목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)재 무 제 표 9
주석 17
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견 140
외부감사 실시내용 145

GS건설주식회사

재무제표 및 내부회계관리제도에 대한

감 사 보 고 서

제 52 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

GS건설주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 GS건설주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 『내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계』에 근거한 회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 감사하였으며, 2021년 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 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 투입법에 따른 수익인식

핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석2에서 기술되어 있는 바와 같이, 회사는 고객의 토지에 건설하는 건물, 도로, 플랜트 등 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산에 대한 건설계약에 대해서, 통제가 이전되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하며, 발생원가에 기초한 투입법을 진행률 측정에 사용하고 있습니다. 또한 자체분양공사에 대해서는 한국회계기준원 질의회신 '2017-I-KQA015'의 조건을 충족하는 계약에 대하여 통제가 이전되는 기간에 걸쳐 수익을 인식하며, 이 경우에도 발생원가에 기초한 투입법이 진행률 측정에 사용됩니다.

재무제표에 대한 주석3 (중요한 회계추정 및 가정)에서 기술한 바와 같이 총 계약수익은 공사변경, 보상금, 장려금 및 위약금 등 미래 사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받고 있으며, 총 계약원가는 재료비, 노무비, 외주비, 공사기간 등의 미래 예상치에 근거하여 추정되므로 향후 변동될 수 있는 불확실성이 존재합니다.

우리는 회사의 전체 건설계약 중 경영진의 총계약수익 및 총계약원가의 추정에 유의적인 불확실성이 존재하여 재무제표에 미치는 영향이 중대하다고 판단되는 일부 계약의 투입법에 따른 수익인식을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리는 위에서 언급한 중요한 건설계약에 대하여 아래의 감사절차를 수행하였습니다.

・투입법에 따른 수익인식 기준의 적정성에 대한 감사절차
  - 건설계약의 수익인식 관련 회사의 회계정책 이해

- 투입법에 따른 수익인식 기준 적용한 경우, 그 적정성에 대한 확인
- 자체분양사업에 대한 수익인식이 한국채택국제회계기준에 부합하는지 검토

· 총계약수익의 적정성에 대한 감사절차
- 건설계약의 체결 또는 변경과 관련된 내부통제를 이해하고 주요 통제는 설계 및 운영의 효과성을 테스트
- 건설계약의 계약서 문서검사를 통한 계약금액, 주요 계약조건 확인
- 총계약수익에 영향을 미치는 공사변경의 발생에 대한 질문 및 변경계약 체결 여부 확인
- 회사의 지연배상금 발생가능성 검토내역의 합리성 검토

· 총계약원가의 추정의 불확실성에 대한 감사절차
- 총계약원가 변경 및 승인에 대한 내부통제를 이해하고 주요 통제는 설계 및 운영의 효과성을 테스트
- 총계약원가의 최종승인 여부 확인 및 회계시스템 총계약원가와 대사
- 종료현장의 누적원가와 총계약원가 추정치 비교를 통한 추정의 합리성 확인
- 보고기간말 이후 총계약원가의 유의적인 변동 여부 검토
- 총계약원가의 유의적인 변동이 있는 현장에 대하여 질문 및 변동 원인 검토

· 현장별 누적계약원가 검토 및 매출액 계산의 정확성에 대한 감사절차
- 각 현장별 발생원가 집계 및 승인에 대한 내부통제를 이해하고 주요 통제는 설계 및 운영의 효과성을 테스트
- 각 현장별 집계된 발생원가와 원장 대사를 통한 완전성 및 정확성 테스트
- 공사원가의 발생사실 및 귀속현장의 정확성 확인을 위하여 외부증빙 대사
- 현장별 진행률 및 진행률에 따른 매출액 재계산 검증

(2) 손상징후가 발생한 계약의 금융자산 및 계약자산 회수가능성

핵심감사사항으로 결정된 이유
재무제표에 대한 주석6 (매출채권및기타채권) 및 주석7 (건설계약)에서 언급한 바와 같이, 당기말 현재 회사는 공사미수금, 분양미수금 및 계약자산에 대해 477,715백만원의 대손충당금을 설정하였습니다. 일부 건설계약은 발주처와의 의견불일치, 발주처의 재무상태 악화, 미분양주택 증가 등으로 인하여 해당 계약의 매출채권 등의 금융자산 및 계약자산의 회수가능성에 대하여 경영진의 유의적인 회계추정과 판단이 수반됨에 따라 우리는 동 건설계약의 금융자산 및 계약자산의 회수가능성을 핵심감사사항으로 판단하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법
우리는 위에서 언급한 손상징후가 발생한 계약의 금융자산 및 계약자산의 회수가능성에 대하여 아래의 감사절차를 수행하였습니다.

- 손상징후 발생 계약에 대한 내부통제를 이해하고 주요 통제는 설계 및 운영의 효과성을 테스트
- 손상징후 발생 계약의 계약자산 청구 지연사유 및 발주처 재무상태 검토
- 손상징후 발생 계약의 계약자산 및 금융자산 회수가능성에 대한 평가 적정성 검토

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 재무제표에 대한 주석3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 재무제표에 대한 주석3은 경영진이 COVID-19(코로나)바이러스가 기업의 영업환경과 관련한 불확실성 및 이러한 사건이나 상황을 다루기 위해 취해진 조치와 계획을 설명합니다.

기타사항

회사의 2019년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 한영회계법인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 감사절차를 설계하기 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 안된다고 결론을내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 이정훈 입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 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 52 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 51 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

GS건설주식회사 대표이사 임병용

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 종로구 종로 33 그랑서울

(전 화) 02-2154-1112

재 무 상 태 표

제52기말 2020년 12월 31일 현재

제51기말 2019년 12월 31일 현재

GS건설주식회사 (단위:원)

과목	주석	제 52 (당) 기말		제 51 (전) 기말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			5,936,188,693,705		5,997,754,351,123
1. 현금및현금성자산	5,9,32,33	1,741,894,923,362		1,436,592,593,648	
2. 매출채권및기타채권	6,7,9,30,32,33	1,896,612,039,008		2,225,863,828,749	
3. 계약자산	7,32	886,669,970,772		970,751,987,745	
4. 재고자산	8	907,928,210,671		514,066,723,613	
5. 단기금융자산	5,9,11,32,33	128,691,470,799		161,960,651,741	
6. 기타유동자산	8	374,392,079,093		688,518,565,627	
Ⅱ. 비유동자산			5,934,858,565,562		5,476,932,856,741
1. 유형자산	13	805,475,140,788		815,812,727,424	
2. 무형자산	14	54,804,196,559		44,850,024,921	
3. 투자부동산	15	892,207,883,384		848,251,674,472	
4. 사용권자산	16	361,100,787,153		509,226,497,317	
5. 관계회사지분증권	12	1,324,575,728,900		894,531,923,122	
6. 장기매출채권및기타채권	6,9,30,32,33	1,076,457,259,478		1,187,563,357,033	
7. 장기금융자산	5,9,30,32,33	299,863,055,418		277,699,423,729	
8. 이연법인세자산	28	847,693,896,457		726,056,784,719	
9. 당기손익-공정가치측정 금융자산	9,10,33	198,986,160,088		172,940,444,004	
10. 기타비유동자산	8	73,694,457,337		-	
자 산 총 계			11,871,047,259,267		11,474,687,207,864
부 채					
Ⅰ. 유동부채			4,526,630,289,310		4,918,003,544,004
1. 매입채무및기타채무	9,17,30,32,33	1,141,152,974,190		1,373,200,016,366	
2. 단기금융부채	9,11,16,18,32,33	625,999,511,285		601,678,624,943	
3. 계약부채	7	1,699,182,845,345		2,103,429,542,324	
4. 법인세부채	28	189,364,404,451		121,697,089,407	
5. 유동충당부채	7,20	159,013,283,067		113,598,964,158	
6. 기타유동부채	7,17,30,33	711,917,270,972		604,399,306,806	

Ⅱ. 비유동부채			2,924,332,897,078		2,395,276,620,070
1. 장기매입채무및기타채무	17	189,393,363,229		-	
2. 장기금융부채	9,15,16,18,32,33	2,387,276,301,213		2,065,470,284,051	
3. 순확정급여부채	19	6,265,854,081		41,052,144,471	
4. 비유동충당부채	9,20,32,33	315,425,456,334		255,972,978,385	
5. 기타비유동부채	9,17,33	25,971,922,221		32,781,213,163	
부 채 총 계			7,450,963,186,388		7,313,280,164,074
자 본					
1. 자본금	1,22	403,541,015,000		400,489,020,000	
2. 자본잉여금	22	817,138,194,640		803,805,507,857	
3. 기타자본	22	(36,443,281,049)		(9,428,189,853)	
4. 기타포괄손익누계액	11,22	4,762,279,124		(370,017,366)	
5. 이익잉여금	23	3,231,085,865,164		2,966,910,723,152	
자 본 총 계			4,420,084,072,879		4,161,407,043,790
부채와 자본총계			11,871,047,259,267		11,474,687,207,864

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제52기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제51기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

GS건설주식회사 (단위:원)

과목	주석	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
Ⅰ. 매출액	4,7,30	8,890,992,062,853	9,485,125,995,369
1. 공사매출		8,364,002,071,435	8,979,806,322,680
2. 분양매출		435,913,382,250	397,002,476,710
3. 기타매출		91,076,609,168	108,317,195,979
Ⅱ. 매출원가	7,29,30	7,512,489,195,401	8,227,276,947,943
1. 공사매출원가		7,082,583,650,382	7,768,362,025,474
2. 분양매출원가		299,155,168,763	308,435,242,331
3. 기타매출원가		130,750,376,256	150,479,680,138
Ⅲ. 매출총이익		1,378,502,867,452	1,257,849,047,426
Ⅳ. 판매비와관리비	25,29	695,321,642,156	576,917,973,212
Ⅴ. 영업이익	4	683,181,225,296	680,931,074,214
Ⅵ. 기타수익	9,11,26	306,646,252,841	267,367,758,807
Ⅶ. 기타비용	9,11,26	501,570,768,626	434,981,522,219
Ⅷ. 금융수익	9,11,27,30	265,735,148,585	323,154,657,751
Ⅸ. 금융원가	9,11,27,32	277,493,979,642	187,639,795,507
Ⅹ. 법인세비용차감전순이익	4	476,497,878,454	648,832,173,046
Ⅺ. 법인세비용	28	149,553,512,336	207,272,099,488
Ⅻ. 당기순이익		326,944,366,118	441,560,073,558
XIII. 주당순이익	24		
1. 기본주당순이익		4,111	5,567
2. 희석주당순이익		4,000	5,025

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제52기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제51기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

GS건설주식회사 (단위:원)

과목	주석	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
Ⅰ. 당기순이익		326,944,366,118	441,560,073,558
Ⅱ. 기타포괄손익		22,165,958,384	14,399,183,865
당기손익으로 재분류되는 세후 기타포괄손익			
1. 해외사업환산손익	22,28	(4,865,913,515)	22,772,613,988
2. 파생상품평가손익	11,22,28	9,998,210,005	5,544,942,446
당기손익으로 재분류되지 않는 세후 기타포괄손익			
1. 확정급여제도의 재측정손익	19,23,28	17,033,661,894	(13,918,372,569)
Ⅲ. 당기총포괄손익		349,110,324,502	455,959,257,423

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제52기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제51기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

GS건설주식회사 (단위:원)

과목	주석	자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계
Ⅰ. 2019.1.1(전기초)		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	23	-	-	-	-	441,560,073,558	441,560,073,558
2. 해외사업환산손익	22,28	-	-	-	22,772,613,988	-	22,772,613,988
3. 파생상품평가손익	11,22,28	-	-	-	5,544,942,446	-	5,544,942,446
4. 확정급여제도의 재측정손익	19,23,28	-	-	-	-	(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	23	-	-	-	-	(795,354,000)	(795,354,000)
2. 전환사채의 전환	18	3,310,035,000	15,760,986,285	-	-	-	19,071,021,285
3. 배당금의 지급	23	-	-	-	-	(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(전기말)		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
Ⅰ. 2020.1.1(당기초)		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
Ⅱ. 총포괄손익							
1. 당기순이익	23	-	-	-	-	326,944,366,118	326,944,366,118
2. 해외사업환산손익	22,28	-	-	-	(4,865,913,515)	-	(4,865,913,515)
3. 파생상품평가손익	11,22,28	-	-	-	9,998,210,005	-	9,998,210,005
4. 확정급여제도의 재측정손익	19,23,28	-	-	-	-	17,033,661,894	17,033,661,894
총포괄손익 소계		-	-	-	5,132,296,490	343,978,028,012	349,110,324,502
Ⅲ. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래							
1. 신종자본증권의 이자지급	23	-	-	-	-	(397,677,000)	(397,677,000)
2. 신종자본증권의 상환	22	-	-	(27,015,091,196)	-	-	(27,015,091,196)
3. 전환사채의 전환	18	3,051,995,000	13,332,686,783	-	-	-	16,384,681,783
4. 배당금의 지급	23	-	-	-	-	(79,405,209,000)	(79,405,209,000)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계		3,051,995,000	13,332,686,783	(27,015,091,196)	-	(79,802,886,000)	(90,433,295,413)
Ⅳ. 2020.12.31(당기말)		403,541,015,000	817,138,194,640	(36,443,281,049)	4,762,279,124	3,231,085,865,164	4,420,084,072,879

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제52기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제51기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

GS건설주식회사 (단위:원)

과목	주석	제 52 (당) 기		제 51 (전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			647,870,870,417		790,807,706,403
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	845,566,150,766		1,037,519,131,641	
2. 이자의 수취		49,894,205,495		75,762,068,401	
3. 이자의 지급		(75,124,424,322)		(74,285,361,006)	
4. 배당금의 수취		33,922,299,047		43,878,882,260	
5. 법인세의 납부		(206,387,360,569)		(292,067,014,893)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			(647,265,024,205)		(634,453,161,748)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,225,299,928,029		1,410,951,859,811	
(1) 기타채권의 감소		369,741,380,009		792,413,352,446	
(2) 단기금융자산의 감소		60,036,439,124		343,353,751,556	
(3) 장기기타채권의 감소		485,480,236,006		179,843,905,312	
(4) 장기금융자산의 감소		299,148,127,931		55,571,205,688	
(5) 당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		4,848,028,735		23,296,673,781	
(6) 관계회사지분증권의 처분		210,000,000		291,371,634	
(7) 유형자산의 처분		4,162,520,357		14,175,791,306	
(8) 무형자산의 처분		21,093,136		1,146,950,000	
(9) 투자부동산의 처분		1,652,102,731		858,858,088	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,872,564,952,234)		(2,045,405,021,559)	
(1) 기타채권의 증가		458,443,080,791		153,526,141,595	
(2) 단기금융자산의 증가		47,278,385,540		296,264,513,251	
(3) 장기기타채권의 증가		499,220,385,925		1,021,415,482,494	
(4) 장기금융자산의 증가		319,130,494,941		84,576,991,100	
(5) 당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		3,519,562,085		9,984,235,000	
(6) 관계회사지분증권의 취득		522,486,117,067		376,499,569,565	
(7) 유형자산의 취득		17,001,172,379		99,118,935,972	
(8) 무형자산의 취득		5,485,753,506		4,019,152,582	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름			318,032,841,733		(92,369,954,576)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,008,196,074,443		2,792,189,814,787	
(1) 단기금융부채의 증가		683,614,624,313		1,874,396,034,510	
(2) 장기금융부채의 증가		1,320,111,889,130		914,521,689,692	
(3) 기타비유동부채의 증가		4,469,561,000		3,272,090,585	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(1,690,163,232,710)		(2,884,559,769,363)	
(1) 단기금융부채의 감소		1,308,384,123,897		2,621,605,245,395	
(2) 기타유동부채의 감소		8,471,370,000		5,438,800,000	
(3) 장기금융부채의 감소		185,581,704,111		75,747,557,563	
(4) 기타비유동부채의 감소		802,650,000		2,236,268,789	
(5) 배당금의 지급		79,402,740,110		78,743,202,000	
(6) 신종자본증권의 이자지급		397,677,000		795,354,000	
(7) 신종자본증권의 상환		27,426,000,000		-	
(8) 주식발행비의 지급		12,986,920		38,760,510	
(9) 리스부채의 지급		79,683,980,672		99,954,581,106	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(13,336,358,231)		138,019,075
Ⅴ. 현금및현금성자산의 증감(Ⅰ + Ⅱ + Ⅲ+Ⅳ)			305,302,329,714		64,122,609,154
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산			1,436,592,593,648		1,372,469,984,494

Ⅶ. 기말 현금및현금성자산(Ⅴ + Ⅵ)			1,741,894,923,362		1,436,592,593,648

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제52기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제51기 2019년 1월 1일부터 2019년 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 403,541백만원입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 ("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 공정가치로 평가된 투자부동산, 토지 및 건물, 파생금융상품, 채무 및 지분의 금융자산, 조건부대가, 비현금 분배 부채를 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 위험회피의 위험회피대상으로 지정된 자산과 부채의 장부금액은 상각후원가로 기록되지 않고 효과적인 위험회피관계 내에서 회피되는 위험에 대응하는공정가치의 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 종속기업 및 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 4 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. 다만, 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 가치평가기법을 사용하고 있습니다.

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

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

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 원금 잔액에 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 하에서금융자산을 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.

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.

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 지분상품을 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 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 사용합니다.

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 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류하고 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 인식액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액 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.

- 현금흐름 위험회피: 인식된 자산, 부채 또는 발생가능성이 매우 높은 예상거래와 연관된특정 위험에 대한 위험회피

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

위험회피목적으로 사용하는 다양한 파생상품의 공정가치는 주석 11에서 공시하고 있으며, 기타포괄손익에 인식한 위험회피평가손익의 변동은 주석 11에서 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.

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.

발생 가능한 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우 자본으로 직접인식한 누적평가손익은 당기손익(기타수익 또는 기타비용)으로 즉시 인식되나 위험회피수단이 대체나 만기연장 없이 소멸, 매각, 청산, 행사된 경우 또는 위험회피 지정이 취소된 경우에는 예상거래가 발생할 때까지 자본으로 인식된 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	10 ~ 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 인식과 측정 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 모든 자산유형에 대해 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.

당사는 중간리스제공자인 경우 상위리스와 전대리스를 두 개의 별도계약으로 회계처리하고 있습니다. 당사는 기초자산이 아닌 상위리스에서 생기는 사용권자산에 따라 전대리스를 금융리스 또는 운용리스로 분류합니다.

2.3.10 차입원가

의도된 용도로 사용하거나 판매 가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로하는 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 않고 있습니다.

과목	추정 내용연수
임대권	20년
소프트웨어	5년
기술권리	5 ~ 9년

2.3.12 투자부동산

임대수익이나 시세차익을 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 경제적내용연수(40년) 동안 정액법으로 상각됩니다.

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 회수가능액으로감소시키고 이를 손상차손으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 자산의 사용가치는 해당 자산의 기대미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 할인율로 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 종업원급여

1) 퇴직급여

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. 포괄손익계산서에 인식한 재측정요소는 이익잉여금으로 즉시 대체하며, 후속기간에 당기손익으로 재분류되지 않습니다.

제도개정, 축소 또는 정산이 발생하는 경우에는 과거근무원가 또는 정산으로 인한 손익은 당기손익으로 인식됩니다.

2) 기타장기종업원급여

당사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을 수 있는 권리는 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

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 보고기간마다 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 당기법인세는 자본에 반영되며 손익계산서에 반영되지 않고 있습니다. 경영진은 주기적으로 관련 세법 규정의 해석과 관련해서 법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요 시, 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 동일시적차이의 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 동일시적차이가 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 ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 효익을 얻거나 고객이 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고, ② 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 구별되는 별도의 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 통제할수 있는 것으로 판단되어 수행의무에 배분된 거래가격을 용역을 제공하는 기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

자체분양공사의 수익은 한국회계기준원 질의회신'2017-I-KQA015'의 조건을 충족하는 계약에 대하여 진행기준으로 인식하며, 동 회계처리는 한국채택국제회계기준에한하여 효력이 있습니다.

(3) 투입법을 이용한 진행률 측정

기업회계기준서 제1115호에 따르면 고객에게 약속한 재화나 용역 즉, 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때 또는 기간에 걸쳐 수행의무를 이행하는 대로 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. 당사의대부분의 건설계약은 투입법을 이용한 진행률 측정을 적용하고 있습니다.

기업회계기준서 제1115호에 따르면 계약 개시 시점에 재화가 구별되지 않고, 고객이재화와 관련된 용역을 제공받기 유의적으로 전에 그 재화를 통제할 것으로 예상되며,이전되는 재화의 원가가 수행의무를 완전히 이행하기 위해 예상되는 총 원가와 비교하여 유의적인데다, 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.

2.3.18 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2021년 2월 4일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서수정승인될 수 있습니다.

2.4 당사가 채택한 제・개정 기준서

당사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

2.4.1 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 사업의 정의

사업의 정의를 충족하기 위해서는 산출물의 창출에 유의적으로 기여하는 투입물과 실질적인 과정이 반드시 포함되어야 하며, 산출물에서 원가 감소에 따른 경제적 효익은 제외하였습니다. 또한, 취득한 총자산의 대부분의 공정가치가 식별가능한 단일 자산 또는 비슷한 자산의 집합에 집중되어 있는 경우에는 사업의 취득이 아니라고 간주할 수 있는 선택적 집중테스트가 추가되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.4.2 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 제1109호 '금융상품' 및 제1039호'금융상품: 인식과 측정' 개정 - 이자율 지표 개혁

이자율지표 개혁으로 인한 불확실성이 존재하는 동안 위험회피회계 적용과 관련하여예외규정을 추가하였습니다. 예외규정에서는 예상현금흐름의 발생가능성이 매우 높은지, 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이의 경제적 관계가 있는지, 양자간에 높은 위험회피효과가 있는지를 평가할 때, 위험회피대상항목과 위험회피수단이 준거로하고 있는 이자율지표는 이자율지표 개혁의 영향으로 바뀌지 않는다고 가정합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.4.3 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'와 제1008호 '회계정책, 회계추정의변경 및 오류' 개정 - 중요성의 정의

중요성의 정의를 명확히 하였습니다. 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.5. 당사가 적용하지 않은 제・개정 기준서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 당사가 적용하지 아니한 제・개정 기준서는 다음과 같습니다.

2.5.1 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동・비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.5.2 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.5.3 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서차감하는 것을 금지하고 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.5.4 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.5.5 기업회계기준서 제1116호 '리스' 개정 - 코로나바이러스감염증-19 관련 임차료

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있으며, 이로 인해 당기손익으로 인식된 금액을 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.5.6 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제1104호 '보험계약' 및 제1116호 '리스' 개정 - 이자율지표개혁

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의이자율지표 대체 시장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.5.7 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(가) 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
(나) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
(다) 기업회계기준서 제1116호 '리스': 리스 인센티브
(라) 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

3. 중요한 회계추정 및 가정

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 발생하는 미래기대현금흐름을 추정하고 동 미래기대현금흐름의 현재가치를 계산하기 위한 적절한 할인율을 선택하여야 합니다.

(2) 법인세

당사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 추정하여 당기법인세 및 이연법인세로 인식하고 있습니다. 그러나 미래 실제 법인세 부담액은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 예상한 법인세 효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

(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 수익금액 변동의 승인 가능성이 높거나 당사가 성과기준을 충족할 가능성이 높을 경우, 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때 이미 인식한 누적 수익금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 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.

(5) 금융상품의 공정가치 평가

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치에 대하여 보고기간종료일 현재 주요한 시장상황을 기초로 다양한 평가기법 및 가정을 사용하여 결정하고 있습니다.

(6) 금융자산 및 계약자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 채무불이행위험과 기대신용률에 대한 가정에 근거하였습니다. 당사는 이러한 가정을 세우고 손상계산을 위한 투입요소를 선택할 때 보고기간말의 미래 전망에 대한 추정 및 과거 경험, 현재 시장상황에 근거하여 판단합니다.

또한, 일부 건설계약과 관련하여 해당 계약의 예상 사업수익과 사업비용에 대한 추정치에 근거하여 금융자산 및 계약자산의 손상을 판단하고 있습니다.

(7) 충당부채

당사는 보고기간말 현재 하자보수, 소송사건 및 지급보증 등과 관련된 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 미래 발생사건에 대한 과거 경험과 예측치에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다. 그러나 미래 발생사건은 과거 경험과 예측치와 유의적인 차이가 발생할 수 있으며, 이러한 미래 발생사건을 근거로 한 추정치는 경우에 따라서 실제치와 유의적인 차이가 발생할 수 있는 불확실성이 존재합니다.

(8) 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

(9) COVID-19 영향

당기 중 COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있으며, 이는 당사의 수주활동과 공사 이행, 기존 채권의 회수 등에 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 영향이 발생할 수 있으나 보고기간말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

4. 영업부문 및 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 당사의 영업부문

영업부문	주요사업
건축・주택부문	사무용빌딩, 공장, 아파트 등
신사업부문(*)	해외개발사업 등
플랜트부문	석유정제설비, 수처리시설 등
인프라부문	도로, 철도 등
분산형에너지부문(*)	발전소, 전력제어, 지역난방 등
기타부문	리조트사업 등

(*) 당기부터 분산형에너지부문이 플랜트부문에서 분리되었으며, 신사업부문이 신설되었습니다. 비교기간 정보는 이러한 변경을 반영하여 재작성 하였습니다.

(2) 영업부문의 손익내역

<당기> (단위: 백만원)

구분	건축・주택	신사업	플랜트	인프라	분산형에너지	기타	합계
매출액	5,447,325	2,777	2,178,253	878,376	339,852	44,409	8,890,992
영업이익(손실)	1,075,560	(31,161)	(162,535)	(56,522)	(131,162)	(10,999)	683,181
법인세차감전순이익(손실)	1,239,099	(55,172)	(495,866)	(33,191)	(161,221)	(17,151)	476,498

<전기> (단위: 백만원)

구분	건축・주택	플랜트	인프라	분산형에너지	기타	합계
매출액	5,595,527	2,531,220	866,907	443,373	48,099	9,485,126
영업이익(손실)	653,393	100,459	(9,125)	(55,386)	(8,410)	680,931
법인세차감전순이익(손실)	894,384	(95,133)	(48,501)	(85,121)	(16,797)	648,832

(3) 영업부문의 수익내역

<당기> (단위: 백만원)

구분	건축・주택	신사업	플랜트	인프라	분산형에너지	기타	합계
주요 제품/용역							
건설공사	4,967,152	-	2,058,334	857,393	335,716	-	8,218,595
자체분양공사	435,913	-	-	-	-	-	435,913
설계용역 등	5,991	-	116,359	19,416	3,641	-	145,407
임대 및 기타매출	38,269	2,777	3,560	1,567	495	-	46,668
리조트 매출	-	-	-	-	-	44,409	44,409
합 계	5,447,325	2,777	2,178,253	878,376	339,852	44,409	8,890,992
수익인식시기							
기간에 걸쳐 인식	5,439,066	2,777	2,178,253	878,376	339,852	-	8,838,324
한 시점에 인식	8,259	-	-	-	-	44,409	52,668
합 계	5,447,325	2,777	2,178,253	878,376	339,852	44,409	8,890,992

<전기> (단위: 백만원)

구분	건축・주택	플랜트	인프라	분산형에너지	기타	합계
주요 제품/용역						
건설공사	5,122,138	2,465,361	846,092	431,511	-	8,865,102
자체분양공사	397,003	-	-	-	-	397,003
설계용역 등	29,847	57,535	16,238	11,084	-	114,704
임대 및 기타매출	46,539	8,324	4,577	778	-	60,218
리조트 매출	-	-	-	-	48,099	48,099
합 계	5,595,527	2,531,220	866,907	443,373	48,099	9,485,126
수익인식시기						
기간에 걸쳐 인식	5,522,155	2,531,220	866,907	443,373	-	9,363,655
한 시점에 인식	73,372	-	-	-	48,099	121,471
합 계	5,595,527	2,531,220	866,907	443,373	48,099	9,485,126

(4) 당기와 전기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 고객이 없습니다.

(5) 지역별 매출액 정보

(단위: 백만원)

구분	한국	중동	중국 및 동남아	기타	합계
당기	7,749,253	470,953	464,830	205,956	8,890,992
전기	7,106,954	1,416,851	599,844	361,477	9,485,126

5. 현금및현금성자산 등

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산 등의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	상품명	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	현금	4,297	1,763
	예금	1,737,598	1,434,830
	소 계	1,741,895	1,436,593
단기금융자산	단기금융상품	89,443	94,679
	유동성금융리스채권 등	39,248	67,282
	소 계	128,691	161,961
장기금융자산	장기금융상품	293	2,219
	임차보증금 등	299,570	275,480
	소 계	299,863	277,699
합 계		2,170,449	1,876,253

(2) 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산 등은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	은행명	당기말	전기말	사용제한내역
단기금융자산	신한은행	-	7,930	하도급지킴이계좌
	신한은행 등	11,056	3,376	대출상환적립
	신한은행	4,831	4,616	임대보증금 질권
	신한은행	6,850	6,050	임직원 주택대출
	신한은행 등	30,000	30,000	상생협약 관련 예금
	농협은행 등	958	698	하충 특별충당금 계좌
	SC은행	33,773	35,892	해외현장 L/C 발급 관련 등
	신한은행 등	-	1,600	협력업체 소송 관련 가압류
	우리은행	-	4,343	엘리시안 카드매출 채권
	신한은행	1,669	1,669	HUG 담보제공
	소 계	89,137	96,174	
장기금융자산	신한은행 등	273	487	임대보증금 질권
	신한은행 등	20	20	당좌개설 보증금
	소 계	293	507	
합 계		89,430	96,681	

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매출채권및기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분(*)		당기말			전기말		
		채권잔액	대손충당금	합계	채권잔액	대손충당금	합계
< 유동항목 >							
매출채권및 기타채권	공사미수금	1,372,288	(210,789)	1,161,499	1,811,360	(176,722)	1,634,638
	분양미수금	8,665	(1,129)	7,536	16,658	(1,741)	14,917
	받을어음	134,789	(802)	133,987	87,984	-	87,984
	미수금	596,267	(284,105)	312,162	799,066	(449,945)	349,121
	미수수익	95,762	(27,235)	68,527	86,574	(43,000)	43,574
	단기대여금	306,362	(93,461)	212,901	440,754	(345,124)	95,630
유동항목 계		2,514,133	(617,521)	1,896,612	3,242,396	(1,016,532)	2,225,864
< 비유동항목 >							
장기매출채권및 기타채권	장기미수금	293,746	(245,706)	48,040	26,233	-	26,233
	장기대여금	1,641,035	(666,050)	974,985	1,390,234	(508,648)	881,586
	영업보증금	53,631	(199)	53,432	288,227	(8,483)	279,744
비유동항목 계		1,988,412	(911,955)	1,076,457	1,704,694	(517,131)	1,187,563

(*) 계정 재분류로 인하여 미청구공사와 임차보증금 등이 제외되었습니다.

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

(단위: 백만원)

구분(*1)	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
<손상되지 않은 채권>(*2)				
1년 이하	881,206	358,215	1,257,950	295,833
1년 초과 2년 이하	123,143	47,131	145,676	69,655
2년 초과	263,727	107,340	322,182	128,104
소 계	1,268,076	512,686	1,725,808	493,592
<개별 손상검토 채권>	247,667	485,703	190,194	832,802
합 계	1,515,743	998,389	1,916,002	1,326,394
대손충당금	(212,720)	(404,800)	(178,463)	(838,069)

(*1) 계정 재분류로 인하여 미청구공사 등이 제외되었습니다.
(*2) 계약조건에 의하여 회수를 유보 중인 채권이 포함되어 있습니다(당기말: 280,078백만원, 전기말: 387,450백만원).

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

<당기> (단위: 백만원)

구분(*)		기초	대손상각비	환입/제각	유동성 대체	당기말
매출채권및 기타채권	공사미수금	176,722	48,800	(14,733)	-	210,789
	분양미수금	1,741	28	(640)	-	1,129
	받을어음	-	802	-	-	802
	미수금	449,945	84,931	(24,307)	(226,464)	284,105
	미수수익	43,000	5,259	(1,782)	(19,242)	27,235
	단기대여금	345,124	11,668	(55,197)	(208,134)	93,461
	합 계	1,016,532	151,488	(96,659)	(453,840)	617,521
장기매출채권및 기타채권	장기미수금	-	-	-	245,706	245,706
	장기대여금	508,648	108,533	(159,265)	208,134	666,050
	영업보증금	8,483	29	(8,313)	-	199
	합 계	517,131	108,562	(167,578)	453,840	911,955

(*) 계정 재분류로 인하여 미청구공사와 임차보증금이 제외되었습니다.

<전기> (단위: 백만원)

구분(*)		기초	대손상각비	환입/제각	전기말
매출채권및 기타채권	공사미수금	161,247	22,876	(7,401)	176,722
	분양미수금	885	1,621	(765)	1,741
	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
	합 계	920,320	127,619	(31,407)	1,016,532
장기매출채권및 기타채권	장기대여금	476,383	69,436	(37,171)	508,648
	영업보증금	7,346	1,748	(611)	8,483
	합 계	483,729	71,184	(37,782)	517,131

(*) 계정 재분류로 인하여 미청구공사와 임차보증금이 제외되었습니다.

7. 건설계약

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

<당기> (단위: 백만원)

구분		기초잔액	증감액	공사수익인식	기말잔액
도급공사	건축・주택부문	8,876,764	5,335,972	4,984,295	9,228,441
	플랜트부문	2,526,717	631,113	2,104,174	1,053,656
	인프라부문	2,752,620	771,477	850,816	2,673,281
	분산형에너지부문	494,395	17,487	339,326	172,556
	소 계	14,650,496	6,756,049	8,278,611	13,127,934
자체공사(*)	건축・주택부문	890,425	(3,152)	414,704	472,569
합 계		15,540,921	6,752,897	8,693,315	13,600,503

(*) 한 시점에 수익을 인식하는 분양계약을 제외하였습니다.

<전기> (단위: 백만원)

구분		기초잔액	증감액	공사수익인식	기말잔액
도급공사	건축・주택부문	8,169,163	5,839,843	5,132,242	8,876,764
	플랜트부문	2,940,560	2,064,243	2,478,086	2,526,717
	인프라부문	2,718,142	879,852	845,374	2,752,620
	분산형에너지부문	842,105	94,875	442,585	494,395
	소 계	14,669,970	8,878,813	8,898,287	14,650,496
자체공사(*)	건축・주택부문	1,148,661	65,396	323,632	890,425
합 계		15,818,631	8,944,209	9,221,919	15,540,921

(*) 한 시점에 수익을 인식하는 분양계약을 제외하였습니다.
상기 공사계약금액은 미착공 현장의 공사계약금액을 포함하고 있지 않습니다.

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

<당기말> (단위: 백만원)

구분		누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익	유보금(*)
도급공사	건축・주택부문	32,524,789	27,546,086	4,978,703	11,941
	플랜트부문	30,559,741	29,942,973	616,768	147,303
	인프라부문	10,208,506	9,782,079	426,427	75,061
	분산형에너지부문	5,051,983	5,247,905	(195,922)	45,773
	소 계	78,345,019	72,519,043	5,825,976	280,078
자체공사	건축・주택부문	1,719,594	1,378,746	340,848	-
합 계		80,064,613	73,897,789	6,166,824	280,078

(*) 유보금은 재무제표 상 공사미수금에 포함되어 있습니다.

<전기말> (단위: 백만원)

구분		누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익	유보금(*)
도급공사	건축・주택부문	28,304,293	24,410,631	3,893,662	12,468
	플랜트부문	29,334,226	28,714,616	619,610	180,583
	인프라부문	9,620,300	9,209,354	410,946	126,278
	분산형에너지부문	5,808,467	5,936,603	(128,136)	68,121
	소 계	73,067,286	68,271,204	4,796,082	387,450
자체공사	건축・주택부문	1,636,861	1,334,877	301,984	-
합 계		74,704,147	69,606,081	5,098,066	387,450

(*) 유보금은 재무제표 상 공사미수금에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	계약자산(*)	계약부채	계약자산(*)	계약부채
건축・주택부문	321,694	1,210,527	263,569	1,370,233
플랜트부문	262,398	197,118	235,233	190,633
인프라부문	249,134	114,727	313,558	187,806
분산형에너지부문	52,411	42,190	150,252	80,578
합 계	885,637	1,564,562	962,612	1,829,250

(*) 보고기간종료일 현재 당사가 기업회계기준서 제1109호에 따라 계약자산에 대하여 인식한 대손충당금은 264,995백만원(전기말: 115,076백만원)입니다.

당사의 자체공사와 관련하여 분양수익이 진행청구액을 초과하는 금액은 당기말 현재747백만원(전기말: 8,140백만원)이며, 진행청구액이 분양수익을 초과하는 금액은 당기말 현재 59,597백만원(전기말: 255,990백만원)입니다.

(4) 보고기간종료일 현재 당사가 자산으로 인식한 계약이행원가는 101,171백만원(전기말: 83,048백만원)입니다. 당사는 건설계약과 관련하여, 계약(또는 예상 계약)과 직접 관련되고, 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를높이며, 회수될 것으로 예상되는 원가를 계약이행원가로 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)

합작공사명	총도급액	당사금액	당사지분	대표사
Karbala Refinery Project(이라크)	6,780,835	2,542,813	37.5%	현대건설㈜
Clean Fuels Project(MAA)(쿠웨이트)	5,056,026	1,685,342	33.3%	JGC
P10-Project(경기)	1,878,696	958,135	51.0%	GS건설㈜
PP-12 복합화력발전소건설공사(사우디)	1,362,936	681,468	50.0%	Arabian Bemco Contracting Co. Ltd.
카타르도하메트로(카타르)	2,261,760	565,440	25.0%	QDVC
신한울원자력1,2호기주설비공사(경북)	1,861,864	465,466	25.0%	현대건설㈜
삼척그린파워#1,2보일러설치조건부구매(강원)	826,380	404,926	49.0%	현대건설㈜
P9-Project(경기)	703,263	358,664	51.0%	GS건설㈜
Kais CCPP Project(알제리)	639,028	319,514	50.0%	GS건설㈜
개포8단지	2,602,958	866,785	33.3%	현대건설㈜

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	공사손실 충당부채	총 계약수익의 변동	총 계약원가의 변동	공사손익 변동금액			미청구공사의 변동
				당기영향	향후영향	합계	
건축・주택부문	761	320,105	(820,709)	814,725	326,088	1,140,813	814,725
플랜트부문	40,823	513,721	661,551	(197,837)	50,007	(147,830)	(197,837)
인프라부문	226	91,483	92,783	(28,469)	27,169	(1,300)	(28,469)
분산형에너지부문	11,643	7,697	(13,522)	19,955	1,264	21,219	19,955
합 계	53,453	933,006	(79,897)	608,374	404,528	1,012,902	608,374

<전기>

(단위: 백만원)

구분	공사손실 충당부채	총 계약수익의 변동	총 계약원가의 변동	공사손익 변동금액			미청구공사의 변동
				전기영향	향후영향	합계	
건축・주택부문	7,912	727,568	(82,511)	451,300	358,779	810,079	451,300
플랜트부문	20,902	1,702,571	1,528,622	49,198	124,751	173,949	49,198
인프라부문	2,831	87,661	105,537	(26,276)	8,400	(17,876)	(26,276)
분산형에너지부문	25,026	77,767	114,156	(47,611)	11,222	(36,389)	(47,611)
합 계	56,671	2,595,567	1,665,804	426,611	503,152	929,763	426,611

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

<당기말> (단위: 백만원)

구분		계약일	공사기한	진행률 (%)	미청구공사		공사미수금	
					총액	손상차손 누계액	총액	대손 충당금
건축 · 주택 부문	P10-Project	2015-10-20	2022-03-31	99.27	-	-	1,233	7
	개포프레지던스자이	2019-11-04	2023-02-28	16.85	-	-	-	-
	그랑시티자이	2016-10-01	2020-02-18	100.00	-	-	-	-
	그랑시티자이2차	2017-05-01	2020-10-31	98.68	-	-	1	-
	과천자이	2018-12-13	2021-11-12	60.51	-	-	15	-
	Ng Teng Fong Hospital	2012-06-01	2015-10-30	100.00	8,934	-	-	-
	한강메트로자이2단지(경기)	2017-05-15	2020-07-14	100.00	-	-	-	-
	Marina South Parcel	2013-08-01	2018-05-30	100.00	31	-	11,966	-
	탑석센트럴자이	2018-11-01	2021-12-31	62.82	46,841	-	5	-
	개포8단지	2018-03-14	2021-07-31	50.98	-	-	-	-
플랜트 부문	Karbala Refinery Project	2014-04-22	2022-02-16	88.56	-	-	167,074	-
	Ruwais Refinery Expansion Project PKG-2	2009-12-14	2016-11-15	100.00	-	-	3,967	-
	ERC Refinery Project	2007-08-29	2020-02-29	100.00	41,875	-	166,081	-
	RRW Unit Restoration	2017-06-29	2019-06-30	100.00	10,880	-	-	-
	Clean Fuels Project(MAA)(*)	2014-04-13	2021-06-30	98.15	10,978	-	5,892	-
	NSRP Project	2013-07-22	2018-11-14	100.00	-	-	96	-
	MFC 프로젝트	2018-08-07	2021-04-30	86.40	12	-	1,004	5
	Rabigh II CP4	2012-06-25	2017-07-17	100.00	-	-	21,760	-
	Takreer Inter Refinery Pipeline-2 Project	2010-09-16	2016-08-31	100.00	4	-	7,790	-
	Rumaitha/Shanayel Facilities Phase III	2014-04-14	2018-06-28	100.00	2,144	-	5,064	-
	Yeosu No.2 Complex Project	2018-12-04	2021-06-30	87.32	94,672	-	30,162	162
	LPIC Project PKG 3	2015-12-17	2020-04-24	100.00	937	-	14,217	-
	KNPC North LPG Tank Farm	2011-04-10	2019-08-28	100.00	44	-	1,474	-
	KOC Wara Pressure Maintenance Project	2011-09-15	2020-12-31	100.00	70,490	70,490	1,465	-
	Bahrain LNGIT Project(*)	2015-12-02	2021-06-30	99.40	26,202	-	4,547	-
인프라 부문	Thomson-East Coast line Contract T301	2016-03-18	2024-02-28	61.51	149,028	-	43,076	-
	Doha Link project	2014-12-30	2019-06-20	100.00	-	-	5,924	-
	카타르도하메트로	2013-06-13	2020-04-05	100.00	54,427	54,427	1,229	-
	Contract N101	2018-12-26	2026-11-30	8.96	-	-	899	-
	ITTC Project	2020-05-11	2024-12-30	2.33	-	-	310	-
분산형 에너지부문	PP-12 복합화력발전소건설공사	2012-05-16	2020-11-17	100.00	90,589	90,589	-	-
	안양열병합발전소2호기건설공사	2015-09-22	2021-12-31	93.81	4,363	-	-	-

(*) 해당 프로젝트는 예정공사 기한입니다.

직전 회계연도 매출액의 5% 이상인 계약 중 보고기간 중 수익이 발생하지 않은 착공전인 건설계약은 제외하였으며, 목적물 인도 후 하자보수 등으로 인하여 진행기준 수익을 인식중인 계약을 포함하고 있습니다. 한편, 관련 법령이나 발주처와의 협약으로인해 공시에서 제외된 건설계약은 없습니다.

8. 재고자산 및 기타자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
용지	524,666	-
완성주택	-	822
상품 및 제품	81	66
원재료	39,836	51,089
주택건설계정	343,319	462,066
저장품	26	24
합 계	907,928	514,067

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 기타유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
선급공사원가	101,171	83,048
선급금	218,356	485,872
선급비용	25,847	74,416
매입부가가치세	21,251	31,944
선급법인세	7,767	13,239
합 계	374,392	688,519

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 기타비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기선급금	14,148	-
장기선급비용	59,546	-
합 계	73,694	-

9. 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	-	-	1,741,895	1,741,895
매출채권및기타채권	-	-	1,896,612	1,896,612
단기금융자산	30,000	19,111	79,580	128,691
장기매출채권및기타채권	-	-	1,076,457	1,076,457
장기금융자산	-	-	299,863	299,863
당기손익-공정가치측정 금융자산	198,986	-	-	198,986
합 계	228,986	19,111	5,094,407	5,342,504

<전기말> (단위: 백만원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	1,436,593	1,436,593
매출채권및기타채권(*1)	-	-	2,225,864	2,225,864
단기금융자산	30,000	14,869	77,620	122,489
장기매출채권및기타채권(*2)	-	-	1,187,563	1,187,563
장기금융자산(*2)(*3)	-	-	277,699	277,699
당기손익-공정가치측정 금융자산	172,940	-	-	172,940
합 계	202,940	14,869	5,205,339	5,423,148

(*1) 계약자산으로의 일부 계정 재분류가 반영되었습니다.
(*2) 임차보증금 계정의 재분류가 반영되었습니다.
(*3) 국공채 계정의 재분류가 반영되었습니다.

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

<당기말> (단위: 백만원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융부채	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	-	1,141,153	1,141,153
단기금융부채	38,722	4,614	582,664	626,000
기타유동부채(*)	-	-	417,659	417,659
장기매입채무및기타채무	-	-	189,393	189,393
장기금융부채	-	-	2,387,276	2,387,276
기타비유동부채	-	-	25,972	25,972
합 계	38,722	4,614	4,744,117	4,787,453

(*) 예수보증금, 미지급비용, 미지급배당금 및 유동성입회금의 합계 금액이며, 단기종업원급여는 제외되었습니다.

<전기말> (단위: 백만원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융부채	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
매입채무 및 기타채무	-	-	1,373,200	1,373,200
단기금융부채	14,268	3,734	566,562	584,564
기타유동부채(*)	-	-	200,334	200,334
장기금융부채	-	-	2,065,470	2,065,470
기타비유동부채	-	-	32,781	32,781
합 계	14,268	3,734	4,238,347	4,256,349

(*) 예수보증금, 미지급비용, 미지급배당금 및 유동성입회금의 합계 금액이며, 단기종업원급여는 제외되었습니다.

(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(*)	80	-	46,542	46,622
이자비용(*)	-	-	(59,339)	(59,339)
외화환산손익	-	-	(79,397)	(79,397)
외환차손익	-	-	(805)	(805)
파생상품평가손익	(28,383)	(8,954)	-	(37,337)
파생상품거래손익	(430)	61	-	(369)
배당금수익	592	-	-	592
기타금융손익	29,226	-	(203,187)	(173,961)
합 계	1,085	(8,893)	(296,186)	(303,994)

(*) 리스부채에 대한 이자비용 및 전대리스에 따른 이자수익은 제외되었습니다.

<전기> (단위: 백만원)

구분	당기손익-공정가치측정 금융상품	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융상품	합계
이자수익(*)	47	-	77,891	77,938
이자비용(*)	-	-	(82,344)	(82,344)
외화환산손익	-	-	21,262	21,262
외환차손익	-	-	12,785	12,785
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)	(21,766)	(88,476)

(*) 리스부채에 대한 이자비용 및 전대리스에 따른 이자수익은 제외되었습니다.

10. 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

(단위: 백만원)

구분(*)	당기말	전기말
기업이 발행한 채무증권	-	5,210
시장성 없는 지분증권	198,986	167,730
합 계	198,986	172,940

(*) 계정 재분류로 인하여 국공채가 제외되었습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	172,940	214,100
취득	3,521	7,219
처분	(4,888)	(12,272)
평가	32,613	(36,117)
대체	(5,200)	10
기말금액	198,986	172,940

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

(단위: 백만원)

회사명	주식수(주)	지분율(%)	취득원가		장부금액(*1)	
			당기말	전기말	당기말	전기말
의정부경전철㈜	8,663,394	47.54	45,226	45,226	-	-
서울문산고속도로㈜	9,667,840	36.40	48,339	48,339	42,248	48,339
옥산오창고속도로㈜	5,988,000	60.00	29,940	29,940	3,515	6,371
대구그린에너지센터㈜	474,400	10.20	2,372	2,372	-	-
은평새길㈜	435,200	55.06	2,176	2,176	2,176	2,176
전주아랫물길㈜	207,060	7.90	1,035	1,035	-	-
논산아랫물길㈜	91,868	11.90	459	459	459	459
마산아랫물길㈜	220,890	8.14	1,104	1,104	503	503
영덕엔바이로㈜	34,870	4.22	174	174	174	174
제이영동고속도로㈜	1,437,483	2.69	7,187	7,187	511	507
가야철도㈜	305,490	2.30	1,527	1,527	167	158
상주영천고속도로㈜	4,737,712	7.00	23,689	23,689	-	11,896
강릉아랫물길㈜	50,682	3.30	253	253	253	253
음성아랫물길㈜	67,210	6.30	336	336	336	336

미래세움㈜	86,645	1.63	433	433	433	433
서울북부고속도로㈜	2,730,560	5.60	13,653	13,653	2,845	2,624
대전아랫물길㈜	108,456	4.00	830	830	830	830
경기철도㈜	495,000	2.45	2,475	2,475	-	-
그린에너지개발㈜	81,000	27.00	405	405	405	405
단결㈜	128,228	11.29	641	641	641	641
원주그린㈜	226,376	11.03	1,132	1,132	242	395
구미그린워터㈜	335,412	18.90	1,677	1,677	1,257	1,348
울산그린㈜	701,368	19.74	3,507	3,507	3,533	4,034
서울터널㈜	1,147,200	6.00	5,736	5,736	5,736	5,736
파주양주강군㈜	89,289	8.00	447	447	-	-
늘푸른고양㈜	24,267	1.76	121	121	121	121
제이외곽순환고속도로㈜	2,894,436	13.32	14,472	14,472	14,472	14,472
미단시티개발㈜	2,391,480	13.40	13,240	13,240	-	-
드림허브프로젝트금융투자㈜	4,000,000	2.00	20,000	20,000	-	-
알파돔시티(후배주)	13,175	0.48	66	66	-	-
㈜비채누리	-	-	-	58	-	-
㈜비채누리개발	-	-	-	3,289	-	-
알파로스피에프브이㈜	-	-	-	11,496	-	-
알파로스복합개발㈜	9,580	9.58	48	48	-	-
Tropical Bintan Pte. Ltd.	625,000	12.50	2,444	2,444	-	-
㈜한국경제신문	646	0.00	14	14	14	14
아시아드컨트리클럽㈜ (구,부산관광개발)	80,000	2.67	400	400	-	-
㈜제주국제컨벤션센터	100,000	0.26	500	500	500	500
퍼블릭개발㈜	276,259	17.09	2,669	3,947	2,496	3,773
건설공제조합(*2)	16,363	0.41	17,095	17,095	24,838	24,449
엔지니어링공제조합(*2)	13,700	1.07	6,612	6,612	9,387	8,855
전기공사공제조합	600	0.01	98	98	98	98
정보통신공제조합	440	0.04	61	61	61	61
소방산업공제조합	40	0.01	20	20	20	20
시흥에코피아㈜	30,530	3.51	153	153	153	153
범양자산관리㈜	-	-	-	4	-	4
서서울도시고속도로㈜	600,087	3.53	3,000	3,000	53,850	3,000
대전그린에너지센터㈜	396,792	10.20	1,984	1,984	-	-
㈜동양건설산업	545	0.02	3	3	3	3
진성토건㈜	10,095	1.39	101	101	-	101
경남기업㈜	292	0.00	1	1	1	1
평택이오스㈜	328,200	6.00	1,641	1,641	1,641	1,641
안산사동90블록피에프브이㈜	320,000	16.00	3,200	3,200	3,037	2,809
부산동서고속화도로㈜	2,201,310	32.13	11,007	11,007	11,007	11,007
KIAMCO경기철도투자사모특별자산투자신탁	8,104,011,384	10.31	8,107	8,107	-	-
경북그린에너지센터㈜	286,552	8.40	1,433	1,433	1,515	1,433
북한강관사병영㈜	8,847	0.33	44	44	44	44
㈜용인중심	-	-	-	400	-	400
세종복합산업단지㈜	-	-	-	10	-	10
쌍용건설㈜	1,726	0.00	9	9	9	9

푸른서부환경㈜	13,488	1.30	68	68	68	68
화성에코텍㈜	8,689	0.90	43	43	43	43
블루코어피에프브이㈜	1,000,000	10.00	5,000	5,000	5,000	5,000
군산그린에너지센터㈜	246,962	10.05	1,235	1,235	1,235	1,235
구미맑은물㈜	116,721	12.15	584	584	584	584
동해국제자원터미널㈜	138,000	10.00	690	190	690	190
삼부토건㈜	13,615	0.01	14	14	14	14
㈜엔젤스윙	5,291	4.53	1,500	-	1,431	-
케미코첨단소재㈜	34,970	14.54	1,500	-	360	-
강남메트로㈜	3,900	39.00	20	-	20	-
한국화가협동조합	10	5.21	10	-	10	-
합 계			313,960	326,965	198,986	167,730

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

당사가 보유한 상기 지분증권 중 일부는 질권설정되어 있습니다(주석 21 참조).

지분율 20%를 초과하는 상기 지분증권 중 유의적인 영향력을 행사할 수 없는 지분증권은 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였습니다(주석 12 참조).

11. 파생금융상품

보고기간종료일 현재 당사의 파생금융상품은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분	평가액		평가손익			기타포괄손익누계액(*1)		
	자산	부채	이익	손실	소계	이익	손실	소계
매매목적	-	15,876	-	12,165	(12,165)	-	-	-
옵션(*2)(*3)	-	22,846	8,355	24,574	(16,219)	-	-	-
위험회피	19,112	4,615	26,937	35,890	(8,953)	61,558	67,043	(5,485)
합 계	19,112	43,337	35,292	72,629	(37,337)	61,558	67,043	(5,485)

(*1) 파생상품평가손익에 대한 이연법인세효과 차감전 금액입니다.
(*2) 당기손익인식-공정가치측정 금융자산으로 계상한 투자사업 출자와 관련하여, 재무적출자자가 당사에게 지분을 매각할 수 있는 권리를 부여하였습니다.
(*3) 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
위험회피 수단으로 지정되지 않은 파생상품	매매목적	-	5,277	-	5,277	(5,277)	-	-	-
	옵션(*2)	-	8,991	33,173	-	33,173	-	-	-
	소 계	-	14,268	33,173	5,277	27,896	-	-	-
위험회피 수단으로 지정된 파생상품	위험회피	6,451	2,613	2,274	2,683	(409)	5,874	24,780	(18,906)
	소 계	6,451	2,613	2,274	2,683	(409)	5,874	24,780	(18,906)
합 계		6,451	16,881	35,447	7,960	27,487	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.

12. 관계회사지분증권

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 관계회사지분증권 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
기초	894,532	518,393
취득	524,676	376,500
처분	(1,944)	(291)
손상차손	(92,688)	(16,752)
대체	-	16,682
기말	1,324,576	894,532

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 관계회사지분증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	분류	소재지	지분율 (%)	결산일	장부금액	
					당기말	전기말
자이에스앤디㈜	종속기업	한국	61.17	12월 31일	64,357	64,357
자이에스텍㈜	종속기업	한국	100.00	12월 31일	337	337
㈜지씨에스	종속기업	한국	100.00	12월 31일	3,067	3,056
비에스엠㈜	종속기업	한국	100.00	12월 31일	534	534
자이에너지운영㈜	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)	종속기업	베트남	100.00	12월 31일	52,508	52,088
Vietnam GS Enterprise One Member LLC	종속기업	베트남	100.00	12월 31일	20,243	20,243
GS E&C Delhi Pvt. Ltd.(*1)(*2)	종속기업	인도	100.00	3월 31일	-	-
GS Construction Arabia Co.,Ltd.	종속기업	사우디	98.00	12월 31일	-	-
GS E&C POLAND SP.ZO.O(*1)	종속기업	폴란드	100.00	12월 31일	213,378	55
GS E&C Construction Canada Ltd.(*2)	종속기업	캐나다	100.00	12월 31일	-	1
GS E&C PANAMA S.A.	종속기업	파나마	100.00	12월 31일	1,226	1,226
GS Inima Environment S.A.U.(*1)	종속기업	스페인	100.00	12월 31일	629,220	505,441
GS Engineering & Construction Spain, S.L.(*1)(*2)	종속기업	스페인	100.00	12월 31일	-	97,002
GS E&C Thai Co.,Ltd.(*3)(*8)	-	태국	-	8월 31일	-	1,734
GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.(*2)	종속기업	인도	100.00	3월 31일	-	4,498
GS Village Lake LLC(*1)	종속기업	미국	100.00	12월 31일	42,628	15,336
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	종속기업	인도네시아	100.00	12월 31일	23,916	23,916
GS CONSTRUCTION MIDDLE EAST L.L.C.(*2)(*3)	종속기업	아랍에미리트	49.00	12월 31일	-	43
GS Property Mountain View LLC	종속기업	미국	100.00	12월 31일	15,599	15,599
CHERVONA GORA EKO	종속기업	우크라이나	100.00	12월 31일	8,021	8,021

지베스코㈜	종속기업	한국	100.00	12월 31일	5,000	5,000
포항영일만해양케이블카㈜	종속기업	한국	60.00	12월 31일	3,000	3,000
GS Real Estate Development Company(*1)	종속기업	사우디	100.00	12월 31일	632	158
GS E&C UKRAINE LLC	종속기업	우크라이나	100.00	12월 31일	1	1
지피씨㈜(*1)(*4)	종속기업	한국	100.00	12월 31일	46,500	-
Elements (Europe) Limited(*1)(*4)	종속기업	영국	75.00	12월 31일	34,227	-
777 WMF, LLC(*4)	종속기업	미국	100.00	12월 31일	23,866	-
GS Real Estate Development Company London LTD.(*1)(*4)	종속기업	영국	100.00	12월 31일	222	-
자이메카닉스㈜(*4)	종속기업	한국	100.00	12월 31일	5,000	-
자이가이스트㈜(*1)(*4)	종속기업	한국	100.00	12월 31일	3,505	-
㈜케이세이프새먼어업회사(*4)	종속기업	한국	62.38	12월 31일	1,600	-
파빌리온전문투자형사모부동산투자신탁제40호(*1)(*4)	종속기업	한국	98.87	12월 31일	8,763	-
에네르마㈜(*4)	종속기업	한국	100.00	12월 31일	5,000	-
GS Redlands, LLC(*4)	종속기업	미국	100.00	12월 31일	6,120	-
㈜메이저디벨로프먼트	관계기업	한국	45.00	12월 31일	-	-
FGS East Asia Technical Resource Management, Inc.	관계기업	필리핀	25.00	12월 31일	48	48
㈜지에스코크렙뉴스테이위탁관리부동산투자회사	관계기업	한국	25.24	12월 31일	18,200	18,200
법원산업도시개발㈜	관계기업	한국	20.00	12월 31일	100	100
향산2도시개발㈜	관계기업	한국	50.00	12월 31일	5	5
㈜소백	관계기업	한국	29.99	12월 31일	90	90
㈜여의도엠비씨부지복합개발피에프브이(*5)	관계기업	한국	10.00	12월 31일	6,500	6,500
㈜과천상상피에프브이(*5)	관계기업	한국	19.00	12월 31일	2,030	2,030
㈜청주하이테크밸리	관계기업	한국	20.00	12월 31일	160	160
㈜부강테크	관계기업	한국	29.00	12월 31일	18,000	18,000
PT. CORE RESOURCE(*2)	관계기업	인도네시아	49.00	12월 31일	-	1,124
제로텍㈜(*5)	관계기업	한국	19.00	12월 31일	1	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	관계기업	한국	20.00	12월 31일	600	600
㈜캠프스텐턴(*5)	관계기업	한국	0.58	12월 31일	2	2
ORIGIN LATPHRAO CO.,LTD.(*1)(*6)	관계기업	태국	49.00	8월 31일	7,102	-
RENEW SOLAR ENERGY (JHARKHAND THREE) PRIVATE LIMITED(*6)	관계기업	인도	49.00	3월 31일	13,414	-
진천스마트복합산업단지개발㈜(*6)	관계기업	한국	20.00	12월 31일	100	-
PARK PILLAR R4 CO., LTD.(*1)(*6)	관계기업	태국	49.00	8월 31일	10,611	-
㈜경기평택글로벌(*1)(*6)	관계기업	한국	30.00	12월 31일	1,305	-
GS Collective Fund I LLC(*5)(*6)	관계기업	미국	6.45	12월 31일	1,201	-
제로텍무안㈜(*6)	관계기업	한국	30.00	12월 31일	2	-
GS MINH HUNG SIKICO CO.,LTD.(*6)	공동기업	베트남	34.06	12월 31일	819	-
케미코첨단소재㈜(*5)(*6)(*9)	관계기업	한국	14.54	12월 31일	-	-
학운7산단㈜(*7)	-	한국	-	12월 31일	-	200
통진산단㈜(*7)	-	한국	-	12월 31일	-	10
합 계					1,324,576	894,532

(*1) 당기 중 유상증자에 참여하였습니다.
(*2) 당기 중 손상차손을 인식하였습니다.
(*3) 주주간 협약에 의하여 지배력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 종속기업으로 분류하였습니다.
(*4) 당기 중 신규 연결 편입하였습니다.
(*5) 이사선임권의 보유로 유의적인 영향력을 행사가능하여 관계기업으로 분류하였습니다.
(*6) 당기 중 신규 취득하였습니다.
(*7) 당기 중 지분을 처분하였습니다.
(*8) 당기 중 청산하였습니다.
(*9) 유의적인 영향력을 보유하는 피투자기업이 발행한 전환우선주에 투자하여, 해당 금융상품을 통해 관계기업에 대한 소유지분과 연계된 이익에 실질적으로 접근할 수 없는 것으로 판단하여 기업회계기준서 제 1109호에 따라 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있습니다(주석 10 참조).

(3) 당기말 현재 의결권 20%이상 보유한 아래의 기업에 대해서는 민간투자법, 협약 등에 의하여 영업정책과 의사결정에 참여할 수 있는 능력 및 재량범위가 상당히 제한되므로 유의적인 영향력이 없다고 판단하였습니다.

기업명	소유지분율(%)
의정부경전철㈜	47.54
서울문산고속도로㈜	36.40
옥산오창고속도로㈜	60.00
은평새길㈜	55.06
그린에너지개발㈜	27.00
부산동서고속화도로㈜	32.13
강남메트로㈜	39.00

(4) 보고기간종료일 현재 당사가 보유한 자이에스앤디㈜ 지분의 시장가치는 205,601백만원입니다.

(5) 당사는 매년 주요종속기업의 지분에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 손상검사시 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출하였습니다. 사용가치는 경영진이 승인한5년 사업예산 및 계획을 기초로 추정된 미래현금흐름을 시장할인율로 할인하는 미래현금흐름할인법(DCF Method)을 통하여 추정하였습니다. 5년 후의 현금흐름은 아래에서 설명하는 바와 같이 추정된 영구성장률을 사용하였습니다. 이 성장률은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다.

사용가치 산출에 적용된 주요 가정(할인율, 영구성장률 등)은 다음과 같습니다. 또한 해당 종속기업 지분에 대하여 손상차손을 인식해야 하는 경우에는 회수가능액이 아래와 같습니다.

구분	매출성장률	영업이익률	할인율	영구성장률	회수가능액(*)
GS Inima Environment S.A.U.	8.4%	15.0%~26.9%	8.5%	1.0%	해당없음

(*) 손상차손이 발생하지 않아, "해당없음"으로 표시하였습니다.

회수가능액 추정에 사용된 할인율이 경영진의 추정보다 1% 상승하더라도, 당사의 주요 종속기업의 지분에 대하여 인식할 손상차손은 없습니다. 또한 회수가능액 추정에 사용된 영구성장률이 경영진의 추정보다 1% 하락하더라도, 당사의 주요 종속기업의 지분에 대하여 인식할 손상차손은 없습니다.

13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	순장부가액	취득원가	감가상각누계액	순장부가액
토지	519,577	-	519,577	519,473	-	519,473
건물	290,199	(107,781)	182,418	316,837	(127,496)	189,341
구축물	123,823	(49,206)	74,617	113,306	(46,237)	67,069
기계장치	38,713	(33,571)	5,142	42,783	(35,892)	6,891
건설장비	29,932	(26,678)	3,254	36,487	(28,570)	7,917
차량운반구	23,400	(19,276)	4,124	23,948	(19,335)	4,613
공구와기구	12,483	(10,002)	2,481	13,320	(10,612)	2,708
비품	122,647	(108,785)	13,862	125,027	(108,982)	16,045
건설중인자산	-	-	-	1,756	-	1,756
합 계	1,160,774	(355,299)	805,475	1,192,937	(377,124)	815,813

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	환산차이	기말
토지	519,473	503	(399)	-	-	-	519,577
건물	189,341	864	-	(7,787)	-	-	182,418
구축물	67,069	1,229	(199)	(3,001)	9,535	(16)	74,617
기계장치	6,891	1,333	(992)	(2,029)	-	(61)	5,142
건설장비	7,917	282	(2,287)	(2,531)	-	(127)	3,254
차량운반구	4,613	1,452	(378)	(1,524)	-	(39)	4,124
공구와기구	2,708	893	(438)	(644)	-	(38)	2,481
비품	16,045	2,666	(339)	(4,459)	-	(51)	13,862
건설중인자산	1,756	7,779	-	-	(9,535)	-	-
합 계	815,813	17,001	(5,032)	(21,975)	-	(332)	805,475

<전기> (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

(3) 당기 및 전기 중 당사의 감가상각비 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	16,868	20,773
판매비와관리비(기술개발비 포함)	5,106	5,234
건설중인자산	1	1
합 계	21,975	26,008

(4) 보고기간종료일 현재 당사가 유형자산의 취득과 관련하여 미지급한 금액은 없습니다.

(5) 당기말 현재 당사의 차입약정(약정 한도액: 130,000백만원)과 관련하여 토지 102,185백만원, 건물 46,710백만원이 담보로 제공되어 있으며, 관련된 차입금은 없습니다.

14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각 누계액	손상차손 누계액	순장부가액	취득원가	상각 누계액	손상차손 누계액	순장부가액
회원권	48,899	-	(2,931)	45,968	43,402	-	(2,931)	40,471
소프트웨어	7,415	(3,549)	-	3,866	6,545	(2,182)	-	4,363
기술권리	5,589	(619)	-	4,970	38	(22)	-	16
합 계	61,903	(4,168)	(2,931)	54,804	49,985	(2,204)	(2,931)	44,850

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체	환산차이	기말
회원권	40,471	374	(35)	-	5,200	(42)	45,968
소프트웨어	4,363	870	-	(1,367)	-	-	3,866
기술권리	16	6	-	(598)	5,546	-	4,970
합 계	44,850	1,250	(35)	(1,965)	10,746	(42)	54,804

<전기>

(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

(3) 당기 및 전기 중 당사의 상각비 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	14	10
판매비와관리비(기술개발비 포함)	1,951	795
합 계	1,965	805

(4) 당사는 GHP외 1개사와 LIB 재활용 기술이전 계약을 체결하였으며 관련된 취득약정 금액은 3,700,000 USD입니다.

(5) 당사는 G-Tech사와 엘리베이터 제어반 기술이전 계약을 체결하였으며, 동 계약에 따라 엘리베이터 제어반 판매 매출의 1%를 기술료로 지급하고 있습니다. 이와 별도로 당사는 종속기업인 VGSI와 엘리베이터 제어반 기술사용 계약을 체결하였으며,동 계약에 따라 당사는 운송비를 제외한 총 매출액의 2.5%에 해당하는 금액을 기술사용대가로 수령하고 있습니다.

15. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 투자부동산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	순장부가액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	순장부가액
토지	616,901	-	(13,651)	603,250	617,184	-	(13,651)	603,533
건물	294,036	(32,378)	(24,091)	237,567	294,515	(25,705)	(24,091)	244,719
사용권자산	76,776	(19,379)	(6,006)	51,391	-	-	-	-
합 계	987,713	(51,757)	(43,748)	892,208	911,699	(25,705)	(37,742)	848,252

보고기간종료일 현재 당사의 투자부동산 공정가치는 재무상태표상 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	손상	대체	기말
토지	603,533	-	(780)	-	-	497	603,250
건물	244,719	-	(775)	(6,723)	-	346	237,567
사용권자산	-	-	-	-	(6,006)	57,397	51,391
합 계	848,252	-	(1,555)	(6,723)	(6,006)	58,240	892,208

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	손상	대체	기말
토지	612,156	-	(317)	-	(8,306)	-	603,533
건물	258,651	-	(520)	(6,911)	(6,501)	-	244,719
합 계	870,807	-	(837)	(6,911)	(14,807)	-	848,252

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
임대수익	23,640	6,400
운영비용	16,573	16,739
합 계	7,067	(10,339)

(4) 보고기간종료일 현재 당사의 투자부동산 담보제공내역은 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련금액	담보권자
토지	149,189	156,653	장기차입금 등	130,843	우리은행 등
건물	202,153				

<전기말> (단위: 백만원)

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

(5) 당기말과 전기말 현재 투자부동산에 대한 운용리스 계약으로 당사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
1년 이내	22,387	22,631
1년 초과 ~ 2년 이내	17,030	22,174
2년 초과 ~ 3년 이내	14,963	16,841
3년 초과 ~ 4년 이내	6,967	14,849
4년 초과 ~ 5년 이내	3,444	6,925
합 계	64,791	83,420

전대리스 계약에서 발생하는 최소리스료가 포함되어 있습니다.

16. 리스

당사가 리스이용자(중간리스제공자)인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

(1) 보고기간종료일 현재 리스와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
사용권자산		
토지	1,959	2,846
건물(*1)	430,398	550,953
기계장치	8	44
건설장비	6,584	19,004
공구와기구	1	2
비품	724	1,061
전대리스(*2)	(78,573)	(64,684)
합 계	361,101	509,226
리스부채		
유동	80,992	93,551
비유동	431,928	488,988
합 계	512,920	582,539

(*1) 당기 중 투자부동산으로 57,397백만원이 대체되었습니다.
(*2) 당기 중 증가된 사용권자산은 12,045백만원이며, 당기 중 전대리스를 금융리스로 인식함에 따라 장부에서 차감한 사용권자산의 금액은 38,121백만원입니다.

(2) 보고기간종료일 현재 리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
토지	2,346	1,769
건물	43,944	52,552
기계장치	47	64
건설장비	18,935	17,974
공구와기구	4	6
비품	337	274
합 계	65,613	72,639
리스부채에 대한 이자비용	20,065	23,057
단기리스료	79,156	87,834
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	10,882	9,042
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	11,511	9,828
전대리스에 따른 이자수익	2,916	2,795

당기 중 리스의 총 현금유출은 201,298백만원입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
금융리스채권		
유동	20,125	12,929
비유동	52,741	48,899
합 계	72,866	61,828

구분	당기	전기
기간별 리스료		
1년 이내	20,463	19,796
1년 초과 ~ 2년 이내	22,902	20,463
2년 초과 ~ 3년 이내	22,514	22,902
3년 초과 ~ 4년 이내	7,494	22,514
4년 초과 ~ 5년 이내	1,273	7,494
5년 초과	3,479	4,752
합 계	78,125	97,921
무보증잔존가치	-	-
리스 총투자 합계	78,125	97,921
차감: 미실현이자수익	(5,259)	(36,093)
차감: 리스채권에 대한 손실충당금	-	-
리스 순투자 합계	72,866	61,828

17. 매입채무및기타채무와 기타부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 매입채무및기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
매입채무	1,032,595	1,317,356
미지급금	108,558	55,844
합 계	1,141,153	1,373,200

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분(*)	당기말	전기말
선수금	40,125	40,066
예수금	146,693	234,224
예수보증금	656	870
미지급비용	337,157	141,670
미지급배당금	9	6
선수수익	635	303
매출부가가치세	8,908	10,083
유동성입회금	177,734	177,177
합 계	711,917	604,399

(*) 계정 재분류로 인하여 공사선수금, 분양선수금 및 초과청구공사가 제외되었습니다.

(3) 보고기간종료일 현재 당사의 장기매입채무및기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기성미지급금	189,393	-

(4) 보고기간종료일 현재 당사의 기타비유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분(*)	당기말	전기말
장기성예수보증금	4,490	5,404
입회금	21,482	27,378
합 계	25,972	32,782

(*) 계정 재분류로 인하여 임대보증금이 제외되었습니다.

18. 장단기금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 단기금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	78,619	231,621
유동성장기부채	360,539	241,390
사채할인발행차금	(176)	-
전환권조정	(2,601)	-
유동리스부채	80,992	93,551
파생상품부채(*1)	43,337	35,117
금융보증부채(*2)	28,761	-
유동성임대보증금(*3)	36,529	-
합 계	626,000	601,679

(*1) 해외전환사채 발행과 관련하여 채권자에게 제공한 전환권의 공정가치를 파생상품 부채로 계상한 금액이 포함되어 있습니다.
(*2) 계정 재분류로 인하여 금융보증부채가 포함되었습니다.
(*3) 계정 재분류로 인하여 유동성임대보증금이 포함되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 당사의 장기금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기차입금	1,025,602	729,317
사채	693,760	522,847
사채할인발행차금	(2,620)	(1,772)
전환권조정	-	(8,242)
비유동리스부채	431,928	488,988
금융보증부채(*1)	67,664	131,375
임대보증금(*2)	170,942	202,957
합 계	2,387,276	2,065,470

(*1) 계정 재분류로 인하여 금융보증부채가 포함되었습니다.
(*2) 계정 재분류로 인하여 임대보증금이 포함되었습니다.

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

1) 단기차입금

(단위: 백만원)

구분	차입처	최장 만기일	이자율(%)	당기말	전기말
Usance	KEB 하나은행	2021-06-07	0.35~1.00	2,708	451
	국민은행	2021-06-28	0.55~0.65	2,278	2,966
	수협	-	-	-	5,574
	우리은행	2021-02-16	0.30~0.60	959	3,105
	한국산업은행	2021-05-24	0.61~0.71	529	843
	신한은행	-	-	-	1,016
	중국은행	-	-	-	6,595
	한국씨티은행	2021-04-14	0.45	1,425	-
외화 단기차입금	HSBC	-	-	-	57,890
	Qatar National Bank Consortium	-	-	-	6,321
	United Overseas Bank	-	-	-	31,080
	교통은행	2021-05-13	3M Libor + 1.90	16,320	-
	중국공상은행	2021-05-11	3M Libor + 2.30	32,640	34,734
	중국공상은행	-	-	-	23,156
	중국광대은행	2021-07-23	3M Libor + 2.20	21,760	23,156
	중국은행	-	-	-	34,734
합 계				78,619	231,621

2) 장기차입금

(단위: 백만원)

구분	차입처	최장 만기일	이자율(%)	당기말	전기말
원화 장기차입금	IBK캐피탈	-	-	-	30,000
	NH농협생명	-	-	-	20,000
	드림아레나	-	-	-	75,000
	산은캐피탈	-	-	-	5,000
	엘리시안제일차	-	-	-	16,500
	에프엔식사제일차	-	-	-	12,981
	우리은행(*1)	2045-06-12	2.30~2.80	127,435	127,435
	중국공상은행	-	-	-	20,000
	페어리일산(*2)	2022-11-16	2.95	19,030	24,049
	HSBC	2021-05-10	2.95	100,000	100,000
	와이케이개포(*3)	2021-10-08	2.85	100,000	100,000
	한국수출입은행	2024-09-19	2.15	37,500	37,500
외화 장기차입금	한국수출입은행	2021-04-12	3M Libor + 2.48	12,925	13,755
	한국수출입은행	2027-03-10	6M EURibor + 1.66	149,883	-
	한국수출입은행	-	-	-	118,096
	한국수출입은행	2023-07-05	6M Libor + 1.75	163,200	-
	한국수출입은행	2026-09-19	6M EURibor + 1.53	32,118	31,137
	한국수출입은행	2026-09-23	6M EURibor + 1.68	123,118	119,364
	한국수출입은행	2025-01-16	6M GBP Libor + 1.79	26,683	-
	한국수출입은행	2025-05-08	6M Libor + 2.24	36,992	-
	한국수출입은행	2027-08-24	6M EURibor + 1.76	66,912	-
	HSBC	2025-03-10	3M EURibor + 1.60	40,147	-
	Arab Bank, S`pore	2022-01-17	6M Libor + 1.60	54,400	57,890
	KEB하나은행	2023-08-24	3M EUR Libor + 2.42	28,504	-
	중국공상은행	2022-02-11	3M Libor + 1.85	54,400	-
	중국은행	2022-02-17	3M Libor + 1.85	65,280	-
합 계				1,238,527	908,707
차감: 유동성대체				(212,925)	(179,390)
잔 액				1,025,602	729,317

(*1) 당사가 보유한 투자부동산의 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석 15 참조).
(*2) 동 사업관련 사업부지 및 건물은 신탁되어 있으며, 향후 발생할 채권은 대주에게 3,576억원을 한도로 우선수익권이 부여되었습니다.
(*3) 사업에서 발생하는 미래 현금흐름이 담보로 제공되어 있으며, 또한 이와 관련하여 수익권이 제공되어 있습니다.

3) 사채

(단위: 백만원)

구분	종류	최장 만기일	이자율(%)	당기말	전기말
확정금리 원화사채	제135회 무보증사채(사모)	2021-05-10	2.50	20,000	20,000
	제136회 무보증사채(공모)	2022-07-12	2.00	300,000	300,000
	제137회 무보증사채(공모)	2023-06-11	2.70	100,000	-
	전환사채(*1)	2021-04-12	2.90	54,500	62,000
외화사채	제133회 외화 보증부변동금리부채권	2022-04-26	3M Libor + 0.95	54,400	57,890
	제134회 외화 무보증변동금리부채권	2023-05-04	3M Libor + 1.85	54,400	57,890
	제138회 외화 무보증변동금리부채권	2023-10-21	6M Libor + 1.8	184,960	-
	전환사채(*2)	2021-07-21	4.50	73,114	87,067
합 계				841,374	584,847
차감: 유동성대체				(144,837)	(62,000)
잔 액				696,537	522,847
차감: 사채할인발행차금				(2,796)	(1,772)
차감: 전환권조정				(2,601)	(8,242)
차감 후 잔액				691,140	512,833

(*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 발행할 주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주식
주요발행조건	1. 전환가액 : 24,658원 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 7,500백만원에 대한 전환권 행사로 인하여 보통주 304,157주가 발행되었습니다.

(*2) 전환사채
당사는 2016년 7월 7일에 이사회의 결의로 해외 전환사채를 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 : 30,239원 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

당기 중 액면가액 USD 8,000,000에 대한 전환권 행사로 인하여 보통주 306,242주가 발행되었습니다.

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 3,210백만원입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*)	458,735	462,661
사외적립자산의 공정가치	(452,470)	(421,609)
재무상태표상 부채	6,265	41,052

(*) 당기말 현재 확정급여채무의 현재가치는 국민연금전환금 575백만원(전기말: 598백만원)을 차감한 금액입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	462,661	431,487
당기근무원가	55,850	44,809
이자비용	8,236	9,644
재측정요소	(21,753)	17,839
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(21)	(679)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(8,880)	12,225
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(12,852)	6,293
제도에서의 지급액	(45,581)	(40,293)
- 급여의 지급	(45,581)	(40,293)
계열사간 이동으로 전입(출)된 채무	(678)	(825)
기말금액	458,735	462,661

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	421,609	364,694
이자수익	7,466	8,080
재측정요소	1,111	(844)
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	1,111	(844)
기여금	66,000	86,000
- 기여금 납입액	66,000	86,000
제도에서의 지급액	(43,128)	(35,650)
- 급여의 지급	(42,401)	(34,939)
- 운용관리수수료	(727)	(711)
계열사간 이동으로 전입(출)된 채무	(588)	(671)
기말금액	452,470	421,609

4) 당기말 및 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치의 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
금융상품/보험상품	446,642	390,062
정기예금	1,983	27,489
현금 및 현금성자산	1,263	1,056
기타	2,582	3,002
합 계	452,470	421,609

5) 당기 및 전기의 당사의 손익계산서에 반영된 금액의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	55,850	44,809
순이자원가	1,497	2,275
종업원급여에 포함된 총 비용(*)	57,347	47,084

(*) 총 비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	33,617	28,884
판매비와관리비	23,730	18,200
합 계	57,347	47,084

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

(가) 주요 가정

구분	당기말	전기말
할인율	1.74%	1.88%
미래임금상승률(물가상승률 포함)	2.50%	3.00%

(나) 사망률

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

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

(단위: 백만원)

구분	확정급여채무에 대한 영향		
	가정의 변동	가정의 증가	가정의 감소
할인율	1%	(23,124)	25,814
임금상승률	1%	25,419	(23,234)

8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향은 다음과 같습니다.

당사는 기금의 적립수준을 매년 검토하고, 기금에 결손이 발생하는 경우 이를 보전하는 정책을 보유하고 있습니다. 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 예상기여금은 54,952백만원이며, 당기말과 전기말 현재 할인되지 않은 연금지급액의 만기분석은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	1년 미만	1년~2년 미만	2년~5년 미만	5년~10년 미만	합계
당기말	65,668	81,135	195,833	199,145	541,781
전기말	48,971	76,015	202,683	226,502	554,171

확정급여부채의 가중평균만기는 5.61년 입니다.

(3) 기타종업원급여부채

종업원급여부채는 유급휴가제도에 따라 당기 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액및 일정 근속연수 이상의 근무용역에 대해 지급하는 종업원급여 관련 금액입니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
종업원급여부채	34,373	23,551

20. 충당부채

보고기간종료일 현재 당사의 충당부채 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 백만원)

구분	변동내역					유동성분류	
	기초	전입	환입	사용액 등	기말	유동	비유동
공사손실충당부채	56,671	38,415	(41,617)	(16)	53,453	53,453	-
하자보수충당부채	288,734	144,347	(6,712)	(57,343)	369,026	63,952	305,074
기타충당부채	24,167	45,258	(3,572)	(13,894)	51,959	41,608	10,351
합 계	369,572	228,020	(51,901)	(71,253)	474,438	159,013	315,425

<전기> (단위: 백만원)

구분	변동내역					유동성분류	
	기초	전입	환입	사용액 등	기말	유동	비유동
공사손실충당부채	81,362	5,790	(30,821)	340	56,671	56,671	-
하자보수충당부채	279,281	58,547	(4,136)	(44,958)	288,734	33,379	255,355
기타충당부채	6,246	28,774	-	(10,853)	24,167	23,549	618
합 계	366,889	93,111	(34,957)	(55,471)	369,572	113,599	255,973

21. 우발사항 및 약정사항

(1) 당기말 현재 건설공사와 관련하여 공사이행, 분양, 하자보증 등을 위해 건설공제조합, 동업자 등으로부터 16,030,581백만원(전기말: 13,913,906백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 산업은행 등으로부터 신용장 개설 및 Bond 발급 등과 관련하여 총포괄 한도금액은 4,221,546백만원이고 이중 USANCE 차입 관련 한도액(실질한도액)은 11,966백만원(전기말 총한도 금액 4,696,716백만원, USANCE 차입 관련 한도액(실질한도액) 44,859백만원)입니다. 또한 한국무역보험공사 등으로부터 해외 공사 수행을 위해 2,581,332백만원(전기말: 3,079,097백만원)의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 해외현지법인 등을 위해 공사이행보증 8,914,750백만원(전기말: 9,486,671백만원), 지분율 고려 3,112,083백만원(전기말: 3,311,737백만원) 및 지급보증 730,545백만원(전기말: 637,848백만원)을 제공하고 있으며, 건설공사 이행과 관련하여 분양사업 등을 위해 7,904,212백만원(지분율 반영 7,809,479백만원), 전기말7,506,515백만원(지분율 반영 7,394,798백만원)의 보증을 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 수분양자들의 주택매입자금 및 이주비 대출과 관련하여 금융기관과의 업무협약에 따라 1,320,116백만원(한도 3,243,397백만원)의 지급보증을 제공하고 있으며 전기말 1,966,368백만원(한도 4,130,916백만원)의 지급보증을 제공하였습니다. 또한, 재개발 등 정비사업을 위해 정비사업 조합에게 금융기관과의 업무협약에 따라 당기말 현재 476,246백만원(한도 1,131,060백만원)의 지급보증을 제공하고 있으며 전기말 538,286백만원(한도 688,400백만원)의 지급보증을 제공하였습니다.

(4) 당기말 현재 사회기반시설에 대한 민간투자법에 의하여 설립된 법인 등에 대하여 346,588백만원(한도 2,336,762백만원)의 자금보충약정을 체결하고 있으며 전기말 359,495백만원(한도 2,503,026백만원)의 자금보충약정을 체결하였습니다. 또한, 출자지분 233,869백만원(전기말: 222,862백만원)을 차입금 상환의 담보로 제공하고 있으며, 재무출자자 등에게 풋옵션 등의 매입약정 270,828백만원(지분율 반영 62,324백만원), 전기말 270,828백만원(지분율 반영 63,250백만원)을 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 사업시행자 등을 위하여 책임준공 조건부 채무인수 3,668,845백만원(약정 한도 4,889,410백만원)의 약정을 체결하고 있으며 전기말 2,018,401백만원(약정 한도 3,125,173백만원)의 약정을 체결하였습니다.

(6) 당기말 현재 공사계약보증 등과 관련하여 백지수표 23매 및 어음 36매(액면금액 471,961백만원)가 견질 및 담보로 제공되고 있으며 전기말 백지수표 22매 및 어음 42매(액면금액 443,031백만원)가 견질 및 담보로 제공되었습니다.

(7) 당기말 현재 당사가 진행중인 정비사업 등과 관련하여 7,464,761백만원(지분율 반영 5,770,348백만원), 전기말 7,043,622백만원(지분율 반영 5,407,800백만원)의 무이자 대여약정을 체결하고 있습니다. 또한 당사는 정비사업 등과 관련하여 10,704,496백만원(지분율 반영 7,704,146백만원), 전기말 10,310,948백만원(지분율 반영 7,672,745백만원)의 유이자 대여약정을 체결하고 있으며, 이외에 한도 없는 유이자 대여약정 16건이 있습니다. 한편 당사는 외주사업과 관련하여 26,104백만원(전기말: 19,878백만원)의 대여약정을 체결하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 계류중인 소송은 당사가 제소한 72건(당사 지분 고려시 871,268백만원, 전체 소송가액 1,448,784백만원), 전기말 77건(당사 지분 고려시 848,833백만원,전체 소송가액 1,003,795백만원)과 당사가 피소된 119건(당사 지분 고려시 623,671백만원, 전체 소송가액 1,654,953백만원), 전기말 109건(당사 지분 고려시 1,089,159백만원, 전체 소송가액 1,464,380백만원)이 있으며, 당기말 현재 소송의 승패는 예측할 수 없습니다.

(9) 당기말 현재 당사는 시행사의 차입을 위하여 금융기관과의 업무협약에 따라 1,348,200백만원(총 보증한도 1,566,750백만원), 전기말 1,472,208백만원(총 보증한도 1,678,188백만원)을 지급보증하고 있습니다. 당기말 현재 세부내역으로 ABCP/ABSTB 1,030,100백만원(총 보증한도 1,155,720백만원), 전기말 1,197,108백만원(총 보증한도 1,333,488백만원)이며, 기타 PF Loan 318,100백만원(총 보증한도 411,030백만원), 전기말 278,100백만원(총 보증한도 344,700백만원)입니다. 상기 금액은 중도금, 이주비, 책임준공, SOC대출은 제외한 금액입니다.

당기말 현재 주요 PF 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

사업지역	채권기관	채권최고한도	지급보증액	보증내역	대출기간	유형
경기도	증권	274,300	211,000	채무보증	2020-08~2021-02	ABCP(ABSTB)
부산시	증권 등	247,900	213,400	채무보증	2020-04~2021-08	ABCP(ABSTB) 및 기타 Loan
경기도	증권 등	239,630	202,100	채무보증	2020-03~2021-09	ABCP(ABSTB) 및 기타 Loan
경기도	증권	159,000	159,000	채무보증	2020-10~2021-01	ABCP(ABSTB)
대구시	증권	156,000	120,000	채무보증	2020-03~2021-06	ABCP(ABSTB)
인천시	증권	70,700	66,700	채무보증	2020-07~2021-03	ABCP(ABSTB)
충청도	증권	64,100	64,100	채무보증	2020-03~2021-03	ABCP(ABSTB)
전라도	증권	60,000	60,000	채무보증	2020-09~2021-05	ABCP(ABSTB)
경기도	은행	68,900	53,000	채무보증	2020-07~2021-03	기타 Loan
경기도	증권	58,320	36,000	채무보증	2020-11~2022-05	ABCP(ABSTB)

(10) 당기말 현재 당사는 우리사주 취득자금 개인대출과 관련하여 2021년 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 체결하고있습니다. 주요 Trigger조항은 부채비율 300% 이하, EBITDA/이자비용 비율 200% 이상, 신용등급 A 이상 및 무보증사채 BBB+ 등급 유지 등이 있습니다. 당기말 현재 무보증사채의 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	80,708,203주	80,097,804주
보통주 자본금	403,541백만원	400,489백만원

(2) 자본잉여금

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식처분이익	2,384	2,384
주식발행초과금	796,463	783,111
합병차익	15,002	15,002
전환권대가	3,289	3,309
합 계	817,138	803,806

(3) 기타자본

(단위: 백만원)

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

(*1) 보고기간종료일 현재 당사는 주가 안정을 목적으로 자기주식(보통주: 692,595주)을 보유하고 있으며, 기타자본으로 계상하고 있습니다.
(*2) 당기 중 전액 상환하였습니다.

(4) 기타포괄손익누계액

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
파생상품평가손익	(4,086)	(14,084)
해외사업환산손익	8,848	13,714
합 계	4,762	(370)

23. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성 내역

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
이익준비금	97,739	89,739
재무구조개선적립금	767,849	667,849
기업합리화적립금	1,004,653	884,653
해외사업손실준비금	160,000	40,000
기술개발준비금	663,333	663,333
재평가적립금	247,681	247,681
임의적립금	12,000	5,000
확정급여제도의 재측정손익	(51,433)	(68,466)
미처분이익잉여금	329,264	437,122
합 계	3,231,086	2,966,911

(2) 이익잉여금처분계산서

당사의 이익잉여금처분계산서는 2021년 3월 26일 주주총회에서 처분될 예정입니다.(전기 이익잉여금처분계산서 확정일: 2020년 3월 27일)

(단위: 원)

과목	당기		전기	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		329,263,613,364		437,122,133,246
1. 전기이월미처분이익잉여금	2,716,924,246		2,589,735,641	
2. 회계정책의 변경 효과	-		(6,232,321,953)	
3. 당기순이익	326,944,366,118		441,560,073,558	
4. 신종자본증권의 이자지급	(397,677,000)		(795,354,000)	
Ⅱ. 이익잉여금 처분액		327,018,729,600		434,405,209,000
1. 이익준비금	10,000,000,000		8,000,000,000	
2. 배당금 주당배당금(율) 보통주: 당기 1,200원(24.00%) 전기 1,000원(20.00%)	96,018,729,600		79,405,209,000	
3. 재무구조개선적립금	100,000,000,000		100,000,000,000	
4. 기업합리화적립금	60,000,000,000		120,000,000,000	
5. 해외사업손실준비금	60,000,000,000		120,000,000,000	
6. 기타 임의적립금	1,000,000,000		7,000,000,000	
Ⅲ. 차기이월미처분이익잉여금		2,244,883,764		2,716,924,246

24. 주당이익

당기 및 전기 기본 및 희석주당이익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
보통주당기순이익(*1)	326,546,689,118	440,764,719,558
희석효과:		
원화전환사채 관련 손익(*2)	1,283,439,421	1,497,942,855
신종자본증권 관련 손익(*2)	298,257,750	592,538,730
외화전환사채 관련 손익(*3)	-	(15,286,893,373)
보통주희석당기순이익	328,128,386,289	427,568,307,770
가중평균유통보통주식수(*4)	79,433,384	79,170,815
희석효과:		
원화전환사채	2,395,454	2,558,449
신종자본증권	194,905	692,595
외화전환사채	-	2,664,967
희석효과 조정 후 가중평균유통보통주식수	82,023,743	85,086,826
기본주당이익	4,111	5,567
희석주당이익	4,000	5,025

(*1) 신종자본증권에 대한 이자배분액을 차감하였습니다.
(*2) 법인세효과가 차감된 금액입니다.
(*3) 반희석효과가 있는 잠재적보통주로서 당기 희석주당이익 계산시 제외되었습니다.
(*4) 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 주)

구분	주식수	주식수*일수
기초주식수	80,097,804	29,315,796,264
전환사채의 전환	610,399	10,311,948
자기주식	(692,595)	(253,489,770)
합 계		29,072,618,442
가중평균유통보통주식수		79,433,384

<전기> (단위: 주)

구분	주식수	주식수*일수
기초주식수	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

25. 판매비와관리비

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
급여	222,836	266,996
퇴직급여	23,730	18,200
복리후생비	35,673	30,123
세금과공과	18,412	18,110
지급수수료	110,379	118,229
지급임차료	3,371	3,164
유형자산감가상각비	5,011	4,501
무형자산상각비	1,922	414
투자부동산감가상각비	1	15
사용권자산상각비	22,485	20,995
광고선전비	20,996	24,992
대손상각비	184,176	17,028
기술개발비	23,050	32,444
하자보수비	6,287	4,197
보험료	8,026	7,744
여비교통비	2,534	6,395
금융보증충당부채환입	-	(2,295)
기타	6,433	5,666
합 계	695,322	576,918

26. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익의 내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분이익	729	2,190
무형자산처분이익	-	240
투자부동산처분이익	98	41
리스변경이익	168	563
기타자산처분이익	109	1,290
외환차익	28,780	55,946
외화환산이익	10,124	47,110
대손충당금환입	112,641	36,717
파생상품평가이익	26,936	10,721
파생상품거래이익	33,095	9,072
확정계약평가이익	-	54,791
해외사업환산이익실현	10,728	6,838
배당금수익	592	746
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	55,662	1,289
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	52	2,642
잡수입 등	26,932	37,172
합 계	306,646	267,368

(2) 기타비용의 내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
유형자산처분손실	1,598	1,187
무형자산처분손실	14	-
투자부동산처분손실	-	19
투자부동산손상차손	6,006	14,807
리스변경손실	8,053	31
기타자산처분손실	374	4,363
외환차손	28,117	22,907
외화환산손실	133,417	21,230
대손상각비	177,044	189,354
파생상품평가손실	48,981	9,081
파생상품거래손실	33,464	86,295
확정계약평가손실	-	15,312
매출채권처분손실	-	1,946
해외사업환산손실실현	18,968	10,688
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	23,049	37,405
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	91	-
잡손실 등	22,395	20,357
합 계	501,571	434,982

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익의 내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이자수익	49,539	80,732
배당금수익	33,330	43,132
외환차익	32,262	28,653
외화환산이익	66,085	11,964
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	8,383
파생상품평가이익	8,356	33,173
관계회사지분증권손상차손환입	23,687	-
금융보증부채환입	52,477	117,118
합 계	265,736	323,155

(2) 금융원가의 내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이자비용	79,404	105,401
외환차손	33,731	48,906
외화환산손실	22,189	16,581
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	1	-
파생상품평가손실	23,648	-
사채상환손실	411	-
관계회사지분증권처분손실	1,734	-
관계회사지분증권손상차손	116,376	16,752
합 계	277,494	187,640

28. 법인세

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기법인세		
- 당기손익에 대한 법인세	300,164	218,291
- 전기법인세의 조정사항	(21,393)	23,749
총당기법인세	278,771	242,040
이연법인세		
- 일시적차이의 증감	(121,637)	(32,007)
총법인세비용	157,134	210,033
자본에서 직접 반영된 법인세효과(*)	7,580	2,761
법인세비용	149,554	207,272

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

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
파생상품평가손익	13,421	3,422	9,999	7,443	1,898	5,545
해외사업환산손익	(6,532)	(1,665)	(4,867)	30,567	7,795	22,772
확정급여제도의 재측정손익	22,864	5,830	17,034	(18,682)	(4,764)	(13,918)
전환권대가	(26)	(7)	(19)	(134)	(35)	(99)
이익잉여금	-	-	-	-	(2,133)	2,133
합 계	29,727	7,580	22,147	19,194	2,761	16,433

(2) 당사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 과세소득에 대해 적용되는가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	476,498	648,832
적용세율에 따른 세부담액	131,037	178,429
법인세 효과:		
- 세무상 차감되지 않는 비용	4,888	10,466
- 외국납부세액	23,159	7,268
- 기타	(9,530)	11,109
당기 조정항목	18,517	28,843
법인세비용	149,554	207,272

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	1,118,011	962,094
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	663,410	545,485
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	454,601	416,609
이연법인세부채	270,317	236,037
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	148,601	119,532
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	121,716	116,505
이연법인세자산(부채) 순액	847,694	726,057

(4) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 백만원)

구분	기초	당기손익	자본	기말
이연법인세부채				
재평가적립금	44,436	-	-	44,436
지분법자본변동	3,247	-	-	3,247
퇴직보험예치금	107,509	3,926	283	111,718
대여금미수이자	8,765	1,037	-	9,802
재고자산건설이자	9,357	(135)	-	9,222
자본에서 조정하는 파생상품	1,498	-	14,199	15,697
해외사업환산이익	54,686	-	3,732	58,418
기타	6,539	11,245	(7)	17,777
합 계	236,037	16,073	18,207	270,317
이연법인세자산				
대손충당금	416,609	37,992	-	454,601
파생상품평가손익	1,346	1,993	-	3,339
충당부채	146,929	64,814	-	211,743
퇴직급여충당금	113,771	3,495	(5,547)	111,719
지분법평가손익	23,991	5,809	-	29,800
자본에서 조정하는 파생상품	6,319	-	10,777	17,096
자산감액손실	71,932	21,247	-	93,179
해외사업환산손실	49,992	-	5,397	55,389
기타	131,205	9,940	-	141,145
합 계	962,094	145,290	10,627	1,118,011
이연법인세자산(부채) 순액	726,057	129,217	(7,580)	847,694

<전기> (단위: 백만원)

구분	기초	당기손익	기타포괄손익/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
이연법인세자산(부채) 순액	694,050	34,768	(2,761)	726,057

(5) 보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)으로 인식하지 않은 차감(가산)할 일시적차이 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	차감할 일시적차이 등	사유
종속기업투자주식 등	18,536	처분하지 않을 예정
외국납부세액	5,934	미래과세소득의 불확실성 등

29. 비용의 성격별 분류

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
인건비	781,985	940,280
재료비	1,899,538	2,264,376
외주비	3,485,166	3,765,887
복리후생비	115,176	112,879
대손상각비	184,176	17,028
지급임차료	40,043	56,955
유무형자산상각비	23,940	26,813
세금과공과	106,126	140,958
지급수수료	654,886	760,855
기타	815,329	550,996
재고자산등의 변동	101,446	167,168
합 계(*)	8,207,811	8,804,195

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계금액입니다.

30. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 내역

구분	특수관계자 명칭
종속기업(*1)	자이에스앤디㈜, 자이에스텍㈜, ㈜지씨에스, 비에스엠㈜, 자이에너지운영㈜, 지베스코㈜, 포항영일만해양케이블카㈜, 지피씨㈜, 자이메카닉스㈜(*3), 파빌리온전문투자형사모부동산투자신탁제40호(*3), ㈜케이세이프새먼어업회사(*3), 자이가이스트㈜(*3), 에네르마㈜(*3), GS E&C Nanjing, Vietnam GS Industry One-Member LLC, Vietnam GS Enterprise One Member LLC, GS E&C Delhi Pvt. Ltd., GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd., PT. GSENC Development Indonesia, ZEITGEIST EDUCATION CO., LTD (*3), GS Construction Arabia Co.,Ltd., GS CONSTRUCTION MIDDLE EAST L.L.C., GS Real Estate Development Company, GS E&C POLAND SP.ZO.O, GS Inima Environment S.A.U., GS Engineering & Construction Spain, S.L., CHERVONA GORA EKO, GS E&C Ukraine, Elements (Europe) Limited(*3), GS Real Estate Development Company London Ltd.(*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, 777 WMF, LLC(*3), GS Miramar Village Lakes Manager LLC(*3), CDCF III FORTBAY MV, LLC(*3), GS Redlands, LLC(*3), 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, Aquapolo Ambiental S.A., Jeceaba Ambiental S.A., Distribuidora de Aguas Triunfo S.A., 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, GS Inima Environment Colombia S.A.S, GS Inima Servicos de Saneamento Eireli, Ouro Preto Servicos de Saneamento S.A. - Saneouro, 지베스코자산운용㈜(*3), Danwood S.A.(*3), Danwood GmbH(*3), 700 EC Property, LLC, Mountain View Mezz, LLC(*3), Mountain View Owner, LLC(*3)
관계기업(*1)	㈜지에스코크렙뉴스테이위탁관리부동산투자회사, ㈜메이저디벨로프먼트, FGS East Asia Technical Resource Management, Inc., ㈜소백, 향산2도시개발㈜, 법원산업도시개발㈜, ㈜여의도엠비씨부지복합개발피에프브이, PT. CORE RESOURCE, ㈜부강테크, ㈜청주하이테크밸리, ㈜과천상상피에프브이, 제로텍㈜, ㈜캠프스텐턴, 천안테크노파크㈜, ORIGIN LATPHRA CO.,LTD.(*4), RENEW SOLAR ENERGY (JHARKHAND THREE) PRIVATE LIMITED(*4), PARK PILLAR R4 CO., LTD.(*4), ㈜경기평택글로벌(*4), 진천스마트복합산업단지개발(주)(*4), GS Collective Fund I LLC(*4), 에포크피에프브이㈜(*4), 케미코첨단소재㈜(*4), 제로텍무안㈜(*4), PT. CORE RESOURCE INDONESIA, Cadiz San Fernando, A.I.E., Gestion de Participes de Biorreciclaje, Participes de Biorreciclaje S.A.
공동기업(*1)	지앤엠에스테이트㈜, PT. Daria Mulia Properti, GS Korea for Project Management Company, GS MINH HUNG SIKICO CO.,LTD.(*4), Hialeah Water, LLP, Lignana LLC(*4), Lignana LLP(*4)

기타(*2)	㈜지에스, ㈜지에스리테일, ㈜지에스글로벌, 삼양통상㈜, ㈜지에스홈쇼핑, 지에스에너지㈜, 지에스파워㈜, 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, ㈜지에스스포츠, 옥산오창고속도로㈜, 은평새길㈜, 부산동서고속화도로㈜, 구미맑은물㈜, 지에스네오텍㈜, ㈜삼양인터내셔날, ㈜보헌개발, ㈜켐텍인터내셔날, ㈜옥산유통, ㈜승산, (유)가승개발, ㈜해프닝피플, 센트럴모터스㈜, ㈜위너셋, ㈜삼정건업, ㈜프로케어, ㈜경원건설, 동해국제자원터미널㈜, ㈜에피스, 케이클라비스전문투자형사모부동산투자유한회사제19호(*5), 팬코텍(유)(*5), 지에스당진솔라팜㈜(*5), 한울사랑(유)(*5), 강남메트로㈜(*5)

(*1) 지분율 정보는 주석 12 참조.
(*2) 특수관계인의 범위에는 해당하지 않으나, 공정거래법상 대규모기업집단인 지에스그룹에 소속된 회사입니다. 공사이행 등을 보증하기 위하여 일부 회사에게 전자어음을 제공하고 있습니다.
(*3) 당기 중 신규 연결 편입하였습니다.
(*4) 당기 중 신규 취득하였습니다.
(*5) 당기 중 신규 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㈜(*1)	867	1,639	2,506	98,024	164	98,188	-
	자이에스텍㈜(*1)	-	-	-	3,969	-	3,969	-
	㈜지씨에스	336	-	336	40,219	159	40,378	-
	비에스엠㈜	272	1,000	1,272	5,236	-	5,236	-
	자이에너지운영㈜(*1)	62	-	62	30,130	79	30,209	-
	지베스코㈜	167	-	167	-	-	-	-
	포항영일만해양케이블카㈜	61	151	212	-	-	-	-
	지피씨㈜	11,803	-	11,803	-	-	-	46,500
	자이메카닉스㈜	48	-	48	-	-	-	5,000
	파빌리온전문투자형사모부동산투자신탁제40호	-	-	-	-	-	-	8,763
	㈜케이세이프새먼어업회사	-	-	-	-	-	-	1,600
	자이가이스트㈜	1	-	1	-	-	-	3,505
	에네르마㈜	-	-	-	-	-	-	5,000
	GS E&C Nanjing	3,837	30,692	34,529	-	-	-	-
	Vietnam GS Industry One-Member LLC	1,948	7,586	9,534	-	-	-	420
	Vietnam GS Enterprise One Member LLC	5,579	8,661	14,240	-	-	-	-
	GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	556	-	556	5,932	307	6,239	5,375
	GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.	489	-	489	8,426	332	8,758	-
	PT. GSENC Development Indonesia	221	-	221	-	-	-	-
	GS Construction Arabia Co.,Ltd.	-	55	55	-	-	-	-
	GS CONSTRUCTION MIDDLE EAST L.L.C.	597	505	1,102	2,545	-	2,545	-
	GS Real Estate Development Company	125	-	125	-	-	-	474
	GS E&C POLAND SP.ZO.O	-	267	267	-	-	-	213,323
	GS Inima Environment S.A.U.	-	721	721	-	-	-	100,092
	GS Engineering & Construction Spain, S.L.	43	-	43	-	-	-	8,332
	CHERVONA GORA EKO	-	64	64	-	-	-	-
	Elements (Europe) Limited	-	-	-	-	-	-	34,227
	GS Real Estate Development Company London Ltd.	-	-	-	-	-	-	222
	GS Village Lake LLC	-	100	100	-	-	-	27,293
	GS Property Mountain View LLC	-	372	372	-	-	-	-
	777 WMF, LLC	-	-	-	-	-	-	23,866
	GS Redlands, LLC	-	-	-	-	-	-	6,120
	PALA-POWER GENERAL CONSTRUCTION SERVICE (PROPRIETARY) LIMITED	-	2	2	-	-	-	-
	GS Engineering & Construction Australia Pty Ltd.	603	914	1,517	-	-	-	-
	Mountain View Owner, LLC	-	2,826	2,826	-	-	-	-
	GS E&C Thai Co., Ltd.(*2)	-	-	-	-	-	-	(1,734)
관계기업	㈜지에스코크렙뉴스테이위탁관리부동산투자회사	1,547	-	1,547	-	-	-	-
	㈜메이저디벨로프먼트	16	-	16	-	-	-	-
	FGS East Asia Technical Resource Management, Inc.	-	42	42	5	-	5	-
	㈜소백	-	413	413	-	-	-	-
	법원산업도시개발㈜	8,073	-	8,073	10	-	10	-

	㈜여의도엠비씨부지복합개발피에프브이	40,847	194	41,041	144	-	144	-
	PT. CORE RESOURCE	-	257	257	-	-	-	-
	㈜과천상상피에프브이	348	594	942	-	-	-	-
	제로텍㈜	-	71	71	-	-	-	-
	ORIGIN LATPHRA CO.,LTD.	-	-	-	-	-	-	7,102
	RENEW SOLAR ENERGY (JHARKHAND THREE) PRIVATE LIMITED	-	-	-	-	-	-	13,413
	PARK PILLAR R4 CO., LTD.	-	-	-	-	-	-	10,611
	㈜경기평택글로벌	-	-	-	-	-	-	1,305
	진천스마트복합산업단지개발(주)	-	-	-	-	-	-	100
	GS Collective Fund I LLC	-	-	-	-	-	-	1,201
	에포크피에프브이㈜	640	-	640	-	-	-	-
	케미코첨단소재㈜	-	-	-	-	-	-	1,500
	제로텍무안㈜	-	9	9	-	-	-	2
	통진산단㈜(*3)	-	-	-	-	-	-	(10)
	학운7산단㈜(*3)	-	-	-	-	-	-	(200)
공동기업	지앤엠에스테이트㈜	247	-	247	689	-	689	-
	GS MINH HUNG SIKICO CO.,LTD.	-	-	-	-	-	-	819
기타	㈜지에스(*1)	15	-	15	-	17,612	17,612	-
	㈜지에스리테일	375	-	375	307	111	418	-
	㈜지에스글로벌	10	-	10	3,896	-	3,896	-
	㈜지에스홈쇼핑	33	-	33	-	-	-	-
	지에스에너지㈜	267	-	267	169	-	169	-
	지에스파워㈜	128,344	-	128,344	306	-	306	-
	보령엘엔지터미널㈜	88,412	-	88,412	-	-	-	-
	지에스파크이십사㈜	1,344	-	1,344	-	-	-	-
	지에스칼텍스㈜	886,043	-	886,043	5	-	5	-
	지에스엠비즈㈜	-	-	-	426	-	426	-
	파르나스호텔㈜	76,732	-	76,732	-	-	-	-
	지에스이피에스㈜	75,361	-	75,361	-	-	-	-
	㈜지에스엔텍	-	-	-	784	-	784	-
	㈜지에스동해전력	6,114	-	6,114	30	-	30	-
	㈜지에스포천그린에너지	10,036	-	10,036	-	-	-	-
	㈜지에스스포츠	-	-	-	-	5,918	5,918	-
	옥산오창고속도로㈜	2,246	-	2,246	-	-	-	-
	은평새길㈜	1	11	12	-	-	-	-
	부산동서고속화도로㈜	20,985	-	20,985	-	-	-	-
	구미맑은물㈜	9,041	-	9,041	-	-	-	-
	지에스네오텍㈜	12	-	12	1,581	249	1,830	-
	㈜삼양인터내셔날	-	-	-	11,831	36	11,867	-
	㈜승산	-	-	-	-	15	15	-
	동해국제자원터미널㈜	2,565	12	2,577	-	-	-	500
	강남메트로㈜	-	-	-	-	-	-	20
합 계		1,387,269	57,158	1,444,427	214,664	24,982	239,646	524,741

(*1) 상표권 약정이 포함된 금액입니다.
(*2) 당기 중 청산하였습니다.
(*3) 당기 중 지분을 처분하였습니다.

<전기>

(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.	-	-	-	-	-	-	(291)
	PT. GSENC Development Indonesia	721	-	721	-	-	-	8,017
	GS Construction Arabia Co.,Ltd.	609	33,198	33,807	-	-	-	-
	GS Saudi Co., Ltd.	-	-	-	-	-	-	(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	-	-	-	45	42	87	-
합 계		814,847	95,522	910,369	248,170	27,312	275,482	399,226

(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㈜	-	403	-	403	14,819	5,007	19,826
	자이에스텍㈜	-	-	-	-	19	268	287
	㈜지씨에스	-	27	-	27	413	4,308	4,721
	비에스엠㈜	-	26	-	26	438	43	481
	자이에너지운영㈜	-	6	-	6	3,036	7	3,043
	지베스코㈜	-	-	-	-	-	182	182
	포항영일만해양케이블카㈜	-	36	2,000	2,036	-	-	-
	지피씨㈜	2,753	-	-	2,753	-	441	441
	자이메카닉스㈜	-	-	-	-	-	165	165
	에네르마㈜	-	-	-	-	-	874	874
	GS E&C Nanjing	-	617	-	617	-	-	-
	Vietnam GS Industry One-Member LLC	-	25,845	165,256	191,101	-	-	-
	Vietnam GS Enterprise One Member LLC	-	13,067	163,200	176,267	-	-	-
	GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	-	5,323	-	5,323	67	13	80
	GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.	-	5,365	-	5,365	-	-	-
	PT. GSENC Development Indonesia	-	1,206	-	1,206	-	-	-
	GS Construction Arabia Co.,Ltd.	-	247,029	493,224	740,253	-	-	-
	GS CONSTRUCTION MIDDLE EAST L.L.C.	-	5,271	14,337	19,608	-	-	-
	GS Real Estate Development Company	-	117	-	117	-	-	-
	GS E&C POLAND SP.ZO.O	-	265	-	265	-	-	-
	GS Inima Environment S.A.U.	-	4,523	-	4,523	-	-	-
	GS Engineering & Construction Spain, S.L.	-	4,703	-	4,703	-	-	-
	CHERVONA GORA EKO	-	128	-	128	-	-	-
	GS E&C Construction Canada Ltd.	-	1,316	-	1,316	-	-	-
	GS Village Lake LLC	-	244	1,958	2,202	-	-	-
	GS Property Mountain View LLC	-	265	5,440	5,705	-	-	-
	PALA-POWER GENERAL CONSTRUCTION SERVICE (PROPRIETARY) LIMITED	-	9	54	63	-	-	-
	GS Engineering & Construction Australia Pty Ltd.	-	2,145	18,873	21,018	-	-	-
	Mountain View Owner, LLC	-	3,282	-	3,282	-	3,713	3,713
관계기업	FGS East Asia Technical Resource Management, Inc.	-	35	959	994	-	-	-
	㈜소백	-	1,033	6,856	7,889	-	-	-
	향산2도시개발㈜	-	-	-	-	-	5	5
	법원산업도시개발㈜	11,408	-	-	11,408	-	-	-
	㈜여의도엠비씨부지복합개발피에프브이	41,580	-	-	41,580	-	-	-
	PT. CORE RESOURCE	-	505	2,763	3,268	-	-	-
	㈜과천상상피에프브이	347	-	-	347	-	-	-
	제로텍㈜	-	95	1,550	1,645	-	-	-
	제로텍무안㈜	-	9	1,463	1,472	-	-	-
공동기업	지앤엠에스테이트㈜	-	44	-	44	-	60	60
기타	㈜지에스	-	-	-	-	-	2,824	2,824

	㈜지에스리테일	-	28	-	28	-	4,152	4,152
	㈜지에스글로벌	-	-	-	-	-	674	674
	㈜지에스홈쇼핑	-	-	-	-	-	1,911	1,911
	지에스에너지㈜	-	169	-	169	-	4,061	4,061
	지에스파워㈜	4,814	-	-	4,814	-	1,790	1,790
	보령엘엔지터미널㈜	4,496	-	-	4,496	-	46,760	46,760
	지에스파크이십사㈜	-	117	-	117	-	-	-
	지에스칼텍스㈜	2,029	-	-	2,029	-	7,864	7,864
	지에스엠비즈㈜	-	-	-	-	311	-	311
	파르나스호텔㈜	15,453	-	-	15,453	-	1,599	1,599
	㈜지에스텔레서비스	-	-	-	-	-	345	345
	지에스이피에스㈜	30,842	-	-	30,842	-	10,974	10,974
	㈜지에스동해전력	797	8	-	805	-	-	-
	㈜지에스포천그린에너지	40,228	-	-	40,228	-	-	-
	㈜지에스스포츠	-	-	-	-	-	825	825
	옥산오창고속도로㈜	1,069	362	-	1,431	-	-	-
	은평새길㈜	1,949	84	163	2,196	-	-	-
	부산동서고속화도로㈜	22,622	324	-	22,946	-	-	-
	구미맑은물㈜	6,065	35	-	6,100	-	-	-
	지에스네오텍㈜	-	-	-	-	118	1,674	1,792
	㈜삼양인터내셔날	-	-	-	-	3,982	147	4,129
	㈜승산	-	3,149	-	3,149	-	303	303
	㈜경원건설	-	-	-	-	-	114	114
	동해국제자원터미널㈜	-	33	-	33	-	-	-
합 계		186,452	327,248	878,096	1,391,796	23,203	101,103	124,306

<전기말> (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

2) 보고기간종료일 현재 특수관계자 채권에 대하여 설정된 대손충당금 잔액은 772,545백만원(전기말: 698,435백만원)이며, 당기 중 인식된 대손상각비는 35,209백만원입니다.

(4) 특수관계자와의 자금거래

<당기> (단위: 백만원)

구분	기업명	연이자율(%)	만기	기초 잔액	대여	상환	환율변동 효과	기말 잔액	금융 수익	지분 거래
종속기업	자이에스앤디㈜	-	-	-	-	-	-	-	1,638	-
	비에스엠㈜	-	-	-	-	-	-	-	1,000	-
	포항영일만해양케이블카㈜	4.60	2029.08.09	2,000	-	-	-	2,000	114	-
	지피씨㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	46,500
	자이메카닉스㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000
	파빌리온전문투자형사모부동산투자신탁 제40호	-	-	-	-	-	-	-	-	8,763
	㈜케이세이프새먼어업회사	-	-	-	-	-	-	-	-	1,600
	자이가이스트㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	3,505
	에네르마㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	5,000
	GS E&C Nanjing	-	-	-	-	-	-	-	30,692	-
	Vietnam GS Industry One-Member LLC	4.60	2021.01.15 ~2022.11.19	133,020	43,518	-	(11,282)	165,256	6,986	420
	Vietnam GS Enterprise One Member LLC	4.60	2021.02.11 ~2021.11.04	135,463	132,573	93,686	(11,150)	163,200	7,218	-
	GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	5,375
	GS Construction Arabia Co.,Ltd.	4.60	2021.03.27 ~2022.12.24	497,079	29,227	-	(33,082)	493,224	-	-
	GS CONSTRUCTION MIDDLE EAST L.L.C.	4.60	2021.03.27 ~2022.12.17	8,542	6,561	-	(766)	14,337	478	-
	GS Real Estate Development Company	-	-	-	-	-	-	-	-	474
	GS E&C POLAND SP.ZO.O	-	-	-	1,547	1,463	(84)	-	14	213,323
	GS Inima Environment S.A.U.	-	-	7,785	-	7,717	(68)	-	24	100,092
	GS Engineering & Construction Spain, S.L.	-	-	-	-	-	-	-	-	8,332
	Elements (Europe) Limited	-	-	-	-	-	-	-	-	34,227
	GS Real Estate Development Company London Ltd.	-	-	-	-	-	-	-	-	222
	GS Village Lake LLC	4.60	2021.02.21 ~2022.07.26	2,084	-	-	(126)	1,958	100	27,293
	GS Property Mountain View LLC	4.60	2021.12.16	11,578	-	6,188	50	5,440	372	-
	777 WMF, LLC	-	-	-	-	-	-	-	-	23,866
	GS Redlands, LLC	-	-	-	-	-	-	-	-	6,120
	PALA-POWER GENERAL CONSTRUCTIONSERVICE (PROPRIETARY) LIMITED	4.60	2021.03.16	57	-	-	(3)	54	2	-
	GS Engineering & Construction Australia	4.60	2022.12.04	12,786	11,299	5,906	694	18,873	914	-

	Pty Ltd.									
	GS E&C Thai Co., Ltd.(*1)	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,734)
관계기업	FGS East Asia Technical Resource Management, Inc.	4.60	2021.01.17 ~2021.10.15	871	286	131	(67)	959	42	-
	㈜소백	6.00	-	6,856	-	-	-	6,856	413	-
	PT. CORE RESOURCE	8.00 ~ 12.00	2021.12.31	2,940	-	-	(177)	2,763	257	-
	㈜과천상상피에프브이	-	-	-	50,000	50,000	-	-	594	-
	제로텍㈜	4.60	-	1,550	-	-	-	1,550	71	-
	ORIGIN LATPHRA CO.,LTD.	-	-	-	-	-	-	-	-	7,102
	RENEW SOLAR ENERGY (JHARKHAND THREE) PRIVATE LIMITED	-	-	-	-	-	-	-	-	13,413
	PARK PILLAR R4 CO., LTD.	-	-	-	-	-	-	-	-	10,611
	㈜경기평택글로벌	-	-	-	-	-	-	-	-	1,305
	진천스마트복합산업단지개발(주)	-	-	-	-	-	-	-	-	100
	GS Collective Fund I LLC	-	-	-	-	-	-	-	-	1,201
	케미코첨단소재㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	1,500
	제로텍무안㈜	4.60	-	-	1,463	-	-	1,463	9	2
	통진산단㈜(*2)	-	-	-	-	-	-	-	-	(10)
	학운7산단㈜(*2)	-	-	-	-	-	-	-	-	(200)
공동기업	GS MINH HUNG SIKICO CO.,LTD.	-	-	-	-	-	-	-	-	819
기타	은평새길㈜	6.90	-	163	-	-	-	163	11	-
	동해국제자원터미널㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	500
	강남메트로㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	20
합 계				822,774	276,474	165,091	(56,061)	878,096	50,949	524,741

(*1) 당기 중 청산하였습니다.
(*2) 당기 중 지분을 처분하였습니다.

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기업명	연이자율(%)	만기	기초 잔액	대여	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	4.6	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.	4.6	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	4.6	2020.07.26 ~2021.02.21	2,013	-	-	71	2,084	99	1,363
	GS Property Mountain View LLC	4.6	2021.10.24 ~2021.12.16	-	11,727	-	(149)	11,578	63	-
	PALA-POWER GENERAL CONSTRUCTION SERVICE (PROPRIETARY) LIMITED	4.6	2021.03.16	55	-	-	2	57	3	-
	GS Engineering & Construction Australia Pty Ltd.	4.6	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
	부산동서고속화도로㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	6,997
기타	은평새길㈜	6.90	-	163	-	-	-	163	11	-
	동해국제자원터미널㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	190
합 계				838,474	70,799	117,554	31,055	822,774	41,392	399,226

(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	USD 30,000
				2020.06~2025.06	USD 20,000	-
			KEXIM VIETNAM LEASING Company Limited	2020.10~2028.12	USD 5,070	-
	Vietnam GS Enterprise One Member LLC	지급보증	SC,SG	2019.11~2021.11	USD 165,000	USD 165,000
			주식회사 스마일게이트 홀딩스	2019.04~2022.04	USD 80,000	USD 80,000
	GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.	지급보증	SC India	-	-	INR 5,720
				-	-	INR 15,406
	GS Construction Arabia Co.,Ltd.	지급보증	SABB	-	-	SAR 120,000
		계약이행보증	RABIGH REFINING AND PETROCHEMICAL COMPANY	2019.12~2021.05	USD 138,000	USD 138,000
	GS Construction Middle East L.L.C.	지급보증	HSBC Plc	2019.09~2029.09	USD 5,000	USD 5,000
	GS Engineering & Construction Spain, S.L.	계약이행보증	STAR Rafineri A.S.	2013.06~2021.12	USD 1,333,333	USD 1,333,333
				2013.06~2021.12	USD 1,333,333	USD 1,333,333
		지급보증	Deutsche Bank Sociedad Anonima Espanola, Spain	2018.01~2021.07	USD 50,000	USD 50,000
				2020.06~2021.08	USD 6,667	-
	GS Inima Environment S.A.U.	지급보증	Banco Santander, S.A	-	-	EUR 72
				-	-	USD 1,603
			HSBC Plc	2015.07~2025.07	USD 50,000	USD 50,000
				2019.04~2021.04	EUR 5,000	EUR 5,000
			BNP Paribas Spain	2019.08~2021.08	EUR 20,000	EUR 20,000
				2020.07~2021.07	EUR 5,000	-
			Deutsche Bank S.A.E.	2020.02~2030.02	EUR 3,000	-
				2020.07~2021.07	EUR 5,000	-
	GS Inima Industrial S.A.	지급보증	Vortix Distribuidory De	-	-	USD 60,000

			Titulos E Valores Moobiliarios LTDA			
	GS Inima USA Construction Corp.	계약이행보증	City of Hialeah	2013.04~2028.09	USD 55,704	USD 55,704
	CHERVONA Gora Eko, LLC	지급보증	Credit Agricole(Ukraine)	2019.07~2021.07	EUR 16,000	EUR 16,000
	Mountain View Owner LLC	지급보증	Standard Chartered Bank, New York Branch	2020.02~2021.02	USD 150,000	-
관계기업	㈜메이저디벨로프먼트	지급보증	교보증권	-	-	KRW 43,700
			부국증권	2020.05~2021.04	KRW 34,100	-
	㈜소백	지급보증	SC은행	2019.05~2021.04	KRW 115,000	KRW 90,000
			BNK투자증권	2019.08~2021.08	KRW 98,400	KRW 80,400
	법원산업도시개발㈜	조건부채무인수	농협은행 외	2019.07~2021.04	KRW 41,600	KRW 60,000
	㈜여의도엠비씨부지복합개발피에프브이	조건부채무인수	농협중앙회 외	2019.07~2024.01	KRW 505,580	KRW 551,031
기타	옥산오창고속도로㈜	지급보증	메리츠화재 외	2015.10~2036.07	KRW 10,200	KRW 10,200
	부산동서고속화도로㈜	계약이행보증	건설공제조합	2018.01~2023.12	KRW 24,757	KRW 24,757

한편, 당사는 (주)여의도엠비씨부지복합개발피에프브이에 대하여 아파트사업 분양보증에 연대하여 보증을 제공(한도 277,330백만원)하고 있으며, 시행사 및 수분양자를 위하여 427,277백만원의 책임준공 조건부채무인수 등을 자이에스앤디(주)와 연대하여 제공하고 있습니다. 상기금액은 우발사항 및 약정사항의 약정금액에도 포함되어 있습니다(주석21 참조). 또한, 당사는 광주원주고속도로 등의 사업과 관련하여 자이에스앤디(주) 등과 연대하여 책임운영의무 및 자금제공의무를 부담하고 있습니다.

(6) 특수관계자 간의 담보제공내역

(단위: 백만원)

구분	기업명	담보의 종류	제공처	당기	전기
기타	옥산오창고속도로㈜	지분증권	메리츠화재 외	29,940	29,940
		전자어음		17,000	17,000
	구미맑은물㈜	지분증권	미래에셋그린인프라전문투자형사모특별자산투자신탁2호	584	584
	부산동서고속화도로㈜	지분증권	KiAMCO 도로투자사모특별자산투자신탁 12호 외 3	11,007	-
		당좌수표(*)		-	-

(*) 백지수표입니다.

(7) 주요 경영진에 대한 보상내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
단기급여	36,231	43,409
퇴직급여	4,640	4,228
합 계	40,871	47,637

31. 현금흐름

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름

(단위: 백만원)

구분		당기	전기
당기순이익		326,944	441,560
영업으로부터 창출된 현금흐름 중 조정항목	법인세비용	149,554	207,272
	이자비용	79,404	105,401
	이자수익	(49,539)	(80,732)
	배당금수익	(33,922)	(43,878)
	유형자산감가상각비	21,975	26,008
	무형자산상각비	1,965	805
	투자부동산감가상각비	6,723	6,911
	사용권자산상각비	65,613	72,638
	대손상각비	376,593	214,547
	대손충당금환입	(128,014)	(44,882)
	퇴직급여	57,347	49,628
	매출채권처분손실	-	1,946
	외화환산손익	79,397	(21,263)
	유형자산처분손익	870	(1,003)
	무형자산처분손익	14	(240)
	투자부동산처분손익	(98)	(22)
	투자부동산손상차손	6,006	14,807
	파생상품평가손익	37,337	(34,813)
	파생상품거래손익	368	77,224
	확정계약평가손익	-	(39,479)
	금융보증부채환입	(52,477)	(119,413)
	하자보수비	144,347	85,929
	하자보수충당부채환입	(6,712)	(26,128)
	기타자산처분손익	265	3,073
	당기손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(32,613)	36,116
	당기손익-공정가치측정 금융자산처분손익	40	(11,025)
	관계회사지분증권손상차손	92,688	16,752
	관계회사지분증권처분손실	1,734	-
	사채상환손익	411	-
	해외사업환산손실실현	18,968	10,688
	해외사업환산이익실현	(10,728)	(6,838)
	리스변경손익	7,886	(532)
	기타	(543)	3,782
	소 계	834,859	503,279

영업활동으로 인한 자산부채의 변동	매출채권의 증감	323,242	(92,362)
	기타채권의 증감	(16,626)	17,870
	계약자산의 증감	(81,637)	814,122
	재고자산의 증감	130,349	192,726
	파생상품거래의 정산	21,527	(64,255)
	기타유동자산의 증감	(22,174)	(193,032)
	기타비유동자산의 증감	(13,954)	-
	매입채무의 증감	(252,335)	(368,753)
	기타채무의 증감	(5,934)	(39,606)
	계약부채의 증감	(397,067)	(196,675)
	기타유동부채의 증감	112,467	157,134
	기타유동충당부채의 증감	14,880	(12,888)
	기타비유동부채의 증가(감소)	(927)	-
	비유동충당부채의 증감	(46,891)	(50,180)
	퇴직급여의 지급	(69,269)	(94,051)
	기타	(11,888)	22,630
	소 계	(316,237)	92,680
영업으로부터 창출된 현금흐름		845,566	1,037,519

(2) 중요한 비현금거래

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
차입금의 유동성 대체	516,191	289,805
영업보증금의 대여금 대체	229,629	29,938
사채의 유동성 대체	100,702	-
사용권자산의 투자부동산 대체	57,397	-
임대보증금의 유동성 대체	36,529	-
전대리스의 증감	35,050	-
장・단기대여금의 대체	25,713	328,389
전환사채의 전환	16,417	19,210
입회금의 유동성 대체	11,162	17,576
리스부채의 증감	9,952	21,713

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 백만원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금변동				기말
			비용가산	유동성 대체	계정간 대체	환율변동	
단기차입금	231,621	(155,241)	-	-	10,880	(8,641)	78,619
유동성사채	62,000	-	2,797	100,702	(7,719)	(12,943)	144,837
유동성장기차입금	179,390	(469,529)	-	516,191	(10,880)	(2,247)	212,925
유동성금융보증	-	-	-	28,761	-	-	28,761
유동리스부채	93,551	-	2	(12,522)	-	(39)	80,992
유동성임대보증금	-	-	-	36,529	-	-	36,529
기타유동부채	177,177	(8,471)	-	11,162	(1,600)	(534)	177,734
사채	512,833	291,602	3,412	(100,702)	(8,669)	(7,336)	691,140
장기차입금	729,317	838,414	-	(516,191)	-	(25,938)	1,025,602
금융보증	-	-	(52,477)	(28,761)	148,902	-	67,664
임대보증금	-	4,514	-	(36,529)	202,957	-	170,942
비유동리스부채	488,988	(79,684)	7,920	12,522	2,216	(34)	431,928
기타비유동부채	230,335	3,667	-	(11,162)	(201,358)	-	21,482
합 계	2,705,212	425,272	(38,346)	-	134,729	(57,712)	3,169,155

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	1,684,496	1,832,732	805,311	876,178
EUR	7,314	9,788	332,155	444,503
KWD	1,099	3,930	73	260
JPY	6	-	280,235	2,954
SGD	-	-	1	-

<전기말> (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

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	47,828	(47,828)	60,430	(60,430)
EUR	(21,736)	21,736	(7,269)	7,269
KWD	184	(184)	660	(660)
JPY	(148)	148	(121)	121

(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 1,219,043백만원(전기말: 629,692백만원)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	7,524	(7,524)	3,780	(3,780)

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	0.54%	229,727	1,233
3개월 이하	0.62%	240,237	1,473
4~12개월 이하	1.42~6.23%	142,286	2,984
13~24개월 이하	9.69~16.63%	7,476	1,018
25~36개월 이하	19.75~40.30%	2,510	597
36개월 초과	52.90%	9,742	5,154
합 계		631,978	12,459

한편, 매출채권에 대한 개별평가로 대손충당금을 인식한 금액은 200,262백만원 입니다.

보고기간종료일 현재 당사의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
현금성자산(보유현금제외)	1,737,598	1,434,830
매출채권및기타채권	1,896,612	2,225,864
계약자산(*1)	886,670	970,752
단기금융자산	128,691	161,961
장기금융자산(*2)	299,863	277,699
장기매출채권및기타채권	1,076,457	1,187,563
금융보증부채	6,455,857	5,195,870

(*1) 계정 재분류로 인하여 미청구공사가 포함되었습니다.
(*2) 계정 재분류로 인하여 임차보증금이 포함되었습니다.

3) 유동성위험

유동성위험은 당사가 유동성 부족으로 인해 금융부채에 대한 지급 의무를 이행하지 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 금융기관과의 신용한도와 관련한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금융기관	당기말		전기말	
		한도	사용액	한도	사용액
장・단기금융부채(*)	한국수출입은행 등	7,093,501	5,081,688	7,624,971	4,844,547

(*) 포괄무역한도(LC 및 해외 Bond)및 당사 차입금 관련 금액이 포함되어 있으며, 리스부채는 제외된 금액입니다.

당사의 금융부채를 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	1,330,546	1,334,464	1,141,694	192,770	-	-
장・단기금융부채(*1)	2,916,851	3,203,427	638,485	788,656	622,898	1,153,388
금융보증부채(*2)	96,425	6,455,857	6,455,857	-	-	-
합 계	4,343,822	10,993,748	8,236,036	981,426	622,898	1,153,388

(*1) 이자상당액을 포함한 금액입니다.
(*2) 계약상 현금흐름은 금융보증부채 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	1,373,200	1,373,200	1,373,200	-	-	-
장・단기금융부채(*1)	2,315,702	2,677,883	775,618	472,361	477,572	952,332
금융보증부채(*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) 이자상당액을 포함한 금액입니다.
(*2) 계약상 현금흐름은 비유동충당부채 계상대상(PF, 재개발, SOC 및 해외법인)의 원금입니다.

또한, 당사는 계약이행, 분양보증, 하자보증, 중도금대출 연대보증, 책임준공 미이행시 채무인수 등의 약정을 제공하고 있으며 신용위험의 최대 노출정도는 해당 약정 제공액입니다(주석21 참조).

(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)	7,450,963	7,313,280
자본(B)	4,420,084	4,161,407
예금(C)	1,737,598	1,434,830
차입금(D)	2,153,123	1,715,161
부채비율(A/B)	169%	176%
순차입금비율((D-C)/B)	9%	7%

33. 공정가치

당기 중 당사의 금융자산과 금융부채의 공정가치에 영향을 미치는 산업환경 및 경제환경의 유의적인 변동은 없습니다.

(1) 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	1,741,895	1,741,895	1,436,593	1,436,593
매출채권및기타채권(*1)	1,896,612	1,896,612	2,225,864	2,225,864
단기금융자산	128,691	128,691	161,961	161,961
장기매출채권및기타채권(*2)	1,076,457	1,076,457	1,187,563	1,187,563
장기금융자산(*2)(*6)	299,863	299,863	277,699	277,699
당기손익-공정가치측정 금융자산(*6)	198,986	198,986	172,940	172,940
합 계	5,342,504	5,342,504	5,462,620	5,462,620
금융부채				
매입채무및기타채무	1,141,153	1,141,153	1,373,200	1,373,200
단기금융부채(*3)	626,000	626,000	601,679	601,679
기타유동부채(*4)	417,659	417,659	200,334	200,334
장기매입채무및기타채무	189,393	189,393	-	-
장기금융부채(*5)	2,387,276	2,391,307	2,065,470	2,065,470
기타비유동부채(*5)	25,972	25,972	32,781	32,781
합 계	4,787,453	4,791,484	4,273,464	4,273,464

(*1) 계약자산으로의 일부 계정 재분류가 되었습니다.
(*2) 임차보증금 계정 재분류가 되었습니다.
(*3) 금융보증부채 계정 재분류가 되었습니다.
(*4) 예수보증금, 미지급비용, 미지급배당금 및 유동성입회금의 합계 금액이며, 단기 종업원 급여는 제외되었습니다.
(*5) 임대보증금과 금융보증부채 계정 재분류가 되었습니다.
(*6) 국공채 계정 재분류가 되었습니다.

(2) 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

(3) 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	-	19,112	-	19,112
당기손익-공정가치측정 금융자산(*)	-	-	198,986	198,986
공정가치로 측정되거나 공시되는 금융부채				
파생상품부채	-	20,490	22,846	43,336

(*) 계정 재분류로 인하여 국공채가 제외되었습니다.

<전기말> (단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되거나 공시되는 금융자산				
파생상품자산	-	54,341	-	54,341
당기손익-공정가치측정 금융자산(*)	-	-	172,940	172,940
공정가치로 측정되거나 공시되는 금융부채				
파생상품부채	-	35,117	-	35,117

(*) 계정 재분류로 인하여 국공채가 제외되었습니다.

(4) 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역

당기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 이동 내역은 없습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 공정가치 수준 2와 수준 3으로 분류된 금융상품의 공정가치측정시 사용된 평가기법 및 공정가치 측정에 사용된 투입변수는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	공정가치	수준	가치평가기법	투입변수	투입변수 범위 (가중평균)
당기손익-공정가치측정 금융자산					
경북그린에너지센터㈜	1,515	3	배당할인모형	할인율	7.09%
울산그린㈜	3,533	3	배당할인모형	할인율	11.46%
원주그린㈜	242	3	현금흐름할인모형	할인율	11.65%
퍼블릭개발㈜	2,496	3	현금흐름할인모형	할인율	7.75%
㈜엔젤스윙	1,431	3	이항모형	할인율 무위험수익률	12.92% 1.69%
케미코첨단소재㈜	360	3	이항모형	할인율 무위험수익률	18.30% 1.70%
가야철도㈜	167	3	현금흐름할인모형	할인율	5.70%
구미그린워터㈜	1,257	3	현금흐름할인모형	할인율	6.74%
마산아랫물길㈜	503	3	배당할인모형	할인율	2.73%
상주영천고속도로㈜	-	3	현금흐름할인모형	할인율	5.50%
서울북부고속도로㈜	2,845	3	배당할인모형	할인율	8.57%
옥산오창고속도로㈜	3,515	3	배당할인모형	할인율	10.38%
제이영동고속도로㈜	511	3	주식매매계약서 준용 평가	-	-
기타 지분증권	180,611	3	과거거래이용법	-	-
파생상품자산					
통화선도	19,112	2	현재가치법	CD 금리	0.63%~1.68%
파생상품부채					
통화선도	20,490	2	현재가치법	CD 금리	0.63%~1.68%
	21,920	3	이항모형	할인율 무위험수익률	1.95% 0.56%
풋옵션	926	3	현금흐름할인모형	할인율	11.65%

(6) 수준 3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

당사는 주요 지분증권 등에 대하여 공신력있는 외부평가기관의 이용과 당사 내부검토를 통하여 공정가치 평가를 수행하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준 3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

GS건설주식회사

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서는 GS건설주식회사의 2020년 12월31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 감사한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서
==========

GS건설주식회사

주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 GS건설주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2020년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, GS건설주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2021년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 내부회계관리제도감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 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 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 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 절차의 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) 한국채택국제회계기준에 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 절차를포함합니다.

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 공인회계사 이정훈입니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 윤 훈 수

2021년 3월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 3월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 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 2020년 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, 2020년 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.

2021년 2월 25일

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	2020년 01월 01일	부터	2020년 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		15	5	1	1	29	10	4	5	19	17	-	1	68	39
투입시간	분·반기검토	92	55	194	280	6,106	4,475	925	1,737	383	119	-	-	7,700	6,666
	감사	147	311	333	534	8,099	7,165	1,876	2,312	947	1,017	-	80	11,402	11,419
	합계	239	366	527	814	14,205	11,640	2,801	4,049	1,330	1,136	-	80	19,102	18,085

(*) 전기는 타감사인이 감사하였고, 타감사인의 감사보고서에 첨부된 수치를 기재하였습니다.

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.04.10~2020.09.25				30	일			
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2020-05-18 ~ 2020-06-30	32	일	15	명	21	명	연중감사수행 및 내부회계관리제도에 대한 감사 (K-SOX 설계평가 내역 검토)		
	2020-08-17 ~ 2020-09-30	33	일	15	명	23	명	연중감사수행 및 내부회계관리제도에 대한 감사 (K-SOX 설계, 운영평가내역 검토)		
	2020-11-16 ~ 2020-12-30	34	일	16	명	22	명	연중감사수행, 내부회계관리제도에 대한 감사(K-SOX 설계, 운영평가 내역 검토) 및 전산일반통제 및 주요 자동통제에 대한 이해 및 평가		
	2021-01-25 ~ 2021-03-17	38	일	15	명	29	명	중요 계정잔액 및 공시 내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등), 내부회계관리제도에 대한 감사(K-SOX 운영평가내역검토)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.12.20				1	일			
	실사(입회)장소	수도권 철근가공장(경기 시흥)								
	실사(입회)대상	원재료								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.01.06 / 2021.01.08				2	일			
	실사(입회)장소	GS건설 본사 회의실(서울 종로)								
	실사(입회)대상	현금, 어음, 수표								
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회			O	변호사조회		O	
	기타조회	타처보관재고자산조회, 지급보증 및 담보현황조회								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	4	회							
	수행시기	2020.05.21 / 2020.08.20 / 2020.11.12 / 2021.02.25								
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-								
	수행시기	-				-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 05월 21일	감사위원회 2인 회사경영진 1인 감사인 2인	대면회의	2020년 재무제표 및 내부회계 감사 계획
2	2020년 08월 20일	감사위원회 3인 회사경영진 1인 감사인 2인	서면회의	2020년 반기 검토결과보고 독립성 검토 핵심감사사항
3	2020년 11월 12일	감사위원회 3인 회사경영진 1인 감사인 2인	대면회의	2020년 3분기 검토결과보고 핵심감사사항
4	2021년 02월 25일	감사위원회 3인 회사경영진 1인 감사인 2인	대면회의	2020년 재무제표 및 내부회계 감사 결과보고 핵심감사사항 독립성, 서면진술 등