

목 차

감 사 보 고 서	2
외부감사인의 감사보고서	3
연 결 재 무 제 표	5
연결재무제표에 대한 주석	14

주식회사 한화와 그 종속기업

연결 재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 60 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

삼 일 회 계 법 인

외부감사인의 감사보고서

주식회사 한화

주주 및 이사회 귀중

본 감사인은 첨부된 주식회사 한화와 그 종속기업의 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 다만, 2011년 12월 31일 현재 자산총액의 37%를 차지하는 관계기업 한화케미칼(주)와 대한생명보험(주)와 자산총액의 4%와 동일로 종료되는 회계기간의 매출총액의 22%를 차지하는 종속기업 한화테크엠(주)와 Hanwha International(S) Pte Ltd.의 재무제표에 대하여는 타감사인이 실시한 감사결과를 활용하였습니다. 본 감사인은 2010년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 연결재무제표에 대하여도 감사를 수행하였으며, 2011년 3월 31일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 주석 45에서 기술된 한국채택국제회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교표시된 첨부 2010 회계연도의 재무제표는 이러한 조정사항이 반영된 것입니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인과 타감사인의 감사결과를 기초로 한 본 감사인의 의견으로는 상기 연결재무제표가 주식회사 한화와 그 종속기업의 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강로 2가 191번지 LS용산타워 20층

삼 일 회 계 법 인

대표이사 안 경 태

2012년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2012년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 제 표

연 결 재 무 상 태 표

제 60 기 말 2011년 12월 31일 현재

제 59 기 말 2010년 12월 31일 현재

제 59 기 초 2010년 01월 01일 현재

주식회사 한화와 그 종속기업

(단위: 천원)

과목	주석	제60(당)기말	제59(전)기말	제59(전)기초
자산				
I. 유동자산		4,274,813,535	3,879,150,359	3,701,335,161
1. 현금및현금성자산	7	325,691,543	176,499,172	161,872,801
2. 매도가능금융자산	8	6,362,766	1,388,480	8,216,646
3. 매출채권및기타채권	9	2,514,528,579	2,370,259,520	2,221,660,165
4. 기타금융자산	10,11	46,771,096	58,771,436	151,604,037
5. 기타유동자산	12	478,005,792	458,693,625	426,047,370
6. 당기법인세자산		323,033	325,027	994,530
7. 재고자산	14	887,928,241	750,286,552	710,282,224
8. 매각예정자산		15,202,485	62,926,547	20,657,388
II. 비유동자산		10,043,775,721	10,048,839,363	5,742,850,935
1. 매도가능금융자산	8	164,131,883	227,835,693	125,999,027
2. 매출채권및기타채권	9	115,202,257	112,462,210	151,653,083
3. 기타금융자산	10,11	364,706,365	246,294,017	261,627,506
4. 관계기업투자 외	15	5,810,933,346	5,656,702,820	1,792,135,139
5. 투자부동산	16	368,984,178	717,358,639	619,815,945
6. 유형자산	17	3,055,208,102	2,870,568,683	2,600,693,927
7. 무형자산	18	154,632,832	127,393,251	126,563,933
8. 기타비유동자산	12	3,811,285	4,297,203	6,400,443
9. 이연법인세자산	28	6,165,473	85,926,847	57,961,932
III. 금융업자산		711,141,499	696,396,297	57,894,863,928
1. 현금및현금성자산	7	25,430,866	41,799,727	550,778,008
2. 당기법인세자산		593,910	311,016	37,281
3. 매도가능금융자산	8	69,342,873	54,904,224	20,967,942,438
4. 만기보유금융자산		858,827	23,887,294	2,021,715,351
5. 관계기업투자 외	15	-	-	177,542,955
6. 매각예정자산		-	-	17,888,412
7. 대출채권및기타채권	13	537,724,413	493,073,991	15,329,735,842
8. 투자부동산	16	-	3,662,083	1,658,206,769

9. 유형자산	17	7,870,396	7,847,557	1,313,387,731
10. 무형자산	18	54,751,794	64,442,382	141,294,702
11. 기타자산	12	14,568,420	6,468,023	2,291,258,652
12. 이연신계약비		-	-	2,413,987,807
13. 특별계정자산		-	-	11,010,522,955
14. 이연법인세자산	28	-	-	565,025
자산총계		15,029,730,755	14,624,386,019	67,339,050,024
부채				
I. 유동부채		5,173,630,216	5,086,638,771	5,105,410,831
1. 매입채무및기타채무	19	2,016,190,201	1,522,555,016	1,628,964,593
2. 차입금 외	21	2,557,891,568	3,098,100,606	2,898,441,443
3. 기타금융부채	11,22	135,123,714	120,000,931	120,397,370
4. 기타유동부채	23	432,483,033	301,696,870	398,986,012
5. 총당부채	25	500	96,420	1,367,072
6. 당기법인세부채		31,941,200	44,188,928	57,254,341
II. 비유동부채		4,149,508,314	3,777,069,935	3,044,862,083
1. 매입채무및기타채무	19	14,412,742	12,605,277	9,808,298
2. 차입금 외	21	2,318,912,626	1,748,223,073	1,370,664,858
3. 기타금융부채	22	556,969,249	538,305,850	477,603,540
4. 기타비유동부채	23	173,230,225	425,807,210	341,433,614
5. 확정급여부채	24	279,692,485	213,263,261	212,772,861
6. 총당부채	25	44,929,621	26,282,832	26,524,447
7. 이연법인세부채	28	761,361,366	812,582,432	606,054,465
III. 금융업부채		647,757,347	654,511,087	53,346,858,626
1. 예수부채	20	554,223,593	555,429,047	545,216,936
2. 차입금 외	21	70,924,847	78,315,091	51,064,941
3. 총당부채	25	848,812	1,014,117	8,739,518
4. 확정급여부채	24	1,543,427	1,205,394	53,043,528
5. 당기법인세부채		-	-	8,432,654
6. 이연법인세부채	28	239,057	145,434	383,373,951
7. 기타금융부채	11,22	15,654,983	15,788,045	715,249,618
8. 기타부채	23	4,322,628	2,613,959	116,919,959
9. 책임준비금		-	-	39,859,511,187
10. 계약자지분조정		-	-	308,836,394
11. 특별계정부채		-	-	11,296,469,940
부채총계		9,970,895,877	9,518,219,793	61,497,131,540
자본				

I. 지배기업 주주지분		4,685,640,702	4,675,643,103	3,571,925,979
1. 자본금	29	377,190,145	377,190,145	377,190,145
2. 자본잉여금	30	399,534,043	404,009,484	405,726,666
3. 자본조정	31	(25,460,461)	(25,476,839)	(25,503,396)
4. 기타포괄손익누계액		(2,687,665)	33,563,745	30,704,588
5. 이익잉여금	32	3,937,064,640	3,886,356,568	2,783,807,976
II. 비지배지분		373,194,176	430,523,123	2,269,992,505
자본총계		5,058,834,878	5,106,166,226	5,841,918,484
부채와자본총계		15,029,730,755	14,624,386,019	67,339,050,024

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 60 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 59 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 한화와 그 종속기업

(단위: 천원)

과목	주식	제60(당)기	제59(전)기
I. 매출액	33	12,185,910,706	14,471,779,544
1. 비금융업		12,129,847,618	11,455,834,083
2. 금융업		56,063,088	3,015,945,461
II. 매출원가	33,35	11,267,039,217	13,370,013,306
1. 비금융업		11,211,914,962	10,484,024,967
2. 금융업		55,124,255	2,885,988,339
III. 매출총이익		918,871,489	1,101,766,238
IV. 판매비와관리비	34,35	613,741,706	547,495,235
V. 기타수익	36	265,546,003	274,528,100
VI. 기타비용	36	257,084,171	365,169,858
VII. 영업이익	37	313,591,615	463,629,245
VIII. 금융수익	38	36,931,709	56,447,019
IX. 금융비용	38	289,690,286	282,909,419
X. 지분법손익	15	238,947,442	371,513,846
XI. 기타영업외손익	15	(3,443,311)	823,929,422
XII. 법인세비용차감전이익		296,337,169	1,432,610,113
XIII. 법인세비용	39	202,817,387	260,268,735
XIV. 당기순이익		93,519,782	1,172,341,378
1. 지배주주		134,527,150	1,149,100,474
2. 비지배지분		(41,007,368)	23,240,904
XV. 기타포괄손익		(99,265,525)	59,819,921
1. 매도가능금융자산평가손익		(38,956,043)	49,969,052
2. 관계기업에 대한 지분법자본변동		(27,622,845)	25,357,295
3. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		(62,549)	(6,555,781)
4. 해외사업환산손익		200,017	1,911,295
5. 보험수리적손익		(32,824,105)	(11,482,633)
6. 특별계정기타포괄손익		-	620,693
XVI. 총포괄이익		(5,745,743)	1,232,161,299
1. 지배주주		56,217,561	1,140,750,747
2. 비지배지분		(61,963,304)	91,410,552

XVII. 주당이익	40		
1. 일반보통주당순이익		1,934	16,520
2. 특별보통주당순이익		1,984	16,570

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 60 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 59 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 한화와 그 종속기업

(단위: 천원)

과목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	비지배지분	총계
2010.01.01(전기초)	377,190,145	405,726,666	(25,503,396)	30,704,588	2,783,807,976	2,269,992,505	5,841,918,484
총포괄손익							
당기순이익	-	-	-	-	1,149,100,474	23,240,904	1,172,341,378
기타포괄손익							
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(17,966,145)	-	67,935,197	49,969,052
관계기업에 대한 지분법자본변동	-	-	-	26,101,833	-	(744,538)	25,357,295
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(6,658,619)	-	102,838	(6,555,781)
해외사업환산손익	-	-	-	1,741,498	-	169,797	1,911,295
보험수리적손익	-	-	-	-	(11,208,884)	(273,749)	(11,482,633)
특별계정기타포괄손익				(359,410)		980,103	620,693
총기타포괄손익	-	-	-	2,859,157	(11,208,884)	68,169,648	59,819,921
총포괄손익	-	-	-	2,859,157	1,137,891,590	91,410,552	1,232,161,299
소유주와의거래							
배당	-	-	-	-	(41,758,782)	-	(41,758,782)
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	(41,758,782)	-	(41,758,782)
연결대상범위의 변동	-	-	-	-	-	(1,954,084,501)	(1,954,084,501)
지분법이이익잉여금변동	-	-	-	-	(1,350,235)	283,484	(1,066,751)
종속회사 유상증자	-	-	-	-	-	23,315,111	23,315,111
기타자본변동	-	(1,717,182)	26,557	-	7,766,019	(394,028)	5,681,366
2010.12.31(전기말)	377,190,145	404,009,484	(25,476,839)	33,563,745	3,886,356,568	430,523,123	5,106,166,226
2011.01.01(당기초)	377,190,145	404,009,484	(25,476,839)	33,563,745	3,886,356,568	430,523,123	5,106,166,226
총포괄손익							
당기순이익	-	-	-	-	134,527,150	(41,007,368)	93,519,782
기타포괄손익							
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	(22,332,244)	-	(16,623,799)	(38,956,043)
관계기업에 대한 지분법자본변동	-	-	-	(13,999,831)	(13,623,621)	607	(27,622,845)
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	74,941	-	(137,490)	(62,549)
해외사업환산손익	-	-	-	5,724	-	194,293	200,017
보험수리적손익	-	-	-	-	(28,434,558)	(4,389,547)	(32,824,105)
총기타포괄손익	-	-	-	(36,251,410)	(42,058,179)	(20,955,936)	(99,265,525)

총포괄손익	-	-	-	(36,251,410)	92,468,971	(61,963,304)	(5,745,743)
소유주와의거래							
배당	-	-	-	-	(41,758,782)	-	(41,758,782)
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	(41,758,782)	-	(41,758,782)
연결대상범위의 변동	-	-	-	-	-	(6,122,958)	(6,122,958)
종속회사 유상증자	-	-	-	-	-	10,832,120	10,832,120
기타자본변동	-	(4,475,441)	16,378	-	(2,117)	(74,805)	(4,535,985)
2011.12.31(당기말)	377,190,145	399,534,043	(25,460,461)	(2,687,665)	3,937,064,640	373,194,176	5,058,834,878

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 60 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 59 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

주식회사 한화와 그 종속기업

(단위: 천원)

과목	주석	제 60(당)기	제 59(전)기
I. 영업활동 현금흐름			
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	44	809,911,327	(1,354,771,790)
2. 금융업 이자 및 배당금 수취		50,461,917	688,316,977
3. 금융업 이자 지급		(29,804,733)	(30,270,133)
4. 법인세 납부		(169,488,333)	(104,571,143)
영업활동으로부터의 순현금유입(유출)		661,080,178	(801,296,089)
II. 투자활동 현금흐름			
1. 유형자산의 취득		(280,234,542)	(333,749,236)
2. 유형자산의 처분		9,540,322	4,956,800
3. 무형자산의 취득		(40,335,934)	(35,762,405)
4. 무형자산의 처분		589,471	15,900,887
5. 관계기업주식 등의 취득		(33,053,414)	(62,462,122)
6. 투자부동산의 취득		(15,793,195)	(114,715,133)
7. 투자부동산의 처분		-	27,812,185
8. 매각예정자산의 취득		(15,111,344)	(13,725,570)
9. 매각예정자산의 처분		27,528,526	-
10. 기타금융자산의 감소		223,236,387	345,020,412
11. 기타금융자산의 증가		(364,374,071)	(409,188,169)
12. 예치금의 감소		-	1,247,544,999
13. 예치금의 증가		-	(1,857,451,594)
14. 이자 수취		37,278,361	50,909,511
15. 배당금 수취		128,691,494	74,692,042
16. 기타		59,000	84,088
투자활동에서의 순현금유출		(321,978,939)	(1,060,133,305)
III. 재무활동 현금흐름			
1. 차입금 등의 증가		3,997,961,506	4,700,351,050
2. 비지배지분의 취득		10,757,005	1,271,565,096
3. 차입금 등의 상환		(3,903,018,531)	(4,188,306,279)
4. 기타금융부채의 감소(증가)		(2,443,794)	12,984,574
5. 이자 지급		(256,816,012)	(255,398,990)
6. 배당금 지급		(41,758,782)	(41,758,782)

재무활동에서의 순현금유입(유출)		(195,318,608)	1,499,436,669
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		143,782,631	(361,992,725)
V. 기초 현금및현금성자산		218,298,899	712,650,808
VI. 외화환산으로 인한 현금의 변동		(1,074,314)	2,987,366
VII. 연결범위변동		(9,884,807)	(135,346,550)
VIII. 기말 현금및현금성자산		351,122,409	218,298,899

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결재무제표에 대한 주석

제 60(당기) : 2011년 12월 31일 현재

제 59(전기) : 2010년 12월 31일 현재

주식회사 한화와 그 종속기업

1. 일반사항

가. 지배회사의 개요 -

주식회사 한화(이하 "지배회사")는 1952년 10월 28일에 설립되어 화약류의 제조·판매와 무역업 등을 주요사업으로 영위하고 있으며 여수, 대전, 보은, 아산, 구미 등에 제조시설을 가지고 있고 이외에 다수의 영업소를 두고 있습니다.

지배회사는 1976년 6월 25일 한국거래소 유가증권시장에 주식을 상장하였으며, 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 377,190백만원입니다. 주요주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
김승연	16,977,949	22.51
자기주식	5,880,000	7.79
김동관	3,330,000	4.41
한화에스앤씨(주)	1,650,000	2.19
한화손해보험(주)	73,000	0.10
천안북일학원 외	5,059,748	6.71
기타	42,467,332	56.29
합계	75,438,029	100.00

나. 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소유지분율 (%)	의결권지분율 (%)	소재지	결산월	업종
검단에코텍(주)	100.00	100.00	대한민국	12월	하수처리업
군포에코텍(주)	100.00	100.00	대한민국	12월	하수처리업
양주엔바이로(주)	100.00	100.00	대한민국	12월	하수처리업
(주)여수씨월드	100.00	100.00	대한민국	12월	창작, 예술 및 여가관련 서비스업
(주)일산씨월드	95.93	95.93	대한민국	12월	창작, 예술 및 여가관련 서비스업
칠곡엔바이로(주)	51.00	51.00	대한민국	12월	하수처리업
푸디스찬음관리(상해)유한공사	100.00	100.00	중국	12월	단체급식 및 외식사업
(주)한화건설	100.00	100.00	대한민국	12월	토건, 주택건설, 산업설비등
한화국제무역(상해)유한공사	100.00	100.00	중국	12월	무역업
(주)한화저축은행(주1)	63.95	63.95	대한민국	6월	예금 및 적금 수입업무/자금대출
한화테크엠(주)	100.00	100.00	대한민국	12월	기계장치의 제조 및 판매
한화호텔앤드리조트(주2)	50.62	50.71	대한민국	12월	관광숙박업
환경시설운영(주)	100.00	100.00	대한민국	12월	폐기물 수집운반, 처리 및 원료재생업
Acropark Golf Corp.	100.00	100.00	일본	12월	골프장/리조트 운영
Eagle Petroleum , LLC	100.00	100.00	미국	12월	자원개발
Eagle Petroleum Corsicana, LLC	100.00	100.00	미국	12월	자원개발
Eagle Petroleum Monterey, LLC	100.00	100.00	미국	12월	자원개발
Hanwha America Development Inc.	100.00	100.00	미국	12월	지주회사
Hanwha Canada Development Inc	100.00	100.00	캐나다	12월	자원개발
Hanwha Europe GmbH	100.00	100.00	독일	12월	무역업
Hanwha Greentech Limited.	80.00	80.00	홍콩	12월	조림사업
Hanwha Hongkong Co.,Ltd.	100.00	100.00	홍콩	12월	무역업
Hanwha Internacional do Brasil Intermediacoes de Negocios Ltda.	100.00	100.00	브라질	12월	무역업
Hanwha International(S) Pte Ltd.	100.00	100.00	싱가포르	12월	무역업
Hanwha Japan Co.,Ltd.	100.00	100.00	일본	12월	무역업
Hanwha Machinery Corporation	100.00	100.00	미국	12월	지주회사
Hanwha Resources (Australia) Pty Ltd.	100.00	100.00	호주	12월	자원개발
Hanwha Resources(Canada) Ltd.	100.00	100.00	캐나다	12월	자원개발
Hanwha Resources(USA) Corporation	100.00	100.00	미국	12월	자원개발
Hanwha Saudi Contracting Co. Ltd.	100.00	100.00	사우디아라비아	12월	건설업
Hanwha Techm Hungary ZRt.	97.21	97.21	헝가리	12월	부동산임대업 및 유틸리티 공급

SREC Engineering Corp.	75.00	75.00	캐나다	12월	자원개발
Tecsol srl.	100.00	100.00	이탈리아	12월	태양열 발전소
Think Biotech(Cambodia) Co., Ltd.	100.00	100.00	캄보디아	12월	산림개발, 조림, 가공, 목재품 수출/운송
World corporation	100.00	100.00	싸이판	12월	호텔업

(주1) (주)한화저축은행은 금융업회사이며 결산월이 6월로 지배기업과 다르지만 12월 결산재무제표를 사용하였습니다.

(주2) 종속기업인 한화호텔앤드리조트(주)는 2011년 2월 7일 이사회 승인을 거쳐 2011년 3월 31일을 합병기일로 하여 다른 종속기업인 (주)태안리조트를 흡수합병하였습니다. 해당 사건이 회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

다. 당기 및 전기말 현재 요약 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 요약 손익계산서는 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익
검단에코텍(주)	73,648	56,124	17,524	4,877	2,856
군포에코텍(주)	6,074	3,014	3,060	944	392
양주엔바이로(주)	23,827	9,074	14,753	6,123	1,893
(주)여수씨월드	27,415	19,338	8,077	40,815	76
(주)일산씨월드	776	4	772	-	(447)
칠곡엔바이로(주)	26,202	7,890	18,312	4,997	2,484
푸디스찬음관리(상해)유한공사	1,176	801	375	1,800	(204)
(주)한화건설	4,456,149	3,183,964	1,272,185	2,745,247	17,559
한화국제무역(상해)유한공사	107,797	105,104	2,692	371,462	1,428
(주)한화저축은행	657,280	647,612	9,668	56,063	914
한화테크엠(주)	319,009	182,174	136,835	423,165	25,716
한화호텔앤드리조트(주)	2,354,608	1,650,708	703,900	910,963	(86,792)
환경시설운영(주)	2,404	302	2,102	2,422	419
Acropark Golf Corp.	45,325	37,002	8,323	6,682	(1,062)
Hanwha America Development Inc.	108,919	5,611	103,308	-	980
Hanwha Canada Development Inc	2,542	-	2,542	-	-
Hanwha Europe GmbH(주2)	104,611	79,906	24,705	257,555	4,686
Hanwha Greentech Limited.	577	-	577	-	(3)
Hanwha Hongkong Co.,Ltd.	35,622	20,315	15,307	227,474	(516)
Hanwha Internacional do Brasil Intermediacoes de Negocios Ltda.	96	42	53	927	(71)
Hanwha International(S) Pte Ltd.	268,205	282,191	(13,986)	2,270,132	(23,580)
Hanwha Japan Co.,Ltd.	172,604	139,254	33,350	475,413	2,852
Hanwha Machinery Corporation	41,272	-	41,272	-	-
Hanwha Resources (Australia) Pty Ltd.	21,454	1,193	20,261	4,566	398
Hanwha Resources(Canada) Ltd.	8,423	9	8,414	-	291
Hanwha Resources(USA) Corporation(주1)	99,008	48,365	50,643	15,504	2,658
Hanwha Saudi Contracting Co. Ltd.	39,144	36,136	3,008	140,834	(1,393)
Hanwha Techm Hungary ZRt.	10,669	137	10,533	1,215	859
SREC Engineering Corp.(주3)	-	-	-	-	-

Think Biotech(Cambodia) Co., Ltd.	1,526	1,170	356	-	(212)
World corporation	42,899	8,853	34,046	19,933	522

(2) 전기

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익
검단에코텍(주)	76,288	61,621	14,667	4,511	3,058
군포에코텍(주)	5,635	2,967	2,668	726	204
(주)새누리상호저축은행	633,071	654,366	(21,295)	50,610	(6,650)
양주엔바이로(주)	25,527	13,960	11,567	5,792	1,541
(주)여수씨월드	8,046	45	8,001	16,817	144
(주)일산씨월드	531	1	530	-	(1)
칠곡엔바이로(주)	25,123	9,296	15,827	5,306	2,533
(주)태안리조트	171,133	188,126	(16,994)	7,621	(6,888)
(주)한화건설	4,038,299	2,737,804	1,300,495	2,637,414	(51,488)
한화국제무역(상해)유한공사	91,888	96,446	(4,558)	290,230	(11,958)
한화청량리역사(주)	398,795	381,136	17,659	8,941	(44)
한화테크엠(주)	304,881	188,388	116,493	355,990	18,631
한화호텔앤드리조트(주)	2,155,691	1,308,724	846,967	711,041	(14,107)
환경시설운영(주)	2,359	276	2,083	2,412	412
Acropark Golf Corp.	42,856	33,960	8,896	7,272	(610)
Hanwha America Development Inc.	103,454	2,443	101,011	-	479
Hanwha Canada Development Inc	2,562	-	2,562	-	-
Hanwha Europe GmbH	58,255	37,828	20,427	200,602	4,339
Hanwha Hongkong Co.,Ltd.	23,981	8,353	15,628	391,309	220
Hanwha Internacional do Brasil Intermediacoes de Negocios Ltda.	170	38	132	885	8
Hanwha International(S) Pte Ltd.	228,030	217,607	10,423	2,445,759	696
Hanwha Japan Co.,Ltd.	150,489	121,981	28,508	311,004	2,800
Hanwha Machinery Corporation	40,757	-	40,757	-	-
Hanwha Resources (Australia) Pty Ltd.	18,905	17	18,888	2,255	2,098
Hanwha Resources(Canada) Ltd.	7,561	13	7,548	-	(24)
Hanwha Resources(USA) Corporation (주 1)	85,937	39,555	46,382	6,513	(828)
Hanwha Saudi Contracting Co. Ltd.	55,920	51,518	4,402	92,755	1,912
Hanwha Techm Hungary ZRt.	11,423	252	11,171	1,056	106
SREC Engineering Corp. (주3)	-	-	-	-	-
World corporation	44,376	11,292	33,084	21,410	1,832

(주1) Hanwha Resources(USA) Corporation의 연결재무정보로서, 종속회사인 Eagle Petroleum, LLC, Eagle Petroleum Corsicana, LLC, Eagle Petroleum Monterey, LLC의 재무정보를 포함하고 있습니다.

(주2) Hanwha Europe GmbH의 연결재무정보로서, 종속회사인 Tecsol srl.의 재무정보를 포함하고 있습니다.

(주3) 청산 예정 법인으로 자산 및 부채가 존재하지 않습니다.

라. 당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업과 당기 중 연결재무제표의 작성 대상에서 제외된 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 신규로 연결에 포함된 회사

회사명	사유
Think Biotech(Cambodia) Co., Ltd.	신규 출자
Hanwha Greentech Limited.	신규 출자
Tecsol srl.	신규 취득
푸드스찬음관리(상해)유한공사	신규 출자

(2) 당기 중 연결에서 제외된 회사

회사명	사유
한화청량리역사(주)	당기 중 관계기업인 한화역사(주)와 합병
(주)태안리조트	당기 중 종속기업인 한화호텔앤드리조트(주)와 합병

2. 중요한 회계정책

주식회사 한화 및 그 종속기업(이하 "연결회사")의 재무제표 작성에 적용된 주요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

가. 재무제표 작성기준 -

연결회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 국제회계기준을 채택하여 제정한 한국채택국제회계기준을 적용하고 있습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준 위원회("IASB")가 발표한 기준서, 개정서, 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며, 기업회계기준서 제 1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"의 적용을 받습니다.

기업회계기준서 제1101호에 따른 한국기업회계기준("과거회계기준")에서 한국채택국제회계기준으로의 전환일은 2010년 1월 1일이며, 과거회계기준에서 한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 자본, 총포괄손익 및 주요한 현금흐름의 조정사항은 주석 45에 제시되어 있습니다.

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 요구되는 부분이나 중요한 가정 및 추정이 요구되는 부분은 주석4에서 설명하고 있습니다.

제정·공표되었으나 2011년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 개정 '초인플레이션과 특정일의 삭제'

동 개정으로 금융자산 제거 소급적용 예외규정의 전진적용 기준일을 특정일(2004년 1월 1일)에서 한국채택국제회계기준 전환일로 변경하였으며, 따라서 전환일 이전 제거 거래를 한국채택국제회계기준에 따라 재작성하지 아니할 수 있게 되었습니다. 동 개정 내용은 2011년 7월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 회사는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' 개정

동 개정 내용에 따르면, 이연법인세부채 또는 이연법인세자산 측정 시 공정가치로 측정되는 투자부동산은 반증이 없는 한 모두 매각을 통하여 회수되는 세효과를 반영하여 측정하도록 개정되었습니다. 동 개정내용은 2012년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 회사는 상기의 개정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

동 개정 내용에 따르면, 보험수리적 손익에 대한 범위접근법의 적용이 더 이상 허용되지 않으며, 따라서 발생한 모든 보험수리적손익은 기타포괄손익으로 즉시 인식됩니다. 또한 제도의 변경에 따라 발생한 모든 과거근무원가를 즉시 인식하며, 이자원가와 사외적립자산에 대한 기대수익을 별도로 산출하던 것을 순확정급여부채(자산)에 확정급여채무의 측정에 사용한 할인율 적용하여 계산한 순이자비용(수익)을 산출하는 것으로 변경하였습니다. 동 개정내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 회사는 상기의 개정 기준서의 적용에 따른 연결재무제표에 대한 영향을 파악 중입니다.

- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

동 개정 내용에 따르면, 거래 상대방에게 양도되었지만 여전히 기업의 재무제표에 남아 있는 금융자산에 대해 그 종류별로 자산의 성격, 장부금액 및 위험과 보상에 대한 설명을 공시하도록 하고 있습니다. 또한, 금융자산이 재무제표에서 제거되었지만 기업이 여전히 양도자산과 관련하여 특정 위험과 보상에 노출되어 있다면 그러한 위험의 영향을 이해할 수 있도록 추가적인 공시가 요구됩니다. 동 개정 내용은 2011년 7월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 회사는 상기의 개정 기준서의 적용에 따른 연결재무제표에 대한 영향을 파악 중입니다.

- 기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정' 제정

기업회계기준서 제1113호 '공정가치측정'은 공정가치를 명확히 정의하고, 공정가치의 측정을 위한 체계 및 공시사항을 단일의 기준서에서 정하여 한국채택국제회계기준 적용시 일관성을 제고하고 복잡성을 감소시키기 위하여 제정되었습니다. 기업회계기준서 제1113호는 다른 기준서에서 이미 요구하거나 허용하는 사항 이외에 추가적으로 공정가치측정을 요구하지 않으며, 다른 기준서에서 공정가치 측정이 요구되거나 허용되는 경우 적용되는 지침을 제공합니다. 동 제정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 회사는 상기의 제정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

나. 연결 -

연결회사는 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표'에 따라 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

(1) 종속기업

종속기업은 회사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로는 과반수 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재 여부 및 그 영향은 회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다. 종속기업은 회사가 지배하게 되는 시점부터 연결에 포함되며, 지배력을 상실하는 시점부터 연결에서 제외됩니다.

연결회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 연결회사는 청산 시 순자산의 비례적 몫을 제공하는 비지배지분을 사업결합 건별로 판단하여 피취득자의 순자산 중 비례적지분 또는 공정가치로 측정합니다. 그밖의 비지배지분은 다른 기준서의 요구사항이 없다면 공정가치로 측정합니다.

취득관련원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다.

사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

연결회사가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 자산 또는 부채로 계상된 조건부대가의 후속적인 공정가치의 변동은 기준서 제1039호에 따라 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식됩니다. 자본으로 분류되는 조건부대가는 재측정되지 않으며, 후속적으로 정산될 때 자본내에서 회계처리 됩니다.

이전대가, 피취득자에 대한 비지배지분의 금액과 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치 합계액이 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다. 또한, 이전대가 등이 취득한 종속기업 순자산의 공정가액보다 작다면, 그 차액은 당기손익으로 인식합니다.

연결회사 내의 기업간에 발생하는 거래와 잔액, 수익과 비용 및 미실현이익은 제거됩니다. 미실현손실은 이전된 자산의 손상 여부를 우선 고려하고 제거됩니다. 종속기업의 회계정책은 연결회사에서 채택한 회계정책을 일관성있게 적용하기 위해 차이가 나는 경우 수정되었습니다.

(2) 지배력의 변동이 없는 종속기업에 대한 소유지분의 변동

지배력의 상실을 발생시키지 않는 비지배지분과의 거래는 자본거래, 즉 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 회계처리하고 있습니다. 지불한 대가의 공정가치와 종속기업의 순자산의 장부금액 중 취득한 지분 해당액과의 차이는 자본에 계상됩니다. 비지배지분에 대한 처분에서 발생하는 손익 또한 자본에 반영됩니다.

(3) 종속기업의 처분

연결회사가 지배력을 상실하는 경우 해당기업에 대해 계속 보유하게 되는 지분은 동 시점에 공정가치로 재측정되며, 관련 차액은 당기손익으로 인식됩니다. 이러한 공정가치는 해당 지분이 후속적으로 관계기업, 공동지배기업 또는 금융자산이 되는 경우의 최초 인식시 장부금액이 됩니다. 또한, 해당 기업에 대하여 이전에 계상하고 있던 기타포괄손익의 금액은 연결회사가 관련 자산과 부채를 직접 처분하였을 경우와 동일하게 회계처리하고 있습니다. 과거에 인식되었던 기타포괄손익 항목은 당기손익으로 재분류됩니다.

(4) 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 모든 기업으로, 일반적으로 회사가 의결권 있는 주식의 20% 내지 50%를 소유하고 있는 피투자 기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사의 관계기업 투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시합니다.

관계기업에 대한 투자자의 소유지분이 감소하지만 투자가 관계기업의 정의를 충족하는 경우, 투자자는 이전에 기타포괄손익으로 인식한 손익 중 비례적 금액만을 당기손익으로 재분류합니다.

관계기업 투자의 취득 이후 발생하는 관계기업의 손익에 대한 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 당기손익으로 인식하고, 관계기업의 기타포괄손익 변동액 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액은 기타포괄손익으로 인식합니다. 취득 후 누적변동액은 투자금액의 장부금액에서 조정합니다. 관계기업의 손실에 대한 연결회사의 지분이 기타 무담보 채권을 포함한 관계기업 투자금액과 동일하거나 이를 초과하게 되면 연결회사는 관계기업을 위해 대납하였거나 의무를 부담하게 된 경우를 제외하고는 더 이상의 손실을 인식하지 않습니다.

연결회사는 매 보고기간마다 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는지를 결정하여야 합니다. 만약 객관적인 손상의 징후가 있다면 연결회사는 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이를 손상차손으로 인식합니다.

연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분을 제거하고 있습니다. 미실현손실도 그 거래가 이전된 자산이 손상되었다는 증거를 제시하지 않는 경우 동일하게 제거되고 있습니다. 관계기업의 회계정책은 연결회사의 회계정책과의 일관성을 위해 필요한 경우 변경하여 적용하고 있습니다. 연결회사의 지분율이 감소하였으나 유의적 영향력이 계속 유지되는 경우의 지분감소액은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 조인트벤처

조인트벤처는 연결회사가 다른 조인트벤처 참여자와 계약상 합의에 의하여 공동의 지배력을 행사하는 기업입니다. 조인트벤처투자는 최초에는 취득원가로 인식하며, 관계기업과 마찬가지로 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사의 조인트벤처투자금액은 취득시 식별된 영업권을 포함하며, 손상차손누계액 차감 후 금액으로 표시하고 있습니다. 연결회사가 조인트벤처로부터 자산을 구입하는 경우, 연결회사는 그 자산을 제3자에게 재매각하기 전까지는 조인트벤처의 이익 중 연결회사의 지분에 해당하는 금액을 인식하지 아니합니다. 그러나 이러한 거래에서 발생하는 손실이 자산의 실현가능가치 감소나 자산손상의 증거를 제공하는 경우에는 손실을 즉시 인식합니다.

다. 영업부문 -

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고

있습니다(주석 5 참조). 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있습니다.

라. 외화환산 -

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 연결회사 내 개별기업의 재무제표에 포함되는 항목들을 각각의 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 이용하여 측정하고 있습니다. 지배기업의 기능통화와 표시통화는 대한민국 원화이며, 연결재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식하고 있습니다. 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 요건을 충족하는 현금흐름위험회피에 대한 위험회피금액은 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

외환차이는 손익계산서상 "기타수익" 또는 "기타비용"으로 표시됩니다.

매도가능금융상품으로 분류하는 외화표시 화폐성 유가증권의 공정가치 변동은 상각후원가의 변동으로 인한 부분과 기타 유가증권의 장부금액 변동으로 구분하며, 상각후원가의 변동 부분에서 발생한 외환차이는 당기손익으로, 기타 장부금액의 변동에서 발생한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

비화폐성 금융자산·부채로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보고하고 있습니다. 당기손익인식지분상품으로부터 발생하는 외환차이는 공정가치 변동손익의 일부로 보아 당기손익으로, 매도가능지분상품의 외환차이는 공정가치 변동에 대한 기타포괄손익에 포함하여 인식하고 있습니다.

(3) 표시통화로 환산

연결회사의 표시통화와 다른 기능통화를 가진 모든 연결회사 내 개별기업의 경영성과와 재무상태는 다음과 같은 방법으로 연결회사의 표시통화로 환산하고 있습니다.

- ① 자산과 부채는 보고기간말의 마감환율로 환산하고 있습니다.
- ② 수익과 비용은 해당기간의 평균환율로 환산하고 있습니다.
- ③ 위 ①, ②의 환산에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

해외사업장에 대한 순투자 및 그러한 투자에 대한 위험회피 수단으로 지정된 차입금 또는 기타 통화상품에서 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다. 해외사업장을 일부 또는 전부 처분하는 경우, 자본에 인식한 순투자에 대한 외환차이는 손익계산서의 처분손익의 일부로 인식하고 있습니다. 종속기업에 대한 지배력을 상실하는 경우, 자본항목으로 인식한 외환차이의 누계액은 처분손익을 인식하는 시점에 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

해외기업의 취득에서 발생하는 영업권과 공정가치 조정액은 해당 해외기업의 자산·부채로 간주하며, 해당 해외기업의 기능통화로 표시하고 마감환율로 환산하고 있습니다.

마. 현금및현금성자산 -

현금및현금성자산은 보유중인 현금, 은행예금, 기타 취득일 현재 만기일이 3개월 이내에 도래하는 매우 유동적인 단기 투자자산을 포함하고 있습니다.

바. 금융자산 -

(1) 분류

연결회사는 금융자산을 그 취득목적과 성격에 따라 당기손익인식금융자산과 대여금 및 수취채권, 만기보유금융자산, 매도가능금융자산으로 분류하고 있습니다. 경영진은 최초 인식시점에서 이러한 금융상품의 분류를 결정하고 있습니다.

① 당기손익인식금융자산

당기손익인식금융자산은 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융상품을 당기손익인식금융자산으로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품도 당기손익인식금융자산으로 분류합니다.

② 대여금 및 수취채권

대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있으며 활성시장에서 거래되지 않는 비파생금융자산입니다. 보고기간말 기준으로 만기가 12개월을 초과하는 경우에는 비유동자산으로 분류하며 이외의 경우 유동자산으로 분류하고 있습니다. 연결회사의 대여금 및 수취채권은 재무상태표에 "매출채권및기타채권" 등으로 표시되고 있습니다.

③ 만기보유금융자산

만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 확정될 수 있는 비파생금융자산으로서, 연결회사가 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산입니다. 만약 연결회사가 중요하지 아니한 금액 이상의 만기보유금융자산을 매각하는 경우 전체 분류는 훼손되어 매도가능금융자산으로 분류변경됩니다. 만기보유금융자산은 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 경우 유동자산으로, 이외의 경우 비유동자산으로 분류됩니다.

④ 매도가능금융자산

매도가능금융자산은 매도가능금융자산으로 지정하거나, 다른 범주에 포함되지 않은 비파생금융상품입니다. 매도가능금융자산은 보고기간말 기준으로 12개월 이내에 만기가 도래하거나 경영진이 처분할 의도가 있는 경우가 아니면 비유동자산으로 분류됩니다.

(2) 인식과 측정

금융자산의 정형화된 매매거래는 매매일에 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산을 제외한 모든 금융자산은 최초 인식시점의 공정가치에 거래원가를 가산하여 인식하고 있습니다. 당기손익인식금융자산의 경우에는 최초에 공정가치로 인식하고 거래원가는 손익계산서에 비용처리하고 있습니다. 연결회사는 금융자산으로부터 받을 현금흐름에 대한 권리가 소멸하거나 이전되고, 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 당해 금융자산을 제거하고 있습니다. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하

고 있습니다. 대여금 및 수취채권과 만기보유금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

당기손익인식금융자산의 공정가치 변동에 따른 손익은 이자수익을 포함하고 있으며 발생기간에 손익계산서상 "기타수익" 또는 "기타비용"으로 표시됩니다. 당기손익인식금융자산의 배당수익은 연결회사가 배당금에 대한 권리가 확정되는 시점에 손익계산서에 "금융수익"으로 인식하고 있습니다.

매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정 금액은 "기타영업외손익"으로 손익계산서에 표시하고 있습니다.

유효이자율법을 적용하여 계산한 매도가능금융자산 및 만기보유금융자산의 이자는 "금융수익"으로 손익계산서에 인식되며, 매도가능금융자산의 배당금은 연결회사의 배당금 수취 권리가 확정되는 시점에 "금융수익"으로 인식하고 있습니다.

(3) 상계

금융자산과 금융부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우 상계하고 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

(4) 제거

금융자산은 그 현금흐름을 수취할 계약상 권리가 소멸한 경우 또는 이러한 권리를 양도하고 대부분의 위험과 보상 또한 이전한 경우 (만약 대부분의 위험과 보상이 이전되지 않았다면 회사는 통제권을 검토하여 지속적인 관여의 정도로 인해 제거 요건에 미충족되지 않는지 확인함) 제거됩니다.

회사가 매출채권의 할인 및 팩토링 거래에서 제공한 담보(매출채권 등)는 채무자의 채무불이행시의 소구조건 등으로 대부분의 위험과 보상을 회사가 보유하므로 금융자산의 제거 요건을 충족하지 않아 제거되지 않았습니다. 이러한 거래에서 인식된 금융부채는 재무상태표에 "차입금"으로 분류되어 있습니다.

사. 금융자산의 손상 -

(1) 상각후원가로 측정하는 자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 금융자산 또는 금융자산의 집합은 최초인식 후 하나 이상의 사건 ("손상사건")이 발생한 결과 손상되었다는 객관적인 증거가 있으며 손상사건이 신뢰성 있게 추정할 수 있는 금융자산의 추정 미래현금흐름에 영향을 미친 경우에는 손상차손을 인식하고 있습니다.

연결회사가 금융자산이 손상되었다는 객관적인 증거를 판단하는데 적용하는 기준은 다음을 포함합니다.

- ① 금융자산의 발행자나 지급의무자의 유의적인 재무적 어려움
- ② 이차지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태
- ⑤ 재무적 어려움으로 당해 금융자산에 대한 활성시장의 소멸
- ⑥ 금융자산의 집합에 포함된 개별 금융자산의 추정 미래현금흐름의 감소를 식별할 수는 없지만, 최초 인식 후 당해 금융자산집합의 추정 미래현금흐름에 측정가능한 감소가 있다는 것을 시사하는 다음과 같은 관측가능한 자료
 - (i) 금융자산의 집합에 포함된 차입자의 지급능력의 악화
 - (ii) 금융자산의 집합에 포함된 자산에 대한 채무불이행과 상관관계가 있는 국가나 지역의 경제상황

손상차손은 당해 자산의 장부금액과 최초의 유효이자율로 할인한 추정 미래현금흐름의 현재가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 연결회사는 관측가능한 시장가격을 사용한 금융상품의 공정가치에 근거하여 손상차손을 측정할 수 있습니다.

후속기간 중 손상차손의 금액이 감소하고 그 감소가 손상을 인식한 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우(예: 채무자의 신용등급 향상)에는 이미 인식한 손상차손을 직접 환입하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(2) 매도가능금융자산

연결회사는 금융자산 또는 금융자산의 집합의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 매 보고기간말에 평가합니다. 채무상품의 경우 상기 "(1) 상각후원가로 측정하는 자산"에서 언급한 기준에 근거한 회계처리를 합니다. 매도가능금융자산으로 분류한 지분상품의 경우, 그 공정가치가 원가 이하로 유의적 또는 지속적으로 하락하는 경우는 손상이 발생하였다는 객관적인 증거가 됩니다. 매도가능금융자산에 대해 손상발생의 객관적인 증거가 있는 경우, 취득원가와 현재 공정가치의 차이를 기타포괄손익으로 인식한 누적손실 중 이전 기간에 이미 당기손익으로 인식한 손상차손을 제외한 부분을 자본에서 재분류조정하여 당기손익으로 인식합니다. 매도가능지분상품에 대하여 당기손익으로 인식한 손상차손은 향후 당기손익으로 환입하지 아니합니다. 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

아. 파생상품 -

파생상품은 파생상품계약 체결시점에 공정가치로 최초 인식하며 이후 공정가치를 재측정하고 있습니다. 관련 손익의 인식 방법은 파생상품이 위험회피수단으로 지정되었는지 여부 및 위험회피대상의 성격에 따라 달라집니다. 당기손익인식금융상품에 해당하는 파생상품 관련 손익은 거래의 성격에 따라 "기타수익" 또는 "기타비용"으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

한편, 현금흐름위험회피로 지정되어 적용요건을 충족하는 파생상품의 공정가치 변동중 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하고, 비효과적인 부분은 "기타수익" 또는 "기타비용"으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

기타포괄손익에 누적된 금액은 위험회피대상이 손익에 영향을 미치는 기간 동안 손익계산서에 인식하고 있습니다. 향후 예상거래가 더이상 발생하지 아니할 것으로 기대되는 경우에는 기타포괄손익으로 인식한 누적손익을 "기타수익" 또는 "기타비용"으로 손익계산서에 인식하고 있습니다.

자. 매출채권 -

매출채권은 정상적인 영업과정에서 판매된 재고자산 및 제공된 용역과 관련하여 고객으로부터 수취할 금액입니다. 매출채권의 회수가 1년 이내에 예상되는 경우 유동자산으로 분류하고 그렇지 아니한 경우 비유동자산으로 분류합니다. 매출채권은 최초에 공정가치로 인식하며, 유효이자율을 적용한 상각후원가에 대손충당금을 차감한 금액으로 측정하고 있습니다.

차. 재고자산 -

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시하고 있습니다. 원가는 총평균법 · 가중평균법 · 선입선출법 · 개별법 등에 따라 결정하고 있습니다. 제품과 재공품의 원가는 원재료비, 직접노무비 및 기타 직접원가와 정상조업도에 근거한 관련제조간접비로 이루어지며, 차입원가는 제외하고 있습니다. 순실현가능가치는 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 적용 가능한 변동 판매비용을 차감한 금액입니다.

카. 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단) -

비유동자산(또는 처분자산집단)은 장부금액이 매각거래를 통하여 주로 회수되고, 매각의 가능성이 매우 높은 경우에 매각예정으로 분류됩니다. 비유동자산의 장부금액이 주로 계속 사용이 아닌 매각거래를 통하여 회수되고 매각의 가능성이 매우 높은 경우에, 그러한 자산은 장부금액과 순공정가치 중 작은 금액으로 계상됩니다.

타. 유형자산 -

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액을 차감하여 표시하고 있습니다. 역사적원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익이 연결회사에 유입될 가능성이 높으며 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함되거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있습니다. 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 그 외의 모든 수선 및 유지비는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

토지는 감가상각을 하고 있지 아니하며, 그 외 자산의 감가상각액은 자산의 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법에 따라 산정하고 있습니다.

과목	추정 내용연수	과목	추정 내용연수
건물	8 ~ 65년	차량운반구	2 ~ 12년
구축물	5 ~ 50년	공구기구와비품	2 ~ 20년
기계장치	2 ~ 15년	기타의유형자산	2 ~ 8년

연결회사는 매 회계연도말에 유형자산의 감가상각방법, 잔존가치와 경제적 내용연수를 검토하고 필요한 경우 조정을 하고 있습니다. 자산의 장부금액이 추정 회수가능액을 초과하는 경우 자산의 장부금액을 회수가능액으로 즉시 감소시키고 있습니다. 자산의 처분손익은 처분 대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타수익" 또는 "기타비용"으로 표시하고 있습니다.

과. 차입원가 -

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화하고 있습니다. 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능한 상태가 될 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 자산을 말합니다. 적격자산을 취득하기 위한 특정 목적으로 차입한 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안의 자본화 가능 차입원가에서 차감하고 있습니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식하고 있습니다.

하. 정부보조금 -

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다.

원가와 관련된 정부보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 원가와 대응될 수 있는 기간에 손익계산서에 인식하고 있습니다.

자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 비용을 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

거. 무형자산 -

(1) 영업권

영업권은 주석 2.나.(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 종속기업 취득으로 인한 영업권은 무형자산에 포함되어 있습니다. 영업권은 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다. 영업권에 대한 손상차손은 환입하지 않습니다. 기업의 처분으로 인한 처분손익 계산에는 매각되는 기업의 영업권 장부금액이 포함됩니다.

영업권은 손상검사 목적으로 현금창출단위로 배부하고 있으며, 그 배부는 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어집니다.

영업권의 손상검사는 매년 또는 잠재적 손상을 나타내는 상황의 변화나 사건이 존재하는 경우에는 더 자주 실시됩니다. 영업권의 손상검사는 영업권이 배분된 현금창출단위 또는 현금창출단위집단의 장부금액을 회수가능액(사용가치 또는 순공정가치 중높은 금액)과 비교하여 실시하고 있습니다. 손상차손은 즉시 비용으로 인식되며, 후속적으로 환입되지 않습니다.

(2) 개발비

연구 및 개발활동에서 발생된 비용은 당기비용으로 인식하고 있습니다. 다만 연결회사에 의해 통제되며 식별가능하고, 연결회사의 신제품 및 신기술 개발 등에 직접 귀속되는 개발원가는 다음 조건이 충족되었을때 무형자산으로 인식하고 있습니다.

- ① 무형자산을 사용하거나 판매하기 위해 그 자산을 완성할 수 있는 기술적인 실현 가능성
- ② 무형자산을 완성하여 사용하거나 판매하려는 기업의 의도
- ③ 무형자산을 사용하거나 판매할 수 있는 기업의 능력
- ④ 무형자산이 미래경제적 효익을 창출하는 방법을 증명 가능
- ⑤ 무형자산의 개발을 완료하고 그것을 판매하거나 사용하는데 필요한 기술적, 재정적 자원 등의 입수가능성
- ⑥ 개발과정에서 발생한 무형자산 관련 지출을 신뢰성 있게 측정

개발비로 자본화되는 직접 관련된 원가는 신제품 및 신기술 개발을 위한 종업원급여 및 관련된 간접원가 중 적절한 부분을 포함하고 있습니다. 이러한 요건을 만족하지 못하는 개발관련 지출은 발생시 비용으로 인식하고 있습니다. 최초로 비용으로 인식한 개발원가는 그 이후 무형자산으로 인식할 수 없습니다.

자산으로 인식한 개발비는 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

(3) 기타의무형자산

회원권을 제외한 기타의무형자산은 사용이 가능한 시점부터 추정 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다. 회원권은 이를 이용할 수 있을 것으로 기대되는 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 비한정인 것으로 평가하여 상각하고 있지 않습니다.

너. 투자부동산 -

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 또한 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발중인 부동산도 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 추정 내용연수(10~40년)에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 회계연도말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

투자부동산의 처분손익은 처분대가와 자산의 장부금액의 차이로 결정되며, 손익계산서의 "기타수익" 또는 "기타비용" 으로 표시하고 있습니다.

주석 16에서 공시된 투자부동산의 공정가치는 보고기간말 현재의 시장상황을 반영하고 있으며, 필요한 경우 평가대상 자산의 특성, 상태, 위치를 반영하여 조정됩니다. 공인된 전문자격을 갖추고 있으며 평가 대상 투자부동산의 소재 지역에서 최근에 유사한 부동산을 평가한 경험이 있는 독립된 평가인이 공정가치평가를 수행하며, 이러한 평가금액에 근거하여 재무보고 목적의 공정가치가 결정됩니다.

더. 비금융자산의 손상 -

영업권이나 비한정내용연수를 가진 무형자산은 상각하지 않고 매년 손상검사를 실시하고 있으며, 상각하는 자산의 경우는 매 보고기간말에 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건이 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액만큼 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산은 별도로 식별가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 분류하고 있습니다. 손상차손을 인식한 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고기간말에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있습니다.

러. 금융부채 -

(1) 당기손익인식금융부채

당기손익인식금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채를 당기손익인식금융부채로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품도 당기손익인식금융부채로 분류합니다.

(2) 상각후원가로 측정하는 금융부채

연결회사는 당기손익인식금융부채, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있습니다. 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에는 관련 자산을 계속해서 인식하며 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

며. 매입채무 -

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역의 대가를 지급할 의무입니다. 매입채무의 지급기한이 1년 이내인 경우 유동부채로 분류하고 그렇지 않은 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

며. 금융보증계약 -

금융보증계약은 채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 특정 금액을 지급하여야 하는 계약입니다.

금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 최초 인식 이후에는 다음 중 큰 금액으로 측정되며, 후속 측정시 최초 인식 금액의 미상각잔액을 초과하는 금액은 기타금융부채로 인식하고 있습니다.

- ① 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산'에 따라 결정된 금액
- ② 최초인식금액에서 기업회계기준서 제1018호 '수익인식기준'에 따라 인식한 상각누계액을 차감한 금액

서. 차입금 -

차입금은 최초에 거래비용을 차감한 순공정가액으로 인식하며, 후속적으로 상각후원가로 표시하고 있습니다. 거래비용 차감 후 수취한 금액과 상환금액의 차이는 유효이자율법으로 차입기간 동안 상각하여 손익계산서에 인식하고 있습니다. 차입금은 연결회사가 보고기간말 이후 12개월 이상 결제를 이연할 수 있는 무조건적인 권리를 가지고 있지 않는 한 유동부채로 분류하고 있습니다.

어. 충당부채 -

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 회사는 충당부채를 인식하고 있습니다. 미래영업손실에 대하여는 충당부채를 인식하지 않습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식하고 있습니다.

저. 당기법인세 및 이연법인세 -

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액을 제외하고는 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익이나 자본의 특정 항목과 관련된 경우에는 해당 법인세를 각각 기타포괄손익이나 자본에서 직접 부가하거나 차감하여 인식합니다.

당기법인세비용은 연결회사가 영업을 영위하고 과세대상수익을 창출하는 국가에서 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정될 세법에 기초하여 계산됩니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 의존하는 경우 연결회사가 세무 보고를 위해 취한 입장을 주기적으로 평가하고 과세당국에 지급할 것으로 예상되는 금액은 충당부채로 계상하고 있습니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 정의되는 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세 효과로 인식하고 있습니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산, 부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식하지 아니하고 있습니다. 이연법인세는 관련 이연법인세자산이 실현되고 이연법인세부채가 결제될 때 적용될 것으로 예상되는 보고기간말에 제정되었거나 실질적으로 제정될 세율과 세법을 적용하여 결정하고 있습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식하고 있습니다.

종속기업 및 관계기업에 대한 투자자산과 조인트벤처 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대하여 회사가 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이들 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 법적으로 집행가능한 권리를 가지고 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있거나 과세대상기업은 다르지만, 당기법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있거나, 유의적인 금액의 이연법인세부채가 결제되거나 이연법인세자산이 회수될 미래의 각 회계기간마다 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

처. 확정급여부채 -

연결회사는 퇴직연금제도로써 확정급여제도를 운영하고 있으며, 일반적으로 주기적인 보험수리적 계산에 의해 산정된 금액을 보험회사나 수탁자가 관리하는 기금에 대한 지급을 통해 조달하고 있습니다.

일반적으로 확정급여제도는 연령, 근속연수나 급여수준 등의 요소에 의해 종업원이 퇴직할 때 지급받을 퇴직연금급여의 금액을 확정하고 있습니다. 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 계상된 부채는 보고기간말 현재 확정급여채무의 현재가치에 사외적립자산의 공정가치를 차감하고 미인식과거근무원가를 조정한 금액입니다. 확정급여채무는 매년 독립된 보험계리인에 의해 예측단위적립방식에 따라 산정됩니다. 확정급여채무의 현재가치는 급여가 지급될 통화로 표시하고 관련 확정급여부채의 지급시점과 만기가 유사한 우량회사채의 이자율로 기대 미래현금유입액을 할인하여 산정하고 있습니다.

한편, 보험수리적 가정의 변경 및 보험수리적 가정과 실제로 발생한 결과의 차이로 인해 발생하는 보험수리적 손익은 발생한 기간에 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

커. 자본금 -

모든 보통주는 자본으로 분류하고 있습니다.

연결회사가 지배회사의 보통주를 취득하는 경우, 직접거래원가를 포함하는 지급 대가는 그 보통주가 소각되거나 재발행 될 때까지 연결회사의 자본에서 차감하여 표시하고 있습니다. 이러한 자기주식이 재발행되는 경우, 수취한 대가는 연결회사의 주주에게 귀속되는 자본에 포함하고 있습니다.

터. 수익인식(건설계약 제외) -

수익은 연결회사의 통상적인 활동에서 발생하는 재화의 판매 및 용역의 제공에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 구성되어 있습니다. 수익은 부가가치세, 반품, 리베이트 및 할인액을 차감한 순액으로 표시하며, 내부거래를 제거한 후의 금액으로 표시하고 있습니다.

연결회사는 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 미래 경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높으며, 다음에서 설명하고 있는 연결회사의 활동별 특정 요건을 충족하는 경우에 수익으로 인식하고 있습니다. 수익금액은 판매와 관련한 우발상황이 해소되어야만 신뢰성 있게 측정이 가능합니다. 연결회사의 추정은 고객의 유형, 거래의 유형 및 개별 거래조건 등의 과거 자료를 바탕으로 하고 있습니다.

(1) 재화의 판매

재화의 판매에 따른 수익은 재화가 구매자에게 인도되는 시점에 인식하고 있습니다. 재화의 인도는 재화가 특정 장소로 이전되고, 재화의 진부화와 손실에 대한 위험이 구매자에게 이전되며, 구매자가 판매 계약에 따라 재화의 수령을 승인하거나 그 승인기간이 만료되거나 또는 연결회사가 재화의 수령 승인요건이 충족되었다는 객관적인 증거를 가지는 시점이 되어야 발생합니다.

(2) 용역의 제공

용역제공거래는 진행기준에 의하여 수익을 인식하고 있으며, 진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

(3) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식하고 있습니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액을 회수가가능액까지 감액하며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식하고 있습니다. 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식하고 있습니다.

(4) 배당수익

배당수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식하고 있습니다.

피. 건설계약 -

건설계약은 기업회계기준서 제1011호에 의하여 자산의 건설을 위하여 구체적으로 합의된 계약으로 정의되고 있습니다.

계약원가는 발생시 비용으로 인식하고 있습니다. 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 계약수익은 회수가가능한 발생원가의 범위 내에서만 인식하고 있습니다. 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있고 계약이 수익성이 있을 가능성이 높은 경우, 계약수익은 계약기간에 걸쳐 수익으로 인식하고 있습니다.

총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우, 예상손실을 즉시 비용으로 인식하고 있습니다.

연결회사는 진행기준에 의하여 기간손익을 인식하고 있습니다. 진행률은 개별 계약별로 총 추정공사원가 대비 보고기간말까지 발생한 누적계약원가의 비율로 산정됩니다. 계약에 대한 미래의 활동과 관련하여 당기에 발생한 원가는 진행률 산정시 제외됩니다. 이러한 금액은 그 성격에 따라 재고자산, 선급금 또는 기타자산으로 표시됩니다.

연결회사는 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액이 진행청구액을 초과하는 모든 진행중인 계약에 대해서는 누적발생원가와 인식한 이익의 합계금액에서 인식한 손실과 진행청구액의 합계금액과의 차이금액(미청구공사)을 자산으로 표시하고 있습니다. 한편, 진행청구액이 누적발생원가에 인식한 이익을 가산(인식한 손실을 차감)한 금액을 초과하는 모든 진행중인 계약에 대해서는 인식한 손실과 진행청구액의 합계금액에서 누적발생원가와 인식한 이익의 합계금액과의 차이금액(초과청구공사)을 부채로 표시하고 있습니다.

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

허. 리스 -

(1) 리스의 분류

리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류하고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 리스계약의 거래의 실질이 다음 중 하나 이상에 해당하는 경우에는 금융리스로 분류합니다.

- ① 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권이 리스이용자에게 이전되는 경우
- ② 리스이용자가 선택권을 행사할 수 있는 시점의 공정가치보다 충분히 낮을 것으로 예상되는 가격으로 리스자산을 매수할 수 있는 선택권을 가지고 있으며, 그 선택권을 행사할 것이 리스약정일 현재 거의 확실한 경우
- ③ 리스자산의 소유권이 이전되지 않더라도 리스기간이 리스자산 경제적내용연수의 상당부분을 차지하는 경우,
- ④ 리스약정일 현재 최소리스료의 현재가치가 적어도 리스자산 공정가치의 대부분에 상당하는 경우
- ⑤ 리스이용자만이 중요한 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 성격의 리스자산인 경우

한편, 회사는 리스이용자, 리스이용자의 특수관계자 또는 연결회사와 특수관계가 없고 재무적으로 이행할 능력이 있는 제3자가 보증한 잔존가치 부분을 최소리스료에 포함하고 있습니다.

(2) 금융리스

회사는 금융리스에 대하여는 금융리스의 리스순투자, 즉 리스료의 현재가치를 금융리스채권으로 인식하고, 총리스채권과 리스채권의 현재가치의 차이는 미실현 이자수익으로 인식하고 있습니다.

금융리스계약은 체결되었으나 보고기간말 현재 실행되지 아니한 리스계약과 관련하여 발생한 지출은 선급리스자산으로 계상한 후 리스실행일에 금융리스채권으로 대체하고 있습니다. 또한 회사는 리스의 협상 및 계약단계에서 리스와 관련하여 직접적으로 그리고 추가적으로 발생하는 수수료, 법적 비용 및 내부발생원가 등을 금융리스채권가액에 포함하여 인식하고 있습니다.

회사는 매 기간별 리스료를 금융리스채권 회수액과 이자수익으로 구분하여 회계처리하고 있으며, 이자수익은 금융리스 순투자 미회수분에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되는 방식을 적용하여 배분하고 있습니다.

회사는 정기적으로 무보증잔존가치를 검토하고 있으며, 무보증잔존가치 추정액이 감소하면 금융리스채권의 장부금액에서 차감하고, 그 감소금액을 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(3) 운용리스

운용리스로부터 발생하는 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 운용리스의 협상 및 계약단계에서 발생한 리스개설직접원가는 리스자산의 장부금액에 가산한 후 리스료수익에 대응하여 리스기간 동안 비용으로 인식하고 있습니다.

고. 배당금 -

배당금은 연결회사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

노. 재무제표 승인 -

회사의 연결재무제표는 2012년 2월 27일자로 이사회에서 발행이 승인되었습니다.

3. 위험관리

가. 재무위험관리

연결회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 이자율위험 등), 신용위험 및 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 전반적인 위험관리는 연결실체의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

재무위험관리의 대상이 되는 연결회사의 금융자산은 현금및현금성자산, 단기금융상품, 매도가능금융자산, 매출채권및기타채권 등으로 구성되어 있으며 금융부채는 매입채무및기타채무, 차입금, 사채 등으로 구성되어 있습니다.

(1) 시장위험

① 외환위험

연결회사의 외환위험은 미래 예상거래 및 인식된 자산·부채가 기능통화 외의 통화로 표시될 때 발생하고 있으며 환포지션이 발생하는 주요 외화로는 USD, EUR, JPY등이 있습니다. 연결회사는 연결대상 회사별로 사업의 성격 및 환율 변동위험 대처수단의 유무 등을 고려하여 회사별 헷지정책을 선택하고 있습니다. 또한 연결회사는 외화로 표시된 채권과 채무 관리 시스템을 통하여 환노출 위험을 주기적으로 평가, 관리 및 보고하고 있습니다.

보고기간말 현재 연결실체가 보유하고 있는 외환 포지션에 대해 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 법인세비용차감전이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	10% 상승시	10% 하락시
USD	(31,601)	31,601
EUR	2,094	(2,094)
JPY	(2,472)	2,472

상기 민감도분석은 보고기간종료일 현재 기능통화 이외의 외화로 표시된 화폐성 자산 및 부채를 대상으로 하였습니다.

② 이자율위험

연결회사의 이자율위험은 주로 차입금에서 비롯됩니다. 변동이자율로 발행된 차입금으로 인해 연결회사는 현금흐름 이자율위험에 노출되어 있으며 동 이자율위험의 일부는 통화스왑으로 상쇄됩니다. 또한 고정이자율로 발행된 차입금으로 인하여 연결회사는 공정가액 이자율위험에 노출되어 있습니다. 연결회사는 이자율위험에 대해 내부자금 공유를 통한 외부차입 최소화, 고금리 차입금 감축, 장/단기 차입구조 개선, 고정 대 변동이자 차입조건의 적정비율 유지, 국내외 금리동향 모니터링 등을 통해 이자율위험을 관리하고 있습니다.

보고기간말 현재, 다른 변수가 일정하고 변동금리부 차입금에 대한 연이자율이 1% 상승 또는 하락할 경우, 법인세비용차감전이익은 연간 16,051백만원 만큼 감소 또는증가하였을 것입니다.

(2) 신용위험

신용위험은 연결회사 차원에서 관리되고 있습니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권 및 확정계약을 포함한 소매거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 현금및현금성자산, 파생금융상품, 은행 및 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 연결회사는신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 있습니다. 당기말 현재 경영진은 거래처로부터 채무불이행으로 인한 중요한 손실을 예상하고 있지않습니다.

(3) 유동성 위험

연결회사는 미사용 차입금한도를 적정 수준으로 유지하고 영업자금 수요를 충족시킬수 있도록 유동성에 대한 주기적인 예측을 검토하여 유동성위험을 관리하고 있습니다. 금융부서는 유동성 예측을 통해 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기설정이나 충분한 유동성을 제공해주는 정기예금, 이자부 수시입출식 예금 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

연결회사의 금융부채를 보고기간종료일로부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 구분한 내역은 다음과 같습니다. 아래 표에 표시된 현금흐름은 할인하지 아니한 금액입니다(단위:백만원).

당기말	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과	합계
금융기관차입금(주1)	1,973,817	336,881	77,332	2,388,030
사채(주1)	661,899	2,047,174	-	2,709,073
예수부채	566,064	14,284	-	580,348
매입채무및기타채무	2,016,190	6	14,407	2,030,603
파생상품	5,656	481	-	6,137
기타금융부채(주2)	82,643	388,988	418,248	889,879
합계	5,306,269	2,787,814	509,987	8,604,070

전기말	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과	합계
금융기관차입금(주1)	2,314,834	456,613	80,507	2,851,954
사채(주1)	1,052,035	1,340,095	-	2,392,130
기타차입금(주1)	3,151	27,603	61,222	91,976
예수부채	547,804	7,625	-	555,429
매입채무및기타채무	1,522,555	57	12,548	1,535,160
파생상품	2,847	1,811	-	4,658
기타금융부채(주2)	68,401	254,386	555,550	878,337
합계	5,511,627	2,088,190	709,827	8,309,644

전기초	1년 미만	1년에서 5년 이하	5년 초과	합계
금융기관차입금(주1)	1,729,413	254,796	254,231	2,238,440
사채(주1)	1,294,170	925,743	-	2,219,913
기타차입금(주1)	3,981	38,670	3,869	46,520
예수부채	537,858	7,359	-	545,217
매입채무및기타채무	1,628,965	166	9,643	1,638,774
파생상품	159,669	8,759	-	168,428
기타금융부채(주2)	616,322	164,362	570,919	1,351,603
합계	5,970,378	1,399,855	838,662	8,208,895

(주1) 차입금과 사채 및 예수부채는 이자비용을 포함하고 있습니다.

(주2) 기타금융부채는 차입금 등의 이자비용과 파생상품 및 금융보증계약을 제외한 현금흐름입니다

연결회사는 상기 금융부채 이외에 금융보증계약 및 이행보증계약을 체결하고 있습니다. 따라서 보증을 제공받은 회사가 의무를 이행하지 못할 경우 1년 이내에 지급의무가 발생할 수도 있습니다(주석 42 참조).

나. 자본위험관리

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

연결회사는 동종산업 내의 타사와 마찬가지로 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(연결재무상태표의 차입금 외)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결재무상태표의 "자본총계"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기 및 전기말과 전기초 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말	전기초
총차입금	4,947,730	4,924,639	4,320,171
차감: 현금및현금성자산	(351,123)	(218,299)	(712,651)
순부채(A)	4,596,607	4,706,340	3,607,520
자본총계(B)	5,058,834	5,106,166	5,841,918
총자본(A+B)	9,655,441	9,812,506	9,449,438
자본조달비율(A/(A+B))	47.61%	47.96%	38.18%

다. 공정가치 측정

연결회사는 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하고 있습니다.

구분	투입변수의 유의성
수준1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준2	직접적 또는 간접적으로 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준3	관측가능한 시장정보에 근거하지 않은 투입변수(관측불가능한 변수)

(1) 당기 및 전기말과 전기초 현재 연결회사의 금융상품에 대한 수준별 공정가치의 추정치는 다음과 같습니다(단위:백만원).

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산				
매도가능금융자산	85,402	18,662	109,183	213,247
파생상품자산	-	5,117	2,572	7,689
합계	85,402	23,779	111,755	220,936
부채				
파생상품부채	-	4,836	1,292	6,128
합계	-	4,836	1,292	6,128

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산				
매도가능금융자산(주1)	139,145	816	54,402	194,363
파생상품자산	-	2,876	12,418	15,294
합계	139,145	3,692	66,820	209,657
부채				
파생상품부채	-	2,519	2,130	4,649
합계	-	2,519	2,130	4,649

전기초	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산				
매도가능금융자산(주1)	335,198	20,491,568	31,181	20,857,947
파생상품자산	-	11,850	50,916	62,766
합계	335,198	20,503,418	82,097	20,920,713
부채				
파생상품부채	-	7,941	160,487	168,428
합계	-	7,941	160,487	168,428

(주1) 수준 2의 매도가능금융자산은 대한생명보험(주)의 연결제외로 인해 전기초와 전기말 사이 유의적인 변동이 있습니다.

활성시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간 말 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 거래소, 판매자, 중개인, 산업집단, 평가기관 또는 감독기관을 통해 공시가격이 용이하게 그리고 정기적으로 이용가능하고, 그러한 가격이 독립된 당사자 사이에서 정기적으로 발생한 실제 시장거래를 나타낸다면, 이를 활성시장으로 간주합니다. 연결회사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매입호가입니다. 이러한 상품들은 수준1에 포함됩니다. 수준1에 포함된 상품들은 대부분단기매매 또는 매도가능으로 분류된 KOSPI주가지수, KOSDAQ 주가지수에 속한 상장된 지분상품으로 구성됩니다.

활성시장에서 거래되지 아니하는 금융상품(예: 장외파생상품)의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 이러한 평가기법은 가능한 한 관측가능한 시장정보를 최대한 사용하고 기업특유정보를 최소한으로 사용합니다. 이때, 해당 상품의 공정가치 측정에 요구되는 모든 유의적인 투입변수가 관측가능하다면 해당 상품은 수준2에 포함됩니다.

만약 하나 이상의 유의적인 투입변수가 관측가능한 시장정보에 기초한 것이 아니라면 해당 상품은 수준3에 포함됩니다.

금융상품의 공정가치를 측정하는 데에 사용되는 평가기법에는 다음이 포함됩니다.

- 유사한 상품의 공시시장가격 또는 딜러가격
- 이자율스왑의 공정가치는 관측가능한 수익율곡선에 따른 미래 추정 현금흐름의 현재가치로 계산
- 선물환의 공정가치는 보고기간 말 현재의 선도환율을 사용하여 해당 금액을 현재가치로 할인하여 측정
- 나머지 금융상품에 대해서는 현금흐름의 할인기법 등의 기타 기법 사용

위와 같은 공정가치 추정금액은 아래 설명하는 일부 선물환 거래를 제외하고는 모두 수준 2에 포함됩니다.

(2) 당기 및 전기 중 수준3에 해당하는 상품의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
기초 잔액	64,691	(78,390)
매입금액	1,281	33,529
매도금액	(2,970)	-
결제금액	(10,288)	40,371
수준 3으로의 유입	51,472	6
기타포괄손익으로 인식된 손익	6,278	(24)
연결범위변동	-	69,199
기말 잔액	110,464	64,691

(3) 당기 및 전기말과 전기초 현재 매도가능금융자산 중 원가로 측정된 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기말	전기말	전기초
지분상품	19,812	82,780	233,653
채무상품	6,778	6,984	10,559

상기 금융상품은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 원가법으로 측정하였습니다. 연결회사는 위의 상품을 단기적으로 처분할 계획은 없으며 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있게 되는 때에 공정가치로 측정할 예정입니다(주석 8 참조).

4. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도의 자산 및 부채 장부금액에 중대한 조정을 발생시킬 수도 있는 유의적인 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

가. 영업권의 손상차손

연결회사는 주식 2.더의 회계정책에 따라 매년 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다(주석 18-1).

2011년 중 (주)한화저축은행 현금창출단위('기타' 영업부문에 포함됨)에서 9,462백만원의 손상차손을 인식하여 해당 현금창출단위의 장부금액은 회수가능가액으로 감소되었습니다. 만약 (주)한화저축은행 현금창출단위의 사용가치 계산에 적용한 할인율이 1% 상승하는 경우 손상차손은 5,414백만원 상승하며, 할인율이 1% 하락하는 경우 6,255백만원 하락하였을 것입니다. 한편, 사용가치 계산에 적용한 영구성장율이 1% 상승하는 경우 손상차손은 3,874백만원 하락하였을 것입니다.

나. 법인세

연결회사는 여러 다른 국가의 법인세를 적용 받고 있습니다. 이러한 여러 국가의 법인세에 대한 충당금을 결정하는 경우에는 유의적인 판단이 요구됩니다. 최종 법인세의 결정을 불확실하게 하는 여러 종류의 거래와 계산방식이 존재합니다. 연결회사는 추가적인 세금이 부과될지에 대한 추정에 기초하여, 예상되는 세무감사 사항에 대한 부채를 인식하고 있습니다. 이러한 사항들에 대한 최종 법인세금액이 최초에 인식한 금액과 차이가 있을 경우, 그 차이는 그러한 결정이 이루어진 기간의 당기법인세와 이연법인세 자산과 부채에 영향을 주게 될 것입니다.

다. 확정급여부채

확정급여부채의 현재가치는 많은 가정을 사용하는 보험수리적 방식에 의해 결정되는 다양한 요소들에 따라 달라질 수 있습니다. 퇴직연금의 순원가(이익)를 결정하는 데 사용되는 가정은 할인율을 포함하고 있으며, 이러한 가정의 변동은 확정급여부채의 장부금액에 영향을 줄 것입니다. 연결회사는 매년 말 적절한 할인율을 결정하고 있으며, 이러한 할인율은 확정급여부채의 정산 시 발생할 것으로 예상되는 미래의 추정 현금 유출액의 현재가치를 결정할 때 사용되어야 하는 이자율을 나타냅니다. 연결회사는 연금이 지급되는 통화로 표시되고 관련 연금부채의 기간과 유사한 만기를 가진 우량 회사채 이자율을 고려하여 적절한 할인율을 결정하고 있습니다. 퇴직연금부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

5. 부문별 정보

가. 연결회사의 부문별 내역은 다음과 같습니다.

구분	영업
화학/제조부문	화학류(방산품, 산업화학 등)의 제조 판매
기계/제조부문	공업로, 공장자동화시스템, 공작기계의 제조 및 판매
건설부문	건축, 토목, 플랜트, 환경, 주택사업등의 건설업
무역/도소매부문	무역업 및 도소매업
호텔/레저부문	체육시설(운동설비)운영 및 관광숙박업과 급식사업
기타부문	기타 제조 판매업 등

나. 당기 및 전기 중 연결회사의 부문별손익에 대한 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기			전기		
	총부문수익	부문간수익	외부고객으로부터의 수익	총부문수익	부문간수익	외부고객으로부터의 수익
화학/제조부문	1,041,092	2,465	1,038,627	981,676	3,480	978,196
기계/제조부문	423,165	21,718	401,447	355,990	11,508	344,482
건설부문	2,905,445	179,347	2,726,098	2,748,915	324,283	2,424,632
무역/도소매부문	7,988,809	978,208	7,010,601	7,889,079	934,751	6,954,328
호텔/레저부문	941,451	34,466	906,985	752,529	17,097	735,432
기타부문	102,153	-	102,153	3,034,710	-	3,034,710
합계	13,402,115	1,216,204	12,185,911	15,762,899	1,291,119	14,471,780

구분	당기			전기		
	법인세차감전 순이익	영업이익 (손실)	금융손익	법인세차감전 순이익	영업이익 (손실)	금융손익
화학/제조부문	69,262	93,480	(22,172)	84,507	157,073	(55,238)
기계/제조부문	32,526	34,951	(2,372)	24,364	27,183	(2,490)
건설부문	36,331	127,167	(47,120)	(47,137)	51,295	(51,066)
무역/도소매부문	25,279	28,620	(848)	78,417	85,871	(2,596)
호텔/레저부문	(10,328)	45,011	(49,852)	(19,366)	16,574	(34,486)
기타부문	8,144	13,329	(5,178)	125,328	132,421	(6,649)
연결조정	135,124	(28,966)	(125,217)	1,186,497	(6,788)	(73,937)
합계	296,338	313,592	(252,759)	1,432,610	463,629	(226,462)

다. 당기 및 전기 중 연결회사의 기타손익에 대한 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기			전기		
	감가상각비	무형자산상각비	투자부동산상각비	감가상각비	무형자산상각비	투자부동산상각비
화학/제조부문	37,766	7,349	300	36,239	7,242	-
기계/제조부문	2,537	1,235	-	2,342	1,008	-
건설부문	3,738	1,986	1,589	2,453	1,860	1,294
무역/도소매부문	2,740	509	-	1,592	466	-
호텔/레저부문	57,073	2,072	-	44,837	2,322	-
기타부문	353	143	6,837	2,176	117	3,029
연결조정	(1,427)	-	-	(5,154)	953	-
합계	102,780	13,294	8,726	84,485	13,968	4,323

라. 당기 및 전기말과 전기초 현재 연결회사의 부문 자산 및 부채는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		전기말		전기초	
	보고부문자산 (주1)	보고부문부채 (주1)	보고부문자산 (주1)	보고부문부채 (주1)	보고부문자산 (주1)	보고부문부채 (주1)
화학/제조부문	4,841,304	2,717,980	4,629,054	2,488,301	4,753,240	2,626,715
기계/제조부문	319,009	181,972	304,881	188,185	259,088	159,019
건설부문	4,738,907	3,301,362	4,401,927	2,922,491	3,957,161	2,608,312
무역/도소매부문	2,008,230	1,495,228	1,972,831	1,474,011	2,290,052	1,982,358
호텔/레저부문	2,472,199	1,716,403	2,649,952	1,773,861	2,190,515	1,317,174
기타부문	1,217,284	1,056,863	60,438,303	54,394,836	57,694,503	53,269,463
연결조정	(567,203)	(498,912)	(59,772,562)	(53,723,465)	(3,805,509)	(465,909)
합계	15,029,730	9,970,896	14,624,386	9,518,220	67,339,050	61,497,132

(주1) 경영진에 보고된 보고부문자산 및 보고부문부채는 재무제표상 자산과 부채와 동일한 방식으로 산출되었으며, 부문별 영업에 근거하여 배부되었습니다.

마. 당기 및 전기 중 연결회사의 비유동자산 취득액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
	비유동자산의 취득액(주1)	비유동자산의 취득액(주1)
화약/제조부문	124,311	78,537
기계/제조부문	10,871	5,719
건설부문	17,362	31,246
무역/도소매부문	31,867	9,351
호텔/레저부문	135,656	203,015
기타부문	19,273	168,544
연결조정	(2,976)	(12,185)
합계	336,364	484,227

(주1) 비유동자산의 취득액에는 금융상품 및 이연법인세자산 등은 제외되었습니다.

바. 당기 및 전기 중 연결회사의 지역별 매출액 및 당기말 현재 지역별 비유동자산 장부금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기		전기	
	매출액	비유동자산(주1)	매출액	비유동자산(주1)
국내	8,566,967	3,366,312	10,879,809	3,547,630
미국	35,436	120,942	28,102	110,529
아시아	3,365,578	123,518	3,387,200	127,250
기타	217,930	30,675	176,669	5,864
합계	12,185,911	3,641,447	14,471,780	3,791,273

(주1) 지역별 비유동자산 장부금액은 금융상품, 이연법인세자산 등을 제외한 금액입니다.

6. 범주별 금융상품

가. 당기 및 전기말과 전기초 현재 연결회사가 보유 중인 금융자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말					합계
	대여금 및 수취채권	당기손익인 식 금융자산	위험회피목 적 파생상품	매도가능금 용 자산	만기보유금 용 자산	
비금융업자산						
유동자산						
현금및현금성자산	325,692	-	-	-	-	325,692
매출채권및기타채권	2,514,529	-	-	-	-	2,514,529
매도가능금융자산	-	-	-	6,363	-	6,363
기타금융자산	40,098	6,673	-	-	-	46,771
비유동자산						
매출채권및기타채권	115,202	-	-	-	-	115,202
매도가능금융자산	-	-	-	164,132	-	164,132
기타금융자산	363,690	1,016	-	-	-	364,706
금융업자산						
현금및현금성자산	25,431	-	-	-	-	25,431
매도가능금융자산	-	-	-	69,343	-	69,343
만기보유금융자산	-	-	-	-	859	859
대출채권및기타채권	537,724	-	-	-	-	537,724
합계	3,922,366	7,689	-	239,838	859	4,170,752

구분	전기말					
	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	위험회피목적 파생상품	매도가능금 용 자산	만기보유금 용 자산	합계
비금융업자산						
유동자산						
현금및현금성자산	176,499	-	-	-	-	176,499
매출채권및기타채권	2,370,260	-	-	-	-	2,370,260
매도가능금융자산	-	-	-	1,388	-	1,388
기타금융자산	43,486	15,285	-	-	-	58,771
비유동자산						
매출채권및기타채권	112,462	-	-	-	-	112,462
매도가능금융자산	-	-	-	227,836	-	227,836
기타금융자산	246,285	9	-	-	-	246,294
금융업자산						
현금및현금성자산	41,800	-	-	-	-	41,800
매도가능금융자산	-	-	-	54,904	-	54,904
만기보유금융자산	-	-	-	-	23,887	23,887
대출채권및기타채권	493,074	-	-	-	-	493,074
합계	3,483,866	15,294	-	284,128	23,887	3,807,175

구분	전기초					합계
	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	위험회피목적 파생상품	매도가능금융 자산	만기보유금 용 자산	
비금융업자산						
유동자산						
현금및현금성자산	161,873	-	-	-	-	161,873
매출채권및기타채권	2,221,660	-	-	-	-	2,221,660
매도가능금융자산	-	-	-	8,217	-	8,217
기타금융자산	102,493	49,111	-	-	-	151,604
비유동자산						
매출채권및기타채권	151,653	-	-	-	-	151,653
매도가능금융자산	-	-	-	125,999	-	125,999
기타금융자산	260,865	100	663	-	-	261,628
금융업자산						
현금및현금성자산	550,778	-	-	-	-	550,778
매도가능금융자산	-	-	-	20,967,942	-	20,967,942
만기보유금융자산	-	-	-	-	2,021,715	2,021,715
대출채권및기타채권	15,329,736	-	-	-	-	15,329,736
기타자산	-	2,949	9,944	-	-	12,893
합계	18,779,058	52,160	10,607	21,102,158	2,021,715	41,965,698

나. 당기 및 전기말과 전기초 현재 연결회사가 보유 중인 금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말			합계
	당기손익인식 금융부채	위험회피목적 파생상품	상각후원가로 측정하는 금융부채	
비금융업부채				
유동부채				
매입채무및기타채무	-	-	2,016,190	2,016,190
차입금 외	-	-	2,557,892	2,557,892
기타금융부채	5,647	-	129,477	135,124
비유동부채				
매입채무및기타채무	-	-	14,413	14,413
차입금 외	-	-	2,318,913	2,318,913
기타금융부채	481	-	556,488	556,969
금융업부채				
예수부채	-	-	554,224	554,224
차입금 외	-	-	70,925	70,925
기타금융부채	-	-	15,654	15,654
합계	6,128	-	8,234,176	8,240,304

구분	전기말			합계
	당기손익인식 금융부채	위험회피목적 파생상품	상각후원가로 측정 하는 금융부채	
비금융업부채				
유동부채				
매입채무및기타채무	-	-	1,522,555	1,522,555
차입금 외	-	-	3,098,101	3,098,101
기타금융부채	1,972	866	117,163	120,001
비유동부채				
매입채무및기타채무	-	-	12,605	12,605
차입금 외	-	-	1,748,223	1,748,223
기타금융부채	1,811	-	536,495	538,306
금융업부채				
예수부채	-	-	555,429	555,429
차입금 외	-	-	78,315	78,315
기타금융부채	-	-	15,788	15,788
합계	3,783	866	7,684,674	7,689,323

구분	전기초			합계
	당기손익인식 금융부채	위험회피목적 파생상품	상각후원가로 측정 하는 금융부채	
비금융업부채				
유동부채				
매입채무및기타채무	-	-	1,628,965	1,628,965
차입금 외	-	-	2,898,441	2,898,441
기타금융부채	15,592	777	104,029	120,398
비유동부채				
매입채무및기타채무	-	-	9,808	9,808
차입금 외	-	-	1,370,665	1,370,665
기타금융부채	7,982	-	469,622	477,604
금융업부채				
예수부채	-	-	545,217	545,217
차입금 외	-	-	51,065	51,065
기타금융부채	53,210	90,867	571,172	715,249
합계	76,784	91,644	7,648,984	7,817,412

다. 당기 및 전기 중 연결회사의 금융상품 범주별 순손익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
당기손익인식금융자산·부채		
거래손익	7,343	(121)
평가손익	6,038	10,718
대여금 및 수취채권		
이자수익	24,336	33,916
평가손익	1,393	1,355
매도가능금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	(53,994)	75,855
배당금수익	2,403	2,339
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용(주1)	(269,221)	(247,879)

(주1) 당기 및 전기 중 발생한 이자비용의 일부는 직접 관련된 적격자산의 취득원가로 자본화되었습니다(주석 38 참조).

7. 현금및현금성자산

당기 및 전기말과 전기초 현재 연결회사의 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다 (단위:백만원).

구분	당기말	전기말	전기초
비금융업			
현금	12,847	6,035	19,984
은행예치금	309,313	167,563	122,568
기타현금성자산	3,532	2,901	19,321
합계	325,692	176,499	161,873
금융업			
현금	161	41,800	70
은행예치금	25,270	-	550,708
합계	25,431	41,800	550,778

8. 매도가능금융자산

가. 당기 및 전기 중 연결회사의 매도가능금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기초금액	284,128	21,102,158
취득	37,309	56,523
평가	(53,994)	75,855
처분	(3,604)	(4,615)
연결범위변동	-	(21,006,853)
기타	(24,001)	61,060
기말금액	239,838	284,128
유동(비금융업)	6,363	1,388
비유동(비금융업)	164,132	227,836
금융업	69,343	54,904

나. 당기 및 전기말과 전기초 현재 연결회사의 매도가능금융자산의 내역은 다음과 같습니다 (단위:백만원).

구분	당기말		
	비금융업		금융업

	유동	비유동	합계	
지분상품				
상장등록주식	-	83,188	83,188	-
비상장주식	-	77,589	77,589	981
수익증권				
채무상품				
국공채	3,363	3,213	6,576	2,214
금융채	-	-	-	50,436
회사채	-	-	-	15,712
비상장채권	3,000	142	3,142	-
합계	6,363	164,132	170,495	69,343

구분	전기말			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
지분상품				
상장등록주식	-	139,052	139,052	-
비상장주식	-	81,263	81,263	1,404
수익증권	-	996	996	-
채무상품				
국공채	1,388	3,412	4,800	94
금융채	-	-	-	53,406
비상장채권	-	3,113	3,113	-
합계	1,388	227,836	229,224	54,904

구분	전기초			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
지분상품				
상장등록주식	-	52,297	52,297	282,813
비상장주식	-	66,821	66,821	166,832
수익증권	-	-	-	1,285,646
채무상품				
국공채	8,217	6,881	15,098	10,193,831
금융채	-	-	-	1,087,842

회사채	-	-	-	2,121,716
비상장채권	-	-	-	5,829,262
합계	8,217	125,999	134,216	20,967,942

다. 보고기간종료일 현재 연체되거나 손상된 매도가능금융자산은 없습니다.

라. 보고기간종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 지분상품을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액과 동일합니다.

9. 매출채권및기타채권

가. 당기 및 전기말과 전기초 현재 연결회사의 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	2,098,240	118,637	1,896,090	115,010	1,683,626	119,720
차감: 대손충당금	(122,946)	(3,552)	(79,421)	(2,714)	(38,855)	(514)
차감: 현재가치할인차금	(41)	(83)	(71)	(57)	(95)	(427)
미수금	96,078	126,984	75,047	127,030	146,580	54,868
차감: 대손충당금	(1,264)	(126,784)	(3,654)	(126,807)	(29,623)	(21,994)
미청구공사	444,462	-	482,269	-	460,027	-
합계	2,514,529	115,202	2,370,260	112,462	2,221,660	151,653

(주) 보고기간종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 각 자산의 장부금액과 동일합니다.

연결회사는 은행에 일부 채권을 양도하고 현금을 수령하였습니다. 이 거래는 담보부 차입으로 회계처리 하였으며 이와 관련하여 당기말 현재 차입금으로 계상된 금액은 205,102백만원입니다.

나. 당기 및 전기 중 매출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초잔액	82,135	130,461	39,369	51,617
대손상각비	47,242	377	56,565	78,967
대손충당금환입	(1,393)	(2,957)	(1,355)	-
기타	(1,486)	167	(12,444)	(123)
기말잔액	126,498	128,048	82,135	130,461

다. 당기 및 전기말과 전기초 현재 매출채권및기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다 (단위:백만원).

구분	당기말	전기말	전기초
연체되지 않은 채권	2,110,055	2,335,511	2,304,955
소계	2,110,055	2,335,511	2,304,955
연체되었으나 손상되지 않은 채권			
3개월이하	10,608	49,138	37,946
3개월 초과 6개월 이하	231,529	1,899	1,294
1년 이하	36,389	1,814	4,355
1년 초과	3,055	7,262	2,201
소계	281,581	60,113	45,796
손상채권			
3개월 이하	3,089	-	-
3개월 초과 6개월 이하	1,828	11,841	-
1년 이하	1,660	83,469	-
1년 초과	486,188	204,511	114,070
소계	492,765	299,821	114,070
합계	2,884,401	2,695,445	2,464,821

연결회사의 비금융업자산 중 상기 매출채권과기타채권 이외에 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산은 없습니다.

라. 당기 및 전기말과 전기초 현재 비유동매출채권의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
비유동매출채권	115,002	128,982	112,239	136,642	118,779	128,139

10. 기타금융자산

당기 및 전기말과 전기초 현재 연결회사의 기타금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
은행정기예적금 등	9,963	1,440	25,339	1,013	68,180	850
미수수익	1,158	-	1,352	-	2,807	-
대손충당금	(1)	-	(1)	-	(1)	-
대여금	28,646	396,292	14,468	259,981	28,752	204,198
대손충당금	-	(91,588)	-	(87,655)	(10)	(7,901)
현재가치할인차금	-	(25,211)	-	(15,905)	-	(6,918)
보증금	332	89,859	2,328	97,005	2,765	77,052
대손충당금	-	(160)	-	(153)	-	(140)
현재가치할인차금	-	(6,942)	-	(8,001)	-	(6,275)
파생상품	6,673	1,016	15,285	9	49,111	762
합계	46,771	364,706	58,771	246,294	151,604	261,628

(주1) 회사의 기타금융자산은 공정가치와 장부가액과의 차이가 중요하지 않습니다.

(주2) 보고기간종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 각 자산의 장부금액과 동일합니다.

11. 파생상품

당기 및 전기말과 전기초 현재 연결회사의 파생상품과 관련된 자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		전기말		전기초	
	자산	부채	자산	부채	자산	부채
매매목적						
통화선도	5,370	5,647	5,853	1,972	13,841	16,238
통화스왑	1,016	391	-	1,811	2,090	74,878
실물파생상품	1,303	-	9,441	-	16,919	7,550
이자율스왑	-	-	-	-	808	-
현금흐름위험회피목적						
통화스왑	-	90	-	866	29,108	69,762
합계	7,689	6,128	15,294	4,649	62,766	168,428

(주) 보고기간종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 각 자산의 장부금액과 동일합니다.

12. 기타자산

당기 및 전기말과 전기초 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원)

구분	당기말			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
선급금	213,601	-	213,601	24
대손충당금	(16)	-	(16)	-
선급공무원가	232,197	-	232,197	-
선급비용	21,301	3,445	24,746	34
선급부가세	10,923	-	10,923	-
기타	-	366	366	14,510
합계	478,006	3,811	481,817	14,568

구분	전기말			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
선급금	259,521	-	259,521	46
대손충당금	(14)	-	(14)	-
선급공무원가	162,901	-	162,901	-
선급비용	22,347	4,187	26,534	36
선급부가세	13,939	-	13,939	-
기타	-	110	110	6,386
합계	458,694	4,297	462,991	6,468

구분	전기초			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
선급금	213,431	-	213,431	3,129
대손충당금	(23)	-	(23)	-
선급공무원가	174,840	-	174,840	-
선급비용	23,501	5,037	28,538	18,235
선급부가세	14,298	-	14,298	-
기타	-	1,363	1,363	2,269,895
합계	426,047	6,400	432,447	2,291,259

13. 대출채권및기타채권

가. 당기 및 전기말과 전기초 현재 연결회사의 대출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말	전기초
대출채권			
예적금담보대출금	2,053	1,815	2,253
차감:대손충당금	(2)	-	-
유가증권담보대출금	284,750	214,418	185,761
차감:대손충당금	(56,772)	(54,890)	(34,204)
부동산담보대출금	126,499	162,517	3,693,434
차감:대손충당금	(23,025)	(31,906)	(49,789)
신용대출금	142,348	168,892	3,723,046
차감:대손충당금	(13,123)	(32,894)	(94,346)
어음할인대출금	59,397	47,680	36,455
차감:대손충당금	(687)	(7,388)	(9,013)
기타대출채권	(348)	231	6,834,237
차감:대손충당금	-	-	(65,955)
기타채권			
예치금	10,462	12,479	26,560
미수금	252	2,143	57,132
미수수익	5,920	9,977	878,812
기타	-	-	145,353
합계	537,724	493,074	15,329,736

(주1) 기타대출채권은 종업원대여금 등 기타대출채권과 대출채권에서 차감되는 이연대출부대수익(1,210)백만원(전기말: (635)백만원, 전기초 : 1,802백만원)을 포함하고 있습니다.

(주2) 대출채권과기타채권의 공정가치와 장부가액과의 차이가 중요하지 않습니다.

연결회사는 은행에 일부 채권을 양도하고 현금을 수령하였습니다. 이 거래는 담보부 차입으로 회계처리 하였으며 이와 관련하여 당기말 현재 차입금으로 계상된 금액은 50,436백만원입니다.

나. 당기 및 전기 중 대출채권및기타채권의 대손충당금의 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기초잔액	127,078	253,307
대손상각비	6,923	13,037

상각채권회수	1,657	-
제각 등	(42,049)	(75,693)
연결범위변동	-	(63,573)
기말잔액	93,609	127,078

다. 당기 및 전기말과 전기초 현재 대출채권및기타채권의 연령분석 내역은 다음과 같습니다 (단위:백만원).

구 분	당기말	전기말	전기초
연체되지 않은 채권	476,570	421,031	14,995,437
소계	476,570	421,031	14,995,437
연체되었으나 손상되지 않은 채권			
3개월 이하	6,202	2,486	5,005
3개월 초과 6개월 이하	-	210	5,684
1년 이하	740	-	104,061
1년 초과	80	-	118,725
소계	7,022	2,696	233,475
손상채권			
3개월 이하	1,495	5,474	5,822
3개월 초과 6개월 이하	6,944	13,336	620
1년 이하	12,345	10,233	102,417
1년 초과	126,957	167,382	245,272
소계	147,741	196,425	354,131
합계	631,333	620,152	15,583,043

연결회사의 금융업자산 중 상기 대출채권과기타채권 이외에 연체되었으나 손상되지 않은 금융자산은 없습니다.

14. 재고자산

당기 및 전기말과 전기초 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말	전기초
제품	106,169	63,201	70,949
평가손실총당금	(2,137)	(1,827)	(1,347)
상품	237,110	172,615	242,852
평가손실총당금	(6,267)	(231)	(5,457)
반제품	1,134	727	570
평가손실총당금	(63)	(94)	(66)
재공품	230,477	179,829	125,380
평가손실총당금	(266)	(54)	(230)
원재료	188,013	189,361	199,557
평가손실총당금	(1,109)	(1,464)	(443)
저장품	1,225	857	1,128
가설재	-	-	654
미착품	133,642	147,367	76,735
합계	887,928	750,287	710,282

15. 관계기업투자 외

가. 당기 및 전기 중 관계기업투자 등의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기초잔액	5,656,703	1,969,678
취득	33,053	62,463
처분	-	-
지분법손익	238,947	371,514
기타포괄손익	(14,643)	87,438
기타증감(주1)	(103,127)	3,165,610
기말잔액	5,810,933	5,656,703

(주1) 전기 중 대한생명보험(주)가 연결에서 제외되면서 관계기업투자주식으로 분류된 금액인 3,577,469백만원이 포함되어 있습니다. 또한, 대한생명보험(주)가 연결에서 제외되면서 발생한 관계기업투자주식처분이익 925,737백만원을 기타영업외손익으로 반영하였습니다.

나. 당기 및 전기말 현재 연결회사의 관계기업의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

기업명	설립 국가	지분율	당기			전기		
			취득원가	순자산가액	장부금액	취득원가	순자산가액	장부금액
대한생명보험(주)	대한민국	46.54	1,476,978	3,066,015	3,778,430	1,476,978	3,083,716	3,799,119
한화케미칼(주)	대한민국	42.11	434,635	1,757,376	1,711,332	434,635	1,681,537	1,617,724
한화역사(주)	대한민국	48.41	17,289	38,518	33,242	9,992	22,400	18,996
울산하버브릿지(주)	대한민국	24.48	16,353	16,353	16,353	-	-	-
한화솔라에너지(주)	대한민국	41.00	28,700	27,593	27,482	-	-	-
제3경인고속도로(주)	대한민국	22.47	34,617	27,888	27,899	34,617	31,508	31,519
Hanwha Holdings(USA), Inc.	미국	48.95	117,330	119,219	120,776	117,330	113,566	115,413
KoreaRasLaffan LNG(주1)	미국	3.00	1,298	38,844	39,165	1,298	25,548	25,870
기타				55,434	56,254		48,121	48,062
합계				5,147,240	5,810,933		5,006,396	5,656,703

(주1) 이사회 선임권한을 통한 유의적인 영향력이 있다고 판단되어 지분법을 적용하였습니다.

다. 당기 및 전기말 현재 주요 관계기업에 대한 주요 재무정보는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기				
	자산	부채	자본	매출액	이익(손실)
대한생명보험(주)	67,497,535	61,065,084	6,432,451	10,961,540	248,503
한화케미칼(주)	11,853,543	7,055,753	4,797,790	7,942,645	166,696
한화역사(주)	504,074	424,509	79,565	35,701	7,652
울산하버브릿지(주)	66,800	-	66,800	-	-
한화솔라에너지(주)	87,235	17,822	69,413	11,267	(2,015)
제3경인고속도로(주)	698,732	574,620	124,112	10,714	(16,111)
Hanwha Holdings(USA), Inc.	586,548	343,074	243,474	832,644	3,965
KoreaRasLaffan LNG	1,310,967	16,152	1,294,815	208,643	206,202

구분	전기				
	자산	부채	자본	매출액	이익(손실)
대한생명보험(주)	63,627,743	57,003,218	6,624,525	12,178,049	512,683
한화케미칼(주)	10,977,231	6,275,177	4,702,054	6,341,211	487,402
한화역사(주)	128,937	74,409	54,528	32,412	6,602
제3경인고속도로(주)	705,331	565,108	140,223	3,165	(11,466)
Hanwha Holdings(USA), Inc.	534,264	294,871	239,393	702,327	6,686
KoreaRasLaffan LNG	866,744	15,131	851,613	160,474	158,215

라. 당기 및 전기 중 관계기업투자주식의 회사별 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기						
	기초	취득	처분	지분법손익	기타포괄손익	기타증감(주1)	기말
대한생명보험(주)	3,799,119	-	-	111,437	(46,689)	(85,437)	3,778,430
한화케미칼(주)	1,617,724	-	-	124,514	13,202	(44,108)	1,711,332
한화역사(주)	18,996	-	-	3,239	1	11,006	33,242
울산하버브릿지(주)	-	-	-	-	-	16,353	16,353
한화솔라에너지(주)	-	28,700	-	(1,157)	151	(212)	27,482
제3경인고속도로(주)	31,519	-	-	(3,620)	-	-	27,899
Hanwha Holdings(USA), Inc.	115,413	-	-	1,660	4,985	(1,282)	120,776
KoreaRasLaffan LNG	25,869	-	-	6,186	13,710	(6,600)	39,165
기타(주1)	48,063	4,353	-	(3,312)	(3)	7,153	56,254
합계	5,656,703	33,053	-	238,947	(14,643)	(103,127)	5,810,933

구분	전기						
	기초	취득	처분	지분법손익	기타포괄손익	기타증감(주1)	기말
대한생명보험(주)	-	-	-	191,809	61,582	3,545,728	3,799,119
한화케미칼(주)	1,495,768	-	-	186,142	2,915	(67,101)	1,617,724
한화역사(주)	16,564	-	-	2,792	7	(367)	18,996
제3경인고속도로(주)	36,862	622	-	(2,601)	-	(3,364)	31,519
Hanwha Holdings(USA), Inc.	74,281	43,054	-	1,992	(4,834)	920	115,413
KoreaRasLaffan LNG	1,298	-	-	4,814	24,511	(4,753)	25,870
기타(주1)	344,905	18,787	-	(13,434)	3,257	(305,453)	48,062
합계	1,969,678	62,463	-	371,514	87,438	3,165,610	5,656,703

(주1) 기타증감은 배당금 수령으로 인한 장부금액의 감소 등을 포함하고 있습니다.

마. 시장성 있는 관계기업 보유 지분의 공정가치는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말			
	보유주식수 (단위: 주)	주당시장가격 (단위: 원)	공정가치	장부금액
한화케미칼(주)	59,545,978	24,600	1,464,831	1,711,332
대한생명보험(주)	404,233,834	7,400	2,991,330	3,778,430

구분	전기말			
	보유주식수 (단위: 주)	주당시장가격 (단위: 원)	공정가치	장부금액
한화케미칼(주)	59,545,978	31,000	1,845,925	1,617,724
대한생명보험(주)	404,233,834	7,950	3,213,659	3,799,119

구분	전기초			
	보유주식수 (단위: 주)	주당시장가격 (단위: 원)	공정가치	장부금액
한화케미칼(주)	59,545,978	13,500	803,871	1,495,768
한화손해보험(주)	23,871,260	12,600	300,778	242,557

바. 당기 및 전기말 현재 지분법 적용의 중지로 인하여 인식하지 못한 누적 미반영 지분변동액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		전기말	
	미반영손실	미반영기타자본항 목	미반영손실	미반영기타자본항 목
갤러리아포레(주)	11,719	-	2,898	-

16. 투자부동산

가. 당기 및 전기 중 연결회사의 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기				전기		
	토지	건물	건축물	합계	토지	건물	합계
기초잔액	316,225	404,796	-	721,021	1,213,013	1,065,010	2,278,023
취득	5,776	10,017	-	15,793	22	114,693	114,715
처분	-	-	-	-	-	(7,936)	(7,936)
감가상각비	-	(8,669)	(57)	(8,726)	-	(4,323)	(4,323)
대체	(9,417)	(1,524)	101	(10,840)	(7,204)	2,291	(4,913)
연결범위변동	-	(348,264)	-	(348,264)	(889,606)	(764,939)	(1,654,545)
기말잔액	312,584	56,356	44	368,984	316,225	404,796	721,021
비금융업	312,584	56,356	44	368,984	312,563	404,796	717,359
금융업(주1)	-	-	-	-	3,662	-	3,662
취득원가	312,584	67,852	64	380,500	316,225	415,570	731,795
감가상각누계액	-	(11,496)	(20)	(11,516)	-	(10,774)	(10,774)

(주1) 전기말 존재하였던 금융업의 투자부동산 3,662백만원은 당기 중 매각예정자산으로 재분류하였습니다.

종속기업인 한화청량리역사(주)는 청량리 민자역사를 롯데쇼핑(주)에 30년간 임대하는 계약을 체결하였으며 이에 따라 전기말 현재 360,496백만원의 투자부동산을 계상하고 있습니다. 한화청량리역사(주)는 당기중 관계기업인 한화역사(주)로 합병한 결과 연결에서 제외되고 관계기업투자로 분류되었습니다.

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 248,119백만원입니다.

나. 당기 및 전기 중 투자부동산 관련 임대수익과 운영원가는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
임대수익	33,353	37,596
운영원가	22,581	25,615

17. 유형자산

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기								
	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구기구와 비품	건설중인자 산	기타의 유형자산	합계
기초장부가액	1,549,287	801,717	145,097	87,882	34,744	78,818	99,337	81,535	2,878,417
취득	1,114	4,384	2,751	10,727	3,206	19,243	207,868	30,942	280,235
처분	(4,843)	(2,471)	(95)	(1,137)	(500)	(1,503)	(6)	(330)	(10,885)
감가상각비	-	(33,952)	(11,333)	(24,228)	(5,304)	(21,357)	-	(6,606)	(102,780)
대체	32,558	114,756	33,730	39,798	587	21,333	(241,819)	10,729	11,672
기타(주1)	10,244	2,540	545	927	27	(3)	(7,935)	74	6,419
기말장부가액	1,588,360	886,974	170,695	113,969	32,760	96,531	57,445	116,344	3,063,078
비금융업	1,583,949	883,819	170,695	113,969	32,707	96,353	57,445	116,271	3,055,208
금융업	4,411	3,155	-	-	53	178	-	73	7,870
취득원가	1,588,360	1,148,664	274,673	363,159	54,391	244,069	57,445	144,421	3,875,182
감가상각누계액	-	(261,611)	(103,978)	(249,009)	(21,631)	(147,538)	-	(28,076)	(811,843)
정부보조금	-	(79)	-	(181)	-	-	-	(1)	(261)

구분	전기								
	토지	건물	구축물	기계장치	차량 운반구	공구기구와 비품	건설중인자 산	기타의 유형자산	합계
기초장부가액	2,160,819	1,278,078	129,572	80,981	8,317	86,356	116,177	53,782	3,914,082
취득	69,628	37,111	11,175	15,257	17,365	24,502	112,806	45,904	333,748
처분	(720)	(1,739)	(156)	(388)	(363)	(1,770)	-	(582)	(5,718)
감가상각비	-	(23,956)	(10,198)	(22,950)	(3,445)	(17,527)	-	(6,409)	(84,485)
대체	(652)	77,338	4,086	10,883	13,680	16,967	(108,163)	3,071	17,210
기타(주1)	(679,788)	(565,115)	10,618	4,099	(810)	(29,710)	(21,483)	(14,231)	(1,296,420)
기말장부가액	1,549,287	801,717	145,097	87,882	34,744	78,818	99,337	81,535	2,878,417

비금융업	1,544,875	798,471	145,097	87,882	34,744	78,660	99,337	81,503	2,870,569
금융업	4,412	3,246	-	-	-	158	-	32	7,848
취득원가	1,549,287	1,029,789	237,707	315,800	51,923	215,469	99,337	104,728	3,604,040
감가상각누계액	-	(227,989)	(92,610)	(227,699)	(17,179)	(136,645)	-	(23,171)	(725,293)
손상차손누계액	-	-	-	-	-	-	-	(22)	(22)
정부보조금	-	(83)	-	(219)	-	(6)	-	-	(308)

(주1) 기타금액은 사업결합에 따른 증가, 손상차손(환입), 연결범위변동에 의한 증감액 및 환율변동에 의한 증감액을 포함하고 있습니다.

감가상각비 중 89,541백만원(2010년: 76,475백만원)은 매출원가, 13,239백만원(2010년: 8,010백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

18. 무형자산

가. 당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기				
	영업권	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
기초잔액	76,189	63,645	21,385	30,617	191,836
취득	3,735	20,087	4,540	11,973	40,335
처분	(286)	-	-	-	(286)
상각비	-	(6,648)	(13)	(6,633)	(13,294)
손상차손	(9,462)	(8,125)	-	-	(17,587)
기타(주1)	(144)	(873)	(93)	9,491	8,381
기말잔액	70,032	68,086	25,819	45,448	209,385
비금융업	15,651	68,086	25,758	45,138	154,633
금융업	54,381	-	61	310	54,752
취득원가	84,294	94,001	26,008	67,020	271,323
상각누계액	-	(23,004)	-	(21,572)	(44,576)
손상차손누계액	(14,262)	-	(189)	-	(14,451)
정부보조금	-	(2,911)	-	-	(2,911)

구분	전기				
	영업권	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
기초잔액	76,189	88,723	44,389	58,557	267,858
취득	2,865	18,222	3,657	11,018	35,762
처분	-	(47)	-	(10,992)	(11,039)
상각비	-	(6,705)	-	(7,263)	(13,968)
손상차손	(2,865)	(7,529)	-	-	(10,394)
연결범위변동	-	(29,669)	(26,338)	(22,428)	(78,435)
기타(주1)	-	650	(323)	1,725	2,052
기말잔액	76,189	63,645	21,385	30,617	191,836
비금융업	12,346	63,645	21,385	30,017	127,393
금융업	63,843	-	-	600	64,443
취득원가	83,855	104,191	21,563	57,044	266,653
상각누계액	-	(36,687)	-	(26,427)	(63,114)
손상차손누계액	(7,666)	-	(178)	-	(7,844)
정부보조금	-	(3,859)	-	-	(3,859)

(주1) 기타금액은 환율변동에 의한 증감액 및 대체 증감액을 포함하고 있습니다.

무형자산상각비 중 8,564백만원(2010년: 9,276백만원)은 매출원가에, 4,730백만원(2010년: 4,692백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

나. 당기 및 전기 중 비용으로 인식한 경상연구개발비는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
제조원가	17,470	29,690
판매비와관리비	20,282	25,015
합계	37,752	54,705

18-1. 영업권의 손상평가

영업권은 연결회사의 경영진이 영업권을 관리하는 단위인 현금창출단위 또는 현금창출단위 집단 별로 다음과 같이 배분되었습니다. 당기 및 전기의 영업권 배분방식에는 변동이 없으며, 당기 및 전기말과 전기초 현재 영업권 배분금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말	전기초
(주)한화저축은행(주1)	54,381	63,843	63,843
골든베이 골프&리조트	12,061	12,061	12,061
한화청량리역사(주2)	-	286	286
Tecsol srl.(주3)	3,588	-	-
푸디스찬음관리(상해)유한공사(주3)	2	-	-
합계	70,032	76,190	76,190

(주1) (주)한화저축은행은 당기 중 영업권에 대한 손상평가 결과 손상차손 9,462백만원을 인식하였습니다.

(주2) 한화청량리역사(주)는 당기 중 연결에서 제외되어, 관련 영업권이 제거되었습니다.

(주3) Tecsol srl. 및 푸디스찬음관리(상해)유한공사는 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업으로, 취득 시 영업권이 인식되었습니다.

연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행결과, (주)한화저축은행 현금창출단위를 제외하고는 현금창출단위의 장부가액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다.

가. (주)한화저축은행

(주)한화저축은행 현금흐름창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 일정기간의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액성장률과 이를 초과하는 기간에 대한 영구성장률은 아래와 같습니다. 동 성장률은 현금창출단위가 속한 산업의 장기평균성장률을 초과하지 않습니다. 또한, 영구현금흐름의 산출에는 일정 성장율 가정이 사용되었습니다. 당기 및 전기말과 전기초 현재 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요가정치	당기말	전기말	전기초
매출액이익율(주1)	9.8%	11.7%	23.7%
매출성장율(주2)	13.2%	11.1%	11.0%
영구성장율(주3)	0.0%	0.0%	1.0%
세전할인율(주4)	14.7%	15.0%	14.0%

(주1) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 가중평균 매출액영업이익률

(주2) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장율

(주3) 예산기간 이후 예상되는 산업보고서의 수치와 일관된 성장율

(주4) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율

연결회사는 매출액성장율을 과거의 실적과 시장개발에 대한 기대수준에 근거하여 결정하고 있습니다. 사용된 성장율은 산업보고서에 포함된 예측치와 일관된 것입니다. 사용된 할인율은 관련된 부문의 특수한 위험을 반영한 세전 할인율입니다.

당기 발생한 (주)한화저축은행 현금창출단위의 손상차손은 저축은행 산업 전반적인 영업악화로 인해 발생한 것입니다. 이러한 경영 환경의 변화에 따라 (주)한화저축은행 현금창출단위의 장부금액은 사용가치를 9,462백만원 만큼 초과하였으며 동 금액은 연결손익계산서의 기타비용에 반영되어 있습니다. 해당 사업부의 영업권을 제외한 기타자산에서는 손상이 발생하지 않았습니다.

한편, 주요 가정치의 합리적 변동에 따라 동 초과분이 상쇄될 가능성도 존재합니다. 이에 따라, 경영진은 지속적으로 관련 매출액 및 산업동향을 관찰하고 있습니다. 예산기간에 적용된 할인율이 1% 상승하는 경우 (주)한화저축은행 현금창출단위의 손상차손은 5,414백만원 상승하며, 할인율이 1% 하락하는 경우 6,255백만원 하락합니다.

나. 골든베이 골프&리조트

연결회사는 골든베이 골프&리조트 현금창출단위의 장부가액이 회수가능액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다. 현금흐름창출단위의 회수가능가액은 사용가치 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치의 계산은 경영진이 승인한 향후 5년치의 재무예산에 근거하여 세전현금흐름추정치를 사용하였습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액성장률과 이를 초과하는 기간에 대한 성장률은 아래와 같습니다. 또한, 영구현금흐름의 산출에는 일정 성장율 가정이 사용되었습니다. 당기말 현재 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요가정치	당기말
매출액이익율	4%
매출성장율(5년까지)(주1)	13%
매출성장율(5년 이후 20년까지)(주2)	4%
세전할인율(주3)	10%

- (주1) 향후 예산기간의 현금흐름 예측치를 산정하기 위한 연평균 매출성장율
- (주2) 물가지수 및 입장객수를 고려한 성장율
- (주3) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율

연결회사는 매출액성장율을 시장개발에 대한 기대수준에 근거하여 결정하고 있습니다. 사용된 할인율은 관련된 부문의 특수한 위험을 반영한 세전 할인율입니다.

19. 매입채무및기타채무

당기 및 전기말과 전기초 현재 연결회사의 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다 (단위:백만원).

구분	당기말		전기말		전기초	
	유동	비유동	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,245,524	-	1,068,224	-	998,773	52
미지급금	169,806	14,413	143,218	12,605	152,597	9,756
초과청구공사	600,860	-	311,113	-	477,595	-
합계	2,016,190	14,413	1,522,555	12,605	1,628,965	9,808

20. 예수부채

당기 및 전기말과 전기초 현재 연결회사의 예수부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	이자율(%)	당기말	전기말	전기초
보통예금	1.0	1,798	2,309	1,776
정기예금	3.0 ~ 8.0	538,066	531,466	524,540
정기적금	2.9 ~ 11.5	14,171	21,319	18,490
기타	2.8 ~ 10.0	189	335	411
합계		554,224	555,429	545,217

21. 차입금 외

가. 당기 및 전기말과 전기초 현재 차입금 및 사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
금융기관차입금	1,948,051	337,444	2,285,495	70,925
사채	609,841	1,981,469	2,591,310	-
합계	2,557,892	2,318,913	4,876,805	70,925

구분	전기말			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
금융기관차입금	2,168,845	443,261	2,612,106	78,315
사채	929,256	1,239,962	2,169,218	-
기타차입금	-	65,000	65,000	-
합계	3,098,101	1,748,223	4,846,324	78,315

구분	당기초			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
금융기관차입금	1,701,250	463,905	2,165,155	51,065
사채	1,193,287	868,613	2,061,900	-
기타차입금	3,904	38,147	42,051	-
합계	2,898,441	1,370,665	4,269,106	51,065

나. 당기 및 전기말과 전기초 현재 금융기관차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 비금융업

① 단기차입금(유동성장기부채 포함)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	전기초
당좌차월	우리은행 외	6.65~7.54	48,646	41,307	5,778
USANCE	우리은행 외	LIBOR+0.6~2.59	115,091	297,826	259,710
일반차입금	산업은행 외	LIBOR+0.5~7.87	1,784,314	1,829,712	1,435,762
단기차입금 계			1,948,051	2,168,845	1,701,250

② 장기차입금

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	전기초
일반대(장기)	국민은행 외	1~7.33	32,061	170,921	320,814
산업시설자금대출	산업은행 외	1~6.9	243,487	182,659	53,768
해외광물자원개발자금	한국광물자원공사	1.25	3,799	3,799	3,434
CP	동부증권	6.08	-	10,000	10,000
프로젝트금융	외환은행 외	5.75~6.91	52,404	59,694	60,265
기타	산업은행 외	1~2.25	5,693	16,188	15,624
장기차입금 계			337,444	443,261	463,905

(2) 금융업

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말	전기초
지원자금차입금	예금보험공사	1	10,489	16,071	31,181
후순위차입금	(주)한화손해보험	7.3	10,000	10,000	-
담보부차입금	한국자산관리공사	4.61~4.67	50,436	52,244	19,884
차입금 계			70,925	78,315	51,065

다. 당기 및 전기말과 전기초 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

회사	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	전기초
(주)한화	165회 사모사채	2011-09-30	-	-	750	1,750
(주)한화	183회 사모사채	2010-05-27	-	-	-	35,028
(주)한화	184회 공모사채	2010-07-04	-	-	-	120,000
(주)한화	185회 공모사채	2010-10-08	-	-	-	58,380
(주)한화	186회 사모사채	2010-11-30	-	-	-	50,000
(주)한화	187회 공모사채	2011-03-20	-	-	120,000	120,000
(주)한화	188회 사모사채	2011-06-10	-	-	34,167	35,028
(주)한화	189회 공모사채	2011-06-26	-	-	170,000	170,000
(주)한화	191회 사모사채	2012-01-28	8.11	100,000	100,000	100,000
(주)한화	192-1회 공모사채	2010-02-18	-	-	-	50,000
(주)한화	192-2회 공모사채	2011-08-18	-	-	140,000	140,000
(주)한화	192-3회 공모사채	2012-02-18	7.5	70,000	70,000	70,000
(주)한화	193회 사모사채	2010-04-29	-	-	-	80,000
(주)한화	194회 사모사채	2010-06-30	-	-	-	50,000
(주)한화	195회 사모사채	2010-03-24	-	-	-	50,000
(주)한화	196회 공모사채	2013-02-11	5.6	100,000	100,000	-
(주)한화	197회 공모사채	2013-05-07	4.55	150,000	150,000	-
(주)한화	198회 공모사채	2013-08-06	4.98	100,000	100,000	-
(주)한화	199회 공모사채	2014-02-21	4.74	110,000	-	-
(주)한화	200회 공모사채	2014-06-21	4.41	200,000	-	-
(주)한화	201회 공모사채	2014-09-29	4.53	200,000	-	-
(주)한화	202회 공모사채	2014-11-17	4.39	180,000	-	-
(주)한화건설	30회 공모사채	2010-02-26	-	-	-	60,000
(주)한화건설	31회 공모사채	2010-05-02	-	-	-	50,000
(주)한화건설	33회 해외사채	2010-08-06	-	-	-	29,415
(주)한화건설	34회 공모사채	2010-09-21	-	-	-	110,000
(주)한화건설	35회 공모사채	2010-01-29	-	-	-	90,000
(주)한화건설	36회 공모사채	2011-05-14	-	-	185,000	185,000
(주)한화건설	37회 사모사채	2010-01-22	-	-	-	100,000
(주)한화건설	38회 공모사채	2010-09-27	-	-	-	110,000
(주)한화건설	39회 사모사채	2010-07-30	-	-	-	10,000
(주)한화건설	40회 사모사채	2010-08-28	-	-	-	30,000
(주)한화건설	41회 사모사채	2010-09-04	-	-	-	30,000

(주)한화건설	42회 사모사채	2010-11-19	-	-	-	50,000	
(주)한화건설	44회 사모사채	2011-01-21	-	-	100,000	-	
(주)한화건설	46회 사모사채	2011-04-19	-	-	30,000	-	
(주)한화건설	49회 사모사채	2011-07-30	-	-	20,000	-	
(주)한화건설	50회 사모사채	2011-09-06	-	-	30,000	-	
(주)한화건설	52회 사모사채	2011-11-19	-	-	50,000	-	
(주)한화건설	54회 사모사채	2012-01-21	5.48	100,000	-	-	
(주)한화건설	55회 사모사채	2012-03-22	5.61	20,000	-	-	
(주)한화건설	56회 사모사채	2012-04-19	5.52	30,000	-	-	
(주)한화건설	58회 사모사채	2012-07-30	6.1	20,000	-	-	
(주)한화건설	59회 사모사채	2012-09-06	6.09	30,000	-	-	
(주)한화건설	60회 사모사채	2012-11-21	6.01	50,000	-	-	
(주)한화건설	43회 공모사채	2012-07-22	6.4	160,000	160,000	-	
(주)한화건설	47회 공모사채	2013-04-29	5.4	60,000	60,000	-	
(주)한화건설	48-1회 공모사채	2013-07-28	6.2	70,000	70,000	-	
(주)한화건설	48-2회 공모사채	2013-07-28	6.2	20,000	20,000	-	
(주)한화건설	51-1회 공모사채	2013-09-16	6	180,000	180,000	-	
(주)한화건설	51-2회 공모사채	2013-09-16	6	30,000	30,000	-	
(주)한화건설	53회 공모사채	2013-12-14	5.5	100,000	100,000	-	
(주)한화건설	57회 공모사채	2014-04-21	5.8	230,000	-	-	
(주)한화건설	61회 공모사채	2014-11-29	5.95	100,000	-	-	
한화호텔앤드리조트(주)	제 14회 사모사채	2010-06-05	-	-	-	10,000	
한화호텔앤드리조트(주)	제 15회 사모사채	2011-07-10	-	-	10,000	10,000	
한화호텔앤드리조트(주)	제 18회 사모사채	2011-03-09	-	-	10,000	10,000	
한화호텔앤드리조트(주)	제 19회 사모사채	2011-08-14	-	-	10,000	10,000	
한화호텔앤드리조트(주)	제 20회 사모사채	2011-08-24	-	-	20,000	20,000	
한화호텔앤드리조트(주)	제 21회 사모사채	2013-04-29	5	34,599	34,167	-	
한화호텔앤드리조트(주)	제 22회 사모사채	2013-08-31	5.8	10,000	10,000	-	
한화호텔앤드리조트(주)	제 23회 공모사채	2013-10-21	5.25	40,000	40,000	-	
한화호텔앤드리조트(주)	제 24회 사모사채	2013-02-11	6.01	9,000	-	-	
한화호텔앤드리조트(주)	제 25회 사모사채	2012-05-13	5.5	10,000	-	-	
한화호텔앤드리조트(주)	제 26회 사모사채	2014-06-03	5.5	34,599	-	-	
한화호텔앤드리조트(주)	제 27회 사모사채	2014-07-10	4.88	10,000	-	-	
한화호텔앤드리조트(주)	제 28회 사모사채	2013-08-24	5.65	20,000	-	-	
한화테크엠(주)	8회 사모사채	2010-02-19	-	-	-	20,000	
한화테크엠(주)	11회 사모사채	2012-02-19	5.89	20,000	20,000	-	
소계					2,598,198	2,174,084	2,064,601

사채할인발행차금	(6,888)	(4,866)	(2,701)
유동성대체(사채할인발행차금 포함)	(609,841)	(929,256)	(1,193,287)
합계	1,981,469	1,239,962	868,613

라. 당기 및 전기말과 전기초 현재 비유동차입금(비금융업)의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
은행차입금	337,444	335,196	443,261	434,202	463,905	455,956
사채	1,981,469	1,891,194	1,239,962	1,203,236	868,613	814,007
기타차입금	-	-	65,000	65,000	38,147	38,148
합계	2,318,913	2,226,390	1,748,223	1,702,438	1,370,665	1,308,111

유동성 차입금의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다.

22. 기타금융부채

가. 당기 및 전기말과 전기초 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
파생상품	5,647	481	6,128	-
예수보증금	15,146	813,843	828,989	-
현재가치할인차금	(9)	(257,672)	(257,681)	-
미지급비용	80,106	-	80,106	15,450
금융보증계약부채(주1)	34,088	-	34,088	-
기타	146	317	463	205
합계	135,124	556,969	692,093	15,655

구분	전기말			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
파생상품	2,838	1,811	4,649	-
예수보증금	24,225	800,667	824,892	-
현재가치할인차금	(120)	(264,607)	(264,727)	-
미지급비용	61,958	-	61,958	15,211
금융보증계약부채	30,961	-	30,961	-
기타	139	435	574	577
합계	120,001	538,306	658,307	15,788

구분	전기초			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
파생상품	16,368	7,982	24,350	144,078
예수보증금	3,797	728,322	732,119	-
현재가치할인차금	-	(258,712)	(258,712)	-
미지급비용	61,742	-	61,742	167,151
금융보증계약부채	38,490	-	38,490	-
기타	-	12	12	404,021
합계	120,397	477,604	598,001	715,250

(주1) 연결회사는 시행사의 주택사업관련 용자금액에 대해서 우리은행 등에 2,253,278백만원의 신용보강을 제공하고 있습니다.

나. 예수보증금의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		전기말		전기초	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
예수보증금	571,308	617,141	560,165	611,060	473,407	473,407

23. 기타부채

당기 및 전기말과 전기초 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
선수금	235,002	8	235,010	-
예수금	161,606	-	161,606	-
예수부가세	8,236	-	8,236	-
선수수익	27,639	173,222	200,861	885
기타	-	-	-	3,438
합계	432,483	173,230	605,713	4,323

구분	전기말			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
선수금	207,291	248,044	455,335	-
예수금	63,101	-	63,101	-
예수부가세	2,272	-	2,272	-
선수수익	29,033	177,763	206,796	849
기타	-	-	-	1,765
합계	301,697	425,807	727,504	2,614

구분	전기초			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
선수금	344,201	148,563	492,764	18,889
예수금	41,103	-	41,103	6,209
예수부가세	8,047	-	8,047	1,582
선수수익	5,629	192,871	198,500	8,836
기타	6	-	6	81,404
합계	398,986	341,434	740,420	116,920

24. 확정급여부채

가. 당기 및 전기말과 전기초 현재 확정급여부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		전기말		전기초	
	비금융업	금융업	비금융업	금융업	비금융업	금융업
확정급여채무의 현재가치	325,527	1,566	262,535	1,228	230,225	195,004
사외적립자산의 공정가치	(45,834)	(23)	(49,272)	(23)	(17,452)	(141,960)
재무상태표상 종업원급여부채	279,693	1,543	213,263	1,205	212,773	53,044

나. 당기 및 전기 중 확정급여채무의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기		전기	
	비금융업	금융업	비금융업	금융업
기초잔액	262,535	1,228	230,225	195,004
당기근무원가	39,580	262	39,276	17,143
이자원가	16,684	73	15,804	68
급여지급액	(35,848)	(131)	(27,103)	(99)
보험수리적손익	43,180	134	14,519	(1)
연결범위변동	(282)	-	(6,252)	(210,887)
기타(주1)	(322)	-	(3,934)	-
기말잔액	325,527	1,566	262,535	1,228

(주1) 기타금액은 과거근무원가 및 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

다. 당기 및 전기 중 사외적립자산의 공정가치 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기		전기	
	비금융업	금융업	비금융업	금융업
기초잔액	49,272	23	17,452	141,960
사외적립자산의 기대수익	2,111	1	2,417	29,140
보험수리적손실	(822)	(1)	(258)	-
사용자의 기여금	-	-	1,597	-
제도가입자의 기여금	-	-	2,698	-
급여지급액	(4,462)	-	(5,954)	-
연결범위변동	(189)	-	31,315	(171,077)
기타(계열사전출입 포함)	(76)	-	5	-
기말잔액	45,834	23	49,272	23

라. 당기 및 전기 중 퇴직급여제도에 따른 포괄손익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기		전기	
	비금융업	금융업	비금융업	금융업
당기손익:				
당기근무원가	39,580	262	39,276	17,143
이자원가	16,684	73	15,804	68
사외적립자산의 기대수익	(2,111)	(1)	(2,417)	(29,140)
기타	-	-	69	-
소계	54,153	334	52,732	(11,929)
기타포괄손익:	-	-		
보험수리적손익	43,619	135	11,209	(1)
총포괄손익	97,772	469	63,941	(11,930)

마. 당기 및 전기말과 전기초 현재 주요 보험수리적 가정의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말	전기초
할인율	5.42~6.57%	6.57~7.34%	7.04%~7.34%
사외적립자산의 기대수익률(주1)	4.18~5.21%	4.67~5.94%	4.69%~5.94%
예정급여상승률	4.67~5.79%	3.14~5.05%	4.74%~5.33%

(주1) 사외적립자산의 기대수익률은 과거 5년간 실제수익률의 가중평균을 참조하여 결정하였는 바, 사외적립자산의 손익정보가 제공된 기간이 5년 미만인 경우에는 해당 기간의 가중평균을 참조하였습니다.

바. 주요 가정의 변동에 따른 대략적인 연금부채의 민감도 분석은 다음과 같습니다.

구분	주요 가정의 변동	부채금액의 변동
할인율	0.5% 증가/감소	7.2% 증가/감소
인플레이션을	0.5% 증가/감소	5.1% 증가/감소
급여상승율	0.5% 증가/감소	3.3% 증가/감소

사. 당기 및 전기말과 전기초 현재 사외적립자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		전기말		전기초	
	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)	금액	구성비(%)
지분상품	-	0%	1,224	40%	-	0%
채무상품	15,371	34%	571	18%	15,794	10%
부동산	-	0%	943	30%	-	0%
기타	30,486	66%	46,557	12%	143,618	90%
합계	45,857	100%	49,295	100%	159,412	100%

25. 총당부채

당기 및 전기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기					
	비금융업					금융업
	하자보수 총당부채	판매보증 총당부채	기타의 총당부채	기타장기종업원급 여총당부채	합계	미사용한도 총당부채
기초	21,117	4,422	841	-	26,379	1,014
총당금전입	15,677	780	-	6,942	23,399	-
연중 사용액	(4,577)	(425)	-	-	(5,002)	-
미사용금액 환입	-	-	(96)	-	(96)	(165)
기타	-	-	250	-	250	-
기말	32,217	4,777	995	6,942	44,930	849
유동항목	-	-	1	-	1	-
비유동항목	32,217	4,777	994	6,942	44,929	849

구분	전기						
	비금융업				금융업		
	하자보수 총당부채	판매보증 총당부채	기타의 총당부채	합계	미사용한도 총당부채	복구 총당부채	합계
기초	22,530	4,879	483	27,892	984	7,756	8,740
총당금전입	6,907	139	481	7,527	109	-	109
연중 사용액	(8,320)	-	-	(8,320)	-	-	-
미사용금액 환입	-	(596)	(108)	(704)	-	-	-
기타	-	-	(16)	(16)	-	-	-
연결범위변동	-	-	-	-	(79)	(7,756)	(7,835)
기말	21,117	4,422	840	26,379	1,014	-	1,014
유동항목	-	-	96	96	-	-	-
비유동항목	21,117	4,422	744	26,283	1,014	-	1,014

26. 건설계약

가. 당기 중 공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기초	증감액	공사수익인식	당기말
국내건축공사	1,256,248	672,179	834,791	1,093,636
국내주택공사	541,782	1,237,465	440,474	1,338,773
국내토목공사	1,521,016	260,263	369,653	1,411,626
국내플랜트공사	261,253	737,438	190,771	807,920
해외도급공사	994,859	1,435,788	854,612	1,576,035
합계	4,575,158	4,343,133	2,690,301	6,227,990

나. 당기 및 전기말 현재 진행 중인 건설계약과 관련하여 인식한 공사손익 등의 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

당기	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	선수금
국내건축공사	2,019,664	1,812,763	206,901	83,181
국내주택공사	2,072,483	1,795,711	276,772	43,199
국내토목공사	1,615,988	1,443,787	172,201	11,169
국내플랜트공사	1,134,169	1,047,942	86,227	57,311
해외도급공사	1,799,227	941,726	857,501	284,313
합계	8,641,531	7,041,929	1,599,602	479,173

전기	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	선수금
국내건축공사	1,608,851	1,444,879	163,972	43,321
국내주택공사	2,972,051	2,570,521	401,530	4,282
국내토목공사	1,681,644	1,465,503	216,141	19,731
국내플랜트공사	1,273,954	1,153,802	120,152	19,082
해외도급공사	1,114,969	986,815	128,154	159,954
합계	8,651,469	7,621,520	1,029,949	246,370

다. 당기 및 전기말과 전기초 현재 미청구공사 및 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다 (단위: 백만원).

구분	당기말		전기말	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
국내건축공사	80,392	103,810	93,683	54,166
국내주택공사	189,085	65,165	155,354	52,755
국내토목공사	96,569	31,949	96,062	28,250
국내플랜트공사	13,202	158,934	15,936	31,591
해외도급공사	15,617	195,845	22,861	98,498
합계	394,865	555,703	383,896	265,260

27. 분양공사(인천공장 부지개발)

가. 지배회사는 2005년 중 회사소유의 인천공장 부지의 50%를 (주)화인파트너스에 매각하고 회사와 (주)화인파트너스가 인천 소래·논현지역을 50:50으로 공동개발하는 사업약정을 체결하였습니다. 또한 이 사업을 위하여 2005년 중 (주)한화건설과 도시개발사업총괄계약 및 사업대행계약을 체결하였습니다. 당기말 현재 지배회사는 상기 개발사업을 진행 중에 있습니다.

나. 당기 중 분양공사계약 잔액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

당기	기초잔액	증감액	분양수익인식	기말잔액
국내주택공사 등	393,194	11,970	(99,079)	306,085

다. 당기 및 전기 중 현재 분양수익 및 원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기		전기	
	분양수익	분양원가	분양수익	분양원가
국내주택공사 등	99,079	57,193	258,192	155,486

라. 당기 및 전기말과 전기초 현재 미청구공사 및 초과청구공사의 내역은 다음과 같습니다 (단위:백만원).

구분	당기말		전기말		전기초	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
국내주택공사 등	6,622	8,355	6,469	20,220	126	25

28. 이연법인세

가. 당기 및 전기말과 전기초 현재 이연법인세자산과 부채는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말	전기초
이연법인세자산			
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	181,335	160,865	152,541
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	89,458	77,203	28,415
총이연법인세자산	270,793	238,068	180,956
이연법인세부채			
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,013,770)	(951,007)	(1,108,136)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(12,458)	(13,862)	(3,721)
총이연법인세부채	(1,026,228)	(964,869)	(1,111,857)
이연법인세자산(부채) 순액	(755,435)	(726,801)	(930,901)

나. 당기 및 전기 중 이연법인세의 총 변동액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
기초금액	(726,801)	(930,901)
연결범위 변동	99	481,232
손익계산서에 반영된 이연법인세	(52,143)	(204,983)
기타포괄손익에 반영된 법인세	27,556	(79,029)
자본에 직접 반영된 법인세	(4,146)	6,880
기말금액	(755,435)	(726,801)

다. 당기 및 전기 중 동일과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산과 부채의 변동은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기초	손익계산서	기타포괄손익	자본	연결범위 변동	당기말
이연법인세부채						
건설자금이차	(2,523)	(744)	-	-	-	(3,267)
중속기업투자지분 등	(622,751)	(65,502)	3,241	(5,618)	-	(690,630)
재평가잉여금 등	(176,443)	(17,448)	-	-	-	(193,891)
물적분할양도차익	(35,502)	(3,550)	-	-	-	(39,052)
연구인력개발준비금	(13,200)	(6,160)	-	-	-	(19,360)
압축기장충당금 등	(37,730)	(1,758)	-	-	-	(39,488)
사외적립자산	(3,627)	(47)	-	-	-	(3,674)
기타	(73,606)	(5,886)	42,626	-	-	(36,866)
연결범위변동	513	(882)	-	-	369	-
소계	(964,869)	(101,977)	45,867	(5,618)	369	(1,026,228)
이연법인세자산						
분양이익	(18,888)	22,272	-	-	-	3,384
종업원급여	8,550	11,923	2,630	-	-	23,103
대손충당금	66,039	11,076	-	-	-	77,115
확정급여부채	39,838	10,155	5,062	-	-	55,055
사외적립자산	27	-	80	-	-	107
국고보조금	36,112	4,472	-	-	-	40,584
기타	106,390	(10,334)	(26,083)	1,472	-	71,445
연결범위변동	-	270	-	-	(270)	-
소계	238,068	49,834	(18,311)	1,472	(270)	270,793
합계	(726,801)	(52,143)	27,556	(4,146)	99	(755,435)

구분	전기초	손익계산서	기타포괄손익	자본	연결범위 변동	전기말
이연법인세부채						
건설자금이차	(1,956)	(567)	-	-	-	(2,523)
중속기업투자지분 등	(409,839)	(246,240)	(18,951)	52,279	-	(622,751)
재평가잉여금 등	(171,415)	2	(81)	-	(4,949)	(176,443)
물적분할양도차익	(35,502)	-	-	-	-	(35,502)
연구인력개발준비금	(6,600)	(6,600)	-	-	-	(13,200)
압축기장충당금 등	(39,200)	1,470	-	-	-	(37,730)
사외적립자산	(3,442)	(185)	-	-	-	(3,627)
기타	(53,086)	(18,999)	1,735	(3,256)	-	(73,606)
연결범위변동	(390,817)	6,316	(61,235)	(40,671)	486,920	513
소계	(1,111,857)	(264,803)	(78,532)	8,352	481,971	(964,869)
이연법인세자산						
분양이익	(17,785)	(1,103)	-	-	-	(18,888)
종업원급여	6,073	2,477	-	-	-	8,550
대손충당금	18,036	48,003	-	-	-	66,039
확정급여부채	33,724	4,291	1,823	-	-	39,838
사외적립자산	-	-	27	-	-	27
국고보조금	31,902	4,210	-	-	-	36,112
기타	108,321	1,888	(2,347)	(1,472)	-	106,390
연결범위변동	685	54	-	-	(739)	-
소계	180,956	59,820	(497)	(1,472)	(739)	238,068
합계	(930,901)	(204,983)	(79,029)	6,880	481,232	(726,801)

세무상 이월결손금에 대한 이연법인세자산은 관련 세무상 혜택이 미래 과세소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 연결회사는 미래 과세대상수익에서 차감될 수 있는 일부 결손금에 대한 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

한편, 중속기업 및 관계기업에 대한 투자자산에 대한 이연법인세자산은 일시적차이가 예측 가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고, 관련 세무상 혜택이 미래 과세소득을 통해 실현될 가능성이 높은 경우에 인식됩니다. 연결회사는 소멸 가능성이 높지 않다고 판단한 특정 중속기업 및 관계기업투자주식의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

29. 자본금

회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 200,000,000주, 75,438,029주 및 5,000원이며, 보통주 중 479,294주는 이익배당에 있어 비누적적이고 현금배당에 있어서만 다른 보통주보다 액면금액 기준으로 연 1% 추가배당을 받도록 되어 있습니다.

30. 자본잉여금

당기 및 전기말과 전기초 현재 자본잉여금 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말	전기초
주식발행초과금	79,568	79,568	79,568
재평가적립금	61,323	61,455	62,805
기타자본잉여금	258,643	262,986	263,354
합계	399,534	404,009	405,727

31. 자본조정

당기 및 전기말과 전기초 현재 자본조정 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말	전기말	전기초
자기주식	(20,751)	(20,751)	(20,751)
기타자본조정	(4,709)	(4,726)	(4,752)
합계	(25,460)	(25,477)	(25,503)

32. 이익잉여금

당기 및 전기말과 전기초 현재 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	내용	당기말	전기말	전기초
법정적립금	이익준비금(주1)	25,300	21,100	16,900
임의적립금	연구및인력개발준비금(주2)	60,000	30,000	-
	기타임의적립금	1,217,800	1,417,800	937,800
	소계	1,277,800	1,447,800	937,800
미처분이익잉여금	이월잉여금 등	2,633,964	2,417,457	1,829,108
합계		3,937,064	3,886,357	2,783,808

(주1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입또는 결손보전이 가능합니다.

(주2) 회사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구및연구개발준비금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계 세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

33. 매출액 및 매출원가

가. 당기 및 전기 중 매출액의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
비금융업		
제품매출	1,329,559	1,176,094
상품매출	7,197,166	6,901,454
공사수익	2,690,302	2,387,222
분양수익	99,079	258,192
용역 및 기타수익	813,742	732,872
소계	12,129,848	11,455,834
금융업		
보험영업수익	-	1,833,918
투자영업수익	49,008	762,421
수수료수익	4,957	6,698
기타금융업수익	2,098	412,909
소계	56,063	3,015,946
합계	12,185,911	14,471,780

나. 당기 및 전기 중 매출원가의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
비금융업		
제품매출원가	1,049,374	885,083
상품매출원가	7,045,161	6,696,263
공사원가	2,357,115	2,114,234
분양원가	57,193	155,486
용역 및 기타원가	703,072	632,959
소계	11,211,915	10,484,025
금융업		
보험영업비용	-	2,502,050
수수료비용	5,197	2,814
투자영업비용	39,621	148,455
기타금융업비용	10,306	232,669
소계	55,124	2,885,988
합계	11,267,039	13,370,013

34. 판매비와관리비

당기 및 전기 중 판매비와관리비의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
급여	191,965	164,460
대손상각비	47,242	56,565
운반비	53,970	56,883
지급수수료	41,546	35,402
임차료	26,903	26,402
복리후생비	26,624	20,196
퇴직급여	20,015	18,762
판매수수료	34,033	30,115
광고선전비	19,916	12,521
세금과공과	11,704	10,247
여비교통비	11,221	9,150
외주용역비	8,207	6,271
보관비	6,834	7,534
해외지사유지비	6,618	5,442
보험료	5,847	7,003
기타	101,097	80,542
합계	613,742	547,495

35. 성격별 비용

당기 및 전기 중 성격별 비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
재고자산 변동(주1)	(138,268)	(51,492)
원재료와 저장품의 사용액	503,699	1,548,088
상품매입	7,089,894	6,701,884
종업원급여(주2)	654,751	673,351
복리후생비	97,253	99,918
임차료	66,720	78,130
감가상각비(주3)	111,507	88,807
무형자산상각비	13,294	13,968
세금과공과	69,666	63,607
연구비	16,357	25,740
기타비용	3,395,908	4,675,508
합계	11,880,781	13,917,509

(주1) 원재료와 저장품의 변동은 재고자산 변동에서 제외하였습니다.

(주2) 종업원급여는 퇴직급여를 포함하고 있습니다.

(주3) 감가상각비는 투자부동산의 감가상각비를 포함하고 있습니다.

36. 기타수익과 기타비용

가. 당기 및 전기 중 기타수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
외환차익및외화환산이익	151,085	138,580
파생상품거래이익	74,932	86,243
파생상품평가이익	13,697	17,976
대손충당금환입	4,350	1,355
기타	21,482	30,374
합계	265,546	274,528

나. 당기 및 전기 중 기타비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
외환차손및외화환산손실	133,235	147,414
파생상품거래손실	67,589	86,364
파생상품평가손실	7,659	7,258
지급수수료	3,916	2,175
기타	44,685	121,959
합계	257,084	365,170

37. 영업이익

가. 과거회계기준에 따른 영업손익과의 차이

과거회계기준에 따른 영업손익은 매출총이익에서 판매비와관리비를 가감하여 산출되었으나, 한국채택국제회계기준에 따른 영업손익은 매출총이익에서 판매비와관리비, 기타수익 및 기타비용을 가감하여 산출되었습니다. 따라서, 한국채택국제회계기준에 따른 영업손익은 과거회계기준을 적용한 경우와 비교하여 기타수익과 기타비용에 해당하는 금액만큼 차이가 발생합니다(주석 36 참조).

나. 한국채택국제회계기준에 따른 영업손익 산출에 포함된 항목은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
과거회계기준의 분류에 따른 영업이익	305,130	554,271
외환차이(주1)	17,850	(8,834)
파생상품거래이익	74,932	86,243
파생상품평가이익	13,697	17,976
대손충당금환입	1,393	1,355
기타수익	24,439	30,374
파생상품거래손실	(67,589)	(86,364)
파생상품평가손실	(7,659)	(7,258)
지급수수료	(3,916)	(2,175)
기타비용	(44,685)	(121,959)
한국채택국제회계기준에 따른 영업이익	313,592	463,629

(주1) 외환차이는 외환차손익 및 외화환산손익을 포함하고 있습니다.

38. 금융수익과 금융비용

가. 당기 및 전기 중 금융수익의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
이자수익		
현금및현금성자산	6,932	4,752
대여금및수취채권	17,404	29,164
기타	10,193	20,192
배당금수익	2,403	2,339
합계	36,932	56,447

나. 당기 및 전기 중 금융비용의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
이자비용		
차입금 및 사채	269,221	247,879
기타	29,775	45,374
합계	298,996	293,253
차감: 자본화된 차입원가(주1)	9,306	10,344
차감 계	289,690	282,909

(주1) 당기 및 전기 중 자본화된 차입원가이며, 자본화 가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 각각 5.16~5.82% 및 5.31~5.88%입니다.

39. 법인세비용

가. 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	55,093	62,783
전기법인세의 조정사항(주1)	93,098	(7,632)
총당기법인세	148,191	55,151
이연법인세(주석 28)		
일시적차이의 증감	(34,452)	274,588
법인세율 변경효과	63,185	2,544
총이연법인세	28,733	277,132
총법인세비용	176,924	332,283
자본에 직접 반영된 법인세효과	(25,893)	72,014
법인세비용	202,817	260,269

(주1) 당기의 전기법인세의 조정사항은 당기 중 과세관청이 종속기업인 한화호텔앤드리조트(주)에 부과하여 납부한 법인세추납액 744억원을 포함하고 있습니다.

나. 연결회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세비용과 연결회사 내 회사들의이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산된 금액과의 차이는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	296,337	1,432,610
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	42,375	48,760
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(21,479)	(6,933)
세무상 차감되지 않는 비용	18,938	6,853
세액공제 및 세액감면	(14,269)	(17,597)
이연법인세 미인식효과	1,642	7,862
세율변경으로 인한 이연법인세 변동	63,185	2,544
법인세추납액	93,098	(7,632)
기타	19,327	226,412
법인세비용	202,817	260,269
유효세율	68.44%	18.17%

다. 당기 및 전기말과 전기초 현재 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기말			전기말			전기초		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
매도가능증권평가손익	38,757	(10,166)	28,591	92,751	(25,204)	67,547	16,896	682	17,578
관계기업기타포괄손익	2,691	773	3,464	33,173	(2,087)	31,086	1,381	4,348	5,729
파생상품평가손익	399	21	420	441	42	483	10,877	(3,839)	7,038
해외사업환산손익	2,717	(606)	2,111	2,342	(431)	1,911	-	-	-
보험수리적손익	(58,913)	14,606	(44,307)	(14,776)	3,294	(11,482)	-	-	-
기타	143,160	(34,640)	108,520	143,160	(31,519)	111,641	153,888	(33,976)	119,912
합계	128,811	(30,012)	98,799	257,091	(55,905)	201,186	183,042	(32,785)	150,257

40. 주당순이익

가. 당기 및 전기의 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다(단위:주,원).

구분	당기		전기	
	일반보통주	특별보통주(주2)	일반보통주	특별보통주(주2)
지배기업 보통주귀속당기순이익	133,576,382,155	950,767,406	1,141,158,724,634	7,941,749,091
가중평균유통주식수	69,078,735	479,294	69,078,735	479,294
기본주당이익(주1)	1,934	1,984	16,520	16,570

(주1) 당기 및 전기의 기본주당계속영업이익은 기본주당이익과 동일합니다.

(주2) 특별보통주는 1997년 개정 이전의 구 상법에 따라 발행된 우선주로서, 동 우선주는 배당 지급이나 잔여재산 분배시 일반보통주와 지급순위가 동일하여 보통주의 정의를 충족하고 있으므로, 이에 대한 기본주당이익을 계산하였습니다.

나. 당기 및 전기 중 유통주식수의 변동이 없으므로 각 기간의 가중평균유통주식수는 각 기간 기초시점의 유통주식수와 동일합니다.

다. 당기 및 전기 중 잠재적보통주가 없으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

41. 배당금

전기 및 전전기에 대한 배당금 41,759백만원(일반보통주당 600원, 특별보통주당 650원)이 각각 2011년 4월 및 2010년 4월에 지급되었습니다. 2011년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 보통주당 450원, 우선주당 500원과 31,325백만원이며 2012년 3월 23일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

42. 약정사항 및 우발채무

가. 금융기관 차입약정(원화단위:백만원, 외화단위:천)

구분	당기말	
	단위	금액
당좌차월	KRW	45,000
	USD	20,000
	EUR	4,000
수입관련 Usance	USD	1,177,000
	EUR	2,000
	JPY	100,000
수출관련 D/A, D/P, Local 및 무역어음 등	KRW	117,330
	USD	411,386
	JPY	570,000
기타 차입한도	KRW	1,565,111
	USD	129,657
	JPY	5,857,000

나. 연결회사는 당기말 현재 장·단기채무, 어음할인약정 및 계약이행보증 등과 관련하여 백지어음 46매, 백지수표 11매 및 기타어음 76매(402,069백만원), 수표 2매(27,876백만원)을 담보로 제공하고 있습니다.

다. 타인에게 제공한 보증내역(원화단위:백만원, 외화단위:천)

제공받은 자	보증내역	당기말	
Hanwha Aerospace, LLC.	차입금지급보증	USD	6,000
Hanwha Machinery America Inc.	차입금지급보증	USD	1,700
Jingye	위탁대출	CNY	50,000
분양계약 관련 수분양자	대출금 연대보증	KRW	1,043,513
건설 시행사	시행사의 분양보증	KRW	2,115,517
한화역사(주)	차입금담보제공	KRW	3,213,485

(주) 당기말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 최대보증금액과 동일합니다

라. PF 관련 제공한 채무인수 약정 내역

(1) 당기 및 전기말 현재 시행사의 차입을 위하여 제공한 채무인수 약정내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

PF유형	당기말 보증잔액	당기말 대출잔액	전기말 대출잔액
ABS	30,000	30,000	65,000
ABCP	791,300	705,300	526,600
기타 PF Loan	1,431,978	1,256,990	1,539,769
합계	2,253,278	1,992,290	2,131,369

(주) 당기 및 전기말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 최대보증금액인 대출잔액과 동일합니다.

(2) 당기말 현재 주요 프로젝트 관련 시행사의 대출내역은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

사업지역	채권기관종류	대출금액	대출잔액	보증내역	대출기간	유형
경기도	은행 외	575,000	535,000	연대보증	2010.06.08~2013.06.08	Loan, ABCP
경기도	은행	320,000	308,000	채무인수	2008.08.07~2013.02.11	Loan
대전	은행 외	270,000	230,000	연대보증	2011.02.14~2014.02.14	Loan, ABCP
경기도	은행 외	185,000	185,000	채무인수	2011.06.30~2012.06.30	Loan, ABCP
경기도	증권사	115,500	115,500	채무인수	2011.03.02~2012.03.05	ABCP
합계		1,465,500	1,373,500			

마. 당기말 현재 연결회사의 채무를 위하여 담보로 제공되어 있는 자산의 내역은 다음과 같습니다(원화단위:백만원, 외화단위: 천).

담보제공자산	담보설정액		담보권자	담보내역
유형자산	KRW	884,795	씨티은행, 산업은행 외	차입금 담보 등
	USD	7,600	국민은행, 산업은행 외	
	JPY	2,975,000	IBK JAPAN 외	
금융자산	KRW	875,206	우리은행 외	
	USD	100	캘리포니아 Division of Oil & Gas	

한편, 연결회사는 "사회간접시설에대한민간투자법"에 의한 민자사업, 수처리환경사업 등을 영위하는 종속기업의 차입금에 대하여 종속기업의 보험계약상의 권리, 예금 및 관리운영시설물에 대한 운영권을 담보로 제공하고 있습니다(채권최고액: 178,179백만원).

바. 연결회사를 포함한 한화컨소시엄은 2008년 11월 14일자로 대우조선해양(주)의 지분인수를 위한 양해각서를 산업은행과 체결하였으며, 2008년 11월 19일자로 이행보증금 3,150억원을 납부하였습니다. 연결회사를 포함한 한화컨소시엄은 2009년 1월 22일 산업은행으로부터 2008년 11월 14일자로 체결한 대우조선해양(주)의 지분인수를 위한 양해각서와 관련하여, '양해각서 해제 및 이행보증금 몰취 통보' 통지를 수령하였습니다. 동 이행보증금 3,150억원 중 연결회사의 이행보증금은 '컨소시엄청산합의서'에 따라 1,247억원으로 합의되었으며, 한화컨소시엄은 '컨소시엄청산합의서'에 의해 2009년 5월 13일에 청산되었습니다. 연결회사는 2009년 6월 19일자로 서울중앙지방법원에 동 이행보증금의 반환을 구하는 조정을 신청하였으며, 2009년 11월 20일에 법원의 조정불성립 결정으로 민사소송 절차로 이행되었습니다.

연결회사는 2011년 2월 10일자 판결에서 패소함에 따라 이행보증금의 회수가능성이 매우 낮다고 판단하여, 전기 중 장기미수금으로 계상한 이행보증금 전액에 대한 대손충당금을 설정하였습니다.

사. 당기말 현재 연결회사는 이행보증금 반환청구 소송 외 59건(원고 30건: 소송가액 43,629백만원, USD 16,944,827, 피고 29건: 소송가액 145,838백만원, USD 1,500,000, EUR 100,000 및 CNY 17,737,824)의 소송사건이 계류 중에 있습니다. 한편, 연결회사는 동 소송의 결과가 연결재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

야. 연결회사는 중학동 오피스 신축사업과 관련하여 동 사업의 주체인 중학피에프브이(주)가 PF만기 3개월 전까지 오피스 A동(전면동)을 금 200,000백만원 이상으로 매각하지 못하는 경우, PF대출약정에 따라 만기까지 그 차액을 채무인수하거나 오피스A동(전면동) 전체를 금 200,000백만원에 매입할 의무를 지고 있습니다. 당기말 현재 해당 건의 주변 시세는 약 248,000백만원으로 추정되고 있습니다.

자. 연결회사는 제이서해한고속도로 사업 등과 관련하여 재무출자자에게 보유주식(관련금액 : 21,440백만원)을 매도 청구할 수 있는 주식매수청구권(풋백업션)을 부여하는 약정을 체결하고 있습니다.

43. 특수관계자 거래

가. 당기 및 전기말 현재 채권·채무잔액, 당기 및 전기 중 관계회사와의 거래내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

회사	당기말		전기말	
	채권 등	채무 등	채권 등	채무 등
갤러리아포레(주)	376,681	5,711	245,073	-
대한생명보험(주)	40,637	20,221	34,022	25,208
(주)서산테크노밸리	27,034	1,653	12,266	84
(주)아산테크노밸리	10,904	259	9,235	2,874
여수열병합발전(주)	4,711	1,370	10,410	141
여천NCC(주)	176,339	51,856	138,380	31,171
(주)제주아카데미	11,149	795	-	-
(주)제주해양과학관	23,585	5,669	-	-
(주)한컴	2,934	13,717	1,908	14,667
(주)한화갤러리아	2,785	10,289	36,219	18,170
한화손해보험(주)	1,992	104,130	24,818	98,908
한화에스앤씨(주)	86	28,380	3,480	34,942
한화엘앤씨(주)	4,689	34,926	7,902	32,789
한화자산운용(주)	-	11,791	-	-
한화증권(주)	1,288	11,319	5,696	10,473
한화케미칼(주)	68,292	163,869	24,482	51,121
Hanwha America Development LLC.	35,054	-	28,473	-
Hanwha International LLC.	14,907	4,381	12,531	50,164
Hanwha SolarOne (Qidong) Co., Ltd.	1,096	28,191	-	-
기타	40,065	19,091	18,175	16,249
합계	844,228	517,618	613,070	386,961

회사	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
갤러리아포레(주)	109,452	-	255,762	-
군장열병합발전(주)	48,426	-	81,303	-
대한생명보험(주)	48,735	13,751	15,508	9,927
(주)서산테크노밸리	26,609	-	21,825	-
(주)아산테크노밸리	12,646	82	27,211	-
(주)에스엔에스에이스	567	18,806	304	15,812
여수열병합발전(주)	114,390	2	62,830	-
여천NCC(주)	953,617	749,522	1,199,491	534,647
(주)제주아카데미	14,858	-	-	-
(주)제주해양과학관	49,412	-	-	-
(주)한컴	4,281	23,283	2,276	21,512
(주)한화갤러리아	16,693	7,916	102,606	4,317
한화손해보험(주)	5,073	14,517	2,827	10,562
한화에스앤씨(주)	1,756	127,971	23,530	126,636
한화엘앤씨(주)	52,247	49,329	31,574	77,871
한화케미칼(주)	237,314	544,931	106,934	491,796
Hanwha Chemical (Ningbo) Co.,Ltd	15,635	-	2,154	-
Hanwha International LLC.	102,432	158,273	62,068	145,621
Hanwha SolarOne (Qidong) Co., Ltd.	5,006	35,070	-	-
기타	42,651	29,292	28,227	16,246
합계	1,861,800	1,772,745	2,026,430	1,454,947

나. 당기 및 전기 중 회사가 주요 경영진에 대한 보상을 위해 비용으로 반영한 금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
단기급여	51,006	42,506
퇴직급여	8,708	8,442
기타장기급여	6,942	-

회사가 인식하는 주요경영진은 (주)한화, (주)한화건설, 한화호텔앤드리조트(주), 한화테크엠

(주) 등 4개 회사의 총임원(미등기 임원 포함)입니다.

44. 영업으로부터 창출된 현금흐름

당기 및 전기 중 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전이익	296,337	1,432,610
조정:		
1. 이자 및 배당금수익	(36,932)	(56,447)
2. 이자비용	289,690	282,909
3. 대손상각비	59,119	226,729
4. 감가상각비	102,780	84,485
5. 투자부동산 감가상각비	8,726	4,323
6. 무형자산상각비	13,294	13,968
7. 퇴직급여	54,487	40,804
8. 총당금전입액	23,399	7,635
9. 외화환산손실	16,890	42,503
10. 외화환산이익	(17,916)	(8,960)
11. 지분법손익	(238,947)	(371,514)
12. 관계기업투자주식처분손익	(8,840)	(914,991)
13. 신계약비상각비	-	275,699
14. 기타	1,090	(121,167)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
1. 매출채권의 증가	(209,663)	(308,453)
2. 기타채권의 감소	47,304	90,441
3. 재고자산의 증가	(116,424)	(18,042)
4. 매도가능금융자산의 증감	(15,897)	136,552
5. 대출채권및기타수취채권의 증가	(54,898)	(205,397)
6. 이연신계약비의 증가	-	(193,683)
7. 특별계정자산의 증가	-	(418,992)
8. 기타금융자산의 증가	(6,728)	(1,424,104)
9. 기타자산의 증가	(29,092)	(59,325)
10. 매입채무의 증가	164,850	85,278
11. 기타채무의 증감	322,425	(160,638)
12. 종업원급여부채의 감소	(31,385)	(21,618)
13. 총당부채의 감소	(4,916)	(17,022)
14. 특별계정부채의 증가	-	186,471

15. 기타금융부채의 증가	18,406	14,895
16. 기타부채의 증가	131,548	28,866
17. 기타	31,204	(8,587)
영업으로부터 창출된 현금흐름	809,911	(1,354,772)

45. 한국채택국제회계기준으로의 전환

가. 한국채택국제회계기준에 대한 적용 -

회사의 과거연도 재무제표는 대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준(이하 "과거회계기준")에 따라 작성되었으나, 2011년 1월 1일로 개시되는 2011 회계연도의 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다. 따라서, 비교표시된 전기 재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 2010년 1월 1일을 한국채택국제회계기준 전환일로 하고 기업회계기준서 제1101호(한국채택국제회계기준의 최초채택)를 적용하여 작성되었습니다.

나. 회사가 선택한 완전한 소급적용으로부터의 면제조항 -

(1) 사업결합에 대한 면제

기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"은 기업회계기준서 제1103호 "사업결합"을 전환일 또는 전환일 이전의 특정일부터 전진적용할 수 있는 선택을 제시하고 있습니다. 이 선택은 전환일 이전의 모든 사업결합을 재작성하는 소급법의 적용을 면제하여 주는 것입니다. 회사는 기업회계기준서 제1103호 "사업결합"을 전환일 이후 발생하는 사업결합부터 전진적으로 적용하기로 선택하였습니다.

(2) 간주원가로서의 공정가치 사용에 대한 면제

회사는 유형자산의 일부 항목(토지)을 2010년 1월 1일 현재의 공정가치로 측정하기로 선택하였습니다.

(3) 누적환산차이에 대한 면제

기업회계기준서 제1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택"은 전환일에 누적환산차이를 영(0)으로 할 수 있도록 허용하고 있습니다. 이는 기업회계기준서 제1021호 "환율변동효과"에 따라 종속기업 또는 관계기업 및 조인트벤처가 설립 또는 취득된 시점부터 누적환산차이를 결정하는 것에 대한 면제를 제공합니다. 회사는 전환일에 모든 누적환산차이를 영(0)으로 하여 이익잉여금에 반영하기로 선택하였습니다.

다. 한국채택국제회계기준과 과거회계기준에 따른 조정 -

한국채택국제회계기준으로의 전환에 따른 영향은 다음과 같습니다.

(1) 전환일 시점인 2010년 1월 1일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 재무상태에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010.1.1		
	자산총계	부채총계	자본총계
과거회계기준	77,166,971	71,272,200	5,894,771
조정액:			
SOC사업에 대한 수익인식(주1)	13,577	-	13,577
매출채권 할인(주2)	324,048	318,194	5,854

토지재평가(주3)	1,362,106	487,627	874,479
임가매수차익(주4)	157,665	-	157,665
퇴직급여 및 종업원급여 평가(주5)	-	(14,287)	14,287
연결범위에 의한 변동 등(주6)	(11,685,317)	(10,566,602)	(1,118,715)
조정액 계	(9,827,921)	(9,775,068)	(52,853)
한국채택국제회계기준	67,339,050	61,497,132	5,841,918

(2) 2010년 12월 31일 현재 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 재무상태 및 경영성과에 미치는 영향은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	2010.12.31				
	자산총계	부채총계	자본총계	당기순이익	포괄손익
과거회계기준	89,403,223	80,390,251	9,012,972	705,922	2,824,737
조정액:					
SOC사업에 대한 수익인식(주1)	18,032	-	18,032	4,259	4,259
매출채권 할인(주2)	352,081	335,861	16,220	8,064	8,064
토지재평가(주3)	677,071	148,957	528,114	-	-
임가매수차익(주4)	139,786	-	139,786	(23,030)	(23,030)
퇴직급여 및 종업원급여 평가(주5)	85	(8,855)	8,940	(2,638)	(17,223)
연결범위에 의한 변동 등(주6)	(75,965,892)	(71,347,994)	(4,617,898)	479,764	(1,564,646)
조정액 계	(74,778,837)	(70,872,031)	(3,906,806)	466,419	(1,592,576)
한국채택국제회계기준	14,624,386	9,518,220	5,106,166	1,172,341	1,232,161

(주1) 민간투자사업 회계처리

(주2) 기존에 매각거래로 인식한 매출채권 할인을 차입거래로 인식

(주3) 일부 토지에 대하여 전환일 시점의 공정가치 평가액을 간주원가로 사용

(주4) 전환일에 부의영업권잔액을 일시 환입

(주5) 확정급여채무에 대하여 보험수리적 가정을 적용하여 평가

(주6) 회계기준 차이에 따른 연결범위 변동 및 그 효과 반영

(3) 한국채택국제회계기준의 도입으로 인하여 과거회계기준에 따라 별도 표시되지 않았던 이자수취, 이자지급, 배당금수취 및 법인세납부액을 한국채택국제회계기준에 따라 현금흐름표 상에 별도로 표시하기 위하여 관련 수익·비용 및 관련 자산·부채에 대한 현금흐름 내역을 조정하였습니다.