목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 4
주석 13
외부감사 실시내용 103

GS건설 주식회사와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 46 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 45 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

GS건설 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 GS건설 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표를 감사하였습니다. 동 연결재무제표는 2014년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

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

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다
.

감사의견
우리의 의견으로는 회사의 연결재무제표는 GS건설 주식회사와 그 종속기업의 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항
GS건설 주식회사와 그 종속기업의 2013년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표는 종전 회계감사기준에 따라 다른 감사인이 감사하였으며 해당 감사인은 2014년 3월 13일에 적정의견을 표명하였습니다

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대 표 이 사 권 승 화

2015년 2월 24일

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

GS건설 주식회사와 그 종속기업

제 46 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

제 45 기

2013년 01월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

GS건설 주식회사 대표이사 임병용

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 종로구 종로 33 그랑서울

(전 화) 02) 2154 - 1112

연 결 재 무 상 태 표

제46기말 2014년 12월 31일 현재

제45기말 2013년 12월 31일 현재

GS건설 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제 46(당)기말		제 45(전)기말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			8,652,947,213,879		8,414,467,007,030
1. 현금및현금성자산	10,32,33	2,151,187,232,183		1,865,508,077,008	
2. 매출채권및기타채권	7,8,10,30,32,33	4,573,821,599,549		4,785,253,805,264	
3. 재고자산	9	613,224,584,568		499,239,806,623	
4. 단기금융자산	6,10,12,32,33	332,670,749,397		323,187,418,196	
5. 기타유동자산	9	982,043,048,182		941,277,899,939	
Ⅱ. 비유동자산			4,441,761,716,468		4,012,845,934,801
1. 유형자산	14	2,456,041,232,354		2,242,895,871,048	
2. 무형자산	15	169,962,416,561		194,899,238,452	
3. 투자부동산	16	121,137,518,839		167,187,962,694	
4. 관계회사지분증권	13	36,973,209,297		32,445,502,676	
5. 장기매출채권및기타채권	7,10,30,32,33	842,194,042,895		615,441,682,985	
6. 장기금융자산	6,10,11,32,33	347,466,189,539		333,278,162,046	
7. 이연법인세자산	28	467,987,106,983		426,697,514,900	
자 산 총 계			13,094,708,930,347		12,427,312,941,831
부 채					
Ⅰ. 유동부채			6,127,182,857,828		6,136,911,751,490
1. 매입채무및기타채무	10,17,30,32,33	1,633,207,003,887		1,527,395,858,790	
2. 단기금융부채	10,12,18,32,33	1,709,989,267,311		2,190,045,307,902	
3. 법인세부채		15,199,746,155		2,443,475,937	
4. 기타유동부채	8,10,17,33	2,768,786,840,475		2,417,027,108,861	
Ⅱ. 비유동부채			3,385,914,054,659		3,131,121,765,313
1. 장기매입채무및기타채무	10,17,32,33	136,079,934,317		-	
2. 장기금융부채	10,12,14,18,32,33	2,487,229,619,975		2,356,362,466,826	
3. 순확정급여부채	19	93,538,999,238		49,501,255,476	
4. 비유동충당부채	10,20,32,33	287,077,677,424		301,750,868,867	
5. 이연법인세부채	28	148,853,912,627		215,544,140,614	
6. 기타비유동부채	10,17,33	233,133,911,078		207,963,033,530	
부 채 총 계			9,513,096,912,487		9,268,033,516,803
자 본					
Ⅰ. 지배주주지분			3,270,935,844,039		2,863,978,846,358
1. 자본금	1,22	355,000,000,000		255,000,000,000	
2. 자본잉여금	22	610,634,032,903		159,135,807,645	
3. 기타자본	22	(140,811,144,570)		(145,243,279,026)	
4. 기타포괄손익누계액	12,22	(87,938,056,407)		(21,613,303,561)	
5. 이익잉여금	23	2,534,051,012,113		2,616,699,621,300	
Ⅱ. 비지배주주지분			310,676,173,821		295,300,578,670

자 본 총 계			3,581,612,017,860		3,159,279,425,028
부채와 자본총계			13,094,708,930,347		12,427,312,941,831

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 손 익 계 산 서

제46기 2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지

제45기 2013년 1월 1일 부터 2013년 12월 31일 까지

GS건설 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제 46 (당) 기	제 45 (전) 기
Ⅰ. 매출액	5,8,30	9,487,551,635,482	9,565,758,139,923
1. 공사매출		8,819,512,786,299	8,331,543,823,491
2. 분양매출		183,026,469,824	889,048,679,647
3. 기타매출		485,012,379,359	345,165,636,785
Ⅱ. 매출원가	29,30	9,058,878,451,140	9,944,941,939,289
1. 공사매출원가		8,440,625,659,737	8,885,712,110,160
2. 분양매출원가		180,604,607,068	728,585,179,257
3. 기타매출원가		437,648,184,335	330,644,649,872
Ⅲ. 매출총이익(손실)		428,673,184,342	(379,183,799,366)
Ⅳ. 판매비와관리비	25,29	377,504,509,377	556,266,718,979
Ⅴ. 영업이익(손실)	5	51,168,674,965	(935,450,518,345)
Ⅵ. 기타수익	10,26	334,933,247,653	377,111,500,252
Ⅶ. 기타비용	10,26	349,622,155,541	412,076,085,256
Ⅷ. 관계기업지분증권손익	12	5,934,693,632	9,519,221,301
Ⅸ. 금융수익	10,27	264,831,688,532	211,858,736,409
Ⅹ. 금융원가	10,27	336,865,366,283	244,139,959,187
ⅩⅠ. 법인세비용차감전순손실	5	(29,619,217,042)	(993,177,104,826)
ⅩⅡ. 법인세수익	28	(7,166,534,530)	(165,830,396,647)
ⅩⅢ. 당기순손실		(22,452,682,512)	(827,346,708,179)
1. 지배지분당기순손실		(41,071,813,801)	(828,196,424,626)
2. 비지배지분당기순이익		18,619,131,289	849,716,447
ⅩⅣ. 지배기업의 소유주지분에 대한 기본(희석)주당순손실	24	(667)	(16,012)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제46기 2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지

제45기 2013년 1월 1일 부터 2013년 12월 31일 까지

GS건설 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

과 목	주 석	제 46 (당) 기	제 45 (전) 기
Ⅰ. 당기순손실		(22,452,682,512)	(827,346,708,179)
Ⅱ. 기타포괄손익		(105,686,489,028)	67,014,558,076
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:			
1. 매도가능금융자산평가이익	22	(1,004,203,215)	291,997,626
2. 매도가능금융자산평가손실	22	355,996,581	598,323,859
3. 해외사업환산이익	22	(2,768,996,915)	(6,856,156,692)
4. 해외사업환산손실	22	(7,681,297,379)	4,381,499,923
5. 파생상품평가이익	12,22	(14,413,519,242)	9,227,725,285
6. 파생상품평가손실	12,22	(42,330,609,426)	7,545,934,741
7. 지분법자본변동	12,22	120,428,166	(112,203,316)
8. 부의지분법자본변동	12,22	60,219,325	(72,197,222)
당기손익으로 재분류되지 않는 항목:			
1. 순확정급여부채의 재측정요소	19,23	(38,024,506,923)	52,009,633,872
Ⅲ. 당기총포괄손익		(128,139,171,540)	(760,332,150,103)
1. 지배기업소유주지분		(145,003,776,527)	(760,319,643,286)
2. 비지배지분		16,864,604,987	(12,506,817)

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 자 본 변 동 표

제46기 2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지

제45기 2013년 1월 1일 부터 2013년 12월 31일 까지

GS건설 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

구분	지배기업 소유주지분						비지배지분	총계
	자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄손익누계액	이익잉여금	합계		
Ⅰ. 2013.1.1(전기초)	255,000,000,000	159,012,656,312	(145,408,649,854)	(38,290,499,238)	3,397,888,262,565	3,628,201,769,785	300,266,783,017	3,928,468,552,802
II. 총포괄이익								
1. 당기순이익(손실)	-	-	-	-	(828,196,424,626)	(828,196,424,626)	849,716,447	(827,346,708,179)
2. 매도가능금융자산평가이익	-	-	-	286,436,932	-	286,436,932	5,560,694	291,997,626
3. 매도가능금융자산평가손실	-	-	-	568,466,958	-	568,466,958	29,856,901	598,323,859
4. 지분법자본변동	-	-	-	(112,203,316)	-	(112,203,316)	-	(112,203,316)
5. 부의지분법자본변동	-	-	-	(48,773,295)	-	(48,773,295)	(23,423,927)	(72,197,222)
6. 해외사업환산이익	-	-	-	(4,154,506,543)	-	(4,154,506,543)	(2,701,650,149)	(6,856,156,692)
7. 해외사업환산손실	-	-	-	4,381,499,923	-	4,381,499,923	-	4,381,499,923
8. 파생상품평가이익	-	-	-	9,227,725,285	-	9,227,725,285	-	9,227,725,285
9. 파생상품평가손실	-	-	-	6,528,549,733	-	6,528,549,733	1,017,385,008	7,545,934,741
10. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	51,199,585,663	51,199,585,663	810,048,209	52,009,633,872
총포괄이익 소계	-	-	-	16,677,195,677	(776,996,838,963)	(760,319,643,286)	(12,506,817)	(760,332,150,103)
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래								
1. 연차배당	-	-	-	-	(12,390,179,750)	(12,390,179,750)	(986,264,577)	(13,376,444,327)
2. 연결실체의 변동	-	-	-	-	-	-	613,272,910	613,272,910
3. 비지배주주지분의 변동	-	123,151,333	-	-	-	123,151,333	(3,716,649,883)	(3,593,498,550)
4. 기타	-	-	165,370,828	-	8,198,377,448	8,363,748,276	(864,055,980)	7,499,692,296
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	-	123,151,333	165,370,828	-	(4,191,802,302)	(3,903,280,141)	(4,953,697,530)	(8,856,977,671)
IV. 2013.12.31(전기말)	255,000,000,000	159,135,807,645	(145,243,279,026)	(21,613,303,561)	2,616,699,621,300	2,863,978,846,358	295,300,578,670	3,159,279,425,028
Ⅰ.2014.1.1(당기초)	255,000,000,000	159,135,807,645	(145,243,279,026)	(21,613,303,561)	2,616,699,621,300	2,863,978,846,358	295,300,578,670	3,159,279,425,028
Ⅱ.총포괄손익:								
1. 당기순이익(손실)	-	-	-	-	(41,071,813,801)	(41,071,813,801)	18,619,131,289	(22,452,682,512)
2. 매도가능금융자산평가이익	-	-	-	(998,642,521)	-	(998,642,521)	(5,560,694)	(1,004,203,215)
3. 매도가능금융자산평가손실	-	-	-	435,849,847	-	435,849,847	(79,853,266)	355,996,581
4. 지분법자본변동	-	-	-	120,428,166	-	120,428,166	-	120,428,166
5. 부의지분법자본변동	-	-	-	40,681,551	-	40,681,551	19,537,774	60,219,325
6. 해외사업환산이익	-	-	-	(1,532,752,258)	-	(1,532,752,258)	(1,236,244,657)	(2,768,996,915)

7. 해외사업환산손실	-	-	-	(7,681,297,379)	-	(7,681,297,379)	-	(7,681,297,379)
8. 파생상품평가이익	-	-	-	(14,413,519,242)	-	(14,413,519,242)	-	(14,413,519,242)
9. 파생상품평가손실	-	-	-	(42,295,501,010)	-	(42,295,501,010)	(35,108,416)	(42,330,609,426)
10. 순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	(37,607,209,880)	(37,607,209,880)	(417,297,043)	(38,024,506,923)
총포괄손익 소계	-	-	-	(66,324,752,846)	(78,679,023,681)	(145,003,776,527)	16,864,604,987	(128,139,171,540)
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래								
1. 연차배당	-	-	-	-	-	-	(1,518,540,932)	(1,518,540,932)
2. 유상증자	100,000,000,000	448,368,849,395	-	-	-	548,368,849,395	-	548,368,849,395
3. 전환사채발행	-	3,129,375,863	-	-	-	3,129,375,863	-	3,129,375,863
4. 비지배주주지분의 변동	-	-	-	-	-	-	(127,335,240)	(127,335,240)
5. 기타	-	-	4,432,134,456	-	(3,969,585,506)	462,548,950	156,866,336	619,415,286
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	100,000,000,000	451,498,225,258	4,432,134,456	-	(3,969,585,506)	551,960,774,208	(1,489,009,836)	550,471,764,372
IV.2014.12.31(당기말)	355,000,000,000	610,634,032,903	(140,811,144,570)	(87,938,056,407)	2,534,051,012,113	3,270,935,844,039	310,676,173,821	3,581,612,017,860

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

연 결 현 금 흐 름 표

제46기 2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지

제45기 2013년 1월 1일 부터 2013년 12월 31일 까지

GS건설 주식회사와 그 종속기업 (단위: 원)

구분	주석	제 46 (당) 기		제 45 (전) 기	
Ⅰ.영업활동으로 인한 현금흐름			571,531,449,457		(1,154,274,641,707)
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	652,457,892,700		(1,071,149,277,883)	
2. 이자의 수취		63,911,595,428		54,106,269,112	
3. 이자의 지급		(96,200,003,097)		(101,371,115,875)	
4. 배당금의 수취		779,603,849		532,694,498	
5. 법인세의 납부		(49,417,639,423)		(36,393,211,559)	
Ⅱ.투자활동으로 인한 현금흐름			(334,477,494,613)		(65,003,595,050)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,157,966,733,954		717,538,138,750	
(1) 기타채권의 감소		862,945,767,506		177,001,166,005	
(2) 단기금융자산의 감소		7,250,000,000		25,557,457,739	
(3) 장기기타채권의 감소		124,098,044,060		88,751,919,991	
(4) 장기금융자산의 감소		37,209,219,602		15,913,500,764	
(5) 유형자산의 처분		71,787,605,734		154,763,360,053	
(6) 무형자산의 처분		18,123,021		18,016,606	
(7) 투자부동산의 처분		53,578,923,925		255,044,895,861	
(8) 연결범위 변동으로 인한 현금유입		-		487,821,731	
(9) 종속기업주식의 처분		1,079,050,106		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,492,444,228,567)		(782,541,733,800)	
(1) 기타채권의 증가		893,541,116,815		313,553,418,040	
(2) 단기금융자산의 증가		47,382,861,476		57,770,776,537	
(3) 장기기타채권의 증가		185,538,938,163		149,684,065,921	
(4) 장기금융자산의 증가		56,574,620,603		62,255,811,165	
(5) 유형자산의 취득		307,953,892,263		176,779,953,934	
(6) 무형자산의 취득		1,220,805,647		19,432,299,266	
(7) 투자부동산의 취득		231,993,600		2,816,430,149	
(8) 관계회사지분증권의 취득		-		248,978,788	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름			35,159,220,969		1,644,568,439,791
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,845,764,517,316		3,525,165,042,263	
(1) 단기금융부채의 증가		1,450,858,954,078		1,252,708,953,394	
(2) 장기금융부채의 증가		776,564,637,838		2,169,788,786,746	
(3) 기타비유동부채의 증가		69,394,127,663		102,021,228,176	
(4) 유상증자		548,368,849,395		-	
(5) 비지배지분의 증감		577,948,342		646,073,947	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,810,605,296,347)		(1,880,596,602,472)	
(1) 단기금융부채의 감소		2,578,750,663,334		1,404,004,143,780	
(2) 장기금융부채의 감소		174,630,912,502		228,208,529,858	

(3) 기타유동부채의 감소		15,332,465,000		20,480,330,000	
(4) 기타비유동부채의 감소		40,372,714,579		202,117,663,553	
(5) 배당금의 지급		1,518,540,932		13,379,454,146	
(6) 비지배지분의 증감		-		12,406,481,135	
Ⅳ. 환율변동으로 인한 차이			13,465,979,362		9,938,679,526
Ⅴ. 현금및현금성자산의 증가 (Ⅰ + Ⅱ + Ⅲ+Ⅳ)			285,679,155,175		435,228,882,560
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산			1,865,508,077,008		1,430,279,194,448
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산(Ⅴ + Ⅵ)			2,151,187,232,183		1,865,508,077,008

"별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다."

주석

제46기 2014년 1월 1일 부터 2014년 12월 31일 까지

제45기 2013년 1월 1일 부터 2013년 12월 31일 까지

GS건설 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 GS건설 주식회사(이하 "지배기업")와 파르나스호텔 주식회사 등 종속기업(이하 지배기업과 그 종속기업을 일괄하여 "연결기업")의 일반사항은 다음과 같습니다.

1-1 지배기업 개요

지배기업은 1969년 12월 19일에 설립되어 토목과 건축, 주택신축판매, 보수유지관리, 해외종합건설업, 기술용역사업 등을 주요 영업으로 하고 있으며, 1979년 1월 4일 럭키해외건설주식회사를, 1999년 8월 1일 LG엔지니어링 주식회사를, 2000년 10월 1일 백양개발 주식회사를 흡수합병하였습니다.

지배기업은 1981년 8월 3일에 주식을 한국거래소에 상장하였으며, 2005년 3월 18일자로상호를 LG건설 주식회사에서 GS건설 주식회사로 변경하였습니다. 한편, 연결기업은 2005년 4월 4일 공정거래위원회의 상호출자제한기업집단 등의 지정에 따라 GS그룹의 계열에 포함되었습니다.

보고기간종료일 현재 지배기업은 UAE, 오만, 캐나다, 중국, 싱가포르 등에 다수의 해외지사와 건설현장을 두고 있습니다.

지배기업의 보고기간종료일 현재 납입자본금은 355,000백만원입니다.

한편, 2014년 12월 31일 현재의 연결재무제표는 2015년 2월 24일에 이사회에서 승인되었습니다.

1-2 종속기업 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소재지	업종	결산일	투자비율 (%)
파르나스호텔㈜(*1)	한국	관광호텔업	12월31일	67.56
㈜이지빌	한국	부가통신업	12월31일	84.00
자이서비스㈜	한국	건설용역업	12월31일	100.00
지에스텍㈜	한국	건설용역업	12월31일	100.00
지씨에스플러스㈜	한국	서비스업	12월31일	100.00
비에스엠㈜	한국	임가공업	12월31일	100.00
지에스오엔엠㈜	한국	서비스업	12월31일	100.00
상락푸드㈜	한국	급식위탁경영	12월31일	98.46
GS E&C Nanjing Co.,Ltd.	중국	건설업	12월31일	100.00
GS Nha Be Development One-member LLC	베트남	건설업	12월31일	100.00
GS Saigon Development One-member LLC	베트남	건설업	12월31일	100.00
GS E&C Delhi Pvt. Ltd. (구, GS E&C India Private Ltd.)	인도	건설용역업	3월 31일	100.00
GS(Cambodia) Development Co.,Ltd.	캄보디아	건설업	12월31일	100.00
GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.(*2)	인도	건설용역업	3월31일	100.00
GS Construction Arabia Co.,Ltd.	사우디	건설업	12월31일	98.00
GS Saudi Co., Ltd.	사우디	건설업	12월31일	75.00
GS E&C Poland SP.ZO.O	폴란드	건설업	12월31일	100.00
GS Engineering & Construction Spain, S.L	스페인	건설업	12월31일	100.00
GS E&C Construction Canada Ltd.	캐나다	건설업	12월31일	100.00
GS E&C Panama S.A.	파나마	임대업	12월31일	100.00
GS Inima Environment S.A(*4)	스페인	건설업	12월31일	79.62
GS PP Development Co., Ltd(*3)	캄보디아	건설업	12월31일	49.00
GS E&C Thai Co., Ltd.(*3)	태국	부동산업	8월31일	49.00
GS East Asia Manila Inc.(*2)	필리핀	IT컨설팅	12월31일	100.00

(*1) 동 기업이 보유하고 있는 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업종	결산일	투자비율 (%)
㈜피앤에쓰	한국	위탁운영관리	12월31일	100.00

(*2) 당기 중 신규로 설립하였습니다.

(*3) 주주간 협약에 의하여 지배력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 연결범위에 포함하였

습니다.

(*4) 동 기업이 보유하고 있는 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업종	결산일	투자비율(%)
Aguas de Ensenada, S.A. de C.V.	멕시코	건설업	12월31일	100.00
Ambient Servicos Ambientais de Ribeirao Preto, S.A.	브라질	건설업	12월31일	100.00
Aquaria Water LLC	미국	건설업	12월31일	87.50
Araucaria Saneamento, S.A.	브라질	건설업	12월31일	51.00
Desalinizadora Arica Ltda.	칠레	건설업	12월31일	100.00
GS Inima Chile S.A	칠레	건설업	12월31일	100.00
GS Inima Mexico, S.A. de C.V.	멕시코	건설업	12월31일	100.00
GS Inima USA Construction Corporation	미국	건설업	12월31일	100.00
GS Inima USA Corporation	미국	건설업	12월31일	100.00
GS Inima Brasil Ltda.	브라질	건설업	12월31일	100.00
Promoaqua Desalacion de los Cabos, S.A. de C.V.	멕시코	건설업	12월31일	98.00
Saneamento do Vale do Paraiba, S.A.	브라질	건설업	12월31일	50.10
Servicos de Saneamento de Mogi Mirim, S.A.	브라질	건설업	12월31일	57.00
Tecnicas y Gestion Medioambiental, S.A.	스페인	건설업	12월31일	100.00
Tractament Metropolita de Fangs, S.L.	스페인	건설업	12월31일	50.40
CASINIMA - Empreitada Ponte da Baia, A.C.E.	포르투칼	건설업	12월31일	50.00
GS Inima Servicios Corporativos, S.A. de C.V.	멕시코	건설업	12월31일	100.00
SOCIEDAD DE ECONOMIA MIXTA AGUAS DE SORIA S.L.	스페인	건설업	12월31일	59.20
VALORINIMA S.L.	스페인	건설업	12월31일	80.00
Inima Amarante Sociedades Unipessoal, Ltda.(*)	포르투칼	건설업	12월31일	100.00
Sanama Saneamento Alta Maceio S.A.(*)	브라질	건설업	12월31일	60.00

(*) 당기 중 신규로 설립되었습니다.

1-3 종속기업 관련 재무정보 요약

<당기> (단위: 백만원)

기업명	자 산	부 채	매 출	당기순손익
파르나스호텔㈜(*1)	1,250,319	542,935	198,949	9,261
㈜이지빌	34,334	13,166	77,448	823
자이서비스㈜	8,356	7,498	13,579	92
지에스텍㈜	809	724	4,413	(22)
지씨에스플러스㈜	10,031	5,565	38,110	324
비에스엠㈜	1,106	988	7,881	58
지에스오엔엠㈜	3,982	1,490	25,683	135
상락푸드㈜	4,910	2,072	14,101	(37)
지엘피에프브이원㈜ (*2)	23,713	5,232	(2,382)	11,390
GS E&C Nanjing Co.,Ltd.	112,055	70,524	283,292	24,093
GS Nha Be Development One-member LLC	144,853	121,568	-	(1,627)
GS Saigon Development One-member LLC	314,072	280,424	50,443	11,108
GS E&C Delhi Pvt. Ltd. (구, GS E&C India Private Ltd.)	18,336	13,262	18,094	(5,796)
GS(Cambodia) Development Co.,Ltd.	1,455	53	-	(3)
GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.(*3)	6,609	3,418	3,660	(6,374)
GS Construction Arabia Co.,Ltd.	216,012	435,885	235,206	(94,367)
GS Saudi Co., Ltd.	307	4,021	816	(1,172)
GS E&C Poland SP.ZO.O	440	386	-	6
GS Engineering & Construction Spain, S.L	85,034	87,614	121,910	11,866
GS E&C Construction Canada Ltd.	13,285	19,978	80,005	(1,883)
GS E&C Panama S.A.	840	-	79	(41)
GS Inima Environment S.A.(*1)	536,819	318,740	147,822	1,784
GS PP Development Co., Ltd	59,058	139,998	79,561	29,256
GS E&C Thai Co., Ltd.	684	15	-	(277)
GS EAST ASIA MANILA Inc.(*3)	3,816	97	-	(274)

(*1) 종속기업을 포함한 연결 재무정보입니다.
(*2) 당기 중 청산하여 연결범위에서 제외되었습니다.
(*3) 당기 중 신규로 설립되었습니다.

<전기> (단위: 백만원)

기업명	자 산	부 채	매 출	당기순손익
파르나스호텔㈜(*)	1,210,595	510,190	180,841	5,401
㈜이지빌	32,552	12,214	74,609	562
자이서비스㈜	4,028	3,263	14,439	(6)
지에스텍㈜	957	851	5,088	(34)
지엘에스서비스㈜	508	96	3,935	1
지씨에스플러스㈜	9,024	4,882	36,504	(276)
비에스엠㈜	1,135	1,076	8,641	(518)
지에스오엔엠㈜	3,723	2,367	25,705	(440)
상락푸드㈜	5,753	2,879	19,403	634
지엘피에프브이원㈜	265,738	50,121	685,744	159,902
GS E&C Nanjing Co.,Ltd.	166,354	130,627	244,966	19,820
GS Nha Be Development One-member LLC	133,543	109,207	-	(1,503)
GS Saigon Development One-member LLC	261,118	239,518	153,065	2,016
GS E&C Delhi Pvt. Ltd. (구, GS E&C India Private Ltd.)	10,581	5,177	11,982	(2,179)
GS(Cambodia) Development Co.,Ltd.	1,400	51	-	(3)
GS Construction Arabia Co.,Ltd.	105,344	221,990	83,379	(86,702)
GS Saudi Co., Ltd.	752	3,144	1,715	(3,153)
GS E&C Poland SP.ZO.O	516	461	-	6
GS Engineering & Construction Spain, S.L	17,831	20,118	28,054	2,304
GS E&C Construction Canada Ltd.	71,938	76,988	342,397	(2,419)
GS E&C Panama S.A.	998	151	160	(126)
GS Inima Environment S.A.(*)	520,070	297,199	194,181	1,913
GS PP Development Co., Ltd	42,916	149,937	-	(2,590)
GS E&C Thai Co., Ltd.	924	5	-	(143)

(*) 종속기업을 포함한 연결 재무정보입니다.

상기 요약 재무정보상의 금액은 내부거래 상계전 금액이며, 지배기업과 상이한 유의적인 회계처리 방법을 수정하여 반영한 것입니다.

2. 중요한 회계정책 및 재무제표 작성기준

2.1 연결재무제표 작성기준

연결기업의 요약연결재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

연결재무제표는 공정가치로 평가된 투자부동산, 토지 및 건물, 파생금융상품, 매도가능금융자산, 조건부대가, 비현금 분배 부채를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 공정가치 위험회피의 위험회피대상으로 지정된 자산과 부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고 효과적인 위험회피관계 내에서 회피되는 위험에 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 연결기준

연결재무제표는 매 회계연도 12월 31일 현재 지배기업 및 종속기업의 재무제표로 구성되어 있습니다. 지배력은 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 획득됩니다. 구체적으로 연결기업이 다음을 모두 갖는 경우에만 피투자자를 지배합니다.

- 피투자자에 대한 힘 (피투자자의 관련활동을 지시하는 현재의 능력을 갖게 하는 현존권리)
- 피투자자에 대한 관여로 인한 변동이익에 대한 노출 또는 권리
- 투자자의 이익금액에 영향을 미치기 위하여 피투자자에 대하여 자신의 힘을 사용하는 능력

피투자자의 의결권의 과반수 미만을 보유하고 있는 경우 연결기업은 피투자자에 대한 힘을 갖고 있는지를 평가할 때 다음을 포함한 모든 사실과 상황을 고려하고 있습니다.

- 투자자와 다른 의결권 보유자간의 계약상 약정
- 그 밖의 계약상 약정에서 발생하는 권리
- 연결기업의 의결권 및 잠재적 의결권

연결기업은 지배력의 세 가지 요소 중 하나 이상에 변화가 있음을 나타내는 사실과 상황이 있는 경우 피투자자를 지배하는지 재평가합니다. 종속기업에 대한 연결은 연결기업이 종속기업에 대한 지배력을 획득하는 시점부터 지배력을 상실하기 전까지 이루어집니다. 기중 취득하거나 처분한 종속기업의 자산, 부채, 수익 및 비용은 연결기업이 지배력을 획득한 날부터 연결기업이 종속기업을 더 이상 지배하지 않게 된 날까지 포괄손익계산서에 포함하고 있습니다.

당기순손익과 기타포괄손익의 각 구성요소들은 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다. 필요한 경우 종속기업의 회계정책을 연결기업과 일치시키기 위하여 종속기업의 재무제표를 수정하여 사용하고 있습니다. 연결기업간의 거래로 인해 발생한 모든 자산, 부채, 자본, 수익, 비용 및 현금흐름은 전액 제거하고 있습니다.

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다.

지배기업이 종속기업에 대한 지배력을 상실한 경우 지배력을 상실한 날에 종속기업의 자산(영업권 포함), 부채, 비지배지분 및 자본의 기타 항목을 제거하고 그에 따른 손익을 당기손익으로 인식하고 있습니다. 이전의 종속기업에 대한 잔여 투자는 공정가치로 인식하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 사업결합 및 영업권

사업결합은 취득법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 취득원가는 취득일의 공정가치로 측정된 이전대가와 피취득자에 대한 비지배지분 금액의 합계로 측정하고 있습니다. 각 사업결합에 대해 취득자는 피취득자에 대한 비지배지분을 공정가치 또는 피취득자의 식별가능한 순자산 중의 비지배지분의 비례적 지분으로 측정하고 있으며 취득관련원가는 발생시 비용으로 처리하고 있습니다.

연결기업은 취득일에 식별가능한 취득 자산과 인수 부채를 취득일에 존재하는 계약조건, 경제상황, 취득자의 영업정책이나 회계정책 그리고 그 밖의 관련 조건에 기초하여 분류하거나 지정하고 있습니다. 이러한 분류는 피취득자의 주계약에서 내재파생상품을 분리하는 것을 포함합니다. 단계적으로 이루어지는 사업결합의 경우, 취득자는 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분을 취득일의 공정가치로 재측정하고 그 결과 발생하는 공정가치와 장부금액과의 차이를 당기손익에 반영하고 있습니다.

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1039호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1039호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

영업권은 이전대가와 비지배지분 금액 및 이전에 보유하고 있던 지분의 합계액이 식별가능한 취득 자산과 인수 부채의 순액을 초과하는 금액으로 측정하고 있습니다. 취득한 순자산의 공정가치가 이전대가 등의 합계액을 초과하는 경우 연결기업은 모든 취득 자산과 인수 부채를 정확하게 식별하였는지에 대해 재검토하고 취득일에 인식한 금액을 측정하는 데 사용한 절차를 재검토하고 있습니다. 만약 이러한 재검토 후에도 여전히 이전대가 등의 합계액이 취득한 순자산의 공정가치보다 낮다면 그 차익을 당기손익으로 인식하고 있습니다.

최초 인식 후 영업권은 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위나 현금창출단위집단에 취득일로부터 배분되며 이는 배분대상 현금창출단위나 현금창출단위집단에 피취득자의 다른 자산이나 부채가 할당되어 있는지와 관계없이 이루어집니다.

영업권이 배분된 현금창출단위 내의 영업을 처분하는 경우 처분되는 영업과 관련된 영업권은 처분손익을 결정할 때 그 영업의 장부금액에 포함하며 현금창출단위 내에 존속하는 부분과 처분되는 부분의 상대적인 가치를 기준으로 측정하고 있습니다.

2.3.2 관계기업 및 공동기업 투자

관계기업은 지배기업이 유의적인 영향력을 보유하는 기업입니다. 유의적인 영향력이란 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력이지만 그러한 정책의 지배력이나 공동지배력은 아닙니다. 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자들이 그 약정의 순자산에 대한 권리를 보유하는 공동약정입니다. 공동지배력은 약정의 지배력에 대한 계약상 합의된 공유로서, 관련활동에 대한 결정에 지배력을 공유하는 당사자들 전체의 동의가 요구될 때에만 존재합니다.

연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 관계기업 및 공동기업 투자는 취득시점에 취득원가로 인식되며, 취득일 이후 관계기업이나 공동기업의 순자산변동액 중 연결기업의 지분 해당액을 인식하기 위하여 장부금액을 가감하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업과 관련된 영업권은 해당 투자자산의 장부금액에 포함되며 상각 또는 별도의 손상검사를 수행하지 아니하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 영업에 따른 손익 중 연결기업의 지분 해당분은 연결손익계산서에 직접 반영되며 기타포괄손익의 변동은 연결기업의 기타포괄손익의 일부로 표시하고 있습니다. 관계기업이나 공동기업의 자본에 직접 반영된 변동이 있는 경우 연결기업의 지분 해당분은 자본변동표에 반영하고 있습니다. 연결기업과 관계기업 및 공동기업간 거래에 따른 미실현손익은 연결기업의 지분 해당분 만큼 제거하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업에 대한 이익은 세효과 및 관계기업 및 공동기업의 종속기업 비지배지분을 차감한 후의 연결기업 지분에 해당하는 부분을 연결포괄손익계산서에 영업외손익에 표시하고 있습니다.

관계기업 및 공동기업의 보고기간은 지배기업의 보고기간과 동일하며 연결기업과 동일한 회계정책의 적용을 위해 필요한 경우 재무제표를 조정하고 있습니다.

지분법을 적용한 이후, 연결기업은 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 추가적인 손상차손을 인식할 필요가 있는지 결정합니다. 연결기업은 매 보고기간말에 관계기업 및 공동기업 투자가 손상된 객관적인 증거가 있는지 판단하고, 그러한 객관적인 증거가 있는 경우 관계기업 및 공동기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 하여 '관계기업지분증권손익'의 계정으로 연결포괄손익계산서에 인식하고 있습니다.

연결기업은 관계기업에 대하여 유의적인 영향력을 상실하거나 공동기업에 대한 공동지배력을 상실한 때에 종전 관계기업이나 공동기업에 대한 잔여 보유 지분이 있다면 그 잔여 지분을 공정가치로 측정하고 있으며, 유의적인 영향력 및 공동지배력을 상실한 때의 관계기업 및 공동기업 투자의 장부금액과 잔여 지분의 공정가치 및 처분대가와의 차이는 당기손익으로 반영하고 있습니다.

2.3.3 부문별 보고

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 영업부문별로 공시되고 있습니다(주석5 참조). 최고 영업의사 결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며,연결기업의 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.3.4 유동성・비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동・비유동으로 재무상태표에 구분하여 표시하고 있습니다.

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상한다.
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아니다.

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류하고 있습니다.

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류하고 있습니다.

- 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상하고 있다.
- 주로 단기매매 목적으로 보유하고 있다.
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제하기로 되어 있다.
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다.

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류하고 있습니다.

이연법인세자산(부채)은 비유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

2.3.5 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 금융상품의 공정가치 및 공정가치 서열체계는 주석33에서 공시하고 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 다음 중 어느 하나의 시장에서 이루어지는 것으로 가정하고 있습니다.

- 자산이나 부채의 주된 시장
- 자산이나 부채의 주된 시장이 없는 경우에는 가장 유리한 시장

회사는 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

자산이나 부채의 공정가치는 시장참여자가 경제적으로 최선의 행동을 한다는 가정하에 시장참여자가 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 사용하는 가정에 근거하여 측정하고 있습니다.

연결기업은 상황에 적합하며 관련된 관측가능한 투입변수의 사용을 최대화하고 관측가능하지 않은 투입변수의 사용을 최소화하면서 공정가치를 측정하는데 충분한 자료가 이용가능한 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 근거하여 다음과 같은 공정가치 서열체계로 구분됩니다.

- 수준 1 : 동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
- 수준 2 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지 않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 연결기업은 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를 결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.3.6 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 기능통화이면서 보고통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

외화거래는 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 기록하고 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하고 있으며, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다.

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을, 공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다. 비화폐성 항목의 환산에서 발생하는 손익은 해당 항목의 공정가치 변동으로 인한 손익의 인식항목과 동일하게 기타포괄손익 또는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 해외사업장의 환산

해외사업장의 자산・부채는 보고기간말 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.3.7 금융상품: 최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정
연결기업은 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류하고 있습니다. 연결기업은 최초 인식시 금융자산을 분류하고 있습니다. 금융자산은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 당기손익인식금융자산이 아닌 경우 당해 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가를 최초 인식시 공정가치에 가산하고 있습니다.

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 해당 금융자산을 매입 또는 매도하기로 약정한 거래일자에 인식되고 있습니다. 정형화된 매입 또는 매도란 관련 시장규정이나 관행에 의하여 일반적으로 설정한 기간 내에 금융상품을 인도하는 계약조건에 따라 금융자산을 매입하거나 매도하는 것을 의미합니다.

연결기업의 주요 금융자산은 현금과 기타금융자산, 매출채권, 기타수취채권, 시장성 및 비시장성 금융상품, 그리고 파생금융상품으로 구성되어 있습니다.

2) 후속측정
금융자산의 후속측정은 그 분류에 따라 아래와 같이 측정하고 있습니다.

- 대여금 및 수취채권
대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이공시되지 않는 비파생금융자산으로서 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감하여 장부에 인식하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 포괄손익계산서에 영업비용으로 계상하고 있습니다.

- 만기보유금융자산
연결기업은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산을 만기보유금융자산으로 분류하고 있습니다. 만기보유금융자산은 최초 인식후에는 유효이자율법을 사용하여 상각후원가를 측정한 후 손상차손누계액을 차감한 가액으로 계상하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의 일부분인 지급하거나 수취하는 수수료를 고려하여 계산됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융수익으로 계상하며, 손상차손은 포괄손익계산서의 금융원가로 계상하고 있습니다.

- 매도가능금융자산
매도가능금융자산은 지분증권과 채무증권을 포함하고 있습니다. 지분증권은 당기손익인식금융자산으로 분류되지 않거나 지정되지 않은 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 채무증권의 경우 정해져 있지 않은 기간 동안에 보유할 의도가 있고 시장상황 변동 및 유동성으로 인해 매각할 수 있는 경우 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 매도가능금융자산은 최초인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 기타포괄손익에 반영하며 해당 자산이 제거되거나 또는 손상차손을 인식하는 시점에 누적 평가손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우, 연결기업은 드문상황의 경우에 금융자산을 재분류할 수 있습니다. 대여금 및 수취채권의 정의를 충족하였을 금융자산으로서 매도가능금융자산으로 분류된 경우, 기업이 예측가능한 미래기간 동안 또는 만기까지 보유할 의도와 능력이 있다면 매도가능금융자산의 범주에서 대여금 및 수취채권의 범주로 재분류할 수 있습니다. 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에 만기보유금융자산으로 재분류할 수 있습니다.

매도가능금융자산의 범주에서 다른 범주로 재분류된 금융자산의 경우 기인식된 기타포괄손익을 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상각하여 당기손익으로 인식합니다. 기대현금흐름과 새로운 상각후원가의 차이 또한 당해 금융자산의 잔여기간에 걸쳐 유효이자율법을 사용하여 상각하고 있습니다.

3) 제거
금융자산 또는 금융자산의 일부분 또는 유사한 금융자산 집합의 일부분은 다음의 경우에 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우
- 금융자산의 현금흐름을 수취할 계약상 권리를 양도하였거나 당해 현금흐름을 제3자에게 중요한 지체없이 지급할 계약상 의무를 부담하고 있는 경우로서 해당자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 아니하였으나 자산에 대한 통제권을 이전한 경우

연결기업은 금융자산의 현금흐름에 대한 권리는 양도하였으나, 해당 자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으며 해당 자산을 통제하고 있는 경우, 해당 자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 자산을 인식하고 있습니다. 양도된 자산에 대한 보증을 제공하는 형태로 지속적관여가 이루어지는 경우 지속적관여의 정도는 해당

자산의 최초 장부금액과 수취한 대가 중 상환을 요구받을 수 있는 최대금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다. 이러한 경우 연결기업은 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 금융자산을 제거하고 양도함으로써 발생하거나 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

(2) 금융자산의 손상

연결기업은 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 최초인식 후 하나 이상의 사건(이하 '손상사건')이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며, 그 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산 또는 금융자산 집합의 추정미래현금흐름에 영향을 미친 경우에만, 당해 금융자산 또는 금융자산의 집합은 손상된 것입니다. 손상되었다는 객관적인 증거에는 다음의 손상사건에 대한 관측가능한 자료가 포함됩니다.

- 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 됨
- 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가 또는 지역의 경제상황 변화 등과 같이 최초인식 후 추정미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 관측가능한 자료

- 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산
연결기업은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산에 대하여 개별적으로 유의적인 금융자산의 경우 우선적으로 손상발생의 객관적인 증거가 있는지를 개별적으로 검토하며, 개별적으로 유의적이지 않은 금융자산의 경우 개별적으로 또는 집합적으로 검토하고 있습니다. 개별적으로 검토한 금융자산에 손상발생의 객관적인 증거가 없다면, 그 금융자산의 유의성에 관계없이 유사한 신용위험의 특성을 가진 금융자산의 집합에 포함하여 집합적으로 손상여부를 검토합니다. 개별적으로 손상검토를 하여 손상차손을 인식하거나 기존 손상차손을 계속 인식하는 경우, 해당 자산은 집합적인 손상검토에 포함하지 아니합니다.

손상이 발생하였다는 객관적 증거가 있는 경우, 손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율(최초인식시점에 계산된 유효이자율)로 할인한 추정미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다. 이 경우 아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 미래예상현금흐름에 포함하지 아니합니다. 변동금리부 대여금의 경우 손상차손을 측정하기 위한 할인율은 현행 유효이자율을 적용하고 있습니다.

자산의 장부금액은 충당금 계정을 사용하여 차감표시하고 손상차손은 당기손익으로 인식하고 있습니다. 금융자산이나 유사한 금융자산의 집합이 손상차손으로 감액되면, 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인하는 데 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 이와 관련된 충당금은 미래에 회복가능성이 없는 경우 장부에서 제거하고 있습니다. 후속기간 중 손상차손의 금액이 감소 또는 증가하고 그 감소 또는 증가가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 이미 인식한 손상차손금액을 손상충당금을 조정함으로써 환입 또는 추가인식하고 있습니다.

- 매도가능금융자산
연결기업은 매도가능금융자산에 대하여 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가하고 있습니다. 매도가능금융자산으로 분류하는 지분상품의 경우 공정가치가 원가 이하로 유의적으로 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 공정가치 감소액을 기타포괄손익으로 인식하는 매도가능금융자산에 대하여 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우 기타포괄손익으로 인식한 누적손실은 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액을 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 당기손익으로 환입하지 아니하며 손상인식 후 공정가치 증가금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산으로 분류하는 채무상품의 경우 손상은 상각후원가를 장부금액으로 하는 금융자산과 동일한 기준으로 평가되고 있습니다. 다만, 손상으로 인식된 금액은 공정가치가 취득원가에 미달하는 금액에서 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 당해 금융자산의 손상차손을 차감한 금액입니다. 그 후의 이자수익은 손상차손을 측정할 목적으로 미래현금흐름을 할인할 때 사용한 이자율을 사용하여 인식하고 있습니다. 후속기간에 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 금융부채

1) 최초인식 및 측정
기업회계기준서 제1039호의 범위에 해당되는 금융부채는 최초인식시 당기손익인식금융부채, 차입금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류되고 있습니다.

금융부채는 최초인식시 공정가치로 측정하며, 차입금의 경우 관련된 거래원가를 공정가치에 차감하고 있습니다.

연결기업의 주요 금융부채는 매입채무, 기타지급채무, 차입금, 금융보증계약 및 파생상품이 있습니다.

2) 후속측정
금융부채의 후속측정은 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

- 이자부차입금
최초인식후 이자부차입금은 유효이자율법을 이용한 상각후원가로 측정되며 관련 평가손익은 차입금이 제거되는 시점 또는 유효이자율법에 의한 상각절차를 통하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 상각후원가는 취득시의 할인이나 할증과 유효이자율의일부인 지급되거나 수취된 수수료를 고려하여 계상됩니다. 유효이자율에 의한 상각은 포괄손익계산서에 금융원가로 계상하고 있습니다.

- 금융보증계약
연결기업은 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 연결기업이 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 금융부채로 최초 인식하고 있습니다. 최초 인식후 금융보증부채는 보고

기간말 현재 존재하는 의무를 청산하기 위해 필요한비용의 추정치와 최초인식액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

3) 제거
금융부채는 그 계약상 의무가 이행되거나 취소되거나 만료된 경우 제거됩니다. 기존금융부채가 동일 대여자로부터의 다른 계약조건의 다른 금융부채로 대체되거나 기존금융부채의 계약조건이 실질적으로 변경되는 경우, 이러한 대체 또는 변경은 기존부채의 제거 및 신규부채의 인식으로 처리되며 장부금액과 지급한 대가의 차이는 당기손익에 반영됩니다.

(4) 상계

인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나, 자산을 회수하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에는 금융자산과 금융부채를 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

2.3.8 파생금융상품 및 위험회피

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식되며 후속적으로 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 "기타수익(비용) " 또는 "금융수익(비용)"으로 손익계산서에 인식됩니다.

연결기업은 특정 파생상품을 아래와 같이 지정하고 있습니다.

- 공정가치 위험회피: 인식된 자산, 부채 또는 확정계약의 공정가치에 대한 위험회피
- 현금흐름 위험회피: 인식된 자산, 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래와 연관된 특정 위험에 대한 위험회피

연결기업은 위험회피 개시시점에 위험회피관계, 위험관리목적, 위험회피전략을 공식적으로 지정하여 문서화하고 있으며 문서화는 위험회피수단, 위험회피대상항목, 회피대상위험의 성격과 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 위험회피수단이 상쇄하는 효과를 평가하는 방법 등을 포함하고 있습니다. 이러한 위험회피관계가 공정가치나 현금흐름의 변동위험을 상쇄하는데 상당히 효과적일 것으로 예상되며 위험회피기간을 포함하는 재무보고기간에 실제로 높은위험회피효과가 있었는지 여부를 계속적으로 평가하고 있습니다.

위험회피목적으로 사용하는 다양한 파생상품의 공정가치는 주석12에서 공시하고 있으며, 기타포괄손익에 인식한 위험회피평가손익의 변동은 주석12에서 표시하고 있습니다. 위험회피수단인 파생상품의 전체 공정가치는 위험회피대상의 잔여만기가정상영업주기를 초과하는 경우 비유동자산(부채)으로 분류하며, 정상영업주기 이내인 경우 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다. 매매목적 파생상품은 잔여만기에 따라 1년을 초과하는 경우 비유동자산(부채)으로 분류하며, 1년 이내인 경우 유동자산(부채)으로 분류하고 있습니다.

위험회피회계 적용조건을 충족하는 위험회피관계에 대하여 다음과 같이 회계처리하였습니다.

(1) 공정가치위험회피

위험회피수단인 파생상품의 공정가치 변동은 당기손익에 반영하고 있으며 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 변동은 장부금액을 조정하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

(2) 현금흐름위험회피

파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당기손익(기타수익 또는 기타비용)으로 즉시 인식하는 반면 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익에 직접 반영합니다. 기타포괄손익에 직접 반영된 평가손익은 위험회피대상거래가 당기손익에 영향을 미치는 회계기간에 기타포괄손익에서 당기손익으로 재분류됩니다. 비금융자산이나 비금융부채가 위험회피대상항목인 경우 자본에 직접 인식된 관련 평가손익은 해당 비금융자산이나 부채의 최초 장부금액에 포함됩니다.

확정계약이나 발생가능한 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우 자본으로 직접 인식한 누적평가손익은 당기손익(기타수익 또는 기타비용)으로 즉시 인식되나 위험회피수단이 대체나 만기연장 없이 소멸, 매각, 청산, 행사된 경우 또는 위험회피 지정이 취소된 경우에는 확정계약이나 예상거래가 발생할 때까지 자본으로 인식된 누적평가손익은 계속적으로 자본에 계상하고 있습니다.

2.3.9 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 원재료 및 저장품은 총평균법으로, 그 외 재고자산은 개별법에 따라 결정됩니다.

2.3.10 유형자산

유형자산은 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 취득원가로 표시하고 있으며, 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가를 포함하고 있습니다. 또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래경제적효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

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

과 목	추정 내용연수
건 물	10년 ~ 50년
구축물	10년 ~ 40년
기계장치	5년 ~ 20년
건설장비	6년 ~ 12년
차량운반구	6년 ~ 10년
공구와기구	5년 ~ 6년
비 품	3년 ~ 20년

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

2.3.11 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부로 자본화하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생시 비용으로 계상하고 있습니다. 차입원가는 이자금의 차입과 관련되어 발생된 이자와 기타 원가로 구성되어 있습니다.

2.3.12 무형자산

무형자산은 사용가능한 시점부터 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 다만, 회원권에 대해서는 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용년수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
임 대 권	20년
기 술 력	10년
관리운영권	18년
소프트웨어	4~6년
기 타	4~6년

2.3.13 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식시점 이후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수(40년) 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.3.14 비금융자산의 손상

연결기업은 매 재무상태표일 현재 손상징후의 존재 여부를 검토하고 있으며 손상징후가 파악되는 경우 자산의 회수가능성을 추정하여 손상 여부를 검토하고 있습니다. 다만, 매년손상검사가 요구되는 일부 자산에 대해서는 매년 손상검사를 수행하고 있습니다. 자산의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이며 개별 자산별로 측정하나, 개별 자산의 현금유입이 다른 자산이나 자산집단의 현금유입과 거의 독립적으로 창출되지 않는 경우에는 현금창출단위별로 측정하고 있습니다.

자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 이를 손상차손으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 자산의 사용가치는 해당 자산의 기대미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 세전할인율로 할인하여 산정하고 있으며, 자산의 순공정가치는 가치 승수, 공개시장에서 거래되는 대용기업 주식의 가격 또는 다른 이용가능한 공정가치에 대한 지수 등을 사용한 적절한 평가기법을 적용하여 산정하고 있습니다. 연결기업은 손상차손을 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간일마다 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 한편, 과거에 인식한 손상차손은 해당 자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이를 손상차손환입으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 비한정 내용연수를 가진 무형자산에 대하여 매 보고기간일 현재 개별자산별 또는 현금창출단위별로 손상검사를 수행하고 있습니다.

2.3.15 순확정급여부채

연결기업은 확정급여형의 퇴직연금제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 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 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2.3.16 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 높으며, 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 인식하고 있습니다. 충당부채를 결제하기 위하여 필요한 지출액의 일부 또는 전부를 제3자가 변제할 것이 예상되는 경우 연결기업이 의무를 이행한다면 변제를 받을 것이 거의 확실하게 되는 때에 한하여 변제금액을 인식하고 별도의 자산으로 회계처리하고 있습니다. 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식되는 비용은 제3자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시하고 있습니다.

2.3.17 당기법인세 및 이연법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)을 사용하여 과세당국에 납부할(과세당국으로부터 환급받을)것으로 예상되는 금액으로 측정하고 있습니다.

자본에 직접 반영되는 항목과 관련된 당기 법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요한 경우 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

연결기업은 자산 및 부채의 재무보고 목적상 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를 인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일시적차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

또한 다음의 경우를 제외하고는 차감할 일시적차이, 미사용 세액공제와 세무상결손금이 사용될 수 있는 과세소득의 발생가능성이 높은 경우 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높지 않은 경우

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간말 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간말까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및세법)에

근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다. 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식하고 있습니다. 이연법인세 항목은 해당 거래에 따라서 기타포괄손익으로 인식하거나 자본에 직접 반영하고 있습니다. 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.3.18 수익인식

수익은 연결기업의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하고 있습니다.

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

(1) 건설계약

건설계약은 한국채택국제회계기준 제1011호에 의하여 자산의 건설을 위하여 구체적으로 합의된 계약으로 정의됩니다.

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있고 계약이 수익성이 있을 가능성이 높은경우, 계약수익과 계약원가는 계약 활동의 진행률을 기준으로 계약기간에 걸쳐 수익과 비용으로 인식되며, 건설계약에 손실이 예상되는 경우에는 예상손실은 즉시 비용으로 인식됩니다.

건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 계약수익은 회수가능한 발생원가의 범위 내에서만 인식됩니다. 공사변경, 보상금 및 장려금은 발주자와 합의가 되고 신뢰성 있게 측정이 가능한 경우에 한하여 계약수익에 포함됩니다. 계약원가는 발생시 비용으로 인식됩니다.

진행률은 개별 계약별로 총추정공사원가 대비 보고기간 말까지 발생한 누적계약원가의 비율로 산정됩니다. 계약에 대한 미래의 활동과 관련하여 당기에 발생한 원가는 진행률 산정시 제외됩니다. 이러한 금액은 그 성격에 따라 재고자산, 선급금 또는 기타자산으로 표시됩니다.

연결기업은 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 각 진행중인 계약에 대해서는 누적발생원가와 인식한 이익의 합계금액에서 인식한 손실을 차감한 금액이 진행청구액을 초과하는 금액(미청구공사)을 자산으로 표시하며, 진행청구액에 미달하는 금액(초과청구공사)은 부채로 표시하고 있습니다.

한편, 자체분양공동주택의 수익은 한국회계기준원 질의회신 '2011-I-KQA'에 의거하여 진행기준으로 인식되며, 동 회계처리는 '주식회사 외부감사에 관한 법률' 제13조 제1항 제1호의 한국채택기업회계기준에 한하여 효력이 있습니다.

(2) 용역의 제공

연결기업은 용역제공이 완료되는 시점에 수익으로 인식하고 있으며, 기타의 수익에 대해서는 수익가득과정이 완료되고 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 경우에 인식하고 있습니다.

(3) 이자수익

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

(4) 배당금 수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2.4 회계정책 및 공시사항의 변경

연결기업은 당기부터 시행되는 다음 기업회계기준서의 제・개정내용을 최초로 적용하였습니다. 제・개정된 기준서의 내용 및 영향은 다음과 같습니다.

투자기업 관련 기준서(기업회계기준서 제1110호, 제1112호 및 제1027호 개정)
개정된 기준서들에는 기업회계기준서 제1110호에 따른 투자기업의 정의를 충족하는기업의 연결에 대한 면제규정을 포함하고 있습니다. 동 연결 면제규정에 따르면 투자기업은 종속기업에 대하여 당기손익인식금융자산으로 회계처리하여야 합니다. 연결기업은 기업회계기준서 제1110호에 따른 투자기업이 아니므로 동 개정이 연결기업에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1032호 '금융상품: 표시' (개정) - 금융자산과 금융부채의 상계
개정된 기준서에서는 '법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있어야 한다'의 의미를 명확히 하고 청산소의 비동시 결제 구조가 상계의 조건을 충족하기 위한 요건을 명확히 하였습니다. 동 개정이 연결기업에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준서 제1036호 '자산손상' (개정) - 비금융자산의 회수가능액 공시
개정된 기준서는 기업회계기준서 제1036호에서 요구되는 공시사항에 대한 기업회계기준서 제1113호 제정으로 인한 의도하지 않은 결과를 제거하였습니다. 또한, 동 기준서에서는 기중 손상차손이나 손상차손환입을 인식한 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액에 대한 추가공시를 요구하고 있습니다.

기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'(개정) - 파생상품의 경개와 위험회피회계의 계속
개정된 기준서는 위험회피수단으로 지정된 파생상품의 경개가 일정한 조건을 충족하는 경우

위험회피회계의 중단으로 보지 아니하도록 하는 규정을 포함하고 있습니다. 연결기업은 당기 중 파생상품을 경개하지 않았으므로, 동 개정이 연결기업에 미치는 영향은 없습니다.

기업회계기준해석서 제2121호 '부담금' (제정)
동 해석서에서는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하였을 때 기업이 부담금부채를 인식하도록 명확히 하였습니다. 최소 임계치에 이르렀을 때 부담금을 납부해야 하는 의무가 유발되는 부담금의 경우 특정 최소 임계치에 도달하기 전까지 부채는 인식하지 않습니다. 동 해석서가 연결기업에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

연결기업의 경영자는 작성시 수익, 비용, 자산 및 부채에 대한 보고금액과 우발부채에 대한 주석공시사항에 영향을 미칠 수 있는 판단, 추정 및 가정을 하여야 합니다. 그러나 이러한 추정 및 가정의 불확실성은 향후 영향을 받을 자산 및 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있습니다.

연결기업이 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리 및 정책이 있습니다. (주석32 참조)

3.1 회계추정 및 변경

다음 회계연도내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한 위험을 내포한 재무상태표일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 재무제표를 작성하는 시점에 입수가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의변화나 기업의 통제에서 벗어난 상황으로 인해 변화할 수 있습니다. 그러한 변화가 발생시 이를 가정에 반영하고 있습니다.

(1) 비금융자산의 손상

연결기업은 매 보고일에 모든 비금융자산에 대하여 손상징후의 존재여부를 평가합니다. 영업권과 비한정 내용연수의 무형자산에 대해서는 매년 또는 손상징후가 있는 경우에 손상검사를 수행합니다. 기타 비금융자산에 대해서는 장부금액이 회수가능하지 않을 것이라는 징후가 있을 때 손상검사를 수행합니다.

사용가치를 계산하기 위하여 경영자는 해당 자산이나 현금창출단위로부터 발생하는미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 이연법인세자산

세무상결손금이 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우 그 범위 안에서 미사용 세무상결손금에 대하여 이연법인세자산을 인식합니다. 연결기업의 경영자는향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다.

(3) 퇴직급여제도

확정급여채무의 현재가치는 보험수리적 평가방법을 통해 결정됩니다. 보험수리적 평가방법의 적용을 위해서는 다양한 가정을 세우는 것이 필요합니다. 이러한 가정의 설정은 할인율, 미래임금상승률 및 사망률의 결정 등을 포함합니다. 평가방법의 복잡성과 기본 가정 및 장기적인 성격으로 인해 확정급여채무는 이러한 가정들에 따라 민감하게 변동됩니다. 모든 가정은 매 보고기간말마다 검토됩니다.

적절한 할인율을 결정하기 위하여 경영진은 AA+ 등급 이상의 회사채의 이자율을 참조하고 있습니다. 사망률은 공개적으로 활용가능한 표에 기초하고 있으며 미래임금상승률 및 미래연금상승률은 해당 국가의 기대인플레이션율에 기초하고 있습니다.

자세한 내역은 주석19에서 기술하고 있습니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

연결기업의 재무제표 발행승인일 현재에 공표되었으나 아직 시행되지 않아 연결기업이 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도: 종업원기여금
개정된 기준서는 기업이 확정급여제도를 회계처리할 때 종업원이나 제3자의 기여금을 고려하도록 하고 있습니다. 기여금이 용역과 연계되는 경우 기여금은 근무원가를 감소시켜야 합니다. 개정 기준서는 기여금이 근무기간과 독립적이라면 기업은 동 기여금을 용역기간에 배분하는 대신 용역이 제공되는 기간의 근무원가에서 차감할 수 있음을 명확히 하였습니다. 개정 기준서는 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 시행됩니다. 연결기업은 종업원이나 제3자로부터 기여금이 있는 확정급여제도를 운영하고 있지 않으므로 동 기준서가 연결기업에 미치는 영향은 없을 것으로 예상
하고 있습니다.

기업회계기준서 제1111호 '공동약정'(개정) - 지분 취득의 회계처리
개정된 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업결합회계에 대한 기업회계기준서 제1103호의 관련 원칙을 적용하도록 하고 있습니다. 또한 공동지배력을 유지하는 상황에서 공동영업에 대한 지분을 추가취득한 경우 기존 지분을 재측정하지 않음을 명확히 하였습니다. 그리고 적용범위에 대한예외를 추가하여 보고기업을 포함한 공동지배력을 공유하는 당사자들이 동일한 최상위지배자의 동일지배 하에 있을 때는 개정 기준서를 적용하지 않도록 하였습니다. 개정 기준서는 공동영업에 대한 최초 지분취득 시와 동일한 공동영업에 대한 추가 지분취득 모두에 적용되며 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 가능합니다. 연결기업은 동 기준서가 연결기업의 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1038호 '무형자산' (개정) - 허용되는 감가상각방법과 상각방법의 명확화
개정된 기준서에서 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 연결기업은 수익에 기초한 상각방법을 적용하고 있지 않으므로 동 개정이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

기업회계기준서 제1027호 (개정) - 별도재무제표에서의 지분법
개정 기준서는 별도재무제표에서 종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자에 대하여 지분법을 사용하여 회계처리하는 것을 허용하였습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항은 별도재무제표에서의 회계처리방법에 관한 개정사항이므로, 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

5. 영업부문

(1) 연결기업의 영업부문

영 업 부 문	주 요 사 업
인프라부문	도로, 철도 등
건축부문	사무용빌딩, 공장, 아파트 등
플랜트부문	석유정제설비, 수처리시설 등
전력부문	발전소, 전력제어, 지역난방 등
호텔부문	호텔업 등
기타부문	리조트사업, 임대사업 등

(2) 영업부문의 손익내역

<당기> (단위: 백만원)

구분	인프라	건축	플랜트	전력	호텔	기타	부문 계	연결조정	연결합계
매출액	1,109,335	2,956,215	4,280,901	1,062,509	198,949	186,753	9,794,662	(307,110)	9,487,552
내부매출액	(23,522)	(144,419)	(79,286)	(270)	(346)	(59,267)	(307,110)	307,110	-
순매출액	1,085,813	2,811,796	4,201,615	1,062,239	198,603	127,486	9,487,552		9,487,552
영업이익(손실)(*)	10,031	96,377	(14,308)	(72,658)	19,128	12,599	51,169		51,169
법인세차감전순손익(*)	(76,457)	224,448	(76,181)	(97,288)	14,355	(18,496)	(29,619)		(29,619)

(*) 영업손익 및 법인세차감전순손익은 연결조정사항을 반영하여 작성하였습니다.

<전기> (단위: 백만원)

구분	인프라	건축	플랜트	전력	호텔	기타	부문 계	연결조정	연결합계
매출액	1,175,285	3,601,494	3,861,285	1,044,743	180,841	112,971	9,976,619	(410,861)	9,565,758
내부매출액	(28,237)	(262,887)	(65,095)	(342)	(513)	(53,787)	(410,861)	410,861	-
순매출액	1,147,048	3,338,607	3,796,190	1,044,401	180,328	59,184	9,565,758		9,565,758
영업이익(손실)(*)	(30,329)	231,689	(1,084,083)	(46,173)	18,412	(24,967)	(935,451)		(935,451)
법인세차감전순손익(*)	(76,505)	270,897	(1,111,433)	(52,638)	6,355	(29,853)	(993,177)		(993,177)

(*) 영업손익 및 법인세차감전순손익은 연결조정사항을 반영하여 작성하였습니다.

(3) 영업부문의 자산 및 부채내역

<당기말> (단위: 백만원)

구분	인프라	건축	플랜트	전력	호텔	기타	부문 계	연결조정	연결합계
자산	1,462,900	4,562,077	4,279,147	536,812	1,250,319	2,346,830	14,438,085	(1,343,376)	13,094,709
부채	842,329	1,769,391	4,148,836	554,210	542,935	2,420,044	10,277,745	(764,648)	9,513,097

<전기말> (단위: 백만원)

구분	인프라	건축	플랜트	전력	호텔	기타	부문 계	연결조정	연결합계
자산	1,306,250	4,554,852	3,690,315	468,239	1,210,595	2,476,882	13,707,133	(1,279,820)	12,427,313
부채	744,320	2,078,653	3,325,733	371,994	510,190	2,663,295	9,694,185	(426,151)	9,268,034

(4) 지역별 매출액 정보

<당기> (단위: 백만원)

구분	한 국	중 동	중국 및 동남아	기 타	합 계
총매출액	4,065,574	2,053,738	2,419,439	1,255,911	9,794,662
내부매출액	(200,981)	(39,320)	(55,172)	(11,637)	(307,110)
순매출액	3,864,593	2,014,418	2,364,267	1,244,274	9,487,552

<전기> (단위: 백만원)

구분	한 국	중 동	중국 및 동남아	기 타	합 계
총매출액	4,938,508	2,184,709	1,832,031	1,021,371	9,976,619
내부매출액	(346,774)	(19,347)	(27,900)	(16,840)	(410,861)
순매출액	4,591,734	2,165,362	1,804,131	1,004,531	9,565,758

6. 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	은 행 명	당기말	전기말	사용제한내역
단기금융자산	신한은행	4,212	4,182	임대보증금 질권 등
	신한은행 등	30,000	30,000	상생협약관련
	신한은행	4,800	6,000	임직원 주택대출
	외환은행	50,000	50,000	해외현장 계약이행보증증권
	Caixa (Metrofang)외	1,883	2,730	Other deposits 등
	TD Canada Trust	125	130	현지 법인카드 예치금등
	ANZ	2,618	2,468	Bank Guarantee 설정
	Qatar National Bank	877	-	해외현장 Bond발행
장기금융자산	Caixa (Metrofang)	-	5,588	Other deposits
	신한은행 등	30	30	당좌개설 보증금

7. 매출채권 및 기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 매출채권 및 기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말			전기말		
		채권잔액	대손충당금	합계	채권잔액	대손충당금	합계
< 유동항목 >							
매출채권	공사미수금	1,590,438	(188,656)	1,401,782	2,128,981	(223,698)	1,905,283
	분양미수금	91,161	-	91,161	245,707	-	245,707
	미청구공사	2,381,578	-	2,381,578	1,952,680	-	1,952,680
	받을어음	10,588	-	10,588	35,481	-	35,481
	기타매출채권	22,121	(568)	21,553	16,992	(465)	16,527
	소 계	4,095,886	(189,224)	3,906,662	4,379,841	(224,163)	4,155,678
기타채권	미수금	408,032	(18,177)	389,855	304,993	(8,381)	296,612
	미수수익	19,781	(2,050)	17,731	25,020	(2,056)	22,964
	단기대여금	337,689	(78,115)	259,574	401,872	(91,872)	310,000
	소 계	765,502	(98,342)	667,160	731,885	(102,309)	629,576
유동항목 계		4,861,388	(287,566)	4,573,822	5,111,726	(326,472)	4,785,254
< 비유동항목 >							
장기매출채권 및기타채권	장기미수금	82,697	-	82,697	80,625	-	80,625
	장기대여금	633,071	(130,669)	502,402	527,267	(124,115)	403,152
	임차보증금	132,738	-	132,738	90,951	-	90,951
	영업보증금	124,849	(492)	124,357	41,206	(492)	40,714
비유동항목 계		973,355	(131,161)	842,194	740,049	(124,607)	615,442

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 매출채권 및 기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
<손상되지 않은 채권>				
1년 이하	3,119,215	215,161	3,221,766	492,297
1년 초과 2년 이하	84,308	72,256	169,519	61,438
2년 초과	407,541	154,449	392,955	75,457
소 계	3,611,064	441,866	3,784,240	629,192
<개별 손상검토 채권>	484,822	323,636	595,601	102,693
합 계	4,095,886	765,502	4,379,841	731,885
대손충당금	(189,224)	(98,342)	(224,163)	(102,309)

(3) 당기 및 전기 중 연결기업의 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	대손상각비	환입/제각	기말

매출채권및 기타채권	매출채권	224,163	1,565	(36,504)	189,224
	미수금	8,381	11,686	(1,890)	18,177
	미수수익	2,056	-	(6)	2,050
	단기대여금	91,872	-	(13,757)	78,115
	소 계	326,472	13,251	(52,157)	287,566
장기매출채권및기타채권	장기대여금	124,115	19,370	(12,816)	130,669
	영업보증금	492	-	-	492
	소 계	124,607	19,370	(12,816)	131,161
합 계		451,079	32,621	(64,973)	418,727

<전기>

(단위: 백만원)

구분		기초	대손상각비	환입/제각	기말
매출채권및 기타채권	매출채권	266,244	62,539	(104,620)	224,163
	미수금	10,573	6,008	(8,200)	8,381
	미수수익	2,378	1,913	(2,235)	2,056
	단기대여금	194,903	2,385	(105,416)	91,872
	소 계	474,098	72,845	(220,471)	326,472
장기매출채권및기타채권	장기대여금	139,646	15,065	(30,596)	124,115
	영업보증금	1,117	-	(625)	492
	임차보증금	-	181	(181)	-
	소 계	140,763	15,246	(31,402)	124,607
합 계		614,861	88,091	(251,873)	451,079

8. 건설계약

(1) 당기 및 전기 중 연결기업의 공사계약 잔액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 백만원)

구분	기초잔액	증감액(*)	공사수익인식	기말잔액
인프라부문	3,360,436	1,475,382	1,078,656	3,757,162
건축부문	3,861,800	2,868,179	2,523,841	4,206,138
플랜트부문	8,630,228	5,594,009	4,073,389	10,150,848
전력부문	1,408,845	1,109,978	1,058,368	1,460,455
합 계	17,261,309	11,047,548	8,734,254	19,574,603

(*) 사업결합으로 인한 계약 증가액이 포함되었습니다.

<전기> (단위: 백만원)

구분	기초잔액	증감액(*)	공사수익인식	기말잔액
인프라부문	3,879,815	626,081	1,145,460	3,360,436
건축부문	4,358,543	1,888,508	2,385,251	3,861,800
플랜트부문	8,817,074	3,433,508	3,620,354	8,630,228
전력부문	2,145,163	352,082	1,088,400	1,408,845
합 계	19,200,595	6,300,179	8,239,465	17,261,309

(*) 사업결합으로 인한 계약 증가액이 포함되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 진행중인 건설계약 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분	누적 공사수익	누적 공사원가	누적 공사손익	공사선수금	유보금(*)
인프라부문	6,855,032	6,440,882	414,150	163,298	35,694
건축부문	12,640,609	11,322,644	1,317,965	83,493	12,557
플랜트부문	22,398,299	21,815,083	583,216	955,121	145,842
전력부문	3,694,450	3,525,166	169,284	128,857	36,782
합 계	45,588,390	43,103,775	2,484,615	1,330,769	230,875

(*) 유보금은 재무제표 상 공사미수금에 포함되어 있습니다.

<전기말> (단위: 백만원)

구분	누적 공사수익	누적 공사원가	누적 공사손익	공사선수금	유보금(*)
인프라부문	6,145,715	5,750,038	395,677	167,633	23,652
건축부문	11,769,449	10,445,144	1,324,305	116,258	2,314
플랜트부문	19,810,909	19,071,906	739,003	684,501	165,849
전력부문	2,778,610	2,575,922	202,688	117,756	9,262
합 계	40,504,683	37,843,010	2,661,673	1,086,148	201,077

(*) 유보금은 재무제표 상 공사미수금에 포함되어 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업의 미청구공사 및 초과청구공사 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
인프라부문	522,476	131,348	424,852	88,084
건축부문	209,023	391,807	321,628	291,718
플랜트부문	1,336,437	326,120	866,824	281,448
전력부문	313,642	35,765	339,375	70,767
합 계	2,381,578	885,040	1,952,679	732,017

(4) 보고기간종료일 현재 연결기업의 주요 합작공사 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

합작공사명	총도급액	연결기업금액	연결기업지분	대표사
Karbala Refinery Project	6,573,981	2,465,243	37.50%	현대건설㈜
Clean Fuels Project	4,811,704	1,603,741	33.33%	JGC
NSRP Project	5,543,912	1,385,978	25.00%	JGC
STAR Project	4,033,744	1,344,447	33.33%	연결기업
Ruwais 4th NGL Project	2,407,027	1,272,836	52.88%	Petrofac
PP-12 복합화력발전소건설공사	1,365,940	682,970	50.00%	Arabian Bemco Contracting Co. Ltd.
UHV Plant Project	1,092,478	655,487	60.00%	연결기업
싱가포르 Marina South	1,379,130	551,652	40.00%	현대건설㈜
P8E C/R & Utility공사	751,215	450,729	60.00%	연결기업
보령 LNG Terminal Project	781,629	429,896	55.00%	연결기업

9. 재고자산 및 기타유동자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
용지	249,993	156,534
완성주택	10,394	42,618
상품 및 제품	500	432
원재료	23,220	32,314
저장품	1,275	1,314
완성상가	-	7,599
미완성공사	-	111,787
주택건설계정	327,843	146,642
합 계	613,225	499,240

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 기타유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
선급공사원가	355,363	372,527
선급금	451,366	449,875
선급비용	62,270	35,665
매입부가가치세	80,279	63,970
선급법인세	32,765	19,241
합 계	982,043	941,278

10. 범주별 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 금융자산의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	위험회피회계 파생상품	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	2,151,187	-	-	-	2,151,187
매출채권및기타채권(*)	2,192,243	-	-	-	2,192,243
단기금융자산	170,811	23	161,837	-	332,671
장기매출채권및기타채권	842,194	-	-	-	842,194
장기금융자산	169,624	-	-	177,842	347,466
합 계	5,526,059	23	161,837	177,842	5,865,761

(*) 미청구공사는 제외되었습니다.

<전기말> (단위: 백만원)

구분	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	위험회피회계 파생상품	매도가능 금융자산	합 계
현금및현금성자산	1,865,508	-	-	-	1,865,508
매출채권및기타채권(*)	2,832,574	-	-	-	2,832,574
단기금융자산	130,919	1,175	191,094	-	323,188
장기매출채권및기타채권	615,442	-	-	-	615,442
장기금융자산	172,884	-	-	160,394	333,278
합 계	5,617,327	1,175	191,094	160,394	5,969,990

(*) 미청구공사는 제외되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 금융부채의 범주별 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융부채	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	-	1,633,207	1,633,207
단기금융부채	-	200,632	1,509,357	1,709,989
기타유동부채(*1)	-	-	249,776	249,776
장기매입채무및기타채무	-	-	136,080	136,080
기타비유동부채(*2)	-	-	223,747	223,747
장기금융부채	-	4,647	2,482,583	2,487,230
비유동충당부채(*3)	-	-	146,526	146,526
합 계	-	205,279	6,381,276	6,586,555

(*1) 미지급비용, 미지급배당금 및 유동성입회금의 합계 금액입니다.
(*2) 임대보증금과 입회금의 합계 금액입니다.
(*3) 금융보증충당부채입니다.

<전기말> (단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융부채	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
매입채무및기타채무	-	-	1,527,396	1,527,396
단기금융부채	9,970	122,071	2,058,005	2,190,046
기타유동부채(*1)	-	-	292,565	292,565
기타비유동부채(*2)	-	-	191,750	191,750
장기금융부채	-	4,321	2,352,042	2,356,363
비유동충당부채(*3)	-	-	162,474	162,474
합 계	9,970	126,392	6,584,232	6,720,594

(*1) 미지급비용, 미지급배당금 및 유동성입회금의 합계 금액입니다.
(*2) 임대보증금과 입회금의 합계 금액입니다.
(*3) 금융보증충당부채입니다.

(3) 당기 및 전기 중 연결기업의 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 백만원)

구분	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융상품	위험회피회계 파생상품	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
이자수익	59,626	-	-	134	-	59,760
이자비용	-	-	-	-	(116,031)	(116,031)
외화환산손익	40,819	-	-	-	(67,757)	(26,938)
외환차손익	(938)	-	-	-	51,882	50,944
파생상품평가손익	-	8	15,117	-	-	15,125
파생상품거래손익	-	(12,615)	2,719	-	-	(9,896)
배당금수익	-	-	-	265	-	265
기타금융손익	15,302	(329)	-	(4,283)	31,016	41,706
합계	114,809	(12,936)	17,836	(3,884)	(100,890)	14,935

<전기> (단위: 백만원)

구분	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융상품	위험회피회계 파생상품	매도가능금융자산	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합 계
이자수익	60,695	-	-	157	-	60,852
이자비용	-	-	-	-	(131,023)	(131,023)
외환환산손익	(47,953)	-	-	-	61,541	13,588
외화차손익	(16,186)	-	-	-	19,279	3,093
파생상품평가손익	-	(9,357)	24,301	-	-	14,944
파생상품거래손익	-	27,343	(11,797)	-	-	15,546
배당금수익	-	-	-	136	-	136
기타금융손익	(47,774)	(58)	-	(77,591)	16,187	(109,236)
합 계	(51,218)	17,928	12,504	(77,298)	(34,016)	(132,100)

11. 매도가능금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
국공채	894	3,616
기업이 발행한 채무증권	5,242	5,242
시장성 있는 지분증권	-	303
시장성 없는 지분증권	171,706	151,233
합 계	177,842	160,394

(2) 당기 및 전기 중 연결기업의 매도가능금융자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	160,394	214,053
취득	54,050	41,366
처분	(32,518)	(19,196)
손상	(4,401)	(76,770)
평가	425	941
범위변동	(108)	-
기말금액	177,842	160,394

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업의 시장성있는 지분증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	주식수(주)	지분율(%)	당기말		전기말	
			취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
㈜동양건설산업	-	-	-	-	402	152
남광토건㈜	-	-	-	-	43	21
벽산건설㈜	-	-	-	-	653	130
합 계			-	-	1,098	303

(4) 보고기간종료일 현재 연결기업의 시장성없는 지분증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가		장부금액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
퍼블릭개발㈜	394,655	17.09	3,947	3,947	4,258	4,258
아시아드컨트리클럽 주식회사 (구,부산관광개발)	80,000	2.67	400	400	-	-
주식회사 알파돔시티	3,933,600	4.25	19,668	19,668	17,587	17,587
주식회사 비채누리개발(*1)	657,800	11.50	3,289	3,289	-	3,289
주식회사 비채누리(*1)	11,500	11.50	58	58	-	58
제이영동고속도로 주식회사	3,116,993	5.84	15,585	17,120	15,000	16,535
전주아랫물길주식회사	207,060	7.90	1,035	1,035	1,035	1,035
음성아랫물길㈜	67,210	6.30	336	336	336	336
상주영천고속도로㈜	4,324,000	10.00	21,620	17,255	21,620	17,255
영덕엔바이로주식회사	34,870	4.22	174	174	174	174
양주환경 주식회사	1,900	19.00	10	10	10	10
알파로스피에프브이 주식회사	2,299,200	9.58	11,496	11,496	-	-
알파로스복합개발 주식회사	9,580	9.58	48	48	-	-
알파돔시티 자산관리 주식회사	4,000	4.00	20	20	20	20
서울북부고속도로주식회사	2,730,560	7.67	13,653	14,017	13,653	14,017
새서울철도주식회사	62,735	7.46	314	314	314	314
미래세움주식회사	86,645	1.63	433	433	433	433
미단시티개발㈜	1,809,760	10.14	9,049	9,049	7,938	7,938
마산아랫물길주식회사	220,890	8.14	1,104	1,104	1,104	1,104
드림허브프로젝트금융투자주식회사	4,000,000	2.00	20,000	20,000	-	-
대전아랫물길	108,456	4.00	830	830	830	830
단결주식회사	128,228	11.29	641	564	641	564
논산아랫물길주식회사	91,868	11.90	459	459	459	459
남서울경전철주식회사	1,370	13.70	7	7	7	7
경기철도주식회사	495,000	4.57	2,475	2,475	2,475	2,475
강릉아랫물길㈜	50,682	3.30	253	253	253	253
강남순환도로 주식회사	414,000	0.17	2,070	2,070	2,070	2,070
가야철도 주식회사	305,490	2.30	1,527	1,527	1,527	1,527
㈜한국경제신문	646	-	14	14	14	14
㈜제주국제컨벤션센터	100,000	0.30	500	500	500	500
㈜엠시에타개발	-	-	-	2,244	-	2,244
㈜엠시에타	-	-	-	13	-	13
원주그린주식회사	226,376	11.03	1,132	1,132	1,132	1,132
㈜무궁화자산신탁	-	-	-	950	-	950
GS Cu Chi Development One-Member Ltd.	0.1	5.00	713	713	615	615
의정부경전철㈜	8,663,394	47.54	45,226	45,226	-	-
울산그린주식회사	701,368	39.47	3,507	3,507	3,507	3,507
푸른김포주식회사	403,032	22.81	1,949	1,949	1,949	1,949
서울터널주식회사	270,689	12.05	1,353	65	1,353	65

그린에너지개발주식회사	81,000	27.00	405	405	405	405
서울문산고속도로주식회사	572,815	46.14	2,864	2,637	2,864	2,637
옥산오창고속도로주식회사	3,782,040	60.00	18,910	3,015	18,910	3,015
은평새길주식회사	435,200	55.06	2,176	2,176	2,176	2,176
구미그린워터주식회사	380	0.45	2	2	2	2
파주양주강군 주식회사	89,289	8.00	447	442	447	442
늘푸른고양 주식회사	24,267	1.83	121	95	121	95
제이외곽순환고속도로㈜	400	20.00	2	2	2	2
대구그린에너지센터 주식회사	474,400	40.01	2,372	2,372	2,372	2,372
거제빅아일랜드피에프브이㈜	-	-	-	1,000	-	1,000
거제빅아일랜드자산관리 주식회사	-	-	-	10	-	10
한일건설㈜	13,810	0.46	69	154	69	154
극동건설㈜	28,948	0.59	145	145	145	145
풍림산업	280	-	1	1	1	1
범양건영	-	-	-	9	-	9
대전그린에너지센터주식회사	396,792	51.08	1,984	-	1,984	-
범양자산관리㈜	725	0.14	4	-	4	-
서서울도시고속도로주식회사	290	29.00	1	-	1	-
서서울고속도로(펀드)	35,158	39.06	176	-	176	-
서울대메디컬허브 주식회사	3,750	25.00	19	-	19	-
시흥에코피아㈜	30,530	3.51	153	-	153	-
쌍용건설㈜	70,608	0.48	353	-	353	-
에스티엑스건설㈜	7,598	0.25	38	-	38	-
한국투자신탁운용㈜한국투자사모연구시설	1	29.07	9,960	-	9,960	-
엔지니어링공제조합	8,950	1.26	3,925	180	3,925	180
전기공사공제조합	600	0.02	98	98	98	98
건설공제조합	14,263	0.36	14,092	12,092	14,244	12,244
정보통신공제조합	440	0.05	61	61	61	61
소방산업공제조합	40	0.02	20	20	20	20
대한주택보증㈜(*2)	1,038,490	0.16	21,532	21,532	8,462	8,462
엘아이지건설 등 기타	5,035	0.15	846	608	3,880	4,096
주식형펀드			-	8,768	-	10,070
합 계			265,671	240,095	171,706	151,233

(*1) 당기 중 손상차손을 인식하였습니다.
(*2) 장기차입금과 관련하여 담보로 제공하고 있습니다(주석18 참조).

12. 파생금융상품

보고기간종료일 현재 연결기업의 파생금융상품은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분		평가액		평가손익			기타포괄손익누계액(*)		
		자산	부채	이익	손실	소계	이익	손실	소계
파생상품	통화선도	33,751	149,300	9,990	82,299	(72,309)	37,502	118,215	(80,713)
	이자율스왑	-	4,647	-	-	-	1,474	-	1,474
	소 계	33,751	153,947	9,990	82,299	(72,309)	38,976	118,215	(79,239)
확정계약	통화선도	128,108	51,332	109,391	21,957	87,434	-	-	-
합 계		161,859	205,279	119,381	104,256	15,125	38,976	118,215	(79,239)

(*) 파생상품평가손익에 대한 이연법인세효과 차감전 금액입니다.

<전기말> (단위: 백만원)

구분		평가액		평가손익			기타포괄손익누계액(*)		
		자산	부채	이익	손실	소계	이익	손실	소계
파생상품	통화선도	123,654	57,603	58,524	17,586	40,938	56,517	59,557	(3,040)
	이자율스왑	-	4,321	-	1	(1)	1,972	-	1,972
	소 계	123,654	61,924	58,524	17,587	40,937	58,489	59,557	(1,068)
확정계약	통화선도	68,615	74,437	48,987	74,981	(25,994)	-	-	-
합 계		192,269	136,361	107,511	92,568	14,943	58,489	59,557	(1,068)

(*) 파생상품평가손익에 대한 이연법인세효과 차감전 금액입니다.

13. 관계회사지분증권

(1) 당기 및 전기 중 연결기업의 관계기업지분증권 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 백만원)

기업명	지분율(%)	기초잔액	증감	지분법손익	지분법자본변동	대체	기말잔액
㈜메이저디벨로프먼트	40.00	-	-	-	-	-	-
GS-HP Corp.	30.00	3,058	(515)	626	79	-	3,248
Cadiz San Fernando, A.I.E.	21.95	1,394	-	183	(229)	-	1,348
Participes de Biorreciclaje S.A.	33.33	4,440	-	687	(396)	-	4,731
Shariket Miyeh Ras Djinet, Spa	25.49	6,237	-	1,862	(548)	-	7,551
Shariket Tahlya Miyah Mostaganem, Spa	25.50	17,046	-	3,872	(1,442)	-	19,476
에이치엔에이치개발㈜(*)	-	150	-	-	-	(150)	-
합 계		32,325	(515)	7,230	(2,536)	(150)	36,354

(*) 당기 중 지분변동으로 인하여, 유의적인 영향력을 상실하였습니다.

<전기> (단위: 백만원)

기업명	지분율(%)	기초잔액	증감	지분법손익	지분법자본변동	대체	기말잔액
㈜메이저디벨로프먼트	40.00	-	-	-	-	-	-
GS E&C Thai Co., Ltd.	49.00	618	-	(65)	35	(588)	-
GS PP Development Co., Ltd.	49.00	-	-	-	-	-	-
GS-HP Corp.	30.00	2,977	(396)	572	(95)	-	3,058
Cadiz San Fernando, A.I.E.	21.95	1,373	-	179	(158)	-	1,394
Participes de Biorreciclaje S.A.	33.33	3,663	-	672	105	-	4,440
Shariket Miyeh Ras Djinet, Spa	25.49	4,524	-	1,830	(117)	-	6,237
Shariket Tahlya Miyah Mostaganem, Spa	25.50	11,053	-	6,310	(317)	-	17,046
에이치엔에이치개발㈜	20.00	-	150	-	-	-	150
합 계		24,208	(246)	9,498	(547)	(588)	32,325

(2) 당기 및 전기 중 연결기업의 공동기업 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 백만원)

기업명	지분율(%)	기초잔액	지분법손익	지분법자본변동	기말잔액
지앤엠에스테이트 주식회사	50.00	121	140	-	261
Hialeah Water, LLP	50.00	-	(1,435)	1,793	358
합 계		121	(1,295)	1,793	619

<전기> (단위: 백만원)

기업명	지분율(%)	기초잔액	지분법손익	지분법자본변동	기말잔액
지앤엠에스테이트 주식회사	50.00	-	100	21	121

(3) 당기 및 전기 중 연결기업의 결손누적으로 지분법이 중지된 피투자기업의 누적 미반영손실 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 백만원)

기업명	기초잔액	변동액	기말잔액
㈜메이저디벨로프먼트	47,336	(222)	47,114

<전기> (단위: 백만원)

기업명	기초잔액	변동액	기말잔액
㈜메이저디벨로프먼트	26,706	20,630	47,336
GS PP Development Co., Ltd.	51,249	(51,249)	-
합 계	77,955	(30,619)	47,336

(4) 보고기간종료일 현재 연결기업의 관계기업 및 공동기업 관련 요약재무정보는 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 백만원)

구분	기업명	자산	부채	순자산	매출액	당기순손익
관계기업	㈜메이저디벨로프먼트	414,569	532,354	(117,785)	71,417	555
	GS-HP Corp.	7,764	546	7,218	5,302	2,086
	Cadiz San Fernando, A.I.E.	11,484	5,340	6,144	6,706	838
	Participes de Biorreciclaje S.A.	100,521	86,033	14,488	23,174	2,104
	Shariket Miyeh Ras Djinet, Spa	128,948	99,322	29,626	28,064	7,305
	Shariket Tahlya Miyah Mostaganem, Spa	235,217	158,844	76,373	42,458	15,183
공동기업	지앤엠에스테이트 주식회사	837	369	468	1,500	226
	Hialeah Water, LLP	3,035	3,751	(716)	117	(2,869)

<전기> (단위: 백만원)

구분	기업명	자산	부채	순자산	매출액	당기순손익
관계기업	㈜메이저디벨로프먼트	659,285	777,625	(118,340)	39,026	(51,577)
	GS-HP Corp.	7,973	1,298	6,675	5,285	1,908
	Cadiz San Fernando, A.I.E.	14,271	7,919	6,352	5,999	817
	Participes de Biorreciclaje S.A.	104,657	90,971	13,686	24,854	2,058
	Shariket Miyeh Ras Djinet, Spa	141,579	117,108	24,471	29,724	7,181
	Shariket Tahlya Miyah Mostaganem, Spa	245,971	179,120	66,851	45,473	24,747
	에이치엔에이치개발㈜	108,110	152,235	(44,125)	-	(6,286)
공동기업	지앤엠에스테이트 주식회사	343	101	242	430	42

14. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말			
	취득원가	감가상각누계액	순장부가액	취득원가	감가상각누계액	손상차손누계액	순장부가액
토지	1,436,253	-	1,436,253	1,373,258	-	-	1,373,258
건물	909,259	(297,074)	612,185	852,230	(288,727)	(12,068)	551,435
구축물	111,201	(32,956)	78,245	110,249	(30,290)	-	79,959
기계장치	61,626	(43,145)	18,481	52,284	(43,204)	(45)	9,035
건설장비	77,878	(20,342)	57,536	40,575	(15,871)	-	24,704
차량운반구	21,117	(17,992)	3,125	20,615	(18,888)	-	1,727
공구와기구	21,089	(14,592)	6,497	21,108	(13,963)	-	7,145
비품	218,241	(132,378)	85,863	173,877	(124,048)	(95)	49,734
건설중인자산	157,856	-	157,856	145,899	-	-	145,899
합 계	3,014,520	(558,479)	2,456,041	2,790,095	(534,991)	(12,208)	2,242,896

(2) 당기 및 전기 중 연결기업의 유형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	손상차손환입	대체	환산차이	기말
토지	1,373,258	85,717	(22,705)	-	-	-	(17)	1,436,253
건물	551,435	2,276	(37,351)	(27,993)	116	119,858	3,844	612,185
구축물	79,959	1,717	-	(3,476)	-	17	28	78,245
기계장치	9,035	2,711	(393)	(2,071)	1	9,208	(10)	18,481
건설장비	24,704	49,116	(8,831)	(7,565)	-	-	112	57,536
차량운반구	1,727	2,402	(340)	(662)	-	-	(2)	3,125
공구와기구	7,145	1,861	(778)	(1,637)	-	-	(94)	6,497
비품	49,734	32,402	(1,021)	(16,896)	-	21,416	228	85,863
건설중인자산	145,899	142,142	-	-	-	(131,548)	1,363	157,856
합 계	2,242,896	320,344	(71,419)	(60,300)	117	18,951	5,452	2,456,041

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	손상차손	연결범위변동	대체	환산차이	기말
토지	1,411,102	65,227	(105,119)	-	-	-	2,044	4	1,373,258
건물	592,035	4,231	(24,743)	(32,074)	(9,595)	490	22,350	(1,259)	551,435
구축물	80,118	2,780	(539)	(2,809)	41	-	370	(2)	79,959
기계장치	9,686	479	(573)	(1,375)	304	-	546	(32)	9,035
건설장비	6,860	22,327	(61)	(3,806)	-	-	(664)	48	24,704
차량운반구	3,065	182	(653)	(821)	-	-	-	(46)	1,727
공구와기구	5,591	3,654	(441)	(1,595)	-	-	4	(68)	7,145
비품	50,203	10,437	(1,704)	(12,735)	280	4	3,532	(283)	49,734
건설중인자산	95,288	167,059	-	-	-	-	(116,172)	(276)	145,899
합 계	2,253,948	276,376	(133,833)	(55,215)	(8,970)	494	(87,990)	(1,914)	2,242,896

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업의 유형자산의 담보제공내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련금액	담보권자
토지 및 건물	1,147,555	347,000	장기차입금 등	63,812	한국산업은행 등

<전기말> (단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련금액	담보권자
토지 및 건물	990,267	634,368	장기차입금 등	12,373	한국산업은행

15. 무형자산

(1) 당기 및 전기 중 연결기업의 무형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	상각	연결범위변동	환산차이	기말
영업권	62,555	-	-	-	-	(5,119)	57,436
임대권	1,528	-	-	(327)	-	-	1,201
회원권	52,199	-	(24)	-	-	18	52,193
소프트웨어	2,700	1,221	-	(768)	(3)	(29)	3,121
관리운영권	40,354	-	-	(10,060)	-	(2,870)	27,424
기술력	35,220	-	-	(4,060)	-	(2,715)	28,445
기타무형자산	343	-	-	(186)	-	(15)	142
합 계	194,899	1,221	(24)	(15,401)	(3)	(10,730)	169,962

<전기> (단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체	환산차이	기말
영업권	63,270	-	-	-	-	(715)	62,555
임대권	1,856	-	-	(328)	-	-	1,528
회원권	52,083	105	-	-	-	11	52,199
소프트웨어	2,840	567	(19)	(694)	19	(13)	2,700
관리운영권	30,285	18,768	-	(9,572)	-	873	40,354
기술력	39,456	-	-	(4,202)	-	(34)	35,220
기타무형자산	31,633	36	-	(33,903)	2,567	10	343
합 계	221,423	19,476	(19)	(48,699)	2,586	132	194,899

(2) 영업권의 손상 평가

영업권은 연결기업의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 영업부문별로(현금창출단위집단) 다음과 같이 배분되었습니다.

(단위: 백만원)

구 분	영업권 배분금액
플랜트 사업부	57,436

연결기업은 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 당기 손상평가 수행결과 현금창출단위집단의 장부가액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다. 현금흐름창출단위집단의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구 분	매출액영업이익율(*1)	영구성장율(*2)	세후할인율(*3)
주요 가정치	1.3%~5.6%	2.1%	7.5%

(*1) 향후 5년간 현금흐름을 예측치 산정시 추정의 기초로 산정되었습니다.
(*2) 5년이후 예상되는 산업보고서의 수치를 고려한 예상성장율입니다.
(*3) 예상현금흐름에 적용된 세후할인율입니다.

16. 투자부동산

(1) 당기 및 전기 중 연결기업의 투자부동산 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	167,188	298,980
연결범위변동	-	44,906
취득	232	2,817
대체	10,876	70,255
처분	(55,247)	(242,515)
감가상각	(1,278)	(2,526)
손상차손	(700)	(1,042)
환산차이	67	(3,687)
기말	121,138	167,188
취득원가	126,472	176,553
감가상각누계액	(2,897)	(5,328)
손상차손누계액	(2,437)	(4,037)

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산과 관련하여 연결기업이 손익계산서에 인식한 손익 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
임대수익	2,315	4,971
운영비용	4,333	(5,847)
합 계	(2,018)	(876)

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업의 투자부동산 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

17. 유동부채 및 비유동부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 매입채무및기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
매입채무	1,513,449	1,382,476
미지급금	119,758	144,920
합 계	1,633,207	1,527,396

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
공사선수금	1,330,769	1,086,148
분양선수금	43,898	9,007
초과청구공사	885,040	732,018
선수금	36,999	52,541
예수금	96,282	130,121
예수보증금	7,757	8,494
미지급비용	76,770	101,440
미지급배당금	13	13
선수수익	9,364	6,830
매출부가가치세	31,435	45,825
유동성입회금	172,993	191,113
기타부채	77,467	53,477
합 계	2,768,787	2,417,027

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업의 장기매입채무및기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기매입채무	136,080	-

(4) 보고기간종료일 현재 연결기업의 기타비유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기성예수보증금	9,387	16,213
임대보증금	111,219	83,416
입회금	112,528	108,334
합 계	233,134	207,963

18. 장단기금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	1,025,712	702,229
유동성장기부채	484,120	1,356,192
현재가치할인차금	(475)	(416)
파생상품부채	200,632	132,040
합 계	1,709,989	2,190,045

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 장단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기차입금	1,573,427	1,482,926
현재가치할인차금	(95,403)	(121,332)
사채	938,760	829,723
사채할인발행차금	(3,209)	(2,454)
전환권조정	(3,510)	-
파생상품부채	4,647	4,321
기타(*)	72,518	163,178
합 계	2,487,230	2,356,362

(*) 종속기업 지분인수와 관련하여 인수에 참여한 재무적 투자자에게 부여한 주식매도선택권(풋옵션) 행사가격의 현재가치 금액입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업의 차입금 등의 상세내역은 다음과 같습니다.

1) 단기차입금

(단위: 백만원)

구분	차 입 처	최장 만기일	이자율(%)	당기말	전기말
Usance	ANZ	2015-03-25	0.93~1.03	21,722	16,893
	BNP Paribas	-	-	-	10,376
	BOA	-	-	-	656
	CACIB	2015-06-22	0.85~0.89	219	15,589
	ING BANK	-	-	-	14,848
	JP Morgan	-	-	-	4,472
	NOVASCOTIA	2015-06-16	0.82~1.05	4,449	15,374
	RBS	-	-	-	1,724
	SC은행	2015-06-22	0.85~1.06	5,880	14,851
	SG	2015-05-25	1.16~1.29	5,683	18,588
	국민은행	2015-06-29	0.44~1.82	71,646	55,379
	농협	2015-06-29	0.44~1.18	34,334	20,804
	도이치은행	2015-05-07	0.95~1.07	141	7,736
	한국산업은행	2015-06-29	0.59~0.97	59,026	43,950
	수협	2015-06-22	0.53~0.83	6,731	6,997
	신한은행	2015-06-29	0.45~0.86	11,311	15,081
	외환은행	2015-06-29	0.45~2.75	19,994	10,096
	우리은행	2015-06-29	0.44~1.15	39,248	43,069
	중국공상은행	2015-06-02	1.04~1.05	2,378	13,980
	중국은행	2015-06-19	0.76~2.03	14,150	12,440
	하나은행	2015-06-26	0.40~1.38	55,274	62,361
일반대출	한국수출입은행	2015-02-17	3M Libor + 1.46	53,481	158,227
	한국수출입은행	2015-04-30	3M Libor + 1.51	46,117	-
	한국수출입은행	2015-02-17	3M Libor + 1.56	181,063	-
	한국수출입은행	2015-06-19	3M Libor + 2.24	100,051	-
	한국수출입은행	2015-07-23	3M Libor + 2.32	55,219	-
	외환은행	-	-	-	22,031
	외환은행	2015-01-06	3M Libor + 1.56	22,559	16,837
	외환은행	2015-12-09	3M Libor + 1.58	16,777	-
	하나은행	-	-	-	52,497
	하나은행	2015-02-06	3M Libor + 1.73	53,901	-
	ANZ	-	-	-	3,290
종속기업 차입금	한국산업은행	2015-02-26	3M Libor + 2.80	60,300	-
	HSBC	2015-02-26	3M Libor + 2.80	54,818	-
	신한은행	2015-04-25	LIBOR + 2.00	5,299	-

	HSBC 외(*)	2015-12-31	Euribor + 2.50	23,941	44,083
합 계				1,025,712	702,229

(*) 민간투자 사업에서 발생하는 미래 현금흐름이 담보로 제공되어 있습니다. (주석34 참조)

2) 장기차입금

(단위: 백만원)

구분	차 입 처	최장 만기일	이자율(%)	당기말	전기말
원화 장기차입금	대한주택보증㈜(*1)	2025-03-24	1.00	11,940	11,940
	비피에프씨제일차	2016-05-20	4.70	150,000	-
	에스케이증권	2018-01-29	3.48	500,000	500,000
	엘아이지손해보험㈜	2016-04-29	5.50	29,000	-
	케이티비투자증권	2019-02-20	3.48~3.49	300,000	300,000
	한국수출입은행	2019-05-29	4.25~4.40	180,000	180,000
외화 장기차입금	한국수출입은행	2016-07-16	3M Libor + 2.25~2.29	603,036	1,039,826
	HSBC	2017-05-22	3M Libor + 3.25	21,984	21,106
종속기업 차입금	한국산업은행	2020-12-15	2.77~3.61	34,812	12,373
	한국수출입은행	2016-08-26	3M Libor + 2.37	109,882	106,038
	Bank of China 외	-	-	-	84,529
	Caixa 외(*2)	2035-02-12	TR + 8.30	115,502	66,692
합 계				2,056,156	2,322,504
차감: 유동성대체				(482,729)	(839,578)
잔 액				1,573,427	1,482,926
차감: 현재가치할인차금				(95,403)	(121,332)
차감 후 잔액				1,478,024	1,361,594

(*1) 대한주택보증㈜ 지분증권을 차입처에게 담보로 제공하고 있습니다.
(*2) 민간투자 사업에서 발생하는 미래 현금흐름이 담보로 제공되어 있습니다. (주석34 참조)

3) 사채

(단위: 백만원)

구분	종류	최장 만기일	이자율(%)	당기말	전기말
확정금리 원화사채	제125회 무보증사채(공모)	-	-	-	200,000
	제127회 무보증사채(공모)	2017-10-09	3.36	200,000	200,000
	제128-1회 무보증사채(공모)	2016-02-05	3.54	320,000	320,000
	제128-2회 무보증사채(공모)	2018-02-05	3.70	60,000	60,000
외화사채	제126회 무보증사채(공모)	-	-	-	316,615
	전환사채(*1)	2019-01-28	3.25	109,882	-
종속기업 원화사채	제29회 무보증사채(공모)	2017-07-05	3.82	100,000	100,000
	제30회 무보증사채(공모)	2018-05-28	3.20	100,000	100,000
종속기업 외화사채	Bond(*2)	2030-03-01	TR + 9.00	50,269	49,723
합 계				940,151	1,346,338
차감: 유동성대체				(1,391)	(516,615)
잔 액				938,760	829,723
차감: 사채할인발행차금				(3,209)	(2,454)
차감: 전환권조정				(3,510)	-
차감 후 잔액				932,041	827,269

(*1) 전환사채

지배기업은 2014년 1월 23일에 이사회의 결의로 무보증 기명식 해외전환사채를 발행하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

구분	제129회 무보증 기명식 해외전환사채
권면총액	USD 100,000,000
표면이자율	3.25%
만기보장수익율	3.25%
전환청구기간	2015.01.28 부터 2019.01.21 까지
전환에 따라 발행할주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주식
주요발행조건	1. 전환가액: 41,602원 2. 원금상환방법: 만기 일시상환, 사채권자의 조기상환 청구권 행사, 발행회사의 조기상환 청구권 행사 3. 사채발행방법: 공모 4. 전환가액 조정에 관한 사항: 주식의 분할 또는 병합, 감자, 주식배당, 무상증자, 현금배당, 지분(연계)증권의 할인발행 등의 사유 발생 시 사채조건에서 정한 바에 따라 조정

(*2) 민간투자 사업에서 발생하는 미래 현금흐름이 담보로 제공되어 있습니다(주석34 참조).

19. 순확정급여부채

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이와 관련하여 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 독립적인 보험계리인인 Aon Hewitt 등에 의하여 수행되었습니다. 확정급여채무의 현재가치 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여제도하의 순확정급여부채와 관련하여 연결기업의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*)	340,943	274,058
사외적립자산의 공정가치	(247,404)	(224,557)
재무상태표상 부채	93,539	49,501

(*) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치는 국민연금전환금 972백만원(전기말 :1,057백만원)을 차감한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 현재 확정급여채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	274,058	299,092
당기근무원가	47,333	56,948
이자비용	10,313	10,322
재측정요소:	47,309	(68,864)
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	1,470	(6,043)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	30,204	(70,220)
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	15,635	7,399
외환차이	73	35
제도에서의 지급액:	(38,033)	(23,696)
- 급여의 지급	(38,033)	(23,696)
계열사간 이동으로 전입(출)된 채무	(110)	221
기말금액	340,943	274,058

(3) 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	224,557	212,922
이자수익	8,452	7,413
재측정요소 :	(2,854)	(249)
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(2,854)	(249)
기여금 :	47,665	23,850
- 기여금 납입액	47,665	23,850
제도에서의 지급 :	(30,320)	(19,401)
- 급여의 지급	(29,865)	(18,860)
- 운용관리수수료	(455)	(540)
계열사간 이동으로 전입(출)된 채무	(96)	22
기말금액	247,404	224,557

(4) 당기 및 전기 중 연결기업의 손익계산서에 반영된 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	47,333	56,948
순이자원가	2,316	3,449
합 계(*)	49,649	60,397

(*) 총 비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	37,455	43,051
판매비와관리비	12,194	17,346
합 계	49,649	60,397

(5) 연결기업이 순확정급여채무를 산정하기 위해 적용한 주요한 가정은 다음과 같습니다.

1) 주요가정

구분	당기	전기
할인율	2.92%~3.14%	3.99%~4.07%
미래임금상승율(물가상승율 포함)	3.00%~4.38%	2.90%~3.00%

2) 사망률
보험업법에 의한 보험요율산출기관(보험개발원)이 산출, 발표한 2012년 이후 퇴직연금 생존 사망률을 사용하였습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 유의적인 보험수리적 가정에 대한 민감도분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(24,934)	28,691
임금상승률	1%	28,500	(25,246)

20. 비유동충당부채

보고기간종료일 현재 연결기업의 비유동충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 백만원)

구분	기초	기말
금융보증충당부채	162,474	146,527
하자보수충당부채	130,994	129,237
기타충당부채	8,283	11,314
합 계	301,751	287,078

<전기> (단위: 백만원)

구분	기초	기말
금융보증충당부채	169,939	162,474
하자보수충당부채	145,139	130,994
기타충당부채	7,267	8,283
합 계	322,345	301,751

21. 우발사항 및 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 건설공사와 관련하여 공사이행, 분양, 하자보증 등을 위해 건설공제조합, 동업자, 해외현지법인 등으로부터 8,541,380백만원(전기 8,635,901백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 한국수출입은행 등으로부터 신용장 개설 등과 관련하여 540,413백만원(전기 676,068백만원)의 지급보증과 해외 공사 수행을 위해 4,934,488백만원(전기 3,757,760백만원)의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 해외현지법인 등을 위해 240,403백만원(전기 220,588백만원)의 공사이행보증 및 지급보증 등을 제공하고 있으며, 건설공사 이행과 관련하여 동업자 등을 위해 2,475,893백만원(전기 1,593,900백만원)의 보증을 제공하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 수분양자들의 주택매입자금 및 이주비 대출과 관련하여 금융기관과의 업무협약에 따라 767,224백만원을 한도로 하여 591,712백만원(전기 646,611백만원)의 지급보증을 제공하고 있으며, 또한, 재개발 등 정비사업을 위해 정비사업조합에게 금융기관과의 업무협약에 따라 975,007백만원을 한도로 하여 686,311백만원(전기 614,914백만원)의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 사회기반시설에 대한 민간투자법에 의하여 설립된 법인 등에 대하여 908,889백만원(연결기업지분해당액 : 206,556백만원), 전기 1,118,200백만원(연결기업지분해당액 : 192,879백만원)의 지급보증과 관련 법인의 연결기업 출자지분 73,212백만원(전기 85,492백만원)을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 울산그린㈜ 등과 관련하여 재무출자자 등에게 풋옵션 등의 매입약정 352,679백만원 (연결기업지분해당액 : 66,317백만원), 전기 매입약정 296,223백만원 (연결기업지분해당액 : 57,472백만원)을 제공하고 있습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 자산유동화와 관련하여 엠에스케이연산유한회사 등을 위하여 140,551백만원(전기 171,666백만원)의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 사업시행자 등을 위하여 책임준공 및 책임분양 217,300백만원(전기 156,322백만원), 환매조건부 분양금 지급보증 243,302백만원 및 임차료 지급보증 10,000백만원을 제공하고 있습니다.

(7) 보고기간종료일 현재 공사계약보증 등과 관련하여 백지어음(백지수표) 등 12매 및 어음 27매(액면금액 : 238,024백만원), 전기 백지어음(백지수표) 등 6매 및 어음 31매(액면금액 : 124,645백만원)를 견질 및 담보로 제공되어 있습니다.

(8) 보고기간종료일 현재 계류중인 소송은 연결기업이 제소한 52건(관련금액 : 365,697백만원), 전기 37건(관련금액 : 424,138백만원)과 연결기업이 피소된 119건(관련금액 : 72,919백만원), 전기 67건(관련금액 : 84,066백만원)이 있으며, 보고기간 종료일 현재 소송의 승패는 예측할 수 없습니다.

(9) 보고기간종료일 현재 연결기업은 종속기업 인수에 참여한 재무적 투자자인 코파이니마 유한회사에게 주주간 계약에 의하여 2012년 5월 31일(거래종결일)부터 7년이 경과한 날로부터 기산하여, 3개월이 되는날을 행사기간으로 하고 투자원금에 연복리 3.84%의 이자를 가산한 금액 등을 행사가격으로 하는 주식매도선택권(풋옵션)을 부여하였습니다.

(10) 보고기간종료일 현재 연결기업은 시행사의 차입을 위하여 금융기관과의 업무협약에 따라 당기 1,593,675백만원(한도1,673,375백만원) 및 전기 1,480,786백만원을 지급보증하고 있으며, 세부내역은 당기 ABCP/ABSTB 1,067,400백만원, 기타 PF Loan 526,275백만원과 전기 ABCP/ABSTB 997,640백만원, 기타 PF Loan 483,146백만원입니다.(중도금, 이주비, 책임준공, SOC 대출 제외)

보고기간종료일 현재 주요 PF 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사업지역	채권기관	대출잔액	지급보증액	보증내역	대출기간	유형
경기도	증권 등	279,466	279,466	채무보증	2014.03~2016.07	ABCP(ABSTB) 및 기타 Loan
경기도	증권 등	223,500	223,500	채무보증	2014.05~2015.10	ABCP(ABSTB) 및 기타 Loan
경기도	증권 등	186,500	186,500	채무보증	2014.07~2015.12	ABCP(ABSTB) 및 기타 Loan
경기도	증권 등	176,300	176,300	채무보증	2014.06~2015.08	ABCP(ABSTB) 및 기타 Loan
경기도	증권 등	144,473	144,473	채무보증	2014.05~2015.10	ABCP(ABSTB) 및 기타 Loan
충청도	증권 등	112,000	112,000	채무보증	2014.11~2015.11	ABCP(ABSTB) 및 기타 Loan
경기도	증권 등	110,000	110,000	채무보증	2014.04~2015.04	ABCP(ABSTB)
서울	증권 등	80,000	80,000	채무보증	2014.03~2015.03	ABCP(ABSTB)
경기도	증권 등	78,800	78,800	채무보증	2014.10~2015.10	ABCP(ABSTB)
경기도	증권 등	63,900	63,900	채무보증	2014.03~2015.08	ABCP(ABSTB) 및 기타 Loan

(11) 종속기업인 파르나스호텔㈜는 2011년 1월 1일자로 그랜드 인터컨티넨탈 서울파르나스 및 인터컨티넨탈 서울 코엑스를 직접 운영하며, 인터컨티넨탈호텔그룹은 운영 및 영업을 지원하도록 계약을 변경하였습니다. 연결기업의 지원수수료 인식액은 4,214백만원(전기 3,940백만원)입니다.

(12) 종속기업인 파르나스호텔㈜는 인터컨티넨탈 서울 코엑스를 건립할 목적으로 1997년 7월 22일자로 한국무역협회와 토지임차계약을 체결하였는 바, 계약기간은 2019년 12월 31일까지이며 상호합의에 따라 10년씩 연장계약이 가능하도록 되어 있습니다. 동 계약에 의하면, 종속기업인 파르나스호텔㈜는 한국무역협회에 매출액의 일정율에 해당하는 금액을 지급하도록 되어 있는며, 연결기업이 동 임차계약과 관련하여 지급임차료로 인식한 금액은 4,996백만원(전기 5,606백만원)입니다.

(13) 종속기업인 파르나스호텔㈜는 나인트리호텔을 운영할 목적으로 2011년 12월 15일자로 주식회사 생보제일호위탁관리부동산투자회사와 임차계약을 체결하였으며 임차개시일은 2012년 12월 1일이고 계약기간은 2032년 12월 31일까지이며, 상호합의에 따라 임차계약기간을 연장할 수 있습니다. 동 계약에 따르면 매출액의 일정율에 해당하는 금액을 임차료로 지급하도록 되어있으며, 매년 최소보장임차료로 3,300백만원을 보장하여야 합니다. 동 계약과 관련하여 지급한 수수료는 3,325백만원(전기 3,300백만원)입니다.

(14) 종속기업인 GS Inima Environment S.A.는 민간투자사업과 관련하여 금융기관으로부터 차입을 하고 있으며 동 차입금과 관련하여 민간투자사업으로부터 발생하는 현금흐름을 차입금 상환의 담보로 제공하고 있으며 일부 차입금은 차입금의 상환과 관련하여 자금보충의무를 부담하고 있습니다.

22. 자본

(1) 자본금

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	200,000,000주	200,000,000주
1주당 액면금액	5,000원	5,000원
발행한 주식의 수	71,000,000주	51,000,000주
보통주 자본금(*)	355,000백만원	255,000백만원

(*) 당기 중 액면가액이 5,000원인 보통주 20,000,000주를 추가 발행(발행가액 : 주당 27,600원)하였습니다.

(2) 자본잉여금

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식처분이익	9,724	9,724
주식발행초과금	558,104	109,735
합병차익	15,002	15,002
기타자본잉여금	27,804	24,675
합 계	610,634	159,136

(3) 기타자본

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(75,733)	(75,733)
기타(*2)	(65,078)	(69,510)
합 계	(140,811)	(145,243)

(*1) 보고기간종료일 현재 연결기업은 주가 안정을 목적으로 자기주식(보통주 :1,439,281주)을 취득하고 기타자본으로 계상하고 있습니다.
(*2) 종속기업 지분인수와 관련하여 인수에 참여한 재무적 투자자들에게 주주간 계약에 의하여 주식매도선택권(풋옵션)을 부여하였으며 행사가격의 현재가치를 기타자본의 차감으로 계상하고 있습니다.

(4) 기타포괄손익누계액

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
파생상품평가이익	28,427	42,840
파생상품평가손실	(86,681)	(44,385)
매도가능금융자산평가이익	6,766	7,765
매도가능금융자산평가손실	(3,337)	(3,773)
해외사업환산이익	56,814	58,347
해외사업환산손실	(90,940)	(83,258)
지분법자본변동	1,243	1,122
부의지분법자본변동	(230)	(271)
합 계	(87,938)	(21,613)

23. 이익잉여금

보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
이익준비금	79,869	79,639
기업합리화적립금	844,653	844,653
임의적립금	2,870,344	2,871,604
확정급여제도의 재측정요소	(26,040)	11,567
기타연결이익잉여금	18,294	11,222
미처리결손금	(1,253,069)	(1,201,985)
합 계	2,534,051	2,616,700

24. 주당순손실

당기 및 전기 중 지배기업의 소유주지분에 대한 기본 및 희석주당순손실 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기(*1)	전기
지배지분 보통주당기순손실	(41,071,813,801)	(828,196,424,626)
가중평균유통보통주식수(*2)	61,595,606	51,724,730
기본 및 희석주당순손실	(667)	(16,012)

(*1) 보고기간종료일 현재 연결기업은 희석성 잠재적 보통주로 전환사채가 있으나, 반희석효과로 인하여 희석주당순손실은 기본주당순손실과 동일합니다.
(*2) 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 원, 주)

구분	일자	주식수	일수	주식수*일수
기초	2014.1.1~2014.12.31	51,000,000	365	18,615,000,000
자기주식	2014.1.1~2014.12.31	(1,439,281)	365	(525,337,565)
유상증자	2014.6.13~2014.12.31	17,089,783	202	3,452,136,166
무상증자(*)	2014.6.13~2014.12.31	746,206	202	150,733,612
	2014.1.1~2014.12.31	2,164,011	365	789,864,015
합 계				22,482,396,228
가중평균유통보통주식수				61,595,606

(*) 시가미만 유상증자에 따른 무상증자효과를 반영하였습니다.

<전기> (단위: 원, 주)

구분	일자	주식수	일수	주식수*일수
기초	2013.1.1~2013.12.31	51,000,000	365	18,615,000,000
자기주식	2013.1.1~2013.12.31	(1,439,281)	365	(525,337,565)
무상증자(*)	2013.1.1~2013.12.31	2,164,011	365	789,864,015
합 계				18,879,526,450
가중평균유통보통주식수				51,724,730

(*) 시가미만 유상증자에 따른 무상증자효과를 반영하였습니다.

25. 판매비와관리비

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	163,152	221,798
퇴직급여	12,194	17,346
복리후생비	32,890	35,997
세금과공과	16,845	11,400
지급수수료	67,797	83,479
지급임차료	25,623	35,788
유형자산감가상각비	6,448	5,930
투자부동산상각비	82	539
광고선전비	13,465	16,158
대손상각비(대손충당금환입)	(34,829)	22,003
무형자산상각비	4,389	38,222
기술개발비	44,204	49,401
하자보수비(하자보수충당부채환입)	1,392	(8,743)
보험료	7,385	8,625
여비교통비	5,062	7,993
금융보증부채환입	(584)	(2,458)
기타	11,990	12,789
합 계	377,505	556,267

26. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	21,760	52,848
유형자산손상차손환입	117	-
투자부동산처분이익	2,316	19,685
기타자산처분이익	-	85
외환차익	90,402	69,018
외화환산이익	29,791	2,170
대손충당금환입	19,104	4,568
파생상품평가이익	9,990	58,524
파생상품거래이익	29,274	96,813
확정계약평가이익	109,391	48,987
잡수입	21,657	22,793
배당금수익	236	136
금융자산처분이익	205	-
해외사업환산이익실현	690	1,282
지분법적용투자주식처분이익	-	203
합 계	334,933	377,112

(2) 기타비용

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
대손상각비	41,692	25,873
유형자산처분손실	21,255	1,631
유형자산손상차손	-	8,970
무형자산처분손실	6	1
투자부동산처분손실	3,984	7,155
투자부동산손상차손	700	1,042
외환차손	56,252	53,136
외화환산손실	14,280	49,060
파생상품평가손실	82,299	8,615
파생상품거래손실	26,599	81,267
확정계약평가손실	21,957	74,981
매출채권처분손실	1,836	4,466
해외사업환산손실실현	20	3,033
금융자산처분손실	811	52
금융자산손상차손	4,401	76,770
잡손실 등	73,530	16,024
합 계	349,622	412,076

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익의 내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이자수익	59,760	60,852
배당금수익	29	-
외환차익	80,554	34,822
외화환산이익	31,044	66,153
장기금융자산처분이익	862	32
금융보증부채환입	92,583	50,000
합 계	264,832	211,859

(2) 금융원가의 내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이자비용	116,031	131,023
외환차손	63,760	47,611
외화환산손실	73,493	5,677
단기금융자산처분손실	329	58
장기금융자산처분손실	137	800
파생상품거래손실	12,571	-
파생상품평가손실	-	8,971
관계회사지분증권처분손실	1,915	-
금융보증비용	68,629	50,000
합 계	336,865	244,140

28. 법인세

(1) 법인세수익의 구성내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기법인세		
- 당기손익에 대한 법인세	59,793	29,249
- 전기법인세의 조정사항	11,900	7,485
총당기법인세	71,693	36,734
이연법인세		
- 일시적차이의 증감(*1)	(107,980)	(182,946)
총법인세수익	(36,287)	(146,212)
자본에서 직접 반영된 법인세(*2)	(29,120)	19,618
법인세수익	(7,167)	(165,830)

(*1) 이연법인세의 총 변동액

(단위: 백만원)

구분	당 기	전 기
기초 이연법인세자산	211,153	28,208
이연법인세 변동액	107,980	182,946
기말 이연법인세자산	319,133	211,153

(*2) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
매도가능증권평가이익	(1,324)	320	(1,004)	363	(88)	275
매도가능증권평가손실	469	(113)	356	668	(162)	506
파생상품평가이익	(19,016)	4,602	(14,414)	12,174	(2,946)	9,228
파생상품평가손실	(57,158)	14,827	(42,331)	12,942	(3,132)	9,810
해외사업환산이익	2,677	(4,210)	(1,533)	81,552	(23,206)	58,347
해외사업환산손실	(10,133)	2,452	(7,681)	(109,839)	26,581	(83,258)
보험수리적손익	(50,164)	12,140	(38,024)	66,320	(16,654)	49,666
지분법 자본변동 등 기타	4,207	(898)	3,309	49	(12)	37
합 계	(130,442)	29,120	(101,322)	64,229	(19,618)	44,611

(2) 법인세차감전손익과 법인세수익의 관계

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손실	(29,619)	(993,177)
적용세율에 따른 법인세	(7,168)	(240,349)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(28)	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	12,515	3,201
- 외국납부세액(세액공제)	19,310	10,974
- 미인식된 이연법인세 효과	23,136	47,609
- 법인세추납액 등	(54,932)	12,735
조정사항 합계	1	74,519
법인세수익	(7,167)	(165,830)

29. 비용의 성격별 분류

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
인건비	982,519	943,410
재료비	2,963,837	2,986,351
외주비	3,543,707	3,819,481
복리후생비	136,112	133,676
대손상각비	(34,829)	22,003
지급임차료	194,438	175,681
재고자산의 변동	(107,805)	333,748
유형자산감가상각비	60,300	55,215
무형자산상각비	15,401	48,699
세금과공과	78,511	93,402
지급수수료	764,854	974,855
기타	839,338	914,688
합 계(*)	9,436,383	10,501,209

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계금액입니다

30. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 내역

구분	특수관계자 명칭
관계기업	㈜메이저디벨로프먼트, GS-HP Corp., Cadiz San Fernando, A.I.E., Participes de Biorreciclaje S.A., Shariket Miyeh Ras Djinet, Spa, ShariketTahlya Miyah Mostaganem, Spa
공동기업	지앤엠에스테이트 주식회사, Hialeah Water, LLP

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

<당기> (단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입
		매출	기타수익	합계	
관계기업	㈜메이저디벨로프먼트	709	-	709	-
	GS-HP Corp.	-	8	8	-
공동기업	지앤엠에스테이트 주식회사	217	-	217	920
합 계		926	8	934	920

<전기> (단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			지분변동
		매출	기타수익	합계	
관계기업	GS PP Development Co., Ltd	-	2,316	2,316	-
	㈜메이저디벨로프먼트	1,316	-	1,316	-
	에이치엔에이치개발 주식회사(*)	-	85	85	150
	GS-HP Corp.	20	20	40	-
공동기업	지앤엠에스테이트 주식회사	-	-	-	100
합 계		1,336	2,421	3,757	250

(*) 당기 중 지분변동으로 인하여, 유의적인 영향력을 상실하였습니다.

(3) 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내역

1) 보고기간종료일 현재 특수관계자 채권 및 채무는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분	기업명	채권 등			채무 등		
		매출채권	기타채권	합계	매입채무	기타채무	합계
관계기업	㈜메이저디벨로프먼트	205,047	-	205,047	-	23	23
	Cadiz San Fernando, A.I.E	218	-	218	200	-	200
	Participes de Biorreciclaje S.A.	2,334	-	2,334	29	-	29
	Shariket Miyeh Ras Djinet, Spa	1,898	-	1,898	-	-	-
	Shariket Tahlya Miyah Mostaganem, Spa	7,011	-	7,011	-	-	-
공동기업	지앤엠에스테이트 주식회사	-	28	28	-	212	212
합 계		216,508	28	216,536	229	235	464

<전기말> (단위: 백만원)

구분	기업명	채권 등				채무 등
		매출채권	기타채권	대여금	합계	매입채무
관계기업	㈜메이저디벨로프먼트	245,047	-	-	245,047	192
	에이치엔에이치개발 주식회사(*)	5,630	85	53,798	59,513	-
	Cadiz San Fernando, A.I.E	242	-	-	242	218
	Participes de Biorreciclaje S.A.	3,712	-	-	3,712	32
	Shariket Miyeh Ras Djinet, Spa	7,696	-	-	7,696	1
	Shariket Tahlya Miyah Mostaganem, Spa	5,438	-	-	5,438	-
	GS-HP Corp.	-	-	306	306	-
합 계		267,765	85	54,104	321,954	443

(*) 당기 중 지분변동으로 인하여, 유의적인 영향력을 상실하였습니다.

2) 보고기간종료일 현재 특수관계자 채권에 대하여 설정된 대손충당금은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	대손충당금 잔액	
	당기말	전기말
㈜메이저디벨로프먼트	47,741	47,741
에이치엔에이치개발 주식회사(*)	-	5,400
합 계	47,741	53,141

(*) 당기 중 지분변동으로 인하여, 유의적인 영향력을 상실하였습니다.

특수관계자 채권에 대한 대손충당금은 장단기대여금, 공사미수금 등에 대한 충당금이 포함되어 있습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래

<당기> (단위: 백만원)

구분	기업명	연이자율(%)	만 기	기초잔액	대 여	상 환	환율변동 효과	기말잔액	이자수익
관계기업	GS-HP Corp.	6M Bibor +1.75	-	306	-	311	5	-	8

<전기> (단위: 백만원)

구분	기업명	연이자율(%)	만 기	기초잔액	대 여	상 환	환율변동 효과	연결범위 변동	기말잔액	이자수익
관계기업	GS PP Development Co., Ltd.	6M Libor + 2	2013.11.13	141,927	-	-	10,415	(152,342)	-	2,316
	GS-HP Corp.	6M Bibor+1.75	-	686	-	395	15	-	306	20
	에이치엔에이치개발 주식회사(*)	4.08~6.66	2014.02	-	53,798	-	-	-	53,798	85
합 계				142,613	53,798	395	10,430	(152,342)	54,104	2,421

(*) 당기 중 지분변동으로 인하여, 유의적인 영향력을 상실하였습니다.

(5) 특수관계자 간의 지급보증내역

연결기업이 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명	종류	보증처	보증기간	당기말 사용액 (지급보증액)	전기말사용액 (지급보증액)
관계기업	㈜메이저디벨로프먼트	지급보증	메리츠종금증권 등	2013.12~ 2015.06	1,006 (1,006)	4,039 (4,039)
	에이치엔에이치개발 주식회사 (*)	지급보증	HMC 투자증권 등	2013.11~ 2014.02	-	96,900 (148,700)

(*) 당기 중 지분변동으로 인하여, 유의적인 영향력을 상실하였습니다.

(6) 주요경영진에 대한 보상내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기급여	21,951	27,501
퇴직급여	4,221	5,649
합 계	26,172	33,150

(7) 기타거래

연결기업은 당기 중 액면가액이 5,000원인 보통주 20,000,000주를 추가 발행(발행가액: 주당 27,600원)하였으며, 특수관계자가 유상증자에 참여한 유의적인 거래 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 주, 백만원)

특수관계자 구분	주식수	금액
최대주주 및 최대주주의 특수관계자	5,041,045	139,133

31. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 백만원)

구분		당기	전기
당기순손실		(22,453)	(827,347)
영업으로부터 창출된 현금흐름 중 조정항목	법인세수익	(7,167)	(165,830)
	이자비용	116,031	131,023
	이자수익	(59,760)	(60,852)
	배당금수익	(265)	(136)
	유형자산 감가상각비	60,300	55,215
	투자부동산 감가상각비	1,278	2,526
	무형자산상각비	15,401	48,696
	대손상각비	43,257	88,412
	대손상각비환입	(55,498)	(45,016)
	퇴직급여	49,649	60,754
	매출채권처분손실	1,836	4,466
	외화환산손익	26,938	(13,588)
	유형자산처분손익	(505)	(51,217)
	유형자산손상차손	-	8,970
	유형자산손상차손환입	(117)	-
	투자부동산손상차손	700	1,042
	투자부동산처분손익	1,668	(12,530)
	무형자산처분손익	6	-
	파생상품평가손익	72,310	(40,938)
	파생상품거래손익	9,896	(15,546)
	확정계약평가손익	(87,434)	25,994
	금융보증비용	68,629	50,000
	금융보증충당부채환입	(93,167)	(54,788)
	하자보수비	25,058	6,942
	하자보수충당부채환입	(4,573)	(15,685)
	금융자산처분손익	210	911
	금융자산손상차손	4,401	76,770
	해외사업환산손실실현	20	3,033
	해외사업환산이익실현	(690)	(1,281)
	지분법손익	(5,935)	(9,519)
	기타	42,999	605
	소 계	225,476	78,433
영업활동으로 인한 자산부채의	매출채권및기타채권의 감소(증가)	197,574	(447,581)
	재고자산의 감소(증가)	(88,822)	409,327

변동	파생상품거래의 정산	41,082	43,222
	기타유동자산의 증가	(152,873)	(192,346)
	기타비유동자산의 증가	(18,148)	-
	매입채무및기타채무의 증가	233,947	59,366
	기타유동부채의 증가(감소)	318,165	(169,603)
	비유동충당부채의 감소	(7,623)	(7,119)
	기타비유동부채의 증가(감소)	(24,887)	9,171
	퇴직급여의 지급	(55,833)	(24,856)
	해외사업환산	6,853	(1,816)
	소 계	449,435	(322,235)
영업으로부터 창출된 현금흐름		652,458	(1,071,149)

(2) 중요한 비현금거래

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사채의 유동성 대체	-	521,323
차입금의 유동성 대체	626,077	640,910
건설중인자산의 본계정 대체	150,906	10,797
선급금의 유형자산대체	12,321	-
선급금의 재고자산대체	40,347	-
공사미수금의 투자부동산대체	-	70,255
대여금의 유형자산대체	-	30,660
공사미수금 및 장기대여금의 제각	14,454	94,471
재고자산의 투자부동산 대체	10,876	-

32. 재무위험관리

연결기업의 재무위험관리는 주로 시장위험(환위험, 공정가치 이자율 위험, 현금흐름 이자율 위험 및 가격위험), 신용위험, 유동성 위험에 대해 전사 각 사업주체가 안정적이고 지속적으로 경영성과를 창출할 수 있도록 지원하고, 동시에 재무구조 개선 및 자금운영의 효율성 제고를 통해 금융원가를 절감함으로써 사업의 원가경쟁력 제고에기여하는데 그 목적이 있습니다.

또한, 연결기업은 정기적으로 재무위험관리 정책의 재정비, 재무위험 모니터링 등을 통해 재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 재무위험요소

1) 시장위험

(가) 외환위험

연결기업은 국제적으로 영업활동을 영위하고 있어 다양한 통화로부터의 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 연결기업의 주요 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	금융자산		금융부채	
	외화금액	원화(환산)금액	외화금액	원화(환산)금액
USD	662,846	728,600	1,563,486	1,718,584
EUR	122,803	164,128	163,909	219,068
KWD	14,567	54,714	146	547
JPY	7,574	70	3,921,998	36,088
SGD	-	-	1,758	1,462

<전기말> (원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	금융자산		금융부채	
	외화금액	원화(환산)금액	외화금액	원화(환산)금액
USD	1,259,811	1,329,479	2,258,803	2,383,694
EUR	131,132	142,258	146,084	200,697
KWD	11,526	43,129	20,373	76,238
JPY	815,200	8,190	2,995,782	30,097
SGD	1,030	858	8,769	7,302

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 기능통화의 환율이5% 변동시 환율변동이 세전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	5% 상승시	5% 하락시	5% 상승시	5% 하락시
USD	(49,499)	49,499	(52,712)	52,712
EUR	(2,747)	2,747	(1,089)	1,089
KWD	2,708	(2,708)	(1,655)	1,655
JPY	(1,801)	1,801	(1,095)	1,095
SGD	(73)	73	(322)	322

(나) 이자율 위험

연결기업의 이자율 위험은 주로 변동금리부 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자비용은 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 이자율 변동위험에 노출된 금융부채는 변동금리부 차입금 1,580,622백만원 (전기 : 2,163,066백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동시 변동금리부차입금으로부터 발생하는 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자비용	12,884	(12,884)	15,154	(15,154)

2) 신용위험

신용위험은 연결기업의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래 상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결기업은 주기적으로 고객과 거래 상대방의 재무 상태와 과거경험 및 기타요소들을 고려하여 재무 신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 연결기업이 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 주요 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금성자산, 파생금융상품 및 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다.

신용위험은 연결기업의 신용정책에 의하여 효율적 신용위험 관리, 신속한 의사결정 지원 및 채권 안전장치 마련을 통한 손실 최소화를 목적으로 관리하고 있습니다. 연결기업은 당기 중 손상의 징후나 회수기일이 초과된 채권 등에 대하여 보고기간종료일 현재 채무불이행이 예상되는 경우 그 위험을 적절히 평가하여 연결재무상태표에 반영하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
현금성자산(보유현금제외)	2,142,808	1,854,816
매출채권및기타채권	4,573,822	4,785,254
단기금융자산	332,671	323,187
장기금융자산(*1)	175,760	181,742
장기매출채권및기타채권	842,194	615,442
비유동보증부채(*2)	2,849,829	2,718,190

(*1) 지분상품 제외되었습니다.
(*2) 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 비유동충당부채 계상대상(PF, 재개발, SOC 및 해외법인)의 계약상 현금흐름 원금입니다.

3) 유동성위험

유동성위험은 연결기업이 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급 의무를 이행 못하거나 정상적인 영업을 위한 자금조달이 불가능한 경우 발생하고 있습니다.

연결기업은 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할수 있는 유동성리스크를 사전에 관리하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 국내 금융기관과의 신용한도와 관련한 주요 약정사항은 다음과같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금융기관	당기말		전기말	
		한도	사용액	한도	사용액
장・단기금융부채(*)	한국수출입은행 등	6,302,201	4,145,887	6,933,090	4,471,970

(*) 확정계약부채가 제외된 금액입니다.

연결기업의 금융부채와 순액결제되는 파생금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년 이하	1년~2년	2년~3년	3년 초과
매입채무및기타채무	1,633,207	1,634,002	1,634,002	-	-	-
장기매입채무및기타채무	136,080	147,765	-	49,255	98,510	-
장・단기금융부채(*1)	4,145,887	4,248,460	1,428,662	881,705	453,001	1,485,092
비유동충당부채(*2)	146,526	2,849,829	2,115,807	230,703	327,500	175,819
합 계	6,061,700	8,880,056	5,178,471	1,161,663	879,011	1,660,911

(*1) 확정계약부채를 제외한 금액이며 이자상당액을 포함한 금액입니다.
(*2) 계약상 현금흐름은 비유동충당부채 계상대상(PF, 재개발, SOC 및 해외법인)의 원금입니다.

<전기말> (단위: 백만원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년 이하	1년~2년	2년~3년	3년 초과
매입채무및기타채무	1,527,396	1,527,396	1,527,396	-	-	-
장・단기금융부채(*1)	4,471,970	4,817,111	2,056,716	323,505	474,770	1,962,120
비유동충당부채(*2)	162,474	2,718,190	1,927,322	624,116	59,649	107,703
합 계	6,161,840	9,062,697	5,511,434	947,621	534,419	2,069,823

(*1) 확정계약부채를 제외한 금액이며 이자상당액을 포함한 금액입니다.
(*2) 계약상 현금흐름은 비유동충당부채 계상대상(PF, 재개발, SOC 및 해외법인)의 원금입니다.

(2) 자본 위험 관리

연결기업의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다.

연결기업의 보고기간종료일 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
부채(A)	9,513,097	9,268,034
자본(B)	3,581,612	3,159,279
예금(C)	2,142,808	1,854,816
차입금(D)	3,919,423	4,246,867
부채비율(A/B)	266%	293%
순차입금비율((D-C)/B)	50%	76%

33. 공정가치

당기 중 연결기업의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 산업환경 및 경제환경의 유의적인 변동은 없으며, 금융자산의 분류변경 사항은 없습니다.

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	2,151,187	2,151,187	1,865,508	1,865,508
매출채권및기타채권(*1)	2,192,243	2,192,243	2,832,574	2,832,574
단기금융자산	332,671	332,671	323,188	323,188
장기매출채권및기타채권	842,194	842,194	615,442	615,442
장기금융자산	347,466	347,466	333,278	333,278
소 계	5,865,761	5,865,761	5,969,990	5,969,990
금융부채:				
매입채무및기타채무	1,633,207	1,633,207	1,527,396	1,527,396
단기금융부채	1,709,989	1,709,989	2,190,046	2,190,046
기타유동부채(*2)	249,776	249,776	292,565	292,565
장기매입채무및기타채무	136,080	136,080	-	-
장기금융부채	2,487,230	2,487,230	2,356,363	2,356,363
기타비유동부채(*3)	223,747	223,747	191,750	191,750
비유동충당부채(*4)	146,526	146,526	162,474	162,474
소계	6,586,555	6,586,555	6,720,594	6,720,594

(*1) 미청구공사는 제외되었습니다.
(*2) 미지급비용과 미지급배당금 및 유동성입회금의 합계 금액입니다.
(*3) 임대보증금과 입회금의 합계 금액입니다.
(*4) 금융보증충당부채입니다.

(2) 원가로 측정되는 금융상품

매도가능증권 중 사업 초기 단계로 추정 현금흐름의 편차가 유의적이고 다양한 추정치의 발생확률을 신뢰성 있게 평가할 수 없거나 기초자산의 공정가치를 신뢰성 있게 평가할 수 없는 자산은 원가법으로 측정하였습니다.

(3) 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 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 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함(수준 2)
- 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)(수준 3)

보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 연결기업의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
매도가능금융자산	-	-	8,462	8,462
파생상품자산	-	161,859	-	161,859
합 계	-	161,859	8,462	170,321
금융부채 :				
파생상품부채	-	205,279	-	205,279
합 계	-	205,279	-	205,279

<전기말> (단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합 계
금융자산 :				
매도가능금융자산	303	-	8,462	8,765
파생상품자산	-	192,269	-	192,269
합 계	303	192,269	8,462	201,034
금융부채 :				
파생상품부채	-	136,361	-	136,361
합 계	-	136,361	-	136,361

수준 3으로 분류되는 매도가능금융자산은 순자산 장부가액법 등으로 평가되고 있습니다. 당기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

34. 주요 민간투자사업

종속기업인 GS Inima Environment S.A.는 종속기업들을 설립하여 민간투자사업에 대한 시행자로서 사업을 수행하고 있습니다. 주요 종속기업 및 사업내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	사용내역/방식	소재국	사업 시행일	사업운영 만기일	관련 장부금액	비고
Ambient Servicos Ambientaisde Ribeirao Preto, S.A.	하수정화식 플랜트의 운영 등 / DBOOT(설계,건설, 운영,소유 및 사업기간 종료일에 이전) 방식	브라질	1995.9	2023.6	34,937	금융자산
Araucaria Saneamento, S.A. (Campos do Jordao)	하수정화식 플랜트의 운영 등 / DBL (설계,건설, 리스계약)방식	브라질	2010.4	2033.4	50,129	금융자산
Saneamento do Vale do Pariba, S.A.	하수정화식 플랜트의 운영 등 / DBL (설계,건설, 리스계약)방식	브라질	2011.3	2034.6	35,809	금융자산
Servicos de Saneamento de Mogi Mirim, S.A.	하수처리시설의 운영 등 / DBOOT방식	브라질	2008.5	2038.9	25,689	금융자산
Tractament Metropolita de Fangs, S.L.	열 슬러지 건조 설비의 운영 등 / DBOOT방식	스페인	1998.5	2016.4	10,857	무형자산

35. 보고기간 후 사건

연결기업은 종속기업인 파르나스호텔㈜의 지분(보유지분율: 67.56%) 매각과 관련하여 2015년 2월17일에 ㈜GS리테일을 우선협상대상자로 선정하고 매각협상을 진행 중에 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	GS건설 주식회사와 그 종속기업			
감사대상 사업연도	2014년 01월 01일	부터	2014년 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	합계
			담당이사 (업무수행이사)	등록 공인회계사	수습 공인회계사		
투입 인원수		2	1	8	4	6	21
투입시간	분·반기검토	26	128	3,013	989	8	4,164
	감사	32	72	1,607	952	165	2,828
	합계	58	200	4,620	1,941	173	6,992

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2014-12-08			1	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	
	분·반기검토	45	일	7	명	4	명	중요계정의 변동사항에 대한 재무제표 분석적 절차수행
	중간감사	10	일	7	명	4	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차 계획
	기말감사	15	일	8	명	4	명	후속 기간의 통제 테스트, 중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문, 분석적절차, 표본

								테스트, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2014-12-19					1	일
	실사(입회)장소	수도권철근가공장(경기 안산)						
	실사(입회)대상	원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2014-01-06					1	일
	실사(입회)장소	본사 회의실(서울 종로)						
	실사(입회)대상	소액현금, 유가증권, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	지급보증및담보현황 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	3	회					
	수행시기	2014-12-20, 2015-02-06, 2015-02-24						