목 차

감 사 보 고 서 1
독립된 감사인의 감사보고서 2
(첨부)연 결 재 무 제 표 9
주석 18
외부감사 실시내용 149

GS건설주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한

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 GS건설주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 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 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는않습니다.

(1) 투입법에 따른 수익인식

핵심감사사항으로 결정된 이유

연결재무제표에 대한 주석2에서 기술되어 있는 바와 같이, 연결회사는 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.

연결재무제표에 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 연결회사의 전체 건설계약 중 경영진의 총계약수익 및 총계약원가의 추정에 유의적인 불확실성이 존재하여 연결재무제표에 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
- 연결회사의 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 연결회사는 공사미수금, 분양미수금 및 계약자산에 대해 483,684백만원의 대손충당금을 설정하였습니다. 일부 건설계약은 발주처와의 의견불일치, 발주처의 재무상태 악화, 미분양주택 증가 등으로 인하여 해당 계약의 매출채권 등의금융자산 및 계약자산의 회수가능성에 대하여 경영진의 유의적인 회계추정과 판단이수반됨에 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 연결재무제표에 대한 주석3에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 연결재무제표에 대한 주석3은 경영진이 COVID-19(코로나)바이러스가 연결회사의 영업환경과 관련한 불확실성 및 이러한 사건이나 상황을 다루기 위해 취해진 조치와 계획을 설명합니다.

기타사항

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

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

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

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

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

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

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

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 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)연 결 재 무 제 표

GS건설주식회사와 그 종속기업

제 52 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 51 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

GS건설주식회사 대표이사 임병용

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 종로구 종로 33 그랑서울

(전 화) 02-2154-1112

연 결 재 무 상 태 표

제52기말 2020년 12월 31일 현재

제51기말 2019년 12월 31일 현재

GS건설주식회사와 그 종속기업 (단위:원)

과목	주석	제 52 (당) 기말		제 51 (전) 기말	
자 산					
Ⅰ. 유동자산			7,251,909,747,441		7,328,856,814,743
1. 현금및현금성자산	5,9,32,33	2,118,919,172,303		1,792,956,491,853	
2. 매출채권및기타채권	6,9,30,32,33	1,957,064,769,260		2,407,744,404,995	
3. 계약자산	7,32	1,023,757,132,159		1,097,435,976,687	
4. 재고자산	8	1,430,061,358,185		875,113,715,855	
5. 단기금융자산	5,9,11,32,33	257,869,952,911		284,371,604,300	
6. 기타유동자산	8	464,237,362,623		871,234,621,053	
Ⅱ. 비유동자산			6,518,768,141,466		5,842,348,919,594
1. 유형자산	13	1,426,773,671,414		1,176,031,564,913	
2. 무형자산	14	744,304,838,214		489,994,194,373	
3. 투자부동산	15	1,021,872,471,842		918,272,419,592	
4. 사용권자산	16	411,819,628,580		519,043,943,401	
5. 관계회사지분증권	12	101,686,877,602		52,394,582,543	
6. 장기매출채권및기타채권	6,9,30,32,33	866,620,536,181		922,557,814,557	
7. 장기금융자산	5,9,30,32,33	616,806,252,492		677,334,013,834	
8. 이연법인세자산	28	962,405,674,020		846,852,362,630	
9. 당기손익-공정가치측정 금융자산	9,10,33	249,466,020,427		239,868,023,751	
10. 기타비유동자산	8	117,012,170,694		-	
자 산 총 계			13,770,677,888,907		13,171,205,734,337
부 채					
Ⅰ. 유동부채			5,728,861,799,197		5,800,889,904,080
1. 매입채무및기타채무	9,17,30,32,33	1,403,146,428,817		1,629,979,597,832	
2. 단기금융부채	9,11,16,18,32,33	1,193,471,562,056		991,731,786,875	
3. 계약부채	7	1,781,861,200,646		2,176,742,980,570	
4. 법인세부채	28	196,998,241,968		133,843,667,499	
5. 유동충당부채	7,20	195,710,151,736		135,706,862,655	
6. 기타유동부채	7,9,17,30,33	957,674,213,974		732,885,008,649	
Ⅱ. 비유동부채			3,729,700,107,288		3,227,288,446,151
1. 장기매입채무및기타채무	9,17,33	189,393,363,229		-	
2. 장기금융부채	9,15,16,18,32,33	2,957,979,221,690		2,685,034,956,044	
3. 순확정급여부채	19	17,772,064,529		49,809,922,373	
4. 비유동충당부채	20,32	353,727,048,594		285,855,446,235	
5. 이연법인세부채	28	155,825,176,945		130,339,698,386	
6. 기타비유동부채	9,17,33	55,003,232,301		76,248,423,113	
부 채 총 계			9,458,561,906,485		9,028,178,350,231
자 본					
Ⅰ. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분			4,141,218,904,179		3,974,680,965,863
1. 자본금	1,22	403,541,015,000		400,489,020,000	
2. 자본잉여금	22	815,676,116,704		802,293,937,604	
3. 기타자본	22	(36,716,233,049)		(9,428,189,853)	

4. 기타포괄손익누계액	11,22	(117,391,653,189)		(46,036,330,752)	
5. 이익잉여금	23	3,076,109,658,713		2,827,362,528,864	
Ⅱ. 비지배지분			170,897,078,243		168,346,418,243
자 본 총 계			4,312,115,982,422		4,143,027,384,106
부채와 자본총계			13,770,677,888,907		13,171,205,734,337

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

제52기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

제51기 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

GS건설주식회사와 그 종속기업 (단위:원)

과목	주석	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
Ⅰ. 매출액	4,7,30	10,122,930,837,450	10,416,589,201,821
1. 공사매출		9,010,368,865,995	9,672,557,123,476
2. 분양매출		435,913,382,250	398,192,269,420
3. 기타매출		676,648,589,205	345,839,808,925
Ⅱ. 매출원가	7,29,30	8,587,843,235,436	9,018,721,377,045
1. 공사매출원가		7,701,477,041,920	8,397,454,432,299
2. 분양매출원가		300,048,130,511	302,090,148,838
3. 기타매출원가		586,318,063,005	319,176,795,908
Ⅲ. 매출총이익		1,535,087,602,014	1,397,867,824,776
Ⅳ. 판매비와관리비	25,29	784,689,756,129	630,601,135,699
Ⅴ. 영업이익	4	750,397,845,885	767,266,689,077
Ⅵ. 기타수익	9,11,26	244,439,204,440	264,177,880,599
Ⅶ. 기타비용	9,11,26	457,807,847,616	389,312,209,953
Ⅷ. 관계회사지분증권손익	12	(6,139,282,238)	(2,903,628,468)
Ⅸ. 금융수익	9,11,27,30	210,319,859,717	260,441,906,782
Ⅹ. 금융원가	9,11,27,32	222,769,909,320	225,936,333,728
ⅩⅠ. 법인세비용차감전순이익	4	518,439,870,868	673,734,304,309
ⅩⅡ. 법인세비용	28	188,764,187,852	226,255,061,702
ⅩⅢ. 당기순이익		329,675,683,016	447,479,242,607
1. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익		311,695,171,898	443,360,428,982
2. 비지배지분에게 귀속되는 당기순이익		17,980,511,118	4,118,813,625
ⅩⅣ. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분에 대한 기본 및 희석주당이익	24		
1. 기본주당이익		3,919	5,590
2. 희석주당이익		3,814	5,046

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제52기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

제51기 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

GS건설주식회사와 그 종속기업 (단위:원)

과목	주석	제 52 (당) 기	제 51 (전) 기
Ⅰ. 당기순이익		329,675,683,016	447,479,242,607
Ⅱ. 기타포괄손익		(84,071,770,200)	8,273,496,050
당기손익으로 재분류되는 세후 기타포괄손익			
1. 해외사업환산손익	22,28	(102,688,195,187)	17,218,175,154
2. 파생상품평가손익	11,22,28	4,300,488,244	5,549,982,208
3. 지분법자본변동	12,28	(1,916,706,036)	-
당기손익으로 재분류되지 않는 세후 기타포괄손익			
1. 확정급여제도의 재측정손익	19,23,28	16,232,642,779	(14,494,661,312)
Ⅲ. 당기총포괄손익		245,603,912,816	455,752,738,657
Ⅳ. 총포괄손익의 귀속			
1. 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분		256,892,826,434	453,516,210,229
2. 비지배지분		(11,288,913,618)	2,236,528,428

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제52기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

제51기 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

GS건설주식회사와 그 종속기업

(단위:원)

구분	주석	지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분						비지배지분	총계
		자본금	자본잉여금	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	합 계		
Ⅰ. 2019.1.1(전기초)		397,178,985,000	811,768,122,819	(77,044,623,628)	(70,462,829,076)	2,487,073,069,949	3,548,512,725,064	76,173,169,007	3,624,685,894,071
회계정책의 변경 효과		-	-	-	-	(6,232,321,953)	(6,232,321,953)	-	(6,232,321,953)
수정 후 재작성된 금액		397,178,985,000	811,768,122,819	(77,044,623,628)	(70,462,829,076)	2,480,840,747,996	3,542,280,403,111	76,173,169,007	3,618,453,572,118
Ⅱ. 총포괄손익									
1. 당기순이익	23	-	-	-	-	443,360,428,982	443,360,428,982	4,118,813,625	447,479,242,607
2. 해외사업환산손익	22,28	-	-	-	18,816,766,123	-	18,816,766,123	(1,598,590,969)	17,218,175,154
3. 파생상품평가손익	11,22,28	-	-	-	5,609,732,201	-	5,609,732,201	(59,749,993)	5,549,982,208
4. 확정급여제도의 재측정손익	19,23,28	-	-	-	-	(14,270,717,077)	(14,270,717,077)	(223,944,235)	(14,494,661,312)
총포괄손익 소계		-	-	-	24,426,498,324	429,089,711,905	453,516,210,229	2,236,528,428	455,752,738,657
Ⅲ. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래									
1. 신종자본증권의 이자지급	23	-	-	-	-	(795,354,000)	(795,354,000)	-	(795,354,000)
2. 배당금의 지급	23	-	-	-	-	(78,743,202,000)	(78,743,202,000)	(4,250,078,425)	(82,993,280,425)
3. 비지배주주지분의 변동		-	-	-	-	-	-	2,366,512,320	2,366,512,320
4. 연결범위의 변동		-	-	-	-	-	-	91,403,082,381	91,403,082,381
5. 종속기업지분의 변동		-	(25,235,171,500)	67,616,433,775	-	509,539,470	42,890,801,745	1,055,685,955	43,946,487,700
6. 전환사채의 전환	18	3,310,035,000	15,760,986,285	-	-	-	19,071,021,285	-	19,071,021,285
7. 기타		-	-	-	-	(3,538,914,507)	(3,538,914,507)	(638,481,423)	(4,177,395,930)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계		3,310,035,000	(9,474,185,215)	67,616,433,775	-	(82,567,931,037)	(21,115,647,477)	89,936,720,808	68,821,073,331
Ⅳ. 2019.12.31(전기말)		400,489,020,000	802,293,937,604	(9,428,189,853)	(46,036,330,752)	2,827,362,528,864	3,974,680,965,863	168,346,418,243	4,143,027,384,106
Ⅰ. 2020.1.1(당기초)		400,489,020,000	802,293,937,604	(9,428,189,853)	(46,036,330,752)	2,827,362,528,864	3,974,680,965,863	168,346,418,243	4,143,027,384,106
Ⅱ. 총포괄손익									
1. 당기순이익	23	-	-	-	-	311,695,171,898	311,695,171,898	17,980,511,118	329,675,683,016
2. 해외사업환산손익	22,28	-	-	-	(76,664,403,192)	-	(76,664,403,192)	(26,023,791,995)	(102,688,195,187)
3. 파생상품평가손익	11,22,28	-	-	-	7,225,786,791	-	7,225,786,791	(2,925,298,547)	4,300,488,244
4. 지분법자본변동	12,28	-	-	-	(1,916,706,036)	-	(1,916,706,036)	-	(1,916,706,036)
5. 확정급여제도의 재측정손익	19,23,28	-	-	-	-	16,552,976,973	16,552,976,973	(320,334,194)	16,232,642,779
총포괄손익 소계		-	-	-	(71,355,322,437)	328,248,148,871	256,892,826,434	(11,288,913,618)	245,603,912,816
Ⅲ. 자본에 직접 반영된 소유주와의 거래									
1. 신종자본증권의 이자지급	23	-	-	-	-	(397,677,000)	(397,677,000)	-	(397,677,000)
2. 신종자본증권의 상환	22	-	-	(27,015,091,196)	-	-	(27,015,091,196)	-	(27,015,091,196)
3. 배당금의 지급	23	-	-	-	-	(79,405,209,000)	(79,405,209,000)	(9,714,686,355)	(89,119,895,355)
4. 비지배지분의 변동		-	-	-	-	-	-	962,739,960	962,739,960
5. 연결범위의 변동		-	-	-	-	1,739,115,454	1,739,115,454	13,937,568,215	15,676,683,669
6. 종속기업지분의 변동		-	15,345,454	-	-	(4,307,242)	11,038,212	(11,038,212)	-
7. 전환사채의 전환	18	3,051,995,000	13,332,686,783	-	-	-	16,384,681,783	-	16,384,681,783
8. 기타		-	34,146,863	(272,952,000)	-	(1,432,941,234)	(1,671,746,371)	8,664,990,010	6,993,243,639

자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 소계		3,051,995,000	13,382,179,100	(27,288,043,196)	-	(79,501,019,022)	(90,354,888,118)	13,839,573,618	(76,515,314,500)
Ⅳ. 2020.12.31(당기말)		403,541,015,000	815,676,116,704	(36,716,233,049)	(117,391,653,189)	3,076,109,658,713	4,141,218,904,179	170,897,078,243	4,312,115,982,422

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제52기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

제51기 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

GS건설주식회사와 그 종속기업 (단위:원)

과목	주석	제 52(당) 기		제 51(전) 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름			553,879,345,019		759,268,850,595
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	31	933,203,974,794		1,161,512,264,899	
2. 이자의 수취		42,896,423,235		69,065,539,022	
3. 이자의 지급		(135,124,195,017)		(137,342,407,200)	
4. 배당금의 수취		600,236,000		749,924,300	
5. 법인세의 납부		(287,697,093,993)		(334,716,470,426)	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름			(268,985,594,434)		(747,618,076,205)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,557,668,871,822		1,125,726,550,038	
(1) 기타채권의 감소		422,736,572,626		348,999,521,212	
(2) 단기금융자산의 감소		255,489,006,572		520,789,044,546	
(3) 장기기타채권의 감소		409,351,244,281		140,053,642,253	
(4) 장기금융자산의 감소		408,352,157,777		71,808,507,013	
(5) 당기손익-공정가치측정 금융자산의 처분		14,070,344,861		24,785,197,098	
(6) 관계회사지분증권의 처분		210,000,000		291,371,634	
(7) 유형자산의 처분		30,135,736,437		7,045,446,218	
(8) 무형자산의 처분		15,671,706,537		1,308,254,807	
(9) 투자부동산의 처분		1,652,102,731		858,858,088	
(10) 연결범위변동으로 인한 증가		-		9,786,707,169	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(1,826,654,466,256)		(1,873,344,626,243)	
(1) 기타채권의 증가		359,019,728,413		169,506,571,171	
(2) 단기금융자산의 증가		246,290,558,220		477,447,082,227	
(3) 장기기타채권의 증가		404,105,897,599		546,224,177,612	
(4) 장기금융자산의 증가		330,330,168,933		123,642,790,109	
(5) 당기손익-공정가치측정 금융자산의 취득		12,370,519,060		13,281,153,971	
(6) 관계회사지분증권의 취득		61,226,540,106		24,679,914,722	
(7) 유형자산의 취득		127,651,177,850		142,819,348,899	
(8) 무형자산의 취득		18,388,378,181		17,235,101,593	
(9) 투자부동산의 취득		60,901,597,071		69,597,698,398	
(10) 종속기업주식의 취득		206,369,900,823		288,903,532,931	
(11) 연결범위변동으로 인한 감소		-		7,254,610	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름			50,931,976,635		183,526,299,005
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		2,798,601,086,079		3,230,051,963,158	
(1) 단기금융부채의 증가		1,074,039,562,904		2,155,082,217,733	
(2) 장기금융부채의 증가		1,712,399,907,324		1,025,745,532,157	
(3) 기타비유동부채의 증가		4,718,502,108		3,272,090,585	
(4) 비지배지분의 증가		7,443,113,743		45,952,122,683	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		(2,747,669,109,444)		(3,046,525,664,153)	

(1) 단기금융부채의 감소		1,885,403,150,507		2,672,925,912,221	
(2) 기타유동부채의 감소		8,471,370,000		5,438,800,000	
(3) 장기금융부채의 감소		636,401,168,591		110,485,032,934	
(4) 기타비유동부채의 감소		14,554,322,522		2,245,304,789	
(5) 종속기업주식의 취득		-		67,616,433,775	
(6) 배당금의 지급		89,166,716,259		83,016,789,650	
(7) 신종자본증권의 상환		27,426,000,000		-	
(8) 신종자본증권 이자지급		397,677,000		795,354,000	
(9) 주식발행비의 지급		12,986,920		38,760,510	
(10) 리스부채의 지급		85,835,717,645		103,963,276,274	
Ⅳ. 현금및현금성자산의 환율변동효과			(9,863,046,770)		5,160,272,635
Ⅴ. 현금및현금성자산의 증감 (Ⅰ + Ⅱ + Ⅲ+Ⅳ)			325,962,680,450		200,337,346,030
Ⅵ. 기초 현금및현금성자산			1,792,956,491,853		1,592,619,145,823
Ⅶ. 기말 현금및현금성자산(Ⅴ+Ⅵ)			2,118,919,172,303		1,792,956,491,853

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

제52기 2020년 1월 1일 부터 2020년 12월 31일 까지

제51기 2019년 1월 1일 부터 2019년 12월 31일 까지

GS건설주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

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

1.1 지배기업 개요

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

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

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

지배기업의 보고기간종료일 현재 납입자본금은 403,541백만원입니다.

1.2 종속기업 현황

보고기간종료일 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소유지분율(%)		소재지	결산일	업 종
	당기말	전기말			
자이에스앤디㈜	61.17	61.17	한국	12월31일	부동산관리업
자이에스텍㈜	100.00	100.00	한국	12월31일	건설용역업
㈜지씨에스	100.00	99.85	한국	12월31일	서비스업
비에스엠㈜	100.00	100.00	한국	12월31일	임가공업
자이에너지운영㈜	100.00	100.00	한국	12월31일	서비스업
지베스코㈜	100.00	100.00	한국	12월31일	서비스업
포항영일만해양케이블카㈜	60.00	60.00	한국	12월31일	서비스업
지피씨㈜(*1)	100.00	-	한국	12월31일	제조업
자이메카닉스㈜(*1)	100.00	-	한국	12월31일	제조업
파빌리온전문투자형사모부동산투자신탁제40호(*1)(*2)	100.00	-	한국	12월31일	집합투자업
㈜케이세이프새먼어업회사(*1)	62.38	-	한국	12월31일	어업
자이가이스트㈜(*1)	100.00	-	한국	12월31일	제조업
에네르마㈜(*1)	100.00	-	한국	12월31일	제조업
지베스코자산운용㈜(*1)	100.00	-	한국	12월31일	서비스업
GS E&C Nanjing Co.,Ltd.	100.00	100.00	중국	12월31일	건설업
Vietnam GS Industry One-Member LLC	100.00	100.00	베트남	12월31일	부동산업
Vietnam GS Enterprise One Member LLC	100.00	100.00	베트남	12월31일	부동산업
ZEITGEIST EDUCATION CO., LTD(*1)	100.00	-	베트남	12월31일	서비스업
GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	100.00	100.00	인도	3월31일	건설용역업
GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.	100.00	100.00	인도	3월31일	건설용역업
PT. GSENC Development Indonesia	100.00	100.00	인도네시아	12월31일	건설용역업
GS Construction Arabia Co.,Ltd.(*2)	100.00	100.00	사우디	12월31일	건설업
GS Real Estate Development Company	100.00	100.00	사우디	12월31일	건설업
GS Construction Middle East L.L.C.(*3)	49.00	49.00	아랍에미리트	12월31일	건설업
GS E&C Thai Co., Ltd.(*4)	-	49.00	태국	8월31일	부동산업
GS E&C Poland SP.ZO.O	100.00	100.00	폴란드	12월31일	건설업
Danwood S.A.(*1)	100.00	-	폴란드	12월31일	건설업
Danwood GmbH(*1)	100.00	-	폴란드	12월31일	건설업
GS Engineering & Construction Spain, S.L.	100.00	100.00	스페인	12월31일	건설업
GS Inima Environment S.A.U.(*5)	100.00	100.00	스페인	12월31일	건설업
Chervona Gora EKO	100.00	100.00	우크라이나	12월31일	건설업
GS E&C Ukraine, LLC	100.00	100.00	우크라이나	12월31일	건설업
Elements (Europe) Limited(*1)	75.00	-	영국	12월31일	건설업
GS Real Estate Development Company London LTD.(*1)	100.00	-	영국	12월31일	부동산업
GS E&C Construction Canada Ltd.	100.00	100.00	캐나다	12월31일	건설업
GS E&C Panama S.A.	100.00	100.00	파나마	12월31일	임대업

GS Village Lake LLC	100.00	100.00	미국	12월31일	부동산업
GS Property Mountain View LLC	100.00	100.00	미국	12월31일	부동산업
GS MIRAMAR 700 EC, LLC	90.00	90.00	미국	12월31일	부동산업
777 WMF, LLC(*1)	100.00	-	미국	12월31일	부동산업
GS MIRAMAR VILLAGE LAKES MANAGER, LLC(*1)	80.00	-	미국	12월31일	부동산업
CDCF III FORTBAY MV, LLC(*1)	91.52	-	미국	12월31일	부동산업
GS Redlands, LLC(*1)	100.00	-	미국	12월31일	건설업
700 EC PROPERTY, LLC	90.00	90.00	미국	12월31일	부동산업
MOUNTAIN VIEW MEZZ, LLC(*1)	91.52	-	미국	12월31일	부동산업
MOUNTAIN VIEW OWNER, LLC(*1)	91.52	-	미국	12월31일	부동산업
PALA-POWER GENERAL CONSRUCTION SERVICE (PROPRIETARY) LIMITED	100.00	100.00	보츠와나	12월31일	건설업
GS Engineering & Construction Australia Pty Ltd	100.00	100.00	오스트레일리아	12월31일	건설업

(*1) 당기 중 신규 연결편입하였습니다.
(*2) 종속기업이 보유하고 있는 지분을 포함하였습니다.
(*3) 주주간 협약에 의하여 지배력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 연결범위에 포함하였습니다.
(*4) 당기 중 청산하여 연결대상 종속기업에서 제외되었습니다.

(*5) 동 기업이 보유하고 있는 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

기업명	소재지	업종	결산일	투자비율(%)
Aguas de Ensenada, S.A. de C.V.	멕시코	건설업	12월31일	100.00
Ambient Servicos Ambientais de Ribeirao Preto, S.A.	브라질	건설업	12월31일	100.00
Aquaria Water LLC	미국	건설업	12월31일	87.50
Araucaria Saneamento, S.A.	브라질	건설업	12월31일	51.00
GS Inima Chile S.A.	칠레	건설업	12월31일	100.00
GS Inima Mexico, S.A. de C.V.	멕시코	건설업	12월31일	100.00
GS Inima USA Construction Corporation	미국	건설업	12월31일	100.00
GS Inima USA Corporation	미국	건설업	12월31일	100.00
GS Inima Brasil Ltda.	브라질	건설업	12월31일	100.00
Promoaqua Desalacion de los Cabos, S.A. de C.V.	멕시코	건설업	12월31일	100.00
Saneamento do Vale do Paraiba, S.A.	브라질	건설업	12월31일	50.10
Servicos de Saneamento de Mogi Mirim, S.A.	브라질	건설업	12월31일	64.00
Tecnicas y Gestion Medioambiental, S.A.	스페인	건설업	12월31일	100.00
Tractament Metropolita de Fangs, S.L.	스페인	건설업	12월31일	50.40
CASINIMA - Empreitada Ponte da Baia, A.C.E.	포르투갈	건설업	12월31일	50.00
GS Inima Servicios Corporativos, S.A. de C.V.	멕시코	건설업	12월31일	100.00
SOCIEDAD DE ECONOMIA MIXTA AGUAS DE SORIA S.L.	스페인	건설업	12월31일	59.20
VALORINIMA S.L.	스페인	건설업	12월31일	80.00
Sanama Saneamento Alta Maceio S.A.	브라질	건설업	12월31일	60.00
INIMA-CVV S.A.	칠레	건설업	12월31일	65.00
CAEPA COMPANHIA DE AGUA E EGOSTO DE PARIBUNA S.A.	브라질	건설업	12월31일	95.00
COMASA COMPANHIA AGUAS DE SANTA RITA S.A	브라질	건설업	12월31일	75.00
SAMAR SOLUCOES AMBIENTAIS DE ARACATUBA S.A.	브라질	건설업	12월31일	100.00
Inima Water Services, S.L.	스페인	건설업	12월31일	100.00
GS Inima Water Management S.L.	스페인	건설업	12월31일	100.00
GS Inima Inversiones S.L.U.	스페인	건설업	12월31일	100.00
GS Inima Gestion S.L.U.	스페인	건설업	12월31일	100.00
Shariket Miyeh Ras Djinet, Spa(*)	알제리	건설업	12월31일	25.49
GS Inima Environment Colombia S.A.S	콜롬비아	건설업	12월31일	100.00
GS Inima Industrial S.A.	브라질	건설업	12월31일	100.00
Aquapolo Ambiental S.A.	브라질	건설업	12월31일	51.00
Jeceaba Ambiental S.A.	브라질	건설업	12월31일	84.50
Distribuidora de Aguas Triunfo S.A.	브라질	건설업	12월31일	100.00
GS Inima Servicos de Saneamento Eireli	브라질	건설업	12월31일	100.00
Ouro Preto Servicos de Saneamento S.A. - Saneouro	브라질	건설업	12월31일	60.00

(*) 주주간 협약에 의하여 지배력을 행사할 수 있는 것으로 판단하여 연결범위에 포함하였습니다.

1.3 종속기업 관련 재무정보 요약

<당기> (단위: 백만원)

기업명	당기말			당기	
	자 산	부 채	자 본	매 출	당기순손익
자이에스앤디㈜	414,088	251,574	162,514	356,212	20,880
자이에스텍㈜	815	350	465	4,253	44
㈜지씨에스	24,196	5,852	18,344	58,408	1,203
비에스엠㈜	3,651	1,427	2,224	12,679	1,187
자이에너지운영㈜	17,498	13,109	4,389	60,990	(5,165)
지베스코㈜(*)	5,278	492	4,786	1,289	157
포항영일만해양케이블카㈜	6,225	2,008	4,217	-	(388)
지피씨㈜	50,256	4,538	45,718	-	(559)
자이메카닉스㈜	4,787	83	4,704	-	(296)
파빌리온전문투자형사모부동산투자신탁제40호	8,814	14	8,800	1	(63)
㈜케이세이프새먼어업회사	2,547	-	2,547	-	(18)
자이가이스트㈜	3,449	-	3,449	-	(56)
에네르마㈜	4,972	-	4,972	-	(28)
GS E&C Nanjing Co.,Ltd.	143,438	120,144	23,294	174,618	11,052
Vietnam GS Industry One-Member LLC	307,490	295,485	12,005	4,842	(11,778)
Vietnam GS Enterprise One Member LLC	383,661	440,469	(56,808)	-	(3,671)
GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	14,654	17,239	(2,585)	7,312	(6,704)
GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.	14,306	17,312	(3,006)	8,875	(7,633)
PT. GSENC Development Indonesia	22,460	1,227	21,233	-	(338)
ZEITGEIST EDUCATION CO., LTD	318	-	318	-	-
GS Construction Arabia Co.,Ltd.	39,403	748,732	(709,329)	141,969	(58,639)
GS Construction Middle East L.L.C.	7,312	20,598	(13,286)	6,587	(5,830)
GS Real Estate Development Company	281	125	156	-	(432)
GS E&C Poland SP.ZO.O(*)	468,763	257,059	211,704	274,013	14,386
GS Inima Environment S.A.U.(*)	1,148,222	605,195	543,027	295,648	30,378
GS Engineering & Construction Spain, S.L.	136,573	40,199	96,374	1,421	(4,474)
Chervona Gora EKO	27,100	21,842	5,258	3,990	(1,893)
GS E&C Ukraine, LLC	-	-	-	-	-
Elements (Europe) Limited	32,327	3,389	28,938	22,192	4
GS Real Estate Development Company London LTD	222	1	221	-	(1)
GS E&C Construction Canada Ltd.	111	1,338	(1,227)	-	1
GS E&C Panama S.A.	1,091	-	1,091	-	11
GS Village Lake LLC	38,271	2,202	36,069	-	(3,403)
GS Property Mountain View LLC	22,395	5,735	16,660	-	830
GS MIRAMAR 700 EC, LLC(*)	44,122	29,218	14,904	4,223	740
777 WMF, LLC	21,976	-	21,976	-	(2)
GS MIRAMAR VILLAGE LAKES MANAGER, LLC	27,200	-	27,200	-	-

CDCF III FORTBAY MV, LLC(*)	177,886	164,623	13,263	5,993	(6,779)
GS Redlands, LLC	5,840	-	5,840	-	(38)
PALA-POWER GENERAL CONSRUCTION SERVICE(PROPRIETARY) LIMITED	29	67	(38)	-	(6)
GS Engineering & Construction Australia Pty Ltd	17,055	21,113	(4,058)	-	(1,942)

(*) 종속기업을 포함한 연결재무정보입니다.

<전기> (단위: 백만원)

기업명	전기말			전기	
	자 산	부 채	자 본	매 출	전기순손익
자이에스앤디㈜	278,481	133,345	145,136	277,945	12,433
자이에스텍㈜	894	473	421	4,613	20
㈜지씨에스	24,479	7,338	17,141	64,257	2,444
비에스엠㈜	4,084	2,022	2,062	18,161	1,858
자이에너지운영㈜	18,925	9,371	9,554	67,089	496
지베스코㈜	5,031	376	4,655	-	(345)
포항영일만해양케이블카㈜	6,696	2,091	4,605	-	(395)
GS E&C Nanjing Co.,Ltd.	181,176	139,385	41,791	362,893	28,055
Vietnam GS Industry One-Member LLC	224,008	199,912	24,096	-	(1,814)
Vietnam GS Enterprise One Member LLC	378,836	435,528	(56,692)	14,773	(21,439)
GS E&C Delhi Pvt. Ltd.	14,274	15,641	(1,367)	8,231	(7,305)
GS Engineering & Construction Mumbai Pvt. Ltd.	14,766	10,268	4,498	7,268	(10,097)
GS E&C Thai Co., Ltd.	36	-	36	-	-
GS E&C MALAYSIA SDN.BHD.	-	-	-	-	(21)
PT. GSENC Development Indonesia	24,248	1,106	23,142	-	(1,045)
GS Construction Arabia Co.,Ltd.	53,434	750,801	(697,367)	11,807	(27,486)
GS Saudi Co., Ltd.	-	-	-	-	-
GS Construction Middle East L.L.C.	2,580	10,998	(8,418)	253	(7,253)
GS Real Estate Development Company	155	29	126	-	(28)
GS E&C Poland SP.ZO.O	365	302	63	-	2
GS Engineering & Construction Spain, S.L.	134,141	43,827	90,314	4,525	(3,556)
GS Inima Environment S.A.(*)	1,453,639	927,948	525,691	287,856	23,467
Chervona Gora EKO	24,980	15,894	9,086	-	365
GS E&C Ukraine, LLC	-	-	-	-	-
GS E&C Construction Canada Ltd.	129	1,405	(1,276)	-	9
GS E&C Panama S.A.	1,172	22	1,150	-	-
GS Village Lake LLC	17,222	2,246	14,976	-	(113)
GS Property Mountain View LLC	28,556	11,641	16,915	-	737
GS MIRAMAR 700 EC, LLC(*)	47,812	31,126	16,686	4,523	829
PALA-POWER GENERAL CONSRUCTION SERVICE(PROPRIETARY) LIMITED	30	65	(35)	-	(7)
GS Engineering & Construction Australia Pty Ltd	12,282	14,279	(1,997)	-	(1,364)

(*) 종속기업을 포함한 연결재무정보입니다.

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

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

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

연결재무제표는 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 대응하는 공정가치의 변동을 반영하여 기록됩니다. 본 연결재무제표는 원화로 표시되어 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고는 백만원 단위로 표시되어 있습니다.

2.2 연결기준

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3 중요한 회계정책

2.3.1 사업결합 및 영업권

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

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

취득자가 피취득자에게 조건부 대가를 제공한 경우 동 대가는 취득일의 공정가치로 측정하여 이전대가에 포함하고 있으며 자산이나 부채로 분류된 조건부 대가의 후속적인 공정가치 변동은 기업회계기준서 제1109호에 따라 당기손익이나 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 또한 자본으로 분류된 조건부 대가는 재측정하지 않고 정산시 자본내에서 회계처리하고 있습니다. 조건부 대가가 기업회계기준서 제1109호의 적용범위에 해당되지 않는 경우 적절한 기업회계기준서에 따라 측정하고 있습니다.

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

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

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

2.3.2 관계기업 및 공동기업 투자

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

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

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

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

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

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

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

2.3.3 부문별 보고

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 영업부문별로 공시되고 있습니다(주석4 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 연결기업의 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고영업의사결정자로 보고 있습니다.

2.3.4 유동성・비유동성 분류

연결기업은 자산과 부채를 유동・비유동으로 연결재무상태표에 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 되어있다.
- 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.

2.3.5 공정가치 측정

연결기업은 파생상품과 같은 금융상품을 보고기간종료일 현재의 공정가치로 평가하고 있습니다. 금융상품의 공정가치 및 공정가치 서열체계는 주석33에 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

연결기업은 주된 (또는 가장 유리한) 시장에 접근할 수 있어야 합니다.

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

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

연결재무제표에서 공정가치로 측정되거나 공시되는 모든 자산과 부채는 공정가치 측정에 유의적인 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

연결재무제표에 반복적으로 공정가치로 측정되는 자산과 부채에 대하여 연결기업은매 보고기간종료일 공정가치 측정에 유의적인 가장 낮은 수준의 투입변수에 기초한 분류에 대한 재평가를 통해 서열체계의 수준 간의 이동이 있는지 판단합니다.

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

2.3.6 외화환산

연결기업은 연결재무제표를 표시통화인 원화로 표시하고 있습니다.

(1) 거래와 잔액

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

한편, 역사적원가로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 최초 거래 발생일의 환율을,공정가치로 측정하는 외화표시 비화폐성 항목은 공정가치 측정일의 환율을 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 연결기업이 대가를 선지급하거나 선수취하여 비화폐성자산이나 비화폐성부채를 최초로 인식한 날입니다. 선지급이나 선수취가 여러 차례에 걸쳐 이루어지는 경우, 연결기업은 대가의 선지급이나 선수취로 인한 거래일을 각각 결정합니다.

(2) 표시통화로의 환산

연결기업의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사의 재무제표에 대해서는다음의 방법으로 환산하고 있습니다.
- 자산과 부채는 보고기간말의 마감 환율
- 수익과 비용은 해당 기간의 평균 환율
- 자본은 역사적 환율
- 환산에서 발생하는 외환 차이는 기타포괄손익으로 인식

(3) 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.

2.3.7 금융상품: 최초인식과 후속측정

(1) 금융자산

1) 최초인식 및 측정

연결기업은 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 연결기업의 사업모형에 따라 달라집니다. 유의적인 금융요소가 포함되지 않거나 실무적 간편법을 적용하는 매출채권을 제외하고는, 연결기업은 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 연결기업의 사업모형은 현금흐름을 발생시키기 위해 금융자산을 관리하는 방법과 관련됩니다. 사업모형은 현금흐름의 원천이 금융자산의 계약상현금흐름의 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, 연결기업이 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 측정금융자산(지분상품)
- 당기손익-공정가치 측정 금융자산

① 상각후원가 측정 금융자산(채무상품)

연결기업은 아래 조건을 모두 만족하는 경우에 금융자산을 상각후원가로 측정
합니다.

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

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

② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(채무상품)

연결기업은 아래의 조건을 모두 충족하는 채무상품을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 측정합니다.

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

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

③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산(지분상품)

최초 인식 시점에, 연결기업은 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 인식하며당기손익으로 재순환되지 않습니다. 배당은 연결기업이 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 연결재무상태표에 공정가치로 표시되며, 공정가치의 순변동은 연결손익계산서에서 당기손익으로 인식됩니다.

이 범주는 파생상품과, 공정가치의 변동을 기타포괄손익으로 처리하는 취소불가능한선택을 하지 않은 지분 상품을 포함합니다. 지분 상품에 대한 배당은 권리가 확정된시점에 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 회계처리하지 않습니다. 주계약인 금융자산과 내재파생상품은 상품 전체를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류합니다.

3) 제거

금융자산(또는, 금융자산의 일부 또는 비슷한 금융자산의 집합의 일부)는 다음과 같은 상황에서 우선적으로 제거됩니다.

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

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

연결기업은 기준서 제1109호의 기대신용손실 모형을 세 가지 유형으로 나누어 적용하였습니다. 각 유형별 금융자산 및 금융자산에 적용된 기대신용손실 모형은 다음과 같습니다.

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

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

(2) 금융부채

1) 최초인식 및 측정

금융부채는 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융부채, 차입금 또는 효과적인 위험회피수단으로 지정된 파생상품으로 분류되고 있습니다.

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

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

2) 후속측정

금융부채의 후속측정은 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 연결기업이 특정금액을 지급하여야 하는 계약입니다. 금융보증계약은 그 발행과 직접 관련된 거래비용을 차감한 공정가치를 금융부채로 최초 인식하고 있습니다. 금융보증부채는 최초 인식후 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 연결기업이 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 연결재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다

2.3.8 파생금융상품 및 위험회피

연결기업은 경과규정에 따라, 위험회피회계에 대하여 기업회계기준서 제1109호의 요구사항을 적용하지 않고, 기업회계기준서 제1039호의 요구사항을 적용하여 연결재무제표를 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.

연결기업은 특정 파생상품을 아래와 같이 지정하고 있습니다.

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

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

위험회피목적으로 사용하는 다양한 파생상품의 공정가치는 주석 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 회계처리하였습니다.

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 확정계약이나 예상거래가 발생할 때까지 자본으로 인식된 누적평가손익은 계속적으로 자본에 계상하고 있습니다.

2.3.9 재고자산

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

2.3.10 유형자산

유형자산은 감가상각누계액과 손상차손누계액을 직접 차감한 취득원가로 표시하고 있으며 이러한 원가에는 발생 시점에 자산의 인식요건을 충족한 대체원가 및 장기건설프로젝트의 차입원가를 포함하고 있습니다. 또한, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 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	3년 ~ 50년
구축물	4년 ~ 40년
기계장치	3년 ~ 16년
건설장비	4년 ~ 12년
차량운반구	4년 ~ 10년
공구와기구	3년 ~ 10년
비품	2년 ~ 10년

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

2.3.11 리스

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

(1) 리스이용자 회계처리

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

1) 사용권자산

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

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

사용권자산도 손상의 대상이 되며 주석 2.3.15 비금융자산의 손상에 대한 회계정책에서 설명하였습니다.

2) 리스부채

리스 개시일에, 연결기업은 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, 연결기업은 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.

연결기업은 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. 연결기업의 리스부채는 이자부 차입금에 포함됩니다.

3) 단기리스와 소액 기초자산 리스

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

(2) 리스제공자 회계처리

연결기업은 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.

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

2.3.12 차입원가

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

2.3.13 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 예측 가능한 제한이 없으므로 당해 무형자산의 내용연수가 비한정인 것으로 평가하고 상각하지 아니하고 있습니다.

과목	추정 내용연수
임대권	20년
기술력	10년
관리운영권	30년
소프트웨어	4년 ~ 5년
기타	5년 ~ 15년

2.3.14 투자부동산

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

2.3.15 비금융자산의 손상

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

자산의 장부금액이 회수가능액을 초과하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 감소시키고 이를 손상차손으로 회계처리하고 있습니다. 한편, 자산의 사용가치는 해당 자산의 기대미래현금흐름의 추정치를 화폐의 시간가치와 해당 자산의 위험에 대한 시장의 평가를 반영한 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. 연결기업은 손상차손을 손상된 자산의 기능과 일관된 비용항목으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

연결기업은 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 해당자산의 회수가능액을 결정하는데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에 한하여 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 장부금액을 회수가능액으로 증가시키고 이를 손상차손환입으로 하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

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

2.3.16 종업원급여

1) 퇴직급여
연결기업의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직급여제도와 확정급여형 퇴직급여제도로 구분됩니다.

확정기여형 퇴직급여제도는 연결기업이 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 재측정요소는기타포괄손익으로 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
지배기업은 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 매년 독립적이고 적격한 보험계리사에 의해 평가됩니다.

2.3.17 충당부채

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

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

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

(2) 손실부담계약

연결기업이 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는, 관련된 현재의무를 충당부채로인식하고 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 계약을 계약에서 존재하는 최소 순원가로 계약을 이행하기 위하여 필요한 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금이나 위약금 중 적은 금액입니다.

2.3.18 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 관련해서법인세 환급액에 대한 회수가능성을 평가하여 필요 시, 충당금을 설정하고 있습니다.

(2) 이연법인세

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

연결기업은 다음의 경우를 제외하고 모든 가산할 일시적차이에 대하여 이연법인세부채를인식하고 있습니다.

- 영업권을 최초로 인식할 때 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세부채가 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 가산할 일시적차이로서 동 일 시적 차이의 소멸시점을 통제할 수 있고 예측 가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우

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

- 자산 또는 부채를 최초로 인식하는 거래로서 사업결합거래가 아니고 거래 당시 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 아니하는 거래에서 이연법인세자산이 발생하는 경우
- 종속기업, 관계기업 및 조인트벤처에 대한 투자지분과 관련한 차감할 일시적차이로서 동 일 시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높지 않거나 동일 시적차이가 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 보고기간종료일 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.

2.3.19 수익인식

(1) 수행의무의 식별

연결기업은 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 식별해낼 수 있다면 구별되는 별도의 수행의무로 식별합니다.

(2) 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무

연결기업이 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 고객은 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.

연결기업의 대부분의 건설 계약은 계약기간 동안 고객에게 건설 공사 및 유지보수용역을 제공할 의무가 있으며 연결기업이 만들거나 가치를 높이는 대로 그 자산을 고객이 통제할 수 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 데로 수익을 인식합니다. 기간에 걸쳐 수행하는 의무는 수행의무 완료까지의 진행률을 측정하여 기간에 걸쳐 수익을 인식하고, 진행률을 측정하는 방법에는 산출법과 투입법이 포함되며, 수행의무의 진행률을 합리적으로 측정할 수 있는 경우에만 적용할 수 있습니다. 연결기업의 대부분의 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 제삼자에게서 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.

연결기업의 플랜트 부문에서 수행하고 있는 건설계약은 특수장비의 구매 및 설치를 포함한 계약으로 대부분 3년 이상의 장기간에 걸쳐 공사를 진행합니다. 연결기업은 플랜트 및 전력 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

연결기업은 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.

2.3.20 재무제표 승인

연결기업의 재무제표는 2021년 2월 4일자로 이사회에서 승인됐으며, 정기주주총회에서 수정승인될 수 있습니다.

2.4 연결기업이 채택한 제・개정 기준서 및 해석서

연결기업은 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제・개정 기준서 및 해석서를 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 연결재무제표에 미치는 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 연결재무제표에 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 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.5 연결기업이 적용하지 않은 제・개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 연결기업이 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. 연결기업은 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. 연결기업은 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은없을 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. 연결기업은 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. 연결기업은 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. 연결기업은 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 금융상품의 이자율지표 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. 연결기업은 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. 연결기업은 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 '농립어업': 공정가치 측정

3. 중요한 회계추정 및 가정

다음 회계연도 내에 자산과 부채의 장부금액에 중요한 조정을 유발할 수 있는 중요한위험을 내포한 재무상태표일 현재의 미래에 대한 중요한 가정 및 추정의 불확실성에 대한 기타 주요 원천은 다음과 같습니다. 가정 및 추정은 연결재무제표를 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

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

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

(2) 법인세

연결기업은 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

연결기업은 건설공사계약에 대하여 진행기준을 사용하고 있습니다. 진행기준에서는 연결기업이 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 연결기업의 귀책사유로 완공시기가 지연됨에 따라 위약금을 부담할 때 감소될 수 있으므로 계약수익의 측정은 미래사건의 결과와 관련된 다양한 불확실성에 영향을 받습니다. 연결기업은 고객이 공사변경 등으로 인한 수익금액 변동의 승인 가능성이 높거나 연결기업이 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. 연결기업은 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. 연결기업은 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

연결기업은 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 회사의 수주활동과 공사 이행, 기존 채권의 회수 등에 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 연결기업의 재무상태와 재무성과에도 영향이 발생할 수 있으나 보고기간말 현재 그 영향을 합리적으로 추정할 수 없습니다.

4. 영업부문 및 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 연결기업의 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	부문 계	연결 조정	연결 합계
매출액	5,920,916	615,097	2,421,813	890,269	366,674	119,749	10,334,518	(211,587)	10,122,931
내부매출액	(117,080)	(3,970)	(33,534)	(6,078)	(463)	(50,462)	(211,587)	211,587	-
순매출액	5,803,836	611,127	2,388,279	884,191	366,211	69,287	10,122,931	-	10,122,931
영업이익(손실)(*)	1,107,992	44,598	(213,282)	(58,193)	(126,017)	(4,700)	750,398	-	750,398
법인세차감전순이익(손실)(*)	1,238,970	(39,223)	(449,709)	(36,043)	(161,315)	(34,240)	518,440	-	518,440

(*) 영업손익 및 법인세차감전순손익은 연결조정사항을 반영하여 작성하였습니다.

<전기> (단위: 백만원)

구분	건축・주택	신사업	플랜트	인프라	분산형에너지	기타	부문 계	연결 조정	연결 합계
매출액	6,130,985	295,833	2,721,487	889,958	484,994	135,130	10,658,387	(241,798)	10,416,589
내부매출액	(116,379)	(2,225)	(57,421)	(10,090)	(538)	(55,145)	(241,798)	241,798	-
순매출액	6,014,606	293,608	2,664,066	879,868	484,456	79,985	10,416,589	-	10,416,589
영업이익(손실)(*)	691,003	56,804	78,553	(8,632)	(50,841)	380	767,267	-	767,267
법인세차감전순이익(손실)(*)	891,699	31,803	(97,414)	(67,763)	(77,010)	(7,581)	673,734	-	673,734

(*) 영업손익 및 법인세차감전순손익은 연결조정사항을 반영하여 작성하였습니다.

(3) 영업부문의 수익내역

<당기> (단위: 백만원)

구분	건축・주택	신사업	플랜트	인프라	분산형에너지	기타	합계
주요 제품/용역							
건설공사	5,239,105	18,799	2,255,540	852,023	342,604	-	8,708,071
자체분양공사	435,913	-	-	-	-	-	435,913
설계용역 등	93,624	280,968	131,604	31,309	19,585	-	557,090
임대 및 기타매출	35,194	311,360	1,135	859	4,022	25,254	377,824
리조트 매출	-	-	-	-	-	44,033	44,033
합 계	5,803,836	611,127	2,388,279	884,191	366,211	69,287	10,122,931
수익인식시기							
기간에 걸쳐 인식	5,795,577	611,127	2,388,279	884,191	366,211	25,254	10,070,639
한 시점에 인식	8,259	-	-	-	-	44,033	52,292
합 계	5,803,836	611,127	2,388,279	884,191	366,211	69,287	10,122,931

<전기> (단위: 백만원)

구분	건축・주택	신사업	플랜트	인프라	분산형에너지	기타	합계
주요 제품/용역							
건설공사	5,462,586	49,101	2,590,407	850,193	455,942	-	9,408,229
자체분양공사	397,002	1,190	-	-	-	-	398,192
설계용역 등	114,928	239,334	71,566	25,597	28,351	-	479,776
임대 및 기타매출	40,090	3,983	2,093	4,078	163	32,275	82,682
리조트 매출	-	-	-	-	-	47,710	47,710
합 계	6,014,606	293,608	2,664,066	879,868	484,456	79,985	10,416,589
수익인식시기							
기간에 걸쳐 인식	5,941,234	293,608	2,664,066	879,868	484,456	45,321	10,308,553
한 시점에 인식	73,372	-	-	-	-	34,664	108,036
합 계	6,014,606	293,608	2,664,066	879,868	484,456	79,985	10,416,589

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

(5) 지역별 매출액 정보

<당기> (단위: 백만원)

구분	한 국	중 동	중국 및 동남아	기타	합계
총매출액	8,236,482	626,113	660,477	811,446	10,334,518
내부매출액	(213,515)	16,438	(12,629)	(1,881)	(211,587)
순매출액	8,022,967	642,551	647,848	809,565	10,122,931

<전기> (단위: 백만원)

구분	한 국	중 동	중국 및 동남아	기타	합계
총매출액	7,520,143	1,447,788	993,008	697,448	10,658,387
내부매출액	(187,635)	(19,739)	(33,202)	(1,222)	(241,798)
순매출액	7,332,508	1,428,049	959,806	696,226	10,416,589

5. 현금및현금성자산 등

(1) 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산 등의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	상품명	당기말	전기말
현금 및 현금성자산	현금	4,578	3,158
	예금	2,114,341	1,789,798
	소 계	2,118,919	1,792,956
단기금융자산	단기금융상품	197,641	216,687
	유동성금융리스채권 등	60,229	67,685
	소 계	257,870	284,372
장기금융자산	장기금융상품	1,085	2,731
	임차보증금 등	615,721	674,603
	소 계	616,806	677,334
합 계		2,993,595	2,754,662

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

(단위: 백만원)

구분	은행명	당기말	전기말	사용제한내역
현금 및 현금성자산	Wells Fargo 등	298	276	Restricetd Cash 등
	소 계	298	276	
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	-
	우리은행	-	4,343	-
	신한은행	1,669	1,669	HUG 담보제공
	Banobras 등	1,181	1,260	Cash Restricted
	소 계	90,318	97,434	
장기금융자산	신한은행 등	273	487	임대보증금 질권
	신한은행 등	20	20	당좌개설 보증금
	소 계	293	507	
합 계		90,909	98,217	

6. 매출채권및기타채권

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 매출채권및기타채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분(*)		당기말			전기말		
		채권잔액	대손충당금	합계	채권잔액	대손충당금	합계
< 유동항목 >							
매출채권및 기타채권	공사미수금	1,508,677	(216,024)	1,292,653	1,967,019	(180,400)	1,786,619
	분양미수금	8,665	(1,129)	7,536	16,658	(1,741)	14,917
	받을어음	136,502	(802)	135,700	96,694	-	96,694
	기타매출채권	27,264	(734)	26,530	14,641	(462)	14,179
	미수금	611,287	(278,796)	332,491	596,433	(248,452)	347,981
	미수수익	75,066	(30,175)	44,891	60,187	(26,078)	34,109
	단기대여금	202,741	(85,477)	117,264	195,221	(81,976)	113,245
유동항목 계		2,570,202	(613,137)	1,957,065	2,946,853	(539,109)	2,407,744
< 비유동항목 >							
장기매출채권및기타채권	장기성미수금	59,400	-	59,400	45,884	-	45,884
	장기대여금	956,813	(203,183)	753,630	892,204	(297,443)	594,761
	영업보증금	53,790	(199)	53,591	290,397	(8,484)	281,913
비유동항목 계		1,070,003	(203,382)	866,621	1,228,485	(305,927)	922,558

(*) 계정 재분류로 인하여 미청구공사와 임차보증금 등이 제외되었습니다.

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

(단위: 백만원)

구분(*1)	당기말		전기말	
	매출채권	기타채권	매출채권	기타채권
<손상되지 않은 채권>(*2)				
1년 이하	1,015,998	286,320	1,296,000	317,567
1년 초과 2년 이하	141,795	38,123	162,696	75,133
2년 초과	269,623	98,835	326,836	121,575
소 계	1,427,416	423,278	1,785,532	514,275
<개별 손상검토 채권>	253,692	465,816	309,481	337,566
합 계	1,681,108	889,094	2,095,013	851,841
대손충당금	(218,689)	(394,448)	(182,603)	(356,506)

(*1) 계정 재분류로 인하여 미청구공사 등이 제외되었습니다.
(*2) 계약조건에 의하여 회수를 유보 중인 채권이 포함되어 있습니다(당기말: 290,584백만원, 전기말: 387,450백만원).

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

<당기> (단위: 백만원)

구분(*)		기초	대손상각비	환입/제각	당기말
매출채권및 기타채권	공사미수금	180,400	48,800	(13,176)	216,024
	분양미수금	1,741	28	(640)	1,129
	받을어음	-	802	-	802
	미수금	248,452	45,034	(14,690)	278,796
	미수수익	26,078	4,557	(460)	30,175
	단기대여금	81,976	3,641	(140)	85,477
	기타매출채권	462	1,135	(863)	734
	합 계	539,109	103,997	(29,969)	613,137
장기매출채권및기타채권	장기대여금	297,443	65,005	(159,265)	203,183
	영업보증금	8,484	29	(8,314)	199
	합 계	305,927	65,034	(167,579)	203,382

(*) 계정 재분류로 인하여 미청구공사와 임차보증금 등이 제외되었습니다.

<전기> (단위: 백만원)

구분(*)		기초	대손상각비	환입/제각	전기말
매출채권및 기타채권	공사미수금	166,021	22,876	(8,497)	180,400
	분양미수금	885	1,621	(765)	1,741
	미수금	215,802	50,684	(18,034)	248,452
	미수수익	22,767	4,219	(908)	26,078
	단기대여금	81,605	1,410	(1,039)	81,976
	기타매출채권	254	2,034	(1,826)	462
	합 계	487,334	82,844	(31,069)	539,109
장기매출채권및기타채권	장기대여금	269,215	62,840	(34,612)	297,443
	영업보증금	7,346	1,749	(611)	8,484
	합 계	276,561	64,589	(35,223)	305,927

(*) 계정 재분류로 인하여 미청구공사와 임차보증금 등이 제외되었습니다.

7. 건설계약

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

<당기> (단위: 백만원)

구분		기초잔액	증감액	공사수익인식	기말잔액
도급공사	건축・주택부문	9,189,474	5,766,777	5,183,832	9,772,419
	플랜트부문	2,739,597	679,545	2,314,858	1,104,284
	인프라부문	2,747,334	771,391	845,446	2,673,279
	분산형에너지부문	507,400	18,362	346,213	179,549
	소 계	15,183,805	7,236,075	8,690,349	13,729,531
자체공사(*)	건축・주택부문	890,425	(3,151)	414,705	472,569
합 계		16,074,230	7,232,924	9,105,054	14,202,100

(*) 한 시점에 수익을 인식하는 분양계약을 제외하였습니다.

<전기> (단위: 백만원)

구분		기초잔액	증감액	공사수익인식	기말잔액
도급공사	건축・주택부문	8,362,139	6,263,523	5,436,188	9,189,474
	플랜트부문	3,052,422	2,338,036	2,650,861	2,739,597
	인프라부문	2,729,107	872,988	854,761	2,747,334
	분산형에너지부문	865,718	108,699	467,017	507,400
	소 계	15,009,386	9,583,246	9,408,827	15,183,805
자체공사(*)	건축・주택부문	1,149,795	65,453	324,823	890,425
합 계		16,159,181	9,648,699	9,733,650	16,074,230

(*) 한 시점에 수익을 인식하는 분양계약을 제외하였습니다.

상기 공사계약금액은 미착공 현장의 공사계약금액을 포함하고 있지 않습니다.

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

<당기말> (단위: 백만원)

구분		누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익	유보금(*)
도급공사	건축・주택부문	34,529,301	29,341,958	5,187,343	11,941
	플랜트부문	35,467,933	35,487,648	(19,715)	157,809
	인프라부문	10,381,441	10,005,189	376,252	75,061
	분산형에너지부문	5,188,323	5,374,244	(185,921)	45,773
	소 계	85,566,998	80,209,039	5,357,959	290,584
자체공사	건축・주택부문	1,719,594	1,378,746	340,848	-
합 계		87,286,592	81,587,785	5,698,807	290,584

(*) 유보금은 재무제표 상 공사미수금에 포함되어 있습니다.

<전기말> (단위: 백만원)

구분		누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익	유보금(*)
도급공사	건축・주택부문	30,132,918	26,050,021	4,082,897	12,468
	플랜트부문	33,223,551	33,117,620	105,931	180,583
	인프라부문	9,778,016	9,412,092	365,924	126,278
	분산형에너지부문	5,906,454	6,028,082	(121,628)	68,121
	소 계	79,040,939	74,607,815	4,433,124	387,450
자체공사	건축・주택부문	1,636,861	1,334,877	301,984	-
합 계		80,677,800	75,942,692	4,735,108	387,450

(*) 유보금은 재무제표 상 공사미수금에 포함되어 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분		당기말		전기말	
		계약자산	계약부채	계약자산	계약부채
도급공사	건축・주택부문	326,308	1,263,402	269,760	1,393,967
	플랜트부문	285,586	220,368	244,998	240,148
	인프라부문	358,420	114,727	424,286	182,521
	분산형에너지부문	52,411	48,089	150,252	85,928
합 계		1,022,725	1,646,586	1,089,296	1,902,564

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

연결기업의 자체공사와 관련하여 분양수익이 진행청구액을 초과하는 금액은 당기말 현재 747백만원(전기말: 8,140백만원)이며, 진행청구액이 분양수익을 초과하는 금액은 당기말 현재 59,597백만원(전기말: 255,990백만원)입니다.

(4) 보고기간 종료일 현재 연결기업이 자산으로 인식한 계약이행원가는 103,096백만원(전기말: 84,234백만원)입니다. 연결기업은 건설계약과 관련하여, 계약(또는 예상 계약)과 직접 관련되고, 미래의 수행의무를 이행할 때 사용할 기업의 자원을 창출하거나 가치를 높이며, 회수될 것으로 예상되는 원가를 계약이행원가로 인식하였습니다.

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

(단위: 백만원)

합작공사명	총도급액	연결기업금액	연결기업지분	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%	연결기업
STAR Project	2,366,043	788,602	33.3%	연결기업
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%	연결기업
Kais CCPP Project(알제리)	639,028	319,514	50.0%	연결기업
개포8단지	2,602,958	866,785	33.3%	현대건설㈜

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	공사손실 충당부채	총 계약수익의 변동	총 계약원가의 변동	공사손익 변동금액			미청구공사의 변동
				당기영향	향후영향	합계	
건축・주택부문	761	374,919	(784,380)	819,856	339,442	1,159,298	819,856
플랜트부문	40,823	517,227	720,282	(253,380)	50,325	(203,055)	(253,380)
인프라부문	226	91,483	92,783	(28,469)	27,169	(1,300)	(28,469)
분산형에너지부문	11,643	8,572	(12,692)	19,956	1,308	21,264	19,956
합 계	53,453	992,201	15,993	557,963	418,244	976,207	557,963

<전기>

(단위: 백만원)

구분	공사손실 충당부채	총 계약수익의 변동	총 계약원가의 변동	공사손익 변동금액			미청구공사의 변동
				당기영향	향후영향	합계	
건축・주택부문	7,912	910,604	80,875	457,029	372,700	829,729	457,029
플랜트부문	22,626	1,795,974	1,612,360	54,334	129,280	183,614	54,334
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	58,395	2,872,006	1,912,928	437,476	521,602	959,078	437,476

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

<당기말> (단위: 백만원)

구분		계약일	공사기한	진행률	미청구공사		공사미수금	
				(%)	총액	손상차손누계액	총액	대손충당금
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	-	-	-
	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	-	-	-	-
	GP3(건축)	2017-07-07	2021-06-30	94.98	-	-	25,850	-
	한강메트로자이2단지(경기)	2017-05-15	2020-07-14	100.00	-	-	-	-
플랜트부문	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 PhaseIII	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	-
	Star Project	2013-05-20	2019-12-19	100.00	-	-	36,583	-
인프라부문	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 보고기간에 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 연결기업의 재고자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
용지(*)	899,197	305,909
완성주택	-	822
상품 및 제품	9,466	1,173
원재료	50,361	55,542
주택건설계정	424,837	511,040
저장품	44,068	514
미완성공사	2,132	114
합 계	1,430,061	875,114

(*) 용지 244,001백만원(전기말: 243,374백만원)이 차입금의 담보로 제공되었습니다.

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 기타유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
선급공사원가	103,096	84,234
선급금	258,741	596,348
선급비용	31,780	103,933
매입부가가치세	48,333	58,732
선급법인세	22,287	27,988
합 계	464,237	871,235

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업의 기타비유동자산은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기선급금	18,495	-
장기선급비용	96,390	-
기타비유동자산	2,127	-
합 계	117,012	-

9. 범주별 금융상품

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

<당기말> (단위: 백만원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	2,118,919	2,118,919
매출채권및기타채권	-	-	1,957,065	1,957,065
단기금융자산	30,000	19,128	208,742	257,870
장기매출채권및기타채권	-	-	866,621	866,621
장기금융자산	-	29	616,777	616,806
당기손익-공정가치측정 금융자산	249,466	-	-	249,466
합 계	279,466	19,157	5,768,124	6,066,747

<전기말> (단위: 백만원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융자산	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	-	1,792,956	1,792,956
매출채권및기타채권(*1)	-	-	2,407,744	2,407,744
단기금융자산	30,000	14,869	200,031	244,900
장기매출채권및기타채권(*2)	-	-	922,558	922,558
장기금융자산(*2)(*3)	-	-	677,334	677,334
당기손익-공정가치측정 금융자산	239,868	-	-	239,868
합 계	269,868	14,869	6,000,623	6,285,360

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

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

<당기말> (단위: 백만원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융부채	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	-	1,403,146	1,403,146
단기금융부채	38,722	6,740	1,148,010	1,193,472
기타유동부채(*)	-	-	463,657	463,657
장기매입채무및기타채무	-	-	189,393	189,393
장기금융부채	-	2,270	2,955,709	2,957,979
기타비유동부채	-	-	55,003	55,003
합 계	38,722	9,010	6,214,918	6,262,650

(*) 미지급비용, 미지급배당금 및 유동성입회금, 예수보증금의 합계 금액이며, 단기종업원급여는 제외되었습니다.

<전기말> (단위: 백만원)

구분	당기손익인식 금융부채	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 기타금융부채	합계
매입채무및기타채무	-	-	1,629,980	1,629,980
단기금융부채	14,268	3,734	956,615	974,617
기타유동부채(*)	-	-	219,356	219,356
장기금융부채	-	2,016	2,683,019	2,685,035
기타비유동부채	-	-	76,248	76,248
합 계	14,268	5,750	5,565,218	5,585,236

(*) 미지급비용, 미지급배당금 및 유동성입회금, 예수보증금의 합계 금액이며, 단기종업원급여는 제외되었습니다.

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

<당기> (단위: 백만원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융상품	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융상품	합계
이자수익(*)	80	-	38,872	38,952
이자비용(*)	-	-	(94,246)	(94,246)
외화환산손익	-	-	(71,837)	(71,837)
외환차손익	-	-	(21,484)	(21,484)
파생상품평가손익	(28,384)	(8,953)	-	(37,337)
파생상품거래손익	(430)	61	-	(369)
배당금수익	600	-	-	600
기타금융손익	24,338	-	(212,272)	(187,934)
합 계	(3,796)	(8,892)	(360,967)	(373,655)

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

<전기> (단위: 백만원)

구분	당기손익-공정가치 측정 금융상품	위험회피회계 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융상품	합계
이자수익(*)	47	-	46,919	46,966
이자비용(*)	-	-	(123,663)	(123,663)
외화환산손익	-	-	31,090	31,090
외환차손익	-	-	(3,479)	(3,479)
파생상품평가손익	27,896	6,917	-	34,813
파생상품거래손익	(18,221)	(59,002)	-	(77,223)
배당금수익	750	-	-	750
기타금융손익	(27,454)	-	(3,357)	(30,811)
합 계	(16,982)	(52,085)	(52,490)	(121,557)

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

10. 당기손익-공정가치측정 금융자산

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

<당기말> (단위: 백만원)

구분(*)	당기말	전기말
기업이 발행한 채무증권	-	5,210
시장성 없는 지분증권	249,466	234,658
합 계	249,466	239,868

(*) 계정 재분류로 인하여 국공채가 제외되었습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	239,868	228,835
취득	12,057	9,400
처분	(18,635)	(12,272)
평가	32,514	(36,783)
대체	(17,653)	43,292
환율변동	1,314	477
연결범위의 변동	1	6,919
기말금액	249,466	239,868

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

<당기말> (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	-
기타(*3)	-	-	63,209	68,419	50,480	66,928
합 계			377,169	395,384	249,466	234,658

(*1) 순자산 가액 또는 공정가치 평가 후 금액입니다.
(*2) 공사지급보증 등과 관련하여 해당 조합의 담보로 제공되어 있습니다.
(*3) 종속회사가 보유하고 있는 시장성 없는 지분증권입니다. 이 중 1,478백만원은 공사지급보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다.

연결기업이 보유한 상기지분증권 중 일부는 질권설정되어 있습니다(주석21 참조).

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

11. 파생금융상품

보고기간종료일 현재 연결기업의 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	19,156	9,010	26,937	35,890	(8,953)	61,602	67,114	(5,512)
합 계	19,156	47,732	35,292	72,629	(37,337)	61,602	67,114	(5,512)

(*1) 파생상품평가손익에 대한 이연법인세효과 차감 전 금액입니다.
(*2) 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 계상한 투자사업 출자와 관련하여 재무적출자자가 연결기업에게 지분을 팔 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	-	-	-
	소계	-	14,268	33,173	5,277	27,896	-	-	-
위험회피 수단으로 지정된 파생상품	위험회피	6,451	4,629	2,274	2,683	(409)	5,874	22,933	(17,059)
	소 계	6,451	4,629	2,274	2,683	(409)	5,874	22,933	(17,059)
합 계		6,451	18,897	35,447	7,960	27,487	5,874	22,933	(17,059)

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

12. 관계회사지분증권

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

<당기> (단위: 백만원)

기업명	지분율(%)	기초잔액	당기증감	지분법손익	지분법 자본변동	기타	기말잔액
㈜메이저디벨로프먼트	45.00	-	-	-	-	-	-
㈜지에스코크렙뉴스테이위탁관리부동산투자회사	25.24	-	-	-	-	-	-
학운7산단㈜(*1)	-	15	-	(15)	-	-	-
법원산업도시개발㈜	20.00	-	-	-	-	-	-
향산2도시개발㈜	50.00	1	-	(1)	-	-	-
통진산단㈜(*1)	-	10	(10)	-	-	-	-
㈜소백	29.99	-	-	-	-	-	-
㈜여의도엠비씨부지복합개발피에프브이(*2)	10.00	631	-	(631)	-	-	-
㈜과천상상피에프브이(*2)	19.00	1,799	-	(473)	-	-	1,326
FGS East Asia Technical Resource Management, Inc.	25.00	30	-	1	-	-	31
Cadiz San Fernando, A.I.E.	21.95	1,581	-	361	-	(283)	1,659
Participes de Biorreciclaje S.A.	33.33	7,288	-	653	-	225	8,166
Gestion de Participes de Biorreciclaje	33.33	-	-	-	-	-	-
㈜청주하이테크밸리	20.00	60	-	148	-	-	208
㈜부강테크	29.00	16,675	-	(2,503)	-	1	14,173
PT. CORE RESOURCE	49.00	655	-	(649)	-	(6)	-
제로텍㈜(*2)	19.00	-	-	-	-	-	-
㈜천안테크노파크	20.00	365	-	(201)	-	-	164
㈜캠프스텐턴(*2)	0.58	2	-	-	-	-	2
ORIGIN LATPHRAO CO.,LTD.(*3)	49.00	-	7,102	(480)	-	(97)	6,525
RENEW SOLAR ENERGY (JHARKHAND THREE) PRIVATE LIMITED(*3)	49.00	-	13,413	(378)	(1,726)	(1,023)	10,286
진천스마트복합산업단지개발㈜(*3)	20.00	-	100	(100)	-	-	-
PARK PILLAR R4 CO., LTD.(*3)	49.00	-	10,611	(1,023)	-	(515)	9,073
㈜경기평택글로벌(*3)	30.00	-	1,305	(14)	-	-	1,291
GS Collective Fund I LLC(*2)(*3)	6.45	-	1,201	(121)	-	(103)	977
케미코첨단소재㈜(*2)(*3)(*4)	14.54	-	-	-	-	-	-
에포크피에프브이㈜(*3)	22.91	-	8,223	(612)	-	-	7,611
제로텍무안㈜(*3)	30.00	-	2	(2)	-	-	-
합 계		29,112	41,947	(6,040)	(1,726)	(1,801)	61,492

(*1) 당기 중 지분을 처분하였습니다.
(*2) 이사선임권의 보유로 유의적인 영향력을 행사가능하여 관계기업으로 분류하였습니다.
(*3) 당기 중 신규 취득하였습니다.

(*4) 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(주석10 참조).

<전기> (단위: 백만원)

기업명	지분율(%)	기초잔액	당기증감	지분법손익	기타	전기말잔액
㈜메이저디벨로프먼트	45.00	-	-	-	-	-
㈜지에스코크렙뉴스테이위탁관리부동산투자회사	25.24	-	-	-	-	-
세종복합산업단지㈜(*1)	1.01	-	-	-	-	-
학운7산단㈜	20.00	122	-	(107)	-	15
법원산업도시개발㈜	20.00	-	-	-	-	-
향산2도시개발㈜	50.00	4	-	(3)	-	1
통진산단㈜	20.00	10	-	-	-	10
㈜소백	29.99	-	-	-	-	-
㈜여의도엠비씨부지복합개발피에프브이(*2)	10.00	6,448	-	(5,817)	-	631
㈜과천상상피에프브이(*2)	19.00	2,016	-	(217)	-	1,799
FGS East Asia Technical Resource Management, Inc.	25.00	11	16	1	2	30
Cadiz San Fernando, A.I.E.	21.95	1,536	-	340	(295)	1,581
Participes de Biorreciclaje S.A.	33.33	6,455	-	746	87	7,288
Gestion de Participes de Biorreciclaje	33.33	-	-	-	-	-
Shariket Miyeh Ras Djinet, Spa(*3)	25.49	10,792	(10,792)	-	-	-
Shariket Tahlya Miyah Mostaganem, Spa(*4)	25.50	31,076	(35,271)	4,195	-	-
㈜청주하이테크밸리(*5)	20.00	-	160	(100)	-	60
㈜부강테크(*5)	29.00	-	18,000	(1,325)	-	16,675
PT. CORE RESOURCE(*5)	49.00	-	1,124	(502)	33	655
제로텍㈜(*2)(*5)	19.00	-	1	(1)	-	-
㈜천안테크노파크(*5)	20.00	-	600	(235)	-	365
㈜캠프스텐턴(*5)	29.00	-	2	-	-	2
합 계		58,470	(26,160)	(3,025)	(173)	29,112

(*1) 전기 중 지분율 변동으로 유의적인 영향력을 상실하여 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류하였습니다.
(*2) 이사선임권의 보유로 유의적인 영향력을 행사가능하여 관계기업으로 분류하였습니다.
(*3) 전기 중 주주간 협약에 의해 지배력을 획득하여 신규 연결편입하였습니다.
(*4) 전기 중 주주간 협약에 의해 유의적 영향력을 상실하여 관계기업에서 제외되었습니다.
(*5) 전기 중 신규 취득하였습니다.

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

<당기> (단위: 백만원)

기업명	지분율(%)	기초잔액	증감	지분법손익	기타	기말잔액
지앤엠에스테이트㈜	50.00	489	-	13	-	502
GS Korea for Project Management Company	49.00	21	-	(2)	(1)	18
Hialeah Water, LLP	50.00	446	-	-	(23)	423
PT. Daria Mulia Properti	50.00	22,327	-	144	(1,538)	20,933
Lignana LLC(*)	50.00	-	2	(3)	1	-
Lignana LLP(*)	95.00	-	17,761	(248)	9	17,522
GS MINH HUNG SIKICO CO.,LTD.(*)	34.06	-	819	(5)	(17)	797
합 계		23,283	18,582	(101)	(1,569)	40,195

(*) 당기 중 신규 취득하였습니다.

<전기> (단위: 백만원)

기업명	지분율(%)	기초잔액	증감	지분법손익	기타	기말잔액
지앤엠에스테이트㈜	50.00	508	-	(19)	-	489
GS Korea for Project Management Company	49.00	20	-	-	1	21
Hialeah Water, LLP	50.00	454	-	(22)	14	446
PT. Daria Mulia Properti	50.00	14,038	6,974	162	1,153	22,327
합 계		15,020	6,974	121	1,168	23,283

(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
Shariket Tahlya Miyah Mostaganem, Spa	25.50

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

<당기> (단위: 백만원)

기업명	기초잔액	변동액	기말잔액
㈜메이저디벨로프먼트	7,713	828	8,541
㈜지에스코크렙뉴스테이위탁관리부동산투자회사	21,582	11,680	33,262
법원산업도시개발㈜	983	285	1,268
향산2도시개발㈜	-	1	1
㈜소백	5,446	3,663	9,109
㈜여의도엠비씨부지복합개발피에프브이	-	2,982	2,982
Gestion de Participes de Biorreciclaje	11	-	11
제로텍㈜	48	19	67
PT. CORE RESOURCE	-	140	140
Lignana LLP	-	9	9
진천스마트복합산업단지개발㈜	-	34	34
제로텍무안㈜	-	3	3
합 계	35,783	19,644	55,427

<전기> (단위: 백만원)

기업명	기초잔액	변동액	기말잔액
㈜메이저디벨로프먼트	9,074	(1,361)	7,713
㈜지에스코크렙뉴스테이위탁관리부동산투자회사	11,320	10,262	21,582
법원산업도시개발㈜	660	323	983
㈜소백	1,112	4,334	5,446
Gestion de Participes de Biorreciclaje	11	-	11
제로텍㈜	-	48	48
합 계	22,177	13,606	35,783

(5) 보고기간종료일 현재 연결기업의 관계기업 및 공동기업 관련 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 백만원)

구분	기업명	자산	부채	순자산	매출액	당기순손익
관계기업	㈜메이저디벨로프먼트	11,110	34,105	(22,995)	-	(1,351)
	㈜지에스코크렙뉴스테이위탁관리부동산투자회사	360,444	321,245	39,199	1,111	(10,169)
	법원산업도시개발㈜	84,465	90,893	(6,428)	-	(1,425)
	향산2도시개발㈜	393	396	(3)	-	(2)
	㈜소백	231,764	262,129	(30,365)	-	(12,206)
	㈜여의도엠비씨부지복합개발피에프브이	653,258	650,982	2,276	57,506	(22,815)
	㈜과천상상피에프브이	69,579	66,283	3,296	-	(2,491)
	FGS East Asia Technical Resource Management, Inc.	1,128	1,003	125	300	2
	Cadiz San Fernando, A.I.E.	11,744	4,186	7,558	6,055	1,651
	Participes de Biorreciclaje S.A.	98,776	71,054	27,722	24,993	1,999
	Gestion de Participes de Biorreciclaje	93	373	(280)	-	-
	㈜청주하이테크밸리	1,528	1,028	500	-	(216)
	㈜부강테크	34,961	17,659	17,302	21,350	(5,708)
	PT. CORE RESOURCE	5,095	5,855	(760)	1,953	(993)
	제로텍㈜	1,292	1,644	(352)	-	(101)
	㈜천안테크노파크	1,023	645	378	-	(1,008)
	㈜캠프스텐턴	447	-	447	-	(53)
	ORIGIN LATPHRAO CO.,LTD.	21,075	13,455	7,620	-	(2,036)
	RENEW SOLAR ENERGY (JHARKHAND THREE) PRIVATELIMITED	20,956	3,875	17,081	435	(772)
	진천스마트복합산업단지개발㈜	35	210	(175)	-	(675)
	PARK PILLAR R4 CO., LTD.	26,553	17,935	8,618	20	(3,398)
	㈜경기평택글로벌	4,275	-	4,275	-	(48)
	GS Collective Fund I LLC	15,152	18	15,134	-	(1,876)
	케미코첨단소재㈜	2,918	13	2,905	-	(201)
	에포크피에프브이㈜	62,000	30,729	31,271	-	(2,657)
	제로텍무안㈜	1,464	1,473	(9)	-	(13)
공동기업	지앤엠에스테이트㈜	1,103	100	1,003	1,003	25
	GS Korea for Project Management Company	100	64	36	102	(3)
	Hialeah Water, LLP	1,258	257	1,001	-	-
	PT. Daria Mulia Properti	29,364	5	29,359	-	287
	Lignana LLC	5	26	(21)	-	(23)
	Lignana LLP	18,542	98	18,444	-	(260)
	GS MINH HUNG SIKICO CO.,LTD.	2,353	12	2,341	-	(14)

<전기> (단위: 백만원)

구분	기업명	자산	부채	순자산	매출액	당기순손익
관계기업	㈜메이저디벨로프먼트	22,566	43,723	(21,157)	-	111
	㈜지에스코크렙뉴스테이위탁관리부동산투자회사	322,402	273,016	49,386	1,241	(10,328)
	학운7산단㈜	2,503	2,422	81	-	(547)
	법원산업도시개발㈜	64,167	69,170	(5,003)	-	(1,616)
	향산2도시개발㈜	393	393	-	-	(7)
	통진산단㈜	50	1	49	-	-
	㈜소백	202,994	221,154	(18,160)	-	(11,731)
	㈜여의도엠비씨부지복합개발피에프브이	637,679	599,268	38,411	17,757	(26,073)
	㈜과천상상피에프브이	6,269	482	5,787	-	(1,151)
	FGS East Asia Technical Resource Management, Inc.	1,014	892	122	375	(16)
	Cadiz San Fernando, A.I.E.	10,758	3,556	7,202	5,783	1,552
	Participes de Biorreciclaje S.A.	96,535	74,301	22,234	24,223	2,283
	Gestion de Participes de Biorreciclaje	90	361	(271)	-	-
	㈜청주하이테크밸리	14	257	(243)	-	(1,043)
	㈜부강테크	39,666	14,855	24,811	23,811	(5,028)
	PT. CORE RESOURCE	6,840	5,754	1,086	9,634	(995)
	제로텍㈜	1,299	1,550	(251)	-	(256)
	㈜천안테크노파크	1,441	57	1,384	-	(1,572)
	㈜캠프스텐턴	10	-	10	-	-
공동기업	지앤엠에스테이트㈜	1,088	111	977	815	(39)
	GS Korea for Project Management Company	111	70	41	349	(1)
	Hialeah Water, LLP	1,220	326	894	-	(43)
	PT. Daria Mulia Properti	31,243	16	31,227	-	324

13. 유형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 유형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	순장부가액	취득원가	감가상각누계액	순장부가액
토지	764,292	-	764,292	533,615	-	533,615
건물	598,868	(155,917)	442,951	638,515	(163,751)	474,764
구축물	146,910	(51,002)	95,908	113,333	(46,238)	67,095
기계장치	70,413	(45,001)	25,412	52,308	(37,543)	14,765
건설장비	42,233	(28,302)	13,931	45,894	(28,767)	17,127
차량운반구	26,658	(20,735)	5,923	24,394	(19,592)	4,802
공구와기구	32,318	(19,124)	13,194	27,682	(18,481)	9,201
비품	131,180	(114,032)	17,148	133,109	(113,419)	19,690
건설중인자산	48,015	-	48,015	34,973	-	34,973
합 계	1,860,887	(434,113)	1,426,774	1,603,823	(427,791)	1,176,032

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체	환산차이	연결범위변동	기말
토지	533,615	31,111	(399)	-	-	(12,478)	212,443	764,292
건물	474,764	2,282	(25,372)	(16,638)	12,906	(35,679)	30,688	442,951
구축물	67,095	1,240	(199)	(3,882)	29,162	(116)	2,608	95,908
기계장치	14,765	3,409	(1,055)	(5,414)	8,542	(2,874)	8,039	25,412
건설장비	17,127	4,152	(2,300)	(4,172)	-	(876)	-	13,931
차량운반구	4,802	1,603	(410)	(1,854)	562	(126)	1,346	5,923
공구와기구	9,201	4,141	(746)	(3,729)	4,716	(1,333)	944	13,194
비품	19,690	4,440	(1,063)	(6,341)	46	(139)	515	17,148
건설중인자산	34,973	74,884	-	-	(55,890)	(6,538)	586	48,015
합 계	1,176,032	127,262	(31,544)	(42,030)	44	(60,159)	257,169	1,426,774

<전기> (단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	대체(*)	환산차이	연결범위변동	기말
토지	456,855	62,792	-	-	14,017	(92)	43	533,615
건물	247,949	27,682	(100)	(13,056)	32,471	(343)	180,161	474,764
구축물	69,319	524	-	(2,760)	-	12	-	67,095
기계장치	7,376	4,184	(275)	(2,794)	-	94	6,180	14,765
건설장비	24,235	1,010	(4,508)	(5,729)	-	367	1,752	17,127
차량운반구	5,410	1,272	(299)	(1,636)	-	55	-	4,802
공구와기구	5,860	4,705	(494)	(2,492)	-	76	1,546	9,201
비품	20,704	5,832	(343)	(6,708)	-	183	22	19,690
건설중인자산	3,340	33,099	-	-	(3,478)	117	1,895	34,973
합 계	841,048	141,100	(6,019)	(35,175)	43,010	469	191,599	1,176,032

(*) 토지와 건물은 투자부동산에서 대체되었으며, 건설중인자산은 매출원가로 대체되었습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	32,804	28,087
판매비와관리비(기술개발비 포함)	9,225	7,087
건설중인자산	1	1
합 계	42,030	35,175

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

(5) 당기말 현재 연결기업의 유형자산 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련금액	담보권자
토지	102,185	142,136	차입금	12,136	Banco Santander 등
건물	114,438				

14. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 무형자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	상각 누계액	손상차손 누계액	순장부가액	취득원가	상각 누계액	손상차손 누계액	순장부가액
영업권	346,789	-	-	346,789	108,302	-	-	108,302
회원권	48,913	-	(2,931)	45,982	43,416	-	(2,931)	40,485
소프트웨어	18,496	(10,396)	-	8,100	14,447	(6,128)	-	8,319
관리운영권	289,687	(52,794)	-	236,893	442,058	(120,913)	-	321,145
기술력	38,839	(33,660)	-	5,179	37,654	(28,868)	-	8,786
상표권	78,816	-	-	78,816	-	-	-	-
기타무형자산	28,199	(5,653)	-	22,546	5,472	(2,515)	-	2,957
합 계	849,739	(102,503)	(2,931)	744,305	651,349	(158,424)	(2,931)	489,994

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	상각	대체	연결범위변동	환산차이	기타	기말
영업권	108,302	-	-	-	-	251,298	(9,028)	(3,783)	346,789
회원권	40,485	374	(35)	-	5,200	-	(42)	-	45,982
소프트웨어	8,319	1,821	(39)	(2,573)	43	908	(379)	-	8,100
관리운영권	321,145	10,210	(15,586)	(19,645)	-	4,831	(64,062)	-	236,893
기술력	8,786	-	-	(3,906)	-	-	299	-	5,179
상표권	-	-	-	-	-	78,816	-	-	78,816
기타무형자산	2,957	1,751	(28)	(12,071)	5,546	25,207	(816)	-	22,546
합 계	489,994	14,156	(15,688)	(38,195)	10,789	361,060	(74,028)	(3,783)	744,305

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	상각	연결범위변동	환산차이	기말
영업권	56,286	-	-	-	51,652	364	108,302
회원권	40,573	50	(164)	-	-	26	40,485
소프트웨어	4,505	6,202	(806)	(1,816)	237	(3)	8,319
관리운영권	100,182	10,016	-	(10,056)	221,044	(41)	321,145
기술력	12,375	-	-	(3,787)	-	198	8,786
기타무형자산	1,743	1,227	-	(375)	365	(3)	2,957
합 계	215,664	17,495	(970)	(16,034)	273,298	541	489,994

(3) 당기 및 전기 중 연결기업의 상각비 배분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	21,219	10,819
판매비와관리비(기술개발비 포함)	16,976	5,215
합 계	38,195	16,034

(4) 영업권의 손상 평가

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

<당기> (단위: 백만원)

구분	기초	증가	기타조정	기말
건축・주택부문	1,132	-	-	1,132
신사업부문	107,038	251,298	(12,811)	345,525
플랜트부문	5	-	-	5
인프라부문	71	-	-	71
기타부문	56	-	-	56
합 계	108,302	251,298	(12,811)	346,789

<전기> (단위: 백만원)

구분	기초	증가	기타조정	기말
건축・주택부문	1,132	-	-	1,132
신사업부문	55,093	51,581	364	107,038
플랜트부문	5	-	-	5
인프라부문	-	71	-	71
기타부문	56	-	-	56
합 계	56,286	51,652	364	108,302

연결기업은 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있으며, 손상검사 시 모든 현금창출단위집단의 회수가능액은 사용가치에 근거하여 산출하였습니다. 사용가치는 경영진이 승인한 5~6년 사업예산 및 계획을 기초로 추정된 미래현금흐름을 시장할인율로 할인하는 미래현금흐름할인법(DCF Method)을 통하여 추정하였습니다. 5~6년후의 현금흐름은 아래에서 설명하는 바와 같이 추정된 장기성장률을 사용했습니다. 이 성장률은 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다.

유의적인 영업권이 배부된 현금창출단위집단에 대한 주요 가정(사용가치 계산에 사용된 할인율, 영구성장률 등)은 다음과 같습니다. 또한 현금창출단위집단에 손상차손이 있는 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
Danwood S.A.	10.1%	6.1%~7.6%	9.7%	1.0%	해당없음
Elements (Europe) Limited	43.7%	1.4%~3.7%	10.2%	1.0%	해당없음
CDCF III Fortbay MV, LLC	26.8%	- 501.7%~34.1%	12.3%	0.0%	해당없음

(*) 손상차손이 발생하지 않아, "해당없음"으로 표시하였습니다.

이러한 가정은 영업부문 내에 각 현금흐름 창출 단위에 대해 사용되었습니다. 매출성장률은 향후 5~6년간의 매출에 대한 평균성장률이며, 과거 실적 수준과 매출구성에 미래예상가격을 조정하여 산정되었습니다. 할인율은 해당 현금창출단위집단에 속한 부문 및 국가와 관련된 특정위험을 반영하는 할인율입니다. 영구성장률은 예측기간을 초과하는 기간의 현금흐름을 추정하는데 사용되는 가중평균성장률로 관련 산업보고서의 예상 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 영업권에 대한 손상평가 수행결과, 현금창출단위집단의 장부가액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단됩니다.

만약 회수가능액 추정에 사용된 할인율이 경영진의 추정보다 1% 상승하는 경우, 연결기업은 영업권 장부금액에 대하여 17,835백만원의 손상차손을 인식하게 됩니다.

만약 회수가능액 추정에 사용된 영구성장률이 경영진의 추정보다 1% 하락하는 경우, 연결기업이 영업권 장부금액에 대하여 인식하는 손상차손은 없습니다.

(5) 연결기업은 GHP외 1개사와 LIB 재활용 기술이전 계약을 체결하였으며 관련된 취득약정금액은 3,700,000 USD입니다.

(6) 연결기업은 G-Tech사와 엘리베이터 제어반 기술이전 계약을 체결하였으며, 동 계약에 따라 엘리베이터 제어반 판매 매출의 1%를 기술료로 지급하고 있습니다.

15. 투자부동산

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 투자부동산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말				전기말			
	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	순장부가액	취득원가	감가상각 누계액	손상차손 누계액	순장부가액
토지	742,527	-	(13,651)	728,876	686,738	-	(13,651)	673,087
건물	299,392	(33,696)	(24,091)	241,605	295,041	(25,765)	(24,091)	245,185
사용권자산	76,776	(19,379)	(6,006)	51,391	-	-	-	-
합 계	1,118,695	(53,075)	(43,748)	1,021,872	981,779	(25,765)	(37,742)	918,272

보고기간종료일 현재 연결기업의 투자부동산 공정가치는 재무상태표상 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

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

<당기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	손상	대체	기말
토지	673,087	56,072	(780)	-	-	497	728,876
건물	245,185	4,829	(774)	(7,981)	-	346	241,605
사용권자산	-	-	-	-	(6,006)	57,397	51,391
합 계	918,272	60,901	(1,554)	(7,981)	(6,006)	58,240	1,021,872

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기초	취득	처분	감가상각	손상	대체(*)	환산차이	기말
토지	625,793	69,363	(316)	-	(8,307)	(14,017)	571	673,087
건물	290,035	234	(520)	(6,919)	(6,500)	(32,470)	1,325	245,185
합 계	915,828	69,597	(836)	(6,919)	(14,807)	(46,487)	1,896	918,272

(*) 투자부동산 46,487백만원이 유형자산으로 대체되었습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
임대수익	24,706	6,407
운영비용	17,831	16,739
합 계	6,876	(10,332)

(4) 보고기간종료일 현재 연결기업의 투자부동산 담보제공내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 백만원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련금액	담보권자
토지	205,261	232,613	장기차입금 등	192,843	우리은행 등
건물	205,308				

<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 연결기업이 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
1년 이내	23,596	23,697
1년 초과 ~ 2년 이내	17,030	23,383
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	66,000	85,695

전대리스 계약에서 발생하는 최소리스료가 포함되어 있습니다.

16. 리스

연결기업이 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	2,356	2,846
건물(*1)	475,394	559,700
기계장치	8	44
건설장비	7,542	19,169
차량운반구	4,224	708
공구와기구	1	2
비품	868	1,259
전대리스(*2)	(78,573)	(64,684)
합 계	411,820	519,044
리스부채		
유동	88,621	95,169
비유동	479,911	497,291
합 계	568,532	592,460

(*1) 당기 중 투자부동산으로 57,397백만원이 대체되었습니다.
(*2) 당기 중 증가된 사용권자산은 60,292백만원이며, 당기 중 전대리스를 금융리스로 인식함에 따라 장부에서 차감한 사용권자산의 금액은 38,121백만원입니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
토지	2,354	1,769
건물	47,658	55,523
기계장치	47	64
건설장비	19,207	18,178
차량운반구	2,018	426
공구와기구	4	6
비품	440	370
합 계	71,728	76,336
리스부채에 대한 이자비용	20,955	23,472
단기리스료	110,333	96,283
단기리스가 아닌 소액자산 리스료	11,933	12,262
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료	11,511	9,828
전대리스에 따른 이자수익	2,916	2,795

당기 중 리스의 총 현금유출은 240,568백만원입니다.

(3) 보고기간종료일 현재 금융리스채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
금융리스채권		
유동	21,026	13,333
비유동	56,658	48,898
합 계	77,684	62,231

구분	당기	전기
기간별 리스료		
1년 이내	21,132	21,818
1년 초과 ~ 2년 이내	23,571	21,132
2년 초과 ~ 3년 이내	23,143	23,571
3년 초과 ~ 4년 이내	8,092	23,143
4년 초과 ~ 5년 이내	1,864	8,092
5년 초과	5,361	7,225
합 계	83,163	104,981
무보증잔존가치	-	-
리스 총투자 합계	83,163	104,981
차감: 미실현이자수익	(5,479)	(42,750)
차감: 리스채권에 대한 손실충당금	-	-
리스 순투자 합계	77,684	62,231

17. 매입채무및기타채무와 기타부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 매입채무및기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
매입채무	1,124,774	1,394,222
미지급금	278,372	235,758
합 계	1,403,146	1,629,980

(2) 보고기간종료일 현재 연결기업의 기타유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분(*)	당기말	전기말
선수금	182,050	130,013
예수금	152,443	236,352
예수보증금	663	1,166
미지급비용	388,077	164,883
미지급배당금	9	6
선수수익	37,668	397
매출부가가치세	19,062	22,922
유동성입회금	177,702	177,146
합 계	957,674	732,885

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

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업의 장기매입채무및기타채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기성미지급금	189,393	-

(4) 보고기간종료일 현재 연결기업의 기타비유동부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분(*)	당기말	전기말
장기성예수보증금	34,121	49,471
입회금	20,882	26,777
합 계	55,003	76,248

(*) 계정 재분류로 인하여 임대보증금이 제외되었습니다.

18. 장단기금융부채

(1) 보고기간종료일 현재 연결기업의 단기금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
단기차입금	391,697	450,893
유동성장기부채	605,015	410,553
사채할인발행차금	(176)	-
전환권조정	(2,601)	-
유동리스부채	88,621	95,169
파생상품부채(*1)	45,462	35,117
금융보증부채(*2)	28,925	-
유동성임대보증금(*3)	36,529	-
합 계	1,193,472	991,732

(*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 연결기업의 장기금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
장기차입금	1,459,461	1,187,750
사채	788,027	667,565
사채할인발행차금	(2,620)	(1,772)
전환권조정	-	(8,242)
비유동리스부채	479,911	497,290
파생상품부채	2,270	2,016
금융보증부채(*1)	59,787	125,237
임대보증금(*2)	171,143	215,191
합 계	2,957,979	2,685,035

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

(3) 보고기간종료일 현재 연결기업의 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
종속기업 단기차입금	DB Madrid	2021-03-29	12M Libor + 3.00	39,747	57,048
	농협은행	2021-05-31	3.07	12,000	-
	SC New York	2021-02-19	1M Libor + 1.90	163,200	-
	Smilegate	-	-	-	92,880
	Helios 외	-	-	-	11
	Caixa 외(*1)(*2)	2021-06-30	TR + 8.70 외	64,368	53,453
	JSC Credit Agricole Bank	2021-07-09	6M EURibor + 3.25	21,372	15,880
	PKO Bank Polski S.A.	2021-06-30	3M EURibor + 1.50 ~3.00	12,391	-
합 계				391,697	450,893

(*1) 민간투자사업에서 발생하는 미래 현금흐름이 담보로 제공되어 있습니다(주석34 참조).
(*2) 종속기업이 보유하고 있는 지분이 담보로 제공되어 있습니다.

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	-
종속기업 장기차입금	Caixa 외(*4)(*5)(*6)(*7)	2038-11-07	TR + 8.70 외	663,886	458,433
합 계				1,902,413	1,367,140
차감: 유동성대체				(442,952)	(179,390)
잔 액				1,459,461	1,187,750

(*1) 연결기업이 보유한 투자부동산의 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석15 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.
(*4) 민간투자사업에서 발생하는 미래 현금흐름이 담보로 제공되어 있습니다(주석34참조).
(*5) 종속기업이 보유한 용지의 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석8 참조).
(*6) 종속기업이 보유하고 있는 지분이 담보로 제공되어 있습니다(주석12 참조).
(*7) 종속기업이 보유한 유형자산의 일부가 담보로 제공되어 있습니다(주석13 참조).

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 + 1.80	184,960	-
	전환사채(*2)	2021-07-21	4.50	73,114	87,067
종속기업 외화사채	Bond(*3)	2021-03-03	CDI + 4.35	946	3,938
	Bond(*3)	2030-03-01	TR + 9.00	19,375	28,242
	Bond	-	-	-	148,833
	Bond(*3)	2027-05-15	CDI + 2.67	33,566	52,192
	Bond(*3)	2021-03-30	IGP-M + 12.50	874	1,345
	Bond(*3)	2029-08-01	TR + 8.75	53,955	79,331
합 계				950,090	898,728
차감: 유동성대체				(159,286)	(231,163)
잔 액				790,804	667,565
차감: 사채할인발행차금				(2,796)	(1,772)
차감: 전환권조정				(2,601)	(8,242)
차감 후 잔액				785,407	657,551

(*1) 전환사채

지배기업은 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 바에따라 조정

당기 중 액면가액 7,500백만원에 대한 전환권 행사로 인하여 보통주 304,157주가 발행되었

습니다.

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

구분	제132회 무보증 무담보 기명식 해외전환사채
권면총액	USD 150,000,000
표면이자율	4.50%
만기보장수익률	4.50%
전환청구기간	2017.07.21 부터 2021.07.14 까지
전환에 따라 발행할 주식의 종류	발행회사의 기명식 보통주식
주요발행조건	1. 전환가액 : 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 발생시 사채조건에서 정한 바에 따라 조정

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

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

19. 순확정급여부채

(1) 확정기여형 퇴직급여제도

연결기업은 종업원을 위하여 확정기여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 확정기여형 퇴직급여제도의 시행에 따른 퇴직금부담금은 당기 비용으로 인식하고 있으며, 연결기업이 당기 중 퇴직급여로 계상한 금액은 3,543백만원 입니다.

(2) 확정급여형 퇴직급여제도

연결기업은 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 운영하고 있습니다. 이와 관련하여 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하고 있습니다.

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
확정급여채무의 현재가치(*)	500,432	497,487
사외적립자산의 공정가치	(482,660)	(447,678)
재무상태표상 부채	17,772	49,809

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

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	497,487	460,767
당기근무원가	68,773	55,359
이자비용	8,483	9,758
재측정요소	(20,931)	18,434
- 인구통계적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	159	(810)
- 재무적가정의 변동으로 인한 보험수리적손익	(8,966)	12,437
- 경험적조정으로 인한 보험수리적손익	(12,124)	6,807
외환차이	(263)	(40)
제도에서의 지급액	(53,011)	(46,950)
- 급여의 지급	(53,011)	(46,950)
계열사간 이동으로 전입(출)된 채무	(106)	159
기말금액	500,432	497,487

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	447,678	387,979
이자수익	8,093	8,383
재측정요소	902	(1,010)
- 사외적립자산의 수익(이자수익에 포함된 금액 제외)	902	(1,010)
기여금	72,369	92,364
- 기여금 납입액	72,369	92,364
제도에서의 지급	(46,267)	(40,360)
- 급여의 지급	(45,540)	(39,650)
- 운용관리수수료	(727)	(711)
계열사간 이동으로 전입(출)된 채무	(115)	322
기말금액	482,660	447,678

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
금융상품/보험상품	467,188	409,919
정기예금	9,073	32,391
현금및현금성자산	1,816	1,552
기타	4,583	3,816
합 계	482,660	447,678

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기근무원가	68,773	55,359
순이자원가	1,115	2,087
종업원급여에 포함된 총 비용(*)	69,888	57,446

(*) 총 비용을 포함하고 있는 계정과목과 금액

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
매출원가	44,858	38,167
판매비와관리비	25,030	19,279
합 계	69,888	57,446

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

(가) 주요 가정

구분	당기말	전기말
할인율	1.74 ~ 2.88%	1.88%
미래임금상승률(물가상승률 포함)	2.50 ~ 3.43%	3.00%

(나) 사망률
보험업법에 의한 보험요율산출기관(보험개발원)이 산출, 발표한 2018년 이후 퇴직연금 생존 사망률 등을 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%	(23,953)	26,757
임금상승률	1%	26,350	(24,071)

8) 미래현금흐름에 대한 확정급여제도의 영향은 다음과 같습니다.

연결기업은 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	68,464	82,085	199,580	223,419	573,548
전기말	62,347	76,411	204,368	250,798	593,924

확정급여부채의 가중평균만기는 5.61~9.50년 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	39,200	27,878

20. 충당부채

보고기간종료일 현재 연결기업의 충당부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 백만원)

구분	변동내역					유동성분류	
	기초	전입	환입	사용액 등	기말	유동	비유동
공사손실충당부채	58,395	41,759	(46,612)	(89)	53,453	53,453	-
하자보수충당부채	289,784	146,121	(6,712)	(40,068)	389,125	71,814	317,311
기타충당부채	73,384	52,955	(7,532)	(11,948)	106,859	70,443	36,416
합 계	421,563	240,835	(60,856)	(52,105)	549,437	195,710	353,727

<전기> (단위: 백만원)

구분	변동내역					유동성분류	
	기초	전입	환입	사용액 등	기말	유동	비유동
공사손실충당부채	86,783	6,275	(35,004)	341	58,395	58,395	-
하자보수충당부채	280,475	59,286	(4,375)	(45,602)	289,784	33,379	256,405
기타충당부채	52,892	37,964	(3,980)	(13,492)	73,384	43,933	29,451
합 계	420,150	103,525	(43,359)	(58,753)	421,563	135,707	285,856

21. 우발사항 및 약정사항

(1) 당기말 현재 건설공사와 관련하여 공사이행, 분양, 하자보증 등을 위해 건설공제조합, 동업자 등으로부터 16,156,532백만원(전기말: 13,999,036백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다. 또한, 산업은행 등으로부터 신용장 개설 및 Bond발급 등과 관련하여 총포괄 한도 금액은 4,446,788백만원이고 이중 USANCE 차입 관련 한도액(실질한도액)은 30,365백만원(전기말 총한도 금액 : 4,696,716백만원, USANCE 차입관련 한도액(실질한도액): 44,859백만원)입니다. 또한 한국무역보험공사 등으로부터해외 공사 수행을 위해 2,639,177백만원(전기말: 3,079,097백만원)의 보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 해외현지법인 등을 위해 지급보증 133,715백만원(전기말 104,666백만원)을 제공하고 있으며, 건설공사 이행과 관련하여 분양사업 등을 위해 7,985,724백만원 (지분율 반영 7,890,990백만원), 전기말 7,588,031백만원 (지분율 반영: 7,476,310백만원)의 보증을 제공하고 있습니다.

(3) 당기말 현재 수분양자들의 주택매입자금 및 이주비 대출과 관련하여 금융기관과의 업무협약에 따라 1,429,344백만원(한도: 3,428,019백만원)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 493,346백만원(한도: 1,202,544백만원)의 지급보증을 제공하고 있으며 전기말 538,286백만원(한도: 688,400백만원)의 지급보증을 제공하였습니다.
(4) 당기말 현재 사회기반시설에 대한 민간투자법에 의하여 설립된 법인 등에 대하여 651,837백만원, (한도액: 2,832,664백만원)의 자금보충약정을 체결하고 있으며 전기말 527,839백만원(한도액: 2,837,707백만원)의 자금보충약정을 체결하였습니다. 또한, 출자지분 374,796백만원(전기말: 222,862백만원)을 차입금 상환의 담보로 제공하고 있으며, 재무출자자 등에게 풋옵션 등의 매입약정 270,828백만원(연결기업 지분 고려시: 62,324백만원), 전기말 270,828백만원, (연결기업 지분 고려시: 63,250백만원)을 제공하고 있습니다.

(5) 당기말 현재 사업시행자 등을 위하여 책임준공 조건부 채무인수 3,668,845백만원(약정한도: 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 연결기업이 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 연결기업은 정비사업 등과 관련하여 10,704,496백만원(지분율 반영 7,704,146백만원), 전기말10,310,948백만원 (지분율 반영 7,672,745백만원)의 유이자 대여약정을 체결하고 있으며, 이외에 한도 없는 유이자 대여약정 16건이 있습니다. 한편 연결기업은 외주사업과 관련하여 26,104백만원(전기말 19,878백만원)의 대여약정을 체결하고 있습니다.

(8) 당기말 현재 계류중인 소송은 연결기업이 제소한 109건(연결기업 지분 고려시 872,011백만원, 전체 소송가액 1,449,527백만원), 전기말 85건(연결기업 지분 고려시

849,360백만원, 전체 소송가액 1,004,322백만원)과 연결기업이 피소된 144건(연결기업 지분 고려시 625,116백만원, 전체 소송가액 1,656,397백만원), 전기말 115건(연결기업 지분 고려시 1,089,880백만원, 전체 소송가액 1,465,101백만원)이 있으며,당기말 현재 소송의 승패는 예측할 수 없습니다.

(9) 당기말 현재 연결기업은 시행사의 차입을 위하여 금융기관과의 업무협약에 따라 1,351,200백만원(총 보증한도 1,571,250백만원), 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(총보증한도 1,333,488백만원)이며, 기타 PF Loan 321,100 백만원(총 보증한도 415,530백만원), 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 연결기업은 우리사주 취득자금 개인대출과 관련하여 2021년 6월 2일까지 한국증권금융에 지급보증을 제공하고 있습니다.

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

(12) 연결기업은 상기 우발사항 및 약정사항과 관련하여, 연결기업이 발행하는 무보증 사채의 신용등급이 특정 신용등급 이하로 강등될 경우 차입금, 지급보증, 주요 리스계약 등에 대한 기한이익 상실 또는 보증보험증권 제출 등을 내용으로 하는 약정을체결하고 있습니다. 주요 Trigger조항은 부채비율 300%이하, EBITDA/이자비용 비율 200%이상, 신용등급 A이상 및 무보증사채 BBB+ 등급 유지 등이 있습니다. 당기말 현재 무보증사채의 신용등급 강등 가능성은 희박할 것으로 예상됩니다.

(13) 종속기업인 GS Inima Environment S.A.U.는 민간투자사업과 관련하여 금융기관으로부터 차입을 하고 있으며 동 차입금과 관련하여 민간투자사업으로부터 발생하는현금흐름 및 지분증권을 차입금 상환의 담보로 제공하고 있습니다. 또한, 일부 차입금은 차입금의 상환과 관련하여 자금보충 의무를 부담하고 있습니다.

22. 자본

(1) 자본금

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	200,000,000주	200,000,000주
1주당 액면금액	5,000원	5,000원
발행한 주식의 수	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
기타자본잉여금	1,827	1,797
합 계	815,676	802,294

(3) 기타자본

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
자기주식(*1)	(36,443)	(36,443)
신종자본증권(*2)	-	27,015
기타	(273)	-
합 계	(36,716)	(9,428)

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

(4) 기타포괄손익누계액

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
파생상품평가손익	(4,576)	(11,801)
해외사업환산손익	(111,995)	(35,330)
지분법자본변동	(821)	1,095
합 계	(117,392)	(46,036)

23. 이익잉여금

(1) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
이익준비금	99,856	91,494
기업합리화적립금	1,004,653	884,653
임의적립금	1,896,270	1,669,391
확정급여제도의 재측정손익	(52,266)	(68,819)
기타연결이익잉여금	76,773	64,616
미처분이익잉여금	50,824	186,028
합 계	3,076,110	2,827,363

(2) 보고기간종료일 현재 이익잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
기초금액	2,827,363	2,487,073
회계정책의 변경효과	-	(6,232)
연차배당	(79,405)	(78,743)
지배기업소유주지분 당기순이익	311,695	443,360
확정급여제도의 재측정손익	16,553	(14,271)
기타	(96)	(3,824)
기말금액	3,076,110	2,827,363

(3) 당기와 전기 중 지급된 배당금 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
주식의 종류	보통주	보통주
총발행주식수	80,097,804주	79,435,797주
배당주식수	79,405,209주	78,743,202주
주당배당금	1,000원	1,000원
배당금 합계	79,405백만원	78,743백만원

24. 주당이익

당기 및 전기 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분에 대한 기본 및 희석주당이익 계산내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)

구분	당기	전기
지배기업의 소유주에게 귀속되는 보통주당기순이익(*1)	311,297,494,898	442,565,074,982
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	312,879,192,069	429,368,663,194
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	3,919	5,590
희석주당이익	3,814	5,046

(*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	264,200	293,776
퇴직급여	25,029	19,279
복리후생비	38,098	31,903
세금과공과	22,204	19,451
지급수수료	114,677	121,102
지급임차료	6,835	5,499
유형자산감가상각비	9,129	6,355
무형자산상각비	16,947	4,834
투자부동산감가상각비	15	15
사용권자산상각비	23,776	21,669
광고선전비	21,533	27,104
대손상각비	184,652	17,227
기술개발비	24,162	32,973
하자보수비	6,302	4,427
보험료	10,192	8,888
여비교통비	3,572	8,141
금융보증충당부채환입	-	(897)
기타	13,367	8,855
합 계	784,690	630,601

26. 기타수익과 기타비용

(1) 기타수익의 내역

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
유형자산처분이익	844	2,240
무형자산처분이익	1	99
투자부동산처분이익	98	41
리스변경이익	168	563
기타자산처분이익	109	1,290
외환차익	28,940	56,464
외화환산이익	10,183	47,362
대손충당금환입	46,543	31,497
파생상품평가이익	26,936	10,721
파생상품거래이익	33,095	9,072
확정계약평가이익	-	54,791
해외사업환산이익실현	10,728	6,838
배당금수익	600	750
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	55,662	1,299
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	52	2,642
잡수입 등	30,479	38,509
합 계	244,438	264,178

(2) 기타비용의 내역

(단위: 백만원)

구 분	당기	전기
유형자산처분손실	2,225	1,199
무형자산처분손실	16	-
투자부동산처분손실	-	19
투자부동산손상차손	6,006	14,807
리스변경손실	8,053	31
기타자산처분손실	374	4,363
외환차손	35,675	32,220
외화환산손실	133,422	21,629
대손상각비	120,040	133,698
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	27,444	20,619
합 계	457,808	389,312

27. 금융수익 및 금융원가

(1) 금융수익의 내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이자수익	41,868	49,761
외환차익	34,863	30,029
외화환산이익	78,376	21,978
당기손익-공정가치측정 금융자산평가이익	70	-
당기손익-공정가치측정 금융자산처분이익	-	8,383
파생상품평가이익	8,356	33,173
관계회사지분증권처분이익	202	-
금융보증부채환입	46,585	117,118
합 계	210,320	260,442

(2) 금융원가의 내역

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
이자비용	115,201	147,136
금융보증비용	297	-
외환차손	49,612	57,750
외화환산손실	26,974	16,621
당기손익-공정가치측정 금융자산평가손실	169	667
당기손익-공정가치측정 금융자산처분손실	4,791	1,705
파생상품평가손실	23,648	-
사채상환손실	411	-
관계회사지분증권처분손실	1,667	1,307
관계회사지분증권손상차손	-	750
합 계	222,770	225,936

28. 법인세

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

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
당기법인세		
- 당기손익에 대한 법인세	316,689	182,941
- 전기법인세의 조정사항	(33,817)	23,895
총당기법인세	282,872	206,836
이연법인세		
- 일시적차이의 증감	(113,725)	22,287
총법인세비용	169,147	229,123
자본에서 직접 반영된 법인세효과(*)	(19,617)	2,868
법인세비용	188,764	226,255

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

(단위: 백만원)

구분	당기			전기		
	반영전	법인세효과	반영후	반영전	법인세효과	반영후
지분법자본변동	(1,803)	114	(1,917)	-	-	-
파생상품평가손익	6,089	1,788	4,301	8,640	2,191	6,449
해외사업환산손익	(129,767)	(27,079)	(102,688)	26,604	7,792	18,812
확정급여제도의 재측정손익	21,799	5,567	16,232	(19,443)	(4,948)	(14,495)
전환권대가	(26)	(7)	(19)	(134)	(34)	(100)
이익잉여금	-	-	-	-	(2,133)	2,133
합 계	(103,708)	(19,617)	(84,091)	15,667	2,868	12,799

(2) 연결기업의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 과세소득에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	518,440	673,734
적용세율에 따른 법인세	132,202	171,802
법인세 효과:		
- 세무상 과세되지 않는 수익	1	-
- 세무상 차감되지 않는 비용	5,106	10,466
- 외국납부세액	23,159	7,268
- 기타	28,296	36,719
당기 조정항목	56,562	54,453
법인세비용	188,764	226,255

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

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산	1,206,131	1,094,692
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	750,438	677,183
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	455,693	417,509
이연법인세부채	399,551	378,179
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	277,797	261,581
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	121,754	116,598
이연법인세자산(부채) 순액	806,580	716,513

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

<당기> (단위: 백만원)

구분	기초잔액	당기손익	자본	연결범위변동	기말잔액
이연법인세부채					
재평가적립금	44,436	-	-	-	44,436
퇴직보험예치금	109,853	4,380	234	-	114,467
파생상품평가손익	1,498	-	14,191	-	15,689
대여금미수이자	8,857	982	-	-	9,839
재고자산건설이자	9,357	(135)	-	-	9,222
해외사업환산이익	58,591	-	(21,869)	-	36,722
기타	136,489	8,374	(7)	-	144,856
연결조정	9,098	(8,476)	-	23,698	24,320
합 계	378,179	5,125	(7,451)	23,698	399,551
이연법인세자산					
대손충당금	238,666	30,141	-	-	268,807
파생상품평가손익	7,665	1,992	12,403	-	22,060
충당부채	147,406	65,030	-	-	212,436
퇴직급여충당금	122,467	4,111	(5,333)	-	121,245
지분법평가손익	23,991	5,809	-	-	29,800
자산감액손실	71,965	21,247	-	-	93,212
해외사업환산손실	71,991	-	5,210	-	77,201
기타	81,001	(10,263)	-	-	70,738
연결조정	329,540	(18,834)	(114)	40	310,632
합 계	1,094,692	99,233	12,166	40	1,206,131
이연법인세자산(부채) 순액	716,513	94,108	19,617	(23,658)	806,580

<전기> (단위: 백만원)

구분	기초잔액	당기손익	자본	연결범위변동	기말잔액
이연법인세부채					
재평가적립금	44,436	-	-	-	44,436
퇴직보험예치금	94,902	14,991	(40)	-	109,853
파생상품평가손익	400	-	1,098	-	1,498
대여금미수이자	7,905	952	-	-	8,857
감가상각비 신고조정	1,344	(1,344)	-	-	-
재고자산건설이자	10,068	(711)	-	-	9,357
해외사업환산이익	50,558	-	8,033	-	58,591
기타	93,073	(124)	(192)	43,732	136,489
연결조정	16,055	(6,957)	-	-	9,098
합 계	318,741	6,807	8,899	43,732	378,179
이연법인세자산					
대손충당금	219,610	19,056	-	-	238,666
파생상품평가손익	8,534	224	(1,093)	-	7,665
충당부채	151,169	(3,763)	-	-	147,406
퇴직급여충당금	106,984	10,575	4,908	-	122,467
지분법평가손익	14,759	9,232	-	-	23,991
자산감액손실	71,965	-	-	-	71,965
해외사업환산손실	71,751	-	240	-	71,991
기타	134,358	(55,333)	1,976	-	81,001
연결조정	322,142	7,398	-	-	329,540
합 계	1,101,272	(12,611)	6,031	-	1,094,692
이연법인세자산(부채) 순액	782,531	(19,418)	(2,868)	(43,732)	716,513

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

(단위: 백만원)

구분	차감할 일시적차이 등	사유
외국납부세액	5,934	실현가능성의 불확실 등

29. 비용의 성격별 분류

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
인건비	1,103,012	1,188,728
재료비	2,045,144	2,336,357
외주비	3,937,478	4,182,226
복리후생비	136,193	125,216
대손상각비	184,652	17,249
지급임차료	70,687	63,186
유무형자산상각비	80,225	51,209
세금과공과	114,513	144,257
지급수수료	646,858	733,164
기타	963,533	658,492
재고자산등의 변동	90,238	149,239
합 계(*)	9,372,533	9,649,323

(*) 매출원가와 판매비와관리비의 합계금액입니다.

30. 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 내역

구분	특수관계자 등의 명칭
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.(*3), RENEW SOLAR ENERGY (JHARKHAND THREE) PRIVATE LIMITED(*3), PARK PILLAR R4 CO., LTD.(*3), ㈜경기평택글로벌(*3), 진천스마트복합산업단지개발(주)(*3), GS Collective Fund I LLC(*3), 에포크피에프브이㈜(*3), 케미코첨단소재㈜(*3), 제로텍무안㈜(*3), 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.(*3), Hialeah Water, LLP, Lignana LLC(*3), Lignana LLP(*3)
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(*4), 팬코텍(유)(*4), 지에스당진솔라팜㈜(*4), 한울사랑(유)(*4), 강남메트로㈜(*4)

(*1) 지분율 정보는 주석12 참조.
(*2) 특수관계인의 범위에는 해당하지 않으나, 공정거래법상 대규모기업집단인 지에스그룹에 소속된 회사입니다. 공사이행 등을 보증하기 위하여 일부 회사에게 전자어음을 제공하고 있습니다.
(*3) 당기 중 신규 취득하였습니다.
(*4) 당기 중 신규 계열 편입되었습니다.

(2) 특수관계자 등과의 주요 거래 내역

<당기> (단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등			지분변동
		매출	기타수익	합계	매입	기타비용	합계	
관계기업	㈜지에스코크렙뉴스테이위탁관리부동산투자회사	1,688	-	1,688	-	-	-	-
	㈜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㈜(*1)	-	-	-	-	-	-	(10)
	학운7산단㈜(*1)	-	-	-	-	-	-	(200)
공동기업	지앤엠에스테이트㈜	247	-	247	689	-	689	-
	GS MINH HUNG SIKICO CO.,LTD.	-	-	-	-	-	-	819
기타	㈜지에스(*2)	25	-	25	-	17,612	17,612	-
	㈜지에스리테일	383	-	383	1,278	115	1,393	-
	㈜지에스글로벌	40	-	40	3,896	-	3,896	-
	㈜지에스홈쇼핑	669	-	669	-	-	-	-
	지에스에너지㈜	283	-	283	169	-	169	-
	지에스파워㈜	129,629	-	129,629	315	-	315	-
	보령엘엔지터미널㈜	88,412	-	88,412	-	-	-	-
	지에스파크이십사㈜	1,344	-	1,344	-	-	-	-
	지에스칼텍스㈜	889,255	-	889,255	11	-	11	-
	지에스엠비즈㈜	-	-	-	426	-	426	-
	파르나스호텔㈜	81,844	-	81,844	71	-	71	-
	지에스이피에스㈜	76,174	-	76,174	11	-	11	-
	㈜지에스엔텍	-	-	-	784	-	784	-
	㈜지에스이앤알	2,953	-	2,953	-	-	-	-
	㈜지에스동해전력	11,848	-	11,848	70	-	70	-
	㈜지에스포천그린에너지	13,296	-	13,296	-	-	-	-
	㈜지에스스포츠	605	-	605	-	5,918	5,918	-
	옥산오창고속도로㈜	3,574	-	3,574	-	-	-	-
	은평새길㈜	1	11	12	-	-	-	-
	부산동서고속화도로㈜	20,985	-	20,985	-	-	-	-

	구미맑은물㈜	9,043	-	9,043	-	-	-	-
	지에스네오텍㈜	196	-	196	1,581	249	1,830	-
	㈜삼양인터내셔날	-	-	-	11,858	36	11,894	-
	㈜승산	-	-	-	-	15	15	-
	동해국제자원터미널㈜	2,565	12	2,577	-	-	-	500
	강남메트로㈜	-	-	-	-	-	-	20
합 계		1,384,983	1,603	1,386,586	21,318	23,945	45,263	36,363

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

<전기>

(단위: 백만원)

구분	기업명	매출 등			매입 등			지분변동
		매출	기타수익	합계	매입	기타비용	합계	
관계기업	㈜지에스코크렙뉴스테이위탁관리부동산투자회사	22	-	22	-	-	-	-
	㈜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	20,414	221	20,635	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	-
	PT. Daria Mulia Properti	-	-	-	-	-	-	6,974
기타	㈜지에스	214	-	214	-	18,908	18,908	-
	㈜지에스리테일	431	-	431	406	96	502	-
	㈜지에스글로벌	17	-	17	13,053	-	13,053	-
	㈜지에스홈쇼핑	664	-	664	2	-	2	-
	지에스에너지㈜	430	-	430	180	-	180	-
	지에스파워㈜	104,974	-	104,974	382	-	382	-
	보령엘엔지터미널㈜	83,419	-	83,419	-	-	-	-
	지에스파크이십사㈜	1,455	-	1,455	-	3	3	-
	지에스칼텍스㈜	392,083	-	392,083	624	508	1,132	-
	지에스엠비즈㈜	3	-	3	98	-	98	-
	파르나스호텔㈜	7,425	-	7,425	109	-	109	-
	㈜피앤에쓰	-	-	-	9	-	9	-
	지에스이피에스㈜	135,455	-	135,455	15	1	16	-
	㈜지에스엔텍	-	-	-	2,107	-	2,107	-
	㈜지에스이앤알	2,783	-	2,783	-	-	-	-
	㈜지에스동해전력	21,871	-	21,871	38	-	38	-
	㈜지에스포천그린에너지	14,901	-	14,901	-	-	-	-
	㈜지에스스포츠	564	-	564	29	4,216	4,245	-
	옥산오창고속도로㈜	18,047	-	18,047	82	-	82	-
	은평새길㈜	1	11	12	-	-	-	-

	부산동서고속화도로㈜	5,249	-	5,249	-	-	-	6,997
	구미맑은물㈜	3,536	-	3,536	-	-	-	-
	지에스네오텍㈜	180	-	180	9,622	826	10,448	-
	㈜삼양인터내셔날	-	-	-	10,205	-	10,205	-
	㈜승산	-	-	-	-	15	15	-
	동해국제자원터미널㈜	-	-	-	-	-	-	190
	㈜지에스아이티엠	-	-	-	167	42	209	-
합계		817,220	1,167	818,387	38,670	24,615	63,285	34,815

(3) 특수관계자 등에 대한 채권 및 채무의 내역

보고기간종료일 현재 특수관계자 등에 대한 채권 및 채무는 다음과 같습니다.

<당기말> (단위: 백만원)

구분	기업명	채권 등				채무 등		
		매출채권	기타채권	대여금	합계	매입채무	기타채무	합계
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	-	-	-
	Cadiz San Fernando, A.I.E.	273	-	-	273	1,085	-	1,085
	Gestion de Participes de Biorreciclaje	80	-	-	80	-	-	-
	Participes de Biorreciclaje S.A.	2,682	-	-	2,682	-	-	-
공동기업	지앤엠에스테이트㈜	-	44	-	44	-	60	60
기타	㈜지에스	4	-	-	4	-	2,824	2,824
	㈜지에스리테일	-	98	-	98	348	4,152	4,500
	㈜지에스글로벌	11	-	-	11	-	674	674
	㈜지에스홈쇼핑	59	-	-	59	-	1,911	1,911
	지에스에너지㈜	5	169	-	174	-	4,061	4,061
	지에스파워㈜	4,926	-	-	4,926	-	1,790	1,790
	보령엘엔지터미널㈜	4,496	-	-	4,496	-	46,760	46,760
	지에스파크이십사㈜	-	117	-	117	-	-	-
	지에스칼텍스㈜	2,281	-	-	2,281	-	7,864	7,864
	지에스엠비즈㈜	-	-	-	-	311	-	311
	파르나스호텔㈜	15,906	90	-	15,996	4	1,599	1,603
	㈜지에스텔레서비스	-	-	-	-	-	345	345
	지에스이피에스㈜	30,958	-	-	30,958	-	10,974	10,974
	㈜지에스이앤알	269	-	-	269	-	-	-
	㈜지에스동해전력	1,165	8	-	1,173	-	-	-
	㈜지에스포천그린에너지	40,548	-	-	40,548	-	-	-
	㈜지에스스포츠	17	-	-	17	-	825	825
	옥산오창고속도로㈜	1,508	362	-	1,870	-	-	-
	은평새길㈜	1,949	84	163	2,196	-	-	-

	부산동서고속화도로㈜	22,622	324	-	22,946	-	-	-
	구미맑은물㈜	6,065	35	-	6,100	-	-	-
	지에스네오텍㈜	20	-	-	20	118	1,674	1,792
	㈜삼양인터내셔날	-	-	-	-	3,984	147	4,131
	㈜승산	-	3,149	-	3,149	-	303	303
	㈜경원건설	-	-	-	-	-	114	114
	동해국제자원터미널㈜	-	33	-	33	-	-	-
합 계		189,179	6,190	13,754	209,123	5,850	86,082	91,932

<전기말> (단위: 백만원)

구분	기업명	채권 등				채무 등		
		매출채권	기타채권	대여금	합계	매입채무	기타채무	합계
관계기업	㈜지에스코크렙뉴스테이위탁관리부동산투자회사	21	-	-	21	-	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	-	-	-
	Cadiz San Fernando, A.I.E.	214	-	-	214	199	-	199
	Gestion de Participes de Biorreciclaje	78	-	-	78	-	-	-
	Participes de Biorreciclaje S.A.	2,137	-	-	2,137	-	-	-
공동기업	지앤엠에스테이트㈜	-	66	-	66	-	70	70
기타	㈜지에스	-	-	-	-	-	2,825	2,825
	㈜지에스리테일	-	35	-	35	77	4,143	4,220
	㈜지에스글로벌	-	41	-	41	933	1,175	2,108
	㈜지에스홈쇼핑	68	10	-	78	-	2,511	2,511
	지에스에너지㈜	-	339	-	339	-	4,254	4,254
	지에스파워㈜	-	-	-	-	15	14,952	14,967
	보령엘엔지터미널㈜	7,138	-	-	7,138	-	30,937	30,937
	지에스파크이십사㈜	-	151	-	151	7	-	7
	지에스칼텍스㈜	3,158	-	-	3,158	-	42,434	42,434
	지에스엠비즈㈜	-	-	-	-	94	-	94
	파르나스호텔㈜	781	90	-	871	15	1,600	1,615
	㈜피앤에쓰	-	-	-	-	1	-	1
	㈜지에스텔레서비스	-	-	-	-	-	345	345
	지에스이피에스㈜	-	-	-	-	-	9,132	9,132
	㈜지에스엔텍	-	-	-	-	131	-	131
	㈜지에스이앤알	251	-	-	251	-	-	-
	㈜지에스동해전력	3,653	17	-	3,670	-	-	-
	㈜지에스포천그린에너지	40,513	-	-	40,513	-	10,037	10,037
	㈜지에스스포츠	28	60	-	88	-	126	126
	옥산오창고속도로㈜	20,013	559	-	20,572	-	1,224	1,224
	은평새길㈜	1,948	72	163	2,183	-	-	-
	부산동서고속화도로㈜	6,985	-	-	6,985	-	-	-

	구미맑은물㈜	3,243	24	-	3,267	-	-	-
	지에스네오텍㈜	14	60	-	74	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		98,677	5,784	12,380	116,841	7,415	131,170	138,585

보고기간종료일 현재 특수관계자 채권에 대하여 설정된 대손충당금 잔액은 당기말 43,941백만원(전기말: 617백만원)이며, 당기중 인식된 대손상각비는 43,324백만원 입니다.

(4) 특수관계자 등과의 자금거래

<당기> (단위: 백만원)

구분	기업명	연이자율(%)	만기	기초잔액	대여	상환	환율변동 효과	기말잔액	금융수익	지분거래
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㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	100
	GS Collective Fund I LLC	-	-	-	-	-	-	-	-	1,201
	케미코첨단소재㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	1,500
	제로텍무안㈜	4.60	-	-	1,463	-	-	1,463	9	2
	통진산단㈜(*)	-	-	-	-	-	-	-	-	(10)
	학운7산단㈜(*)	-	-	-	-	-	-	-	-	(200)
공동기업	GS MINH HUNG SIKICO CO.,LTD.	-	-	-	-	-	-	-	-	819
기타	은평새길㈜	6.90	-	163	-	-	-	163	11	-
	동해국제자원터미널㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	500
	강남메트로㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	20
합 계				12,380	51,749	50,131	(244)	13,754	1,397	36,363

(*) 당기 중 지분을 처분하였습니다.

<전기> (단위: 백만원)

구분	기업명	연이자율 (%)	만기	기초잔액	대여	상환	환율변동 효과	기말잔액	이자수익	지분거래
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
공동기업	PT. Daria Mulia Properti	-	-	-	-	-	-	-	-	6,974
기타	부산동서고속화도로㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	6,997
	은평새길㈜	6.90	-	163	-	-	-	163	11	-
	동해국제자원터미널㈜	-	-	-	-	-	-	-	-	190
합 계				10,261	2,181	171	109	12,380	946	34,815

(5) 특수관계자간의 지급보증내역

보고기간종료일 현재 연결기업이 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	기업명	종류	보증처	보증기간	당기말	전기말
관계기업	㈜메이저디벨로프먼트	지급보증	교보증권	-	-	43,700
			부국증권	2020.05~2021.04	34,100	-
	㈜소백	지급보증	SC은행	2019.05~2021.04	115,000	90,000
			BNK투자증권	2019.08~2021.08	98,400	80,400
	법원산업도시개발㈜	조건부채무인수	농협은행 외	2019.07~2021.04	41,600	60,000
	㈜여의도엠비씨부지복합개발피에프브이	조건부채무인수	농협중앙회 외	2019.07~2024.01	505,580	551,031
기타	옥산오창고속도로㈜	지급보증	메리츠화재 외	2015.10~2036.07	10,200	10,200
	부산동서고속화도로㈜	계약이행보증	건설공제조합	2018.01~2023.12	24,757	24,757

한편, 연결기업은 ㈜여의도엠비씨부지복합개발피에프브이에 대하여 아파트사업 분양보증에 연대하여 보증을 제공(한도 277,330 백만원)하고 있습니다. 상기금액은 우발사항 및 약정사항의 약정금액에도 포함되어 있습니다(주석21 참조).

(6) 특수관계자간의 담보제공내역

(단위: 백만원)

구분	기업명	담보의 종류	제공처	당기	전기
기타	옥산오창고속도로㈜	지분증권	메리츠화재 외	29,940	29,940
		전자어음	메리츠화재 외	17,000	17,000
	구미맑은물㈜	지분증권	미래에셋그린인프라전문투자형 사모특별자산투자신탁2호	584	584
	부산동서고속화도로㈜	지분증권	KiAMCO 도로투자사모특별자산 투자신탁 12호 외 3	11,007	-
		당좌수표(*)		-	-

(*) 백지수표입니다.

(7) 지배기업의 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		329,676	447,479
영업으로부터 창출된 현금흐름 중 조정항목	법인세비용	188,764	226,255
	이자비용	115,201	147,136
	이자수익	(41,868)	(49,761)
	배당금수익	(600)	(750)
	유형자산감가상각비	42,030	35,175
	무형자산상각비	38,195	16,034
	투자부동산감가상각비	7,981	6,919
	사용권자산상각비	71,728	76,336
	대손상각비	320,251	159,103
	대손충당금환입	(62,102)	(39,675)
	퇴직급여	69,888	60,160
	매출채권처분손실	-	1,946
	외화환산손익	71,837	(31,090)
	유형자산처분손익	1,381	(1,041)
	무형자산처분손익	15	(99)
	투자부동산처분손익	(98)	(22)
	투자부동산손상차손	6,006	14,807
	파생상품평가손익	37,337	(34,813)
	파생상품거래손익	369	77,223
	확정계약평가손익	-	(39,479)
	금융보증비용	297	-
	금융보증부채환입	(46,585)	(118,016)
	하자보수비	146,121	85,929
	하자보수충당부채환입	(6,712)	(26,128)
	기타자산처분손익	265	3,073
	당기손익-공정가치측정 금융자산평가손익	(32,514)	36,773
	당기손익-공정가치측정 금융자산처분손익	4,830	(9,320)
	사채상환손익	411	-
	해외사업환산손실실현	18,968	10,688
	해외사업환산이익실현	(10,728)	(6,838)
	관계회사지분증권처분손익	1,465	1,307
	관계회사지분증권손상차손	-	750
	지분법손익	6,139	2,904
	리스변경손익	7,885	(532)
	기타	3,951	3,985
	소 계	960,108	608,939
영업활동으로	매출채권의 증감	343,847	(51,806)

인한 자산부채의 변동	기타채권의 증감	16,403	29,929
	계약자산의 증감	(98,434)	839,251
	재고자산의 증감	74,123	192,170
	파생상품거래의 정산	21,527	(36,080)
	기타유동자산의 증감	(30,960)	(235,544)
	기타비유동자산의 증감	(9,023)	(4,403)
	매입채무의 증감	(221,175)	(393,360)
	기타채무의 증감	(106,459)	(54,971)
	계약부채의 증감	(388,599)	(231,278)
	기타유동부채의 증감	201,514	195,557
	기타유동충당부채의 증감	13,041	(16,746)
	비유동충당부채의 증감	(6,403)	(54,181)
	기타비유동부채의 증감	(61,797)	22,678
	퇴직급여의 지급	(79,912)	(102,834)
	기타	(24,273)	6,712
	소 계	(356,580)	105,094
영업으로부터 창출된 현금흐름		933,204	1,161,512

(2) 중요한 비현금거래

(단위: 백만원)

구분	당기	전기
차입금의 유동성 대체	760,360	336,525
영업보증금의 대여금 대체	229,629	29,938
사채의 유동성 대체	101,499	-
사용권자산의 투자부동산 대체	57,397	-
임대보증금의 유동성 대체	36,529	-
전대리스의 증감	35,050	-
전환사채의 전환	16,417	19,210
장・단기대여금의 대체	15,503	48,721
리스부채의 증감	14,447	28,288
입회금의 유동성 대체	11,162	17,576

(3) 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위: 백만원)

구분	기초	재무활동 현금흐름	비현금 변동					기말
			비용가산	유동성 대체	계정간 대체	연결범위 변동	환율변동	
단기차입금	450,893	(180,077)	-	(70,265)	10,454	190,161	(9,469)	391,697
유동성사채	231,163	(161,758)	2,797	101,499	(7,719)	-	(6,696)	159,286
유동성장기차입금	179,390	(469,529)	-	760,360	(10,880)	-	(16,389)	442,952
유동성금융보증	-	-	-	28,761	164	-	-	28,925
유동리스부채	95,169	(4,058)	2	(4,282)	1,956	-	(166)	88,621
유동성임대보증금	-	-	-	36,529	-	-	-	36,529
기타유동부채	177,146	(10,071)	-	11,162	-	-	(535)	177,702
사채	657,551	237,078	3,412	(101,499)	(8,669)	-	(2,466)	785,407
장기차입금	1,187,750	833,341	-	(690,095)	-	114,512	13,953	1,459,461
금융보증	-	-	(58,369)	(28,761)	146,917	-	-	59,787
임대보증금	-	(7,923)	-	(36,529)	215,191	218	186	171,143
비유동리스부채	497,290	(81,778)	7,920	4,282	49,379	3,763	(945)	479,911
기타비유동부채	241,968	5,267	-	(11,162)	(215,191)	-	-	20,882
합 계	3,718,320	160,492	(44,238)	-	181,602	308,654	(22,527)	4,302,303

32. 재무위험관리

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

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

(1) 재무위험요소

1) 시장위험

(가) 외환위험

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

<당기말> (원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	금융자산		금융부채	
	외화금액	원화(환산)금액	외화금액	원화(환산)금액
USD	780,247	848,910	1,189,807	1,294,510
EUR	9,812	13,131	418,216	559,674
KWD	1,099	3,930	73	260
JPY	6	-	280,235	2,954
SGD	-	-	1	1

<전기말> (원화단위: 백만원, 외화단위: 천)

구분	금융자산		금융부채	
	외화금액	원화(환산)금액	외화금액	원화(환산)금액
USD	780,034	903,124	825,173	955,386
EUR	272,851	354,005	166,469	215,982
KWD	3,556	13,582	6,399	24,440
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	(22,280)	22,280	(2,613)	2,613
EUR	(27,327)	27,327	6,901	(6,901)
KWD	184	(184)	(543)	543
JPY	(148)	148	(121)	121

(나) 이자율 위험

연결기업의 이자율 위험은 주로 변동금리부 차입금에 연관되어 있으며, 이와 관련된 이자비용은 이자율 위험에 노출되어 있습니다. 보고기간종료일 현재 연결기업의 이자율 변동위험에 노출된 금융부채는 변동금리부 차입금 2,214,268백만원(전기말: 1,557,572백만원)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	16,526	(16,526)	12,539	(12,539)

2) 신용위험

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

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

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

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 206,230백만원 입니다.

보고기간종료일 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 다음과 같습니다

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
현금성자산(보유현금제외)	2,114,341	1,789,799
매출채권및기타채권	1,957,065	2,407,744
계약자산(*1)	1,023,757	1,097,436
단기금융자산	257,870	284,372
장기금융자산(*2)	616,806	677,334
장기매출채권및기타채권	866,621	922,558
금융보증부채	6,291,409	4,650,941

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

3) 유동성위험

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

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

보고기간종료일 현재 금융기관과의 신용한도와 관련한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금융기관	당기말		전기말	
		한도	사용액	한도	사용액
장・단기금융부채(*)	한국수출입은행 등	8,402,203	6,222,095	8,618,573	5,838,148

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

연결기업의 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	1,592,539	1,596,457	1,403,687	192,770	-	-
장・단기금융부채(*1)	4,062,739	4,589,340	1,272,293	827,244	807,455	1,682,348
금융보증부채(*2)	88,712	6,291,409	6,291,409	-	-	-
합 계	5,743,990	12,477,206	8,967,389	1,020,014	807,455	1,682,348

(*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	1,629,980	1,629,980	1,629,980	-	-	-
장・단기금융부채(*1)	3,319,224	3,715,055	1,222,486	684,774	481,804	1,325,991
금융보증부채(*2)	125,237	4,650,941	2,414,676	963,619	435,987	836,659
합 계	5,074,441	9,995,976	5,267,142	1,648,393	917,791	2,162,650

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

또한, 연결기업은 계약이행, 분양보증, 하자보증, 중도금대출 연대보증, 책임준공 미이행시 채무인수 등의 약정을 제공하고 있으며 신용위험의 최대 노출정도는 해당 약정 제공액입니다(주석 21 참조).

(2) 자본 위험 관리

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

연결기업의 보고기간종료일 현재 부채비율, 순차입금비율은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당기말	전기말
부채(A)	9,458,562	9,028,178
자본(B)	4,312,116	4,143,027
예금(C)	2,114,341	1,789,799
차입금(D)	3,238,803	2,706,747
부채비율(A/B)	219%	218%
순차입금비율((D-C)/B)	26%	22%

33. 공정가치

당기 중 연결기업의 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	2,118,919	2,118,919	1,792,956	1,792,956
매출채권및기타채권(*1)	1,957,065	1,957,065	2,407,744	2,407,744
단기금융자산	257,870	257,870	284,372	284,372
장기매출채권및기타채권(*2)	866,621	866,621	922,558	922,558
장기금융자산(*2)(*6)	616,806	616,806	677,334	677,334
당기손익-공정가치측정 금융자산(*6)	249,466	249,466	239,868	239,868
소 계	6,066,747	6,066,747	6,324,832	6,324,832
금융부채				
매입채무및기타채무	1,403,146	1,403,146	1,629,980	1,629,980
단기금융부채(*3)	1,193,472	1,193,472	991,732	991,732
기타유동부채(*4)	463,657	463,657	219,356	219,356
장기매입채무및기타채무	189,393	189,393	-	-
장기금융부채(*5)	2,957,979	2,962,010	2,685,035	2,685,035
기타비유동부채(*5)	55,003	55,003	76,248	76,248
소 계	6,262,650	6,266,681	5,602,351	5,602,351

(*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) 공정가치로 측정되거나 공시되는 금융상품의 공정가치 서열체계에 따른 수준별 공시

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

<당기말> (단위: 백만원)

구분	수준1	수준2	수준3	합계
공정가치로 측정되거나 공시되는 금융자산				
파생상품자산	-	19,128	-	19,128
당기손익-공정가치측정 금융자산(*)	-	-	249,466	249,466
공정가치로 측정되거나 공시되는 금융부채				
파생상품부채	-	24,885	22,846	47,731

(*) 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(*)	-	-	239,868	239,868
공정가치로 측정되거나 공시되는 금융부채				
파생상품부채	-	37,133	-	37,133

(*) 계정 재분류로 인하여 국공채가 제외되었습니다.

(4) 공정가치 서열체계의 수준 간 이동내역

당기 중 각 공정가치 서열체계의 수준 이동 내역은 없습니다.

(5) 보고기간종료일 현재 공정가치 수준 2 와 수준 3 으로 분류된 금융상품의 공정가치 측정 시 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	231,091	3	과거거래이용법	-	-
파생상품자산					
통화선도	19,128	2	현재가치법	CD 금리	0.63%~1.68%
파생상품부채					
통화선도	24,885	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

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

34. 주요 민간투자사업

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

(단위: 백만원)

구분	사업내용 / 방식	소재국	사업 시행일	사업운영 만기일	관련 장부금액	비고
Ambient Servicos Ambientais de Ribeirao Preto, S.A.	하수정화식 플랜트의 운영 등 / DBOOT(설계,건설, 운영,소유 및 사업기간 종료일에 이전) 방식	브라질	1995.09	2033.09	57,226	금융자산
Samar Solucoes Ambientais de Aracatuba S.A.	상하수처리시설의 운영 등 / BOT(건설, 운영 및사업기간 종료일에 이전) 방식	브라질	2012.09	2042.10	46,070	무형자산
Shariket Miyeh Ras Djinet, Spa	해수담수화 플랜트의 운영 등 / DBOOT(설계,건설, 운영,소유 및 사업기간 종료일에 이전) 방식	알제리	2012.02	2037.09	66,636	금융자산
Jeceaba Ambiental S.A.	하수처리시설의 운영 등 / DBOT(설계,건설, 운영 및 사업기간 종료일에 이전) 방식	브라질	2009.05	2026.04	109,804	금융자산 무형자산
Distribuidora de Aguas Triunfo S.A.	화학단지내 공업용수시설의 운영등 / AOO(지분인수를 통한 운영) 방식	브라질	2014.03	2054.02	93,861	무형자산

35. 사업결합

(1) Elements (Europe) Limited의 지분인수

연결기업은 당기 중 영국 Steel Volumetric Modular 업체인 Elements (Europe) Limited의 지분 75%를 인수하였습니다. 인수일자는 2020년 1월 9일입니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
이전대가(*)	
현금	11,390
유상증자	22,837
이전대가 등 합계	34,227
자산	
현금및현금성자산	22,781
매출채권및기타채권	11,759
재고자산	2,595
유형자산	1,929
무형자산	337
부채	
매입채무및기타채무	8,959
기타비유동부채	526
식별가능한 순자산 총계	29,916
비지배지분	(7,479)
영업권	11,790
합 계	34,227

(*) 사업결합과 관련된 현금흐름은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
사업결합 관련 지급 대금	34,227
취득한 종속기업이 보유한 현금	22,781
순현금유출액	11,446

(2) CDCF III Fortbay MV, LLC의 지분인수

연결기업은 당기 중 미국 캘리포니아 Mountain View 市 Village Lake 개발사업을 위해 기존 사업법인인 CDCF III Fortbay MV, LLC의 지분 100%를 인수하였습니다. 인수일자는 2020년 2월 20일입니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
이전대가(*)	
현금	57,499
지분교환	12,538
이전대가 등 합계	70,037
자산	
현금및현금성자산	20,030
기타유동자산	1,050
유형자산	224,921
무형자산	1,939
부채	
기타유동부채	754
기타비유동부채	13,344
장기차입금	182,385
식별가능한 순자산 총계	51,457
영업권	18,580
합 계	70,037

(*) 사업결합과 관련된 현금흐름은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
사업결합 관련 지급 대금	57,499
취득한 종속기업이 보유한 현금	20,030
순현금유출액	37,469

(3) Danwood S.A.의 지분인수

연결기업은 당기 중 Timber-Frame Prefabricated House를 독일 및 기타 국가에 공급하는 폴란드 회사인 Danwood S.A.의 지분 100%를 인수하였습니다. 인수일자는 2020년 3월 16일입니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
이전대가(*)	
현금	188,811
이전대가 등 합계	188,811
자산	
현금및현금성자산	31,841
매출채권및기타채권	19,549
재고자산	49,063
기타유동자산	1,982
유형자산	37,006
무형자산	103,483
기타비유동자산	1,820
부채	
매입채무및기타채무	29,530
단기차입금	12,436
기타유동부채	98,594
장기차입금	112,158
기타비유동부채	31,139
식별가능한 순자산 총계	(39,113)
영업권	227,924
합 계	188,811

(*) 사업결합과 관련된 현금흐름은 아래와 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	금액
사업결합 관련 지급 대금	188,811
취득한 종속기업이 보유한 현금	31,841
순현금유출액	156,970

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