목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)재 무 제 표 7
주석 15
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 129
외부감사 실시내용 132

GS건설주식회사

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 51 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 50 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

한영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

GS건설주식회사

주주 및 이사회 귀중

재무제표 감사에 대한 보고

감사의견

우리는 GS건설주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 회사의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2020년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

감사의견근거

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

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

가. 총계약원가 추정의 불확실성
회사의 공사계약은 대부분 장기에 걸쳐서 수행되며 총계약원가는 그 구성요소의 미래예상치에 근거하여 추정됩니다. 따라서 공사기간 중 총계약원가 최근 추정치의 근거가 되는 거시 및 미시적 경제변수의 변동, 공사가 수행되는 국내외 지역의 여러가지 상황 변화, 일부 공사의 공기연장 등으로 인하여 전기 이전까지는 예측할 수 없었던 추가적인 원가가 발생될 수 있습니다. 이러한 원인으로 총계약원가의 추정에는 상당한 불확실성이 존재하며, 총계약원가 추정의 변동은 당기 또는 당기 이후의 손익에영향을 미치게 됩니다. 이에 따라 우리는 총계약원가 추정의 불확실성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.
- 당기 중 종료된 공사계약 중에서 추정총예정원가 대비 총투입원가의 유의적인 차이가 존재하는 프로젝트에 대하여 차이원인 등 질문 및 관련 문서 확인
- 당기 중 총계약원가의 유의적인 변동이 있는 주요 계약에 대하여 변동원인에 대한 질문 및 변동 사유 관련 증빙의 확인
- 당기 중 계약변경이 있는 건설계약에 대하여 추정총계약원가가 적절히 반영되어 있는지에 대하여 질문 및 관련 문서의 확인
- 회사의 추정총계약원가가 적절한 승인을 거쳐 계상되었는지에 대한 문서 확인
- 공사지연, 공사기간 연장 등으로 추정총계약원가의 변동가능성이 있는 주요 계약이 존재하는지에 대한 질문
- 총계약원가의 변동이 장기간 존재하지 않는 유의적인 계약에 대하여 총계약원가 추정의 타당성에 대한 질문

나. 공사진행률 산정
투입법에 따라 수익인식이 이루어지는 공사계약의 경우, 공사진행률은 계약수익 산출에 직접적인 영향을 미치는 요소입니다. 한편, 공사진행률의 산정은 추정총계약원가와 누적발생계약원가의 적정성에 영향을 받게 되며, 이에 따라 추정총계약원가의 불확실성 및 추정총계약원가 반영의 적시성, 발생계약원가 집계의 신뢰성 여부가 기간손익에 미치는 영향이 중요할 수 있다는 점을 고려하여 우리는 공사진행률 산정을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.
- 주요 현장별로 집계된 발생원가에 대하여 발생사실, 금액 및 현장 구분에 대한 승인 내역 테스트
- 당기 중 유의적으로 공사진행률이 변동된 공사계약의 유무 파악 및 증감원인에 대한 질문
- 진행률 계산과정의 적정성 파악을 위한 감사인의 계약별 진행률에 대한 독립적인 재계산
- 주요 현장에 대하여 현장실사에서 확인가능한 정보를 포함하여, 감사인이 입수가능한 기타정보를 통해 확인한 공정률과 회계상 진행률의 차이 비교 및 그 사유의 타당성 검토

다. 미청구공사금액 회수가능성
재무제표에 대한 주석8(건설계약)에서 기술한 바와 같이 당기말 현재 재무상태표에 계상된 미청구공사 금액은 전기대비 619,290백만원 감소한 962,612백만원으로, 매출채권및기타채

권 금액의 30%를 차지하고 있습니다. 미청구공사는 일반적으로 관련 공정의 건설 완료 및 발주처의 검수결과 등 계약상 청구조건에 따라 청구가 가능하며, 검수결과 등에 따라 지급조건의 불가피한 변동이 발생할 가능성이 존재합니다.이러한 제반 상황을 고려하여 우리는 미청구공사 금액의 회수가능성을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.
- 미청구공사금액이 유의적인 공사계약을 대상으로 계약서를 통해 파악된 계약상의청구조건에 비추어 미청구공사금액이 비정상적으로 유의적인 현장이 존재하는지에 대한 검토
- 공사진행률과 공사대금청구율의 차이가 유의적인 현장을 파악하여 그 원인에 대한 질문
- 미청구공사금액이 유의적인 공사계약을 파악하여 발주처의 재무적 리스크의 발생가능성에 대하여 질문 및 관련된 기타정보 입수를 통한 확인
- 장기간 미청구공사금액이 변동되지 않는 유의적인 현장이 존재하는 경우, 소송 등의 특정 사유가 존재하는지에 대한 질문

라. 공사변경에 대한 회계처리
공사변경은 계약상 수행하는 공사의 범위를 발주자의 지시에 따라 변경하는 것을 말합니다. 재무제표에 대한 주석8(건설계약)에 기재한 바와 같이 당기 중 회사가 추정한 총계약수익의 변동금액은 2,595,567백만원입니다. 회사의 공사계약은 대부분 장기에 걸쳐서 수행되므로 공사변경이 발생할 가능성이 존재하며, 공사변경에 따라 계약수익은 증가하거나 감소할 수 있습니다. 공사변경의 회계처리에는 수익금액 변동 승인 가능성에 대한 추정과 변동금액의 신뢰성 있는 측정에 따른 경영진의 판단이 필요합니다. 또한, 공사변경으로 인한 총계약수익과 이에 따른 총계약원가의 변동금액이 당기 또는 당기 이후의 손익에 미치는 영향은 중요합니다. 이에 우리는 공사변경에 대한 회계처리를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

우리가 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다.
- 계약수익의 유의적 증감이 있는 건설계약에 대하여 증감사유에 대한 질문
- 계약서상 공사기간을 초과한 현장 또는 공사기간이 완료기한에 임박한 현장에 대하여 지연배상금 발생가능성에 대한 질문
- 주요 현장에 대하여 공사변경에 따른 추가계약원가 추정액이 추정총계약원가 및 진행률 산정에 반영되었는지 여부에 대한 확인

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

・부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
・상황에 적합한 감사절차 설계를 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
・재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
・경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
・공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이태곤입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대표이사 박 용 근

2020년 3월 19일

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

GS건설주식회사

제 51 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 50 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

GS건설주식회사 대표이사 임병용

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 종로구 종로 33 그랑서울

(전 화) 02) 2154 - 1112

재 무 상 태 표

제51기말 2019년 12월 31일 현재

제50기말 2018년 12월 31일 현재

GS건설주식회사 (단위: 원)

과 목	주석	제 51 (당) 기		제 50 (전) 기	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			5,997,754,351,123		7,005,877,419,327
1. 현금및현금성자산	10,32,33	1,436,592,593,648		1,372,469,984,494	
2. 매출채권및기타채권	7,8,10,30,32,33	3,196,615,816,494		4,257,321,652,669	
3. 재고자산	9	514,066,723,613		696,829,072,204	
4. 단기금융자산	6,10,12,32,33,34	161,960,651,741		206,878,256,967	
5. 기타유동자산	9	688,518,565,627		472,378,452,993	
Ⅱ. 비유동자산			5,476,932,856,741		4,066,966,990,706
1. 유형자산	14	815,812,727,424		755,003,285,217	
2. 무형자산	15	44,850,024,921		42,508,030,001	
3. 투자부동산	16	848,251,674,472		870,806,795,899	
4. 사용권자산	34	509,226,497,317		-	
5. 관계회사지분증권	13	894,531,923,122		518,393,052,873	
6. 장기매출채권및기타채권	7,10,30,32,33	1,409,991,352,161		968,829,267,126	
7. 장기금융자산	6,10,32,33,34	51,118,098,601		1,903,757,762	
8. 이연법인세자산	28	726,056,784,719		694,049,947,896	
9. 당기손익-공정가치측정 금융자산	10,11,33	177,093,774,004		215,472,853,932	
자 산 총 계			11,474,687,207,864		11,072,844,410,033
부 채					
Ⅰ. 유동부채			4,918,003,544,004		5,754,106,107,548
1. 매입채무및기타채무	10,17,30,32,33	1,373,200,016,366		1,757,114,109,130	
2. 단기금융부채	10,12,18,32,33,34	601,678,624,943		1,020,745,472,153	
3. 법인세부채	28	121,697,089,407		165,097,798,844	
4. 유동충당부채	8,20	113,598,964,158		87,167,686,819	
5. 기타유동부채	8,10,17,33	2,707,828,849,130		2,723,981,040,602	
Ⅱ. 비유동부채			2,395,276,620,070		1,546,590,659,450
1. 장기금융부채	10,16,18,32,33,34	1,731,138,139,613		695,829,187,084	
2. 순확정급여부채	19	41,052,144,471		66,793,083,352	
3. 비유동충당부채	10,20,32,33	387,347,670,657		512,381,707,197	
4. 기타비유동부채	10,17,33	235,738,665,329		271,586,681,817	
부 채 총 계			7,313,280,164,074		7,300,696,766,998
자 본					
1. 자본금	1,22	400,489,020,000		397,178,985,000	
2. 자본잉여금	22	803,805,507,857		788,044,521,572	
3. 기타자본	22	(9,428,189,853)		(9,428,189,853)	
4. 기타포괄손익누계액	12,22	(370,017,366)		(28,687,573,800)	
5. 이익잉여금	23	2,966,910,723,152		2,625,039,900,116	
자 본 총 계			4,161,407,043,790		3,772,147,643,035
부채와 자본총계			11,474,687,207,864		11,072,844,410,033

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손 익 계 산 서

제51기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제50기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

GS건설주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 51 (당) 기	제 50 (전) 기
Ⅰ. 매출액	5,8,30	9,485,125,995,369	11,786,013,252,995
1. 공사매출		8,979,806,322,680	11,093,369,909,326
2. 분양매출		397,002,476,710	570,502,828,596
3. 기타매출		108,317,195,979	122,140,515,073
Ⅱ. 매출원가	8,29,30	8,227,276,947,943	10,290,279,128,316
1. 공사매출원가		7,768,362,025,474	9,673,529,028,814
2. 분양매출원가		308,435,242,331	452,475,143,200
3. 기타매출원가		150,479,680,138	164,274,956,302
Ⅲ. 매출총이익		1,257,849,047,426	1,495,734,124,679
Ⅳ. 판매비와관리비	25,29	576,917,973,212	513,816,420,928
Ⅴ. 영업이익	5	680,931,074,214	981,917,703,751
Ⅵ. 기타수익	10,12,26	267,367,758,807	267,987,982,182
Ⅶ. 기타비용	10,12,26	434,981,522,219	270,303,493,617
Ⅷ. 금융수익	10,12,27,30	323,154,657,751	155,766,651,203
Ⅸ. 금융원가	10,12,27,32	187,639,795,507	287,021,307,363
Ⅹ. 법인세비용차감전순이익	5	648,832,173,046	848,347,536,156
Ⅺ. 법인세비용	28	207,272,099,488	249,846,816,736
Ⅻ. 당기순이익		441,560,073,558	598,500,719,420
XIII. 주당이익	24		
1. 기본주당이익		5,567	8,008
2. 희석주당이익		5,025	7,329

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포 괄 손 익 계 산 서

제51기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제50기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

GS건설주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제 51 (당) 기	제 50 (전) 기
Ⅰ. 당기순이익		441,560,073,558	598,500,719,420
Ⅱ. 기타포괄손익		14,399,183,865	2,352,532,922
당기손익으로 재분류되는 세후 기타포괄손익			
1. 해외사업환산이익	22,28	23,475,047,512	16,206,860,690
2. 해외사업환산손실	22,28	(702,433,524)	8,818,304,122
3. 파생상품평가이익	12,22,28	3,207,669,210	(7,034,819,497)
4. 파생상품평가손실	12,22,28	2,337,273,236	(3,819,778,483)
당기손익으로 재분류되지 않는 세후 기타포괄손익			
1. 확정급여제도의 재측정손익	19,23,28	(13,918,372,569)	(11,818,033,910)
Ⅲ. 당기총포괄손익		455,959,257,423	600,853,252,342

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제51기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제50기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

GS건설주식회사 (단위 : 원)

구분	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	자본합계
I. 2018.1.1(전기초)	358,376,185,000	603,432,138,761	(19,591,152,433)	(42,948,946,969)	2,456,483,108,761	3,355,751,333,120
회계정책의 변경 효과	-	-	-	90,806,337	(395,787,103,705)	(395,696,297,368)
수정 후 재작성된 금액	358,376,185,000	603,432,138,761	(19,591,152,433)	(42,858,140,632)	2,060,696,005,056	2,960,055,035,752
II. 총포괄손익						
1. 당기순이익	-	-	-	-	598,500,719,420	598,500,719,420
2. 해외사업환산이익	-	-	-	16,206,860,690	-	16,206,860,690
3. 해외사업환산손실	-	-	-	8,818,304,122	-	8,818,304,122
4. 파생상품평가이익	-	-	-	(7,034,819,497)	-	(7,034,819,497)
5. 파생상품평가손실	-	-	-	(3,819,778,483)	-	(3,819,778,483)
6. 확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	-	(11,818,033,910)	(11,818,033,910)
총포괄손익 소계	-	-	-	14,170,566,832	586,682,685,510	600,853,252,342
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
1. 신종자본증권의 이자지급	-	-	-	-	(1,268,003,650)	(1,268,003,650)
2. 신종자본증권의 교환	-	(7,368,700,320)	10,162,962,580	-	-	2,794,262,260
3. 전환사채의 전환	38,802,800,000	191,981,083,131	-	-	-	230,783,883,131
4. 배당금의 지급	-	-	-	-	(21,070,786,800)	(21,070,786,800)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	38,802,800,000	184,612,382,811	10,162,962,580	-	(22,338,790,450)	211,239,354,941
IV. 2018.12.31(전기말)	397,178,985,000	788,044,521,572	(9,428,189,853)	(28,687,573,800)	2,625,039,900,116	3,772,147,643,035
I. 2019.1.1(당기초)	397,178,985,000	788,044,521,572	(9,428,189,853)	(28,687,573,800)	2,625,039,900,116	3,772,147,643,035
회계정책의 변경 효과	-	-	-	-	(6,232,321,953)	(6,232,321,953)
수정 후 재작성된 금액	397,178,985,000	788,044,521,572	(9,428,189,853)	(28,687,573,800)	2,618,807,578,163	3,765,915,321,082
II. 총포괄손익						
1. 당기순이익	-	-	-	-	441,560,073,558	441,560,073,558
2. 해외사업환산이익	-	-	-	23,475,047,512	-	23,475,047,512
3. 해외사업환산손실	-	-	-	(702,433,524)	-	(702,433,524)
4. 파생상품평가이익	-	-	-	3,207,669,210	-	3,207,669,210
5. 파생상품평가손실	-	-	-	2,337,273,236	-	2,337,273,236
6. 확정급여제도의 재측정손익	-	-	-	-	(13,918,372,569)	(13,918,372,569)
총포괄손익 소계	-	-	-	28,317,556,434	427,641,700,989	455,959,257,423
III. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래						
1. 신종자본증권의 이자지급	-	-	-	-	(795,354,000)	(795,354,000)
2. 전환사채의 전환	3,310,035,000	15,760,986,285	-	-	-	19,071,021,285
3. 배당금의 지급	-	-	-	-	(78,743,202,000)	(78,743,202,000)

자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계	3,310,035,000	15,760,986,285	-	-	(79,538,556,000)	(60,467,534,715)
IV. 2019.12.31(당기말)	400,489,020,000	803,805,507,857	(9,428,189,853)	(370,017,366)	2,966,910,723,152	4,161,407,043,790

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제51기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제50기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

GS건설주식회사 (단위 : 원)

과 목	주석	제51(당)기		제50(전)기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			790,807,706,403		1,004,134,397,161
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	1,037,519,131,641		1,151,943,029,174	
2. 이자의 수취		75,762,068,401		59,031,464,989	
3. 이자의 지급		(74,285,361,006)		(114,254,128,501)	
4. 배당금의 수취		43,878,882,260		27,704,052,610	
5. 법인세의 납부		(292,067,014,893)		(120,290,021,111)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			(634,453,161,748)		(240,266,422,613)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,410,951,859,811		1,020,664,643,919	
(1) 기타채권의 감소		792,413,352,446		359,923,673,976	
(2) 단기금융자산의 감소		343,353,751,556		304,961,595,472	
(3) 장기기타채권의 감소		235,415,111,000		309,136,300,707	
(4) 당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		23,296,673,781		19,359,260,147	
(5) 관계회사지분증권의 처분		291,371,634		-	
(6) 유형자산의 처분		14,175,791,306		26,777,177,254	
(7) 무형자산의 처분		1,146,950,000		506,636,363	
(8) 투자부동산의 처분		858,858,088		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(2,045,405,021,559)		(1,260,931,066,532)	
(1) 기타채권의 증가		153,526,141,595		338,661,748,294	
(2) 단기금융자산의 증가		296,264,513,251		336,370,439,887	
(3) 장기기타채권의 증가		1,105,676,598,394		440,496,829,210	
(4) 장기금융자산의 증가		315,875,200		1,669,247,182	
(5) 당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		9,984,235,000		22,491,985,000	
(6) 관계회사지분증권의 취득		376,499,569,565		108,500,240,920	
(7) 유형자산의 취득		99,118,935,972		10,666,233,269	
(8) 무형자산의 취득		4,019,152,582		1,367,054,500	
(9) 투자부동산의 취득		-		707,288,270	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름			(92,369,954,576)		(1,607,322,399,938)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,792,189,814,787		1,263,863,101,758	
(1) 단기금융부채의 증가		1,874,396,034,510		843,977,204,192	
(2) 장기금융부채의 증가		892,111,525,000		389,884,030,300	
(3) 기타비유동부채의 증가		25,682,255,277		30,001,867,266	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,884,559,769,363)		(2,871,185,501,696)	
(1) 단기금융부채의 감소		2,621,605,245,395		2,768,640,830,178	
(2) 기타유동부채의 감소		5,438,800,000		11,585,780,000	
(3) 장기금융부채의 감소		34,025,055,401		17,363,146,000	
(4) 기타비유동부채의 감소		43,958,770,951		50,942,339,498	
(5) 배당금의 지급		78,743,202,000		21,070,554,570	
(6) 신종자본증권의 이자지급		795,354,000		1,268,003,650	
(7) 주식발행비의 지급		38,760,510		314,847,800	
(8) 리스부채의 지급		99,954,581,106		-	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동효과			138,019,075		7,323,567,746
Ⅴ. 현금및현금성자산의 증가(감소)(Ⅰ + Ⅱ + Ⅲ+Ⅳ)			64,122,609,154		(836,130,857,644)
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산			1,372,469,984,494		2,208,600,842,138
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산(Ⅴ + Ⅵ)			1,436,592,593,648		1,372,469,984,494

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제51기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제50기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

GS건설주식회사

1. 일반사항

GS건설주식회사(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 GS건설주식회사로 변경하였습니다. 한편, 당사는 2005년 4월 4일 공정거래위원회의 상호출자제한기업집단 등의 지정에 따라 GS그룹의 계열에 포함되었습니다.

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

당사의 보고기간종료일 현재 납입자본금은 400,489백만원입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

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

재무제표는 공정가치로 평가된 투자부동산, 토지 및 건물, 파생금융상품, 채무 및 지분의 금융자산, 조건부대가, 비현금 분배 부채를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 공정가치 위험회피의 위험회피대상으로 지정된 자산과 부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고 효과적인 위험회피관계 내에서 회피되는 위험에대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다. 본 재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 백만원 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 보고기간종료일 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 금융상품의 공정가치 및 공정가치 서열체계는 주석 33에서 공시하고 있습니다.

공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격입니다. 공정가치 측정은 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

당사는 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 가치

평가기법을 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 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수를 이용한 공정가치
- 수준 3 : 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수가 관측가능하지않은 투입변수를 이용한 공정가치

재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 당사는 매 보고기간 말 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한재평가를 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 보고기간종료일 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.

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

(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
2018년 1월 1일부터 당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 상각후원가 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

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

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

금융자산의 관리를 위한 당사의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상 현금흐름의 수취인지, 매도인지 또는 둘 다 인지를 결정합니다.

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

2) 후속측정
후속 측정을 위해 금융자산은 아래 네 가지의 범주로 분류됩니다.

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

① 상각후원가 측정 금융자산 (채무상품)
당사는 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정합니다.

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

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (채무상품)
당사는 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 측정합니다.

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

기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품에서, 이자수익, 외화환산손익, 그리고 손상 또는 환입은 상각후원가 측정 금융자산과 동일한 방법으로 계산되어 당기손익으로 인식됩니다. 나머지 공정가치 변동부분은 기타포괄손익으로 인식됩니다. 금융자산의제거 시, 기타포괄손익으로 인식한 공정가치 누적 변동분은 당기손익으로 재순환됩니다.

당사의 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품은 비유동자산으로 분류되는 채무상품에 포함됩니다.

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 (지분상품)
최초 인식 시점에, 당사는 기업회계기준서 제1032호 '금융상품 표시' 에서의 지분의 정의를 충족하고 투자 목적으로 보유하고 있지 않은 지분상품을 기타포괄손익-공정가치로 측정하도록 하는 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

이러한 금융자산의 공정가치 변동에서 발생하는 손익은 기타포괄손익으로 인식하며 당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 당사가 금융자산의 원가 중 일부를 회수하여 이익을 얻는 경우를 제외하고는, 받을 권리가 확정되었을 때 손익계산서에 기타수익으로 인식됩니다. 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품은 손상을 인식하지 않습니다.

당사는 비상장지분상품에 대해서도 취소 불가능한 선택을 할 수 있습니다.

④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산
당기손익-공정가치 측정 금융자산은 단기매매항목, 최초 인식 시에 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정된 금융자산 또는 공정가치로 측정하도록 요구되는 금융자산을 포함합니다. 단기간 내에 매도하거나 재구매할 목적으로 취득한 금융자산은 단기매매항목으로 분류됩니다. 분리된 내재파생상품을 포함한 파생상품은 효과적인 위험회피수단으로 지정되지 않았다면 단기매매항목으로 분류됩니다. 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되지 않은 금융자산은 사업모형에 관계없이 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류 및 측정됩니다. 상기 문단에서 서술된 것과 같이 채무상품이 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류됨에도 불구하고 회계 불일치를 제거하거나 유의적으로 감소시킬 수 있다면 채무상품을 당기손익-공정가치로 측정하도록 지정할 수 있습니다.

당기손익-공정가치 측정 금융자산은 재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소 불가능한선택을 하지 않은 지분 상품을 포함합니다. 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된 시점에 당기손익으로 인식합니다.

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

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

3) 제거
금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)은 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

- 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리가 소멸되거나
- 당사가 금융자산의 현금흐름을 수취할 권리를 양도하거나 양도(pass-through) 계약에 따라 수취한 현금흐름 전체를 중요한 지체 없이 제3자에게 지급할 의무가 있는 경우로서 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하였거나 금융자산의 보유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하지도 보유하지도 않으나 자산에 대한 통제를 이전한 경우

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

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

4) 금융자산의 손상
당사는 기준서 제1109호의 새로운 기대신용손실 모형을 두가지 유형으로 나누어 적용하였습니다. 각 유형별 금융자산 및 금융자산에 적용된 기대신용손실 모형은 다음과 같습니다.

① 매출채권
당사는 기준서 제1109호 적용에 따른 매출채권의 기대신용손실 측정시 간편법을 적용하고 있으며, 기대신용손실 모형 적용 대상 매출채권에 대해 전체 기간의 기대신용손실모형을 사

용합니다.

② 매출채권 이외의 채무상품
당사는 신용위험 변동이 유의적이지 않은 경우 12개월 기대신용손실 모형을 사용하여 손실충당금을 인식하고, 채권의 신용위험 변동이 유의적인 경우 전체 기간의 기대신용손실 모형을 사용하여 손실충당금을 인식합니다.

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정
금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입금, 미지급금 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 후속측정 금융부채의 분류에 따라 상이합니다.

- 이자부차입금
최초 인식 이후에, 이자부차입금은 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다. 부채가 제거되거나 유효이자율 상각 절차에 따라 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.
상각후원가는 유효이자율의 필수적인 부분인 수수료나 원가에 대한 할인이나 할증액을 고려하여 계산됩니다.
이 범주는 일반적으로 이자부 대여나 차입에 적용합니다.

- 금융보증계약
금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급일에 특정 채무자의 지급불능으로 채권자가 입은 손실을 보상하기 위해 당사가 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 금융부채로 최초 인식하고 있습니다. 최초 인식 후 금융보증충당부채는 보고기간종료일 현재 존재하는 의무를 청산하기 위해 필요한 비용의 추정치와 최초 인식액 중 큰 금액으로 측정됩니다.

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

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

단기매매항목인 금융부채에서 발생하는 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

당기손익-공정가치 항목으로 지정된 금융부채는 기업회계기준서 제1109호의 기준을 충족하는 경우에 최초 인식 시점에만 지정됩니다. 당기말 현재 당사가 당기손익-공정가치 항목으로 지정한 금융부채는 없습니다.

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 집행 가능한 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

당사는 경과규정에 따라, 위험회피회계에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 요구사항을 적용하지 않고, 기업회계기준서 제1039호의 요구사항을 적용하여 재무제표를 작성하였습니다.

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 높은
위험회피효과가 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 잔여만기가 정상 영업주기를 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 회계처리 하였습니다.

(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 발생 가능한 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 완성 후의지출이 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.

과목	추정 내용연수
건물	40년
구축물	20 ~ 40년
기계장치	6년
건설장비	6 ~ 12년
차량운반구	6년
공구와기구	6년
비품	6년

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

2.3.9 리스

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

(1) 리스이용자 회계처리
당사는 단기리스와 소액 기초자산 리스를 제외한 모든 리스에 대하여 하나의 인식과측정 접근법을 적용합니다. 당사는 리스료 지급의무를 나타내는 리스부채와 기초자산의 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식합니다.

1) 사용권자산
당사는 리스개시일(즉, 기초자산이 사용가능한 시점)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고, 후속 측정 시 원가모형을 적용하였습니다. 원가모형을 적용하기 위하여 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영합니다. 사용권자산의 원가는 인식된 리스부채 금액, 최초 직접원가, 그리고 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료를포함합니다. 사용권자산은 리스기간과 자산의 추정된 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 정액기준으로 감가상각됩니다.

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.13 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채
리스 개시일에, 당사는 리스기간에 걸쳐 지급될 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료는 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함하고, 받을 리스 인센티브는 차감), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료 및 잔존가치보증에 따라 지급될 것으로 예상되는 금액으로 구성됩니다. 또한, 당사는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 리스를 종료하기 위해 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다.
지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료가 아닌 변동리스료는 (재고자산을 생산하는데 발생된 것이 아니라면) 리스료 발생을 유발하는 사건 또는 조건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

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

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스
당사는 기계장치와 설비의 리스에 단기리스(즉, 이러한 리스는 리스기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권을 포함하지 않음)에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 또한 당사는 소액자산으로 간주되는 사무용품의 리스에 소액자산 리스에 대한 인식 면제 규정을 적용합니다. 단기리스와 소액자산 리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용으로 인식합니다.

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

2.3.10 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매 가능한 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.

2.3.11 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 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과 목	추정 내용연수
임대권	20년
소프트웨어	5년
기술권리	5년

2.3.12 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.

2.3.13 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, 그러한 거래가 식별되지 않는 경우 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 보고기간종료일마다 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.

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

2.3.14 순확정급여부채

당사의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직급여제도와 확정급여형 퇴직급여제도로 구분됩니다.

확정기여형 퇴직급여제도는 당사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

확정급여형 퇴직급여제도는 확정기여형 퇴직급여제도를 제외한 모든 퇴직연금제도입니다.

일반적으로 확정급여형 퇴직급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의하여 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액이 확정됩니다. 확정급여형 퇴직급여제도와

관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간종료일 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.

2.3.15 충당부채

충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무(법적의무 또는 의제의무)가 존재하고, 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 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.

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

(1) 하자보수 충당부채

당사는 법적 요구에 따라 판매 시점에 결함이 존재하는 제품을 수리하는 보증을 제공하고 있습니다. 이러한 확신 유형의 보증은 고객에 제품이 판매되거나 용역이 제공되는 시점에 인식되며, 과거 경험에 근거해서 측정합니다. 하자보수 충당부채는 보고기간 말마다 조정됩니다.

(2) 손실부담계약

당사가 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는, 관련된 현재의무를 충당부채로 인식하고 측정합니다. 손실부담계약에 대한 충당부채를 인식하기 전에 해당 손실부담계약을 이행하기 위하여 사용하는 자산에서 생긴 손상차손을 먼저 인식합니다.

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 회피 불가능 원가는 계약에서 존재하는 최소 순원가로 계약을 이행하기 위하여 필요한 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금이나 위약금 중 적은 금액입니다.

2.3.16 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 이연법인세부채를인식하고 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 보고기간종료일에 검토하며 이연법인세자산의 일부 또는 전부에 대한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상높지 않다면 이연법인세자산의 장부금액을 감액시키고 있습니다. 또한 매 보고기간종료일에 인식되지 않은 이연법인세자산에 대하여 재검토하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산 및 부채는 보고기간종료일까지 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율(및 세법)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 가지고 있고 이연법인세자산과 이연법인세부채가 동일한 과세대상기업과 동일한 과세당국과 관련이 있는 경우에만 이연법인세자산과 이연법인세부채를 상계하여 표시하고 있습니다.

2.3.17 수익인식

(1) 수행의무의 식별
당사는 토목과 건축, 주택신축판매, 해외종합건설업 등을 주요 사업으로 하고 있으며
고객과의 대부분의 건설계약은 하나의 상업적 목적으로 일괄 협상하는 등 단일계약의 요건을 충족하여 단일의 수행의무로 식별합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무
당사가 수행하고 있는 대부분의 건설 계약은 고객이 요구하는 아파트, 상업시설, 플랜트, 도로, 교량 등 다양한 시설물을 제작하고 있으며, 일반적으로 3~4년의 공사 기간이 소요됩니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 각각의 수행의무를 한 시점에 이행하는지, 기간에 걸쳐 이행하는지에 따라 수익인식 시점이 변경될 수 있습니다. 수행의무를 일정 기간에 걸쳐 이행하는지는 다음 기준 중 어느 하나를 충족해야 합니다. ① 고객이 기업이 업무를 수행하는 대로 효익을 얻고 동시에 소비한다. ② 기업이 만드는 대로 고객이 그 자산을 통제한다. ③ 기업이 업무를 수행하여 만든 자산이 기업자체에는 대체용도가 없고 지금까지 업무 수행을 완료한 부분에 대해서는 집행가능한 지급청구권이 있다.
당사의 대부분의 건설 계약은 계약기간 동안 고객에게 건설 공사 및 유지보수용역을 제공할 의무가 있으며 당사가 만들거나 가치를 높이는 대로 그 자산을 고객이 통제할
수 있는 것으로 판단되어 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

한편, 당사는 자체분양공사 중 기간에 걸쳐 수익을 인식할 수 있는 요건을 충족하지 못하는 계약에 대하여 한 시점에 이행하는 수행의무(인도기준)로 수익을 인식하였습니다.

(3) 투입법을 이용한 진행률 측정
기업회계기준서 제1115호에 따르면 고객에게 약속한 재화나 용역 즉, 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 또는 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 데로 수익을 인식합니다. 기간에 걸쳐 수행하는 의무는 수행의무 완료까지의 진행률을 측정하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고, 진행률을 측정하는 방법에는 산출법과 투입법이 포함되며, 수행의무의 진행률을 합리적으로 측정할 수 있는 경우에만 적용할 수 있습니다. 당사의
대부분의 건설계약은 투입법을 이용한 진행률 측정을 적용하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이
재화와 관련된 용역을 제공받기 유의적으로 전에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며,이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인 데다, 기업이 제3자에게서 재화를 조달받고 그 재화의 설계와 생산에 유의적으로 관여하지 않는다고 예상한다면, 수행의무를 이행하기 위해 사용한 재화의 원가와 동일한 금액을 수익으로 인식하는 방법이 기업의 수행 정도를 충실하게 나타낼 수 있습니다.

당사의 플랜트 부문에서 수행하고 있는 건설계약은 특수장비의 구매 및 설치를 포함한 계약으로 대부분 3년 이상의 장기간에 걸쳐 공사를 진행합니다. 당사는 플랜트 건설계약 중 총예정원가 대비 특수장비 원가의 규모, 개별 계약에 따른 특수장비에 대한 고객의 유의적인 통제 여부, 재화의 설계와 생산에 유의적인 관여 여부 등을 고려하여 회계처리 하고 있습니다.

(4) 계약체결증분원가 및 계약이행원가
당사는 회수될 것으로 예상되는 계약체결증분원가 또는 계약과 직접 관련하여 발생하였고 계약을 이행하는데 사용할 자원을 창출하고 회수될 것으로 예상되는 계약이행원가에 한하여 자산화를 하고 있으며, 자산화 요건을 충족하지 못하는 경우에는 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

2.4 회계정책 및 공시사항의 변경

2.4.1 기업회계기준서 제1116호 '리스' (제정)

기업회계기준서 제1116호 '리스'는 기준서 제1017호 '리스', 해석서 제2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정', 해석서 제2015호 '운용리스: 인센티브', 해석서 제2027호 '법적 형식상의 리스를 포함하는 거래의 실질에 대한 평가'를 대체합니다. 이 기준서는 리스의 인식, 측정, 표시, 공시 원칙을 제시하며, 리스이용자가 대부분의리스에 대해 자산과 부채를 인식하는 단일모형에 따라 회계처리하도록 요구합니다.

기업회계기준서 제1116호에서 리스제공자의 회계처리는 기업회계기준서 제1017호에서와 유의적으로 변경되지 않았습니다. 리스제공자는 기업회계기준서 제1017호에서와 유사한 원칙을 사용하여 리스를 운용리스 또는 금융리스로 계속 분류할 것입니다. 따라서 기업회계기준서 제1116호가 당사가 리스제공자인 리스계약에 대해 미치는 영향은 없습니다.

당사는 2019년 1월 1일을 최초적용일로 하여 수정소급법을 사용하여 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 수정소급법에 따르면 최초 적용일에 이 기준서의 최초 적용 누적효과를 소급 적용합니다. 당사는 최초 적용일에 기업회계기준서 제1017호 및 해석서 제2104호에 따라 최초 적용일 이전에 이미 리스로 식별된 계약에 대하여만 이 기준서를 적용하는 실무적 간편법을 적용하기로 하였습니다. 또한 당사는 리스개시일에 리스기간이 12개월 이하이고 매수선택권이 존재하지 않는 리스(단기리스)와 리스계약의 기초자산이 소액인 리스(소액자산)에 대하여는 인식 면제를 적용하기로 선택하였습니다.

동 기준서의 도입으로 인한 당사의 재무제표에 미치는 주요 영향은 주석 34에서 공시하고 있습니다.

2.4.2 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세처리의 불확실성'

이 해석서는 법인세 처리에 불확실성이 있을 때 기준서 제1012호를 어떻게 적용할지를 다룹니다. 그러나 이 해석서는 기준서 제1012호의 적용범위가 아닌 세금 또는 부담금과 그러한 세금 또는 부담금과 관련된 불확실한 세무 처리에 적용되지 않습니다.이 해석서는 다음을 구체적으로 다루고 있습니다.

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

당사는 불확실한 법인세 처리 각각을 개별적으로 고려할지 아니면 하나 이상의 다른 불확실한 법인세 처리와 함께 고려할지를 판단합니다. 접근법 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측하는 접근법을 사용합니다. 동 해석서가 당사의 재무제표에 미치는 영향은없습니다.

2.4.3 기업회계기준해석서 제1109호 '금융상품' (개정) - 부의 보상을 수반하는 중도상환특성

기업회계기준서 제1109호에서, 계약상 현금흐름이 원리금 지급만으로 구성되어 있고(SPPI 요건) 분류에 적절한 사업모형에서 보유되는 채무상품은 상각후원가 또는 기타포괄손익-공정가치로 측정될 수 있습니다. 기업회계기준서 제1109호의 개정은 계약의 조기 청산을 발생시키는 사건이나 상황과 무관하고, 당사자가 계약의 조기 청산에 대한 합리적인 보상을 하거나 받는지와 관계없이 SPPI 조건을 충족하는 금융자산을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무상태표에 미치는 영향은 없습니다.

2.4.4 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' (개정) - 확정급여제도의 개정, 축소, 정산

개정사항은 보고기간 중 제도의 개정, 축소, 정산이 일어났을 때의 회계처리를 다루고 있습니다. 동 개정사항은 당사가 보고기간 중 확정급여제도의 개정, 정산, 축소가 발생한 경우 제도의 변경 이후 잔여기간에 대한 당기근무원가는 순확정급여부채(자산)를 재측정하기 위해 사용된 보험수리적 가정을 사용하여 결정하여야 함을 명확히 하고 있습니다. 또한, 순확정급여부채(자산)을 재측정하는 경우 제도의 개정, 축소, 정산 후 잔여 연차보고기간에 대한 순이자는 재측정한 순확정급여부채(자산) 금액과 이를 재측정하기 위해 사용된 할인율을 사용하여야 합니다. 당사는 보고기간 중 확정급여제도에 대한 개정, 축소, 정산이 없으므로 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

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

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

2.4.6 2015 - 2017 연차개선

(가) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' (개정)

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

(나) 기업회계기준서 제1111호 '공동약정' (개정)

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

(다) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' (개정)

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

(라) 기업회계기준서 제1023호 '차입원가' (개정)

이 개정은 기업이 적격자산을 후속적으로 의도된 용도로 사용하거나 판매할 준비가 되었을 때, 그 적격자산을 취득하기 위한 모든 차입금이 일반적인 목적으로 차입한 자금에 포함되는 것을 명확히 합니다. 기업은 처음 이 개정 내용을 적용하는 회계연도 이후에 생기는 차입원가에 적용합니다. 이 개정 내용은 2019년 1월 1일 이후 처음시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용할 수 있습니다. 당사의 현행 회계처리는 개정 내용과 차이가 없으므로, 당사의 재무제표에 미치는 영향은 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. (주석 32 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 입수 가능한 변수에 근거하고 있습니다. 현재의 상황과 미래에 대한 가정은 시장의 변화나 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 세무상결손금을 보유하고 있지 아니합니다. 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 보고기간종료일마다 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 당사의 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 당사가 성과기준을 충족할 가능성이 높고, 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 계약수익에 포함합니다.

총계약원가 추정치의 불확실성
총계약원가는 매 보고기간종료일마다 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 공표 되었으나 아직 시행되지 않아 당사가 채택하지 않은 한국채택국제회계기준의 기준서 및 해석서의 제・개정 내역은 다음과 같습니다.

4.1 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의
2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업이 취득한 활동과 자산의 집합이 사업인지 여부를 결정하는데 도움을 주기 위하여 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 '사업의 정의'를 개정하였습니다. 개정 사항은 사업의 정의를 충족하기 위한 최소한의 요구사항을 명확히 하고 '시장참여자가 누락된 투입물을 대체할 능력'이 있는지에 대한 평가를 삭제하였습니다. 또한 취득한 '과정'이 실질적인지를 기업이 평가할 수 있는 지침을 추가하였으며, 사업 및 산출물의 정의를 좁히고 선택적 집중테스트를신설하였습니다. 동 개정에 따라 새로운 적용사례가 추가되었습니다. 동 개정 사항은최초적용일 이후에 발생하는 거래 또는 사건에 대하여 전진적으로 적용되기 때문에 개정일에 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

4.2 기업회계기준서 제1001호와 제1008호 개정 - 중요성의 정의
2018년 10월, 국제회계기준위원회(IASB)는 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류'의 중요성 정의를 일치시키고 정의의 특정 측면을 명확하게 개정하였습니다. 새 정의에 따르면, '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여, 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요'합니다. 동 중요성의 정의 개정 사항이 재무제표에 미치는 영향은 없을 것으로 예상됩니다.

5. 영업부문 및 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사의 영업부문

영 업 부 문	주 요 사 업
인프라부문	도로, 철도 등
건축・주택부문	사무용빌딩, 공장, 아파트 등
플랜트부문(*)	석유정제설비, 수처리시설, 발전소, 전력제어, 지역난방 등
기타부문	리조트사업, 임대사업 등

(*) 전기부터 전력부문이 플랜트부문으로 통합되었으며, 비교기간 정보는 이러한 변경을 반영하여 재작성 하였습니다.

(2) 영업부문의 손익내역

<당기> (단위: 백만원)

구분	인프라	건축・주택	플랜트	기타	합계
매출액	866,907	5,595,527	2,974,593	48,099	9,485,126
영업이익(손실)	(9,125)	653,393	45,073	(8,410)	680,931
법인세차감전순이익(손실)	(48,501)	894,384	(180,254)	(16,797)	648,832

<전기> (단위: 백만원)

구분	인프라	건축・주택	플랜트	기타	합계
매출액	1,117,529	6,467,271	4,153,668	47,545	11,786,013
영업이익(손실)	24,402	752,563	215,112	(10,159)	981,918
법인세차감전순이익(손실)	(22,641)	972,246	(81,724)	(19,533)	848,348

(3) 영업부문의 자산 및 부채내역

<당기말> (단위: 백만원)

구분	인프라	건축・주택	플랜트	기타	합계
자산	1,429,986	5,350,589	2,542,622	2,151,490	11,474,687
부채	907,900	48,464	4,190,014	2,166,902	7,313,280

<전기말> (단위: 백만원)

구분	인프라	건축・주택	플랜트	기타	합계
자산	1,273,148	5,022,780	3,057,040	1,719,876	11,072,844
부채	727,985	231,170	4,619,841	1,721,701	7,300,697

(4) 영업부문의 수익내역

<당기> (단위: 백만원)

구분	인프라	건축・주택	플랜트	기타	합계
주요 제품/용역					
건설공사	846,092	5,122,138	2,896,872	-	8,865,102
자체분양공사	-	397,003	-	-	397,003
설계용역 등	16,238	29,847	68,619	-	114,704
임대 및 기타매출	4,577	46,539	9,102	-	60,218
리조트 매출	-	-	-	48,099	48,099
합 계	866,907	5,595,527	2,974,593	48,099	9,485,126
수익인식시기					
기간에 걸쳐 인식	845,374	5,455,872	2,920,671	-	9,221,917
한 시점에 인식	21,533	139,655	53,922	48,099	263,209
합 계	866,907	5,595,527	2,974,593	48,099	9,485,126

<전기> (단위: 백만원)

구분	인프라	건축・주택	플랜트	기타	합계
주요 제품/용역					
건설공사	1,099,514	5,822,529	4,064,462	-	10,986,505
자체분양공사	-	570,503	-	-	570,503
설계용역 등	13,350	17,825	75,689	-	106,864
임대 및 기타매출	4,664	56,414	13,517	-	74,595
리조트 매출	-	-	-	47,546	47,546
합 계	1,117,528	6,467,271	4,153,668	47,546	11,786,013
수익인식시기					
기간에 걸쳐 인식	1,098,786	6,390,682	4,099,335	-	11,588,803
한 시점에 인식	18,742	76,589	54,333	47,546	197,210
합 계	1,117,528	6,467,271	4,153,668	47,546	11,786,013

(5) 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객 현황

<당기>

당기 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객이 없습니다.

<전기> (단위: 백만원)

전기	매출액	비율	영업부문
주요고객 1	1,641,089	13.92%	플랜트

(6) 지역별 매출액 정보

(단위: 백만원)

구분	한 국	중 동	중국 및 동남아	기타	합계
당기	7,106,954	1,416,851	599,844	361,477	9,485,126
전기	7,470,666	3,355,852	651,441	308,054	11,786,013

6. 사용제한 금융상품

보고기간종료일 현재 사용이 제한된 금융상품은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	은 행 명	당기말	전기말	사용제한내역
단기금융자산	수협은행	-	555	분양수입금 질권
	농협은행 등	-	49,360	공사대금 질권
	신한은행	7,930	-	하도급지킴이계좌
	신한은행 등	3,376	-	대출상환적립
	신한은행	4,616	4,889	임대보증금 질권
	신한은행	6,050	6,050	임직원 주택대출
	신한은행 등	30,000	30,000	상생협약 관련 예금
	농협은행 등	698	-	하자보수 특별충당금 계좌
	SC은행	35,892	34,661	해외현장 L/C 발급 관련 등
	신한은행	1,600	1,600	협력업체 소송 관련 가압류
	하나은행	-	20,000	정기예금 질권
	우리은행	4,343	4,147	엘리시안 카드매출 채권
	소 계	94,505	151,262	
장기금융자산	신한은행	1,669	1,669	HUG 담보제공
	신한은행 등	487	214	임대보증금 질권
	신한은행 등	20	20	당좌개설 보증금
	소 계	2,176	1,903	
합 계		96,681	153,165	

7. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권및기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분		당기말			전기말		
		채권잔액	대손충당금	합계	채권잔액	대손충당금	합계
< 유동항목 >							
매출채권	공사미수금	1,811,360	(176,722)	1,634,638	1,746,259	(161,247)	1,585,012
	분양미수금	24,798	(1,741)	23,057	196,979	(885)	196,094
	미청구공사	1,077,689	(115,077)	962,612	1,696,283	(114,381)	1,581,902
	받을어음	87,984	-	87,984	12,587	-	12,587
	소 계	3,001,831	(293,540)	2,708,291	3,652,108	(276,513)	3,375,595
기타채권	미수금	799,066	(449,945)	349,121	819,579	(380,041)	439,538
	미수수익	86,574	(43,000)	43,574	77,804	(36,738)	41,066
	단기대여금	440,754	(345,124)	95,630	742,532	(341,409)	401,123
	소 계	1,326,394	(838,069)	488,325	1,639,915	(758,188)	881,727
유동항목 계		4,328,225	(1,131,609)	3,196,616	5,292,023	(1,034,701)	4,257,322
< 비유동항목 >							
장기매출채권및기타채권	장기미수금	26,233	-	26,233	60,448	-	60,448
	장기대여금	1,390,234	(508,648)	881,586	1,002,539	(476,383)	526,156
	임차보증금	225,614	(3,186)	222,428	196,870	(2,562)	194,308
	영업보증금	288,227	(8,483)	279,744	195,263	(7,346)	187,917
비유동항목 계		1,930,308	(520,317)	1,409,991	1,455,120	(486,291)	968,829

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

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
<손상되지 않은 채권>				
1년 이하	2,228,702	295,834	3,037,492	651,311
1년 초과 2년 이하	145,676	69,655	104,661	100,188
2년 초과	322,181	128,104	329,444	137,777
소 계	2,696,559	493,593	3,471,597	889,276
<개별 손상검토 채권>	305,272	832,801	180,511	750,639
합 계	3,001,831	1,326,394	3,652,108	1,639,915
대손충당금	(293,540)	(838,069)	(276,513)	(758,188)

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

<당기> (단위: 백만원)

구분		기초	대손상각비	환입/제각	기말
매출채권및 기타채권	공사미수금	161,247	22,876	(7,401)	176,722
	분양미수금	885	1,621	(765)	1,741
	미청구공사	114,381	696	-	115,077
	미수금	380,041	91,107	(21,203)	449,945
	미수수익	36,738	7,218	(956)	43,000
	단기대여금	341,409	4,797	(1,082)	345,124
	소 계	1,034,701	128,315	(31,407)	1,131,609
장기매출채권및 기타채권	장기대여금	476,383	69,436	(37,171)	508,648
	임차보증금	2,562	1,145	(521)	3,186
	영업보증금	7,346	1,748	(611)	8,483
	소 계	486,291	72,329	(38,303)	520,317
합 계		1,520,992	200,644	(69,710)	1,651,926

<전기> (단위: 백만원)

구분		기초	회계정책 변경효과(*)	대손상각비	환입/제각	기말
매출채권및 기타채권	공사미수금	108,940	23,749	53,741	(25,183)	161,247
	분양미수금	-	750	146	(11)	885
	미청구공사	44,155	-	70,226	-	114,381
	미수금	340,739	21,917	26,411	(9,026)	380,041
	미수수익	31,855	483	5,597	(1,197)	36,738
	단기대여금	352,276	12,448	2,068	(25,383)	341,409
	소 계	877,965	59,347	158,189	(60,800)	1,034,701
장기매출채권및 기타채권	장기대여금	448,175	26,778	11,147	(9,717)	476,383
	임차보증금	150	2,177	1,282	(1,047)	2,562
	영업보증금	392	6,087	921	(54)	7,346
	소 계	448,717	35,042	13,350	(10,818)	486,291
합 계		1,326,682	94,389	171,539	(71,618)	1,520,992

(*) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 적용에 따른 효과입니다.

8. 건설계약

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

<당기> (단위: 백만원)

구분		기초잔액	증감액	공사수익인식	기말잔액
도급공사	인프라부문	2,718,142	879,852	845,374	2,752,620
	건축・주택부문	8,169,163	5,839,843	5,132,242	8,876,764
	플랜트부문	3,782,665	2,159,118	2,920,671	3,021,112
	소 계	14,669,970	8,878,813	8,898,287	14,650,496
자체공사	건축・주택부문	1,267,081	69,263	397,002	939,342
합 계		15,937,051	8,948,076	9,295,289	15,589,838

<전기> (단위: 백만원)

구분		기초잔액	회계정책 변경효과(*)	증감액	공사수익인식	기말잔액
도급공사	인프라부문	3,078,040	17,137	721,751	1,098,786	2,718,142
	건축・주택부문	9,489,151	23,553	4,490,979	5,834,520	8,169,163
	플랜트부문	5,799,436	27,433	2,055,130	4,099,334	3,782,665
	소 계	18,366,627	68,123	7,267,860	11,032,640	14,669,970
자체공사	건축・주택부문	817,029	58,351	962,204	570,503	1,267,081
합 계		19,183,656	126,474	8,230,064	11,603,143	15,937,051

(*) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용에 따른 효과입니다.

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

<당기> (단위: 백만원)

구분		누적 공사수익	누적공사원가	누적공사손익	유보금(*)
도급공사	인프라부문	9,620,300	9,209,354	410,946	126,278
	건축・주택부문	28,304,293	24,410,631	3,893,662	12,468
	플랜트부문	35,142,693	34,651,219	491,474	248,704
	소 계	73,067,286	68,271,204	4,796,082	387,450
자체공사	건축・주택부문	2,630,603	2,029,301	601,302	-
합 계		75,697,889	70,300,505	5,397,384	387,450

(*) 유보금은 재무제표 상 공사미수금에 포함되어 있습니다.

<전기> (단위: 백만원)

구분		누적 공사수익	누적공사원가	누적공사손익	유보금(*)
도급공사	인프라부문	9,200,180	8,793,152	407,028	115,731
	건축・주택부문	23,416,014	20,360,647	3,055,367	12,055
	플랜트부문	32,732,938	32,499,931	233,007	244,393
	소 계	65,349,132	61,653,730	3,695,402	372,179
자체공사	건축・주택부문	2,233,601	1,720,866	512,735	-
합 계		67,582,733	63,374,596	4,208,137	372,179

(*) 유보금은 재무제표 상 공사미수금에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분		당기말		전기말	
		계약자산	**계약부채**	**계약자산**	**계약부채**
도급공사	인프라부문	313,558	187,806	279,093	142,373
	건축・주택부문	263,569	1,370,233	306,783	1,348,904
	플랜트부문	385,485	271,211	996,026	587,644
	합 계	962,612	1,829,250	1,581,902	2,078,921

당사의 자체공사와 관련하여 분양수익이 진행청구액을 초과하는 금액은 당기말 현재 8,140백만원(전기말 192,736백만원)이며, 진행청구액이 분양수익을 초과하는 금액은 당기말 현재 255,990만원(전기말 164,038백만원)입니다.

(4) 당기말 현재 당사가 자산으로 인식한 계약이행원가는 83,048백만원(전기말 115,656백만원)입니다. 당사는 건설계약과 관련하여, 계약(또는 예상 계약)과 직접 관련되고, 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상되는 원가를 계약이행원가로 인식하였습니다.

(5) 당기말 현재 당사의 주요 합작공사 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

합작공사명	총도급액	당사금액	당사지분	대표사
Karbala Refinery Project	6,785,185	2,544,444	37.50%	현대건설㈜
Clean Fuels Project(MAA)	4,937,811	1,645,937	33.33%	JGC
P10-Project	1,878,080	957,821	51.00%	GS건설㈜
PP-12 복합화력발전소건설공사	1,378,989	689,495	50.00%	Arabian Bemco Contracting Co. Ltd.
카타르도하메트로	2,260,641	565,160	25.00%	QDVC
보령 LNG Terminal Project	908,842	499,863	55.00%	GS건설㈜
신한울원자력1,2호기주설비공사	1,751,389	437,847	25.00%	현대건설㈜
삼척그린파워#1,2보일러설치조건부구매	842,699	412,923	49.00%	현대건설㈜
킨텍스원시티	1,245,731	415,244	33.33%	GS건설㈜
개포8단지	2,539,860	846,620	33.33%	현대건설㈜

(6) 당기 및 전기 중 당사의 투입법으로 진행기준을 적용하는 건설계약과 관련한 공사손실충당부채, 회계추정변경에 따른 공사손익 변동금액 및 미청구공사의 변동금액은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 백만원)

구분	공사손실 충당부채	총 계약수익의 변동	총 계약원가의 변동	공사손익 변동금액			미청구공사의 변동
				당기영향	**향후영향**	**합계**	
인프라부문	2,831	87,661	105,537	(26,276)	8,400	(17,876)	(26,276)
건축・주택부문	7,912	727,568	(82,511)	451,300	358,779	810,079	451,300
플랜트부문	45,928	1,780,338	1,642,778	1,587	135,973	137,560	1,587
합 계	56,671	2,595,567	1,665,804	426,611	503,152	929,763	426,611

<전기>

(단위: 백만원)

구분	공사손실 충당부채	총 계약수익의 변동	총 계약원가의 변동	공사손익 변동금액			미청구공사의 변동
				당기영향	향후영향	합계	
인프라부문	3,790	142,046	122,815	(17,391)	36,622	19,231	(17,391)
건축・주택부문	11,660	622,481	(48,049)	286,197	384,333	670,530	286,197
플랜트부문	65,912	1,078,252	864,848	73,937	139,467	213,404	73,937
합 계	81,362	1,842,779	939,614	342,743	560,422	903,165	342,743

(7) 보고기간종료일 현재 당사의 투입법으로 진행기준을 적용한 계약 중 총 계약수익 금액이 직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분		계약일	공사기한	진행률 (%)	미청구공사		공사미수금	
					총액	손상차손 누계액	총액	대손 충당금
인프라 부문	Thomson-East Coast line Contract T301	2016-03-18	2024-02-28	51.36	174,499	-	46,775	-
	Doha Link project	2014-12-30	2019-06-20	98.80	-	-	53,589	-
	카타르도하메트로(*)	2013-06-13	2020-03-31	97.84	45,098	-	1,330	-
건축 · 주택 부문	P10-Project	2015-10-20	2020-06-30	96.76	-	-	31,360	207
	그랑시티자이	2016-10-01	2020-02-18	92.41	-	-	227,648	6,931
	그랑시티자이2차	2017-05-01	2020-10-31	66.85	-	-	5	-
	개포프레지던스자이(서울)	2019-11-04	2023-02-28	3.75	34,045	-	-	-
	개포8단지	2018-03-14	2021-07-31	11.89	-	-	-	-
플랜트부문	Karbala Refinery Project	2014-04-22	2022-02-16	80.49	-	-	149,351	-
	ERC Refinery Project	2007-08-29	2020-02-29	99.65	114,677	-	64,752	-
	RRW Unit Restoration	2017-06-29	2019-06-30	98.92	-	-	-	-
	Clean Fuels Project(MAA)(*)	2014-04-13	2020-06-30	96.78	9,811	-	5,232	-
	MFC 프로젝트	2018-08-07	2021-04-30	32.69	-	-	-	-
	Yeosu No.2 Complex Project	2018-12-04	2021-06-30	44.20	57,190	-	44,167	292
	LPIC Project PKG 3	2015-12-17	2020-03-27	91.86	-	-	9,084	-
	KOC Wara Pressure Maintenance Project(*)	2011-09-15	2020-06-30	98.74	69,913	69,913	1,564	-
	Bahrain LNGIT Project(*)	2015-12-02	2020-03-31	97.82	17,614	-	-	-
	보령 LNG Terminal Project	2013-01-02	2019-08-30	100.00	-	-	-	-
	PP-12 복합화력발전소건설공사(*)	2012-05-16	2020-06-30	98.10	89,972	-	-	-
	안양열병합발전소2호기건설공사	2015-09-22	2021-12-31	75.18	-	-	-	-

(*) 해당 프로젝트는 예정공사 기한입니다.

<전기말> (단위: 백만원)

구분		계약일	공사기한	진행률 (%)	미청구공사		공사미수금	
					총액	손상차손 누계액	총액	대손 충당금
인프라 부문	Thomson-East Coast line Contract T301	2016-03-18	2024-02-28	34.71	105,174	-	29,500	-
	Doha Link project(*)	2014-12-30	2019-03-31	93.72	23,564		68,095	-
	카타르도하메트로(*)	2013-06-13	2019-06-30	94.38	33,824	-	10,162	-
건축 · 주택 부문	P10-Project	2015-10-20	2020-06-30	88.79	8,789	-	2,805	16
	그랑시티자이	2016-10-01	2020-02-29	60.95	1,212	-	81,710	831
	그랑시티자이2차	2017-05-01	2020-10-31	29.65	-	-	12	-
	Marina South Parcel	2013-08-01	2018-05-30	88.79	11,874	-	12,504	-
	P8E C/R & Utility공사	2009-08-15	2018-02-28	99.98	-	-	-	-
	개포8단지	2018-03-14	2021-07-31	3.65	-	-	-	-
플랜트부문	Karbala Refinery Project(*)	2014-04-22	2019-12-31	58.80	-	-	100,166	-
	ERC Refinery Project(*)	2007-08-29	2019-06-30	95.89	192,848	-	5,836	-
	Clean Fuels Project(MAA)(*)	2014-04-13	2019-06-30	86.62	-	-	10,039	-
	NSRP Project	2013-07-22	2018-11-14	98.17	-	-	-	-
	RRW Unit Restoration	2017-06-29	2019-01-10	87.83	552,894	-	24,277	-

	Rumaitha/Shanayel Facilities PhaseIII	2014-04-14	2018-06-28	96.85	-	-	5,042	-
	LPIC Project PKG 3	2015-12-17	2019-12-03	69.17	-	-	23,374	-
	KOC Wara Pressure Maintenance Project(*)	2011-09-15	2019-06-30	99.19	69,499	69,499	1,509	-
	Bahrain LNGIT Project	2015-12-02	2019-02-15	92.59	12,963	-	-	-
	보령 LNG Terminal Project	2013-01-02	2019-09-30	94.87	-	-	-	-
	PP-12 복합화력발전소건설공사(*)	2012-05-16	2019-06-30	97.52	84,507	-	-	-
	안양열병합발전소2호기건설공사	2015-09-22	2021-10-31	62.45	-	-	-	-

(*) 해당 프로젝트는 예정공사 기한입니다.

직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약 중 보고기간 중 수익이 발생하지 않은 착공전인 건설계약은 제외하였습니다. 한편, 관련 법령이나 발주처와의 협약으로 인해 공시에서 제외된 건설계약은 없습니다.

9. 재고자산 및 기타유동자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
용지	-	29,281
완성주택	822	49,330
상품 및 제품	66	64
원재료	51,089	70,020
주택건설계정	462,066	548,118
저장품	24	16
합 계	514,067	696,829

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 기타유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
선급공사원가	83,048	115,656
선급금	485,872	246,710
선급비용	74,416	64,626
매입부가가치세	31,944	39,087
선급법인세	13,239	6,299
합 계	688,519	472,378

10. 범주별 금융상품

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

<당기말> (단위: 백만원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	1,436,593	1,436,593
매출채권및기타채권(*1)	-	-	2,234,004	2,234,004
단기금융자산(*2)(*3)	-	14,869	107,620	122,489
장기매출채권및기타채권	-	-	1,409,991	1,409,991
장기금융자산(*3)	-	-	51,118	51,118
당기손익-공정가치측정 금융자산	177,094	-	-	177,094
합 계	177,094	14,869	5,239,326	5,431,289

(*1) 미청구공사는 제외되었습니다.
(*2) 확정계약자산은 제외되었습니다.
(*3) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용으로 인하여 인식한 리스채권이 포함되어 있습니다.(주석 34 참조)

<전기말> (단위: 백만원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	1,372,470	1,372,470
매출채권및기타채권(*1)	-	-	2,675,420	2,675,420
단기금융자산(*2)	-	6,922	153,126	160,048
장기매출채권및기타채권	-	-	968,829	968,829
장기금융자산	-	-	1,904	1,904
당기손익-공정가치측정 금융자산	215,473	-	-	215,473
합 계	215,473	6,922	5,171,749	5,394,144

(*1) 미청구공사는 제외되었습니다.
(*2) 확정계약자산은 제외되었습니다.

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

<당기말> (단위: 백만원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융부채	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	-	1,373,200	1,373,200
단기금융부채(*1)(*2)	14,268	3,734	566,562	584,564
기타유동부채(*3)	-	-	199,465	199,465
장기금융부채(*2)	-	-	1,731,138	1,731,138
비유동충당부채(*4)	-	-	131,375	131,375
기타비유동부채(*5)	-	-	230,335	230,335
합 계	14,268	3,734	4,232,075	4,250,077

(*1) 확정계약부채는 제외되었습니다.
(*2) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용으로 인하여 인식한 리스부채가 포함되어 있습니다.(주석 34 참조)
(*3) 미지급비용, 미지급배당금 및 유동성입회금의 합계 금액이며, 단기 종업원급여는 제외되었습니다.
(*4) 금융보증충당부채입니다.
(*5) 임대보증금과 입회금의 합계 금액입니다.

<전기말> (단위: 백만원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융부채	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	-	1,757,114	1,757,114
단기금융부채(*1)	42,267	3,142	946,948	992,357
기타유동부채(*2)	-	-	210,803	210,803
장기금융부채	28,175	-	667,654	695,829
비유동충당부채(*3)	-	-	232,660	232,660
기타비유동부채(*4)	-	-	267,069	267,069
합 계	70,442	3,142	4,082,248	4,155,832

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

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

<당기> (단위: 백만원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융상품	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융상품	합계
이자수익	47	-	80,685	80,732
이자비용	-	-	(105,401)	(105,401)
외화환산손익	-	-	21,263	21,263
외환차손익	-	-	12,786	12,786
파생상품평가손익(*)	27,896	6,917	-	34,813
파생상품거래손익	(18,221)	(59,003)	-	(77,224)
배당금수익	746	-	-	746
기타금융손익	(25,092)	-	(51,360)	(76,452)
합 계	(14,624)	(52,086)	(42,027)	(108,737)

(*) 확정계약평가손익은 제외되었습니다.

<전기> (단위: 백만원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융상품	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융상품	합계
이자수익	96	-	79,681	79,777
이자비용	-	-	(102,040)	(102,040)
외화환산손익	-	-	33,115	33,115
외환차손익	-	-	11,508	11,508
파생상품평가손익(*)	(33,921)	3,476	-	(30,445)
파생상품거래손익	3,431	(68,893)	-	(65,462)
배당금수익	894	-	-	894
기타금융손익	(35,920)	-	(154,666)	(190,586)
합 계	(65,420)	(65,417)	(132,402)	(263,239)

(*) 확정계약평가손익은 제외되었습니다.

11. 당기손익-공정가치측정 금융자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 당기손익-공정가치측정 금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당기말	전기말
국공채	4,154	1,373
기업이 발행한 채무증권	5,210	5,210
시장성 없는 지분증권, 출자금 등	167,730	208,890
합 계	177,094	215,473

(2) 당기 및 전기 중 당사의 당기손익-공정가치측정 금융자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	215,473	239,212
취득	10,000	22,495
처분	(12,272)	(19,502)
평가	(36,117)	(26,732)
대체(*)	10	-
기말금액	177,094	215,473

(*) 당기 중 지분율 변동으로 세종복합산업단지(주)의 지분을 관계회사지분증권에서 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류하였습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 시장성 없는 지분증권 등의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

회 사 명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가		장부금액(*1)	
			당기말	전기말	당기말	전기말
㈜동양건설산업	545	0.02	3	3	3	3
㈜아이오티광명	-	-	-	191	-	191
㈜용인중심	80,000	8.89	400	400	400	400
㈜제주국제컨벤션센터	100,000	0.26	500	500	500	500
㈜한국경제신문	646	0.00	14	14	14	14
KIAMCO 경기철도투자사모특별사산투자신탁	8,104,011,384	10.31	8,107	8,107	-	1,192
Tropical Bintan Pte. Ltd.	625,000	12.50	2,444	2,444	-	-
가야철도㈜	305,490	2.30	1,527	1,527	158	230
강릉아랫물길㈜	50,682	3.30	253	253	253	253
경기철도㈜	495,000	2.45	2,475	2,475	-	364
경남기업㈜	292	0.00	1	1	1	1

경북그린에너지센터㈜	286,552	8.40	1,433	1,433	1,433	1,433
구미그린워터㈜	335,412	18.90	1,677	1,677	1,348	1,677
구미맑은물㈜	116,721	40.50	584	584	584	584
군산그린에너지센터㈜	246,962	10.05	1,235	1,235	1,235	1,235
그린에너지개발㈜	81,000	27.00	405	405	405	405
논산아랫물길㈜	91,868	11.90	459	459	459	459
늘푸른고양㈜	24,267	1.76	121	121	121	121
단결㈜	128,228	11.29	641	641	641	641
대구그린에너지센터㈜	474,400	10.20	2,372	2,372	-	-
대전그린에너지센터㈜	396,792	10.20	1,984	1,984	-	-
대전아랫물길㈜	108,456	4.00	830	830	830	830
드림허브프로젝트금융투자㈜	4,000,000	2.00	20,000	20,000	-	-
마산아랫물길㈜	220,890	8.14	1,104	1,104	503	390
미단시티개발㈜	2,391,480	13.40	13,240	13,240	-	-
미래세움㈜	86,645	1.63	433	433	433	433
범양자산관리㈜	725	0.12	4	4	4	4
부산동서고속화도로㈜	2,201,310	45.00	11,007	4,010	11,007	4,010
북한강관사병영㈜	8,847	0.33	44	28	44	28
블루코어피에프브이㈜	1,000,000	10.00	5,000	5,000	5,000	5,000
㈜비채누리	11,500	11.50	58	58	-	-
㈜비채누리개발	657,800	11.50	3,289	3,289	-	-
상주영천고속도로㈜	4,737,712	7.00	23,689	23,689	11,896	12,048
서서울도시고속도로㈜	600,087	3.53	3,000	3,000	3,000	3,000
서울문산고속도로㈜	9,667,840	36.40	48,339	48,339	48,339	48,339
서울북부고속도로㈜	2,730,560	5.60	13,653	13,653	2,624	12,861
서울터널㈜	1,147,200	6.00	5,736	5,736	5,736	5,736
시흥에코피아㈜	30,530	3.51	153	153	153	153
쌍용건설㈜	1,726	0.00	9	7	9	7
아시아드컨트리클럽㈜(구,부산관광개발)	80,000	2.67	400	400	-	-
안산사동90블록피에프브이㈜	320,000	16.00	3,200	3,200	2,809	2,701
알파돔시티(후배주)	13,175	0.98	66	66	-	-
알파로스복합개발㈜	9,580	9.58	48	48	-	-
알파로스피에프브이㈜	2,299,200	9.58	11,496	11,496	-	-
영덕엔바이로㈜	34,870	4.22	174	174	174	174
옥산오창고속도로㈜	5,988,000	60.00	29,940	29,940	6,371	24,844
울산그린㈜	701,368	19.74	3,507	3,507	4,034	3,662
원주그린㈜	226,376	11.03	1,132	1,132	395	349
은평새길㈜	435,200	55.06	2,176	2,176	2,176	2,176
음성아랫물길㈜	67,210	6.30	336	336	336	336
의정부경전철㈜	8,663,394	47.54	45,226	45,226	-	-
전주아랫물길㈜	207,060	7.90	1,035	1,035	-	-
제이영동고속도로㈜	1,437,483	2.69	7,272	7,272	507	6,687
제이외곽순환고속도로㈜	2,894,436	13.32	14,472	14,472	14,472	14,472
진성토건㈜	10,095	1.39	101	101	101	101
파주양주강군㈜	89,289	8.00	447	447	-	-
퍼블릭개발㈜	394,655	17.09	3,947	3,947	3,773	4,265

평택이오스㈜	328,200	6.00	1,641	1,641	1,641	1,641
푸른김포㈜	-	-	-	1,949	-	2,036
푸른서부환경㈜	13,488	1.30	68	68	68	68
풍림산업㈜	-	-	-	1	-	1
한국투자신탁운용㈜한국투자사모연구시설	-	-	-	9,960	-	9,960
화성에코텍㈜	8,689	0.90	43	43	43	43
건설공제조합(*2)	16,363	0.41	17,095	17,095	24,449	24,244
소방산업공제조합(*2)	40	0.01	20	20	20	20
엔지니어링공제조합(*2)	13,700	1.08	6,612	6,612	8,855	8,409
전기공사공제조합(*2)	600	0.01	98	98	98	98
전기통신공제조합(*2)	440	0.04	61	61	61	61
동해국제자원터미널㈜	38,000	10.00	190	-	190	-
삼부토건㈜	13,615	0.01	14	-	14	-
세종복합산업단지㈜	20,000	1.01	10	-	10	-
합 계			327,050	331,922	167,730	208,890

(*1) 순자산가액 또는 공정가치 평가 후 금액입니다.
(*2) 공사지급보증 등과 관련하여 해당 조합의 담보로 제공되어 있습니다.

지분율이 20%를 초과하는 상기지분증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 없는 지분증권은 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다.

12. 파생금융상품

당사는 외화도급계약 등과 관련하여 환위험 회피목적으로 통화선도계약을 체결하였으며, 확정계약조건을 충족하는 외화도급계약과 관련된 통화선도계약에 대해서 위험회피수단으로 지정하고 공정가치위험회피회계를 적용하였고, 외화공사원가 등과 관련된 통화선도계약에 대해서는 위험회피수단으로 지정하고 현금흐름위험회피회계를 적용하고 있습니다.

보고기간종료일 현재 당사의 파생금융상품은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분		평가액		평가손익			기타포괄손익누계액(*1)		
		자산	부채	이익	손실	소계	이익	손실	소계
위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품	매매목적	-	5,277	-	5,277	(5,277)	-	-	-
	풋옵션(*2)	-	8,991	33,173	-	33,173	-	-	-
	소 계	-	14,268	33,173	5,277	27,896	-	-	-
위험회피수단으로 지정된 파생상품	현금흐름위험회피	6,451	2,613	2,274	2,683	(409)	5,874	24,780	(18,906)
	공정가치위험회피	8,418	1,121	8,447	1,121	7,326	-	-	-
	소 계	14,869	3,734	10,721	3,804	6,917	5,874	24,780	(18,906)
확정계약자산·부채		39,472	17,115	54,791	15,312	39,479	-	-	-
합 계		54,341	35,117	98,685	24,393	74,292	5,874	24,780	(18,906)

(*1) 파생상품평가손익에 대한 이연법인세효과 차감전 금액입니다.
(*2) 해외전환사채 발행과 관련하여 채권자에게 전환권을 제공하였으며 제3의 외부기관에 의해 평가된 전환권의 공정가치를 파생상품부채로 계상하였습니다.

<전기말> (단위: 백만원)

구분		평가액		평가손익			기타포괄손익누계액(*1)		
		자산	부채	이익	손실	소계	이익	손실	소계
위험회피수단으로 지정되지 않은 파생상품	매매목적	-	1,425	-	1,425	(1,425)	-	-	-
	풋옵션(*2)(*3)	-	69,017	-	32,496	(32,496)	-	-	-
	소 계	-	70,442	-	33,921	(33,921)	-	-	-
위험회피수단으로 지정된 파생상품	현금흐름위험회피	1,320	2,589	626	1,428	(802)	1,569	27,917	(26,348)
	공정가치위험회피	5,602	553	5,376	1,098	4,278	-	-	-
	소 계	6,922	3,142	6,002	2,526	3,476	1,569	27,917	(26,348)
확정계약자산・부채		46,830	28,388	59,085	12,828	46,257	-	-	-
합 계		53,752	101,972	65,087	49,275	15,812	1,569	27,917	(26,348)

(*1) 파생상품평가손익에 대한 이연법인세효과 차감전 금액입니다.
(*2) 종속기업 지분인수와 관련하여 인수에 참여한 재무적 투자자에게 주주간계약에의하여 주식매도선택권을 제공하였으며 공정가치를 파생상품부채로 계상하였습니다.
(*3) 해외전환사채 발행과 관련하여 채권자에게 전환권을 제공하였으며 제3의 외부기관에 의해 평가된 전환권의 공정가치를 파생상품부채로 계상하였습니다.

13. 관계회사지분증권

보고기간종료일 현재 당사의 관계회사지분증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	분류	소재지	지분율 (%)	결산일	장부금액	
					당기말	전기말
자이에스앤디㈜(*1)	종속기업	한국	61.17	12월 31일	64,357	14,358
자이에스텍㈜	종속기업	한국	100.00	12월 31일	337	337
㈜지씨에스	종속기업	한국	99.85	12월 31일	3,056	3,050
비에스엠㈜	종속기업	한국	100.00	12월 31일	534	534
자이에너지운영㈜(*2)	종속기업	한국	100.00	12월 31일	5,080	5,080
GS E&C Nanjing Co.Ltd.	종속기업	중국	100.00	12월 31일	20,152	20,152
Vietnam GS Industry One-Member LLC(*1)(*3)	종속기업	베트남	100.00	12월 31일	52,088	36,519
Vietnam GS Enterprise One Member LLC(*4)	종속기업	베트남	100.00	12월 31일	20,243	20,243
GS E&C Delhi Pvt. Ltd.(*1)(*5)	종속기업	인도	100.00	3월 31일	-	2,978
GS Construction Arabia Co.,Ltd.	종속기업	사우디	98.00	12월 31일	-	-
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.(*1)(*12)	종속기업	스페인	100.00	12월 31일	505,441	292,630
GS Engineering & Construction Spain, S.L.(*1)	종속기업	스페인	100.00	12월 31일	97,002	40,727
GS E&C Thai Co.,Ltd.(*7)	종속기업	태국	49.00	8월 31일	1,734	1,734
GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.(*1)(*5)	종속기업	인도	100.00	3월 31일	4,498	5,205
GS Village Lake LLC(*1)	종속기업	미국	100.00	12월 31일	15,336	13,973
GS E&C MALAYSIA SDN.BHD.(*6)	종속기업	말레이시아	0.00	12월 31일	-	291
GS ENGINEERING & CONSTRUCTION AUSTRALIA PTY LTD	종속기업	오스트레일리아	100.00	12월 31일	465	465
PALA-POWER GENERAL CONSTRUCTION SERVICE (PROPRIETARY) LIMITED	종속기업	보츠와나	100.00	12월 31일	-	-
PT. GSENC Development Indonesia(*1)	종속기업	인도네시아	100.00	12월 31일	23,916	15,898
GS CONSTRUCTION MIDDLE EAST L.L.C.(*7)	종속기업	아랍에미리트	49.00	12월 31일	43	43
GS Property Mountain View LLC	종속기업	미국	100.00	12월 31일	15,599	15,599
CHERVONA GORA EKO(*1)(*8)	종속기업	우크라이나	100.00	12월 31일	8,021	-
지베스코㈜(*8)	종속기업	한국	100.00	12월 31일	5,000	-
포항영일만해양케이블카㈜(*8)	종속기업	한국	60.00	12월 31일	3,000	-
GS Real Estate Development Co. Ltd(*8)	종속기업	사우디	100.00	12월 31일	158	-
GS E&C UKRAINE LLC(*8)	종속기업	우크라이나	100.00	12월 31일	1	-
㈜메이저디벨로프먼트(*5)	관계기업	한국	45.00	12월 31일	-	-
FGS East Asia Technical Resource Management, Inc.(*1)	관계기업	필리핀	25.00	12월 31일	48	31
㈜지에스코크렙뉴스테이위탁관리부동산투자회사	관계기업	한국	25.24	12월 31일	18,200	18,200
법원산업도시개발㈜	관계기업	한국	20.00	12월 31일	100	100
학운7산단㈜	관계기업	한국	20.00	12월 31일	200	200
향산2도시개발㈜	관계기업	한국	50.00	12월 31일	5	5

통진산단㈜	관계기업	한국	20.00	12월 31일	10	10
㈜소백	관계기업	한국	29.99	12월 31일	90	90
㈜여의도엠비씨부지복합개발피에프브이(*10)	관계기업	한국	10.00	12월 31일	6,500	6,500
㈜과천상상피에프브이(*10)	관계기업	한국	19.00	12월 31일	2,030	2,030
㈜청주하이테크밸리(*11)	관계기업	한국	20.00	12월 31일	160	-
㈜부강테크(*11)	관계기업	한국	29.00	12월 31일	18,000	-
PT. CORE RESOURCE(*11)	관계기업	인도네시아	49.00	12월 31일	1,124	-
제로텍㈜(*10)(*11)	관계기업	한국	19.00	12월 31일	1	-
GS Korea for Project Management Company	공동기업	쿠웨이트	49.00	12월 31일	19	19
지앤엠에스테이트㈜	공동기업	한국	50.00	12월 31일	100	100
㈜천안테크노(*11)	관계기업	한국	20.00	12월 31일	600	-
㈜캠프스텐턴(*11)	관계기업	한국	29.00	12월 31일	2	-
GS Saudi Co., Ltd.(*6)	-	사우디	-	12월 31일	-	-
세종복합산업단지㈜(*9)	-	한국	1.01	12월 31일	-	10
합 계					894,532	518,393

(*1) 당기 중 유상증자에 참여하였습니다.
(*2) 당기 중 사명이 자이오엔엠㈜ 에서 자이에너지운영㈜로 변경되었습니다.
(*3) 당기 중 사명이 GS Nha Be Development One-Member LLC 에서 Vietnam GS Industry One-Member LLC 로 변경되었습니다.
(*4) 당기 중 사명이 GS Saigon Development One-Member LLC 에서 Vietnam GS Enterprise One Member LLC 로 변경되었습니다.
(*5) 당기 중 손상차손을 인식하였습니다.
(*6) 당기 중 청산하였습니다.
(*7) 주주간 협약에 의하여 지배력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.
(*8) 당기 중 신규 연결 편입하였습니다.
(*9) 당기 중 지분율 변동으로 유의적인 영향력을 상실하여 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류하였습니다.
(*10) 이사선임권의 보유로 유의적인 영향력을 행사가능하여 관계기업으로 분류하였습니다.
(*11) 당기 중 신규 취득하였습니다.
(*12) 당기 중 잔여주식에 대한 주식매도선택권(풋옵션)이 모두 행사되어 추가 취득하였습니다.

14. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	순장부가액	취득원가	감가상각누계액	순장부가액
토지	519,473	-	519,473	456,681	-	456,681
건물	316,837	(127,496)	189,341	291,651	(119,072)	172,579
구축물	113,306	(46,237)	67,069	112,795	(43,476)	69,319
기계장치	42,783	(35,892)	6,891	40,330	(33,660)	6,670
건설장비	36,487	(28,570)	7,917	66,041	(41,952)	24,089
차량운반구	23,948	(19,335)	4,613	23,832	(18,584)	5,248
공구와기구	13,320	(10,612)	2,708	13,578	(10,810)	2,768
비품	125,027	(108,982)	16,045	123,546	(105,898)	17,648
건설중인자산	1,756	-	1,756	1	-	1
합 계	1,192,937	(377,124)	815,813	1,128,455	(373,452)	755,003

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	환산차이	기말
토지	456,681	62,792	-	-	-	519,473
건물	172,579	24,243	-	(7,481)	-	189,341
구축물	69,319	497	-	(2,759)	12	67,069
기계장치	6,670	3,004	(274)	(2,638)	129	6,891
건설장비	24,089	929	(11,945)	(5,596)	440	7,917
차량운반구	5,248	1,208	(275)	(1,622)	54	4,613
공구와기구	2,768	1,004	(414)	(728)	78	2,708
비품	17,648	3,687	(264)	(5,184)	158	16,045
건설중인자산	1	1,755	-	-	-	1,756
합 계	755,003	99,119	(13,172)	(26,008)	871	815,813

<전기> (단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	환산차이	기말
토지	456,681	-	-	-	-	456,681
건물	177,873	1,592	-	(6,886)	-	172,579
구축물	71,445	598	-	(2,735)	11	69,319
기계장치	22,699	298	(12,849)	(3,672)	194	6,670
건설장비	53,281	2,403	(25,965)	(7,487)	1,857	24,089
차량운반구	4,938	2,372	(935)	(1,200)	73	5,248
공구와기구	3,124	889	(317)	(1,005)	77	2,768
비품	21,272	2,513	(75)	(6,158)	96	17,648
건설중인자산	-	1	-	-	-	1
합 계	811,313	10,666	(40,141)	(29,143)	2,308	755,003

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산의 담보제공내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련금액	담보권자
-	-	-	-	-	-

<전기말> (단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련금액	담보권자
토지	30,277	52	임대보증금	52	에이아이지손해보험

15. 무형자산

당기 및 전기 중 당사의 무형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	상각	환산차이	기말
회원권	40,499	49	(103)	-	26	40,471
소프트웨어	1,986	3,979	(804)	(798)	-	4,363
기술권리	23	-	-	(7)	-	16
합 계	42,508	4,028	(907)	(805)	26	44,850

<전기> (단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	상각	환산차이	기말
임대권	218	-	-	(218)	-	-
회원권	41,070	-	(586)	-	15	40,499
소프트웨어	1,152	1,367	-	(533)	-	1,986
기술권리	31	-	-	(8)	-	23
합 계	42,471	1,367	(586)	(759)	15	42,508

16. 투자부동산

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초	870,807	878,501
취득	-	707
처분	(837)	-
감가상각	(6,911)	(6,926)
손상차손	(14,807)	-
대체(*)	-	(1,475)
기말	848,252	870,807
취득원가	911,699	912,575
감가상각누계액	(25,705)	(18,834)
손상차손누계액	(37,742)	(22,934)

(*) 전기 중 발생한 재고자산과 투자부동산 간의 대체거래입니다.

보고기간종료일 현재 당사의 투자부동산 공정가치는 재무상태표상 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
임대수익	6,400	6,477
운영비용	16,739	11,034
합 계	(10,339)	(4,557)

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 투자부동산 담보제공내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련금액	담보권자
토지	149,189	156,718	장기차입금 등	130,893	우리은행 등
건물	207,863				

<전기말> (단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련금액	담보권자
토지	585,130	313,708	장기차입금 등	252,723	우리은행 등
건물	216,393				

17. 매입채무및기타채무와 기타부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
매입채무	1,317,356	1,664,360
미지급금	55,844	92,754
합 계	1,373,200	1,757,114

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
공사선수금	151,464	221,387
분양선수금	274,180	215,654
초과청구공사	1,677,786	1,857,534
선수금	40,066	40,464
예수금	234,224	168,842
예수보증금	870	875
미지급비용	141,670	45,761
미지급배당금	6	1
선수수익	303	966
매출부가가치세	10,083	7,457
유동성입회금	177,177	165,040
합 계	2,707,829	2,723,981

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기성예수보증금	5,404	4,518
임대보증금	202,957	222,264
입회금	27,378	44,805
합 계	235,739	271,587

18. 장단기금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 단기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	231,621	505,418
유동성장기부채	241,390	442,659
현재가치할인차금	-	(1,015)
사채할인발행차금	-	(63)
전환권조정	-	(51)
유동리스부채(*1)	93,551	-
파생상품부채(*2)	35,117	73,797
합 계	601,679	1,020,745

(*1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용으로 인하여 발생하였습니다.(주석 34 참조)
(*2) 해외전환사채 발행과 관련하여 채권자에게 제공한 전환권의 공정가치를 파생상품 부채로 계상한 금액이 포함되어 있습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 장기금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기차입금	729,317	596,745
사채	522,847	84,081
사채할인발행차금	(1,772)	(804)
전환권조정	(8,242)	(12,368)
비유동리스부채(*1)	488,988	-
파생상품부채(*2)	-	28,175
합 계	1,731,138	695,829

(*1) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용으로 인하여 발생하였습니다.(주석 34 참조)
(*2) 종속기업 지분인수와 관련하여 인수에 참여한 재무적 투자자에게 주주간 계약에 의하여 주식매도선택권(풋옵션)을 부여하였으며 공정가치를 파생상품부채로 계상하였습니다. 한편, 당기 중 주식매도선택권이 행사되었습니다.

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

1) 단기차입금

(단위: 백만원)

구분	차입처	최장 만기일	이자율(%)	당기말	전기말
Usance	KEB 하나은행	2020-04-06	0.35	451	38,306
	국민은행	2020-05-19	0.30~2.38	2,966	25,613
	농협	-	-	-	5,004
	수협	2020-04-06	0.35	5,574	4,802
	우리은행	2020-05-13	0.30~2.50	3,105	31,983
	한국산업은행	2020-05-11	2.27~2.36	843	8,899
	대화은행	-	-	-	1,017
	신한은행	2020-04-28	0.35~2.26	1,016	-
	중국은행	2020-05-11	2.82~3.12	6,595	20,710
외화 단기차입금	HSBC	-	-	-	55,905
	HSBC	2020-11-20	1M Libor + 1.83	57,890	-
	Qatar National Bank Consortium	2020-06-30	5.00	6,321	9,211
	United Overseas Bank	2020-05-15	6M Sibor + 2.00	31,080	-
	대화은행	-	-	-	33,782
	대화은행	-	-	-	13,023
	중국공상은행	2020-05-11	3M Libor + 1.90	34,734	55,905
	중국공상은행	2020-01-10	3M Libor + 2.20	23,156	-
	중국광대은행	2020-07-24	3M Libor + 1.90	23,156	22,362
	중국은행	2020-02-17	6M Libor + 2.00	34,734	-
	한국수출입은행	-	-	-	178,896
합 계				231,621	505,418

2) 장기차입금

(단위: 백만원)

구분	차입처	최장 만기일	이자율(%)	당기말	전기말
원화 장기차입금	IBK캐피탈(*1)	2021-02-19	3.82~4.05	30,000	52,070
	국민은행	-	-	-	7,000
	NH농협생명(*1)	2021-02-19	3.82~4.05	20,000	20,000
	더블케이제삼차	-	-	-	8,000
	동양생보	-	-	-	3,105
	드림아레나(*1)	2021-02-19	3.82~4.15	75,000	75,000
	디지비캐피탈	-	-	-	10,000
	산은캐피탈(*1)	2020-09-17	3.82	5,000	15,000
	수협	-	-	-	2,070
	아주캐피탈	-	-	-	25,518
	엘리시안제일차(*1)	2020-09-15	4.50~5.00	16,500	36,450
	에프엔식사제일차	2021-06-14	3.64~3.95	12,981	18,965
	엔에이치캐피탈	-	-	-	15,000
	우리은행(*2)	2045-06-12	2.30~2.80	127,435	127,435
	디비저축은행	-	-	-	10,000
	유토피아제십팔차	-	-	-	40,000
	중국건설은행	-	-	-	43,000
	중국공상은행(*1)	2020-04-20	3.54	20,000	20,000
	중소기업은행	-	-	-	26,300
	지알이	-	-	-	45,900
	케이비캐피탈	-	-	-	22,000
	케이티비투자증권	-	-	-	100,000
	페어리일산	2022-11-16	4.74	24,049	-
	HSBC	2021-05-10	2.95	100,000	-
	와이케이개포(*1)	2021-10-08	2.85	100,000	-
	한국수출입은행	2024-09-19	2.15	37,500	25,000
외화 장기차입금	한국수출입은행	2021-04-12	3M Libor + 2.48	13,755	13,283
	한국수출입은행	-	-	-	10,233
	한국수출입은행	2021-01-04	6M Libor + 2.19	118,096	83,858
	한국수출입은행	2024-09-19	6M EURibor + 1.53	31,137	-
	한국수출입은행	2026-09-23	6M EURibor + 1.68	119,364	-
	Arab Bank, S`pore	2020-01-20	6M Libor + 2.40	57,890	55,905
	Mashreq	-	-	-	38,015
	Qatar National Bank Consortium	-	-	-	9,211
합 계				908,707	958,318
차감: 유동성대체				(179,390)	(361,573)
잔 액				729,317	596,745
차감: 현재가치할인차금				-	-
차감 후 잔액				729,317	596,745

(*1) 사업에서 발생하는 미래 현금흐름이 담보로 제공되어 있습니다.
(*2) 당사가 보유한 투자부동산의 일부가 담보로 제공되어 있습니다.(주석 16 참조)

3) 사채

(단위: 백만원)

구분	종류	최장 만기일	이자율(%)	당기말	전기말
확정금리 원화사채	제135회 무보증사채(사모)	2021-05-10	2.50	20,000	-
	제136회 무보증사채(공모)	2022-07-12	2.00	300,000	-
	전환사채(*1)	2021-04-12	2.90	62,000	81,085
외화사채	제133회 외화 보증부변동금리부채권	2022-04-26	3M Libor + 0.95	57,890	-
	제134회 외화 무보증변동금리부채권	2023-05-04	3M Libor + 1.85	57,890	-
	전환사채(*2)	2021-07-21	4.50	87,067	84,081
합 계				584,847	165,166
차감: 유동성대체				(62,000)	(81,085)
잔 액				522,847	84,081
차감: 사채할인발행차금				(1,772)	(804)
차감: 전환권조정				(8,242)	(12,368)
차감 후 잔액				512,833	70,909

(*1) 전환사채
당사는 2016년 4월 8일에 이사회의 결의로 무보증 무기명식 전환사채를 발행하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

구분	제131회 무기명식 이권부 무보증 사모 전환사채
권면총액	250,000,000,000원
표면이자율	2.90%
만기보장수익률	2.90%
전환청구기간	2017.04.12 부터 2021.03.12 까지
전환에 따라 발행할주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주식
주요발행조건	1. 전환가액 : 28,829원 2. 원금상환방법 : 만기 일시상환, 사채권자의 조기상환 청구권 행사 3. 사채발행방법 : 사모 4. 전환가액 조정에 관한 사항 : 주식의 분할 또는 병합, 감자, 주식배당,유상증자, 무상증자, 지분(연계)증권의 할인발행, 시가하락 등의 사유 발생시 사채조건에서 정한 바에 따라 조정

당기 중 액면가액 19,085백만원에 대한 전환권 행사로 인하여 보통주 662,007주가 발행되었습니다.

한편, 상기 전환사채는 사채권자가 보유한 조기상환청구권으로 인하여 유동부채로 분류하였

습니다.

(*2) 전환사채
당사는 2016년 7월 7일에 이사회의 결의로 해외전환사채를 발행하였으며, 그 내용은 다음과 같습니다.

구분	제132회 무보증 무담보 기명식 해외전환사채
권면총액	USD 150,000,000
표면이자율	4.50%
만기보장수익률	4.50%
전환청구기간	2017.07.21 부터 2021.07.14 까지
전환에 따라 발행할 주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주식
주요발행조건	1. 전환가액 : 32,664원 2. 원금상환방법 : 만기 일시상환, 사채권자의 조기상환 청구권 행사, 발행회사의 조기상환 청구권 행사 3. 사채발행방법 : 국내사모 및 해외공모 4. 전환가액 조정에 관한 사항 : 주식의 분할 또는 병합, 감자, 주식배당,무상증자, 현금배당, 지분(연계)증권의 할인발행, 시가변동 등의 사유 발생 시 사채조건에서 정한 바에 따라 조정

상기 전환사채는 과거에 사채권자가 보유한 조기상환청구권의 행사기간이 경과하여 비유동부채로 분류하였습니다.

19. 순확정급여부채

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

당사는 종업원을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여형퇴직급여제도의 시행에 따른 퇴직금부담금은 당기 비용으로 인식하고 있으며, 당사가 당기 중 퇴직급여로 계상한 금액은 2,544백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

1) 보고기간종료일 현재 확정급여제도 하의 순확정급여부채와 관련하여 당사의 재무상태표에 인식된 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*)	462,661	431,487
사외적립자산의 공정가치	(421,609)	(364,694)
재무상태표상 부채	41,052	66,793

(*) 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치는 국민연금전환금 598백만원(전기말 : 612백만원)을 차감한 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	431,487	398,598
당기근무원가	44,809	45,943
이자비용	9,644	10,679
재측정요소:	17,839	12,105
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(679)	(565)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	12,225	12,716
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	6,293	(46)
제도에서의 지급액:	(40,293)	(34,963)
- 급여의 지급	(40,293)	(34,963)
계열사간 이동으로 전입(출)된 채무	(825)	(875)
기말금액	462,661	431,487

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	364,694	347,931
이자수익	8,080	9,243
재측정요소:	(844)	(3,759)
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	(844)	(3,759)
기여금:	86,000	43,000
- 기여금 납입액	86,000	43,000
제도에서의 지급액:	(35,650)	(31,058)
- 급여의 지급	(34,939)	(30,299)
- 운용관리수수료	(711)	(759)
계열사간 이동으로 전입(출)된 채무	(671)	(663)
기말금액(*)	421,609	364,694

(*) 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	44,809	45,943
순이자원가	2,275	2,195
합 계(*)	47,084	48,138

(*) 총 비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	28,884	24,267
판매비와관리비	18,200	23,871
합 계	47,084	48,138

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

(가) 주요 가정

구분	당기말	전기말
할인율	1.88%	2.35%
미래임금상승률(물가상승률 포함)	3.00%	3.00%

(나) 사망률
보험업법에 의한 보험요율산출기관(보험개발원)이 산출, 발표한 2018년 이후 퇴직연금 생존 사망률을 사용하였습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	확정급여채무의 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(24,180)	26,995
임금상승률	1%	26,527	(24,247)

20. 충당부채

보고기간종료일 현재 당사의 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
유동충당부채		
공사손실충당부채	56,671	81,362
하자보수충당부채	33,379	-
기타충당부채	23,549	5,806
소 계	113,599	87,168
비유동충당부채		
금융보증충당부채	131,375	232,660
하자보수충당부채	255,355	279,281
기타충당부채	618	440
소 계	387,348	512,381
합 계	500,947	599,549

21. 우발사항 및 약정사항

(1) 당기말 현재 건설공사와 관련하여 공사이행, 분양, 하자보증 등을 위해 건설공제조합, 동업자 등으로부터 13,960,807백만원(전기말 12,740,712백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 산업은행 등으로부터 신용장 개설 등과 관련하여 44,859백만원(전기말 112,015백만원)의 지급보증과 해외 공사 수행을 위해 3,079,097백만원(전기말 3,155,200백만원)의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 해외현지법인 등을 위해 공사이행보증 3,311,737백만원(전기말 3,043,883백만원) 및 지급보증 637,848백만원(전기말 402,520백만원)을 제공하고 있으며, 건설공사 이행과 관련하여 분양사업 등을 위해 7,394,798백만원(전기말 9,468,099백만원)의 보증을 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 수분양자들의 주택매입자금 및 이주비 대출과 관련하여 금융기관과의 업무협약에 따라 1,966,368백만원(한도 4,130,916백만원) 및 전기말 2,935,095백만원(한도 5,230,810백만원)의 지급보증을 제공하고 있습니다. 또한, 재개발 등 정비사업을 위해 정비사업 조합에게 금융기관과의 업무협약에 따라 당기말 현재 538,286백만원(한도 688,400백만원) 및 전기말 705,015백만원(한도 907,666백만원)의 지급보증을 제공하고 있습니다.

(4) 당기말 현재 사회기반시설에 대한 민간투자법에 의하여 설립된 법인 등에 대하여 359,495백만원(전체분: 2,048,659백만원), 전기말 426,420백만원(전체분: 1,988,730백만원)의 지급보증 및 출자지분 222,862백만원(전기말 224,918백만원)을 담보로 제공하고 있습니다. 또한 울산그린㈜ 등과 관련하여 재무출자자 등에게 풋옵션 등의 매입약정 63,250백만원(전기말 90,144백만원)을 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 자산유동화와 관련하여 당사가 제공하는 지급보증 금액은 없습니다.(엘엔비케이영종유한회사 대상 지급보증 당기 소멸, 전기말 102,400백만원)

(6) 당기말 현재 사업시행자 등을 위하여 책임준공 조건부 채무인수 2,018,401백만원(한도 2,418,601백만원) 및 전기말 1,290,142백만원(한도 1,353,042백만원)의 약정을 체결하고 있습니다.

(7) 당기말 현재 공사계약보증 등과 관련하여 수표 22매(백지 22매) 및 어음 42매(액면금액: 443,031백만원), 전기말 수표 22매(백지 22매) 및 어음 32매(액면금액: 365,485백만원)가 견질 및 담보로 제공되어 있습니다.

(8) 당기말 현재 계류중인 소송은 당사가 제소한 77건(관련금액: 848,833백만원), 전기말 76건(관련금액: 649,450백만원)과 당사가 피소된 109건(관련금액: 1,089,159백만원), 전기말 103건(관련금액: 781,621백만원)이 있으며, 당기말 현재 소송의 승패는 예측할 수 없습니다. 상기 당사 피소 현황에는 증권관련 집단소송이 포함되어 있습니다.

(9) 당기말 현재 당사는 시행사의 차입을 위하여 금융기관과의 업무협약에 따라 당기말 1,472,208백만원(한도 1,494,708백만원) 및 전기말 1,665,700백만원(한도 1,665,700백만원)을 지급보증하고 있으며, 세부내역은 당기말 ABCP/ABSTB 1,194,108백만원, 기타 PF Loan 278,100백만원과 전기말 ABCP/ABSTB 1,447,400백만원, 기타 PF Loan 218,300백만원입니다.(중도금, 이주비, 책임준공, SOC 대출 제외)

당기말 현재 주요 PF 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사업지역	채권기관	대출잔액	지급보증액	보증내역	대출기간	유형
대구시	증권	210,000	210,000	채무보증	2019-03~2020-03	ABCP(ABSTB)
경기도	증권 등	202,100	202,100	채무보증	2019-03~2020-06	ABCP(ABSTB) 및 기타 Loan
부산시	증권 등	170,400	170,400	채무보증	2019-05~2020-08	ABCP(ABSTB) 및 기타 Loan
경기도	증권	161,400	161,400	채무보증	2019-12~2020-01	ABCP(ABSTB)
경기도	증권	135,000	112,500	채무보증	2019-10~2020-10	ABCP(ABSTB)
경북도	증권	94,000	94,000	채무보증	2019-11~2020-06	ABCP(ABSTB)
경북도	증권	60,000	60,000	채무보증	2019-09~2020-05	ABCP(ABSTB)
경기도	보험	60,000	60,000	채무보증	2017-08~2020-08	기타 Loan
경기도	증권	60,000	60,000	채무보증	2019-11~2020-05	ABCP(ABSTB)
충청도	증권	57,000	57,000	채무보증	2019-03~2020-03	ABCP(ABSTB)

(10) 당기말 현재 당사는 우리사주 취득자금 개인대출과 관련하여 2020년 6월 2일까지 한국증권금융에 지급보증을 제공하고 있습니다.

(11) 당사는 2014년 "그랑서울"을 임대목적물로 하여, 코크랩청진18호위탁관리부동산투자회사 등을 임대인으로 하는 최장 20년 임대기간의 운용리스계약을 체결하였습니다. 당사는 동 주요 리스계약과 관련하여, 리스기간 만료 시 임대목적물을 구매할 수 있는 매수선택권을 보유하고 있지 않습니다.

(12) 당사는 상기 우발사항 및 약정사항과 관련하여, 당사가 발행하는 무보증 사채의 신용등급이 특정 신용등급 이하로 강등될 경우 차입금, 지급보증, 주요 리스계약 등에 대한 기한이익 상실 또는 보증보험증권 제출 등을 내용으로 하는 약정을 체결하고
있습니다. 당기말 현재 무보증 사채의 신용등급 강등 가능성은 희박할 것으로 예상됩니다.

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	80,097,804주	79,435,797주
보통주 자본금	400,489백만원	397,179백만원

(2) 자본잉여금

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식처분이익	2,384	2,384
주식발행초과금	783,111	767,250
합병차익	15,002	15,002
전환권대가	3,309	3,409
합 계	803,806	788,045

(3) 기타자본

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(36,443)	(36,443)
신종자본증권(*2)(*3)(*4)	27,015	27,015
합 계	(9,428)	(9,428)

(*1) 보고기간종료일 현재 당사는 주가 안정을 목적으로 자기주식(보통주: 692,595주)을 보유하고 있으며, 기타자본으로 계상하고 있습니다.
(*2) 발행비용이 차감된 금액입니다.
(*3) 신종자본증권의 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 무보증 회사채 금리의 평균 이율에 가산금리를 가산하며, 매년 재산정함)
이자지급조건	3개월 후급이며, 선택적 지급연기 가능
배당조건	신종자본증권의 이자지급 유예 시, 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 미교환증권전체에 대해 Call Option 행사가능

(*4) 당기말까지 신종자본증권 중 29,127백만원은 자기주식 746,686주와 교환되었습니다.

(4) 기타포괄손익누계액

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
파생상품평가이익	4,377	1,169
파생상품평가손실	(18,461)	(20,798)
해외사업환산이익	159,769	136,294
해외사업환산손실	(146,055)	(145,352)
합 계	(370)	(28,687)

23. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성 내역

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
이익준비금	89,739	81,839
재무구조개선적립금	667,849	637,849
기업합리화적립금	884,653	844,653
해외사업손실준비금	40,000	-
기술개발준비금	663,333	663,333
재평가적립금	247,681	247,681
임의적립금	5,000	-
확정급여제도의 재측정손익	(68,466)	(54,548)
미처분이익잉여금(*)	437,122	204,233
합 계	2,966,911	2,625,040

(*) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용으로 인하여 기초잔액이 조정되었습니 다.(주석 34 참조)

(2) 이익잉여금처분계산서

당사의 이익잉여금처분계산서는 2020년 3월 27일 주주총회에서 처분될 예정입니다.(전기 이익잉여금처분계산서 확정일: 2019년 3월 22일)

(단위: 원)

과목	당기		전기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		437,122,133,246		204,232,937,641
1. 전기이월미처분이익잉여금	2,589,735,641		2,787,325,576	
2. 회계정책의 변경 효과	(6,232,321,953)		(395,787,103,705)	
3. 당기순이익	441,560,073,558		598,500,719,420	
4. 신종자본증권의 이자지급	(795,354,000)		(1,268,003,650)	
Ⅱ.이익잉여금 처분액		434,405,209,000		201,643,202,000
1. 이익준비금	8,000,000,000		7,900,000,000	
2. 배당금 주당배당금(율) 보통주: 당기 1,000원(20.00%) 전기 1,000원(20.00%)	79,405,209,000		78,743,202,000	
3. 재무구조개선적립금	100,000,000,000		30,000,000,000	
4. 기업합리화적립금	120,000,000,000		40,000,000,000	
5. 해외사업손실준비금	120,000,000,000		40,000,000,000	
6. 기타 임의적립금	7,000,000,000		5,000,000,000	
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		2,716,924,246		2,589,735,641

24. 주당이익

당기 및 전기 기본 및 희석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(*1)	440,764,719,558	597,232,715,770
희석효과:		
원화전환사채 관련 손익(*2)	1,497,942,855	3,684,381,579
신종자본증권 관련 손익(*2)	592,538,730	944,662,719
외화전환사채 관련 손익(*2)	(15,286,893,373)	20,017,251,137
보통주희석당기순이익	427,568,307,770	621,879,011,205
가중평균유통보통주식수(*3)	79,170,815	74,577,577
희석효과:		
원화전환사채	2,558,449	5,385,655
신종자본증권	692,595	1,027,092
외화전환사채	2,664,967	3,863,681
희석효과 조정 후 가중평균유통보통주식수	85,086,826	84,854,005
기본주당이익	5,567	8,008
희석주당이익	5,025	7,329

(*1) 신종자본증권에 대한 이자배분액을 차감하였습니다.
(*2) 법인세효과가 차감된 금액입니다.
(*3) 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기>

구분	주식수	주식수*일수
기초 주식수	79,435,797	28,994,065,905
전환사채의 전환	662,007	156,078,763
자기주식	(692,595)	(252,797,175)
합 계		28,897,347,493
가중평균유통보통주식수		79,170,815

<전기>

구분	주식수	주식수*일수
기초 주식수	71,675,237	26,161,461,505
전환사채의 전환	7,760,560	1,434,242,666
자기주식	(692,595)	(374,888,715)
합 계		27,220,815,456
가중평균유통보통주식수		74,577,577

25. 판매비와관리비

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	266,996	138,218
퇴직급여	18,200	23,871
복리후생비	30,123	27,186
세금과공과	18,110	11,694
지급수수료	118,229	105,861
지급임차료	3,164	28,195
유형자산감가상각비	4,501	5,027
무형자산상각비	414	319
투자부동산감가상각비	15	26
사용권자산상각비	20,995	-
광고선전비	24,992	21,453
대손상각비	17,028	99,030
기술개발비	32,444	31,269
하자보수비	4,197	6,601
보험료	7,744	6,877
여비교통비	6,395	5,304
금융보증충당부채환입	(2,295)	(2,387)
기타	5,666	5,272
합 계	576,918	513,816

26. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익의 내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	2,190	637
무형자산처분이익	240	-
투자부동산처분이익	41	-
리스변경이익	563	-
기타자산처분이익	1,290	-
외환차익	55,946	56,376
외화환산이익	47,110	50,590
대손충당금환입	36,717	36,237
파생상품평가이익	10,721	6,002
파생상품거래이익	9,072	9,184
확정계약평가이익	54,791	59,085
해외사업환산이익실현	6,838	4,786
배당금수익	746	894
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	1,289	9,044
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	2,642	160
잡수입	37,172	34,993
합 계	267,368	267,988

(2) 기타비용의 내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	1,187	14,000
무형자산처분손실	-	79
투자부동산처분손실	19	-
투자부동산손상차손	14,807	-
리스변경손실	31	-
기타자산처분손실	4,363	113
외환차손	22,907	25,479
외화환산손실	21,230	12,555
대손상각비	189,354	53,731
파생상품평가손실	9,081	3,952
파생상품거래손실	86,295	74,646
확정계약평가손실	15,312	12,828
매출채권처분손실	1,946	5,162
해외사업환산손실실현	10,688	17,488
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	37,405	35,776
당기손익-공정가치측정 금융자산손상차손	-	2
잡손실 등	20,357	14,492
합 계	434,982	270,303

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익의 내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이자수익	80,732	79,777
배당금수익	43,132	26,811
외환차익	28,653	35,114
외화환산이익	11,964	14,065
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	8,383	-
파생상품평가이익	33,173	-
금융보증충당부채환입	117,118	-
합 계	323,155	155,767

(2) 금융원가의 내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이자비용	105,401	102,040
외환차손	48,906	54,503
외화환산손실	16,581	18,985
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	-	302
파생상품평가손실	-	32,495
금융보증비용	-	29,149
관계회사지분증권손상차손	16,752	49,547
합 계	187,640	287,021

28. 법인세

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기법인세		
- 당기손익에 대한 법인세	218,291	223,187
- 전기법인세의 조정사항	23,749	(9,855)
총당기법인세	242,040	213,332
이연법인세		
- 일시적차이의 증감(*1)	(32,007)	(98,326)
총법인세비용	210,033	115,006
자본에서 직접 반영된 법인세효과(*2)	2,761	(134,841)
법인세비용	207,272	249,847

(*1) 이연법인세의 총 변동액

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초 이연법인세자산	694,050	595,724
이연법인세 변동액	32,007	98,326
기말 이연법인세자산	726,057	694,050

(*2) 당기 및 전기 중 당사의 자본에 인식된 법인세의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
파생상품평가이익	4,306	1,098	3,208	(9,443)	(2,408)	(7,035)
파생상품평가손실	3,137	800	2,337	(5,127)	(1,307)	(3,820)
해외사업환산이익	31,510	8,035	23,475	21,754	5,547	16,207
해외사업환산손실	(943)	(240)	(703)	11,836	3,018	8,818
확정급여제도의 재측정손익	(18,682)	(4,764)	(13,918)	(15,863)	(4,045)	(11,818)
전환권대가	(134)	(35)	(99)	(972)	(248)	(724)
이익잉여금(*)	-	(2,133)	2,133	-	(135,398)	135,398
합 계	19,194	2,761	16,433	2,185	(134,841)	137,026

(*) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용으로 인하여 기초잔액이 조정되었습니 다.(주석 34 참조)

(2) 법인세차감전손익과 법인세비용의 관계

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	648,832	848,348
적용세율에 따른 법인세	178,429	233,296
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	-	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	10,466	5,946
- 외국납부세액	7,268	8,381
- 법인세 추납액 등	11,109	2,224
조정사항 합계	28,843	16,551
법인세비용	207,272	249,847

(3) 이연법인세자산과 부채

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이연법인세자산	962,094	898,433
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	545,485	500,880
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	416,609	397,553
이연법인세부채	236,037	204,383
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	119,532	103,358
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	116,505	101,025
이연법인세자산(부채) 순액	726,057	694,050

(4) 상계 전 이연법인세자산과 부채

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	손익계산서	자본	기말
이연법인세부채				
재평가적립금	44,436	-	-	44,436
지분법자본변동	3,439	(192)	-	3,247
퇴직보험예치금	92,996	14,513	-	107,509
대여금미수이자	7,860	905	-	8,765
감가상각비 신고조정	1,344	(1,344)	-	-
재고자산건설이자	10,068	(711)	-	9,357
자본에서 조정하는 파생상품	400	-	1,098	1,498
기타	43,840	9,384	8,001	61,225
합 계	204,383	22,555	9,099	236,037
이연법인세자산				
대손충당금	397,553	19,056	-	416,609
파생상품평가손익	1,122	224	-	1,346
충당부채	150,676	(3,747)	-	146,929
퇴직급여충당금	104,214	9,557	-	113,771
지분법평가손익	14,759	9,232	-	23,991
자본에서 조정하는 파생상품	7,119	-	(800)	6,319
기타	222,990	23,001	7,138	253,129
합 계	898,433	57,323	6,338	962,094

<전기> (단위: 백만원)

구분	기초	손익계산서	자본	기말
이연법인세부채				
재평가적립금	44,436	-	-	44,436
지분법자본변동	3,439	-	-	3,439
퇴직보험예치금	88,722	4,274	-	92,996
대여금미수이자	6,974	886	-	7,860
감가상각비 신고조정	1,344	-	-	1,344
재고자산건설이자	11,347	(1,279)	-	10,068
자본에서 조정하는 파생상품	2,808	-	(2,408)	400
기타	33,218	5,223	5,399	43,840
합 계	192,288	9,104	2,991	204,383
이연법인세자산				
대손충당금	345,699	51,854	-	397,553
파생상품평가손익	17	1,105	-	1,122
충당부채	108,248	42,428	-	150,676
퇴직급여충당금	94,605	9,609	-	104,214
지분법평가손익	5,647	9,112	-	14,759
자본에서 조정하는 파생상품	5,812	-	1,307	7,119
기타	227,984	(1,828)	(3,166)	222,990
합 계	788,012	112,280	(1,859)	898,433

29. 비용의 성격별 분류

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
인건비	940,280	909,306
재료비	2,264,376	2,906,929
외주비	3,765,887	4,771,635
복리후생비	112,879	118,236
대손상각비	17,028	99,030
지급임차료	56,955	177,831
유무형자산상각비	26,813	29,902
세금과공과	140,958	170,971
지급수수료	760,855	872,633
기타	550,996	1,131,196
재고자산의 변동	167,168	(383,573)
합 계(*)	8,804,195	10,804,096

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계금액입니다.

30. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 내역

구분	특수관계자 명칭
종속기업(*1)	자이에스앤디㈜, 자이에스텍㈜, ㈜지씨에스, 비에스엠㈜, 자이에너지운영㈜(*2), 지베스코㈜(*3), 포항영일만해양케이블카㈜(*3), GS E&C Nanjing, Vietnam GS Industry One-Member LLC(*4), Vietnam GS Enterprise One Member LLC(*5), GS E&C Delhi Pvt. Ltd., GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd., GS E&C Thai Co., Ltd., PT. GSENC Development Indonesia, GS Construction Arabia Co.,Ltd., GS CONSTRUCTION MIDDLE EAST L.L.C., GS Real Estate Development Company(*3), GS E&C POLAND SP.ZO.O, GS Inima Environment S.A., GS Engineering & Construction Spain, S.L., CHERVONA GORA EKO(*3), GS E&C Ukraine LLC(*3), GS E&C Construction Canada Ltd., GS E&C PANAMA S.A., GS Village Lake LLC, GS Property Mountain View LLC, GS Miramar 700 EC, LLC, PALA-POWER GENERAL CONSTRUCTION SERVICE (PROPRIETARY) LIMITED, GS Engineering & Construction Australia Pty Ltd., GS Inima USA Construction Corp., Aguas de Ensenada, S.A. de C.V., Ambient Servicos Ambientais de Ribeirao Preto, S.A., Aquaria Water LLC, Araucaria Saneamento, S.A., GS Inima Chile S.A., GS Inima Mexico, S.A. de C.V., GS Inima USA Corporation, GS Inima Brasil Ltda., GS Inima Industrial(*3), Aquapolo Ambiental S.A.(*3), Jeceaba Ambiental S.A.(*3), Distribuidora de Aguas Triunfo S.A.(*3), 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 Inima Servicios Corporativos, S.A. de C.V., VALORINIMA S.L., SOCIEDAD DE ECONOMIA MIXTA AGUAS DE SORIA S.L., Sanama Saneamento Alta Maceio S.A., INIMA-CVV S.A., CAEPA COMPANHIA DE AGUA E EGOSTO DE PARIBUNA S.A., COMASA COMPANHIA AGUAS DE SANTA RITA S.A., SAMAR SOLUCOES AMBIENTAIS DE ARACATUBA S.A., Inima Water Services, S.L., GS Inima Water Management S.L., GS Inima Gestion. S.L.U., GS Inima Inversiones S.L.U., Shariket Miyeh Ras Djinet, Spa(*6), GS Inima Environment Colombia S.A.S(*3), GS Inima Servicos de Saneamento Eireli(*3), Ouro Preto Servicos de Saneamento S.A. - Saneouro(*3), 700 EC, LLC
관계기업(*1)	㈜지에스코크렙뉴스테이위탁관리부동산투자회사, ㈜메이저디벨로프먼트, FGS East Asia Technical Resource Management, Inc., ㈜소백, 통진산단㈜, 학운7산단㈜, 향산2도시개발㈜, 법원산업도시개발㈜, ㈜여의도엠비씨부지복합개발피에프브이, PT. CORE RESOURCE(*7), ㈜부강테크(*7), ㈜청주하이테크밸리(*7), ㈜과천상상피에프브이, 제로텍㈜(*7), ㈜캠프스텐턴(*7), 천안테크노파크㈜(*7), PT. CORE RESOURCE INDONESIA(*8), Cadiz San Fernando, A.I.E., Gestion de Participes de Biorreciclaje, Participes de Biorreciclaje S.A.
공동기업(*1)	지앤엠에스테이트㈜, PT. Daria Mulia Properti(*9), GS Korea for Project Management Company, Hialeah Water, LLP
기타	㈜지에스, ㈜지에스리테일, ㈜지에스글로벌, 삼양통상㈜, ㈜지에스홈쇼핑, 지에스에너지㈜, 지에스파워㈜, 살데비다코리아㈜, 보령엘엔지터미널㈜, 지에스파크이십사㈜, 인천종합에너지㈜, 지에스칼텍스㈜, 이노폴리텍㈜, 지에스엠비즈㈜, 상지해운㈜, 지에스바이오㈜, 지에스에코메탈㈜, ㈜후레쉬서브, ㈜지에스넷비전, 씨브이에스넷㈜, 파르나스호텔㈜, ㈜피앤에쓰, ㈜지에스네트웍스, ㈜지에스텔레서비스, ㈜텐바이텐, 지에스이피에스㈜, ㈜피엘에스, ㈜지에스엔텍, ㈜지에스이앤알, ㈜동해그린에너지, ㈜지에스풍력발전, ㈜지에스동해전력, ㈜지에스포천그린에너지, ㈜영양제2풍력발전, ㈜구미그린에너지, ㈜영덕제1풍력발전, ㈜삼척그린에너지파크(*10), ㈜지에스스포츠, 옥산오창고속도로㈜, 은평새길㈜, 부산동서고속화도로㈜, 구미맑은물㈜, 지에스네오텍㈜, ㈜삼양인터내셔날, ㈜보헌개발, ㈜켐텍인터내셔날, ㈜옥산유통, ㈜승산, (유)가승개발, ㈜해프닝피플(*10), 센트럴모터스㈜, ㈜위너셋, ㈜삼정건업, ㈜프로케어, ㈜경원건설, 동해국제자원터미널㈜(*10), (주)에피스(*10)

(*1) 지분율 정보는 주석 13 참조
(*2) 당기 중 자이오엔엠㈜에서 자이에너지운영㈜로 명칭이 변경되었습니다.
(*3) 당기 중 신규 연결 편입하였습니다.
(*4) 당기 중 GS Nha Be Development One-member LLC에서 Vietnam GS Industry One-Member LLC로 명칭이 변경되었습니다.
(*5) 당기 중 GS Saigon Development One-member LLC에서 Vietnam GS Enterprise One Member LLC로 명칭이 변경되었습니다.
(*6) 당기 중 주주간 협약에 의해 지배력을 획득하여 신규 연결 편입하였습니다.
(*7) 당기 중 신규 취득하였습니다.
(*8) PT. CORE RESOURCE의 자회사로서 당기 중 설립되었습니다.
(*9) 당기 중 공동지배력을 보유하고 있다고 판단하여 공동기업으로 분류하였습니 다.
(*10) 당기 중 신규로 계열 편입되었습니다.

(2) 특수관계자와의 주요 거래 내역

<당기> (단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등			지분변동
		매출	기타수익	합계	매입	기타비용	합계	
종속기업	자이에스앤디㈜	503	1,047	1,550	107,070	142	107,212	50,000
	자이에스텍㈜	1	-	1	4,055	-	4,055	-
	㈜지씨에스	344	-	344	42,461	202	42,663	5
	비에스엠㈜	238	1,500	1,738	7,351	-	7,351	-
	자이에너지운영㈜	64	-	64	37,815	94	37,909	-
	지베스코㈜	43	-	43	-	-	-	5,000
	포항영일만해양케이블카㈜	-	36	36	-	-	-	3,000
	GS E&C Nanjing	6,889	41,208	48,097	-	-	-	-
	Vietnam GS Industry One-Member LLC	-	6,913	6,913	-	-	-	15,569
	Vietnam GS Enterprise One Member LLC	10,891	8,568	19,459	-	-	-	-
	GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	640	-	640	7,164	1,092	8,256	2,954
	GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.	327	-	327	3,937	1,187	5,124	9,364
	GS E&C MALAYSIA SDN.BHD.(*1)	-	-	-	-	-	-	(291)
	PT. GSENC Development Indonesia	721	-	721	-	-	-	8,017
	GS Construction Arabia Co.,Ltd.	609	33,198	33,807	-	-	-	-
	GS Saudi Co., Ltd.(*1)	-	-	-	-	-	-	(863)
	GS CONSTRUCTION MIDDLE EAST L.L.C.	1,660	580	2,240	120	-	120	-
	GS Real Estate Development Company	-	-	-	-	-	-	159
	GS Inima Environment S.A.	310	809	1,119	-	-	-	212,812
	GS Engineering & Construction Spain, S.L.	928	-	928	-	-	-	56,275
	CHERVONA GORA EKO	-	28	28	-	-	-	8,021
	GS Village Lake LLC	-	99	99	-	-	-	1,363
	GS Property Mountain View LLC	-	63	63	-	-	-	-
	PALA-POWER GENERAL CONSTRUCTION SERVICE (PROPRIETARY) LIMITED	-	3	3	-	-	-	-
	GS Engineering & Construction Australia Pty Ltd.	293	303	596	-	-	-	-
관계기업	㈜지에스코크렙뉴스테이위탁관리부동산투자회사	(248)	-	(248)	-	-	-	-
	㈜메이저디벨로프먼트	11	-	11	-	-	-	750
	FGS East Asia Technical Resource Management, Inc.	-	49	49	264	-	264	16

	㈜소백	-	621	621	-	-	-	-
	법원산업도시개발㈜	2,737	-	2,737	20	-	20	-
	㈜여의도엠비씨부지복합개발피에프브이	20,413	221	20,634	743	-	743	-
	PT. CORE RESOURCE	-	242	242	-	-	-	1,124
	㈜부강테크	-	-	-	-	-	-	18,000
	㈜청주하이테크밸리	-	-	-	-	-	-	160
	제로텍㈜	-	23	23	-	-	-	1
	㈜캠프스텐턴	-	-	-	-	-	-	3
	천안테크노파크㈜	-	-	-	-	-	-	600
공동기업	지앤엠에스테이트㈜	334	-	334	515	-	515	-
기타	㈜지에스	214	-	214	-	18,902	18,902	-
	㈜지에스리테일	430	-	430	281	86	367	-
	㈜지에스글로벌	16	-	16	13,053	-	13,053	-
	㈜지에스홈쇼핑	60	-	60	2	-	2	-
	지에스에너지㈜	430	-	430	180	-	180	-
	지에스파워㈜	104,974	-	104,974	382	-	382	-
	보령엘엔지터미널㈜	83,419	-	83,419	-	-	-	-
	지에스파크이십사㈜	1,455	-	1,455	-	-	-	-
	지에스칼텍스㈜	389,248	-	389,248	615	508	1,123	-
	지에스엠비즈㈜	3	-	3	98	-	98	-
	파르나스호텔㈜	800	-	800	-	-	-	-
	지에스이피에스㈜	134,543	-	134,543	-	-	-	-
	㈜지에스엔텍	-	-	-	2,107	-	2,107	-
	㈜지에스이앤알	9	-	9	-	-	-	-
	㈜지에스동해전력	13,160	-	13,160	37	-	37	-
	㈜지에스포천그린에너지	12,730	-	12,730	-	-	-	-
	㈜지에스스포츠	-	-	-	28	4,216	4,244	-
	옥산오창고속도로㈜	16,833	-	16,833	-	-	-	-
	은평새길㈜	1	11	12	-	-	-	-
	부산동서고속화도로㈜	5,249	-	5,249	-	-	-	6,997
	구미맑은물㈜	3,536	-	3,536	-	-	-	-
	지에스네오텍㈜	29	-	29	9,622	826	10,448	-
	㈜삼양인터내셔날	-	-	-	10,205	-	10,205	-
	㈜승산	-	-	-	-	15	15	-
	동해국제자원터미널㈜	-	-	-	-	-	-	190
	㈜지에스아이티엠(*2)	-	-	-	45	42	87	-
합 계		814,847	95,522	910,369	248,170	27,312	275,482	399,226

(*1) 당기 중 청산하였습니다.
(*2) 당기 중 계열회사에서 제외되었습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등			지분변동
		매출	기타수익	합계	매입	기타비용	합계	
종속기업	자이에스앤디㈜	469	-	469	98,239	69	98,308	-
	자이에스텍㈜	7	-	7	4,709	-	4,709	-
	㈜지씨에스	326	-	326	44,438	187	44,625	-
	비에스엠㈜	211	1,100	1,311	4,891	-	4,891	-
	자이오엔엠㈜	113	3,285	3,398	36,248	62	36,310	3,285
	GS E&C Nanjing Co.,Ltd.	8,110	25,710	33,820	-	-	-	-
	GS Nha Be Development One-Member LLC	-	5,613	5,613	-	-	-	-
	GS Saigon Development One-Member LLC	1,109	10,773	11,882	-	-	-	-
	GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	280	-	280	6,123	-	6,123	16,738
	GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.	570	-	570	2,538	-	2,538	17,249
	GS EAST ASIA MANILA Inc.			-	-	-	-	(16,180)
	PT. GSENC Development Indonesia	322	-	322	-	-	-	15,898
	GS Construction Arabia Co.,Ltd.	940	23,918	24,858	-	-	-	-
	GS CONSTRUCTION MIDDLE EAST L.L.C.	-	22	22	-	-	-	43
	GS Inima Environment S.A.	-	554	554	-	-	-	-
	GS Engineering & Construction Spain, S.L.	1,510	-	1,510	-	-	-	40,661
	GS Village Lake LLC	-	47	47	-	-	-	2,132
	GS Property Mountain View LLC	-	-	-	-	-	-	15,599
	PALA-POWER GENERAL CONSTRUCTION SERVICE (PROPRIETARY) LIMITED	-	3	3	-	-	-	-
	GS Engineering & Construction Australia Pty Ltd.	239	107	346	-	-	-	-
관계기업	㈜지에스코크렙뉴스테이위탁관리부동산투자회사	37,879	-	37,879	-	-	-	-
	㈜메이저디벨로프먼트	23	-	23	-	-	-	-
	FGS East Asia Technical Resource Management, Inc.	-	81	81	1,318	-	1,318	-
	㈜소백	-	267	267	-	-	-	90
	통진산단㈜	-	-	-			-	10
	학운7산단㈜	-	-	-			-	190
	(주)여의도엠비씨부지복합개발피에프브이	232	-	232	-	-	-	6,500
	(주)과천상상피에프브이	-	-	-	-	-	-	2,030
공동기업	지앤엠에스테이트주식회사	310	-	310	811	-	811	-
기타	㈜삼양인터내셔날	-	-	-	17,547	9	17,556	-
	㈜승산	-	-	-	-	11	11	-
	㈜지에스	218	-	218	-	23,487	23,487	-
	㈜지에스글로벌	11	-	11	16,916	-	16,916	-
	㈜지에스동해전력	6,964	-	6,964	34	-	34	-
	㈜지에스리테일	521	-	521	250	94	344	-
	㈜지에스스포츠	-	-	-	21	4,751	4,772	-
	㈜지에스아이티엠	-	-	-	1,982	278	2,260	-
	㈜지에스엔텍	-	-	-	29,179	-	29,179	-
	㈜지에스이앤알	10	-	10	-	-	-	-
	㈜지에스텔레서비스	-	-	-	-	20	20	-
	㈜지에스포천그린에너지	67,866	-	67,866	15	-	15	-

	㈜지에스홈쇼핑	39	-	39	-	-	-	-
	보령엘엔지터미널㈜	35,648	-	35,648	59	546	605	-
	부산동서고속화도로㈜	6,080	-	6,080	-	-	-	1,855
	서울문산고속도로㈜	50,687	-	50,687	5	-	5	-
	옥산오창고속도로㈜	7,649	-	7,649	-	-	-	-
	은평새길㈜	-	11	11	-	-	-	-
	지에스네오텍㈜	12	-	12	15,473	31	15,504	-
	지에스에너지㈜	1,898	-	1,898	142	-	142	-
	지에스엠비즈㈜	-	-	-	1,574	-	1,574	-
	지에스이피에스㈜	35,341	-	35,341	-	-	-	-
	지에스칼텍스㈜	74,399	-	74,399	7	-	7	-
	지에스파워㈜	84,599	-	84,599	429	-	429	-
	지에스파크이십사㈜	1,053	-	1,053	3	-	3	-
	파르나스호텔(주)	-	-	-	-	43	43	-
	군산그린에너지센터㈜	3,333	-	3,333	-	-	-	-
	구미맑은물㈜	-	-	-	-	-	-	584
	(주)지에스넷비전	-	-	-	8	-	8	-
합 계		428,978	71,491	500,469	282,959	29,588	312,547	106,684

(3) 특수관계자에 대한 채권 및 채무의 내역

1) 보고기간종료일 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분	기업명	채권 등				채무 등		
		매출채권	기타채권	대여금	합계	매입채무	기타채무	합계
종속기업	자이에스앤디㈜	-	338	-	338	18,310	5,368	23,678
	자이에스텍㈜	-	-	-	-	27	223	250
	㈜지씨에스	-	21	-	21	313	5,550	5,863
	비에스엠㈜	-	22	-	22	640	-	640
	자이에너지운영㈜	-	117	-	117	3,930	11	3,941
	지베스코㈜	-	-	-	-	-	100	100
	포항영일만해양케이블카㈜	-	37	2,000	2,037	-	-	-
	GS E&C Nanjing	-	1,264	-	1,264	-	-	-
	Vietnam GS Industry One-Member LLC	-	17,800	133,020	150,820	-	-	-
	Vietnam GS Enterprise One Member LLC	-	14,391	135,463	149,854	-	5,286	5,286
	GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	-	5,333	-	5,333	1,450	2,248	3,698
	GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.	-	5,646	-	5,646	1,826	290	2,116
	PT. GSENC Development Indonesia	-	1,068	-	1,068	-	-	-
	GS Construction Arabia Co.,Ltd.	-	223,627	497,079	720,706	-	-	-
	GS CONSTRUCTION MIDDLE EAST L.L.C.	-	2,139	8,542	10,681	-	-	-
	GS E&C POLAND SP.ZO.O	-	8	-	8	-	-	-
	GS Inima Environment S.A.	-	5,640	7,785	13,425	-	-	-
	GS Engineering & Construction Spain, S.L.	-	4,963	-	4,963	-	-	-
	CHERVONA GORA EKO	-	63	-	63	-	-	-
	GS E&C Construction Canada Ltd.	-	1,399	-	1,399	-	-	-
	GS Village Lake LLC	-	162	2,084	2,246	-	-	-
	GS Property Mountain View LLC	-	63	11,578	11,641	-	-	-
	PALA-POWER GENERAL CONSTRUCTION SERVICE (PROPRIETARY) LIMITED	-	7	57	64	-	-	-
	GS Engineering & Construction Australia Pty Ltd.	-	1,220	12,786	14,006	-	-	-
관계기업	㈜지에스코크렙뉴스테이위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	-	1,547	1,547
	㈜메이저디벨로프먼트	-	-	-	-	-	5	5
	FGS East Asia Technical Resource Management, Inc.	-	36	871	907	-	-	-
	㈜소백	-	621	6,856	7,477	-	-	-
	향산2도시개발㈜	-	-	-	-	-	5	5
	법원산업도시개발㈜	2,738	-	-	2,738	-	-	-
	㈜여의도엠비씨부지복합개발피에프브이	5,696	157	-	5,853	-	157	157
	PT. CORE RESOURCE	-	274	2,940	3,214	-	-	-
	제로텍㈜	-	23	1,550	1,573	-	-	-
공동기업	지앤엠에스테이트㈜	-	66	-	66	-	70	70
기타	㈜지에스	-	-	-	-	-	2,825	2,825
	㈜지에스리테일	-	7	-	7	-	4,143	4,143
	㈜지에스글로벌	-	41	-	41	933	1,175	2,108
	㈜지에스홈쇼핑	-	10	-	10	-	2,511	2,511
	지에스에너지㈜	-	338	-	338	-	4,254	4,254
	지에스파워㈜	-	-	-	-	15	14,952	14,967

	보령엘엔지터미널㈜	7,138	-	-	7,138	-	30,937	30,937
	지에스파크이십사㈜	-	151	-	151	-	-	-
	지에스칼텍스㈜	2,957	-	-	2,957	-	42,434	42,434
	지에스엠비즈㈜	-	-	-	-	94	-	94
	파르나스호텔㈜	176	-	-	176	-	1,600	1,600
	㈜지에스텔레서비스	-	-	-	-	-	345	345
	지에스이피에스㈜	-	-	-	-	-	9,132	9,132
	㈜지에스엔텍	-	-	-	-	131	-	131
	㈜지에스동해전력	2,773	17	-	2,790	-	-	-
	㈜지에스포천그린에너지	40,227	-	-	40,227	-	10,037	10,037
	㈜지에스스포츠	-	60	-	60	-	126	126
	옥산오창고속도로㈜	19,454	559	-	20,013	-	1,224	1,224
	은평새길㈜	1,948	72	163	2,183	-	-	-
	부산동서고속화도로㈜	6,985	-	-	6,985	-	-	-
	구미맑은물㈜	3,243	24	-	3,267	-	-	-
	지에스네오텍㈜	-	60	-	60	2,388	1,736	4,124
	㈜삼양인터내셔날	-	-	-	-	3,555	147	3,702
	㈜승산	-	3,149	-	3,149	-	314	314
	㈜경원건설	-	-	-	-	-	114	114
	동해국제자원터미널㈜	-	-	-	-	-	1,380	1,380
합 계		93,335	290,993	822,774	1,207,102	33,612	150,246	183,858

<전기말> (단위: 백만원)

구분	기업명	채권 등				채무 등		
		매출채권	기타채권	대여금	합계	매입채무	기타채무	합계
종속기업	자이에스앤디㈜	-	2	-	2	19,306	3,190	22,496
	자이에스텍㈜	-	-	-	-	-	191	191
	㈜지씨에스	-	27	-	27	363	5,152	5,515
	비에스엠㈜	-	19	-	19	472	-	472
	자이오엔엠㈜	-	1	-	1	3,305	198	3,503
	GS E&C Nanjing Co.,Ltd.	987	2,206	-	3,193	-	-	-
	GS Nha Be Development One-Member LLC	-	23,462	117,009	140,471	-	-	-
	GS Saigon Development One-Member LLC	-	15,486	190,077	205,563	56	4,503	4,559
	GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	-	8,107	-	8,107	4,138	-	4,138
	GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.	-	7,004	-	7,004	2,577	1,712	4,289
	PT. GSENC Development Indonesia	-	322	-	322	-	-	-
	GS Construction Arabia Co.,Ltd.	-	190,733	501,233	691,966	-	-	-
	GS Saudi Co., Ltd.	-	1,892	2,516	4,408	-	-	-
	GS CONSTRUCTION MIDDLE EAST L.L.C	-	22	1,901	1,923	-	-	-
	GS E&C Poland SP.ZO.O	-	8	-	8	-	-	-
	GS Inima Environment S.A.	-	2,168	7,675	9,843	-	-	-
	GS Engineering & Construction Spain, S.L.	13,366	4,176	-	17,542	-	-	-
	GS E&C Construction Canada Ltd.	-	1,352	-	1,352	-	-	-
	GS Village Lake LLC	-	62	2,013	2,075	-	-	-
	PALA-POWER GENERAL CONSTRUCTION SERVICE (PROPRIETARY) LIMITED	-	4	55	59	-	-	-
	GS Engineering & Construction Australia Pty Ltd.	-	609	5,734	6,343	-	-	-
관계기업	㈜지에스코크렙뉴스테이위탁관리부동산투자회사	-	-	-	-	-	1,299	1,299
	㈜메이저디벨로프먼트	4,069	-	-	4,069	-	6	6
	FGS East Asia Technical Resource Management, Inc.	-	158	1,006	1,164	-	-	-
	㈜소백	-	-	6,856	6,856	-	-	-
	향산2도시개발주식회사	-	-	-	-	-	5	5
공동기업	지앤엠에스테이트주식회사	-	64	-	64	-	68	68
기타	(주)삼양인터내셔날	-	-	-	-	4,816	147	4,963
	(주)승산	-	3,149	-	3,149	-	311	311
	(주)지에스	-	10	-	10	-	2,825	2,825
	(주)지에스글로벌	-	41	-	41	1,503	1,482	2,985
	(주)지에스동해전력	6,834	27	-	6,861	-	-	-
	(주)지에스리테일	-	23	-	23	-	7,709	7,709
	(주)지에스스포츠	-	-	-	-	-	144	144
	(주)지에스아이티엠	-	91	-	91	304	75	379
	(주)지에스엔텍	-	-	-	-	532	-	532
	(주)지에스이앤알	-	-	-	-	-	708	708
	(주)지에스텔레서비스	-	-	-	-	-	347	347
	(주)지에스포천그린에너지	26,875	-	-	26,875	-	6,889	6,889
	(주)지에스홈쇼핑	-	-	-	-	-	1,511	1,511
	보령엘엔지터미널(주)	978	-	-	978	-	32,065	32,065
	부산동서고속화도로(주)	4,382	-	-	4,382	-	-	-
	옥산오창고속도로(주)	3,295	391	-	3,686	-	65	65
	은평새길(주)	1,947	61	163	2,171	-	-	-

	지에스네오텍(주)	-	-	-	-	1,915	1,622	3,537
	지에스에너지(주)	-	95	-	95	-	4,536	4,536
	지에스엠비즈(주)	-	-	-	-	569	-	569
	지에스이피에스(주)	-	-	-	-	-	28,959	28,959
	지에스칼텍스(주)	9,279	5	-	9,284	-	6,891	6,891
	지에스파워(주)	2,376	-	-	2,376	49	20,161	20,210
	지에스파크이십사(주)	-	107	-	107	-	-	-
	파르나스호텔(주)	-	-	-	-	-	1,600	1,600
	경원건설(주)	-	-	-	-	-	114	114
합 계		74,388	261,884	836,238	1,172,510	39,905	134,485	174,390

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

(단위: 백만원)

구분	구분	대손충당금 잔액	
		당기말	전기말
종속기업	GS Construction Arabia Co.,Ltd.	696,450	646,135
	GS Saudi Co., Ltd.(*)	-	4,089
	GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	1,368	-
합 계		697,818	650,224

(*) 당기 중 청산하였습니다.

특수관계자 채권에 대한 대손충당금은 장단기대여금, 미수금, 미수수익 등에 대한 충당금이 포함되어 있습니다. 한편, 당기말 현재 종속기업을 제외한 특수관계자 채권에대하여 설정된 집합평가 대손충당금은 617백만원입니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래

<당기> (단위: 백만원)

구분	기업명	연이자율(%)	만 기	기초 잔액	대 여	상환	환율변동 효과	기말 잔액	이자 수익	지분 거래
종속기업	자이에스앤디㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	50,000
	㈜지씨에스	-	-	-	-	-	-	-	-	5
	지베스코㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000
	포항영일만해양케이블카㈜	4.60	2029.08.09	-	2,000	-	-	2,000	37	3,000
	Vietnam GS Industry One-Member LLC	4.60	2020.03.04 ~2021.12.13	117,009	11,375	-	4,636	133,020	6,685	15,569
	Vietnam GS Enterprise One Member LLC	4.60	2020.02.22 ~2021.10.25	190,077	-	61,978	7,364	135,463	7,938	-
	GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	2,954
	GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	9,364
	GS E&C MALAYSIA SDN.BHD.	-	-	-	-	-	-	-	-	(291)
	PT. GSENC Development Indonesia	-	-	-	-	-	-	-	-	8,017
	GS Construction Arabia Co. Ltd.	4.60	2020.01.29 ~2021.12.21	501,233	-	22,624	18,470	497,079	24,382	-
	GS Saudi Co.,Ltd	-	-	2,516	-	2,516	-	-	-	(863)
	GS CONSTRUCTION MIDDLE EAST L.L.C	4.60	2021.03.27 ~2021.10.02	1,901	36,609	30,265	297	8,542	575	-
	GS Real Estate Development Company	-	-	-	-	-	-	-	-	159
	GS Inima Environment,S.A.	4.60	2020.03.31	7,675	-	-	110	7,785	361	212,812
	GS ENGINEERING & CONSTRUCTION SPAIN	-	-	-	-	-	-	-	-	56,275
	CHERVONA GORA EKO	-	-	-	-	-	-	-	-	8,021
	GS Village Lake LLC	4.60	2020.07.26 ~2021.02.21	2,013	-	-	71	2,084	99	1,363
	GS Property Mountain View LLC	4.60	2021.10.24 ~2021.12.16	-	11,727	-	(149)	11,578	63	-
	PALA-POWER GENERAL CONSTRUCTION SERVICE (PROPRIETARY) LIMITED	4.60	2021.03.16	55	-	-	2	57	3	-
	GS Engineering & Construction Australia Pty Ltd.	4.60	2021.06.19 ~2022.12.04	5,734	6,907	-	145	12,786	303	-
관계기업	㈜메이저디벨로프먼트	-	-	-	-	-	-	-	-	750
	FGS East Asia Technical Resource Management, Inc.	4.60	2020.01.17 ~2020.07.11	1,006	-	171	36	871	49	16

	㈜소백	6.00	-	6,856	-	-	-	6,856	621	-
	PT. CORE RESOURCE	8.00 ~ 12.00	2020.10.16 ~2020.10.22	2,236	631	-	73	2,940	242	1,124
	㈜부강테크	-	-	-	-	-	-	-	-	18,000
	㈜청주하이테크밸리	-	-	-	-	-	-	-	-	160
	제로텍㈜	4.60	-	-	1,550	-	-	1,550	23	1
	㈜캠프스텐턴	-	-	-	-	-	-	-	-	3
	천안테크노파크㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	600
기타	부산동서고속화도로㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	6,997
	은평새길㈜	6.90	-	163	-	-	-	163	11	-
	동해국제자원터미널㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	190
합 계				838,474	70,799	117,554	31,055	822,774	41,392	399,226

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기업명	연이자율(%)	만 기	기초 잔액	대 여	상환	환율변동 효과	기말 잔액	이자 수익	지분 거래
종속기업	GS Nha Be Development One-member LLC	6M Libor + 2.50 4.60	2019.02.13 ~2019.12.13	112,122	-	-	4,887	117,009	5,613	-
	GS Saigon Development One-member LLC	6M Libor + 2.50 4.60	2019.03.21 ~2020.02.22	173,567	45,288	36,237	7,459	190,077	8,864	-
	GS Construction Arabia Co.,Ltd.	6M Libor + 2.50 4.60	2019.01.26 ~2020.12.24	464,763	15,529	-	20,941	501,233	23,918	-
	GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	16,738
	GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	17,249
	PT. GSENC Development Indonesia	-	-	-	-	-	-	-	-	15,898
	GS Saudi Co., Ltd.	6M Libor + 2.50	2020.07.14	2,411	-	-	105	2,516	-	-
	GS CONSTRUCTION MIDDLE EAST L.L.C.	4.60	2019.10.02	-	1,889	-	12	1,901	22	43
	GS Inima Environment S.A.	4.60	2019.03.31	-	7,863	-	(188)	7,675	301	-
	GS Engineering & Construction Spain, S.L.	-	-	-	-	-	-	-	-	40,661
	GS Village Lake LLC	6M Libor + 2.50	2019.02.25 ~2020.07.27	214	1,791	-	8	2,013	47	2,132
	GS Property Mountain View LLC	-	-	-	-	-	-	-	-	15,599
	PALA-POWER GENERAL CONSTRUCTION SERVICE (PROPRIETARY) LIMITED	6M Libor + 2.50	2019.03.16	53	-	-	2	55	3	-
	GS Engineering & Construction Australia Pty Ltd.	4.60	2021.06.19 ~2021.10.04	-	5,877	-	(143)	5,734	107	-
	자이오엔엠㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	3,285
관계기업	FGS East Asia Technical Resource Management, Inc.	4.60	2019.01.17 ~2020.07.13	1,714	983	1,804	113	1,006	81	-
	㈜소백	6.00	-	-	6,856	-	-	6,856	-	90
	통진산단㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	10
	학운7산단㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	190
	㈜여의도엠비씨부지복합개발피에프브이	-	-	-	-	-	-	-	-	6,500
	㈜과천상상피에프브이	-	-	-	-	-	-	-	-	2,030
기타	부산동서고속화도로㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	1,855
	은평새길㈜	6.90	-	163	-	-	-	163	11	-
	구미맑은물㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	584
합 계				755,007	86,076	38,041	33,196	836,238	38,967	122,864

(5) 특수관계자 간의 지급보증내역

보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	기업명	종류	보증처	보증기간	당기말 지급보증액	전기말 지급보증액
종속기업	Vietnam GS Industry One-Member LLC	지급보증	KEXIM(한국수출입은행)	2019.07~2024.07	USD 30,000	-
	Vietnam GS Enterprise One Member LLC	지급보증	SC,SG	2019.11~2021.11	USD 165,000	USD 165,000
			주식회사 스마일게이트 홀딩스	2019.04~2020.04	USD 80,000	-
	GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.	지급보증	SC India	2017.07~2020.05	INR 5,720	INR 5,720
			SC India	2018.03~2020.10	INR 15,406	INR 15,406
	GS Construction Arabia Co.,Ltd.	지급보증	SABB	2019.08~2020.07	SAR 120,000	-
		계약이행보증	RABIGH REFINING AND PETROCHEMICAL COMPANY	2019.12~2020.12	USD 138,000	-
	GS Construction Middle East L.L.C.	지급보증	HSBC Plc	2019.09~2029.09	USD 5,000	-
	GS Inima Environment S.A	지급보증	Banco Santander, S.A	2013.01~2020.12	EUR 72	EUR 72
			Banco Santander, S.A	2013.01~2020.12	USD 1,603	USD 2,645
			HSBC Plc	2015.07~2025.07	USD 50,000	USD 50,000
			HSBC Plc	2019.04~2020.04	EUR 5,000	EUR 5,000
			BNP Paribas Spain	2019.08~2020.08	EUR 20,000	-
	GS Inima Industrial S.A.	지급보증	Vortix Distribuidory De Titulos E Valores Moobiliarios LTDA	2019.09~2028.09	USD 60,000	-
	GS Inima USA Construction Corp.	계약이행보증	City of Hialeah	2013.04~2028.09	USD 55,704	USD 55,704
	GS Engineering & Construction Spain, S.L.	계약이행보증	STAR Rafineri A.S.	2013.06~2020.10	USD 1,333,333	USD 1,333,333
				2013.06~2020.10	USD 1,333,333	USD 1,333,333
		지급보증	Deutsche Bank Sociedad Anonima Espanola, Spain	2018.01~2020.12	USD 50,000	USD 50,000
		구매지급보증	ABB Elektrik Sanayi A.S	-	-	EUR 5,577
			ASEA Brown Boveri, SA	-	-	EUR 9,831
	CHERVONA GORA EKO	지급보증	Credit Agricole(Ukraine)	2019.07~2020.0	EUR 16,000	-

				7		
관계기업	㈜메이저디벨로프먼트	지급보증	교보증권	2019.11~2020.02	KRW 43,700	-
			하이투자증권	-	-	KRW 70,000
	㈜소백	지급보증	SC은행	2019.05~2020.05	KRW 90,000	-
			BNK투자증권	2019.08~2020.08	KRW 80,400	-
			코리아에셋투자증권	-	-	KRW 80,400
			교보증권	-	-	KRW 80,600
	법원산업도시개발㈜	조건부채무인수	농협은행 외	2019.07~2021.04	KRW 60,000	-
	㈜여의도엠비씨부지복합개발피에프브이	조건부채무인수	농협중앙회 외	2019.07~2024.01	KRW 551,031	-
기타	옥산오창고속도로㈜	지급보증	메리츠화재 외	2015.10~2036.07	KRW 10,200	KRW 6,000
	부산동서고속화도로㈜	계약이행보증	건설공제조합	2018.01~2023.12	KRW 24,757	KRW 24,757

(6) 특수관계자 간의 담보제공내역

(단위: 백만원)

구분	기업명	담보의 종류	제공처	당기	전기
기타	옥산오창고속도로㈜	지분증권	메리츠화재 외	29,940	29,940
		전자어음	메리츠화재 외	17,000	-
	구미맑은물㈜	지분증권	미래에셋그린인프라전문투자형사모특별자산투자신탁2호	584	584

(7) 주요 경영진에 대한 보상내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기급여	43,409	22,812
퇴직급여	4,228	3,953
합 계	47,637	26,765

31. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 백만원)

구분		당기	전기
당기순이익		441,560	598,501
영업으로부터 창출된 현금흐름 중 조정항목	법인세비용	207,272	249,847
	이자비용	105,401	102,040
	이자수익	(80,732)	(79,777)
	배당금수익	(43,878)	(27,705)
	유형자산감가상각비	26,008	29,143
	무형자산상각비	805	759
	투자부동산감가상각비	6,911	6,926
	사용권자산상각비	72,638	-
	대손상각비	214,547	177,844
	대손충당금환입	(44,882)	(61,320)
	퇴직급여	49,628	49,903
	매출채권처분손실	1,946	5,162
	외화환산손익	(21,263)	(33,115)
	유형자산처분손익	(1,003)	13,363
	무형자산처분손익	(240)	79
	투자부동산처분손익	(22)	-
	투자부동산손상차손	14,807	-
	파생상품평가손익	(34,813)	30,445
	파생상품거래손익	77,224	65,462
	확정계약평가손익	(39,479)	(46,257)
	금융보증비용	-	29,149
	금융보증충당부채환입	(119,413)	(2,387)
	하자보수비	85,929	117,386
	하자보수충당부채환입	(26,128)	(1,223)
	기타자산처분손익	3,073	113
	당기손익-공정가치측정 금융자산평가손익	36,116	26,732
	당기손익-공정가치측정 금융자산처분손익	(11,025)	142
	당기손익-공정가치측정 금융자산손상차손	-	2
	관계회사지분증권손상차손	16,752	49,547
	해외사업환산손실실현	10,688	17,488
	해외사업환산이익실현	(6,838)	(4,786)
	리스변경손익	(532)	-
	기타	3,782	2,436
	소 계	503,279	717,398

영업활동으로 인한 자산부채의 변동	매출채권및기타채권의 감소	739,630	154,897
	재고자산의 감소	192,726	141,747
	파생상품거래의 정산	(64,255)	(20,631)
	기타유동자산의 감소(증가)	(193,032)	52,585
	매입채무및기타채무의 감소	(408,359)	(515,573)
	기타유동부채의 증가(감소)	(39,541)	72,140
	기타유동충당부채의 증가(감소)	(12,888)	22,717
	비유동충당부채의 감소	(50,180)	(36,601)
	퇴직급여의 지급	(94,051)	(49,640)
	해외사업환산손익	22,630	14,403
	소 계	92,680	(163,956)
영업으로부터 창출된 현금흐름		1,037,519	1,151,943

(2) 중요한 비현금거래

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
장・단기대여금의 대체	328,389	347,084
차입금의 유동성 대체	289,805	323,002
대손충당금의 제각	74,247	47,817
사용권자산의 감소	48,690	-
하자보수충당부채의 유동성 대체	33,379	-
장기성공사미수금의 유동성 대체	32,744	-
영업보증금의 대여금 대체	29,938	21,475
사용권자산의 증가	26,977	-
전환사채의 전환	19,210	231,824
입회금의 유동성 대체	17,576	12,323
기타자산의 관계회사지분증권 대체	16,682	11,979
재고자산의 비현금취득	9,915	49,330
사채의 유동성 대체	-	127,854
신종자본증권의 교환	-	29,127

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 백만원)

구분	기초	재무현금흐름	비현금변동				기말
			비용가산	유동성 대체	계정간 대체	환율변동	
단기차입금	505,418	(273,236)	-	-	-	(561)	231,621
유동성사채	80,971	-	104	-	(19,075)	-	62,000
유동성장기차입금	360,559	(473,973)	537	289,805	478	1,984	179,390
유동성리스부채	-	-	-	93,551	-	-	93,551

기타유동부채	165,040	(5,439)	-	17,576	-	-	177,177
사채	70,909	434,899	4,663	-	502	1,860	512,833
장기차입금	596,745	421,681	-	(289,805)	-	696	729,317
리스부채	681,657	(99,955)	22,524	(93,551)	(21,713)	26	488,988
기타비유동부채	271,587	(18,276)	-	(17,576)	-	4	235,739
합 계	2,732,886	(14,299)	27,828	-	(39,808)	4,009	2,710,616

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	1,609,943	1,863,992	566,066	655,391
EUR	13,170	17,087	125,222	162,466
KWD	3,556	13,582	99	380
JPY	-	-	227,084	2,415
SGD	-	-	1	1

<전기말> (원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	금융자산		금융부채	
	외화금액	원화(환산)금액	외화금액	원화(환산)금액
USD	1,745,121	1,951,220	767,790	858,466
EUR	16,314	20,869	44,214	56,557
KWD	1,575	5,805	139	511
JPY	-	-	3,304,168	33,477
SGD	-	-	1	-

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	60,430	(60,430)	54,638	(54,638)
EUR	(7,269)	7,269	(1,784)	1,784
KWD	660	(660)	265	(265)
JPY	(121)	121	(1,674)	1,674

(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 629,692백만원 (전기 : 561,167백만원)입니다.

보고기간종료일 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동할 경우 변동금리부 차입금으로부터 발생하는 이자비용에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	100bp 상승시	100bp 하락시	100bp 상승시	100bp 하락시
이자비용	3,780	(3,780)	2,843	(2,843)

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.

당기말 현재 매출채권에 대해 집합평가로 설정한 충당금 설정률표는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

연체기간	기대신용손실률	장부금액	기대신용손실
미경과	0.66%	365,238	2,415
3개월 이하	0.88%	242,030	2,119
4~12개월 이하	2.01~8.62%	248,596	9,425
13~24개월 이하	10.68~16.70%	6,256	757
25~36개월 이하	19.23~41.46%	4,729	1,135
36개월 초과	51.04%	10,390	5,303
합 계		877,239	21,154

한편, 매출채권에 대한 개별평가로 대손충당금을 인식한 금액은 272,386백만원 입니다.

보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
현금성자산(보유현금제외)	1,434,830	1,367,695
매출채권및기타채권	3,196,616	4,257,322
단기금융자산	161,961	206,878
장기금융자산	51,118	1,904
장기매출채권및기타채권	1,409,991	968,829
비유동보증부채(*)	5,195,870	4,943,389

(*) 신용위험에 대한 최대 노출 정도는 비유동충당부채 계상대상(PF, 재개발, SOC 및 해외법

인)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	3,069,899	1,733,163	3,166,666	1,688,186

(*) 확정계약부채와 리스부채가 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	1,373,200	1,373,200	1,373,200	-	-	-
장・단기금융부채(*1)	2,315,702	2,677,883	775,618	472,361	477,572	952,332
비유동충당부채(*2)	131,375	5,195,870	2,600,687	1,154,656	435,987	1,004,540
합 계	3,820,277	9,246,953	4,749,505	1,627,017	913,559	1,956,872

(*1) 확정계약부채가 제외된 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	1,757,114	1,757,114	1,757,114	-	-	-
장・단기금융부채(*1)	1,688,186	1,988,323	1,178,848	325,725	269,184	214,566
비유동충당부채(*2)	232,660	4,943,389	2,604,485	1,268,508	818,465	251,931
합 계	3,677,960	8,688,826	5,540,446	1,594,233	1,087,649	466,498

(*1) 확정계약부채가 제외된 금액이며 이자상당액을 포함한 금액입니다.
(*2) 계약상 현금흐름은 비유동충당부채 계상대상(PF, 재개발, SOC 및 해외법인)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)	7,313,280	7,300,697
자본(B)	4,161,407	3,772,148
예금(C)	1,434,830	1,367,695
차입금(D)	1,715,161	1,614,602
부채비율(A/B)	176%	194%
순차입금비율((D-C)/B)	7%	7%

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	1,436,593	1,436,593	1,372,470	1,372,470
매출채권및기타채권(*1)	2,234,004	2,234,004	2,675,420	2,675,420
단기금융자산(*2)	161,961	161,961	206,878	206,878
장기매출채권및기타채권	1,409,991	1,409,991	968,829	968,829
장기금융자산(*2)	51,118	51,118	1,904	1,904
당기손익-공정가치측정 금융자산	177,094	177,094	215,473	215,473
합 계	5,470,761	5,470,761	5,440,974	5,440,974
금융부채				
매입채무및기타채무	1,373,200	1,373,200	1,757,114	1,757,114
단기금융부채(*3)	601,679	601,679	1,020,745	1,020,745
기타유동부채(*4)	199,465	199,465	210,803	210,803
장기금융부채(*3)	1,731,138	1,731,138	695,829	695,829
기타비유동부채(*5)	230,335	230,335	267,069	267,069
비유동충당부채(*6)	131,375	131,375	232,660	232,660
합 계	4,267,192	4,267,192	4,184,220	4,184,220

(*1) 미청구공사는 제외되었습니다.
(*2) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용으로 인하여 인식한 리스채권이 포함되어 있습니다.(주석 34 참조)
(*3) 기업회계기준서 제1116호 '리스'의 적용으로 인하여 인식한 리스부채가 포함되어 있습니다.(주석 34 참조)
(*4) 미지급비용과 미지급배당금 및 유동성입회금의 합계 금액이며, 단기 종업원급여는 제외되었습니다.
(*5) 임대보증금과 입회금의 합계 금액입니다.
(*6) 금융보증충당부채입니다.

(2) 원가로 측정되는 금융상품

당기손익-공정가치측정 금융자산 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 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

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

(4) 보고기간종료일 현재 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 당사의 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시 내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분	수준1	수준2(*)	수준3	합계
공정가치로 측정되거나 공시되는 금융자산				
파생상품자산	-	54,341	-	54,341
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	177,094	177,094
공정가치로 측정되거나 공시되는 금융부채				
파생상품부채	-	35,117	-	35,117

<전기말> (단위: 백만원)

구분	수준1	수준2(*)	수준3	합계
공정가치로 측정되거나 공시되는 금융자산				
파생상품자산	-	53,752	-	53,752
당기손익-공정가치측정 금융자산	-	-	215,473	215,473
공정가치로 측정되거나 공시되는 금융부채				
파생상품부채	-	101,972	-	101,972

(*) 보고기간종료일 현재 공정가치 수준2로 분류된 금융상품의 공정가치 측정 시 사용된 평가기법 및 공정가치 측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말	가치평가기법	투입변수
파생상품자산	54,341	53,752	현금흐름할인모형 등	CD금리 등
파생상품부채	35,117	101,972		

장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 보아 장부금액을 공정가치로 공시한 항목과 관련한 공정가치 서열체계는 공시하지 않습니다.

(5) 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역

당기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

34. 회계정책의 변경

당사는 2019년 1월 1일을 최초 적용일로 하여 기업회계기준서 제1116호 '리스'를 적용 하였으며, 경과규정에 따라 비교표시된 전기 재무제표를 재작성하지 않았습니다. 동 기준서의 적용이 최초 적용일 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	증가(감소)
자산	
사용권자산	603,551
금융리스채권	69,741
이연법인세자산	2,133
자산총계	675,425
부채	
리스부채	681,657
자본	
이익잉여금	(6,232)
부채와 자본총계	675,425

(1) 기업회계기준서 제1116호 최초 채택 효과

당사는 다양한 유형의 건물, 건설장비 및 기타장비 등에 대한 리스 계약을 체결하고 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1116호를 적용함에 따라 단기리스와 소액자산리스를 제외한 당사가 리스이용자인 모든 리스에 대해 단일의 인식 및 측정 방법을 적용합니다. 동 기준서는 당사가 적용한 구체적인 경과규정 요구사항 및 실무적 간편법에 대한 지침을 제공합니다.

1) 종전에 운용리스로 분류한 리스
당사는 종전에 운용리스로 분류하였던 리스에 대해 단기리스와 소액자산리스를 제외하고 사용권자산과 리스부채를 인식하였습니다. 대부분의 리스에 대한 사용권자산은최초 적용일 현재 리스부채와 동일한 금액으로 인식하고, 최초 적용일 직전에 재무상태표에 인식된 리스와 관련하여 선급하거나 발생한 리스료 금액을 조정하였습니다. 리스부채는 최초 적용일 현재 증분차입이자율로 할인한 나머지 리스료의 현재가치로측정되었습니다.

2) 당사가 적용한 실무적 간편법
당사가 기업회계기준서 제1116호 도입 시 적용한 실무적 간편법은 다음과 같습니다.

- 특성이 상당히 비슷한 리스 포트폴리오에 단일 할인율을 적용
- 최초적용일 직전에 리스가 손실부담계약에 해당되는지를 판단함으로써 손상 검토 수행 대체
- 최초적용일부터 12개월 이내에 리스기간이 종료되는 리스에 대해 단기리스 인식면 제를 적용
- 최초적용일의 사용권자산 측정에서 리스개설직접원가를 제외
- 연장 또는 종료 선택권을 포함하는 리스계약의 리스기간을 산정하는 경우 사후판 단을 적용

(2) 새로운 회계정책의 요약

당사가 기업회계기준서 제1116호를 채택하면서 적용하는 새로운 회계정책은 다음과같습니다.

1) 사용권자산
당사는 리스개시일(즉, 기초자산을 사용할 수 있는 날)에 사용권자산을 인식합니다. 사용권자산은 원가로 측정하고 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 측정하며, 리스부채의 재측정이 발생하는 경우 조정합니다. 사용권자산의 원가에는 리스부채 인식금액, 리스개설직접원가 발생액이 포함되며, 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스선급금이나 인센티브는 가감합니다. 당사가 리스기간 종료시점에 리스자산에 대한 소유권을 얻을 것이라고 합리적으로 예측되지 않는다면, 사용권자산은 추정내용연수와 리스기간 중 더 짧은 기간에 걸쳐 정액 기준으로 감가상각합니다.당사는 사용권자산에 대한 손상 검토를 수행합니다.

2) 리스부채
당사는 리스개시일에 그날 현재 지급하지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 리스료에는 받을 리스 인센티브를 제외한 고정리스료(실질적인 고정리스료를 포함), 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료와 잔존가치 보증에 따라 회사가 지급할 것으로 예상되는 금액이 포함됩니다. 또한 당사는 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격과 리스기간이 당사의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액을 리스료에 포함합니다. 지수나 요율에 따라 달라지지 않는 변동리스료는 리스료를 지급하는 사건이 발생한 기간의 비용으로 인식합니다. 당사는 리스료의 현재가치를 계산할 때, 리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스개시일의 증분차입이자율을 사용합니다. 당사는 리스개시일 후에 리스부채에 대한 이자를 반영하여 리스부채의 장부금액을 증액하고, 지급한 리스료를 반영하여 리스부채의 장부금액을 감액합니다.또한 당사는 리스의 변경을 반영하거나, 실질적인 고정리스료의 변경을 반영하거나, 리스 기간의 변경 또는 기초자산 매수선택권 평가의 변경이 있는 경우, 이 변경을 반영하여 리스부채를 재측정 합니다.

3) 단기리스 및 소액자산리스
당사는 건설장비 및 비품 등의 단기리스(예, 리스 기간이 리스개시일로부터 12개월 이하이고 매수선택권이 없는 리스)에 대해 인식면제를 적용합니다. 또한, 가치가 낮은 사무용 장비 등에 대해 소액자산리스로 인식면제를 적용합니다. 단기리스와 소액자산리스에 대한 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식합니다.

4) 연장선택권이 있는 계약에서 계약기간을 결정할 때 중요한 판단
당사는 리스의 해지불능기간에 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실하거나, 리스 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한 경우에 그 선택권의 대상 기간을 포함하여 리스기간을 산정합니다. 당사는 일부 리스에 대해 1년 또는 임의의 기간을 연장할 수 있는 연장선택권을 보유하고 있습니다. 당사는 이 선택권의 행사가능성이 상당히 확실한지를 평가할 때 사후판단을 적용합니다. 리스개시일 이후에 중요한 영향을 미치는 사건이 발생하거나 통제할 수 있는 상황에 변화가 발생하여 선택권의 행사가능성 (또는 행사하지 않을 가능성)에 영향을 미친다면(예를 들어, 사업 전략의 변경), 당사는 리스 기간을 재평가 합니다.

(3) 재무상태표와 손익계산서에 인식한 금액

당사의 사용권자산 및 리스부채의 장부 금액과, 보고기간 중 변동 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	사용권자산				리스부채
	건물	건설장비	기타장비	합계	
당기초	584,390	18,752	409	603,551	681,657
증가	2,127	19,193	5,657	26,977	26,977
감소	(47,723)	(967)	-	(48,690)	(49,223)
감가상각	(52,552)	(17,974)	(2,113)	(72,639)	-
이자비용	-	-	-	-	23,057
지급	-	-	-	-	(99,955)
환산차이	27	-	-	27	26
당기말	486,269	19,004	3,953	509,226	582,539

당사는 당기 중 단기리스에 따른 리스료 87,834백만원, 소액자산리스에 따른 리스료 9,042백만원, 변동리스에 따른 리스료 9,828백만원을 인식하였으며, 전대리스에 따른 이자수익 2,795백만원을 인식하였습니다.

한편, 당사의 2018년 12월 31일 현재 유효한 운용리스약정의 나머지 리스료에 대해 최초 적용일의 증분차입이자율을 사용하여 할인한 금액과 최초 적용일에 재무상태표에 인식된 리스부채와의 차이는 단기리스 및 소액자산리스로 인한 것입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

GS건설주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2019년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 GS건설주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2019년 12월 31일현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, GS건설주식회사의 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2020년 3월 19일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 공인회계사윤리기준에 따라 회사로부터 독립적이며 공인회계사윤리기준에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감사에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표 명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니 다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절

차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며,한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준1에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득,사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이태곤입니다.

서울시 영등포구 여의공원로 111
한 영 회 계 법 인
대표이사 박 용 근

2020년 3월 19일

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

내부회계관리제도 운영실태 보고서

GS건설주식회사

GS건설 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.
본 대표이사 및 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 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.

2020년 2월 27일

내부회계관리자 김 태 진

대 표 이 사 임 병 용

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	GS건설주식회사			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사·세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		5	4	1	1	10	10	5	4	17	12	1	2	39	33
투입시간	분·반기검토	55	56	280	147	4,475	3,745	1,737	1,413	119	28	-	-	6,666	5,389
	감사	311	179	534	200	7,165	3,311	2,312	1,759	1,017	308	80	50	11,419	5,807
	합계	366	235	814	347	11,640	7,056	4,049	3,172	1,136	336	80	50	18,085	11,196

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.4.8~2019.4.12 2019.7.8~2019.7.12		10	일			
	주요내용	회사의 이해와 사업에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 업무팀 구성, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용
				상주		비상주		
	2019.05.16~2019.07.12 2019.09.02~2019.10.18	70	일	10	명	2	명	내부회계관리제도 설계평가
	2019.10.21~2019.11.15	10	일	3	명	1	명	전산감사
	2019.11.21~2019.12.20 2019.12.23~2020.01.31	48	일	10	명	2	명	현장실사 및 내부회계관리제도 운영평가
	2020.02.03~2019.03.06	25	일	10	명	2	명	중요 계정잔액 및 주석 사항에 대한 질문, 분석적절차, 표본감사(문서검증, 재계산 등), 전산

								감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020-01-14					1	일
	실사(입회)장소	수도권철근가공공장(경기 안산)						
	실사(입회)대상	원재료						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020-01-06					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	2019년 4월 17일, 2019년 5월 3일, 2019년 8월 5일, 2019년 8월 22일, 2019년 11월 4일, 2020년 2월 27일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-					-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 04월 17일	감사인: 담당이사 외1명 회사: 감사위원3명 외1명	서면회의	독립성 확인
2	2019년 05월 03일	감사인: 담당이사 외1명 회사: 감사위원3명 외1명	서면회의	분기재무제표에 대한 검토 결과보고 및 전반감사계획
3	2019년 08월 05일	감사인: 담당이사 외1명 회사: 감사위원3명 외1명	서면회의	반기재무제표에 대한 검토 결과보고
4	2019년 08월 22일	감사인: 담당이사 외1명 회사: 감사위원3명 외1명	서면회의	중점감사사항(KAM) 선정 보고
5	2019년 11월 04일	감사인: 담당이사 외1명 회사: 감사위원3명 외1명	서면회의	분기재무제표에 대한 검토 결과보고 및 현장실사계획, 기말감사계획
6	2020년 02월 27일	감사인: 담당이사 외1명 회사: 감사위원3명 외1명	서면회의	2019년 재무제표 및 내부회계 감사 결과보고