목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)재 무 제 표 4
주석 12
내부회계관리제도 검토의견 95
외부감사 실시내용 98

GS건설 주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 47 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 46 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

GS건설 주식회사

주주 및 이사회 귀중

우리는 별첨된 GS건설 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

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

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 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 재무제표는 GS건설 주식회사의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111

한 영 회 계 법 인

대표이사 서 진 석

2016년 3월 9일

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

(첨부)재 무 제 표

GS건설 주식회사

제 47 기

2015년 01월 01일 부터

2015년 12월 31일 까지

제 46 기

2014년 01월 01일 부터

2014년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

GS건설 주식회사 대표이사 임병용

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 종로 33 그랑서울

(전 화) 02-2154-1112

재 무 상 태 표

제47기말 2015년 12월 31일 현재

제46기말 2014년 12월 31일 현재

GS건설 주식회사 (단위: 원)

과 목	주석	제47(당)기말		제46(전)기말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			8,393,249,844,719		7,667,877,015,274
1. 현금및현금성자산	10,32,33	2,158,179,864,028		1,806,962,983,348	
2. 매출채권및기타채권	7,8,10,30,32,33	4,297,683,852,979		4,345,406,153,713	
3. 재고자산	9	565,119,472,727		398,997,344,975	
4. 단기금융자산	6,10,12,32,33	300,693,793,519		254,222,899,285	
5. 기타유동자산	9	1,071,572,861,466		862,287,633,953	
Ⅱ. 비유동자산			3,438,443,197,547		3,842,597,679,940
1. 유형자산	14	1,198,869,921,793		1,137,343,008,624	
2. 무형자산	15	46,527,446,167		50,927,546,895	
3. 투자부동산	16	89,121,506,601		113,642,299,877	
4. 관계회사지분증권	13	433,196,884,500		894,055,298,016	
5. 장기매출채권및기타채권	7,10,30,32,33	959,812,567,225		1,040,269,349,550	
6. 장기금융자산	6,10,11,32,33	195,621,109,056		173,951,518,807	
7. 이연법인세자산	28	515,293,762,205		432,408,658,171	
자 산 총 계			11,831,693,042,266		11,510,474,695,214
부 채					
Ⅰ. 유동부채			6,204,643,787,114		5,569,057,763,300
1. 매입채무및기타채무	10,17,30,32,33	1,659,420,632,792		1,432,355,458,018	
2. 단기금융부채	10,12,18,32,33	1,723,292,989,368		1,551,277,574,825	
3. 법인세부채		-		1,001,050,698	
4. 기타유동부채	8,10,17,33	2,821,930,164,954		2,584,423,679,759	
Ⅱ. 비유동부채			2,263,177,181,521		2,559,162,419,271
1. 장기매입채무및기타채무	10,17,32,33	162,563,909,206		136,079,934,317	
2. 장기금융부채	10,12,14,18,32,33	1,437,670,746,365		1,928,763,392,345	
3. 순확정급여부채	19	118,056,548,301		81,097,493,923	
4. 비유동충당부채	10,20,32,33	398,696,162,909		281,122,286,678	
5. 기타비유동부채	10,17,33	146,189,814,740		132,099,312,008	
부 채 총 계			8,467,820,968,635		8,128,220,182,571
자 본					
1. 자본금	1,22	355,000,000,000		355,000,000,000	
2. 자본잉여금	22	585,959,660,567		585,959,020,969	
3. 기타자본	22	(19,591,152,433)		(75,732,747,119)	
4. 기타포괄손익누계액	12,22	(65,100,648,111)		(44,973,388,043)	
5. 이익잉여금	23	2,507,604,213,608		2,562,001,626,836	
자 본 총 계			3,363,872,073,631		3,382,254,512,643
부채와 자본총계			11,831,693,042,266		11,510,474,695,214

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손 익 계 산 서

제47기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제46기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

GS건설 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제47(당)기	제46(전)기
Ⅰ. 매출액	5,8,30	9,069,842,908,294	8,353,332,345,307
1. 공사매출		8,530,286,602,634	8,045,819,034,950
2. 분양매출		311,139,370,325	183,123,442,428
3. 기타매출		228,416,935,335	124,389,867,929
Ⅱ. 매출원가	29,30	8,571,479,367,295	8,031,049,082,161
1. 공사매출원가		8,098,472,511,185	7,705,073,648,200
2. 분양매출원가		249,347,116,819	173,868,927,340
3. 기타매출원가		223,659,739,291	152,106,506,621
Ⅲ. 매출총이익		498,363,540,999	322,283,263,146
Ⅳ. 판매비와관리비	25,29	360,171,446,603	309,600,661,008
Ⅴ. 영업이익	5	138,192,094,396	12,682,602,138
Ⅵ. 기타수익	10,26	359,648,343,464	387,793,730,343
Ⅶ. 기타비용	10,26	626,455,503,230	505,751,190,410
Ⅷ. 금융수익	10,27	422,282,399,114	413,496,099,727
Ⅸ. 금융원가	10,27	375,228,819,505	361,877,456,366
Ⅹ. 법인세비용차감전순손실	5	(81,561,485,761)	(53,656,214,568)
ⅩⅠ. 법인세비용(수익)	28	(48,520,012,991)	26,398,734,733
ⅩⅡ. 당기순손실		(33,041,472,770)	(80,054,949,301)
ⅩⅢ. 기본 및 희석주당손실			
1. 기본 및 희석주당손실	24	(487)	(1,300)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제47기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제46기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

GS건설 주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제47(당)기	제46(전)기
Ⅰ. 당기순손실		(33,041,472,770)	(80,054,949,301)
Ⅱ. 기타포괄손익		(40,656,765,376)	(76,351,840,364)
당기손익으로 재분류되는 세후 기타포괄손익			
1. 매도가능금융자산평가이익	22,28	(6,342,192,603)	(987,064,044)
2. 매도가능금융자산평가손실	22,28	307,354,377	602,120,296
3. 해외사업환산이익	22,28	12,304,657,575	13,186,162,060
4. 해외사업환산손실	22,28	(8,172,308,123)	(7,681,297,379)
5. 파생상품평가이익	12,22,28	(5,566,872,378)	(14,413,519,242)
6. 파생상품평가손실	12,22,28	(12,657,898,916)	(30,319,927,973)
당기손익으로 재분류되지 않는 세후 기타포괄손익			
1. 확정급여제도의 재측정손익	19,23,28	(20,529,505,308)	(36,738,314,082)
Ⅲ. 당기총포괄손익		(73,698,238,146)	(156,406,789,665)

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제47기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제46기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

GS건설 주식회사 (단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계
I. 2014.1.1(전기초)	255,000,000,000	134,460,795,711	(75,732,747,119)	(5,359,861,761)	2,678,794,890,219	2,987,163,077,050
II. 총포괄손익						
1. 당기순손실	-	-	-	-	(80,054,949,301)	(80,054,949,301)
2. 매도가능금융자산평가이익	-	-	-	(987,064,044)	-	(987,064,044)
3. 매도가능금융자산평가손실	-	-	-	602,120,296	-	602,120,296
4. 해외사업환산이익	-	-	-	13,186,162,060	-	13,186,162,060
5. 해외사업환산손실	-	-	-	(7,681,297,379)	-	(7,681,297,379)
6. 파생상품평가이익	-	-	-	(14,413,519,242)	-	(14,413,519,242)
7. 파생상품평가손실	-	-	-	(30,319,927,973)	-	(30,319,927,973)
8. 확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	-	(36,738,314,082)	(36,738,314,082)
총포괄손익 소계	-	-	-	(39,613,526,282)	(116,793,263,383)	(156,406,789,665)
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
1. 지분의 발행	100,000,000,000	448,368,849,395	-	-	-	548,368,849,395
2. 전환사채 발행	-	3,129,375,863	-	-	-	3,129,375,863
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	100,000,000,000	451,498,225,258		-	-	551,498,225,258
IV. 2014.12.31(전기말)	355,000,000,000	585,959,020,969	(75,732,747,119)	(44,973,388,043)	2,562,001,626,836	3,382,254,512,643
I. 2015.1.1(당기초)	355,000,000,000	585,959,020,969	(75,732,747,119)	(44,973,388,043)	2,562,001,626,836	3,382,254,512,643
II. 총포괄손익						
1. 당기순손실	-	-	-	-	(33,041,472,770)	(33,041,472,770)
2. 매도가능금융자산평가이익	-	-	-	(6,342,192,603)	-	(6,342,192,603)
3. 매도가능금융자산평가손실	-	-	-	307,354,377	-	307,354,377
4. 해외사업환산이익	-	-	-	12,304,657,575	-	12,304,657,575
5. 해외사업환산손실	-	-	-	(8,172,308,123)	-	(8,172,308,123)
6. 파생상품평가이익	-	-	-	(5,566,872,378)	-	(5,566,872,378)
7. 파생상품평가손실	-	-	-	(12,657,898,916)	-	(12,657,898,916)
8. 확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	-	(20,529,505,308)	(20,529,505,308)
총포괄손익 소계	-	-	-	(20,127,260,068)	(53,570,978,078)	(73,698,238,146)
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
1. 자기주식거래에 따른 증가	-	639,598	-	-	-	639,598
2. 신종자본증권	-	-	56,141,594,686	-	(826,435,150)	55,315,159,536
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	-	639,598	56,141,594,686	-	(826,435,150)	55,315,799,134
IV. 2015.12.31(당기말)	355,000,000,000	585,959,660,567	(19,591,152,433)	(65,100,648,111)	2,507,604,213,608	3,363,872,073,631

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제47기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제46기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

GS건설 주식회사 (단위 : 원)

구 분	주석	제47(당)기		제46(전)기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			142,257,129,277		542,536,599,601
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	177,308,695,412		434,460,745,100	
2. 이자의 수취		40,966,163,472		66,145,152,404	
3. 이자의 지급		(71,966,153,481)		(73,744,856,847)	
4. 배당금의 수취		26,682,538,217		154,108,937,434	
5. 법인세의 납부		(30,734,114,343)		(38,433,378,490)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			460,443,598,309		(365,463,684,171)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,664,772,720,477		1,147,074,832,755	
(1) 기타채권의 감소		557,347,465,406		859,004,637,241	
(2) 단기금융자산의 감소		133,624,728,099		-	
(3) 장기기타채권의 감소		192,011,747,564		123,140,697,562	
(4) 장기금융자산의 감소		4,022,196,584		31,400,536,722	
(5) 관계회사지분증권의 처분		755,212,871,770		8,778,442,302	
(6) 유형자산의 처분		1,047,966,164		71,153,471,982	
(7) 무형자산의 처분		1,864,144,329		18,123,021	
(8) 투자부동산의 처분		19,641,600,561		53,578,923,925	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,204,329,122,168)		(1,512,538,516,926)	
(1) 기타채권의 증가		416,168,815,224		765,490,874,076	
(2) 단기금융자산의 증가		119,934,400,170		2,252,798,530	
(3) 장기기타채권의 증가		437,529,024,947		461,941,551,310	
(4) 장기금융자산의 증가		31,206,124,345		53,811,231,963	
(5) 관계회사지분증권의 취득		32,508,206,163		25,591,240,459	
(6) 유형자산의 취득		165,618,174,052		198,517,719,252	
(7) 무형자산의 취득		1,067,246,033		18,944,861	
(8) 투자부동산의 취득		297,131,234		4,914,156,475	
Ⅲ.재무활동으로 인한 현금흐름			(266,452,784,534)		53,616,788,176
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,661,325,279,915		2,653,621,011,718	
(1) 단기금융부채의 증가		1,934,368,110,040		1,309,862,968,975	
(2) 장기금융부채의 증가		627,379,392,526		735,855,656,385	
(3) 기타비유동부채의 증가		42,764,513,755		59,533,536,963	
(4) 지분의 발행		-		548,368,849,395	
(5) 신종자본증권의 발행		56,141,594,686		-	
(6) 자기주식의 처분		671,668,908		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,927,778,064,449)		(2,600,004,223,542)	
(1) 단기금융부채의 감소		2,850,449,631,289		2,472,522,776,954	
(2) 장기금융부채의 감소		41,896,202,577		77,685,130,217	
(3) 기타유동부채의 감소		10,633,645,000		15,332,465,000	
(4) 기타비유동부채의 감소		23,301,121,123		34,463,851,371	
(5) 신종자본증권의 이자지급		826,435,150		-	

(6) 자기주식의 취득		671,029,310		-	
Ⅳ. 환율변동으로 인한 차이			14,968,937,628		15,684,797,736
Ⅴ. 현금및현금성자산의 증가 (Ⅰ + Ⅱ + Ⅲ+Ⅳ)			351,216,880,680		246,374,501,342
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산			1,806,962,983,348		1,560,588,482,006
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산(Ⅴ + Ⅵ)			2,158,179,864,028		1,806,962,983,348

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제47기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제46기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

GS건설 주식회사

1. 일반사항

GS건설 주식회사(이하 "당사")는 1969년 12월 19일에 설립되어 토목과 건축, 주택신축판매, 보수유지관리, 해외종합건설업, 기술용역사업 등을 주요 영업으로 하고 있으며, 1979년 1월 4일 럭키해외건설 주식회사를, 1999년 8월 1일 LG엔지니어링 주식회사를, 2000년 10월 1일 백양개발 주식회사를 흡수합병하였습니다.

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

보고기간종료일 현재 당사는 UAE, 쿠웨이트, 이집트, 싱가포르 등에 다수의 해외지사와 건설현장을 두고 있습니다.

당사의 보고기간종료일 현재 납입자본금은 355,000백만원입니다.

한편, 2015년 12월31일 현재의 재무제표는 2016년 2월 16일에 이사회에서 승인되었습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 '주식회사의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

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

2.2 종속기업 및 관계기업

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표로서 지배기업 및관계기업의 투자자가 투자자산을 피투자자의 보고된 성과와 순자산에 근거하지 않고직접적인 지분투자에 근거한 회계처리로 표시한 재무제표입니다. 당사는 종속기업및 관계기업에 대한 투자자산을 기업회계기준서 제1027호에 따른 원가법에 따라 회계처리하고 있습니다. 한편, 종속기업 및 관계기업으로부터의 배당금은 배당을 받을 권리가 확정되는 시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 부문별 보고

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 영업부문별로 공시되고 있습니다(주석 5 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사의 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다.

2.3.2 유동성・비유동성 분류

당사는 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.

2.3.3 공정가치 측정

당사는 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간말 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 금융상품의 공정가치 및 공정가치 서열체계는 주석 33에 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.

당사는 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 당사는 매 보고기간 말 공정가치측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해

서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

공정가치 공시 목적상 당사는 성격과 특성 및 위험에 근거하여 자산과 부채의 분류를결정하고 공정가치 서열체계의 수준을 결정하고 있습니다.

2.3.4 외화환산

당사는 재무제표를 기능통화이면서 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

외화거래는 거래 발생 당시의 환율을 적용하여 기록하고 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 기능통화 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 적용하여인식하고 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 보고기간종료일 현재 환율을, 손익계산서 항목은 당해연도 평균환율을 적용하여 원화로 환산하며 이러한 환산에서 발생하는 외환차이는 자본의 별도 항목으로 인식하고 있습니다. 한편 이러한 자본에 인식된 외환차이의 누계액은 해외사업장의 처분시점에 당기손익에 반영하고 있습니다.

2.3.5 금융상품: 최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정
당사는 기업회계기준서 제1039호의 적용대상인 금융자산을 당기손익인식금융자산, 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 적절하게 분류하고 있습니다. 당사는 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.

당사의 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 판매비와 관리비 및 기타비용으로 계상하고 있습니다.

- 만기보유금융자산
당사는 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. 매도가능금

융자산은 최초인식후 공정가치로 평가하고 이에 따른 미실현 평가손익은 기타포괄손익에 반영하며 해당 자산이 제거되거나 또는 손상차손을 인식하는 시점에 누적 평가손익을 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 매도가능금융자산의 보유능력 및 단기간내 매각의도를 평가합니다. 시장의 비활성화로 거래가 불가능하고 예측가능한 미래에 경영진의 매각의도가 중요하게 변경될 경우, 당사는 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

당사는 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 수있는 최대금액 중 작은 금액으로 측정하고 있습니다.

이러한 경우 당사는 관련 부채 또한 인식합니다. 양도된 자산 및 관련 부채는 금융자산을 제거하고 양도함으로써 발생하거나 보유하게 된 권리와 의무를 각각 고려하여 측정합니다.

(2) 금융자산의 손상

당사는 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
당사는 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 감액되 면, 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
당사는 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 할인하는 데 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.

당사의 주요 금융부채는 매입채무 및 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
당사는 발행한 금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능에 따라 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한

공정가치를 금융부채로 최초 인식하고 있습니다. 최초 인식후 금융보증부채는 보고기간말 현재 존재하는 의무를 청산하기 위해 필요한 비용의 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.

2.3.6 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.

당사는 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

당사는 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 상쇄하는 데 상당히 효과적일 것으로 예상되며 위험회피기간을 포함하는 재무보고기간에 실제로 높은위험회피효과가 있었는지 여부를 계속적으로 평가하고 있습니다.

위험회피목적으로 사용하는 다양한 파생상품의 공정가치는 주석 12에서 공시하고 있으며, 기타포괄손익에 인식한 위험회피평가손익의 변동은 주석 12에서 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 자본으로인식된 누적평가손익은 계속적으로 자본에 계상하고 있습니다.

2.3.7 재고자산

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

2.3.8 유형자산

유형자산은 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 취득원가로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설프로젝트의 차입원가를 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	40년
구축물	40년
기계장치	6년
건설장비	6～12년
차량운반구	6년
공구와기구	6년

비 품	6년

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

2.3.9 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.

2.3.10 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
임대권	20년
소프트웨어	5년

2.3.11 투자부동산

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

2.3.12 비금융자산의 손상

당사는 매 재무상태표일 현재 손상징후의 존재 여부를 검토하고 있으며 손상징후가 파악되면 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. 당사는 손상차손을 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 영업권을 제외한 자산에 대하여 매 보고기간일마다 과거에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한징후가 있는 경우 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 한편, 과거에 인식한 손상차손은 해당자산의 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.

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

2.3.13 순확정급여부채

당사는 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.

2.3.14 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 당사가 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.

2.3.15 당기법인세 및 이연법인세

(1) 당기법인세

당기 및 과거기간의 당기법인세부채(자산)는 보고기간종료일까지 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

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

당사는 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 발생하는 경우

- 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.

2.3.16 수익인식

수익은 당사의 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 당사의 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 비율

로 산정됩니다. 계약에 대한 미래의 활동과 관련하여 당기에 발생한 원가는 진행률 산정시 제외됩니다. 이러한 금액은 그 성격에 따라 재고자산, 선급금 또는 기타자산으로 표시됩니다.

당사는 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

당사는 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) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2.4 회계정책 및 공시사항의 변경

제・개정된 기준서의 적용

제・개정된 기준서 및 해석서의 내용 및 동 기준서 및 해석서의 적용으로 인한 재무제표의 영향은 다음과 같습니다.

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

공표되었으나 아직 시행되지 않은 제・개정된 기준서 및 해석서 중 당사가 조기 적용한 기준서 또는 해석서는 없습니다.

3. 중요한 회계적 판단, 추정 및 가정

당사의 경영자는 재무제표 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.

당사가 노출된 위험 및 불확실성에 대한 기타 공시사항으로 재무위험관리 및 정책이 있습니다.(주석32 참고)

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

당사는 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. 당사의 경영자는향후 세금전략과 세무이익의 발생시기 및 수준에 근거하여 인식가능한 이연법인세자산 금액을 결정하기 위하여 주요한 판단을 수행합니다. 당기말 현재 당사는 미래 과세소득과 상계가능한 세무상결손금 165,840백만원(전기말: 762,610백만원)을 보유하고 있습니다. 자세한 내역은 주석 28에 기술하였습니다.

(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 주석 19에서 기술하고 있습니다.

(4) 수익인식

당사는 건설공사계약에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준에서는 당사가 총발생예정원가에 대한 실제발생원가의 비율을 추정하도록 합니다. 현재의 수익은 공사 초기의

변동성, 공사 수행범위의 변동, 원가의 변동, 공기의 변동 및 고객의 계획변경과 관련 요소들에 의하여 변동될 수 있습니다.

총계약수익 추정치의 불확실성
총계약수익은 최초에 합의한 계약금액을 기준으로 측정하지만, 계약을 수행하는 과정에서 공사변경, 보상금, 장려금에 따라 증가하거나 회사의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 당사는 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액의 변동을 승인할 가능성이 높거나 회사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

총계약원가 추정치의 불확실성
총계약원가는 매 보고기간말마다 측정하지만, 건설계약의 성격에 따라 수행 업무의 성격, 지리적 영향, 경제환경 변화에 따라 계약원가의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향에 의하여 변동될 수 있습니다. 당사는 추정계약원가의 유의적 변동에 대해 추정 가능한 시점에 반영하고 있습니다.

4. 공표되었으나 아직 시행되지 않은 회계기준

당사의 재무제표 발행승인일 현재 공표되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제・개정내역은 다음과 같습니다.

4.1 기업회계기준서 제1011호 '건설계약' 및 기업회계기준해석서 제2115호 '부동산건설약정'(개정) - 건설계약 공시 추가

개정 기준서는 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율을 진행률 측정에사용하는 경우에는 계약수익 금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약에 대하여 추가적인 정보를 제공하도록 요구하고 있습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용되며 최초로 적용하는 회계연도에는 비교 정보를 작성하지 아니할 수 있습니다. 당사는 동 개정 사항에 따라 추가적인 공시를 하여야 할 것으로 예상하고 있습니다.

4.2 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' (제정)

제정 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체합니다. 동 기준서는 금융상품 회계의 세 측면인 분류와 측정, 손상 그리고 위험회피회계를 다루고 있으며 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 동 기준서는 조기적용할 수 있으며 위험회피 회계를 제외하고 소급하여 적용하되 비교정보를 제공하지 않을 수 있습니다. 위험회피 회계에 대한 요구사항은 일부 제한적인 예외사항을 제외하고 전진적으로 적용합니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

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

제정 기준서는 고객과의 계약에서 생기는 수익에 대한 다섯 단계 모형을 제시하고 있습니다. 동 기준서에서 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역의 이전에 대한 대가로 받게 될 것으로

예상하는 대가를 반영한 금액으로 수익을 인식해야 합니다. 제정 기준서는 현행 수익인식과 관련된 모든 현행 기준서를 대체합니다. 동 기준서는 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 완전 소급 적용 방법과 변형된 소급 적용 방법 중 하나를 사용하여 적용하며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 제정 기준서를 적용할 계획입니다.

4.4 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정) - 지분 취득의 회계처리

개정 기준서는 공동영업자가 사업을 구성하는 공동영업에 대한 지분을 취득하는 경우 사업결합에 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 대한 예외를 추가하여 보고기업을 포함한 공동지배력을 공유하는 당사자들이 동일한 최상위지배자의 동일지배 하에 있을 때는 개정 기준서를 적용하지 않도록 하였습니다. 개정 기준서는 공동영업에 대한 최초 지분취득시와 동일한 공동영업에 대한 추가 지분취득 모두에 적용되며 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용이 가능합니다. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 수익은 자산을 사용하여 소비되는 경제적효익의 형태를 반영하기보다는 자산이 포함된 사업을 운영하여 창출되는 경제적효익의 형태를 반영하므로 수익에 기초한 방법은 유형자산의 감가상각에 사용될 수 없고 매우 제한된 상황에서만 무형자산의 상각에 사용될 수 있다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 수익에 기초한 상각방법을 적용하고 있지 않으므로 동 개정이 재무제표에미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4.6 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 및 제1041호 '농림어업' (개정) - 생산용식물

개정 기준서는 생산용식물의 정의를 충족하는 생물자산에 대한 회계처리 요구사항을변경합니다. 개정 기준서에서는 생산용식물의 정의를 충족하는 생물자산은 기업회계기준서 제1041호의 적용범위가 아니며 기업회계기준서 제1016호를 적용하도록 하고 있습니다. 최초 인식 이후 생산용식물은 기업회계기준서 제1016호에 따라 성숙전에는 원가누계액으로 측정하고 성숙후에는 원가모형이나 재평가모형을 사용할 수 있습니다. 개정 기준서는 또한 생산용식물에서 생산되는 생산물은 기업회계기준서 제1041호의 적용범위이며 순공정가치로 측정하도록 하고 있습니다. 생산용식물과 관련된 정부보조금에는 기업회계기준서 제1020호 '정부보조금과 정부지원의 공시'를 적용합니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 당사는 생산용식물을 보유하고 있지 않으므로 동 개정이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4.7 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표' (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. 당사는 동 기준서가 재무제표에 미치는 영향을 검토하고 있으며 정해진 시행일에 개정 기준서를 적용할 계획입니다.

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

개정 기준서는 관계기업이나 공동기업에 매각되거나 출자된 종속기업에 대한 지배력상실에 대한 기업회계기준서 제1110호와 기업회계기준서 1028호 간의 상충을 해결하기 위해 개정되었습니다. 동 기준서에서는 투자자와 관계기업이나 공동기업 간의 기업회계기준서 제1103호에서 정의된 사업에 해당하는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 전액 인식됨을 명확히 하였습니다. 그러나, 사업을 구성하지 않는 자산의 매각이나 출자에서 발생하는 손익은 투자자의 지분과 무관한 손익까지만 인식하도록 하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 전진적으로 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

개정 기준서는 기존 요구사항을 유의적으로 변경한다기보다는 다음을 명확히 하고 있습니다.

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

또한 개정 기준서는 재무상태표과 포괄손익계산서에 추가적인 중간합계를 나타내야 할 때에

대한 요구사항을 명확히 하고 있습니다. 동 기준서는 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4.10 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표', 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시' 및 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자' (개정) - 투자기업: 연결 예외 적용

개정 기준서는 기업회계기준서 제1110호의 투자기업 예외사항의 적용에서 생기는 이슈를 다루고 있습니다. 개정 기준서는 연결재무제표 작성 예외가 모든 종속기업을 공정가치로 측정하는 투자기업의 종속기업인 지배기업(중간지배기업)에도 적용됨을 명확히 하고 있습니다
.
또한 개정 기준서는 자체가 투자기업이 아닌 투자기업의 종속기업이 투자기업에 제공하는 경우에만 동 종속기업을 그 지배기업인 투자기업이 연결하도록 명확히 하였습니다. 그 외의 모든 종속기업은 공정가치로 측정됩니다. 기업회계기준서 제1028호에 대한 개정 기준서는 투자자가 지분법을 적용할 때 투자기업인 관계기업이나 공동기업이 그 종속기업 지분에 대하여 적용한 공정가치 측정을 유지할 수 있도록 허용하고 있습니다. 동 기준서들은 2016년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 소급하여 적용되며 조기적용할 수 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

4.11 연차개선(2012 - 2014)

이 연차개선은 2016년 7월 1일 이후에 개시되는 회계연도부터 적용되며, 다음의 기준서에 대한 개정사항을 포함하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1105호 '매각예정 비유동자산과 중단영업'
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시'
- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여'
- 기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'

동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다

5. 영업부문

(1) 당사의 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
기타부문	리조트사업, 임대사업 등

(2) 영업부문의 손익 내역

<당기> (단위: 백만원)

구분	인프라	건축	플랜트	전력	기타	합계
매출액	1,204,204	3,089,869	3,830,398	899,888	45,484	9,069,843
영업이익(손실)	13,541	290,778	(56,843)	(99,771)	(9,513)	138,192
법인세차감전순이익(손실)	(21,493)	331,994	(249,150)	(127,615)	(15,297)	(81,561)

<전기> (단위: 백만원)

구분	인프라	건축	플랜트	전력	기타	합계
매출액	1,091,897	2,615,377	3,540,863	1,062,509	42,686	8,353,332
영업이익(손실)	(1,967)	72,545	27,158	(74,583)	(10,470)	12,683
법인세차감전순이익(손실)	(87,111)	295,685	(147,808)	(99,213)	(15,209)	(53,656)

(3) 영업부문의 자산 및 부채 내역

<당기말> (단위: 백만원)

구분	인프라	건축	플랜트	전력	기타	합계
자산	1,289,627	3,933,656	3,662,365	519,434	2,426,611	11,831,693
부채	677,179	1,113,424	3,670,913	612,822	2,393,483	8,467,821

<전기말> (단위: 백만원)

구분	인프라	건축	플랜트	전력	기타	합계
자산	1,323,018	4,088,638	3,292,545	536,812	2,269,462	11,510,475
부채	706,083	1,428,690	3,168,594	554,210	2,270,643	8,128,220

(4) 지역별 매출액 정보

(단위: 백만원)

구분	한 국	중 동	중국 및 동남아	기타	합계
당기	4,394,671	2,010,825	1,742,023	922,324	9,069,843
전기	3,705,145	1,800,364	1,984,389	863,434	8,353,332

6. 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	은 행 명	당기말	전기말	사용제한내역
단기금융자산	신한은행	273	4,212	임대보증금 질권
	신한은행	4,400	4,800	임직원 주택대출
	신한은행 등	30,000	30,000	상생협약 관련 예금
	외환은행	-	50,000	해외현장계약이행보증증권
	우리은행	43,205	-	국민주택기금대출 예금 담보
	Qatar National Bank	854	877	해외현장 Bond 발행
장기금융자산	신한은행 등	23	23	당좌개설 보증금

7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말			전기말		
		채권잔액	대손충당금	합계	채권잔액	대손충당금	합계
< 유동항목 >							
매출채권	공사미수금	2,127,455	(225,431)	1,902,024	1,465,742	(187,202)	1,278,540
	분양미수금	8,270	-	8,270	91,161	-	91,161
	미청구공사	1,516,553	-	1,516,553	2,202,496	-	2,202,496
	받을어음	603	-	603	10,051	-	10,051
	소 계	3,652,881	(225,431)	3,427,450	3,769,450	(187,202)	3,582,248
기타채권	미수금	494,081	(135,515)	358,566	430,598	(99,609)	330,989
	미수수익	49,289	(18,874)	30,415	44,342	(8,607)	35,735
	단기대여금	749,331	(268,078)	481,253	555,488	(159,055)	396,433
	소 계	1,292,701	(422,467)	870,234	1,030,428	(267,271)	763,157
유동항목 계		4,945,582	(647,898)	4,297,684	4,799,878	(454,473)	4,345,405
< 비유동항목 >							
장기매출채권및기타채권	장기미수금	58,234	-	58,234	79,955	-	79,955
	장기대여금	902,662	(333,514)	569,148	974,760	(262,419)	712,341
	임차보증금	150,959	-	150,959	124,231	-	124,231
	영업보증금	182,186	(715)	181,471	124,234	(492)	123,742
비유동항목 계		1,294,041	(334,229)	959,812	1,303,180	(262,911)	1,040,269

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권및기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
<손상되지 않은 채권>				
1년 이하	2,798,747	500,513	2,816,319	482,666
1년 초과 2년 이하	171,560	74,513	77,043	71,441
2년 초과	281,599	134,085	393,281	152,820
소 계	3,251,906	709,111	3,286,643	706,927
<개별 손상검토 채권>	400,975	583,590	482,807	323,501
합 계	3,652,881	1,292,701	3,769,450	1,030,428
대손충당금	(225,431)	(422,467)	(187,202)	(267,271)

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

<당기> (단위: 백만원)

구분		기초	대손상각비	환입/제각	기말
매출채권및 기타채권	매출채권	187,202	38,476	(247)	225,431
	미수금	99,609	45,088	(9,182)	135,515
	미수수익	8,607	11,752	(1,485)	18,874
	단기대여금	159,055	109,023	-	268,078
	소 계	454,473	204,339	(10,914)	647,898
장기매출채권및 기타채권	장기대여금	262,419	74,307	(3,212)	333,514
	영업보증금	492	223	-	715
	소 계	262,911	74,530	(3,212)	334,229
합 계		717,384	278,869	(14,126)	982,127

<전기> (단위: 백만원)

구분		기초	대손상각비	환입/제각	기말
매출채권및 기타채권	매출채권	222,142	1,455	(36,395)	187,202
	미수금	63,327	38,934	(2,652)	99,609
	미수수익	5,105	3,507	(5)	8,607
	단기대여금	215,833	-	(56,778)	159,055
	소 계	506,407	43,896	(95,830)	454,473
장기매출채권및 기타채권	장기대여금	124,115	151,119	(12,815)	262,419
	영업보증금	492	-	-	492
	소 계	124,607	151,119	(12,815)	262,911
합 계		631,014	195,015	(108,645)	717,384

8. 건설계약

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

<당기> (단위: 백만원)

구분	기초잔액	증감액	공사수익인식	기말잔액
인프라부문	3,557,758	801,041	1,194,082	3,164,717
건축부문	4,170,459	5,327,624	2,650,404	6,847,679
플랜트부문	8,997,583	1,855,458	3,788,261	7,064,780
전력부문	1,460,455	1,280,795	897,540	1,843,710
합 계	18,186,255	9,264,918	8,530,287	18,920,886

<전기> (단위: 백만원)

구분	기초잔액	증감액	공사수익인식	기말잔액
인프라부문	3,278,698	1,363,800	1,084,740	3,557,758
건축부문	3,726,931	2,848,367	2,404,839	4,170,459
플랜트부문	7,059,327	5,436,128	3,497,872	8,997,583
전력부문	1,352,408	1,166,415	1,058,368	1,460,455
합 계	15,417,364	10,814,710	8,045,819	18,186,255

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

<당기> (단위: 백만원)

구분	누적 공사수익	누적공사원가	누적공사손익	공사선수금	유보금(*)
인프라부문	6,684,024	6,363,341	320,683	140,967	53,458
건축부문	13,336,692	11,902,087	1,434,605	61,608	22,260
플랜트부문	22,917,235	22,336,763	580,472	520,837	207,542
전력부문	4,510,330	4,409,327	101,003	157,644	37,929
합 계	47,448,281	45,011,518	2,436,763	881,056	321,189

(*) 유보금은 재무제표 상 공사미수금에 포함되어 있습니다.

<전기> (단위: 백만원)

구분	누적 공사수익	누적공사원가	누적공사손익	공사선수금	유보금(*)
인프라부문	6,632,269	6,218,120	414,149	163,298	35,694
건축부문	12,074,617	10,828,439	1,246,178	107,472	12,557
플랜트부문	20,318,570	19,598,220	720,350	882,045	113,672
전력부문	3,694,450	3,525,165	169,285	128,857	36,782
합 계	42,719,906	40,169,944	2,549,962	1,281,672	198,705

(*) 유보금은 재무제표 상 공사미수금에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
인프라부문	341,307	147,813	458,028	131,348
건축부문	183,138	634,039	228,648	389,660
플랜트부문	712,693	369,686	1,202,178	284,597
전력부문	279,415	102,924	313,642	35,765
합 계	1,516,553	1,254,462	2,202,496	841,370

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

(단위: 백만원)

합작공사명	총도급액	당사금액	당사지분	대표사
Karbala Refinery Project	6,907,862	2,590,448	37.50%	현대건설㈜
Clean Fuels Project	4,878,235	1,626,078	33.33%	JGC
NSRP Project	5,676,551	1,419,138	25.00%	JGC
Ruwais 4th NGL Project	2,409,516	1,274,152	52.88%	Petrofac
PP-12 복합화력발전소건설공사	1,385,177	692,588	50.00%	Arabian Bemco Contracting Co. Ltd.
UHV Plant Project	1,113,909	668,345	60.00%	지에스건설㈜
싱가포르 Marina South	1,371,426	548,571	40.00%	현대건설㈜
P8E C/R & Utility공사	812,752	487,651	60.00%	지에스건설㈜
보령 LNG Terminal Project	883,788	486,084	55.00%	지에스건설㈜
삼척그린파워#1,2보일러설치조건부구매	849,141	416,079	49.00%	현대건설㈜

(5) 당기 중 당사가 수행중인 공사의 원가변동 요인이 있어 보고기간말 현재 진행중인 계약의 총 계약수익 및 총 계약원가가 변동되었으며, 이에 따라 손익에 영향을 미치는 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	총 계약수익의 변동	총 계약원가의 변동	당기 이익(손실)에 미치는 영향	미래 이익(손실)에 미치는 영향	미청구공사의 변동
건축부문	263,839	(39,041)	126,556	176,324	126,556
인프라부문	393,562	395,898	(37,889)	35,553	(37,889)
전력부문	96,145	189,543	(102,152)	8,754	(102,152)
플랜트부문	557,644	751,864	(263,090)	68,870	(263,090)
합 계	1,311,190	1,298,264	(276,575)	289,501	(276,575)

손익에 미치는 영향은 계약 개시 후 당기말까지 발생한 상황에 근거하여 추정한 총계약원가와 당기말 현재 계약수익의 추정치에 근거하여 산정한 것이며, 계약원가와 계약수익은 미래기간에 변동될 수 있습니다.

9. 재고자산 및 기타유동자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
용지	135,620	68,646
완성주택	1,797	-
상품 및 제품	72	67
원재료	36,068	22,032
주택건설계정	391,540	308,217
저장품	22	35
합 계	565,119	398,997

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 기타유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
선급공사원가	389,444	355,233
선급금	482,364	348,155
선급비용	93,929	59,292
매입부가가치세	69,869	72,101
선급법인세	35,966	27,507
합 계	1,071,572	862,288

10. 범주별 금융상품

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

<당기말> (단위: 백만원)

구분	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	위험회피회계 파생상품	매도가능 금융자산	합계
현금및현금성자산	2,158,180	-	-	-	2,158,180
매출채권및기타채권(*)	2,781,131	-	-	-	2,781,131
단기금융자산	78,741	7,608	214,345	-	300,694
장기매출채권및기타채권	959,813	-	-	-	959,813
장기금융자산	23	-	-	195,598	195,621
합 계	5,977,888	7,608	214,345	195,598	6,395,439

(*) 미청구공사는 제외되었습니다.

<전기말> (단위: 백만원)

구분	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융자산	위험회피회계 파생상품	매도가능 금융자산	합계
현금및현금성자산	1,806,963	-	-	-	1,806,963
매출채권및기타채권(*)	2,142,910	-	-	-	2,142,910
단기금융자산	92,384	23	161,816	-	254,223
장기매출채권및기타채권	1,040,269	-	-	-	1,040,269
장기금융자산	23	-	-	173,929	173,952
합 계	5,082,549	23	161,816	173,929	5,418,317

(*) 미청구공사는 제외되었습니다.

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

<당기말> (단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융부채	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	-	1,659,421	1,659,421
단기금융부채	1,038	149,060	1,573,195	1,723,293
기타유동부채(*1)	-	-	210,554	210,554
장기매입채무및기타채무	-	-	162,564	162,564
장기금융부채	25,200	-	1,412,471	1,437,671
기타비유동부채(*2)	-	-	143,585	143,585
비유동충당부채(*3)	-	-	272,783	272,783
합 계	26,238	149,060	5,434,573	5,609,871

(*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	합계
매입채무및기타채무	-	-	1,432,355	1,432,355
단기금융부채	-	189,784	1,361,494	1,551,278
기타유동부채(*1)	-	-	220,012	220,012
장기매입채무및기타채무	-	-	136,080	136,080
장기금융부채	25,200	-	1,903,563	1,928,763
기타비유동부채(*2)	-	-	128,854	128,854
비유동충당부채(*3)	-	-	150,522	150,522
합 계	25,200	189,784	5,332,880	5,547,864

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

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

<당기> (단위: 백만원)

구분	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융상품	위험회피회계 파생상품	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합계
이자수익	47,882	-	-	59	-	47,941
이자비용	-	-	-	-	(103,058)	(103,058)
외환차손익	(27,455)	-	-	-	(53,822)	(81,277)
외화환산손익	61,906	-	-	-	(32,594)	29,312
파생상품평가손익	-	6,570	59,837	-	-	66,407
파생상품거래손익	-	4,113	(37,103)	-	-	(32,990)
배당금수익	-	-	-	573	-	573
기타금융손익	(270,049)	-	-	9,514	(96,995)	(357,530)
합 계	(187,716)	10,683	22,734	10,146	(286,469)	(430,622)

<전기> (단위: 백만원)

구분	대여금및 수취채권	당기손익인식 금융상품	위험회피회계 파생상품	매도가능 금융자산	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합계
이자수익	63,897	-	-	134	-	64,031
이자비용	-	-	-	-	(99,813)	(99,813)
외환차손익	(3,234)	-	-	-	51,181	47,947
외화환산손익	36,302	-	-	-	(63,047)	(26,745)
파생상품평가손익	-	8	15,117	-	-	15,125
파생상품거래손익	-	(12,615)	2,719	-	-	(9,896)
배당금수익	-	-	-	236	-	236
기타금융손익	(103,254)	-	-	(4,282)	35,935	(71,601)
합 계	(6,289)	(12,607)	17,836	(3,912)	(75,744)	(80,716)

11. 매도가능금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매도가능금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
국공채	971	878
기업이 발행한 채무증권	5,210	5,225
시장성 있는 지분증권	209	-
시장성 없는 지분증권	189,209	167,826
합 계	195,599	173,929

(2) 당기 및 전기 중 당사의 매도가능금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	173,929	156,264
취득	35,245	53,811
처분	(13,543)	(32,518)
손상	(128)	(4,401)
평가	96	773
기말금액	195,599	173,929

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 시장성 있는 지분증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	주식수	지분율	당기말		전기말	
	(주)	(%)	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
동부건설㈜	22,665	0.26	113	209	-	-

(4) 보고기간종료일 현재 당사의 시장성 없는 지분증권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	주식수 (주)	지분율 (%)	취득원가		장부금액	
			당기말	전기말	당기말	전기말
퍼블릭개발㈜	394,655	17.09	3,947	3,947	4,258	4,258
아시아드컨트리클럽주식회사 (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	657,800	11.50	3,289	3,289	-	-
주식회사 비채누리	11,500	11.50	58	58	-	-
제이영동고속도로 주식회사	3,116,993	5.84	15,585	15,585	15,000	15,000
전주아랫물길주식회사	207,060	7.90	1,035	1,035	1,035	1,035
음성아랫물길㈜	67,210	6.30	336	336	336	336
상주영천고속도로㈜	5,293,000	10.01	26,465	21,620	26,465	21,620
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	5.60	13,653	13,653	13,653	13,653
새서울철도주식회사	62,735	7.46	314	314	314	314
미래세움주식회사	86,645	1.63	433	433	433	433
미단시티개발㈜	2,391,480	13.40	13,240	9,049	12,129	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	641	641	641
논산아랫물길주식회사	91,868	11.90	459	459	459	459
남서울경전철주식회사	1,370	0.98	7	7	7	7
경기철도주식회사	495,000	2.77	2,475	2,475	2,475	2,475
강릉아랫물길㈜	50,682	3.30	253	253	253	253
강남순환도로 주식회사	414,000	1.34	2,070	2,070	2,070	2,070
가야철도 주식회사	305,490	2.30	1,527	1,527	1,527	1,527
㈜한국경제신문	646	0.00	14	14	14	14
㈜제주국제컨벤션센터	100,000	0.30	500	500	500	500
원주그린주식회사	226,376	11.03	1,132	1,132	1,132	1,132
GS Cu Chi Development One-member Limited	0.1	5.00	713	713	615	615
의정부경전철주식회사	8,663,394	47.54	45,226	45,226	-	-
울산그린 주식회사	701,368	19.74	3,507	3,507	3,507	3,507
푸른김포 주식회사	403,032	22.81	1,949	1,949	1,949	1,949
서울터널 주식회사	551,616	12.09	2,758	1,353	2,758	1,353
그린에너지개발주식회사	81,000	27.00	405	405	405	405
서울문산고속도로주식회사	955,015	50.41	4,775	2,864	4,775	2,864

옥산오창고속도로주식회사	5,988,000	60.00	29,940	18,910	29,940	18,910
은평새길주식회사	435,200	55.06	2,176	2,176	2,176	2,176
구미그린워터 주식회사	64,380	43.10	322	2	322	2
파주양주강군 주식회사	89,289	8.00	447	447	447	447
늘푸른고양㈜	24,267	1.76	121	121	121	121
제이외곽순환고속도로㈜	422,720	20.00	2,114	2	2,114	2
대구그린에너지센터 주식회사	474,400	10.20	2,372	2,372	2,372	2,372
한일건설㈜	13,810	1.00	69	69	69	69
극동건설㈜	40,883	0.82	204	145	204	145
풍림산업㈜	280	0.00	1	1	1	1
대전그린에너지센터주식회사	396,792	10.20	1,984	1,984	1,984	1,984
범양자산관리㈜	725	0.12	4	4	4	4
서서울도시고속도로주식회사	42,652	14.08	213	1	213	1
KIAMCO도로투자 사모특별자산 투자신탁 제3호	331,047,657	35.94	331	176	331	176
서울대메디컬허브 주식회사	3,750	25.00	19	19	19	19
시흥에코피아㈜	30,530	3.51	153	153	153	153
쌍용건설㈜	8,244	0.02	41	353	41	353
에스티엑스건설㈜	7,598	0.24	38	38	38	38
한국투자신탁운용㈜한국투자사모연구시설	9,960,000,000	29.07	9,960	9,960	9,960	9,960
엔지니어링공제조합(*1)	10,250	1.29	4,606	3,925	4,606	3,925
전기공사공제조합	600	0.01	98	98	98	98
건설공제조합	14,263	0.36	14,092	14,092	14,244	14,244
정보통신공제조합	440	0.04	61	61	61	61
소방산업공제조합	40	0.02	20	20	20	20
대한주택보증㈜	-	0.00	-	21,532	-	8,462
㈜씨엘	9,113	16.43	91	-	91	-
㈜동양건설산업	545	0.02	3	-	3	-
주식회사 청라주택개발전문위탁관리부동산	600,000	16.67	3,000	-	3,000	-
진성토건㈜	10,095	1.39	101	-	101	-
에스알건설주식회사	4,062	1.44	41	-	41	-
동아건설산업㈜	95	0.00	0	-	0	-
기타(*2)	626,490	-	2,444	2,444	-	-
합 계			275,582	267,269	189,209	167,826

(*1) 토지대금 잔금 지급보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.
(*2) GS (Cambodia) Development Co.,Ltd., GS PP Development Co., Ltd. 지분증권이 포함되어 있습니다.

상기 시장성 없는 지분증권 중 신뢰성 있는 측정모델에 의한 공정가치를 평가할 수 없는 지분증권은 취득원가로 평가하였습니다. 또한 지분율이 20%를 초과하는 지분증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 없는 지분증권은 매도가능증권으로 분류되었으며 상기 시장성 없는 지분증권에 포함되어 있습니다.

12. 파생금융상품

보고기간종료일 현재 당사의 파생금융상품은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분		평가액		평가손익			기타포괄손익누계액(*1)		
		자산	부채	이익	손실	소계	이익	손실	소계
파생상품	통화선도	21,374	118,661	19,423	54,510	(35,087)	30,158	111,594	(81,436)
	풋옵션(*2)	-	25,200	-	-	-	-	-	-
	소 계	21,374	143,861	19,423	54,510	(35,087)	30,158	111,594	(81,436)
확정계약	통화선도	200,579	31,437	114,619	13,125	101,494	-	-	-
합 계		221,953	175,298	134,042	67,635	66,407	30,158	111,594	(81,436)

(*1) 파생상품평가손익에 대한 이연법인세효과 차감전 금액입니다.
(*2) 종속기업 지분인수와 관련하여 인수에 참여한 재무적 투자자에게 주주간계약에의하여 주식매도선택권을 제공하였으며 공정가치를 파생상품부채로 계상하였습니다.

<전기말> (단위: 백만원)

구분		평가액		평가손익			기타포괄손익누계액(*1)		
		자산	부채	이익	손실	소계	이익	손실	소계
파생상품	통화선도	33,730	138,453	9,990	82,299	(72,309)	37,502	94,894	(57,392)
	풋옵션(*2)	-	25,200	-	-	-	-	-	-
	소 계	33,730	163,653	9,990	82,299	(72,309)	37,502	94,894	(57,392)
확정계약	통화선도	128,108	51,331	109,391	21,957	87,434	-	-	-
합 계		161,838	214,984	119,381	104,256	15,125	37,502	94,894	(57,392)

(*1) 파생상품평가손익에 대한 이연법인세효과 차감전 금액입니다.
(*2) 종속기업 지분인수와 관련하여 인수에 참여한 재무적 투자자에게 주주간계약에의하여 주식매도선택권을 제공하였으며 공정가치를 파생상품부채로 계상하였습니다.

13. 관계회사지분증권

보고기간종료일 현재 당사의 관계기업지분증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

기업명	구분	소재지	지분율 (%)	결산일	장부금액	
					당기말	전기말
파르나스호텔㈜(*1)	종속기업	한국	-	12월 31일	-	473,451
㈜이지빌	종속기업	한국	84.00	12월 31일	13,550	13,550
자이서비스㈜(*2)	종속기업	한국	100.00	12월 31일	808	588
지에스텍㈜(*2)	종속기업	한국	100.00	12월 31일	337	137
지씨에스플러스㈜	종속기업	한국	100.00	12월 31일	2,263	2,263
비에스엠㈜	종속기업	한국	100.00	12월 31일	534	534
지에스 오엔엠㈜	종속기업	한국	100.00	12월 31일	1,795	1,795
상락푸드㈜(*2)	종속기업	한국	99.00	12월 31일	787	682
GS E&C Nanjing Co.,Ltd.	종속기업	중국	100.00	12월 31일	20,152	20,152
GS Nha Be Development One-Member LLC	종속기업	베트남	100.00	12월 31일	36,519	36,519
GS Saigon Development One-Member LLC	종속기업	베트남	100.00	12월 31일	20,243	20,243
GS E&C Delhi Pvt. Ltd.(*2)(*3)	종속기업	인도	100.00	3월 31일	-	13,206
GS (Cambodia) Development Co.,Ltd.(*4)	종속기업	캄보디아	-	12월 31일	-	-
GS Construction Arabia Co.,Ltd.	종속기업	사우디	98.00	12월 31일	-	-
GS Saudi Co., Ltd.(*3)	종속기업	사우디	75.00	12월 31일	-	864
GS E&C Poland SP.ZO.O	종속기업	폴란드	100.00	12월 31일	55	55
GS E&C Construction Canada Ltd.	종속기업	캐나다	100.00	12월 31일	1	1
GS E&C Panama S.A.	종속기업	파나마	100.00	12월 31일	1,226	1,226
GS Inima Environment S.A.(*2)	종속기업	스페인	79.62	12월 31일	303,602	293,686
GS Engineering & Construction Spain, S.L	종속기업	스페인	100.00	12월 31일	67	67
GS E&C Thai Co., Ltd.(*5)	종속기업	태국	49.00	8월 31일	1,734	1,734
GS PP Development Co., Ltd.(*4)	종속기업	캄보디아	-	12월 31일	-	-
GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.	종속기업	인도	100.00	3월 31일	9,420	9,420
GS EAST ASIA MANILA Inc.(*2)	종속기업	필리핀	100.00	12월 31일	8,163	3,782
GS Village Lake LLC(*6)	종속기업	미국	100.00	12월 31일	11,841	-
㈜메이저디벨로프먼트	관계기업	한국	40.00	12월 31일	-	-
지앤엠에스테이트주식회사	공동기업	한국	50.00	12월 31일	100	100
합 계					433,197	894,055

(*1) 당기 중 지분을 전량 매각하였습니다.
(*2) 당기 중 유상증자에 참여하였습니다.
(*3) 당기 중 손상차손을 인식하였습니다.
(*4) 당기 중 지배력을 상실하여 연결범위에서 제외하였습니다.
(*5) 주주간 협약에 의하여 지배력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.
(*6) 당기 중 신규로 설립취득하였습니다.

14. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	순장부가액	취득원가	감가상각누계액	순장부가액
토지	604,069	-	604,069	658,431	-	658,431
건물	290,680	(99,088)	191,592	310,035	(89,999)	220,036
구축물	110,367	(35,271)	75,096	109,879	(32,513)	77,366
기계장치	39,671	(27,684)	11,987	28,774	(26,114)	2,660
건설장비	102,611	(31,362)	71,249	76,651	(19,870)	56,781
차량운반구	19,836	(16,111)	3,725	19,773	(16,979)	2,794
공구와기구	14,267	(9,466)	4,801	12,169	(8,192)	3,977
비품	135,449	(100,783)	34,666	132,166	(91,001)	41,165
건설중인자산	201,685	-	201,685	74,132	-	74,132
합 계	1,518,635	(319,765)	1,198,870	1,422,010	(284,668)	1,137,342

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	환산차이	기말
토지	658,431	-	(187)	-	(54,175)	-	604,069
건물	220,036	913	(19,787)	(11,973)	2,212	191	191,592
구축물	77,366	497	(22)	(2,757)	-	12	75,096
기계장치	2,660	10,970	(46)	(1,585)	-	(12)	11,987
건설장비	56,781	25,532	(9)	(11,280)	-	225	71,249
차량운반구	2,794	2,233	(588)	(760)	-	46	3,725
공구와기구	3,977	2,086	(30)	(1,317)	-	85	4,801
비품	41,165	5,388	(238)	(12,063)	-	414	34,666
건설중인자산	74,132	129,765	-	-	(2,212)	-	201,685
합 계	1,137,342	177,384	(20,907)	(41,735)	(54,175)	961	1,198,870

<전기> (단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	환산차이	기말
토지	595,410	85,717	(22,696)	-	-	658,431
건물	264,868	925	(37,189)	(8,587)	19	220,036
구축물	79,876	929	-	(3,441)	2	77,366
기계장치	1,400	1,694	(1)	(432)	(1)	2,660
건설장비	23,832	49,096	(8,815)	(7,414)	82	56,781
차량운반구	1,201	2,313	(215)	(507)	2	2,794
공구와기구	4,378	1,273	(580)	(1,114)	20	3,977
비품	23,551	25,419	(192)	(7,748)	135	41,165
건설중인자산	30,660	43,472	-	-	-	74,132
합 계	1,025,176	210,838	(69,688)	(29,243)	259	1,137,342

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산의 담보제공내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련금액	담보권자
토지	276,583	260,840	장기차입금 등	175,424	우리은행 등
건물	56,105				

<전기말> (단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련금액	담보권자
토지	54,175	37,000	장기차입금	29,000	LIG손해보험

15. 무형자산

당기 및 전기 중 당사의 무형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	상각	손상	환산차이	기말
임대권	1,201	-	-	(328)	-	-	873
회원권	49,566	204	(2,135)	-	(2,931)	12	44,716
소프트웨어	161	862	(30)	(55)	-	-	938
합 계	50,928	1,066	(2,165)	(383)	(2,931)	12	46,527

<전기> (단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	상각	환산차이	기말
임대권	1,529	-	-	(328)	-	1,201
회원권	49,571	-	(24)	-	19	49,566
소프트웨어	182	19	-	(40)	-	161
합 계	51,282	19	(24)	(368)	19	50,928

16. 투자부동산

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	113,642	121,235
취득	297	4,914
대체	(1,796)	43,944
처분	(21,708)	(55,247)
감가상각	(1,313)	(1,204)
기말	89,122	113,642
취득원가	92,130	117,055
감가상각누계액	(3,008)	(2,718)
손상차손누계액	-	(695)

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
임대수익	1,706	2,260
운영비용	3,715	4,333
합 계	(2,009)	(2,073)

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

17. 유동부채 및 비유동부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
매입채무	1,523,277	1,363,312
미지급금	136,144	69,043
합 계	1,659,421	1,432,355

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
공사선수금	881,055	1,281,672
분양선수금	112,353	43,898
초과청구공사	1,254,462	841,370
선수금	41,177	27,005
예수금	242,610	93,906
예수보증금	18,373	7,756
미지급비용	41,359	45,575
미지급배당금	9	13
선수수익	925	938
매출부가가치세	29,857	22,693
유동성입회금	169,187	174,425
기타부채	30,563	45,173
합 계	2,821,930	2,584,424

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 장기매입채무 및 기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기매입채무	162,564	136,080

(4) 보고기간종료일 현재 당사의 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기성예수보증금	2,605	3,245
임대보증금	83,627	64,228
입회금	59,958	64,626
합 계	146,190	132,099

18. 장단기금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	719,525	881,354
유동성장기부채	857,572	480,615
현재가치할인차금	-	(475)
사채할인발행차금	(1,236)	-
전환권조정	(2,665)	-
파생상품부채	150,098	189,784
합 계	1,723,294	1,551,278

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 장기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기차입금	1,220,063	1,315,345
현재가치할인차금	(67,140)	(95,403)
사채	260,000	689,882
사채할인발행차금	(452)	(2,751)
전환권조정	-	(3,510)
파생상품부채(*)	25,200	25,200
합 계	1,437,671	1,928,763

(*) 종속회사 지분인수와 관련하여 인수에 참여한 재무적 투자자에게 주주간 계약에 의하여 주식매도선택권(풋옵션)을 부여하였으며 공정가치를 파생상품부채로 계상하였습니다.

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

1) 단기차입금

(단위: 백만원)

구분	차 입 처	최장 만기일	이자율(%)	당기말	전기말
Usance	ANZ	2016-04-20	1.26~1.33	1,465	21,722
	CACIB	-	-	-	219
	NOVASCOTIA	2016-05-31	1.26	87	4,449
	SC은행	2016-05-25	0.72~1.35	13,210	5,880
	SG	2016-06-16	0.46~1.17	7,426	5,683
	국민은행	2016-06-27	0.25~1.34	77,529	71,646
	농협	2016-06-01	0.35~1.03	7,661	34,334
	도이치은행	-	-	-	141
	수협	2016-06-13	0.34~0.95	10,205	6,731
	신한은행	2016-06-06	0.38~1.03	11,294	11,311
	외환은행	2016-06-27	0.30~2.01	17,155	19,994
	우리은행	2016-06-27	0.30~1.13	40,184	39,248
	중국공상은행	2016-05-17	0.96~1.53	476	2,378
	중국은행	2016-04-25	1.04~1.70	985	14,150
	하나은행	2016-06-27	0.30~1.63	34,997	55,274
	한국산업은행	2016-06-27	0.50~1.33	37,900	59,026
원화 단기차입금	풀문제일차 주식회사	2016-02-25	3.40	58,000	-
	풀문제이차 주식회사	2016-06-23	3.60	58,000	-
	우리은행	2016-06-29	3.27	40,000	-
	맥쿼리은행	2016-12-26	4.90	50,000	-
외화 단기차입금	외환은행	-	-	-	22,559
	외환은행	2016-01-05	3M Libor + 1.58	24,490	16,777
	하나은행	2016-02-06	3M Libor + 1.73	46,685	53,901
	한국수출입은행	-	-	-	254,868
	한국수출입은행	2016-12-15	3M Libor + 1.56	181,776	181,063
합 계				719,525	881,354

2) 장기차입금

(단위: 백만원)

구분	차 입 처	최장 만기일	이자율(%)	당기말	전기말
원화 장기차입금	대한주택보증㈜	-	-	-	11,940
	비피에프씨제일차	-	-	-	150,000
	에스케이증권	2018-01-29	3.48	500,000	500,000
	우리은행	2045-06-11	2.50~3.00	91,819	-
	케이비손해보험	-	-	-	29,000
	케이티비투자증권	2019-02-20	3.48~3.49	300,000	300,000
	SC은행	2017-04-24	3.20	80,000	-
	한국수출입은행	2019-05-29	4.25~4.40	160,000	180,000
외화 장기차입금	한국수출입은행	2016-11-28	3M Libor + 2.27~ 3M Libor + 2.35	311,062	603,036
	HSBC	2017-05-21	3M Libor + 3.25	23,440	21,984
	First Gulf Bank	2017-07-16	3M Libor + 2.00	58,600	-
	National Bank of Kuwait	2017-11-16	4.00	115,848	-
합 계				1,640,769	1,795,960
차감: 유동성대체				(420,706)	(480,615)
잔 액				1,220,063	1,315,345
차감: 현재가치할인차금				(67,140)	(95,403)
차감 후 잔액				1,152,923	1,219,942

3) 사채

(단위: 백만원)

구분	종류	최장 만기일	이자율(%)	당기말	전기말
확정금리 원화사채	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	전환사채(*)	2019-01-28	3.25	116,865	109,882
합 계				696,865	689,882
차감: 유동성대체				(436,865)	-
잔 액				260,000	689,882
차감: 사채할인발행차금				(452)	(2,751)
차감: 전환권조정				-	(3,510)
차감 후 잔액				259,548	683,621

(*) 전환사채
당사는 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, 주식배 당, 무상증자, 현금배당, 지분(연계)증권의 할인발행 등의 사유 발생시 사채조건에서 정한 바에 따라 조정

19. 순확정급여부채

당사는 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있으며 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 독립적인 보험계리인인 Aon Hewitt에 의하여 수행되었습니다.확정급여채무의 현재가치 관련 당기근무원가 및 과거근무원가는 예측단위적립방식을 사용하여 측정되었습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 확정급여제도하의 순확정급여채무와 관련하여 당사의 재무상태표에 인식된 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*)	360,919	291,004
사외적립자산의 공정가치	(242,862)	(209,907)
재무상태표상 부채	118,057	81,097

(*) 보고기간종료일 현재 확정급여채무의 현재가치는 국민연금전환금 809백만원(전기말: 884백만원)을 차감한 금액입니다.

(2) 당기 및 전기 중 당사의 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	291,004	229,490
당기근무원가	44,500	36,188
이자비용	9,195	9,206
재측정요소:	25,302	45,865
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(452)	1,470
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	19,573	27,661
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	6,181	16,734
제도에서의 지급액:	(20,843)	(29,599)
- 급여의 지급	(20,843)	(29,599)
과거근무원가	11,700	-
계열사간 이동으로 전입(출)된 채무	61	(146)
기말금액	360,919	291,004

(3) 당기 및 전기 중 당사의 사외적립자산 공정가치의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	209,907	188,719
이자수익	6,276	7,547

재측정요소:	(1,782)	(2,602)
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(1,782)	(2,602)
기여금:	47,000	41,000
- 기여금 납입액	47,000	41,000
제도에서의 지급:	(18,577)	(24,661)
- 급여의 지급	(18,119)	(24,206)
- 운용관리수수료	(458)	(455)
계열사간 이동으로 전입(출)된 채무	38	(96)
기말금액(*)	242,862	209,907

(*) 보고기간종료일 현재 당사의 사외적립자산은 전액 원리금 보장형 상품에 투자되고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	44,500	36,188
과거근무원가	11,700	-
순이자원가	3,377	2,114
합 계(*)	59,577	38,302

(*) 총 비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	44,952	28,086
판매비와관리비	14,625	10,216
합 계	59,577	38,302

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

1) 주요가정

구분	당기말	전기말
할인율	2.46%	3.14%
미래임금상승률(물가상승률 포함)	3.00%	3.00%

2) 사망률
보험업법에 의한 보험요율산출기관(보험개발원)이 산출, 발표한 2015년 이후 퇴직연금 생존 사망률을 사용하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	확정급여채무의 변동 금액		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(26,955)	30,918
임금상승률	1%	30,523	(27,145)

20. 비유동충당부채

보고기간종료일 현재 당사의 비유동충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 백만원)

구분	기초	증가	감소	기말
금융보증충당부채	150,522	153,631	31,370	272,783
하자보수충당부채	127,767	65,959	69,008	124,718
기타충당부채	2,833	35,052	36,690	1,195
합 계	281,122	254,642	137,068	398,696

<전기> (단위: 백만원)

구분	기초	증가	감소	기말
금융보증충당부채	167,589	134,265	151,332	150,522
하자보수충당부채	130,322	62,960	65,515	127,767
기타충당부채	633	83,045	80,845	2,833
합 계	298,544	280,270	297,692	281,122

21. 우발사항 및 약정사항

(1) 보고기간종료일 현재 건설공사와 관련하여 공사이행, 분양, 하자보증 등을 위해 건설공제조합, 동업자 등으로부터 9,761,645백만원(전기 8,541,380백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 한국수출입은행 등으로부터 신용장 개설 등과 관련하여 288,570백만원(전기 540,413백만원)의 지급보증과 해외 공사 수행을 위해 4,851,095백만원(전기 4,934,488백만원)의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 해외현지법인 등을 위해 2,751,596백만원(전기 2,789,032백만원)의 공사이행보증 및 지급보증 등을 제공하고 있으며, 건설공사 이행과 관련하여 동업자 등을 위해 6,704,228백만원(전기 2,475,893백만원)의 보증을 제공하고 있습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 수분양자들의 주택매입자금 및 이주비 대출과 관련하여 금융기관과의 업무협약에 따라 121,097백만원을 한도로 하여 121,097백만원(전기 591,712백만원)의 지급보증을 제공하고 있으며, 또한, 재개발 등 정비사업을 위해 정비사업조합에게 금융기관과의 업무협약에 따라 987,168백만원을 한도로 하여 602,624백만원(전기 686,311백만원)의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(4) 보고기간종료일 현재 사회기반시설에 대한 민간투자법에 의하여 설립된 법인 등에 대하여 851,868백만원(당사 지분해당액: 204,237백만원), 전기 908,889백만원(당사 지분해당액: 206,556백만원)의 지급보증 및 당사 출자지분 105,137백만원(전기 73,212백만원)을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 울산그린㈜ 등과 관련하여 재무출자자 등에게 풋옵션 등의 매입약정 448,679백만원 (당사지분해당액: 118,004백만원), 전기 매입약정 352,679백만원 (당사지분해당액: 66,317백만원)을 제공하고 있습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 자산유동화와 관련하여 엠에스케이연산유한회사 등을 위하여 115,985백만원(전기 140,551백만원)의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(6) 보고기간종료일 현재 사업시행자 등을 위하여 책임준공 및 책임분양 1,621,238백만원 (전기 217,300백만원), 환매조건부 분양금 지급보증 76,037백만원을 제공하고 있습니다.

(7) 보고기간종료일 현재 공사계약보증 등과 관련하여 백지어음(백지수표) 등 12매 및 어음 40매(액면금액: 409,586백만원), 전기 백지어음(백지수표) 등 12매 및 어음 25매(액면금액: 230,525백만원)를 견질 및 담보로 제공되어 있습니다.

(8) 보고기간종료일 현재 계류중인 소송은 당사가 제소한 74건(관련금액: 457,327백만원), 전기 52건(관련금액: 365,697백만원)과 당사가 피소된 109건(관련금액: 223,260백만원), 전기 115건(관련금액: 72,775백만원)이 있으며, 보고기간종료일 현재 소송의 승패는 예측할 수 없습니다.

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

(10) 보고기간종료일 현재 당사는 시행사의 차입을 위하여 금융기관과의 업무협약에 따라 당기 1,710,372백만원(한도1,756,372백만원) 및 전기 1,593,675백만원을 지급보증하고 있으며, 세부내역은 당기 ABCP/ABSTB 1,263,900백만원, 기타 PF Loan 446,472백만원과 전기 ABCP/ABSTB 1,067,400백만원, 기타 PF Loan 526,275백만원입니다.(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	330,621	330,621	채무보증	2014.07~2016.10	ABCP(ABSTB) 및 기타 Loan
경기도	증권 등	134,200	134,200	채무보증	2014.04~2017.08	ABCP(ABSTB) 및 기타 Loan
경기도	증권 등	165,000	165,000	채무보증	2014.10~2016.09	ABCP(ABSTB) 및 기타 Loan
경기도	증권 등	140,000	140,000	채무보증	2015.10~2016.11	ABCP(ABSTB) 및 기타 Loan
경기도	증권 등	125,000	125,000	채무보증	2015.10~2016.09	ABCP(ABSTB)
경기도	증권	120,000	120,000	채무보증	2015.06~2016.06	ABCP(ABSTB)
서울	증권	89,600	89,600	채무보증	2015.03~2016.04	ABCP(ABSTB) 및 기타 Loan
충청도	증권 등	89,351	89,351	채무보증	2015.08~2016.08	ABCP(ABSTB) 및 기타 Loan
경기도	증권 등	73,000	73,000	채무보증	2015.11~2019.03	ABCP(ABSTB) 및 기타 Loan
서울	증권 등	62,000	62,000	채무보증	2015.11~2019.01	ABCP(ABSTB)

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	71,000,000주
보통주 자본금(*)	355,000백만원	355,000백만원

(2) 자본잉여금

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식처분이익	9,725	9,724
주식발행초과금	558,104	558,104
합병차익	15,002	15,002
전환권대가	3,129	3,129
합 계	585,960	585,959

(3) 기타자본

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(75,733)	(75,733)
신종자본증권(*2)	56,142	-
합 계	(19,591)	(75,733)

(*1) 보고기간종료일 현재 당사는 주가 안정을 목적으로 자기주식(보통주: 1,439,281주)을 취득하고 기타자본으로 계상하고 있습니다.

(*2) 당사는 당기 중 신종자본증권을 발행하였으며, 그 내역은 다음과 같습니다.

구분	내용
발행금액	56,995,527,600원
만기	2045년 4월 14일(당사가 만기연장 권한 보유)
이자율	연 2.9% (Step-up 조항에 따라 발행 후 만 5년 경과시 당사의 5년 만기 무보증회사채 금리의 평균 이율에 가산금리를 가산하며, 매년 재산정)
이자지급조건	3개월 후급이며, 선택적 지급연기 가능
배당조건	신종자본증권의 이자지급 유예시, 미지급이자를 지급하기 전에는 동순위 채무, 우선주, 보통주에 대한 이자 또는 배당금 등 지급불가
교환조건	당사가 보유한 자사주를 교환대상으로 사채권면 39,600원 당 1주로 교환
교환청구기간	2015년 5월 14일 ~ 2045년 3월 14일
기타	발행일로부터 5년 이후 시점 및 이후 매 이자지급일마다, 당사의 재량으로 미교환증권 전체에 대해 Call Option 행사가능 IFRS기준 변경 등에 따라 본 증권이 회계상 자본으로 인정되지 않는 경우 미교환증권 전체에 대해 Call Option 행사가능

당사는 상기 신종자본증권으로 인한 실질적인 계약상의 지급의무를 부담하지 아니하며, 동 신종증권을 자본으로 분류하였습니다.

(4) 기타포괄손익누계액

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
파생상품평가이익	22,859	28,427
파생상품평가손실	(84,588)	(71,930)
매도가능금융자산평가이익	424	6,766
매도가능금융자산평가손실	(2,863)	(3,170)
해외사업환산이익	98,177	85,872
해외사업환산손실	(99,110)	(90,938)
합 계	(65,101)	(44,973)

23. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성 내역

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
이익준비금	79,639	79,639
재무구조개선적립금	637,849	637,849
기업합리화적립금	844,653	844,653
해외사업손실준비금	890,000	890,000
기술개발준비금	674,999	679,999
재평가적립금	248,996	248,996
임의적립금	206,500	206,500
확정급여제도의 재측정손익	(44,195)	(23,665)
미처분이익잉여금	(1,030,837)	(1,001,970)
합 계	2,507,604	2,562,001

(2) 결손금처리계산서

당사의 결손금처리계산서는 2016년 3월 18일 주주총회에서 처분될 예정입니다(전기결손금처리계산서 처분 확정일: 2015년 3월 27일).

(단위: 원)

과목	제 47(당)기		제 46(전)기	
Ⅰ. 미처리결손금		(1,030,837,903,891)		(1,001,969,995,971)
1. 전기이월미처분이익잉여금	(996,969,995,971)		(921,915,046,670)	
2. 당기순손실	(33,041,472,770)		(80,054,949,301)	
3. 신종자본증권 이자지급	(826,435,150)		-	
Ⅱ. 임의적립금등의이입액		5,000,000,000		5,000,000,000
1. 기술개발준비금	5,000,000,000		5,000,000,000	
Ⅲ. 결손금처분액		-		-
Ⅳ. 차기이월미처리결손금		(1,025,837,903,891)		(996,969,995,971)

24. 주당손실

당기와 전기의 기본 및 희석주당손실 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기말(*1)	전기말(*1)
보통주당기순손실(*2)	(33,867,907,920)	(80,054,949,301)
가중평균유통보통주식수(*3)	69,560,462	61,595,606
기본주당순손실	(487)	(1,300)

(*1) 보고기간종료일 현재 당사는 희석성 잠재적 보통주로 전환사채 및 신종자본증권이 있으나, 반희석효과로 인하여 희석주당손실은 기본주당손실과 동일합니다.
(*2) 신종자본증권에 대한 이자배분액을 차감하였습니다.
(*3) 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

구분	일자	주식수	일수	주식수*일수
기초	2015.1.1~2015.12.31	71,000,000	365	25,915,000,000
자기주식	2015.1.1~2015.12.31	(1,439,281)	365	(525,337,565)
	2015.10.19~2015.10.21	(14,846)	3	(44,538)
	2015.10.19~2015.10.22	(4,456)	4	(17,824)
	2015.10.19~2015.10.23	(6,324)	5	(31,620)
합 계				25,389,568,453
가중평균유통보통주식수				69,560,462

<전기>

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.

25. 판매비와관리비

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	137,442	129,971
퇴직급여	14,625	10,216
복리후생비	23,186	26,723
세금과공과	9,348	16,169
지급수수료	52,798	56,137
지급임차료	24,862	27,323
유형자산감가상각비	4,883	5,743
무형자산상각비	55	40
투자부동산감가상각비	3	8
광고선전비	8,090	12,232
대손상각비(대손충당금환입)	38,229	(34,939)
기술개발비	33,799	43,437
하자보수비(하자보수충당부채환입)	(25)	1,264
보험료	6,410	6,196
여비교통비	6,006	6,170
금융보증부채환입	(5,151)	(5,474)
기타	5,611	8,385
합 계	360,171	309,601

26. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	357	21,587
무형자산처분이익	84	-
투자부동산처분이익	1,542	2,316
외환차익	84,450	88,145
외화환산이익	62,355	29,621
대손충당금환입	10,445	62,941
파생상품평가이익	12,012	9,990
파생상품거래이익	40,988	29,274
확정계약평가이익	114,619	109,391
잡수입	18,603	33,398
수입배당금	573	236
금융자산처분이익	10,228	205
해외사업환산이익실현	3,393	690
합 계	359,649	387,794

(2) 기타비용

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
대손상각비	284,492	204,195
유형자산처분손실	20,217	20,121
무형자산처분손실	386	6
무형자산손상차손	2,931	-
투자부동산처분손실	3,609	3,984
외환차손	104,843	55,858
외화환산손실	15,903	10,653
파생상품평가손실	53,472	82,299
파생상품거래손실	73,977	26,599
확정계약평가손실	13,125	21,957
매출채권처분손실	1,667	1,836
금융자산처분손실	515	811
금융자산손상차손	128	4,401
해외사업환산손실실현	1,139	11
잡손실 등	50,052	73,020
합 계	626,456	505,751

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익의 내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이자수익	47,941	64,031
배당금수익	26,110	153,873
외환차익	34,677	79,026
외화환산이익	18,795	23,121
장기금융자산처분이익	-	862
파생상품평가이익	7,411	-
관계회사지분증권처분이익(*)	278,424	-
금융보증부채환입	8,924	92,583
합 계	422,282	413,496

(*) 종속기업인 파르나스호텔㈜의 지분 매각으로 발생하였습니다.

(2) 금융원가의 내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이자비용	103,058	99,813
외환차손	95,561	63,366
외화환산손실	35,933	68,834
장기금융자산처분손실	71	137
파생상품평가손실	1,038	-
파생상품거래손실	-	12,571
사채상환손실	267	-
관계회사지분증권처분손실	-	14,888
관계회사지분증권손상차손	19,916	33,667
금융보증비용	119,384	68,600
합 계	375,228	361,876

28. 법인세

(1) 당기 및 전기에 대한 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기법인세		
- 당기손익에 대한 법인세	21,412	36,432
- 전기법인세의 조정사항	(27)	11,884
총당기법인세	21,385	48,316
이연법인세	-	
- 일시적차이의 증감(*1)	(82,885)	(45,295)
총법인세비용(수익)	(61,500)	3,021
자본에서 직접 반영된 법인세(*2)	(12,980)	(23,378)
법인세비용(수익)	(48,520)	26,399

(*1) 이연법인세의 총 변동액

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초 이연법인세자산	432,409	387,114
이연법인세 변동액	82,885	45,295
기말 이연법인세자산	515,294	432,409

(*2) 자본에 직접 반영된 법인세효과

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
매도가능증권평가이익	(8,367)	2,025	(6,342)	(1,302)	315	(987)
매도가능증권평가손실	405	(98)	307	794	(192)	602
파생상품평가이익	(7,344)	1,777	(5,567)	(19,015)	4,602	(14,413)
파생상품평가손실	(16,699)	4,041	(12,658)	(40,000)	9,680	(30,320)
해외사업환산이익	16,233	(3,928)	12,305	17,396	(4,209)	13,187
해외사업환산손실	(10,781)	2,609	(8,172)	(10,134)	2,452	(7,682)
확정급여제도의 재측정손익	(27,084)	6,554	(20,530)	(48,467)	11,729	(36,738)
전환권대가	-	-	-	4,128	(999)	3,129
합 계	(53,637)	12,980	(40,657)	(96,600)	23,378	(73,222)

(2) 법인세차감전손익과 법인세비용의 관계

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	(81,561)	(53,656)
적용세율에 따른 법인세	(19,738)	(12,985)
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	(3,251)	(28)
- 세무상 차감되지 않는 비용	15,261	12,420
- 외국납부세액(세액공제)	21,412	19,448
- 미인식된 이연법인세 효과	-	23,136
- 법인세 추납액 등	(62,204)	(15,592)
조정사항 합계	(28,782)	39,384
법인세비용(수익)	(48,520)	26,399

(3) 이연법인세자산과 부채

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이연법인세자산	681,167	669,398
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	440,164	493,915
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	241,003	175,483
이연법인세부채	165,873	236,989
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	101,715	182,747
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	64,158	54,243
이연법인세자산(부채) 순액	515,294	432,409

(4) 상계 전 이연법인세자산과 부채

<당기> (단위: 백만원)

구분	기초	손익계산서	자본	기말
이연법인세부채				
재평가적립금	42,343	-	-	42,343
지분법자본변동	108,217	-	(104,939)	3,278
퇴직보험예치금	50,907	7,976	-	58,883
파생상품평가손익	3	1,838	-	1,841
대여금미수이자	3,194	1,962	-	5,156
감가상각비 신고조정	5,364	(1,342)	-	4,022
재고자산건설이자	8,854	(326)	-	8,528
자본에서 조정하는 파생상품	9,076	-	(1,778)	7,298
기타	9,031	(2,085)	27,578	34,524
합 계	236,989	8,023	(79,139)	165,873
이연법인세자산				
대손충당금	175,483	65,519	-	241,002
파생상품평가손익	2	250	-	252
충당부채	98,301	(3,229)	-	95,072
퇴직급여충당금	61,355	17,515	-	78,870
지분법평가손익	17,078	(11,065)	-	6,013
자본에서 조정하는 파생상품	22,965	-	4,041	27,006
이월결손금	184,552	(144,419)	-	40,133
기타	109,662	923	82,234	192,819
합 계	669,398	(74,506)	86,275	681,167

<전기> (단위: 백만원)

구분	기초	손익계산서	자본	기말
이연법인세부채				
재평가적립금	42,528	-	(186)	42,343
지분법자본변동	79,620	-	28,597	108,217
퇴직보험예치금	45,670	5,238	-	50,908
파생상품평가손익	5,221	(5,218)	-	3
대여금미수이자	2,746	448	-	3,194
감가상각비 신고조정	5,796	(432)	-	5,364
재고자산건설이자	7,494	1,360	-	8,854
자본에서 조정하는 파생상품	13,677	-	(4,602)	9,076
기타	32,845	(2,056)	(21,758)	9,031
합 계	235,598	(660)	2,052	236,989
이연법인세자산				
대손충당금	152,604	22,879	-	175,483
파생상품평가손익	2,349	(2,347)	-	2
충당부채	124,855	(26,554)	-	98,301
퇴직급여충당금	45,128	16,227	-	61,355
지분법평가손익	16,062	1,016	-	17,078
자본에서 조정하는 파생상품	13,285	-	9,680	22,965
이월결손금	181,914	2,638	-	184,552
기타	86,515	14,702	8,445	109,662
합 계	622,712	28,561	18,125	669,398

29. 비용의 성격별 분류

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
인건비	699,272	766,473
재료비	3,113,265	2,878,828
외주비	3,389,086	3,269,012
복리후생비	119,736	113,606
대손상각비	38,229	(34,939)
지급임차료	186,784	165,426
재고자산의 변동	(119,331)	(114,685)
유형자산감가상각비	41,735	29,243
무형자산상각비	383	368
세금과공과	77,580	69,994
지급수수료	883,404	716,310
기타	501,508	481,014
합 계(*)	8,931,651	8,340,650

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계금액입니다.

30. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 내역

구분	특수관계자 명칭(*1)
종속기업(*2)(*3)	㈜이지빌, 비에스엠㈜, 상락푸드㈜, 자이서비스㈜, 지씨에스플러스㈜, 지에스오엔엠㈜, 지에스텍㈜, GS Construction Arabia Co.,Ltd., GS Saudi Co.,Ltd., GS E&C Construction Canada Ltd., GS E&C Delhi Pvt. Ltd., GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd., GS E&C Nanjing Co.,Ltd., GS E&C Poland SP.ZO.O, GS Nha Be Development One-member LLC, GS Saigon Development One-member LLC, GS E&C Panama S.A., GS EAST ASIA MANILA Inc., GS Inima Environment S.A., Aguas de Ensenada, S.A. de C.V., Ambient Servicos Ambientais de Ribeirao Preto, S.A., Aquaria Water LLC, Araucaria Saneamento, S.A., Desalinizadora Arica Ltda., GS Inima Chile, S.A., GS Inima Mexico, S.A. de C.V., GS Inima USA Construction Corporation, GS Inima USA Corporation, GS Inima Brasil Ltda., Promoaqua Desalacion de los Cabos, S.A. de C.V., Saneamento do Vale do Paraiba, S.A., Servicos de Saneamento de Mogi Mirim, S.A., Tecnicas y Gestion Medioambiental, S.A., Tractament Metropolita de Fangs, S.L., CASINIMA - Empreitada Ponte da Baia, A.C.E., GS Engineering & Construction Spain, S.L., GS Inima Servicios Corporativos, S.A. de C.V., GS E&C Thai Co., Ltd., VALORINIMA S.L., SOCIEDAD DE ECONOMIA MIXTA AGUAS DE SORIA S.L., Inima Amarante Sociedades Unipessoal, Ltda., Sanama Saneamento Alta Maceio S.A., INIMA-CVV S.A.(*4), CAEPA COMPANHIA DE AGUA E EGOSTO DE PARIBUNA S.A.(*4), GS Village Lake LLC(*4)
관계기업(*5)	㈜메이저디벨로프먼트., Cadiz San Fernando, A.I.E., Participes de Biorreciclaje S.A., Shariket Miyeh Ras Djinet, Spa, Shariket Tahlya Miyah Mostaganem, Spa
공동기업	지앤엠에스테이트주식회사, Hialeah Water, LLP

(*1) 지분율 정보는 주석 13 참조
(*2) 당기 중 파르나스호텔㈜ 지분 전량 매각으로 인해 파르나스호텔㈜, ㈜피앤에쓰는 제외되었습니다.
(*3) 당기 중 지배력을 상실하여 GS(Cambodia) Development Co.,Ltd., GS PP Development Co., Ltd.는 제외되었습니다.
(*4) 당기 중 신규로 편입되었습니다.
(*5) 당기 중 파르나스호텔㈜ 지분 전량 매각으로 인해 GS-HP Corp. 는 제외되었습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

<당기> (단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등			지분변동
		매출 등	기타수익	합계	매입 등	기타비용	합계	
종속기업	파르나스호텔㈜(*)	38,097	924	39,021	58	44	102	(473,451)
	㈜이지빌	3	3,360	3,363	29,911	-	29,911	-
	자이서비스㈜	7	-	7	13,238	88	13,326	220
	지에스텍㈜	-	-	-	4,312	10	4,322	200
	지씨에스플러스㈜	622	-	622	37,357	-	37,357	-
	비에스엠㈜	290	-	290	5,230	-	5,230	-
	지에스 오엔엠㈜	-	10	10	33,913	35	33,948	-
	상락푸드㈜	26	-	26	3,703	291	3,994	105
	GS E&C Nanjing Co.,Ltd.	4,646	21,818	26,464	-	-	-	-
	GS Nha Be Development One-Member LLC	-	3,413	3,413	-	-	-	-
	GS Saigon Development One-Member LLC	26,512	1,246	27,758	207	-	207	-
	GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	2,249	-	2,249	23,686	-	23,686	5,846
	GS (Cambodia) Development Co.,Ltd.(*)	-	-	-	51	-	51	-
	GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.	2,275	-	2,275	17,397	-	17,397	-
	GS PP Development Co., Ltd.(*)	-	287	287	-	-	-	-
	GS EAST ASIA MANILA Inc.	1,996	-	1,996	617	-	617	4,381
	GS Construction Arabia Co.,Ltd.	29,030	8,936	37,966	-	-	-	-
	GS Saudi Co., Ltd.	161	64	225	-	-	-	-
	GS Inima Environment S.A.	-	22	22	-	-	-	9,916
	GS Engineering & Construction Spain, S.L.	15,240	-	15,240	-	-	-	-
	GS E&C Construction Canada Ltd.	41	-	41	-	-	-	-
	GS Village Lake LLC	-	-	-	-	-	-	11,841
관계기업	㈜메이저디벨로프먼트	539	-	539	-	-	-	-
공동기업	지앤엠에스테이트주식회사	129	-	129	944	-	944	-
합 계		121,863	40,080	161,943	170,624	468	171,092	(440,942)

(*) 당기 중 지배력을 상실하여 연결대상에서 제외되었습니다.

<전기> (단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등			지분변동
		매출 등	기타수익	합계	매입 등	기타비용	합계	
종속기업	파르나스호텔㈜	90,280	535	90,815	228	111	339	-
	㈜이지빌	-	-	-	22,721	9	22,730	-
	자이서비스㈜	2	-	2	12,665	199	12,864	-
	지에스텍㈜	1	-	1	3,690	-	3,690	-
	지엘에스서비스㈜(*)	-	-	-	-	-	-	(405)
	지씨에스플러스㈜	458	-	458	36,283	-	36,283	-
	비에스엠㈜	352	-	352	3,818	-	3,818	-
	지에스 오엔엠㈜	-	21	21	21,321	190	21,511	1,000
	상락푸드㈜	145	-	145	3,546	362	3,908	-
	지엘피에프브이원㈜(*)	14,477	134,967	149,444	19,874	8,205	28,079	(52,402)
	GS E&C Nanjing Co.,Ltd.	4,302	18,343	22,645	-	-	-	-
	GS Nha Be Development One-Member LLC	-	2,890	2,890	-	-	-	-
	GS Saigon Development One-Member LLC	22,179	1,053	23,232	-	-	-	-
	GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	3,188	-	3,188	18,378	-	18,378	5,294
	GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.	3,434	-	3,434	3,690	-	3,690	9,420
	GS PP Development Co., Ltd.	-	3,384	3,384	-	-	-	-
	GS EAST ASIA MANILA Inc.	-	-	-	-	-	-	3,782
	GS Construction Arabia Co.,Ltd.	23,388	5,305	28,693	-	-	-	-
	GS Saudi Co., Ltd.	255	26	281	-	-	-	-
	GS Inima Environment S.A.	(80)	19	(61)	-	-	-	2,486
	GS Engineering & Construction Spain, S.L.	9,489	1	9,490	-	-	-	-
	GS E&C Construction Canada Ltd.	2,228	425	2,653	-	237	237	-
관계기업	㈜메이저디벨로프먼트	709	-	709	-	-	-	-
공동기업	지앤엠에스테이트 주식회사	217	-	217	920	-	920	-
합 계		175,024	166,969	341,993	147,134	9,313	156,447	(30,825)

(*) 전기 중 청산하였습니다.

(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	대여금	합계	매입채무	기타채무	합계
종속기업	㈜이지빌	-	1	-	1	14,860	31	14,891
	자이서비스㈜	-	-	-	-	30	1,172	1,202
	지에스텍㈜	-	-	-	-	-	346	346
	지씨에스플러스㈜	-	-	-	-	-	4,541	4,541
	비에스엠㈜	-	26	-	26	473	-	473
	지에스 오엔엠㈜	-	141	1,000	1,141	3,662	5	3,667
	상락푸드㈜	-	12	-	12	405	56	461
	GS E&C Nanjing Co.,Ltd.	-	1,059	-	1,059	-	-	-
	GS Nha Be Development One-Member LLC	-	9,818	122,650	132,468	-	-	-
	GS Saigon Development One-Member LLC	26,483	10,046	37,504	74,033	-	-	-
	GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	-	14,680	-	14,680	9,272	-	9,272
	GS Engineering & Construction Mumbai Private Ltd.	-	6,236	-	6,236	1,881	-	1,881
	GS EAST ASIA MANILA Inc.	-	3,130	-	3,130	-	-	-
	GS Construction Arabia Co.,Ltd.	-	130,958	372,977	503,935	-	-	-
	GS Saudi Co., Ltd.	-	1,867	2,637	4,504	-	-	-
	GS E&C Poland SP.ZO.O	-	8	-	8	-	-	-
	GS Inima Environment S.A.	-	1,123	-	1,123	-	-	-
	GS Engineering & Construction Spain, S.L.	-	735	-	735	-	9,172	9,172
	GS E&C Construction Canada Ltd.	-	3,056	-	3,056	-	-	-
관계기업	㈜메이저디벨로프먼트	90,069	-	-	90,069	-	-	-
공동기업	지앤엠에스테이트주식회사	-	24	-	24	48	95	143
합 계		116,552	182,920	536,768	836,240	30,631	15,418	46,049

<전기말> (단위: 백만원)

구분	기업명	채권 등				채무 등		
		매출채권	기타채권	대여금	합계	매입채무	기타채무	합계
종속기업	파르나스호텔㈜(*)	23,341	67	-	23,408	5	27,582	27,587
	㈜이지빌	-	-	-	-	9,517	36	9,553
	자이서비스㈜	-	-	-	-	897	87	984
	지에스텍㈜	-	-	-	-	-	143	143
	지씨에스플러스㈜	-	-	-	-	-	4,280	4,280
	비에스엠㈜	-	32	-	32	318	-	318
	지에스 오엔엠㈜	-	-	-	-	2,138	51	2,189
	상락푸드㈜	-	16	-	16	290	48	338
	GS E&C Nanjing Co.,Ltd.	-	875	-	875	-	-	-
	GS Nha Be Development One-Member LLC	-	5,990	115,031	121,021	-	-	-
	GS Saigon Development One-Member LLC	56,629	9,184	41,143	106,956	-	14,542	14,542
	GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	-	8,698	-	8,698	3,692	-	3,692
	GS (Cambodia) Development Co.,Ltd.(*)	-	53	-	53	-	-	-
	GS Engineering & Construction Mumbai Private Ltd.	-	5,912	-	5,912	1,341	-	1,341
	GS PP Development Co., Ltd.(*)	-	594	135,448	136,042	-	-	-
	GS EAST ASIA MANILA Inc.	-	18	-	18	-	-	-
	GS Construction Arabia Co.,Ltd.	-	86,483	269,568	356,051	2,475	-	2,475
	GS Saudi Co., Ltd.	-	3,022	2,308	5,330	1,370	-	1,370
	GS E&C Poland SP.ZO.O	-	8	-	8	-	-	-
	GS Inima Environment S.A.	-	1,101	-	1,101	-	-	-
	GS Engineering & Construction Spain, S.L.	-	3,141	-	3,141	-	7,057	7,057
	GS E&C Construction Canada Ltd.	-	7,192	-	7,192	-	1,281	1,281
관계기업	㈜메이저디벨로프먼트	205,047	-	-	205,047	-	23	23
공동기업	지앤엠에스테이트 주식회사	-	28	-	28	-	212	212
합 계		285,017	132,414	563,498	980,929	22,043	55,342	77,385

(*) 당기 중 지배력을 상실하여 연결대상에서 제외되었습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	대손충당금 잔액	
	당기말	전기말
GS Construction Arabia Co.,Ltd	363,182	219,873
GS PP Development Co., Ltd.(*)	-	80,941
GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	839	-
GS Saudi Co., Ltd.	4,507	-
㈜메이저디벨로프먼트	47,741	47,741
합 계	416,269	348,555

(*) 당기 중 지배력을 상실하여 연결대상에서 제외되었습니다.

특수관계자 채권에 대한 대손충당금은 장단기대여금, 공사미수금, 미수수익 등에 대한 충당

금이 포함되어 있습니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래

<당기> (단위: 백만원)

구분	기업명	연이자율(%)	만기	기초잔액	대여	상환	환율변동 효과	연결범위 변동	기말잔액	이자수익
종속기업	GS Nha Be Development One-member LLC	6M Libor + 2.0~2.5	2016.07.29~ 2017.12.13	115,031	-	-	7,619	-	122,650	3,413
	GS Saigon Development One-member LLC	6M Libor + 2.1	2016.07.17	41,143	-	6,398	2,759	-	37,504	1,246
	GS Construction Arabia Co.,Ltd	6M Libor + 2.0~2.5	2016.03.29~ 2017.12.21	269,568	127,892	43,420	18,937	-	372,977	8,216
	GS Saudi Co., Ltd.	6M Libor + 2.0	2016.07.14	2,308	166	-	163	-	2,637	64
	GS PP Development Co., Ltd.(*)	6M Libor + 2.0	2016.05.13	135,448	-	53,488	5,505	(87,465)	-	287
	지에스 오엔엠㈜	3.56	2016.09.09	-	1,000	-	-	-	1,000	10
합 계				563,498	129,058	103,306	34,983	(87,465)	536,768	13,236

(*) 당기 중 지배력을 상실하여 연결대상에서 제외되었습니다.

<전기> (단위: 백만원)

구분	기업명	연이자율(%)	만기	기초잔액	대여	상환	환율변동 효과	기말잔액	이자수익
종속기업	GS Nha Be Development One-member LLC	6M Libor + 2.0~2.1	2015.02.13~ 2016.07.29	105,161	5,324	-	4,546	115,031	2,890
	GS Saigon Development One-member LLC	6M Libor + 2.0~2.1	2015.12.31~ 2016.07.17	39,500	-	-	1,643	41,143	1,053
	GS Construction Arabia Co.,Ltd	6M Libor + 2.0	2016.01.12~ 2016.12.24	116,336	141,799	-	11,433	269,568	4,625
	GS Saudi Co., Ltd.	6M Libor + 2.0	2016.07.14	-	2,138	-	170	2,308	26
	GS PP Development Co., Ltd.	6M Libor + 2.0	2015.11.13	139,833	-	9,701	5,316	135,448	3,384
	GS Engineering & Construction Spain, S.L.	1Y Libor + 2.0	2014.06.25	104	-	101	(3)	-	1
	지에스 오엔엠㈜	3.2	2014.08.21	1,000	-	1,000	-	-	20
합 계				401,934	149,261	10,802	23,105	563,498	11,999

(5) 특수관계자 간의 지급보증내역

보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	기업명	종류	보증처	보증기간	당기말 사용액 (지급보증액)	전기말사용액 (지급보증액)
종속기업	GS E&C POLAND SP.ZO.O	하자이행보증	LG CHEM Poland SP Zo.o.	2007.04~2017.04	PLN 2,258	PLN 2,258
	GS Construction Arabia Co.,Ltd.	계약이행보증	International Polymers Company	2011.04~2015.09	-	USD 135,132
			Aramco Overseas Company B.V., SUMITOMO	2012.06~2016.03	SAR 2,008,115	SAR 2,008,115
		지급보증	SABB	2014.01~2015.03	-	SAR 618,418
				2015.05~2016.05	USD 55,000	-
	GS Saigon Development One-member LLC	지급보증	HSBC	2014.02~2015.02	-	USD 50,000
			KDB, SG, ANZ	2014.02~2015.02	-	USD 55,000
			KDB, SG, ANZ, SC	2015.02~2016.02	USD 125,000	-
			한국수출입은행	2013.08~2016.08	USD 100,000	USD 100,000
	GS Engineering & Construction Spain, S.L.	계약이행보증	STAR Rafineri A.S.	2013.07~2019.08	USD 628,033	USD 628,033
				2013.07~2019.08	USD 524,190	USD 524,190
	GS Inima Environment S.A.	지급보증	Banco Santander, S.A	2013.01~2016.12	USD 40,398	USD 40,398
				2013.01~2016.12	EUR 225	EUR 225
			HSBC Plc	2013.09~2016.09	EUR 10,000	EUR 20,000
				2015.07~2025.07	USD 50,000	-
	GS Inima USA Construction Corp.	계약이행보증	City of Hialeah	2013.04~2028.09	USD 55,704	USD 55,704
	GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	지급보증	Shinhan New Delhi	2014.10~2015.04	-	USD 5,000
관계기업	㈜메이저디벨로프먼트	지급보증	메리츠종금증권 등	2013.12~2015.06	-	1,006 (1,006)
			교보증권	2015.06~2016.06	120,000 (120,000)	-

(6) 주요 경영진에 대한 보상내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기급여	20,321	18,181
퇴직급여	4,186	3,334
합 계	24,507	21,515

31. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 백만원)

구분		당기	전기
당기순손실		(33,041)	(80,055)
영업으로부터 창출된 현금흐름 중 조정항목	법인세비용(수익)	(48,520)	26,399
	이자비용	103,058	99,813
	이자수익	(47,941)	(64,031)
	배당금수익	(26,683)	(154,109)
	유형자산 감가상각비	41,735	29,243
	투자부동산 감가상각비	1,313	1,204
	무형자산상각비	383	368
	무형자산손상차손	2,931	-
	대손상각비	322,967	205,650
	대손충당금환입	(10,691)	(99,335)
	퇴직급여	59,577	38,302
	매출채권처분손실	1,667	1,836
	외화환산손익	(29,312)	26,745
	유형자산처분손익	19,860	(1,466)
	무형자산처분손익	301	6
	투자부동산처분손익	2,067	1,668
	파생상품평가손익	35,087	72,309
	파생상품거래손익	32,989	9,896
	확정계약평가손익	(101,494)	(87,435)
	금융보증비용	119,384	68,600
	금융보증충당부채환입	(15,324)	(98,057)
	하자보수비	33,935	24,082
	하자보수충당부채환입	(10,840)	(4,573)
	금융자산처분손익	(9,642)	(119)
	금융자산손상차손	128	4,401
	해외사업환산손실실현	1,139	11
	해외사업환산이익실현	(3,393)	(690)
	관계회사지분증권손상차손	19,916	33,667
	관계회사지분증권처분손실	-	14,888
	관계회사지분증권처분이익	(278,424)	-
	기타	32,262	43,359
	소 계	248,435	192,632
영업활동으로 인한 자산부채의	매출채권및기타채권의 감소	25,960	153,139
	재고자산의 감소(증가)	6,558	(198,414)

변동	파생상품거래의 정산	(90,427)	36,699
	기타유동자산의 증가	(225,870)	(146,664)
	기타비유동자산의 증가	-	(17,491)
	매입채무및기타채무의 증가	102,202	213,873
	기타유동부채의 증가	246,678	339,079
	기타유동충당부채의 감소	(49,693)	-
	기타비유동부채의 감소	-	(17,306)
	비유동충당부채의 감소	(26,437)	(9,681)
	퇴직급여의 지급	(49,701)	(46,444)
	해외사업환산손익	22,645	15,094
	소 계	(38,085)	321,884
영업으로부터 창출된 현금흐름		177,309	434,461

(2) 중요한 비현금거래

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
차입금의 유동성 대체	672,565	549,918
사채의 유동성 대체	425,560	-
대여금의 유동성 대체	312,641	92,714
미지급금의 유동성 대체	60,746	-
유형자산의 재고자산 대체	54,175	-
영업보증금의 대여금 대체	14,506	-
재고자산의 투자부동산대체	-	43,944
선급금의 재고자산 대체	-	37,235
공사미수금 및 장기대여금의 제각	-	14,454
선급금의 유형자산 대체	-	12,320

32. 재무위험관리

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

또한, 당사는 정기적으로 재무위험관리 정책의 재정비, 재무위험 모니터링 등을 통해재무위험으로부터 발생할 수 있는 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다.

(1) 재무위험요소

1) 시장위험

(가) 외환위험

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

<당기말> (원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	금융자산		금융부채	
	외화금액	원화(환산)금액	외화금액	원화(환산)금액
USD	1,710,007	2,004,129	952,104	1,115,866
EUR	6,669	8,540	61,929	79,302
KWD	14,742	56,930	30,087	116,185
JPY	10,364	101	3,272,230	31,806
SGD	-	-	764	633

<전기말> (원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	금융자산		금융부채	
	외화금액	원화(환산)금액	외화금액	원화(환산)금액
USD	1,140,853	1,254,026	1,421,582	1,562,603
EUR	6,182	8,262	136,188	182,018
KWD	14,567	54,714	146	547
JPY	4,539	42	3,921,998	36,088
SGD	-	-	1,758	1,462

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	44,413	(44,413)	(15,429)	15,429
EUR	(3,538)	3,538	(8,688)	8,688
KWD	(2,963)	2,963	2,708	(2,708)
JPY	(1,585)	1,585	(1,802)	1,802
SGD	(32)	32	(73)	73

(나) 이자율 위험

당사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자비용은 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 당사의 이자율 변동위험에 노출된 금융부채는 변동금리부 차입금 646,053백만원(전기: 1,154,189백만원)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	3,311	(3,311)	7,113	(7,113)

2) 신용위험

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

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

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

보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
현금성자산(보유현금제외)	2,154,043	1,805,096
매출채권및기타채권	4,297,684	4,345,406
단기금융자산	300,694	254,223
장기금융자산(*1)	6,203	6,126
장기매출채권및기타채권	959,813	1,040,269
비유동보증부채(*2)	4,650,973	3,417,669

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

3) 유동성위험

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

당사는 자금수지계획을 수립함으로써 영업활동, 투자활동, 재무활동에서의 자금수지를 미리 예측하고 있으며, 이를 통해 필요 유동성 규모를 사전에 확보하고 유지하여 향후에 발생할 수 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	4,672,176	3,129,527	5,559,382	3,428,709

(*) 확정계약부채가 제외된 금액입니다.

당사의 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	1,659,421	1,659,421	1,659,421	-	-	-
장기매입채무및기타채무	162,564	254,458	81,784	154,462	9,106	9,106
장・단기금융부채(*1)	3,129,527	3,477,378	1,568,859	569,112	817,361	522,046
비유동충당부채(*2)	272,783	4,650,973	2,094,659	613,014	953,955	989,345
합 계	5,224,295	10,042,230	5,404,723	1,336,588	1,780,422	1,520,497

(*1) 확정계약부채가 제외된 금액이며 이자상당액을 포함한 금액입니다.
(*2) 계약상 현금흐름은 비유동충당부채 계상대상(PF, 재개발, SOC 및 해외 법인)의 원금입니다.

<전기말> (단위: 백만원)

구분	장부금액	계약상 현금흐름	잔존계약만기			
			1년 이하	1년~2년	2년~3년	3년 초과
매입채무및기타채무	1,432,355	1,433,151	1,433,151	-	-	-
장기매입채무및기타채무	136,080	147,765	-	49,255	98,510	-
장・단기금융부채(*1)	3,428,709	3,570,119	1,281,891	742,091	330,675	1,215,462
비유동충당부채(*2)	150,522	3,417,669	2,546,997	367,353	327,500	175,819
합 계	5,147,666	8,568,704	5,262,039	1,158,699	756,685	1,391,281

(*1) 확정계약부채가 제외된 금액이며 이자상당액을 포함한 금액입니다.
(*2) 계약상 현금흐름은 비유동충당부채 계상대상(PF, 재개발, SOC 및 해외 법인)의 원금입니다.

(2) 자본 위험 관리

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

당사의 보고기간종료일 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
부채(A)	8,467,821	8,128,220
자본(B)	3,363,872	3,382,255
예금(C)	2,154,043	1,805,096
차입금(D)	2,985,666	3,265,057
부채비율(A/B)	252%	240%
순차입금비율((D-C)/B)	25%	43%

33. 공정가치

당기 중 당사의 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	2,158,180	2,158,180	1,806,963	1,806,963
매출채권및기타채권(*1)	2,781,131	2,781,131	2,142,910	2,142,910
단기금융자산	300,694	300,694	254,223	254,223
장기매출채권및기타채권	959,813	959,813	1,040,269	1,040,269
장기금융자산	195,621	195,621	173,952	173,952
소 계	6,395,439	6,395,439	5,418,317	5,418,317
금융부채				
매입채무및기타채무	1,659,421	1,659,421	1,432,355	1,432,355
단기금융부채	1,723,293	1,723,293	1,551,278	1,551,278
기타유동부채(*2)	210,554	210,554	220,012	220,012
장기매입채무및기타채무	162,564	162,564	136,080	136,080
장기금융부채	1,437,671	1,437,671	1,928,763	1,928,763
기타비유동부채(*3)	143,585	143,585	128,854	128,854
비유동충당부채(*4)	272,783	272,783	150,522	150,522
소 계	5,609,871	5,609,871	5,547,864	5,547,864

(*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)

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용하는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 파생상품의 공정가치는 보고기간말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재 가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등

보고기간말 현재 공정가치로 측정되거나 공시되는 당사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
매도가능금융자산	209	-	-	209
파생상품자산	-	221,953	-	221,953
합 계	209	221,953	-	222,162
금융부채				
파생상품부채	-	175,298	-	175,298

<전기말> (단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
금융자산				
매도가능금융자산	-	-	8,462	8,462
파생상품자산	-	161,838	-	161,838
합 계	-	161,838	8,462	170,300
금융부채				
파생상품부채	-	214,984	-	214,984

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

내부회계관리제도 검토의견

GS건설 주식회사

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 GS건설 주식회사의 2015년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사의 외부감사에 관한 법률 제2조의3에 따라 첨부하는 것입니다.

첨부 : 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

GS건설 주식회사

대표이사 귀하

2016년 3월 9일

우리는 첨부된 GS건설 주식회사의 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태평가보고서를 작성할 책임은 GS건설 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단된다"고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리・운영하는 조직을 의미합니다. 그러나내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2015년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2015년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사의 외부감사에관한법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

한 영 회 계 법 인

대표이사 서 진 석

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

GS건설주식회사

GS건설 주식회사 이사회 및 감사위원회 귀중

본 내부회계관리자는 2015년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도모범규준을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2015년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다

2016년 2월 16일

대 표 이 사 임 병 용

내부회계관리자 신 석 호

내부회계관리제도 운영평가보고서

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	GS건설 주식회사			
감사대상 사업연도	2015년 01월 01일	부터	2015년 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		3	1	6	6	8	24
투입시간	분·반기검토	34	177	1,995	1,876	9	4,091
	감사	20	91	1,712	1,419	268	3,510
	합계	54	268	3,707	3,295	277	7,601

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2015-12-07			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 분석적절차 수행
	중간감사	10	일	7	명	4	명	중요 거래유형 및 중요 공시절차의 이해, 추적시사의 수행, 테스트할 통제 선택, 통제테스트 수행, 통제 위험 평가, 분개 테스트, 입증절차의 설계, 일반감사절차 계획
	기말감사	15	일	7	명	12	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	2015-12-19					1	일
	실사(입회)장소	수도권철근가공장(경기 안산)						
	실사(입회)대상	원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2016-01-06					1	일
	실사(입회)장소	본사 회의실(서울 종로)						
	실사(입회)대상	소액현금, 유가증권, 회원권 등						
외부조회	금융거래조회	O		채권채무조회		O	변호사조회	O
	기타조회	지급보증 및 담보현황 조회						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	6	회					
	수행시기	2015-04-30, 2015-08-04, 2015-11-03, 2015-12-20, 2016-02-06,2016-02-24						