계	218,899,850,568	213,172,898,180

(*) 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 5,989백만원의 장단기 금융자산이 사용 제한되어 있습니다.

8. 공정가치금융자산

가. 공정가치금융자산의 상세 내역(단위: 원)

(1) 기타포괄손익-공정가치금융자산

구 분	당 기 말	전 기 말
지분상품	16,446,304,857	21,277,111,327

(2) 당기손익-공정가치금융자산

구 분	당 기 말	전 기 말
-----	-------	-------

지분상품	2,030,621,188	2,054,650,076
채무상품	13,136,864,360	4,492,071,210
계	15,167,485,548	6,546,721,286

나. 공정가치금융자산의 변동 내역(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	27,823,832,613	12,826,640,895
취득	-	14,500,000,000
평가	3,789,957,792	497,191,718
기말금액	31,613,790,405	27,823,832,613

9. 매출채권 및 계약자산

가. 매출채권및기타채권의 내역(단위: 원)

구 분	당 기 말	전 기 말
외상매출금	140,824,835,323	143,779,067,538
대손충당금-외상매출금	(5,558,215,484)	(10,452,875,560)
미수금	3,079,874,255	3,698,326,614
대손충당금-미수금	(211,812,312)	(327,240,300)
계	138,134,681,782	136,697,278,292

나. 계약자산의 내역(단위: 원)

구 분	당 기 말	전 기 말
계약자산	22,518,821,040	35,447,177,034
대손충당금-계약자산	(676,452,533)	(897,802,792)
계	21,842,368,507	34,549,374,242

다. 대손충당금 변동내역(단위: 원)

구 분	당 기			전 기		
	외상매출금	미수금	계약자산	외상매출금	미수금	계약자산
기초	10,452,875,560	327,240,300	897,802,792	10,682,241,106	121,845,936	1,014,802,450
대손상각비(환입)	2,457,519,751	(103,635,799)	321,841,741	3,215,752,101	228,899,000	213,067,201
제각 등	(7,352,179,827)	(11,792,189)	(543,192,000)	(3,445,117,647)	(23,504,636)	(330,066,859)
기말	5,558,215,484	211,812,312	676,452,533	10,452,875,560	327,240,300	897,802,792

라. 신용위험노출에 대한 정보(단위: 원)

(1) 당기말

구분	외상매출금	미수금
A.연체되지 않은 채권		
무연체	134,078,723,844	2,868,061,943
B.연체된 채권		
12개월 이하	2,294,524,657	-
12개월 초과	4,451,586,822	211,812,312
소계	6,746,111,479	211,812,312
합계	140,824,835,323	3,079,874,255
C. 기대신용손실총당금		
12개월 이하	(535,066,688)	-
12개월 초과	(5,023,148,796)	(211,812,312)
소계	(5,558,215,484)	(211,812,312)
장부금액	135,266,619,839	2,868,061,943

(2) 전기말

구분	외상매출금	미수금
A.연체되지 않은 채권		
무연체	131,050,531,088	3,371,086,314
B.연체된 채권		
12개월 이하	2,835,322,452	228,899,000
12개월 초과	9,893,213,998	98,341,300
소계	12,728,536,450	327,240,300
합계	143,779,067,538	3,698,326,614
C. 기대신용손실총당금		
12개월 이하	(882,491,070)	(228,899,000)
12개월 초과	(9,570,384,490)	(98,341,300)
소계	(10,452,875,560)	(327,240,300)
장부금액	133,326,191,978	3,371,086,314

10. 재고자산

가. 재고자산의 내역(단위: 원)

구분	당기말	전기말
저장기기	8,429,660,256	26,306,814,988
공사기기	7,651,323,456	17,437,875,749

미착기기	-	248,176,660
계	16,080,983,712	43,992,867,397

당기말 현재 보유목적에 따라 1년을 초과하여 자가 사용할 것으로 예상되는 저장기기 및 공사기기를 유형자산으로 대체 하였습니다(주석 13참조).

11. 공동기업투자주식

가. 공동기업에 대한 투자주식 현황(단위: 원)

(1) 당기말

구 분	지분율(%)	취득원가	순자산가치	기말금액
코람코전문투자형사모부동산 투자신탁제78호(*)	4.11	2,700,000,000	2,600,294,897	2,468,095,202

(*) 투자자 약정에 의하여 중요한 재무정책과 영업정책의 결정시 투자자 전원의 동의가 요구되므로 연결회사는 동 지분을 공동기업투자주식으로 분류하였습니다.

(2) 전기말

구 분	지분율(%)	취득원가	순자산가치	기말금액
코람코전문투자형사모부동산 투자신탁제78호	4.11	2,700,000,000	2,765,262,358	2,525,716,253

나. 공동기업투자주식의 변동내역(단위: 원)

(1) 당 기

구 분	기초	지분법손익	배당	기말금액
코람코전문투자형사모부동산 투자신탁제78호	2,525,716,253	117,864,497	(175,485,548)	2,468,095,202

(2) 전 기

구 분	기초	지분법손익	배당	기말금액
코람코전문투자형사모부동산 투자신탁제78호	2,561,155,938	140,074,765	(175,514,450)	2,525,716,253

(3) 공동기업의 요약 재무상태(단위: 원)

1) 당기말

회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
-----	----	----	-----	-------	-------

코람코전문투자형사모부동산 투자신탁제78호	158,637,261,57 2	95,369,745,832	9,662,960,006	2,867,749,319	2,867,749,319
---------------------------	---------------------	----------------	---------------	---------------	---------------

2) 전기말

회사명	자산	부채	매출액	당기순손익	총포괄손익
코람코전문투자형사모부동산 투자신탁제78호	157,647,382,79 4	90,366,060,213	9,489,047,262	3,408,145,129	3,408,145,129

(4) 당기말과 전기말 현재 공동기업의 순자산에서 공동기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정
한 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기말

(단위: 원)

회사명	순자산	지분율(%)	순자산금액	기타	기말금액
코람코전문투자형사모부동산 투자신탁제78호	63,267,515,740	4.11	2,600,294,897	(132,199,695)	2,468,095,202

2) 전기말

(단위: 원)

회사명	순자산	지분율(%)	순자산금액	기타	기말금액
코람코전문투자형사모부동산 투자신탁제78호	67,281,322,581	4.11%	2,765,262,358	(239,546,105)	2,525,716,253

12. 투자부동산

가. 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	22,006,758,60 0	-	22,006,758,60 0	-	-	-

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 65,313백만원입니다.

나. 당기 중 투자부동산 변동내역

(단위: 원)

구분	기 초	감가상각	대체(*)	기 말
토지	-	-	22,006,758,600	22,006,758,600

(*) 당기말 현재 보유목적에 따라 유형자산에서 대체되었습니다(주석 13참조).

다. 당기 중 연결회사의 투자부동산과 관련하여 인식한 임대수익은 1,579백만원입니다.

13. 유형자산

가. 유형자산의 주요 변동 내역(단위: 원)

(1) 당기

구분	토지	건물	구축물	경보기기	경보설비	차량	공기구비품	건설중인자산	계
기초총장부금액	52,017,102,105	84,702,358,622	10,015,272,055	942,811,820,507	27,573,499,234	1,343,684,681	74,417,020,198	264,988,000	1,193,145,745,402
상각/감액누계액	-	(31,987,156,277)	(7,543,959,924)	(590,903,269,740)	(26,370,014,188)	(1,181,777,047)	(65,583,723,439)	-	(723,569,900,615)
순장부금액	52,017,102,105	52,715,202,345	2,471,312,131	351,908,550,767	1,203,485,046	161,907,634	8,833,296,759	264,988,000	469,575,844,787
취득	-	-	-	148,788,219,691	202,346,707	-	2,167,178,553	4,212,385,955	155,370,130,906
처분/폐기	-	-	-	(18,079,509,601)	-	-	(159,779,891)	-	(18,239,289,492)
감가상각	-	(1,763,237,107)	(396,266,025)	(125,581,790,629)	(558,866,068)	(53,551,312)	(3,735,611,614)	-	(132,089,322,755)
기타증감(*)	(22,006,758,600)	-	-	-	-	-	-	28,157,123,811	6,150,365,211
계정대체	-	-	-	-	-	-	872,978,955	(3,462,858,955)	(2,589,880,000)
환산차이	-	-	-	-	120,014,455	4,461,543	2,183,439	-	126,659,437
기말총장부금액	30,010,343,505	84,702,358,622	10,015,272,055	978,301,284,986	28,356,767,265	1,336,862,778	75,681,961,566	29,171,638,811	1,237,576,489,588
상각/감액누계액	-	(33,750,393,384)	(7,940,225,949)	(621,265,814,758)	(27,389,787,125)	(1,224,044,913)	(67,701,715,365)	-	(759,271,981,494)
순장부금액	30,010,343,505	50,951,965,238	2,075,046,106	357,035,470,228	966,980,140	112,817,865	7,980,246,201	29,171,638,811	478,304,508,094

(*) 당기말 현재 보유 토지 중 일부를 보유목적에 따라 투자부동산으로 대체하였으며, 재고자산 중 1년을 초과하여 자가 사용할 것으로 예상되는 저장기기 및 공사기기를 건설중인자산으로 대체하였습니다.

(2) 전기

구분	토지	건물	구축물	경보기기	경보설비	차량	공기구비품	건설중인자산	계
기초총장부금액	52,017,102,105	84,702,358,622	10,015,272,055	910,327,591,911	27,030,682,316	1,347,433,857	73,362,413,205	1,624,110,000	1,160,426,964,071
상각/감액누계액	-	(30,223,919,170)	(7,144,642,124)	(563,567,281,418)	(25,699,655,568)	(1,113,512,591)	(62,443,621,313)	-	(690,192,632,118)
순장부금액	52,017,102,105	54,478,439,452	2,870,629,931	346,760,310,493	1,331,026,748	233,921,266	10,918,791,892	1,624,110,000	470,234,331,887
취득	-	-	-	131,051,743,892	522,389,761	-	1,205,619,222	6,863,825,844	139,643,578,719
처분/폐기	-	-	-	(2,161,988,556)	-	-	(96,704,543)	-	(2,258,693,099)

감가상각	-	(1,763,237,107)	(399,317,800)	(123,741,515,062)	(662,855,287)	(69,461,392)	(3,958,497,363)	-	(130,594,884,011)
계정대체	-	-	-	-	-	-	764,448,044	(8,222,947,844)	(7,458,499,800)
환산차이	-	-	-	-	12,923,824	(2,552,240)	(360,493)	-	10,011,091
기말총장부금액	52,017,102,105	84,702,358,622	10,015,272,055	942,811,820,507	27,573,499,234	1,343,684,681	74,417,020,198	264,988,000	1,193,145,745,402
상각/감액누계액	-	(31,987,156,277)	(7,543,959,924)	(590,903,269,740)	(26,370,014,188)	(1,181,777,047)	(65,583,723,439)	-	(723,569,900,615)
순장부금액	52,017,102,105	52,715,202,345	2,471,312,131	351,908,550,767	1,203,485,046	161,907,634	8,833,296,759	264,988,000	469,575,844,787

나. 유형자산의 상각내역(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	129,294,641,940	127,605,193,683
판매비와 관리비	2,794,680,815	2,989,690,328
계	132,089,322,755	130,594,884,011

14. 리스

가. 일반사항

연결회사는 영업에 사용되는 건물, 차량운반구, 전산장비에 대하여 리스 계약을 체결하고 있습니다. 연결회사 사용권 자산의 리스 기간은 일반적으로 1년에서 5년입니다. 리스계약에 따른 연결회사의 의무는 리스자산에 대한 리스제공자의 권리에 의해 보장됩니다. 일반적으로 연결회사는 리스자산을 분배하고 전대리스하는 것이 제한됩니다.

연결회사는 또한 리스기간이 12개월 이하인 차량운반구 및 전산장비와 소액의 사무용품 리스를 가지고 있습니다. 연결회사는 이 리스에 '단기리스' 및 '소액 기초자산 리스'의 인식 면제 규정을 적용합니다.

나. 사용권자산의 내역(단위: 원)

(1) 당 기 말

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
건물	57,913,872,770	(27,415,221,461)	30,498,651,309
차량운반구	34,062,529,529	(17,448,907,553)	16,613,621,976
전산장비	2,624,406,481	(1,118,798,195)	1,505,608,286
건물부속설비	1,046,551,122	-	1,046,551,122
계	95,647,359,902	(45,982,927,209)	49,664,432,693

(2) 전 기 말

구 분	취득원가	감가상각누계액	장부금액
-----	------	---------	------

건물	54,017,186,436	(17,102,991,425)	36,914,195,011
차량운반구	30,065,879,674	(14,144,568,166)	15,921,311,508
전산장비	2,624,406,481	(680,274,203)	1,944,132,278
계	86,707,472,591	(31,927,833,794)	54,779,638,797

다. 사용권자산의 변동내역(단위: 원)

(1) 당 기

구 분	기 초	증 가	감 소 (계약 종료 등)	감가상각	기 말
건물	36,914,195,011	6,180,227,651	(592,993,885)	(12,002,777,468)	30,498,651,309
차량운반구	15,921,311,508	10,590,315,056	(891,576,623)	(9,006,427,965)	16,613,621,976
전산장비	1,944,132,278	-	-	(438,523,992)	1,505,608,286
건물부속설비	-	1,046,551,122	-	-	1,046,551,122
계	54,779,638,797	17,817,093,829	(1,484,570,508)	(21,447,729,425)	49,664,432,693

(2) 전 기

구 분	기 초	증 가	감 소 (계약 종료 등)	감가상각	기 말
건물	6,608,897,329	41,108,664,685	(211,094,228)	(10,592,272,775)	36,914,195,011
차량운반구	17,698,407,190	7,961,653,520	(731,914,989)	(9,006,834,213)	15,921,311,508
전산장비	2,426,850,101	-	(44,193,831)	(438,523,992)	1,944,132,278
계	26,734,154,620	49,070,318,205	(987,203,048)	(20,037,630,980)	54,779,638,797

라. 리스부채의 변동내역(단위: 원)

(1) 당 기

구 분	기 초	발 생	감 소 (계약 종료 등)	이자비용	지 급	외화환산	기 말
리스부채	55,615,439,163	16,770,542,707	(1,572,467,058)	926,637,156	(21,807,719,064)	1,749,363	49,934,182,267

(2) 전 기

구 분	기 초	발 생	감 소 (계약 종료 등)	이자비용	지 급	외화환산	기 말
리스부채	26,851,949,076	49,070,318,205	(1,058,033,538)	1,058,519,633	(20,300,790,758)	(6,523,455)	55,615,439,163

마. 리스와 관련하여 포괄손익계산서에 인식된 금액(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
-----	-----	-----

단기리스	7,454,779,999	6,838,292,788
소액리스	4,260,073,690	2,818,528,769
사용권자산상각비	21,447,729,425	20,037,630,980
리스부채 이자비용	926,637,156	1,058,519,633

바. 당기 중 리스의 총 현금유출은 33,523백만원(전기: 29,958백만원)입니다.

15. 무형자산

가. 무형자산의 주요 변동 내역(단위: 원)

(1) 당 기

구 분	영업권	산업재산권	개 발 비	기타무형자산	계
기초	328,092,729,106	355,368,925	18,000	104,114,629,268	432,562,745,299
증가(*)	-	50,821,849	-	2,820,949,168	2,871,771,017
처분	-	-	-	-	-
상각	-	(66,420,200)	-	(15,460,782,194)	(15,527,202,394)
환산차이	-	-	-	11,005,756	11,005,756
기말	328,092,729,106	339,770,574	18,000	91,485,801,998	419,918,319,678

(*) 건설중인자산 계정에서 대체 취득된 금액 등을 포함하고 있습니다.

(2) 전 기

구 분	영업권	산업재산권	개 발 비	기타무형자산	계
기초	328,092,729,106	338,342,172	18,000	111,495,201,062	439,926,290,340
증가(*)	-	81,078,743	-	7,879,843,524	7,960,922,267
처분	-	-	-	(69,340,070)	(69,340,070)
상각	-	(64,051,990)	-	(15,183,954,694)	(15,248,006,684)
환산차이	-	-	-	(5,174,613)	(5,174,613)
기말	328,092,729,106	355,368,925	18,000	104,116,575,209	432,564,691,240

(*) 건설중인자산 계정에서 대체 취득된 금액 등을 포함하고 있습니다.

나. 무형자산의 상각내역(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
매출원가	557,780,842	490,242,182
판매비와 관리비	14,969,421,552	14,757,764,502
계	15,527,202,394	15,248,006,684

연결회사가 비용으로 인식한 연구와 개발 지출의 총액은 19,820만원(전기: 12,118백만원)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 세후현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출성장률과 이를 초과하는 기간에 대한 영구성장률은 아래와 같습니다. 동 성장률은 현금창출단위가 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 또한, 영구현금흐름의 산출에는 일정 성장률 가정이 사용되었습니다. 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요 가정치	내 용
영업이익률	8.9~9.1%
매출성장률(*1)	1.8~5.0%
영구성장률	1.00%
세후할인율(*2)	12.64%

- (*1) 향후 5년간 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 매출성장률로 과거 성장치를 기초로 산정됩니다.
- (*2) 예상현금흐름에 적용된 세후할인율

연결회사는 매출성장률을 과거의 실적과 시장개발에 대한 기대수준에 근거하여 결정하고 있습니다.

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

16. 매입채무및기타채무

가. 매입채무및기타채무의 내역(단위: 원)

구 분	당 기		전 기	
	유 동	비유동	유 동	비유동
매입채무	101,488,152,717	-	106,051,559,946	-
미지급금	65,241,350,244	-	62,273,594,480	-
미지급비용	51,560,089,352	8,635,754,100	49,169,317,513	7,119,068,775
계	218,289,592,313	8,635,754,100	217,494,471,939	7,119,068,775

17. 순확정급여부채(자산)

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

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

구 분	당 기 말	전 기 말
확정급여채무의 현재가치	349,687,800,480	342,307,413,304
사외적립자산의 공정가치 (*)	(361,894,439,778)	(350,425,625,817)
소 계	(12,206,639,298)	(8,118,212,513)
순확정급여자산	(12,328,545,213)	(9,114,989,598)
순확정급여부채	121,905,915	996,777,085

(*) 당기말 사외적립자산의 공정가치는 기존의 국민연금전환금 330백만원(전기말 : 341백만원)이 포함된 금액입니다.

나. 확정급여채무의 변동내역 (단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	342,307,413,304	322,460,913,468
당기근무원가	35,782,878,806	36,437,667,502
이자비용	6,407,392,038	6,239,406,765
재측정요소:		
- 인구통계적가정에 의한 변동	-	(812,160,828)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(16,587,038,192)	(225,496,190)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	7,904,529,316	2,308,623,647
제도에서의 지급액:		
- 급여의 지급	(29,030,237,402)	(25,540,178,690)
계열사전출입효과	2,902,862,610	1,438,637,630
보고기간말 금액	349,687,800,480	342,307,413,304

다. 사외적립자산의 변동내역 (단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기초금액	350,425,625,817	319,361,591,708
이자수익	5,985,251,147	5,645,033,102
재측정요소:		

- 사외적립자산의 수익 (이자수익에 포함된 금액 제외)	(409,011,734)	(273,266,191)
기여금:		
- 사용자	30,990,219,836	47,334,724,660
제도에서의 지급:		
- 급여의 지급	(24,903,541,328)	(21,642,457,462)
계열사전출입효과	(194,103,960)	-
보고기간말 금액	361,894,439,778	350,425,625,817

라. 사외적립자산의 구성내역 (단위: 원)

(1) 당기말

구분	공시가격	비공시가격	합계	비율
현금 및 현금성자산	361,564,416,818	-	361,564,416,818	99.91%
기타	-	330,022,960	330,022,960	0.09%
계	361,564,416,818	330,022,960	361,894,439,778	100.00%

(2) 전기말

구분	공시가격	비공시가격	합계	비율
현금 및 현금성자산	350,084,289,057	-	350,084,289,057	99.90%
기타	-	341,336,760	341,336,760	0.10%
계	350,084,289,057	341,336,760	350,425,625,817	100.00%

마. 주요 보험수리적가정

구분	당기	전기
할인율	2.50% ~ 2.62%	2.00%
임금상승률	3.36% ~ 5.00%	3.36% ~ 5.00%

바. 주요 가정의 변동에 따른 당기 확정급여채무의 민감도 분석

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1.00%	8.11% 감소	9.42% 증가
임금상승률	1.00%	9.41% 증가	8.25% 감소

상기의 민감도 분석은 다른 가정은 일정하다는 가정하에 산정되었으나, 실무적으로는 여러 가정이 서로 관련되어 변동됩니다. 주요 보험수리적가정의 변동에 대한 확정급여채무의 민

감도는 연결채무상태표에 인식된 확정급여채무 산정시 사용한 예측단위접근법과 동일한 방법을 사용하여 산정되었습니다.

민감도분석에 사용된 방법 및 가정은 전기와 동일합니다.

사. 2022년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 37,396백만원입니다.

아. 확정급여채무의 가중평균만기는 8.19 ~ 8.85년입니다.

자. 당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 13,397백만원(전기: 11,556백만원)입니다.

18. 우발채무와 약정사항

가. 진행중인 소송

당기말 현재 연결회사가 피고로 계류중인 소송은 총 18건(소송가액 891억원)으로 주요 소송으로는 삼성에스디에스의 손해배상소송(소송가액 684억원, 1심 승소후 2심 진행중), 콘텔라 주식회사의 손해배상소송(소송가액 60억원, 1·2심 승소후 3심 진행중) 등이 있습니다.

연결회사는 당기 중 소송진행경과 등에 따라 1,210백만원의 총당부채를 환입하였고, 손익계산서상 기타수익으로 인식하였습니다. 연결회사의 경영진은 소송결과가 연결회사의 재무상태에 중요한 영향을 미치지 아니할 것으로 판단하고 있습니다.

나. 총당부채 현황

(단위: 원)

구 분	당 기		
	공사손실총당부채(*1)	기 타(*2)	합 계
기초	218,702,985	1,210,000,000	1,428,702,985
전입액	1,597,614,961	1,744,251,870	3,341,866,831
사용액 및 환입액	-	(1,210,000,000)	(1,210,000,000)
기말	1,816,317,946	1,744,251,870	3,560,569,816
비유동항목	1,816,317,946	1,744,251,870	3,560,569,816

(*1) 연결회사는 공사계약에서 발생할 것으로 예상되는 손실금액을 총당부채로 설정하고 있습니다

(*2) 소송관련 총당부채 및 임차건물에 대한 복구총당부채입니다.

(단위: 원)

구 분	전 기		
	공사손실총당부채(*1)	기 타(*2)	합 계

기초	2,570,293	2,480,000,000	2,482,570,293
전입액	218,702,985	-	218,702,985
사용액 및 환입액	(2,570,293)	(1,270,000,000)	(1,272,570,293)
당기말	218,702,985	1,210,000,000	1,428,702,985
비유동항목	218,702,985	1,210,000,000	1,428,702,985

(*1) 연결회사는 공사계약에서 발생할 것으로 예상되는 손실금액을 총당부채로 설정하고 있습니다

(*2) 소송관련 총당부채입니다.

다. 지급보증 및 약정사항

(1) 연결회사는 SECOM CO., LTD.와 기술지원계약을 체결하여 안전사업을 행하는 데 있어 특정한 권리의 부여 및 특정한 기술지원을 제공받기로 약정하였습니다. 이와같은 기술지원 계약에 따라 회사는 시스템부분 일부 매출액의 0.65%에 해당하는 금액을 Royalty 로 지급하고 있습니다.

(2) 당기말 현재 연결회사는 우리은행과 B2B플러스약정(한도액 60억원), 하나은행과 구매론 사용약정(한도액 720억원)을 맺고 있습니다.

(3) 연결회사는 서울보증보험으로부터 1,351억원을 한도로 계약이행보증 및 하자보수보증을 제공받고 있습니다.

(4) 연결회사는 신한은행으로부터 SAR 10,450,000을 한도로 외화지급보증을 제공받고 있습니다.

19. 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)

구 분	유통보통주식수(*)	보통주 납입자본	주식발행초과금	계
2021.12.31	33,810,239주	18,999,589,000	192,913,601,374	211,913,190,374

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

20. 이익잉여금

가. 이익잉여금의 내역(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
법 정 적 립 금(*)	9,499,794,500	9,499,794,500
임 의 준 비 금	1,208,954,332,615	1,118,954,332,615

미처분이익잉여금	160,132,766,322	195,579,195,799
계	1,378,586,893,437	1,324,033,322,914

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

21. 기타자본항목

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익:		
기타포괄손익-공정가치금융상품 평가이익	7,343,190,112	4,769,651,078
해외사업환산손익	1,071,250,884	(513,572,541)
기타자본:		
자기주식	(155,751,106,818)	(155,751,106,818)
기타	(292,148,473)	(292,148,473)
계	(147,628,814,295)	(151,787,176,754)

22. 고객과의 계약에서 생기는 수익

가. 수익정보 구분 (단위: 원)

당 기					
구 분	보안시스템서비스	건물관리서비스	콜센터 및 텔레마케팅	연결조정	계
재화나 용역의 이전시기					
한 시점에 이전되는 재화 혹은 용역	129,779,892,694	28,806,512,000	-	-	158,586,404,694
기간에 걸쳐 이전되는 재화 혹은 용역	1,705,620,119,803	624,548,587,842	13,897,538,526	(192,664,175,973)	2,151,402,070,198
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	1,835,400,012,497	653,355,099,842	13,897,538,526	(192,664,175,973)	2,309,988,474,892
기타원천으로부터의 수익	2,500,584,112	-	-	-	2,500,584,112
계	1,837,900,596,609	653,355,099,842	13,897,538,526	(192,664,175,973)	2,312,489,059,004

전 기					
구 분	보안시스템서비스	건물관리서비스	콜센터 및 텔레마케팅	연결조정	계
재화나 용역의 이전시기					
한 시점에 이전되는 재화 혹은 용역	6,334,574,687	-	-	-	6,334,574,687
기간에 걸쳐 이전되는 재화 혹은 용역	1,792,205,383,030	596,651,090,734	13,417,566,717	(186,712,942,491)	2,215,561,097,990
고객과의 계약에서 생기는 수익 합계	1,798,539,957,717	596,651,090,734	13,417,566,717	(186,712,942,491)	2,221,895,672,677
기타원천으로부터의 수익	1,444,836,663	-	-	-	1,444,836,663
계	1,799,984,794,380	596,651,090,734	13,417,566,717	(186,712,942,491)	2,223,340,509,340

나. 계약잔액 (단위: 원)

구 분	당 기 말	전 기 말
-----	-------	-------

매출채권	135,266,619,839	133,326,191,978
계약자산	21,842,368,507	34,549,374,242
선수금	79,427,909,638	69,401,768,990
선수수익	31,915,657,270	29,838,248,488

<매출채권, 계약자산 및 계약부채에 대한 설명>

매출채권은 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일에서 90일입니다. 기대신용손실에 따라 충당금을 당기말 현재 5,558백만원 인식하였습니다.

계약자산은 고객 맞춤형 보안설비의 매출과 관련하여 인식합니다. 계약자산에 대한 기대신용손실에 따라충당금을 당기말 현재 676백만원 인식하였습니다.

계약부채는 고객 맞춤형 보안설비의 매출 및 보안서비스 매출과 관련하여 수령한 선수금과 선수수익이 포함됩니다. 계약부채는 각 계약에 따라 기간경과분 또는 진행율에 따라 수익으로 인식됩니다.

다. 연결회사가 보고기간에 인식한 수익 중 전기에서 이월된 관련된 금액은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당 기	전 기
보고기간초의 계약부채 잔액	99,240,017,478	79,206,351,223
보고기간에 인식한 수익	93,874,588,562	72,927,576,624

라. 자산으로 인식한 계약이행원가

연결회사는 시스템 보안서비스 계약의 설치공사비, 계약수수료 등에 대하여 자산으로 인식하였습니다. 이는 재무상태표에서 선급비용으로 표시되어 있습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기초	115,003,732,990	109,339,700,734
증가	114,393,793,534	105,121,053,301
상각	(88,223,757,334)	(84,400,396,662)
손상	(14,869,114,713)	(15,056,624,383)
기말	126,304,654,477	115,003,732,990

해당 비용은 계약과 직접 관련하여 발생하였고, 계약을 이행하는데 사용될 자원을 창출하며, 회수될 것으로 예상됩니다. 따라서 해당 계약이행원가에서 자산을 인식하였습니다. 또한 계약이 중도해약이 되는 등 잔여 대가의 예상 금액에서 아직 비용으로 인식하지 않은 직접원가를 차감한 금액이 자산을 미달하는 경우 손상차손을 인식하였습니다.

23. 투입법으로 인식하는 고객과의 계약

가. 보고기간종료일 현재 연결회사의 투입법으로 진행기준을 적용한 계약 중 총 계약수익금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약은 없습니다.

나. 당기 중 투입법에 따라 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 계약과 관련하여, 회계추정변경 등에 따른 손익의 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	총계약수익의 변동	총계약원가의 변동	손익에 미치는 영향
보안시스템서비스	9,507,590,512	20,221,711,440	(10,714,120,928)

24. 비용의 성격별 분류

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
상품의 구입	153,052,859,658	157,091,339,450
종업원급여 및 복리후생비	802,123,054,047	743,941,818,418
감가상각, 무형자산 상각	169,064,254,575	165,880,521,675
외주비	653,938,255,681	609,518,339,345
지급수수료 및 기술사용료	47,800,001,586	48,733,467,004
광고 및 판매촉진비, 판매수수료	23,693,982,714	25,706,789,524
통신비용	22,337,430,345	28,004,805,865
차량비용	12,356,443,029	10,358,849,839
기타비용	248,457,833,222	229,641,890,008
계	2,132,824,114,857	2,018,877,821,128

25. 판매비와 관리비

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
종업원급여 및 복리후생비	217,379,909,420	196,797,508,610
경상개발비(*)	19,820,023,163	12,118,030,609
감가상각비 및 무형자산 상각비	25,505,859,698	25,282,311,990
지급수수료 및 기술사용료	22,324,291,479	24,023,041,334
광고 및 판매촉진비, 판매수수료	20,154,032,681	22,529,741,978
통신비	3,264,439,608	3,334,580,147
보험료	6,265,086,132	5,737,386,438
여비교통비	7,258,396,086	7,128,074,979
임차료	2,581,180,941	2,686,295,340
대손상각비	2,779,361,492	3,722,852,595
대손상각비환입	(103,635,799)	(65,134,293)

기타경비	48,624,734,545	43,462,383,887
계	375,853,679,446	346,757,073,614

(*) 경상개발비에는 유형자산 감가상각비 및 무형자산 상각비가 357백만원(전기: 435백만원) 포함되어 있습니다.

26. 기타영업외수익 및 비용

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기타영업외수익:		
배당금수익	961,054,841	338,222,317
유가증권처분 및 평가이익	620,911,510	-
유형자산처분이익	41,497,798	61,161,852
외환차익	3,803,493,640	3,330,902,872
외화환산이익	628,842,385	616,585,609
리스해지이익	136,899,543	86,687,955
잡이익	4,221,435,184	3,145,973,244
지분법이익	117,864,497	140,074,765
계	10,531,999,398	7,719,608,614
기타영업외비용:		
기부금	924,920,300	1,695,858,198
재고자산폐기손실	-	17,876,226,320
유가증권처분 및 평가손실	250,130,132	-
유형자산처분손실	18,127,895,240	2,206,757,936
무형자산처분손실	-	5,978,364
외환차손	2,335,318,979	4,877,076,023
외화환산손실	654,710,186	616,032,333
리스해지손실	49,002,993	15,857,465
잡손실	922,760,023	319,288,546
계	23,264,737,853	27,613,075,185

27. 금융수익 및 금융비용

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
금융수익:		
이자수익	4,174,237,111	3,863,556,700
외화환산이익	248,828	6,581,818
외환차익	793,850,504	295,050,699

계	4,968,336,443	4,165,189,217
금융비용:		
이자비용	927,225,594	1,058,519,633
외화환산손실	1,998,191	58,363
외환차손	228,211,399	298,461,458
계	1,157,435,184	1,357,039,454

28. 법인세비용

가. 법인세비용의 구성내역(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세 부담액		
당기손익에 대한 법인세	37,239,686,638	42,832,373,903
전기법인세의 조정사항	576,365,035	1,229,649,547
총당기법인세	37,816,051,673	44,062,023,450
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	2,910,977,884	934,308,670
자본에 직접 반영된 법인세비용	(1,025,180,991)	(291,454,410)
법인세비용	41,752,210,548	45,287,786,530

나. 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순이익	170,743,106,951	187,377,371,404
적용세율에 따른 법인세	40,186,143,355	44,640,765,472
조정사항	1,566,067,193	647,021,058
1. 비과세수익	(14,114,358)	(13,333,536)
2. 비공제비용	2,040,965,510	658,611,527
3. 세액공제효과	(1,149,053,781)	(1,237,522,907)
4. 전기법인세의 조정사항	576,365,035	1,229,649,547
5. 기초 차이 변동 등	111,904,787	9,616,427
법인세비용	41,752,210,548	45,287,786,530
유효법인세율(*)	24.45%	24.17%

(*) 법인세비용 / 법인세비용차감전순이익

다. 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역(단위: 원)

(1) 당 기

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	8,405,177,683	(5,087,304,014)	3,317,873,669	2,034,052,999	802,925,428

미수익	(963,121,731)	(891,602,952)	(1,854,724,683)	(232,981,051)	(448,690,694)
미지급비용(연차휴가)	24,927,121,347	1,431,859,692	26,358,981,039	5,911,595,467	6,254,170,600
미지급비용(성과)	10,196,977,000	1,330,508,000	11,527,485,000	2,467,668,434	2,789,651,370
퇴직급여충당부채	329,779,306,144	8,608,824,640	338,388,130,784	78,845,620,389	80,874,542,026
퇴직연금운용자산	(330,967,060,682)	(7,372,425,614)	(338,339,486,296)	(79,106,926,388)	(80,863,840,238)
감가상각누계액(상각방법)	(20,000)	-	(20,000)	(4,400)	(4,400)
매도가능증권증권감액손실	2,526,719,519	-	2,526,719,519	611,466,124	611,466,124
매도가능증권평가이익	(6,292,415,670)	(3,395,170,230)	(9,687,585,900)	(1,522,764,592)	(2,344,395,788)
미지급기부금	380,000,000	-	380,000,000	91,960,000	91,960,000
장기미지급비용(장기종업원급여)	40,986,424,206	1,474,905,157	42,461,329,363	9,778,092,806	10,123,909,138
총당부채	1,210,000,000	(1,210,000,000)	-	292,820,000	-
위약금	10,477,873,906	(96,762,175)	10,381,111,731	2,535,645,485	2,512,229,039
수선비	117,944,900	(117,944,900)	-	28,542,666	-
장기선수수익(공사수익)	29,838,248,488	2,077,408,782	31,915,657,270	7,220,856,134	7,723,589,059
장기선급비용	(115,003,732,990)	(11,300,921,487)	(126,304,654,477)	(27,830,903,384)	(30,565,726,383)
장기외상매출금(미청구보조금)	(6,152,885,310)	(84,043,856)	(6,236,929,166)	(1,488,998,245)	(1,509,336,858)
세금과공과	40,397,210	2,399,990	42,797,200	9,681,384	10,262,182
사용권자산	835,800,366	(566,050,792)	269,749,574	202,058,289	65,061,855
공사손실충당금	218,702,985	1,597,614,961	1,816,317,946	52,926,123	439,548,943
복구충당부채	-	1,744,251,870	1,744,251,870	-	422,108,953
기타	(1,896,056,036)	(57,621,051)	(1,953,677,087)	(416,668,894)	(416,668,894)
계	(1,334,598,665)	(11,912,073,979)	(13,246,672,644)	(516,260,654)	(3,427,238,538)

(2) 전 기

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	7,192,921,220	1,212,256,463	8,405,177,683	1,740,686,935	2,034,052,999
미수익	(1,553,807,716)	590,685,985	(963,121,731)	(375,873,689)	(232,981,051)
미지급비용(연차휴가)	23,921,906,097	1,005,215,250	24,927,121,347	5,663,476,112	5,911,595,467
미지급비용(성과)	11,117,232,000	(920,255,000)	10,196,977,000	2,690,370,144	2,467,668,434
퇴직급여충당부채	307,470,834,425	22,308,471,719	329,779,306,144	73,503,630,219	78,845,620,389
퇴직연금운용자산	(303,587,122,682)	(27,379,938,000)	(330,967,060,682)	(72,649,213,635)	(79,106,926,387)
감가상각누계액(상각방법)	(121,398,785)	121,378,785	(20,000)	(4,400)	(4,400)
매도가능증권증권감액손실	2,526,719,519	-	2,526,719,519	611,466,124	611,466,124
매도가능증권평가이익	(5,786,010,545)	(506,405,125)	(6,292,415,670)	(1,400,214,552)	(1,522,764,592)
미지급기부금	380,000,000	-	380,000,000	91,960,000	91,960,000
장기미지급비용(장기종업원급여)	32,753,286,690	8,233,137,516	40,986,424,206	7,837,290,732	9,778,092,806
총당부채	2,480,000,000	(1,270,000,000)	1,210,000,000	600,160,000	292,820,000
위약금	10,487,280,039	(9,406,133)	10,477,873,906	2,537,921,769	2,535,645,485
무형자산폐기손실	33,982,054	(33,982,054)	-	8,223,657	-
수선비	619,372,217	(501,427,317)	117,944,900	149,888,077	28,542,666
장기선수수익(공사수익)	21,576,379,105	8,261,869,383	29,838,248,488	5,221,483,743	7,220,856,134
장기선급비용	(101,384,732,717)	(13,619,000,273)	(115,003,732,990)	(24,535,105,318)	(27,830,903,384)
장기외상매출금(미청구보조금)	(3,756,792,882)	(2,396,092,428)	(6,152,885,310)	(909,143,877)	(1,488,998,245)
세금과공과	25,965,210	14,432,000	40,397,210	6,188,840	9,681,384
사용권자산	117,794,456	718,005,910	835,800,366	28,250,145	202,058,288

공사손실충당금	2,570,293	216,132,692	218,702,985	622,012	52,926,123
기타	(1,528,991,495)	(228,220,479)	(1,757,211,974)	(404,015,022)	(416,668,894)
계	2,987,386,503	(4,183,141,106)	(1,195,754,603)	418,048,016	(516,260,654)

라. 이연법인세자산과 부채의 내역(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	80,856,098,332	74,433,414,257
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	11,488,606,968	12,127,443,625
소 계	92,344,705,300	86,560,857,882
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(95,320,126,205)	(86,841,838,516)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(451,817,633)	(235,280,020)
소 계	(95,771,943,838)	(87,077,118,536)
이연법인세자산(부채) 순액	(3,427,238,538)	(516,260,654)

마. 자본에 직접 반영된 법인세효과(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가손익	(821,631,196)	(122,550,040)
순확정급여부채의 재측정요소	1,846,812,187	414,004,450
계	1,025,180,991	291,454,410

29. 주당이익

가. 기본주당순이익 등의 계산내역

(1) 기본주당순이익

(단위: 원)

내 역	당 기	전 기
지배기업 소유주지분 당기순이익	128,991,676,920	142,090,241,747
가중평균 유통보통주식수(*)	33,810,239주	33,810,239주
기본주당순이익	3,815	4,203

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

구 분	당 기	전 기
발행주식수	37,999,178주	37,999,178주
자기주식수	4,188,939주	4,188,939주

가중평균유통보통주식수	33,810,239주	33,810,239주
-------------	-------------	-------------

(2) 희석주당순이익

희석성 잠재적 보통주가 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 일치합니다.

30. 현금흐름표

가. 영업활동 현금흐름의 내역(단위:원)

구 분	당 기	전 기
조정 :		
감가상각비 등	169,064,254,574	165,880,521,675
재고자산폐기손실	-	17,305,318,609
재고자산폐기이익	(698,915,832)	-
퇴직급여	36,205,019,697	37,032,041,165
외화환산손실	656,708,377	616,090,696
외화환산이익	(629,091,213)	(623,167,427)
유형자산처분손실	18,127,895,240	2,206,757,936
유형자산처분이익	(41,497,798)	(61,161,852)
무형자산처분손실	-	5,978,364
대손상각비	2,675,725,693	3,657,718,302
매도가능금융자산처분손실	-	-
이자수익	(4,174,237,111)	(3,863,556,700)
이자비용	927,225,594	1,058,519,633
배당금수익	(961,054,841)	(338,222,317)
법인세비용	41,752,210,548	45,287,786,530
잡이익	(1,210,000,000)	(1,270,000,000)
리스해지손실	49,002,993	15,857,465
리스해지이익	(136,899,543)	(86,687,955)
공사손실충당부채전입액	1,597,614,961	216,132,692
지분법이익	(117,864,497)	(140,074,765)
당기손익-공정가치금융자산평가손실	199,065,060	-
당기손익-공정가치금융자산평가이익	(617,881,510)	-
수선비	697,700,748	-
종속기업주식처분손실	51,065,072	-
매도가능증권처분이익	(3,030,000)	-
기타	-	(7,030,407)
계	263,413,016,212	266,892,821,644
영업활동관련 자산,부채의 변동 :		

매출채권	(4,237,935,360)	4,266,862,875
계약자산	12,469,207,850	19,301,615,484
기타채권	725,242,623	(608,900,552)
선금금	(4,439,024,816)	3,333,038,151
선금비용	(4,851,068,784)	(334,213,415)
부가세대급금	4,346,322,288	(2,577,411,899)
장기계약자산	(84,043,856)	(829,945,081)
재고자산	453,675,706	(19,828,549,336)
장기선금비용	(6,005,519,802)	(6,447,539,952)
매입채무	(4,564,952,414)	(8,173,906,593)
기타채무	5,582,453,167	9,100,982,309
선수금	10,026,140,648	21,273,942,478
선수수익	615,851,844	-
부가세예수금	(5,053,464,292)	4,392,053,812
예수금	2,035,640,550	274,446,227
순확정급여부채	(32,013,239,540)	(49,793,808,258)
예수보증금	(736,284,647)	(1,928,232,995)
장기예수보증금	(27,922,046)	-
장기선수수익	1,461,556,938	(1,259,245,981)
기타비유동부채	3,211,510,979	9,698,521,940
계	(21,085,852,964)	(20,140,290,786)

나. 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래 (단위: 원)

구 분	당 기	전 기
유형자산의 투자부동산 대체	22,006,758,600	-
재고자산의 건설중인자산 대체	28,157,123,811	-
사용권자산의 증가	17,817,093,829	49,070,318,205
건설중인자산의 무형자산 대체	2,820,949,168	7,879,843,524
유형자산의 취득 관련 미지급금 변동	(296,083,000)	(890,563,300)

다. 재무활동에서 생기는 부채의 변동 (단위: 원)

구 분	기 초	재무현금흐름	비현금거래			기 말
			신 규	해 지	외화환산	
리스부채	55,615,439,163	(20,881,081,908)	16,770,542,707	(1,572,467,058)	1,749,363	49,934,182,267

31. 특수관계자와의 거래

가. 특수관계자 현황

(1) 기타특수관계자

구 분	회사명
유의적 영향력을 행사하는 회사	SECOM CO., LTD.
공동기업	코람코전문투자형사모부동산신탁제78호
기타의 특수관계자	기타 대규모기업집단 소속회사 등

나. 매출 및 매입 등 거래(단위: 원)

(1) 당 기

구 분	회사명	매출(*)	매입	기타 수익	기타 비용
유의적 영향력을 행사하는 회사	SECOM CO., LTD.	-	-	-	4,604,302,339
공동기업	코람코전문투자형 사모부동산신탁 제78호	-	-	175,485,548	-
기타의 특수관계자	삼성전자(주)	433,569,921,010	7,160,387,405	-	-
	삼성생명보험(주)	65,927,755,415	10,874,374,744	6,797,401,633	1,435,944,120
	삼성디스플레이(주)	51,949,617,941	79,280,000	-	-
	기타	263,041,709,997	56,628,170,240	92,399,487	11,054,304,626
계		814,489,004,363	74,742,212,389	7,065,286,668	17,094,551,085

(*) 상기 특수관계자와의 매출 거래 중 진행매출 등의 영향으로 재무제표와의 차이가 7,132백만원 존재합니다.

(2) 전 기

구 분	회사명	매출	매입	기타 수익	기타 비용
유의적 영향력을 행사하는 회사	SECOM CO., LTD.	-	-	-	4,632,515,931
공동기업	코람코전문투자형 사모부동산신탁 제78호	-	-	175,514,450	-
기타의 특수관계자	삼성전자(주)	412,167,600,181	10,949,909,445	-	-
	삼성생명보험(주)	64,891,909,933	10,118,374,629	6,723,911,463	1,536,206,194
	삼성디스플레이(주)	53,237,477,854	23,136,000	-	-
	기타	245,426,943,273	54,432,588,635	54,884,830	10,481,706,430
계		775,723,931,241	75,524,008,709	6,954,310,743	16,650,428,555

다. 특수관계자에 대한 채권·채무잔액(단위: 원)

(1) 당기말

구 분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적 영향력을 행사하는 회사	SECOM CO., LTD.	-	-	-	2,310,067,063

기타의 특수관계자(*)	삼성전자(주)	29,780,957,790	107,107,309	1,663,630,142	399,974,354
	삼성생명보험(주)	210,053,002	373,823,660,618	99,693,000	478,354,160
	삼성디스플레이(주)	5,851,696,224	-	44,771,100	3,237,300
	기타	36,084,394,236	8,210,842,428	18,320,264,518	1,195,033,348
계		71,927,101,252	382,141,610,355	20,128,358,760	4,386,666,225

(*) 기타의 특수관계자 매출채권에는 계약자산이 포함되어 있으며, 기타의 특수관계자 기타채권에는 삼성생명보험(주)에 대한 사외적립자산 361,564백만원과 임차보증금 12,259백만원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기말

구 분	회사명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
유의적 영향력을 행사하는 회사	SECOM CO., LTD.	-	-	-	2,317,290,049
기타의 특수관계자(*)	삼성전자(주)	32,310,383,185	83,756,095	1,463,140,657	157,641,130
	삼성생명보험(주)	224,560,038	366,854,985,857	-	305,290,440
	삼성디스플레이(주)	8,618,082,582	-	3,890,700	58,464,000
	기타	30,782,269,154	8,037,250,070	16,246,920,375	1,242,857,346
계		71,935,294,959	374,975,992,022	17,713,951,732	4,081,542,965

(*) 기타의 특수관계자 매출채권에는 계약자산이 포함되어 있으며, 기타의 특수관계자 기타채권에는 삼성생명보험(주)에 대한 사외적립자산 350,084백만원과 임차보증금 16,771백만원이 포함되어 있습니다.

라. 당기와 전기 중 특수관계자인 SECOM CO., LTD. 에 지급된 배당금은 24,368백만원(전기:24,368백만원)이며, 기타의 특수관계자에게 지급된 배당금은 19,539백만원(전기:19,539백만원)입니다. 그 외 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래는 존재하지 않습니다. 또한, 당기 중 특수관계자인 코람코전문투자형사모부동산투자신탁제78호로부터 배당금 175백만원을 수령하였습니다.

마. 약정 사항 등

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

구 분	관련 제품	사용처	사용료
기술제공	보안시스템	SECOM CO., LTD.	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	당 기	전 기
급여 및 기타 단기종업원 급여	4,494	3,952
퇴직급여	1,781	883
기타장기종업원급여	952	1,966
합 계	7,227	6,801

32. 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) 당 기

(단위: 원)

구 분	보안시스템서비스	건물관리서비스	콜센터 및 텔레마케팅	연결조정 등	계
1. 고객과의 계약수익(매출액)					
한 시점에 이전되는 재화 혹은 용역	129,779,892,694	28,806,512,000	-	-	158,586,404,694
기간에 걸쳐 이전되는 재화 혹은 용역	1,708,120,703,915	624,548,587,842	13,897,538,526	(192,664,175,973)	2,153,902,654,310
총매출액	1,837,900,596,609	653,355,099,842	13,897,538,526	(192,664,175,973)	2,312,489,059,004
내부매출액	178,766,637,447	-	13,897,538,526	(192,664,175,973)	-
외부매출액	1,659,133,959,162	653,355,099,842	-	-	2,312,489,059,004
2. 영업이익	130,684,241,611	48,827,823,834	152,878,702	-	179,664,944,147
3. 총자산	1,246,142,373,513	732,648,795,718	4,276,817,494	(10,095,484,468)	1,972,972,502,257
4. 비유동자산					
유형및무형자산 등	544,392,841,284	402,942,940,823	551,478,358	-	947,887,260,465
유형및무형자산 등 증감액	1,006,741,647	(10,133,038,222)	93,382,216	-	(9,032,914,359)
감가상각비 등	152,283,492,248	16,624,279,746	156,482,581	-	169,064,254,575

(2) 전 기

(단위: 원)

구 분	보안시스템서비스	건물관리서비스	콜센터 및 텔레마케팅	연결조정 등	계
1. 고객과의 계약수익(매출액)					
한 시점에 이전되는 재화 혹은 용역	6,334,574,687	-	-	-	6,334,574,687
기간에 걸쳐 이전되는 재화 혹은 용역	1,793,650,219,693	596,651,090,734	13,417,566,717	(186,712,942,491)	2,217,005,934,653
총매출액	1,799,984,794,380	596,651,090,734	13,417,566,717	(186,712,942,491)	2,223,340,509,340
내부매출액	173,295,375,774	-	13,417,566,717	(186,712,942,491)	-
외부매출액	1,626,689,418,606	596,651,090,734	-	-	2,223,340,509,340

2. 영업이익	157,733,775,986	46,350,027,792	378,884,434	-	204,462,688,212
3. 총자산	1,318,727,001,245	593,742,914,354	4,359,358,933	(10,139,581,510)	1,906,689,693,022
4. 비유동자산					
유형및무형자산 등	543,386,099,637	413,075,979,045	458,096,142	-	956,920,174,824
유형및무형자산 등 증감액	19,645,364,958	339,415,250	40,617,769	-	20,025,397,977
감가상각비 등	150,869,173,215	14,929,387,933	81,960,527	-	165,880,521,675

(3) 연결회사의 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 매출액은 당기 433,570백만원과 전기 412,168백만원입니다.

33. 비지배지분에 대한 정보

가. 누적비지배지분의 변동

연결회사에 포함된 비지배지분이 중요한 종속기업의 당기손익 및 자본 중 비지배지분에 배분된 당기순손익 및 누적비지배지분은 다음과 같습니다.

(1) 당 기

(단위: 원)

구 분	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	비지배지분에 배분된 배당금	기 타	기말 누적 비지배지분
에스브이아이씨35호 신기술사업투자조합	25,315,504	(780,517)	-	-	24,534,987

(2) 전 기

(단위: 원)

구 분	기초 누적 비지배지분	비지배지분에 배분된 당기순손익	비지배지분에 배분된 배당금	기 타	기말 누적 비지배지분
에스브이아이씨35호 신기술사업투자조합	25,972,377	(656,873)	-	-	25,315,504

34. COVID19의 영향의 불확실성

COVID-19의 확산을 차단하기 위하여 전세계적으로 이동 제한을 포함한 다양한 예방 및 통제가 시행되고 있으며, 그 결과 전세계 경제가 광범위한 영향을 받고 있습니다. 또한, COVID-19에 대처하기 위한 다양한 형태의 정부지원정책이 발표되고 있습니다. COVID-19의 영향을 받는 항목으로는 매출채권의 회수가능성과 유,무형자산의 손상 등입니다. 연결회사는 COVID-19가 연결회사에 미치는 영향을 합리적으로 추정하여 연결재무제표를 작성하였습니다. 그러나, COVID-19 상황에서 COVID-19의 종식 시점 및 COVID-19가 연결회사에 미치는 영향의 추정에 중요한 불확실성이 존재합니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 에스원			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	4	3	2	1	13	7	3	4	21	19	-	-	43	34	
투입시 간	분·반기검토	6	13	112	184	1,515	1,540	429	520	48	18	-	-	2,110	2,275
	감사	98	106	49	176	1,290	1,687	618	777	898	806	-	-	2,953	3,552
	합계	104	119	161	360	2,805	3,227	1,047	1,297	946	824	-	-	5,063	5,827

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2021.4.16 ~ 2021.8.25				2		일	
	주요내용		회사와 회사환경에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공식 식별, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요성 결정?							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2021.4.7 ~ 2021.4.16		8 일	10	명	2	명	1분기 검토		
	2021.6.14~ 2021.6.23		10 일	5	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가		
	2021.7.7~ 2021.7.16		8 일	7	명	2	명	반기 검토, 전산감사		
	2021.8.30~ 2021.9.8		8 일	3	명	2	명	내부회계관리제도 운영평가		
	2021.10.7~ 2021.10.15		6 일	5	명	2	명	3분기 검토 및 내부회계관리제도 운영평가		
2021.11.15~ 2021.11.19		5 일	5	명	2	명	내부통제 이해와 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감			

							사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자 거래 검토 등) 계획
	2021.10.18~ 2021.11.05	15	일	3	명	1	명 전산감사
	2022.1.12~ 2022.1.21	10	일	6	명	2	명 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적 절차, 표본 점검(문서검증, 재계산 등) 수행, 내부회계관리제도 운영평가
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.12.30				1	일
	실사(입회)장소	에스원 천안 물류창고, 강남사업장					
	실사(입회)대상	저장기기					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.1.3				1	일
	실사(입회)장소	에스원 본사 회의실					
	실사(입회)대상	현금시재					
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회	○	변호사조회	○
	기타조회	타처보관재고자산 조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6		회			
	수행시기	2021.5.14, 2021.7.12, 2021.7.30, 2021.9.28, 2021.10.25, 2022.3.2					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-				-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 05월 14일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 등 3인	대면회의	1분기검토 진행경과 및 주요 검토 사항
2	2021년 07월 12일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 등 3인	대면회의	재무제표 및 내부회계관리제도 통합감사계획/진행사항
3	2021년 07월 30일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 등 3인	대면회의	반기검토 진행경과 및 주요 검토 사항
4	2021년 09월 28일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사인의 책임 및 독립성, 핵심감사 항목 선정 및 감사계획
5	2021년 10월 25일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 등 3인	대면회의	3분기검토 진행경과 및 주요 검토 사항
6	2022년 03월 02일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 등 3인	서면회의	감사인의 독립성, 핵심감사사항을 포함한 재무제표 감사결과 및 내부회계관리제도 감사결과 등