

목 차

감 사 보 고 서	1
외부감사인의 감사보고서	1
연 결 재 무 제 표.....	4
연결재무제표에 대한 주석	10

주식회사 한화와 그 종속기업

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 61 기

2012년 01월 01일 부터
2012년 12월 31일 까지

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 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자

본변동표 및 연결현금흐름표를 감사하였습니다. 이 연결재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 연결재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 다만, 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재 주식회사 한화와 그 종속기업자산총액의 각각 36%와 37%를 차지하는 관계기업인 한화케미칼(주)와 한화생명보험(주) (구: 대한생명보험(주)) 및 2012년 12월 31일과 2011년 12월 31일 현재 주식회사 한화와 그 종속기업 자산총액의 각각 3%와 4%를 차지하고 동일로 종료되는 양 회계연도 매출총액의 각각 11%와 22%를 차지하는 종속기업인 한화테크엠(주)와 Hanwha International(S) Pte Ltd.의 재무제표는 타감사인이 실시한 감사결과를 활용하였습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 연결재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 연결재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 연결재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 연결재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인 및 타감사인이 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 2012년과 2011년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 용산구 한강로 2가 191번지

삼 일 회 계 법 인

대표이사 안 경 태

2013년 3월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2013년 3월 13일) 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 61 기 말 2012년 12월 31일 현재

제 60 기 말 2011년 12월 31일 현재

주식회사 한화와 그 종속기업

(단위: 천원)

과목	주식	제61(당)기말	제60(전)기말
자산			
I. 유동자산		4,463,706,991	4,274,813,535
1. 현금및현금성자산	8	555,700,885	325,691,543
2. 매도가능금융자산	9	5,131,091	6,362,766
3. 매출채권및기타채권	10,29,30	2,487,826,765	2,514,528,579
4. 기타금융자산	11,12	68,921,884	46,771,096
5. 기타유동자산	13	516,861,549	478,005,792
6. 당기법인세자산		507,620	323,033
7. 재고자산	15	715,316,655	887,928,241
8. 매각예정자산	16	113,440,542	15,202,485
II. 비유동자산		10,581,171,916	10,043,775,721
1. 매도가능금융자산	9	95,117,902	164,131,883
2. 매출채권및기타채권	10,29,30	319,913,703	115,202,257
3. 기타금융자산	11,12	446,733,821	364,706,365
4. 관계기업투자	17	6,153,144,074	5,810,933,346
5. 투자부동산	18	364,701,656	368,984,178
6. 유형자산	19,45	3,027,252,553	3,055,208,102
7. 무형자산	20,21	158,560,390	154,632,832
8. 기타비유동자산	13	3,317,573	3,811,285
9. 이연법인세자산	31	12,430,244	6,165,473
III. 금융업자산		820,513,050	711,141,499
1. 현금및현금성자산	8	20,205,408	25,430,866
2. 매도가능금융자산	9	83,688,304	69,342,873
3. 만기보유금융자산		1,774,930	858,827
4. 대출채권및기타채권	14	602,815,986	537,724,413
5. 당기법인세자산		203,623	593,910
6. 유형자산	19	7,788,059	7,870,396
7. 무형자산	20,21	54,886,213	54,751,794
8. 기타자산	13	49,150,527	14,568,420
자산총계		15,865,391,957	15,029,730,755
부채			
I. 유동부채		4,957,338,405	5,173,630,216

1. 매입채무및기타채무	22	1,369,861,947	1,415,330,218
2. 차입금 및 사채	24	2,571,673,255	2,557,891,568
3. 기타금융부채	12,25	177,235,980	135,123,714
4. 기타유동부채	26,29,30	805,111,189	1,033,343,016
5. 총당부채	28	233,000	500
6. 당기법인세부채		33,223,034	31,941,200
II. 비유동부채		4,802,829,509	4,149,508,314
1. 매입채무및기타채무	22	13,539,429	14,412,742
2. 차입금 및 사채	24	2,057,736,900	2,318,912,626
3. 기타금융부채	25	550,850,681	556,969,249
4. 기타비유동부채	26	1,001,151,851	173,230,225
5. 확정급여부채	27	342,633,517	279,692,485
6. 총당부채	28	66,777,639	44,929,621
7. 이연법인세부채	31	770,139,492	761,361,366
III. 금융업부채		744,874,663	647,757,347
1. 예수부채	23	653,451,940	554,223,593
2. 차입금 및 사채	24	64,568,991	70,924,847
3. 총당부채	28	456,913	848,812
4. 확정급여부채	27	2,013,406	1,543,427
5. 이연법인세부채	31	145,434	239,057
6. 기타금융부채	12,25	19,199,113	15,654,983
7. 기타부채	26	5,038,866	4,322,628
부채총계		10,505,042,577	9,970,895,877
자본			
I. 지배기업 주주지분		4,977,793,224	4,685,640,702
1. 자본금	32	377,190,145	377,190,145
2. 자본잉여금	33	399,553,083	399,534,043
3. 자본조정	34	(25,461,190)	(25,460,461)
4. 기타포괄손익누계액	35	34,659,947	(2,687,665)
5. 이익잉여금	36	4,191,851,239	3,937,064,640
II. 비지배지분		382,556,156	373,194,176
자본총계		5,360,349,380	5,058,834,878
부채와자본총계		15,865,391,957	15,029,730,755

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 61 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 60 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 한화와 그 종속기업

(단위: 천원)

과목	주식	제61(당기)	제60(전기)
I. 매출액	29,30,37	11,503,205,580	12,185,910,706
1. 비금융업		11,438,375,993	12,129,847,618
2. 금융업		64,829,587	56,063,088
II. 매출원가	29,30,37	10,501,385,846	11,267,039,217
1. 비금융업		10,447,610,760	11,211,914,962
2. 금융업		53,775,086	55,124,255
III. 매출총이익		1,001,819,734	918,871,489
IV. 판매비와관리비	38	620,367,218	612,348,384
V. 영업이익	2	381,452,516	306,523,105
VI. 기타수익	40	327,658,828	285,647,226
VII. 기타비용	40	362,138,812	282,022,027
VIII. 금융수익	41	42,653,266	36,931,709
IX. 금융비용	41	281,922,053	289,690,286
X. 지분법손익	17	272,418,571	238,947,442
XI. 법인세비용차감전이익		380,122,316	296,337,169
XII. 법인세비용	42	61,478,920	202,817,387
XIII. 당기순이익		318,643,396	93,519,782
1. 지배주주		310,182,143	134,527,150
2. 비지배지분		8,461,253	(41,007,368)
XIV. 기타포괄손익		17,076,838	(99,265,525)
1. 매도가능금융자산평가손익		46,036,939	(38,956,043)
2. 관계기업에 대한 지분법자본변동		2,818,815	(27,622,845)
3. 현금흐름위험회피파생상품평가손익		(120,271)	(62,549)
4. 해외사업환산손익		(8,105,970)	200,017
5. 보험수리적손익		(23,552,675)	(32,824,105)
XV. 총포괄이익		335,720,234	(5,745,743)
1. 지배주주		317,098,005	56,217,561
2. 비지배지분		18,622,229	(61,963,304)
XVI. 주당이익			
1. 일반보통주당순이익	43	4,459	1,934
2. 특별보통주당순이익	43	4,509	1,984

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제 61 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 60 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 한화와 그 종속기업

(단위: 천원)

과목	자본금	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	비지배지분	총계
2011.01.01(전기초)	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)
종속기업 유상증자	-	-	-	-	-	10,832,120	10,832,120
기타자본변동	-	(4,475,441)	16,378	-	(2,117)	(74,805)	(4,535,985)
2011.12.31(전기말)	377,190,145	399,534,043	(25,460,461)	(2,687,665)	3,937,064,640	373,194,176	5,058,834,878
2012.01.01(당기초)	377,190,145	399,534,043	(25,460,461)	(2,687,665)	3,937,064,640	373,194,176	5,058,834,878
총포괄손익							
당기순이익	-	-	-	-	310,182,143	8,461,253	318,643,396
기타포괄손익							
매도가능금융자산평가손익	-	-	-	29,505,288	-	16,531,651	46,036,939
관계기업에 대한 지분법자본변동	-	-	-	14,740,901	(11,180,900)	(741,186)	2,818,815
현금흐름위험회피파생상품평가손익	-	-	-	(56,696)	-	(63,575)	(120,271)
해외사업환산손익	-	-	-	(6,841,881)	-	(1,264,089)	(8,105,970)
보험수리적손익	-	-	-	-	(19,250,850)	(4,301,825)	(23,552,675)
총기타포괄손익	-	-	-	37,347,612	(30,431,750)	10,160,976	17,076,838
총포괄손익	-	-	-	37,347,612	279,750,393	18,622,229	335,720,234
소유주와의거래							-
배당	-	-	-	-	(31,325,078)	-	(31,325,078)
소유주와의 거래 총액	-	-	-	-	(31,325,078)	-	(31,325,078)
종속기업 유상증자	-	-	-	-	-	389,140	389,140
기타자본변동	-	19,040	(729)	-	6,361,284	(9,649,389)	(3,269,794)
2012.12.31(당기말)	377,190,145	399,553,083	(25,461,190)	34,659,947	4,191,851,239	382,556,156	5,360,349,380

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제 61 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 60 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

주식회사 한화와 그 종속기업

(단위: 천원)

과목	주석	제 61(당)기	제 60(전)기
I. 영업활동 현금흐름			
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	47	846,547,343	806,724,997
2. 금융업 이자 및 배당금 수취		51,567,502	50,461,917
3. 금융업 이자 지급		(30,836,618)	(29,804,733)
4. 법인세 납부		(72,648,067)	(169,488,333)
영업활동으로부터의 순현금유입		794,630,160	657,893,848
II. 투자활동 현금흐름			
1. 유형자산의 취득		(174,325,128)	(277,046,234)
2. 유형자산의 처분		32,114,311	9,538,344
3. 무형자산의 취득		(29,781,689)	(40,335,934)
4. 무형자산의 처분		1,961,457	589,471
5. 관계기업투자주식의 취득		(41,857,007)	(33,053,414)
6. 관계기업투자주식의 처분		74,540,305	-
7. 연결범위변동으로 인한 현금의 증감		(1,043,483)	(9,884,807)
8. 투자부동산의 취득		(1,517,269)	(15,793,195)
9. 투자부동산의 처분		4,429,131	-
10. 매각예정자산의 취득		-	(15,111,344)
11. 매각예정자산의 처분		10,543,579	27,528,526
12. 기타금융자산의 감소		208,385,213	223,236,387
13. 기타금융자산의 증가		(306,551,897)	(364,374,071)
14. 이자수취		40,343,410	37,278,361
15. 배당금수취		125,712,162	128,691,494
16. 기타		-	59,000
투자활동에서의 순현금유출		(57,046,905)	(328,677,416)
III. 재무활동 현금흐름			
1. 차입금 등의 증가		2,431,566,591	3,997,961,506
2. 비지배지분의 취득		389,140	10,757,005
3. 차입금 등의 상환		(2,649,103,420)	(3,903,018,531)
4. 기타금융부채의 증감		1,459,020	(2,443,794)
5. 이자 지급		(258,190,229)	(256,816,012)
6. 배당금 지급		(31,322,753)	(41,758,782)
재무활동에서의 순현금유출		(505,201,651)	(195,318,608)
IV. 현금및현금성자산의 증가		232,381,604	133,897,824
V. 기초 현금및현금성자산		351,122,409	218,298,899
VI. 외화환산으로 인한 현금의 변동		(7,597,720)	(1,074,314)
VII. 기말 현금및현금성자산		575,906,293	351,122,409

별첨 연결재무제표에 대한 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결재무제표에 대한 주석

제61(당)기 2012년 12월 31일 현재

제60(전)기 2011년 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, 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. 주주의 구성내역은 다음과 같습니다.

주주명	주식수(주)	지분율(%)
김 승 연	16,977,949	22.51
김 동 관	3,330,000	4.41
한화에스엔씨(주)	1,650,000	2.19
천안북일학원 외	5,059,748	6.71
자기주식	5,880,000	7.79
기타	42,540,332	56.39
합계	75,438,029	100.00

나. 당기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	소유지분율(%)	소재지	결산월	업종
검단에코텍㈜	100.00	대한민국	12월	수처리업
군포에코텍㈜	100.00	대한민국	12월	수처리업
양주엔바이오㈜	100.00	대한민국	12월	수처리업
에코이앤오㈜	100.00	대한민국	12월	하수처리 및 환경오염방지시설업
㈜여수씨월드	100.00	대한민국	12월	수족관 운영사업
㈜일산씨월드	92.97	대한민국	12월	수족관 운영사업
칠곡엔바이오㈜	51.00	대한민국	12월	수처리업
푸디스찬음관리(상해)유한공사	100.00	중국	12월	단체급식 및 외식사업
㈜한화건설	100.00	대한민국	12월	토건,주택건설,산업설비등
한화국제무역(상해)유한공사	100.00	중국	12월	무역업
㈜한화저축은행(주1)	63.95	대한민국	6월	예금 및 적금 수입업무/자금대출
한화테크웬㈜	100.00	대한민국	12월	기계장치의 제조 및 판매
한화호텔앤드리조트㈜(주2, 3)	50.62	대한민국	12월	관광숙박업
한화호텔앤드리조트제일차(유)(주4)	0.00	대한민국	2,5,8,11월	기타금융업
환경시설운영㈜	100.00	대한민국	12월	소각로사업
Acropark Golf Corp.	100.00	일본	12월	골프장/리조트 운영
Eagle Petroleum , LLC	100.00	미국	12월	자원개발
Eagle Petroleum Corsicana, LLC	100.00	미국	12월	자원개발
Eagle Petroleum Monterey, LLC	100.00	미국	12월	자원개발
Hanwha America Development Inc.	100.00	미국	12월	부동산업
Hanwha Canada Development Inc.	100.00	캐나다	12월	오일사업
Hanwha Europe GmbH	100.00	독일	12월	무역업
Hanwha Greentech Limited.	80.00	홍콩	12월	조림사업
Hanwha Hongkong Co., Ltd.	100.00	홍콩	12월	무역업
Hanwha Internacional do Brasil Intermediacoes de Negocios Ltda.	100.00	브라질	12월	무역업
Hanwha International(S) Pte Ltd.	100.00	싱가포르	12월	무역업
Hanwha Japan Co., Ltd.	100.00	일본	12월	무역업
Hanwha Machinery Corporation	100.00	미국	12월	지주회사
Hanwha Resources(Australia) Pty Ltd.	100.00	호주	12월	자원개발
Hanwha Resources(Canada) Ltd.	100.00	캐나다	12월	자원개발
Hanwha Resources(USA) Corporation	100.00	미국	12월	자원개발
Hanwha Saudi Contracting Co., Ltd.	100.00	사우디아라비아	12월	건설업
Hanwha Techm Hungary Zrt.	97.21	헝가리	12월	부동산임대업 및 유틸리티 공급
S&P World Network JLT	100.00	아랍에미리트	12월	무역업
Tecsol srl.	100.00	이탈리아	12월	태양열 발전소
Maxxsol 01 srl.	100.00	이탈리아	12월	태양열 발전소
Think Biotech(Cambodia) Co., Ltd.	100.00	캄보디아	12월	산림개발, 조림, 가공, 목재품 수출/운송
World Corporation	100.00	사이판	12월	호텔업
Q-Cells Japan K.K.	100.00	일본	12월	태양광발전설 등 수출입 및 판매업

(주1) ㈜한화저축은행은 금융회사이며 결산월이 6월로 지배기업과 다르지만 12월 결산재무제표를 사용하여였습니다.

(주2) 종속기업인 한화호텔앤드리조트는 2011년 2월 7일 이사회 승인을 거쳐 2011년 3월 31일을 합병기일로 하여 다른 종속기업인 ㈜태안리조트를 흡수 합병하였습니다. 해당 사건이 회사의 연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

(주3) 한화호텔앤드리조트가 자기주식을 보유하고 있으므로 의결권이 있는 지분율은 50.71%입니다.

(주4) 한화호텔앤드리조트제일차유한회사는 소유지분율이 과반수 미만이나, 특수목적기업으로서 실질적으로 지배기업의 특정 사업의 필요에 따라 활동이 수 행되고 지배기업은 특수목적기업의 운영에서 효익의 과반을 얻고 있으므로 지배력이 있는 것으로 판단하였습니다. 한편 한화호텔앤드리조트제일차유한회사는 당기에 종속기업으로 편입되었습니다. 당기 결산기간은 3개월입니다.

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㈜	70,251	50,108	20,143	5,299	2,620
군포에코텍㈜	6,733	3,122	3,611	1,163	551
양주엔바이오㈜	7,097	1,024	6,073	3,487	(2,180)
에코이앤오㈜	1,594	528	1,066	1,137	266
㈜여수씨월드	40,763	32,420	8,343	27,847	266
㈜일산씨월드	14,635	7,836	6,799	-	(742)
칠곡엔바이오㈜	25,281	5,980	19,301	3,271	990
푸디스찬음관리(상해)유한공사	2,225	2,523	(298)	5,702	(677)
㈜한화건설	5,047,378	3,710,379	1,336,999	3,240,749	84,260
한화국제무역(상해)유한공사	7,811	37,960	(30,149)	221,681	(33,960)
㈜한화저축은행	766,132	744,732	21,400	64,830	11,321
한화테크엠㈜	455,340	303,289	152,051	376,480	17,347
한화호텔앤드리조트㈜	2,397,599	1,668,014	729,585	1,028,132	1,086
한화호텔앤드리조트제일차(유)	40,104	41,410	(1,306)	464	(10)
환경시설운영㈜	2,435	252	2,183	2,604	480
Acropark Golf Corp.	30,474	31,131	(657)	7,370	(8,660)
Hanwha America Development Inc.	102,414	5,410	97,004	-	1,114
Hanwha Canada Development Inc(주3)	-	-	-	-	(2,536)
Hanwha Europe GmbH(주1)	104,943	76,503	28,440	255,515	5,136
Hanwha Greentech Limited.	1,071	-	1,071	-	-
Hanwha Hongkong Co.,Ltd.	24,556	12,904	11,652	131,099	(2,737)
Hanwha Internacional do Brasil Intermediacoes de Negocios Ltda.	140	40	100	1,033	60
Hanwha International(S) Pte Ltd.	69,228	75,009	(5,781)	930,555	7,584
Hanwha Japan Co.,Ltd.	197,063	165,465	31,598	389,921	4,059
Hanwha Machinery Corporation	49,042	-	49,042	-	-
Hanwha Resources(Australia) Pty Ltd.	18,724	1,040	17,684	5,830	684
Hanwha Resources(Canada) Ltd.	7,448	7	7,441	-	(889)
Hanwha Resources(USA) Corporation(주2)	91,778	44,002	47,776	11,962	781
Hanwha Saudi Contracting Co. Ltd.	120,535	115,289	5,246	283,915	2,581
Hanwha Techm Hungary ZRt.	10,286	190	10,096	1,235	(581)
S&P World Network JLT	17,447	10,563	6,884	43,928	2,334
Think Biotech(Cambodia) Co., Ltd.	3,468	4,389	(921)	9	(1,880)
World corporation	40,053	5,986	34,067	22,660	2,576
Q-Cells Japan K.K.	10,398	7,728	2,670	-	-

(2) 전기

회사명	자산	부채	자본	매출액	당기순이익
검단에코텍㈜	73,648	56,124	17,524	4,877	2,856
군포에코텍㈜	6,074	3,014	3,060	944	392
양주엔바이오㈜	23,827	9,074	14,753	6,123	1,893
㈜여수씨월드	27,415	19,338	8,077	40,815	76
㈜일산씨월드	776	4	772	-	(447)
칠곡엔바이오㈜	26,202	7,890	18,312	4,997	2,484
푸디스찬음관리(상해)유한공사	1,176	801	375	1,800	(204)
㈜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
㈜한화저축은행	657,280	647,612	9,668	56,063	914
한화테크웍스㈜	319,009	182,174	136,835	423,165	25,716
한화호텔앤드리조트㈜	2,354,608	1,650,708	703,900	910,963	(86,792)
환경시설운영㈜	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(주1)	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(주2)	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	10,532	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

(주1) Hanwha Europe GmbH의 연결재무정보로서, 종속기업인 Tecsol srl.과 당기 중 취득한 Maxsol 01 srl.의 재무정보를 포함하고 있습니다

(주2) Hanwha Resources(USA) Corporation의 연결재무정보로서, 종속기업인 Eagle Petroleum, LLC, Eagle Petroleum Corsicana, LLC, Eagle Petroleum Monterey, LLC의 재무정보를 포함하고 있습니다.

(주3) SREC Engineering Corp.는 당기중 청산함에 따라 연결에서 제외되었습니다.

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
Maxxsol 01 srl.	신규 취득
에코이앤오(주)	신규 설립
한화호텔앤드리조트제일차(유)	신규 설립
S&P World Network JLT	신규 설립
Q-Cells Japan K.K.	신규 취득

(2) 당기 중 연결에서 제외된 회사

회사명	사유
SREC Engineering Corp.	청산

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 작성되었습니다.

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.

나. 회계정책의 변경과 공시 -

(1) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 당기 중 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'의 개정에 따라 매출액에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감하여 영업손익을 산정하는 것으로 회계정책을 변경하였습니다.

연결회사는 개정된 기준에 따라 영업손익의 산정방법을 소급하여 적용하였으며, 비교표시된 연결포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다. 이러한 회계정책 변경으로 인한 효과는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기		
	변경 전	변경금액(주1)	변경 후
영업이익	296,638	84,815	381,453
당기순이익	318,643	-	318,643

구분	전기		
	변경 전	변경금액(주1)	변경 후
영업이익	313,592	(7,069)	306,523
당기순이익	93,520	-	93,520

(주1) 기준서 개정 전 영업손익으로 분류하였으나, 개정 후 영업손익에서 제외되어 변경된 금액의 내역은 다음과 같습니다. (단위: 백만원)

구분	당기	전기
기타수익		
외환차이	105,955	151,085
파생상품거래이익	40,951	74,932
기타대손상각비환입	37,908	4,823
유형자산처분이익	17,918	1,718
금융상품평가이익	10,207	13,697
투자부동산처분이익	477	-
기타	15,326	17,898
기타비용		
외환차이	106,045	133,235
매각예정자산손상차손	78,067	-
파생상품거래손실	39,543	67,589
유형자산손상차손	8,636	-
금융상품평가손실	7,575	7,659
무형자산손상차손	7,065	17,587
지급수수료	2,865	3,916
유형자산처분손실	2,147	4,249
재고자산폐기손실	1,676	4,490
기타대손상각비	241	4,953
기타	59,697	13,406

(2) 연결회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정·공표되었으나 2012년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정

기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'는 기타포괄손익에 표시되는 항목을 미래에 당기손익으로 재분류 되는지 여부에 따라 두 가지 그룹으로 나누어 표시하는 것으로 개정되었습니다. 동 개정 내용은 2012년 7월 1일 이후 개시되는 회계연도부터 적용될 예정이며, 조기 적용이 허용됩니다. 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 개정 내용은 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 회사는 상기의 제정 기준서의 적용이 연결재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 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.

- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'의 제정

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'는 기업이 지배기업의 연결재무제표에 포함되어야 하는지를 결정하는 요소가 되는 지배력의 개념을 구체적으로 설명합니다. 투자자는 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고 피투자자에 대하여 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미치는 능력이 있을 때 피투자자를 지배하게 됩니다. 동 기준서는 지배력을 결정하는 것이 어려운 경우에 적용할 수 있는 추가적인 지침을 제공하고 있습니다. 상기 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

- 기업회계기준서 제1112호 '타 기업에 대한 지분의 공시'의 제정

기업회계기준서 제1112호 '타기업에 대한 지분의 공시'는 종속기업, 공동약정, 관계기업, 연결구조화기업 및 비연결구조화기업을 포함하는 타기업에 대한 모든 형태의 지분에 요구되는 공시사항을 제공합니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정이며, 회사는 동 기준서의 영향을 검토 중에 있습니다.

다. 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. 또한, 연결회사는 의결권이 50%이하인 경우에도 사실상의 지배력에 따라 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 존재하는지를 평가합니다. 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 자산이나 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 발생시 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.

관계기업투자의 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. 동 손상차손 금액은 손익계산서 상 '관계기업에 대한 손상차손'으로 하여 별도로 표시됩니다.

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. 조인트벤처투자자는 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.

라. 영업부문 -

영업부문은 최고영업의사결정자에게 보고되는 내부 보고자료와 동일한 방식으로 보고하고

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

마. 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 해외기업 기능통화의 마감환율로 환산하고 있습니다. 발생하는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 있습니다.

바. 현금및현금성자산 -

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

사. 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. 연결회사는 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득한 금융상품을 단기매매금융자산으로 분류합니다. 또한, 위험회피회계의 대상이 아닌 파생상품이나 내재파생상품을 포함한 금융상품으로부터 분리된 파생상품도 단기매매목적으로 분류합니다. 당기손익인식금융자산은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

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 결정가능한 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 비파생 금융상품입니다. 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. 매도가능금융자산과 당기손익인식금융자산은 후속적으로 공정가치로 측정하고 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.

매도가능금융자산으로 분류된 화폐성 및 비화폐성 증권의 공정가치 변동은 기타포괄손익에 계상하고 있습니다. 매도가능금융자산을 처분하거나 손상차손을 인식하는 때, 자본에 인식된 누적 공정가치 조정 금액은 "기타수익" 또는 "기타비용"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 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시됩니다.

(4) 제거

금융자산은 그 현금흐름을 수취할 계약상 권리가 소멸한 경우 또는 이러한 권리를 양도하고 대부분의 위험과 보상을 이전하거나 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 이전하지도 않으면서 해당 금융자산을 통제하고 있지 않은 경우 제거됩니다.

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

아. 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 이자지급이나 원금상환이 3개월 이상 연체
- ③ 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- ④ 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정 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 현재 가치의 차이로 측정합니다(아직 발생하지 아니한 미래의 대손은 제외함). 손상차손은 당해 자산의 장부금액에서 차감하고 당기손익으로 인식합니다. 금융자산이 변동이자율인 경우 손상차손을 측정하는 할인율은 계약에 따라 결정된 현재의 유효이자율입니다. 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 하락하는경우는 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 않습니다. 후속기간 중 매도가능채무상품의 공정가치가 증가하고 그 증가가 손상차손을 인식한 사건과 객관적으로 관련된 경우에는 환입하여 당기손익으로 인식합니다.

자. 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.

차. 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.

카. 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.

타. 매각예정 비유동자산(또는 처분자산집단) -

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

파. 유형자산 -

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 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.

하. 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.

거. 정부보조금 -

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

자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 감소시키는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시하고 있습니다.

너. 무형자산 -

(1) 영업권

영업권은 주석 2.다.(1)에서 설명한 방식으로 측정되며, 종속기업 및 사업 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 현금창출단위 또는 현금창출단위집단에 배분하고 있으며, 그 배분은 영업권이 발생한 사업결합으로 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 식별된 현금창출단위나 현금창출단위집단에 대하여 이루어지며, 이는 영업부문에 따라 결정됩니다.

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 중 높은 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 상각하며, 손상검사를 하고 있습니다.

(3) 기타의무형자산

기타의무형자산은 사용이 가능한 시점부터 추정내용연수 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다. 다만, 회원권의 경우 순현금유입을 창출할 것으로 기대되는 기간이 예측가능하지 아니하므로 내용연수가 비한정인 것으로 보아 상각하지 않고, 매년 손상검사를 하고 원가에서 손상차손누계액을 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

더. 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 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 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 추정내용연수(20~40년)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 18에서 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.

러. 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.

머. 금융부채 -

(1) 당기손익인식금융부채

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

(2) 상각후원가로 측정하는 금융부채

연결회사는 당기손익인식금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채를 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류하고 있으며, 재무상태표상 "매입채무및기타채무", "차입금 및 사채" 및 "기타금융부채" 등으로 분류하고 있습니다. 상각후원가로 측정하는 금융부채는 보고기간말 현재 12개월 이내에 만기가 도래하는 부채는 유동부채로, 이외의 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

버. 매입채무 -

매입채무는 정상적인 영업과정에서 공급자로부터 취득한 재고자산 및 제공받은 용역과 관련하여 지급할 의무가 있는 금액입니다. 매입채무의 지급이 12개월 이내에 예상되는 경우 유동부채로 분류하고, 그렇지 아니한 경우 비유동부채로 분류합니다. 매입채무는 최초에 공정가치로 인식하며, 후속적으로 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정하고 있습니다.

서. 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 측정하여 "기타금융부채"로 인식하고 있습니다.

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

어. 차입금 -

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

저. 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.

처. 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 동일한 또는 다른 과세대상 기업에 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계합니다.

커. 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 미래현금유출액을 할인하여 산정하고 있습니다.

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

터. 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.

퍼. 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. 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.

허. 건설계약 -

건설계약은 한국채택국제회계기준 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. 공사변경, 보상금 및 장려금은 발주자와 합의가 되고 신뢰성 있게 측정이 가능한 경우에 한하여 계약수익에 포함됩니다.

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.

고. 리스 -

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다.

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 리스이용자에게 이전되는 리스의 경우 금융리스로 분류하고 있습니다. 금융리스는 리스자산의 공정가치와 최소리스료의 현재가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 자본화하고 있습니다.

매년 지급되는 리스료는 금융원가와 리스부채로 배분하고 있습니다. 금융원가를 차감한 관련 지급 의무는 "차입금"으로 계상하고 있습니다. 금융원가인 이자요소는 각 기간 동안 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간 동안 손익계산서에 반영하고 있습니다. 금융리스로 취득한 유형자산은 자산의 내용연수와 리스기간 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다

리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류하고 있습니다. 운용리스에서 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 손익계산서 상 비용으로 인식하고 있습니다.

노. 배당금 -

배당금은 회사의 주주에 의해 승인된 기간에 부채로 인식하고 있습니다.

도. 재무제표 승인 -

회사의 재무제표는 2013년 2월 27일자로 이사회에서 발행이 승인되었습니다.

로. 전기재무제표 계정과목의 재분류 -

회사는 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 순이익이나 순자산에 영향을 미치지 아니합니다.

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, JPY, KWD 등이 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	4,968	(4,968)
EUR	913	(913)
JPY	(3,024)	3,024
KWD	5,748	(5,748)

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 14,168백만원 만큼 감소 또는 증가하였을 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. 연결회사는 신용위험을 관리하기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고 있으며 주기적으로 거래처의 신용도를 재평가하여 신용거래한도를 재검토하고 있습니다. 당기말 현재 경영진은 거래처로부터 채무 불이행으로 인한 중요한 손실을 예상하고 있지 않습니다.

(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)	1,641,815	405,589	62,464	2,109,868
사채(주1)	1,005,485	1,732,726	-	2,738,211
예수부채(주1)	658,957	14,990	174	674,121
매입채무및기타채무	1,369,862	13,539	-	1,383,401
파생상품	5,007	1,190	-	6,197
기타금융부채(주2)	141,621	296,005	500,059	937,685
합계	4,822,747	2,464,039	562,697	7,849,483

전기말	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(주1)	566,064	14,284	-	580,348
매입채무및기타채무	1,415,330	6	14,407	1,429,743
파생상품	5,656	481	-	6,137
기타금융부채(주2)	82,643	388,988	418,248	889,879
합계	4,705,409	2,787,814	509,987	8,003,210

(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 45 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 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 총차입금(연결채무상태표의 차입금 및 사채)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 연결채무상태표의 "자본총계"에 순차입금을 가산한 금액입니다.

당기 및 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
총차입금	4,693,979	4,947,730
차감: 현금및현금성자산	(575,906)	(351,123)
순차입금(A)	4,118,073	4,596,607
자본총계(B)	5,360,349	5,058,834
총자본(A+B)	9,478,422	9,655,441
자본조달비율(A/(A+B))	43.45%	47.61%

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 전기말 현재 연결회사의 금융상품에 대한 수준별 공정가치의 추정치는 다음과 같습니다(단위:백만원).

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산				
매도가능금융자산	2,392	85,652	61,546	149,590
파생상품자산	-	7,551	1,835	9,386
합계	2,392	93,203	63,381	158,976
부채				
파생상품부채	-	3,684	2,494	6,178
합계	-	3,684	2,494	6,178

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
자산				
매도가능금융자산	85,402	72,877	61,747	220,026
파생상품자산	-	5,117	2,572	7,689
합계	85,402	77,994	64,319	227,715
부채				
파생상품부채	-	4,836	1,292	6,128
합계	-	4,836	1,292	6,128

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 대부분 단기매매 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 대부분 수준 2에 포함됩니다.

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

구분	당기	전기
기초 잔액	63,027	14,285
매입금액	999	18,644
매도금액	(1,980)	(16,276)
결제금액	862	6,892
수준 3으로의 유입	-	54,631
당기손익으로 인식된 손익	(1,496)	(17,207)
기타포괄손익으로 인식된 손익	777	2,058
기타	(1,302)	-
기말 잔액	60,887	63,027

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

구분	당기말	전기말
지분상품	34,347	19,812

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 9 참조).

4. 중요한 회계추정 및 가정

연결회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 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.리의 회계정책에 따라 매년 영업권의 손상여부를 검토하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능금액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정하고 있습니다. 이러한 계산은 추정에 근거하여 이루어집니다(주석 21).

2011년 중 (주)한화저축은행 현금창출단위('기타' 영업부문에 포함됨)에서 9,462백만원의 손상차손을 인식하여 해당 현금창출단위의 장부금액은 회수가능가액으로 감소되었습니다. 2012년 중에는 회수가능가액이 장부금액을 초과하였기 때문에 손상차손을 인식하지 아니하였습니다. 또한 할인율이 1% 상승하는 경우에도 손상차손으로 인식해야 할 금액은 없습니다.

나. 법인세

연결회사의 영업활동은 전세계 다양한 국가에서 이루어지고 있으며, 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 법인세 역시 다양한 국가의 세법 및 과세당국 결정을 적용하여 산정되므로 연결회사의 영업활동으로 창출된 과세소득에 대한 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. 회사는 보고기간말 현재까지의 영업활동의 결과로 미래에 부담할 것으로 예상되는 법인세효과를 최선의 추정과정을 거쳐 당기법인세 및 이연법인세로 인식하였습니다. 하지만 실제 미래 최종 법인세부담은 인식한 관련 자산·부채와 일치하지 않을 수 있으며, 이러한 차이는 최종 세효과가 확정된 시점의 당기법인세 및 이연법인세 자산·부채에 영향을 줄 수 있습니다.

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. 확정급여부채와 관련된 다른 주요한 가정들은 일부 현재의 시장 상황에 근거하고 있습니다.

라. 충당부채

연결회사는 보고기간말 현재 주석 28에서 설명하는 바와 같이 하자보수 예상액 등과 관련한 충당부채를 계상하고 있습니다. 이러한 충당부채는 과거 경험에 기초한 추정에 근거하여 결정됩니다.

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	외부고객으로부터 의 수익	총부문수익	부문간수익	외부고객으로부터 의 수익
화학/제조부문	1,136,713	3,938	1,132,775	1,041,092	2,465	1,038,627
기계/제조부문	376,480	14,313	362,167	423,165	21,718	401,447
건설부문	3,541,627	68,024	3,473,603	2,905,445	179,347	2,726,098
무역/도소매부문	6,035,108	609,278	5,425,830	7,988,809	978,208	7,010,601
호텔/레저부문	1,070,193	46,993	1,023,200	941,451	34,466	906,985
기타부문	127,793	42,162	85,631	102,153	-	102,153
합계	12,287,914	784,708	11,503,206	13,402,115	1,216,204	12,185,911

구분	당기			전기		
	법인세차감전 순이익(손실)	영업이익 (손실)	금융손익	법인세차감전 순이익(손실)	영업이익 (손실)	금융손익
화학/제조부문	71,480	101,143	(3,180)	69,262	102,481	(22,172)
기계/제조부문	21,040	17,855	(2,353)	32,526	31,394	(2,372)
건설부문	111,163	154,233	(40,571)	36,331	122,391	(47,120)
무역/도소매부문	(14,078)	27,654	(5,007)	25,279	7,296	(848)
호텔/레저부문	(5,200)	66,275	(53,350)	(10,328)	47,440	(49,852)
기타부문	12,617	16,159	(1,335)	8,144	12,027	(5,178)
연결조정	183,100	(1,866)	(133,473)	135,124	(16,506)	(125,217)
합계	380,122	381,453	(239,269)	296,338	306,523	(252,759)

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

구분	당기			전기		
	감가상각비	무형자산상각비	투자부동산상각비	감가상각비	무형자산상각비	투자부동산상각비
화학/제조부문	38,557	7,904	109	37,766	7,349	300

기계/제조부문	2,876	1,694	-	2,537	1,235	-
건설부문	4,277	1,929	1,614	3,738	1,986	1,589
무역/도소매부문	4,030	505	-	2,740	509	-
호텔/레저부문	62,281	2,116	-	57,073	2,072	-
기타부문	4,197	159	-	353	143	6,837
연결조정	(1,757)	-	-	(1,427)	-	-
합계	114,461	14,307	1,723	102,780	13,294	8,726

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

구분	당기말		전기말	
	보고부문자산 (주1)	보고부문부채 (주1)	보고부문자산 (주1)	보고부문부채 (주1)
화약/제조부문	4,743,370	2,586,692	4,841,304	2,717,980
기계/제조부문	455,340	303,289	319,009	181,972
건설부문	5,383,718	3,892,092	4,738,907	3,301,362
무역/도소매부문	1,607,827	1,124,505	2,008,230	1,495,228
호텔/레저부문	2,525,749	1,747,909	2,472,199	1,716,403
기타부문	975,794	812,650	1,217,284	1,056,863
연결조정	173,594	37,906	(567,203)	(498,912)
합계	15,865,392	10,505,043	15,029,730	9,970,896

(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
화약/제조부문	93,613	124,311
기계/제조부문	66,662	10,871
건설부문	11,721	17,362
무역/도소매부문	6,836	31,867
호텔/레저부문	67,031	135,656
기타부문	12,455	19,273
연결조정	(58,090)	(2,976)
합계	200,228	336,364

(주) 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	9,299,545	3,365,093	8,566,967	3,366,312
미국	34,623	118,325	35,436	120,942
아시아	1,941,210	98,595	3,365,578	123,518
기타	227,828	31,176	217,930	30,675
합계	11,503,206	3,613,189	12,185,911	3,641,447

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

6. 범주별 금융상품

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

구분	당기말				
	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
비금융업자산					
유동자산					
현금및현금성자산	555,701	-	-	-	555,701
매도가능금융자산	-	-	5,131	-	5,131
매출채권및기타채권	2,487,827	-	-	-	2,487,827
기타금융자산	59,536	9,386	-	-	68,922
비유동자산					
매도가능금융자산	-	-	95,118	-	95,118
매출채권및기타채권	319,914	-	-	-	319,914
기타금융자산	446,734	-	-	-	446,734
금융업자산					
현금및현금성자산	20,205	-	-	-	20,205
매도가능금융자산	-	-	83,688	-	83,688
만기보유금융자산	-	-	-	1,775	1,775
대출채권및기타채권	602,816	-	-	-	602,816
합계	4,492,733	9,386	183,937	1,775	4,687,831

구분	전기말				
	대여금 및 수취채권	당기손익인식 금융자산	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
비금융업자산					
유동자산					
현금및현금성자산	325,692	-	-	-	325,692
매도가능금융자산	-	-	6,363	-	6,363
매출채권및기타채권	2,514,529	-	-	-	2,514,529
기타금융자산	40,098	6,673	-	-	46,771
비유동자산					
매도가능금융자산	-	-	164,132	-	164,132
매출채권및기타채권	115,202	-	-	-	115,202
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

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

구분	당기말		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
비금융업부채			
유동부채			
매입채무및기타채무	-	1,369,862	1,369,862
차입금및사채	-	2,571,673	2,571,673
기타금융부채	4,988	172,248	177,236
비유동부채			
매입채무및기타채무	-	13,539	13,539
차입금및사채	-	2,057,737	2,057,737
기타금융부채	1,190	549,661	550,851
금융업부채			
예수부채	-	653,452	653,452
차입금및사채	-	64,569	64,569
기타금융부채	-	19,199	19,199
합계	6,178	7,471,940	7,478,118

구분	전기말		
	당기손익인식 금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	합계
비금융업부채			
유동부채			
매입채무및기타채무	-	1,415,330	1,415,330
차입금및사채	-	2,557,892	2,557,892
기타금융부채	5,647	129,477	135,124
비유동부채			
매입채무및기타채무	-	14,413	14,413
차입금및사채	-	2,318,913	2,318,913
기타금융부채	481	556,488	556,969
금융업부채			
예수부채	-	554,224	554,224
차입금및사채	-	70,925	70,925
기타금융부채	-	15,655	15,655
합계	6,128	7,633,317	7,639,445

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

구분	당기	전기
당기손익인식금융자산·부채		
거래손익	1,408	7,343
평가손익	2,632	6,038
대여금 및 수취채권		
이자수익	38,456	24,336
평가손익	5,841	(52,902)
매도가능금융자산		
평가손익(기타포괄손익)	61,989	(53,994)
배당금수익	577	2,403
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용(주1)	(281,922)	(289,690)

(주1) 당기 및 전기 중 발생한 이자비용의 일부는 직접 관련된 적격자산의 취득원가로 자본화되었습니다(주석 41 참조).

7. 금융자산의 양도

가. 당기 및 전기말 현재 전체가 제거되지 않는 양도 금융자산의 내역은 다음과 같습니다
(단위:백만원).

구분	대여금및수취채권	
	당기말	전기말
자산의 장부금액	221,432	255,538
관련부채의 장부금액	(257,756)	(255,538)

나. 당기 및 전기말 현재 전체가 제거된 양도 금융자산은 존재하지 않습니다.

8. 현금및현금성자산

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

구분	당기말	전기말
비금융업		
현금	4,127	12,847
은행예치금(주1)	524,228	309,313
기타현금성자산	27,346	3,532
합계	555,701	325,692
금융업		
현금	146	161
은행예치금	20,059	25,270
합계	20,205	25,431

(주1) 당기말 현재 이라크 공사 관련 선수금과 관련하여 외화예금 187,443백만원이 한국수출입은행에 의해 질권설정되어 있습니다. 다만 현금으로의 전환이 용이하고 현금및현금성자산의 정의를 충족하므로 현금및현금성자산으로 분류하였습니다.

(주2) 보고기간종료일 현재 현금을 제외한 신용위험의 최대 노출금액은 현금을 제외한 현금성자산의 장부금액입니다.

9. 매도가능금융자산

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

구분	당기	전기
기초금액	239,838	284,128
취득	41,286	37,309
평가	61,989	(53,994)
처분	(7,778)	(3,604)
기타	(151,397)	(24,001)
기말금액	183,937	239,838
유동(비금융업)	5,131	6,363
비유동(비금융업)	95,118	164,132
금융업	83,688	69,343

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

구분	당기말			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
지분상품				
상장등록주식	-	158	158	161
비상장주식	-	91,801	91,801	-
수익증권	-	357	357	-
채무상품				
국공채	2,131	2,740	4,871	2,233
금융채	-	-	-	49,011
회사채	-	-	-	31,709
비상장채권	3,000	62	3,062	574
합계	5,131	95,118	100,249	83,688

구분	전기말			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
지분상품				
상장등록주식	-	83,188	83,188	-
비상장주식	-	77,028	77,028	981
수익증권	-	550	550	-
채무상품				
국공채	3,363	3,224	6,587	2,214
금융채	-	-	-	50,436
회사채	-	-	-	15,712
비상장채권	3,000	142	3,142	-
합계	6,363	164,132	170,495	69,343

(주) 보고기간종료일 현재 신용위험의 최대 노출금액은 지분상품을 제외한 매도가능금융자산의 장부금액과 동일합니다.

10. 매출채권및기타채권

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

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매출채권	1,840,947	115,443	2,098,240	118,637
차감: 대손충당금	(145,293)	(3,641)	(122,946)	(3,552)
차감: 현재가치할인차금	(27)	(1)	(41)	(83)
미수금	108,022	126,897	96,078	126,984
차감: 대손충당금	(1,311)	(126,760)	(1,264)	(126,784)
미청구공사	685,489	207,976	444,462	-
합계	2,487,827	319,914	2,514,529	115,202

(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 208,745백만원입니다.

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

구분	당기		전기	
	매출채권	미수금	매출채권	미수금
기초잔액	126,498	128,048	82,135	130,461
대손상각비	29,606	136	47,242	377
대손충당금환입	-	(29)	(1,393)	(2,957)
기타	(7,170)	(84)	(1,486)	167
기말잔액	148,934	128,071	126,498	128,048

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

구분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	2,098,308	2,110,055
소계	2,098,308	2,110,055
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
3개월이하	139,918	43,786
3개월 초과 6개월 이하	55,450	210,338
1년 이하	71,179	24,402
1년 초과	114,487	3,055
소계	381,034	281,581
손상채권		
3개월 이하	21,538	3,089
3개월 초과 6개월 이하	150	1,828
1년 이하	4,235	1,660
1년 초과	579,509	486,188
소계	605,432	492,765
합계	3,084,774	2,884,401

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

라. 당기 및 전기말 현재 비유동매출채권 및 비유동미청구공사의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
비유동매출채권 및 미청구공사	319,777	309,967	115,002	128,982

11. 기타금융자산

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

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
은행정기예적금 등	49,205	1,521	9,963	1,440
미수수익	1,134	-	1,158	-
대손충당금	(11)	-	(1)	-
대여금	8,358	442,580	28,646	396,292
대손충당금	-	(53,712)	-	(91,588)
현재가치할인차금	-	(29,051)	-	(25,211)
보증금	850	89,904	332	89,859
대손충당금	-	(176)	-	(160)
현재가치할인차금	-	(4,332)	-	(6,942)
파생상품	9,386	-	6,673	1,016
합계	68,922	446,734	46,771	364,706

(주1) 회사의 기타금융자산은 공정가치와 장부가액과의 차이가 중요하지 않습니다.

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

12. 파생상품

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

구분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
매매목적				
통화선도	9,386	2,822	5,370	5,647
통화스왑	-	3,093	1,016	391
실물파생상품	-	-	1,303	-
현금흐름위험회피목적				
통화스왑	-	-	-	90
이자율스왑	-	263	-	-
합계	9,386	6,178	7,689	6,128

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

13. 기타자산

당기 및 전기말 현재 기타자산의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
선급금	243,121	-	243,121	38
대손충당금	(92)	-	(92)	-
선급공무원가	217,883	-	217,883	-
선급비용	21,556	3,292	24,848	60
선급부가세	34,394	-	34,394	-
기타	-	26	26	49,053
합계	516,862	3,318	520,180	49,151

구분	전기말			
	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

14. 대출채권및기타채권

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

구분	당기말	전기말
대출채권		
예적금담보대출금	1,796	2,053
차감:대손충당금	(1)	(2)
유가증권담보대출금	296,190	284,750
차감:대손충당금	(50,954)	(56,772)
부동산담보대출금	140,293	126,499
차감:대손충당금	(21,741)	(23,025)
신용대출금	186,070	142,348
차감:대손충당금	(8,762)	(13,123)
어음할인대출금	35,319	59,397
차감:대손충당금	(47)	(687)
기타대출채권	(57)	(348)
기타채권		
예치금	16,538	10,462
미수금	325	252
미수수익	7,847	5,920
합계	602,816	537,724

(주1) 기타대출채권은 종업원대여금 등 기타대출채권과 대출채권에서 차감되는 이연대출부대수익(746)백만원(전기말: (1,210)백만원)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 49,011백만원입니다.

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

구분	당기	전기
기초잔액	93,609	127,078
대손상각비	2,220	6,923
상각채권회수	2,299	1,657
제각 등	(16,623)	(42,049)
기말잔액	81,505	93,609

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

구 분	당기말	전기말
연체되지 않은 채권	555,952	477,782
소계	555,952	477,782
연체되었으나 손상되지 않은 채권		
3개월 이하	6,713	6,202
3개월 초과 6개월 이하	933	-
1년 이하	522	740
1년 초과	-	80
소계	8,168	7,022
손상채권		
3개월 이하	5,729	1,495
3개월 초과 6개월 이하	2,923	6,944
1년 이하	5,694	12,345
1년 초과	106,601	126,957
소계	120,947	147,741
합계	685,067	632,545

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

15. 재고자산

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

구분	당기말	전기말
제품	120,765	106,169
평가손실총당금	(1,724)	(2,137)
상품	201,483	237,110
평가손실총당금	(230)	(6,267)
반제품	1,190	1,134
평가손실총당금	(39)	(63)
재공품	181,936	230,477
평가손실총당금	(392)	(266)
원재료	101,891	188,013
평가손실총당금	(940)	(1,109)
저장품	1,446	1,225
미착품	109,931	133,642
합계	715,317	887,928

비용으로 인식되어 매출원가에 포함된 재고자산의 원가는 6,652,233백만원 (2011년: 8,146,343백만원) 입니다. 회사는 당기에 재고자산평가손실 5,197백만원(전기 5,385백만원)을 인식하였으며 매출원가에 포함되어 있습니다. 또한 당기에 재고자산폐기손실 1,675백만원(전기 4,490백만원)을 인식하였으며 기타비용에 포함되어 있습니다.

16. 매각예정자산

당기 및 전기말 현재 매각예정자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	처분예정일	당기말	전기말
토지	2013년 내	18,506	-
건물	2013년 내	94,934	15,202
합계		113,440	15,202

연결회사는 매각예정자산에 대하여 순공정가치와 장부금액 중 작은 금액으로 측정하였으며 당기 중 78,067백만원의 매각예정자산평가손실을 인식하였습니다. 또한, 당기 중 매각예정자산의 처분에 따른 매각예정자산처분손실 36백만원(전기:2,005백만원)을 인식하였습니다.

17. 관계기업투자

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

구분	당기	전기
기초잔액	5,810,933	5,656,703
취득	41,857	33,053
처분	(25,818)	-
지분법손익	272,419	238,947
기타포괄손익	17,961	(14,643)
기타증감	35,792	(103,127)
기말잔액	6,153,144	5,810,933

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

기업명	설립 국가	당기말 지분율	당기말			전기말		
			취득원가	순자산가액	장부금액	취득원가	순자산가액	장부금액
한화생명보험주 (구.대한생명보험주)	대한민국	46.54%	1,476,978	3,296,786	3,997,933	1,476,978	3,066,015	3,778,430
한화케미칼주	대한민국	42.11%	434,635	1,724,691	1,661,429	434,635	1,757,376	1,711,332
한화투자증권주(주1)	대한민국	10.77%	39,742	94,351	94,351	-	-	-
한화손해보험주(주1)	대한민국	13.67%	40,575	63,702	63,702	-	-	-
한화솔라에너지주	대한민국	41.00%	57,400	54,713	54,683	28,700	27,593	27,482
한화역사주	대한민국	48.41%	17,289	43,088	39,884	17,289	38,518	33,242
제3경인고속도로주	대한민국	0.00%	-	-	-	34,617	27,888	27,899
Hanwha Holdings (USA), INC.	미국	49.02%	128,177	119,852	122,629	117,330	119,219	120,776
KoreaRasLaffan LNG(주2)	미국	3.00%	1,298	36,442	36,763	1,298	38,844	39,165
기타				59,355	81,770		71,787	72,607
합계				5,492,980	6,153,144		5,147,240	5,810,933

(주1) 지분율이 20% 미만이지만 한화그룹차원에서 공동의결권을 행사하기로 함에 따라 지분법을 적용하였습니다.

(주2) 이사회 선임권한을 통한 유의적인 영향력이 있다고 판단되어 지분법을 적용하였습니다.

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

구분	당기				
	자산	부채	자본	매출액	이익(손실)
한화생명보험(구.대한생명보험)	75,315,658	68,443,444	6,872,214	13,737,778	586,785
한화케미칼	12,406,695	7,841,275	4,565,420	6,962,213	(112,066)
한화투자증권	7,405,970	6,558,310	847,660	1,135,831	(67,393)
한화손해보험	7,577,507	7,111,502	466,005	4,796,615	38,950
한화솔라에너지	181,063	45,325	135,738	64,798	(2,342)
한화역사	480,497	391,498	88,999	61,932	10,775
Hanwha Holdings (USA), INC.	564,348	318,238	246,110	773,655	(3,852)
KoreaRasLaffan LNG	1,237,968	23,235	1,214,733	160,813	158,317

구분	전기				
	자산	부채	자본	매출액	이익(손실)
한화생명보험(구.대한생명보험)	67,497,535	61,065,084	6,432,451	10,961,540	248,503
한화케미칼	11,853,543	7,055,753	4,797,790	7,942,645	166,696
제3경인고속도로	698,732	574,620	124,112	10,714	(16,111)
한화솔라에너지	87,235	17,822	69,413	11,267	(2,015)
한화역사	504,074	424,509	79,565	35,701	7,652
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

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

구분	당기						
	기초	취득	처분	지분법손익	기타포괄손익	기타증감(주1)	기말
한화생명보험주 (구. 대한생명보험주)	3,778,430	-	-	270,327	35,744	(86,568)	3,997,933
한화케미칼주	1,711,332	-	-	(4,804)	(6,138)	(38,961)	1,661,429
한화투자증권주	-	-	-	-	-	94,351	94,351
한화손해보험주	-	-	-	-	-	63,702	63,702
한화솔라에너지주	27,482	28,700	-	(1,034)	(372)	(93)	54,683
한화역사주	33,243	-	-	5,235	-	1,406	39,884
제3경인고속도로주	27,899	-	(25,818)	(2,081)	-	-	-
Hanwha Holdings (USA), INC.	120,776	10,847	-	(1,801)	(8,581)	1,388	122,629
KoreaRasLaffan LNG	39,165	-	-	4,750	(2,324)	(4,828)	36,763
기타	72,606	2,310	-	1,827	(368)	5,395	81,770
합계	5,810,933	41,857	(25,818)	272,419	17,961	35,792	6,153,144

구분	전기						
	기초	취득	처분	지분법손익	기타포괄손익	기타증감(주1)	기말
한화생명보험주 (구. 대한생명보험주)	3,799,119	-	-	111,437	(46,689)	(85,437)	3,778,430
한화케미칼주	1,617,724	-	-	124,514	13,202	(44,108)	1,711,332
한화솔라에너지주	-	28,700	-	(1,157)	151	(212)	27,482
한화역사주	18,996	-	-	3,239	1	11,006	33,242
제3경인고속도로주	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)	23,506	72,607
합계	5,656,703	33,053	-	238,947	(14,643)	(103,127)	5,810,933

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

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

구분	당기말			
	보유주식수 (단위: 주)	주당시장가격 (단위: 원)	공정가치	장부금액
한화생명보험(구.대한생명보험)	404,233,834	7,760	3,136,855	3,997,933
한화케미칼(주) - 보통주	59,545,978	18,350	1,092,669	1,661,429
한화투자증권(주) - 보통주	9,362,293	4,215	39,462	93,055
한화투자증권(주) - 우선주	130,382	2,150	280	1,296
한화손해보험(주)	6,662,515	6,090	40,575	63,702

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

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

구분	당기말		전기말	
	미반영손실	미반영기타자본항목	미반영손실	미반영기타자본항목
갤러리아포레(주)	8,953	-	11,719	-

18. 투자부동산

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

구분	당기				전기			
	토지	건물	구축물	합계	토지	건물	구축물	합계
기초잔액	312,584	56,356	44	368,984	316,225	404,796	-	721,021
취득	988	529	-	1,517	5,776	10,017	-	15,793
처분	(2,475)	(1,601)	-	(4,076)	-	-	-	-
감가상각비	-	(1,717)	(6)	(1,723)	-	(8,669)	(57)	(8,726)
대체	-	-	-	-	(9,417)	(1,524)	101	(10,840)
연결범위변동	-	-	-	-	-	(348,264)	-	(348,264)
기말잔액	311,097	53,567	38	364,702	312,584	56,356	44	368,984
비금융업	311,097	53,567	38	364,702	312,584	56,356	44	368,984
취득원가	311,097	68,301	326	379,724	312,584	67,852	326	380,762
감가상각누계액	-	(14,734)	(288)	(15,022)	-	(11,496)	(282)	(11,778)

감가상각비 중 1,562백만원(2011년: 8,320백만원)은 매출원가에, 161백만원(2011년: 406백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

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

당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 391,782백만원입니다.

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

구분	당기	전기
임대수익	8,860	33,353
운영원가	6,412	22,581

19. 유형자산

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

구분	당기								
	토지	건물	건축물	기계장치	차량 운반구	공구기구와 비품	건설중인자산	기타의 유형자산	합계
기초장부가액	1,588,360	886,974	170,695	113,969	32,760	96,531	57,445	116,344	3,063,078
취득	395	410	3,469	10,021	2,518	13,149	118,407	20,560	168,929
처분	(10,801)	(1,272)	(606)	(116)	(248)	(1,222)	(225)	(1,259)	(15,749)
감가상각비	-	(38,916)	(12,310)	(24,245)	(5,280)	(23,441)	-	(10,269)	(114,461)
대체	(1,644)	13,383	3,493	22,453	702	9,688	(81,149)	1,411	(31,663)
기타(주1)	(19,408)	(8,158)	(941)	(449)	(76)	(189)	(77)	(5,795)	(35,093)
기말장부가액	1,556,902	852,421	163,800	121,633	30,376	94,516	94,401	120,992	3,035,041
비금융업	1,552,490	849,368	163,800	121,633	30,286	94,325	94,401	120,950	3,027,253
금융업	4,412	3,053	-	-	90	191	-	42	7,788
취득원가	1,563,656	1,150,717	277,855	386,211	55,476	261,590	94,401	155,493	3,945,399
감가상각누계액	-	(297,349)	(114,055)	(264,434)	(25,100)	(167,074)	-	(34,501)	(902,513)
손상차손누계액	(6,754)	(872)	-	-	-	-	-	-	(7,626)
정부보조금	-	(75)	-	(144)	-	-	-	-	(219)

구분	전기								
	토지	건물	건축물	기계장치	차량 운반구	공구기구와 비품	건설중인자산	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)

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

감가상각비 중 101,025백만원(2011년: 89,946백만원)은 매출원가에, 13,436백만원(2011년: 12,834백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

유형자산 및 투자부동산 재평가와 관련하여 연결실체는 한국채택국제회계기준 제 1101호 "한국채택국제회계기준의 최초채택" 규정에 의거, 연결실체가 보유한 토지의 공정가치를 측정하였고 이를 한국채택국제회계기준 전환일의 간주원가로 사용하였습니다. 연결실체는 2010년 1월 1일을 재평가기준일로 하여 독립적인 평가법인(중앙감정평가법인 등)의 참여하에 재평가를 실시하였으며, 세후로 874,479백만원(평가전장부금액: 1,562,106백만원, 평가금액: 2,924,213백만원)의 차액이 발생하여 이익잉여금으로 계상하였습니다. 재평가는 [부동산 가격공시 및 감정평가에 관한 법률], [감정평가에 관한 규칙] 등 관계법령과 감정평가 이론에 근거하여 평가하였고, 비교표준지 공시지가 기준법과 거래사례비교법을 적용한 가격을 시산 검토하여 가격을 결정하였습니다.

20. 무형자산

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

구분	당기				
	영업권	개발비	회원권	기타의무형자산	합계
기초잔액	70,032	68,086	25,819	45,448	209,385
취득	-	23,347	1,205	5,230	29,782
처분	-	-	(280)	(428)	(708)
상각비	-	(6,550)	(161)	(7,596)	(14,307)
손상차손	-	(7,061)	(4)	-	(7,065)
기타(주1)	1,255	(9,315)	(3,001)	7,420	(3,641)
기말잔액	71,287	68,507	23,578	50,074	213,446
비금융업	16,906	68,507	23,332	49,815	158,560
금융업	54,381	-	246	259	54,886
취득원가	83,058	90,839	23,741	73,988	271,626
상각누계액	-	(20,598)	-	(23,914)	(44,512)
손상차손누계액	(11,771)	-	(163)	-	(11,934)
정부보조금	-	(1,734)	-	-	(1,734)

구분	전기				
	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	81,803	94,001	26,008	67,020	268,832
상각누계액	-	(23,004)	-	(21,572)	(44,576)
손상차손누계액	(11,771)	-	(189)	-	(11,960)
정부보조금	-	(2,911)	-	-	(2,911)

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

무형자산상각비 중 9,020백만원(2011년: 8,564백만원)은 매출원가에, 5,287백만원(2011년 : 4,730백만원)은 판매비와관리비에 포함되어 있습니다.

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

구분	당기	전기
제조원가	19,027	17,470
판매비와관리비	15,345	20,282
합계	34,372	37,752

21. 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 전기말 현재 영업권 배분금액은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
(주)한화저축은행(주1)	54,381	54,381
골든베이 골프&리조트	12,061	12,061
Tecsol srl.(주2)	3,436	3,588
푸디스찬음관리(상해)유한공사	2	2
Q-Cells Japan K.K.(주3)	1,407	-
합계	71,287	70,032

(주1) (주)한화저축은행은 전기 중 영업권에 대한 손상평가 결과 손상차손9,462백만원을 인식하였습니다.

(주2) Hanwha Europe GmbH의 연결재무정보에 포함된 영업권으로 변동금액은 환율변동에 따른 효과입니다.

(주3) Q-Cells Japan K.K.는 당기 중 신규로 연결에 포함된 기업으로, 취득 시 영업권이 인식되었습니다.

연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상평가 수행결과, 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 전기말 현재 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요가정치	당기말	전기말
매출액이익률(주1)	15.8%	9.8%
매출성장율(주2)	9.1%	13.2%
영구성장율(주3)	0.0%	0.0%
세전할인율(주4)	13.6%	14.7%

(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 (주)한화저축은행은 당기순이익을 실현하였으며 앞으로 지속적으로 이익을 창출할 것으로 예측되고 있습니다. 이러한 경영 환경의 변화에 따라 전기에는 손상차손을 인식하였지만 당기에는 사용가치가 장부금액을 초과하여 손상차손을 인식하지 아니하였습니다.

한편, 주요 가정치의 합리적 변동에 따라 영업권의 회수가능액이 변동될 수 있으며 이에 따라, 경영진은 지속적으로 관련 매출액 및 산업동향을 관찰하고 있습니다. 다만, 지속적인 당기순이익의 실현으로 할인율이 1% 변동하여도 인식해야할 손상차손 금액은 발생하지 않습니다.

나. 골든베이 골프&리조트

골든베이 골프&리조트 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, 현금흐름의 산출에는 일정성장율 가정이 사용되었습니다. 당기 및 전기말 현재 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

주요가정치	당기말	전기말
매출성장율(주1)	9%	13%
세전할인율(주2)	10%	10%

(주1) 향후 5년간 현금흐름을 예측치를 산정하기 위한 가중평균매출 성장률로 경쟁사 운영현황을 기초로 산정되었음.

(주2) 예상현금흐름에 적용된 세전할인율

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

당기중 현금창출단위의 사용가치에 근거하여 계산된 회수가능가액을 토대로 영업권에 대한 손상차손으로 인식한 금액은 없습니다.

22. 매입채무및기타채무

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

구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
매입채무	1,229,480	-	1,245,524	-
미지급금	140,382	13,539	169,806	14,413
합계	1,369,862	13,539	1,415,330	14,413

23. 예수부채

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

구분	연이자율(%)	당기말	전기말
보통예금	1.0	2,550	1,798
정기예금	3.0 ~ 8.0	631,662	538,066
정기적금	2.8 ~ 11.5	18,774	14,171
기타	3.8 ~ 10.0	466	189
합계		653,452	554,224

(주) 예수부채의 공정가치는 할인에 따른 효과가 유의적이지 않기 때문에 장부금액과 동일합니다.

24. 차입금 및 사채

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

구분	당기말			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
금융기관차입금	1,619,832	370,281	1,990,113	64,569
사채	951,841	1,687,456	2,639,297	-
합계	2,571,673	2,057,737	4,629,410	64,569

구분	전기말			
	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

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

(1) 비금융업

① 단기차입금(유동성장기부채 포함)

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
당좌차월	우리은행 외	Euribor + 170bp ~ 5.43	18,318	48,646
USANCE	우리은행 외	Libor + 45bp ~2.5	84,375	115,091
일반차입금	산업은행 외	Libor + 80bp ~ 7.87	1,517,139	1,784,314
단기차입금 계			1,619,832	1,948,051

② 장기차입금

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
일반대(장기)	국민은행 외	1~5.37	112,741	32,061
산업시설자금대출	산업은행 외	1~7	149,367	243,487
해외광물자원개발자금	한국광물자원공사	0.75	3,799	3,799
해외산림개발	산림조합중앙회	1.5	1,522	-
프로젝트금융	우리은행 외	4.89~5.85	58,404	52,404
특수운영자금대출	산업은행 외	1	4,448	5,693
ABS(주1)	한화호텔앤드리조트제일차(유)	4.65	40,000	-
장기차입금 계			370,281	337,444

(주1) 연결회사는 종속기업인 한화호텔앤드리조트제일차(유)를 통하여 일부 사업장의 현재 신용카드 확정채권 및 장래발생채권을 근거로 유동화증권을 발행하였습니다.

(2) 금융업

구분	차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
지원자금차입금	예금보험공사	1.00	5,558	10,489
후순위차입금	(주)한화손해보험	7.30	10,000	10,000
담보부차입금	한국자산관리공사	4.26~4.43	49,011	50,436
차입금 계			64,569	70,925

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

회사	차입처	만기일	연이자율(%)	당기말	전기말
㈜한화	191회 사모사채	2012-01-28	-	-	100,000
㈜한화	192-3회 공모사채	2012-02-18	-	-	70,000
㈜한화	196회 공모사채	2013-02-11	5.60	100,000	100,000
㈜한화	197회 공모사채	2013-05-07	4.55	150,000	150,000
㈜한화	198회 공모사채	2013-08-06	4.98	100,000	100,000
㈜한화	199회 공모사채	2014-02-21	4.74	110,000	110,000
㈜한화	200회 공모사채	2014-06-21	4.41	200,000	200,000
㈜한화	201회 공모사채	2014-09-29	4.53	200,000	200,000
㈜한화	202회 공모사채	2014-11-17	4.39	180,000	180,000
㈜한화	203회 공모사채	2015-07-25	3.45	150,000	-
㈜한화	204회 공모사채	2015-12-12	3.47	150,000	-
㈜한화건설	43회 공모사채	2012-07-22	-	-	160,000
㈜한화건설	47회 공모사채	2013-04-29	5.40	40,000	60,000
㈜한화건설	48-1회 공모사채	2013-07-28	6.20	68,700	70,000
㈜한화건설	48-2회 공모사채	2013-07-28	6.20	19,100	20,000
㈜한화건설	51-1회 공모사채	2013-09-16	6.00	165,000	180,000
㈜한화건설	51-2회 공모사채	2013-09-16	6.00	28,700	30,000
㈜한화건설	53회 공모사채	2013-12-14	5.50	100,000	100,000
㈜한화건설	54회 사모사채	2012-01-21	-	-	100,000
㈜한화건설	55회 사모사채	2012-03-22	-	-	20,000
㈜한화건설	56회 사모사채	2012-04-19	-	-	30,000
㈜한화건설	57회 공모사채	2014-04-21	5.80	230,000	230,000
㈜한화건설	58회 사모사채	2012-07-30	-	-	20,000
㈜한화건설	59회 사모사채	2012-09-06	-	-	30,000
㈜한화건설	60회 사모사채	2012-11-21	-	-	50,000
㈜한화건설	61회 공모사채	2014-11-29	5.95	100,000	100,000
㈜한화건설	62회 공모사채	2014-01-21	5.84	100,000	-
㈜한화건설	63회 사모사채	2013-03-22	5.59	20,000	-
㈜한화건설	64회 공모사채	2014-04-19	5.64	30,000	-
㈜한화건설	65회 공모사채	2015-07-04	4.90	200,000	-
㈜한화건설	66회 사모사채	2013-07-27	5.86	20,000	-
㈜한화건설	67회 사모사채	2013-09-06	5.25	30,000	-
한화호텔앤드리조트(주)	21회 사모사채	2013-04-29	1.51	32,133	34,599
한화호텔앤드리조트(주)	22회 사모사채	2013-08-31	5.80	10,000	10,000
한화호텔앤드리조트(주)	23회 공모사채	2013-10-21	5.25	40,000	40,000
한화호텔앤드리조트(주)	24회 사모사채	2013-02-11	5.4	9,000	9,000
한화호텔앤드리조트(주)	25회 사모사채	2012-05-13	-	-	10,000
한화호텔앤드리조트(주)	26회 사모사채	2014-06-03	1.51	32,133	34,599
한화호텔앤드리조트(주)	27회 사모사채	2014-07-10	4.88	10,000	10,000
한화호텔앤드리조트(주)	28회 사모사채	2013-08-24	4.95	20,000	20,000
한화테크엠(주)	11회 사모사채	2012-02-19	-	-	20,000
소계				2,644,766	2,598,198
사채할인발행차금				(5,469)	(6,888)
유동성대체(사채할인발행차금 포함)				(951,841)	(609,841)
합계				1,687,456	1,981,469

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

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융기관차입금	370,281	331,315	337,444	335,196
사채	1,687,456	1,728,052	1,981,469	1,891,194
합계	2,057,737	2,059,367	2,318,913	2,226,390

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

25. 기타금융부채

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

구분	당기말			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
파생상품	4,988	1,190	6,178	-
예수보증금	61,595	786,349	847,944	-
현재가치할인차금	(434)	(246,404)	(246,838)	-
미지급비용	96,125	115	96,240	18,970
금융보증계약부채(주1)	14,839	-	14,839	-
기타	123	9,601	9,723	229
합계	177,236	550,851	728,086	19,199

구분	전기말			
	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

(주1) 보고기간 말 현재 연결회사는 시행사의 주택사업관련 용자금액 등과 관련하여 신용보강을 제공하고 있습니다(주석 45 참조).

나. 당기 및 전기말 현재 비유동예수보증금(비금융업)의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
예수보증금	539,945	590,595	556,171	602,004

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

26. 기타부채

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

구분	당기말			
	비금융업			금융업
	유동	비유동	합계	
선수금	263,148	830,109	1,093,257	-
예수금	86,646	-	86,646	-
예수부가세	13,569	-	13,569	-
선수수익	28,854	171,043	199,897	696
초과청구공사	412,894	-	412,894	-
기타	-	-	-	4,343
합계	805,111	1,001,152	1,806,263	5,039

구분	전기말			
	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
초과청구공사	600,860	-	600,860	-
기타	-	-	-	3,438
합계	1,033,343	173,230	1,206,573	4,323

27. 확정급여부채

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

구분	당기말		전기말	
	비금융업	금융업	비금융업	금융업
확정급여채무의 현재가치	386,167	2,039	325,527	1,566
사외적립자산의 공정가치	(43,533)	(26)	(45,834)	(23)
재무상태표상 종업원급여부채	342,634	2,013	279,693	1,543

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

구분	당기		전기	
	비금융업	금융업	비금융업	금융업
기초잔액	325,527	1,566	262,535	1,228
당기근무원가	50,679	284	39,580	262
이자원가	17,959	78	16,684	73
급여지급액	(39,055)	(95)	(35,848)	(131)
보험수리적손익	31,671	206	43,180	134
연결범위변동	-	-	(282)	-
기타(주1)	(614)	-	(322)	-
기말잔액	386,167	2,039	325,527	1,566

(주1) 기타금액은 환율변동효과 등을 포함하고 있습니다.

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

구분	당기		전기	
	비금융업	금융업	비금융업	금융업
기초잔액	45,834	23	49,272	23
사외적립자산의 기대수익	1,759	1	2,111	1
보험수리적손익	(305)	2	(822)	(1)
급여지급액	(3,323)	-	(4,462)	-
연결범위변동	-	-	(189)	-
기타(계열사전출입 포함)	(432)	-	(76)	-
기말잔액	43,533	26	45,834	23

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

구분	당기		전기	
	비금융업	금융업	비금융업	금융업
당기손익:				
당기근무원가	50,679	284	39,580	262
이자원가	17,959	78	16,684	73
사외적립자산의 기대수익	(1,759)	(1)	(2,111)	(1)
기타	(41)	-	-	-
소계	66,838	361	54,153	334
기타포괄손익:				
보험수리적손익	31,976	205	43,619	135
총포괄손익	98,814	566	97,772	469

총 비용 중 44,832백만원(전기: 34,928백만원)은 매출원가에 포함되었으며, 22,367백만원(전기: 19,559백만원)은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

마. 당기 및 전기말 현재 주요 보험수리적 가정의 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
할인율	4.03~5.88%	5.42~6.78%
사외적립자산의 기대수익률(주1)	4.18~4.60%	4.18~5.21%
예정급여상승률	4.66~5.79%	4.67~5.79%

(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	3.47% 감소
	0.5% 감소	3.98% 증가
급여상승률	0.5% 증가	4.04% 증가
	0.5% 감소	3.58% 감소

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

구분	당기말		전기말	
	금액	구성비	금액	구성비
지분상품	460	1%	-	0%
채무상품	10,591	24%	15,371	34%
기타	32,508	75%	30,486	66%
합계	43,559	100%	45,857	100%

28. 총당부채

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

구분	당기					
	비금융업					금융업
	하자보수 총당부채(주1)	판매보증 총당부채(주2)	기타의 총당부채	기타장기종업원급여 총당부채(주3)	합계	미사용한도 총당부채
기초	32,217	4,776	995	6,942	44,930	849
총당금전입	21,867	622	1,304	6,135	29,928	-
연중 사용액	(6,068)	(672)	(1,000)	-	(7,740)	-
미사용금액 환입	(12)	-	-	-	(12)	(392)
기타	(21)	-	(74)	-	(95)	-
기말	47,983	4,726	1,225	13,077	67,011	457
유동항목	-	-	233	-	233	-
비유동항목	47,983	4,726	992	13,077	66,778	457

구분	전기					
	비금융업					금융업
	하자보수 총당부채(주1)	판매보증 총당부채(주2)	기타의 총당부채	기타장기종업원급여 총당부채(주3)	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

(주1) 연결회사는 건설계약과 관련하여 하자보수 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다.

(주2) 연결회사는 출고한 제품에 대한 품질보증, 교환환불, 하자보수 및 그에 따른 사후 서비스 등으로 인하여 향후 부담할 것으로 예상되는 비용을 보증기간 및 과거 경험을 등을 기초로 추정하여 총당부채로 설정하고 있습니다.

(주3) 연결회사는 임원을 대상으로 2011년부터 향후 3년간의 경영실적에 따라 성과급을 지급하는 장기성과급 제도를 시행하여, 향후 지급이 예상되는 금액의 경과기간 해당분을 총당 부채로 계상하였으며 지급이 확정된 금액은 총당부채에서 제외합니다.

29. 건설계약

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

구분	당기초	증감액	공사수익인식	당기말
국내건축공사	1,093,636	714,860	(792,739)	1,015,757
국내주택공사	1,338,773	530,935	(523,175)	1,346,533
국내토목공사	1,411,626	670,985	(434,272)	1,648,339
국내플랜트공사	807,920	46,171	(540,062)	314,029
해외도급공사	1,576,035	9,331,857	(1,154,371)	9,753,521
합계	6,227,990	11,294,808	(3,444,619)	14,078,179

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

구분	당기			
	누적계약수익	누적계약원가	누적손익	선수금
국내건축공사	2,908,273	2,597,606	310,667	49,066
국내주택공사	2,793,484	2,374,427	419,057	19,570
국내토목공사	2,236,373	1,986,128	250,245	15,092
국내플랜트공사	1,327,825	1,222,094	105,731	15,789
해외도급공사	2,295,016	2,123,350	171,666	1,072,937
합계	11,560,971	10,303,605	1,257,366	1,172,454

구분	전기			
	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

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

구분	당기말		전기말	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
국내건축공사	108,238	37,651	80,392	103,810
국내주택공사	203,725	39,443	189,085	65,165
국내토목공사	95,411	31,620	96,569	31,949
국내플랜트공사	12,956	136,381	13,202	158,934
해외도급공사	370,881	147,252	15,617	195,845
합계	791,211	392,347	394,865	555,703

(주1) 재무상태표 상 전액 매출채권및기타채권으로 계상되어 있습니다.

(주2) 재무상태표 상 전액 기타부채로 계상되어 있습니다.

30. 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	306,085	(6,194)	(78,132)	221,759

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

구분	당기		전기	
	분양수익	분양원가	분양수익	분양원가
국내주택공사 등	78,132	58,188	99,079	57,193

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

구분	당기말		전기말	
	미청구공사	초과청구공사	미청구공사	초과청구공사
국내주택공사 등	28,668	-	6,622	8,355

(주1) 재무상태표 상 전액 매출채권및기타채권으로 계상되어 있습니다.

(주2) 재무상태표 상 전액 기타부채로 계상되어 있습니다.

31. 이연법인세

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

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 결제될 이연법인세자산	172,088	181,335
12개월 이내에 결제될 이연법인세자산	104,403	89,458
총이연법인세자산	276,491	270,793
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(1,011,542)	(1,013,770)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(22,804)	(12,458)
총이연법인세부채	(1,034,346)	(1,026,228)
이연법인세자산(부채) 순액	(757,855)	(755,435)

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

구분	당기	전기
기초금액	(755,435)	(726,801)
연결범위 변동	-	99
손익계산서에 반영된 이연법인세	7,122	(52,143)
자본에 직접 반영된 법인세	(9,542)	23,410
기말금액	(757,855)	(755,435)

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

구분	당기초	손익계산서	자본	당기말
이연법인세부채				
종속기업투자지분 등	(690,630)	(32,783)	(3,699)	(727,112)
재평가잉여금 등	(193,891)	170	-	(193,721)
물적분할양도차익	(39,052)	-	-	(39,052)
연구인력개발준비금	(19,360)	484	-	(18,876)
압축기장충당금 등	(39,488)	1,482	-	(38,006)
기타	(43,807)	15,419	10,809	(17,579)
소계	(1,026,228)	(15,228)	7,110	(1,034,346)
이연법인세자산				
분양이익	3,384	(1,619)	-	1,765
종업원급여 등	23,210	7,742	5,669	36,621
대손충당금	77,115	(415)	-	76,700
확정급여부채	55,055	1,163	4,169	60,387
국고보조금	40,584	(502)	-	40,082
기타	71,445	15,981	(26,490)	60,936
소계	270,793	22,350	(16,652)	276,491
합계	(755,435)	7,122	(9,542)	(757,855)

구분	전기초	손익계산서	자본	연결범위 변동	전기말
이연법인세부채					
종속기업투자지분 등	(622,751)	(65,502)	(2,377)	-	(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)
기타	(79,756)	(6,677)	42,626	-	(43,807)
연결범위변동	513	(882)	-	369	-
소계	(964,869)	(101,977)	40,249	369	(1,026,228)
이연법인세자산					
분양이익	(18,888)	22,272	-	-	3,384
종업원급여 등	8,577	11,923	2,710	-	23,210
대손충당금	66,039	11,076	-	-	77,115
확정급여부채	39,838	10,155	5,062	-	55,055
국고보조금	36,112	4,472	-	-	40,584
기타	106,390	(10,334)	(24,611)	-	71,445
연결범위변동	-	270	-	(270)	-
소계	238,068	49,834	(16,839)	(270)	270,793
합계	(726,801)	(52,143)	23,410	99	(755,435)

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, 종속기업 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 종속기업 및 관계기업투자주식의 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산을 인식하지 않았습니다.

32. 자본금

회사가 발행할 주식의 총수는 200,000,000주이고, 발행한 주식수는 75,438,029주(전기: 75,438,029주)이며 이 중 479,294주는 이익배당에 있어 비누적적이고 현금배당에 있어서만 다른 보통주보다 액면금액 기준으로 연 1% 추가배당을 받도록 되어있는 특별보통주입니다. 보통주, 특별보통주 모두 1주당 액면금액은 5,000원입니다.당기 및 전기 중 납입자본에는 변동이 없습니다.

33. 자본잉여금

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

구분	당기말	전기말
주식발행초과금	79,568	79,568
재평가적립금	61,320	61,323
기타자본잉여금	258,665	258,643
합계	399,553	399,534

34. 자본조정

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

구분	당기말	전기말
자기주식	(20,751)	(20,751)
기타자본조정	(4,710)	(4,709)
합계	(25,461)	(25,460)

35. 기타포괄손익누계액

가. 당기 및 전기말 현재 회사의 기타포괄손익누계액의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기말	전기말
매도가능금융자산평가손익	6,785	(22,720)
관계기업에대한지분법자본변동	32,572	17,831
현금흐름위험회피파생상품평가손익	398	455
해외사업환산손익	(5,095)	1,746
합계	34,660	(2,688)

36. 이익잉여금

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

구분	내용	당기말	전기말
법정적립금	이익준비금(주1)	28,500	25,300
임의적립금	연구및인력개발준비금(주2)	80,000	60,000
	기타임의적립금	1,217,800	1,217,800
	소계	1,297,800	1,277,800
미처분이익잉여금	이월잉여금 등	2,865,551	2,633,964
합계		4,191,851	3,937,064

(주1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 연결회사는 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) 연결회사는 조세특례제한법의 규정에 의하여 법인세 산출시 신고조정에 의해 손금산입하는 연구및인력개발준비금을 이익잉여금 처분시 별도 적립하고 있습니다. 동 준비금 중 관계세법의 규정에 따라 환입하는 금액은 배당할 수 있습니다.

37. 매출액 및 매출원가

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

구분	당기	전기
비금융업		
제품매출	1,349,585	1,329,559
상품매출	5,678,358	7,197,166
공사수익	3,444,619	2,690,302
분양수익	78,132	99,079
용역 및 기타수익	887,682	813,742
소계	11,438,376	12,129,848
금융업		
투자영업수익	60,342	49,008
수수료수익	4,487	4,957
기타금융업수익	-	2,098
소계	64,829	56,063
합계	11,503,205	12,185,911

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

구분	당기	전기
비금융업		
제품매출원가	1,062,834	1,049,374
상품매출원가	5,536,408	7,045,161
공사원가	3,034,901	2,357,115
분양원가	58,188	57,193
용역 및 기타원가	755,280	703,072
소계	10,447,611	11,211,915
금융업		
수수료비용	4,866	5,197
투자영업비용	38,960	39,621
기타금융업비용	9,949	10,306
소계	53,775	55,124
합계	10,501,386	11,267,039

38. 판매비와관리비

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

구분	당기	전기
급여	200,094	191,965
대손상각비	29,606	45,849
운반비	54,690	53,970
지급수수료	44,285	41,546
임차료	27,693	26,903
복리후생비	25,627	26,624
퇴직급여	22,758	20,015
판매수수료	46,908	34,033
광고선전비	21,956	19,916
세금과공과	12,227	11,704
여비교통비	11,005	11,221
외주용역비	6,517	8,207
보관비	9,193	6,834
해외지사유지비	7,187	6,618
보험료	6,115	5,847
기타	94,506	101,096
합계	620,367	612,348

39. 성격별 비용

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

구분	당기	전기
재고자산 변동(주1)	86,880	(138,268)
원재료와 저장품의 사용액	928,562	837,157
상품매입	5,483,107	7,089,894
종업원급여(주2)	750,611	654,751
복리후생비	117,860	97,253
임차료	82,714	66,720
감가상각비(주3)	116,184	111,506
무형자산상각비	14,307	13,294
세금과공과	55,193	69,666
경상연구개발비	34,372	37,752
기타비용	3,451,963	3,039,663
합계	11,121,753	11,879,388

(주1) 원재료와 저장품의 변동은 재고자산 변동에서 제외하였습니다.

(주2) 종업원급여는 퇴직급여를 포함하고 있습니다.

(주3) 감가상각비는 투자부동산의 감가상각비를 포함하고 있습니다.

40. 기타수익과 기타비용

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

구분	당기	전기
외환차익및외화환산이익	105,955	151,085
파생상품거래이익	40,951	74,932
파생상품평가이익	10,207	13,697
관계기업투자주식처분이익	19,027	14,653
임가매수차익	79,741	6,777
기타	71,778	24,503
합계	327,659	285,647

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

구분	당기	전기
외환차손및외화환산손실	106,045	133,235
파생상품거래손실	39,543	67,589
파생상품평가손실	7,575	7,659
관계기업투자주식처분손실	39,656	5,813
매각예정자산손상차손	78,067	-
지급수수료	2,865	3,916
기타	88,388	63,810
합계	362,139	282,022

(주) 전기에 기타영업외손익으로 분류되었던 관계기업투자주식처분손익 등은 기준서 개정으로 인하여 기타수익 및 기타비용으로 재분류 하였습니다.

41. 금융수익과 금융비용

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

구분	당기	전기
이자수익		
현금및현금성자산	12,982	6,932
대여금및수취채권	25,474	17,404
기타	3,620	10,193
배당금수익	577	2,403
합계	42,653	36,932

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

구분	당기	전기
이자비용		
차입금 및 사채	260,523	269,221
기타	29,715	29,775
합계	290,238	298,996
차감: 자본화된 차입원가(주1)	(8,316)	(9,306)
차감 계	281,922	289,690

(주1) 당기 및 전기 중 자본화된 차입원가이며, 자본화 가능 차입원가를 산정하기 위하여 사용된 자본화이자율은 각각 4.54 ~ 4.97% 및 5.16 ~ 5.82%입니다.

42. 법인세비용

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

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	57,393	55,093
전기법인세의 조정사항(주1)	11,207	93,098
총당기법인세	68,600	148,191
이연법인세(주석 31)		
일시적차이의 증감	369	(34,452)
법인세율 변경효과	2,051	63,185
총이연법인세	2,420	28,733
총법인세효과	71,020	176,924
자본에 직접 반영된 법인세효과	9,542	(25,893)
법인세비용	61,478	202,817

(주1) 전기의 전기법인세의 조정사항은 전기 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 차이는다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	380,122	296,337
각 나라의 국내법인세율로 계산된 법인세비용	72,644	42,375
법인세 효과:		
세무상 과세되지 않는 수익	(8,256)	(21,479)
세무상 차감되지 않는 비용	5,810	18,938
세액공제 및 세액감면	(21,964)	(14,269)
이연법인세 미인식효과	(912)	1,642
세율변경으로 인한 이연법인세 변동	2,051	63,185
기타	12,105	112,425
법인세비용	61,478	202,817
유효세율	16.17%	68.44%

다. 당기 및 전기 중 자본에 직접 반영된 법인세효과는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기			전기		
	반영 전	법인세효과	반영 후	반영 전	법인세효과	반영 후
매도가능증권평가손익	62,160	(16,123)	46,037	(53,994)	15,038	(38,956)
관계기업기타포괄손익	6,389	(3,570)	2,819	(30,483)	2,860	(27,623)
보험수리적손익	(33,391)	9,838	(23,553)	(44,136)	11,312	(32,824)
기타	(11,809)	313	(11,496)	(1,082)	(3,317)	(4,399)
합계	23,349	(9,542)	13,807	(129,695)	25,893	(103,802)

43. 주당순이익

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

구분	당기		전기	
	일반보통주	특별보통주(주2)	일반보통주	특별보통주(주2)
지배기업 보통주귀속당기순이익	308,021,013,303	2,161,129,249	133,576,382,155	950,767,406
가중평균유통주식수	69,078,735	479,294	69,078,735	479,294
기본주당이익(주1)	4,459	4,509	1,934	1,984

(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.

44. 배당금

전기에 대한 배당금 31,325백만원(보통주당 450원, 특별보통주당 500원)이 2012년 4월에 지급되었습니다. 2012년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 주당 배당금 및 총배당금은 각각 보통주당 450원, 특별보통주당 500원과 31,325백만원이며 2013년 3월 22일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 포함하고 있지 않습니다.

45. 약정사항 및 우발채무

가. 금융기관 차입약정(원화단위:백만원, 외화단위:천)

구분	당기말	
	구분	당기말
당좌차월	KRW	55,000
	USD	42,000
	JPY	200,000
수입관련 Usance	USD	1,024,200
	EUR	2,500
수출관련 D/A, D/P, Local 및 무역어음 등	KRW	117,330
	USD	459,386
	JPY	400,000
기타 차입한도	KRW	1,930,709
	USD	137,600
	JPY	6,115,000
	CNY	8,000

나. 연결회사는 당기말 현재 장·단기채무, 어음할인약정 및 계약이행보증 등과 관련하여 백지어음 28매, 백지수표 11매 및 기타어음 57매(314,483백만원), 수표 2매(27,876백만원)을 담보로 제공하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 SC은행으로부터 수령한어음 7매에 대하여 교부 및 회수여부가 확인되고 있지 않아 어음교부은행에 분실신고서 및 사고신고서를 제출하여 미제시 증명원을 발급받아 법원에 공시최고를 신청 중에 있습니다.

다. 타인에게 제공한 보증내역(원화단위:백만원, 외화단위:천)

제공받은 자	보증내역	당기말	
Hanwha Machinery America Inc.	차입금지급보증	USD	1,700
분양계약 관련 수분양자	대출금 연대보증	KRW	702,713
건설 시행사	시행사의 분양보증	KRW	2,187,513

(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
ABCP(주1)	686,300	611,300	705,300
기타 PF Loan	961,511	850,278	1,256,990
합계	1,647,811	1,461,578	1,992,290

(주1) 특수관계자와의 보증/대출잔액이 70,000백만원 존재합니다.

(주2) 당기 및 전기말 현재 신용위험의 최대 노출금액은 최대보증금액인 대출잔액과 동일합니다.

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

사업지역(주1)	채권기관종류	대출금액	대출잔액	보증내역	대출기간	유형
경기도	은행 외	575,000	419,000	연대보증	2010.06.08~2013.06.08	Loan, ABCP
경기도	은행	320,000	320,000	채무인수	2008.08.07~2013.02.11	Loan
경기도	증권사 외	185,000	185,000	채무인수	2012.04.30~2013.04.30	Loan, ABCP
경기도	은행 외	170,000	170,000	연대보증	2011.02.24~2016.05.20	Loan, ABCP
경기도	증권사	125,000	125,000	채무인수	2012.03.05~2013.03.04	ABCP
합계		1,375,000	1,219,000			

(주1) 사업지역은 광역지역을 표기하였습니다.

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

담보제공자산	담보설정액		담보권자	담보내역
유형자산	KRW	1,278,20	우리은행, 산업은행 외	차입금 담보 등
	USD	7,600	우리은행 외	
	JPY	5,974,374	IBK JAPAN 외	
금융자산 및 관계기업투자주식 · 종속기업투자주식	KRW	1,491,221	우리은행 외	
	USD	100	캘리포니아 Division of Oil & Gas	

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

마. 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.

연결회사는 2011년 3월 2일 항소하였고, 2012년 6월 14일 고등법원 판결에서 패소하였습니다. 이에 회사는 7월 3일 대법원에 상고하였습니다.

사. 당기말 현재 연결회사는 이행보증금 반환청구 소송 외 100건(원고 35건: 소송가액 18,186백만원, USD 15,564,233, 피고 65건: 소송가액 183,946백만원)의 소송사건이 계류 중에 있습니다. 한편, 연결회사는 동 소송의 결과가 연결재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예상하고 있습니다.

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

46. 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
(주)서산테크노밸리	54,527	2,930	27,034	1,653
(주)아산테크노밸리	18,395	128	10,904	259
(주)제주아카데미	2,486	200	11,149	795
(주)제주해양과학관	16,712	7,598	23,585	5,669
(주)한컴	2,831	12,611	2,934	13,717
(주)한화갤러리아	2,296	10,335	2,785	10,289
갤러리아포레(주)	267,174	50	376,681	5,711
경북에코에듀(주)	-	-	5,137	-
군장열병합발전(주)(주1)	-	-	8,037	-
여천 NCC(주)	10,513	41,561	176,339	51,856
울산하버브릿지(주)	6,615	-	548	-
한화생명보험(주)(구.대한생명보험(주))	41,775	16,414	40,637	20,221
한화손해보험(주)	2,442	103,343	1,992	104,130
한화에너지(주)(주1)	3,935	1,205	4,711	1,370
한화에스앤씨(주)	257	33,030	86	28,380
한화엘앤씨(주)	1,224	31,233	4,689	34,926
한화자산운용(주)	18	3,835	-	11,791
한화케미칼(주)	68,983	169,439	68,292	163,869
한화투자증권(주)	309	12,893	1,288	11,319
Hale Ka Lae, LLC	6,149	-	5,105	-
Hanwha America Development LLC.	33,793	-	35,054	-
Hanwha Bank Magyarország ZRt.	6,915	-	4,624	2,989
Hanwha Chemical (Ningbo) Co.,Ltd	9,986	-	7,658	-
Hanwha International LLC.	10,317	6,809	14,907	4,381
Hanwha Machinery America Inc.	8,648	34	5,406	-
Hanwha Q.CELLS GmbH	-	13,003	-	-
Hanwha SolarOne (Qidong) Co., Ltd.	1,111	9	1,096	28,191
Hanwha SolarOne Hong Kong Limited	-	36,431	-	-
기타	12,680	16,225	25,077	16,118
합계	590,091	519,316	865,755	517,634

회사	당기		전기	
	매출 등	매입 등	매출 등	매입 등
(주)서산테크노밸리	30,435	-	26,609	-
(주)아산테크노밸리	10,442	-	12,646	82
(주)에스엔에스에이스	914	24,157	567	18,806
(주)제주아카데미	8,448	-	14,858	-
(주)제주해양과학관	30,785	266	49,412	-
(주)태경화성	4,006	555	5,076	537
(주)한컴	4,720	16,070	4,281	23,283
(주)한화63시티	1,762	3,375	793	7,578
(주)한화갤러리아	9,909	11,342	16,693	7,916
갤러리아모레(주)	10,079	-	109,452	-
경북에코에듀(주)	4,898	-	8,458	-
경주엔바이로(주)	13,903	-	6,822	-
군장열병합발전(주)(주1)	43,349	915	48,426	-
여천 NCC(주)	468,243	938,534	953,617	749,522
울산하버브릿지(주)	28,711	-	8,599	-
한화생명보험(주)(구.대한생명보험(주))	58,684	29,254	48,735	13,751
한화손해보험(주)	6,160	17,956	5,073	14,517
한화에너지(주)(주1)	113,267	1,015	114,390	2
한화에스앤씨(주)	2,745	111,821	1,756	127,971
한화엘앤씨(주)	20,552	92,162	52,247	49,329
한화케미칼(주)	482,185	381,833	237,314	544,931
Hanwha Chemical (Ningbo) Co.,Ltd	10,801	-	15,635	-
Hanwha International LLC.	19,329	102,495	102,432	158,273
Hanwha Machinery America Inc.	13,149	-	7,628	-
Hanwha Q.CELLS GmbH	-	9,602	-	-
Hanwha SolarOne (Qidong) Co., Ltd.	3,703	3,363	5,006	35,070
Hanwha SolarOne Co., Ltd.	9,010	-	-	6,210
Hanwha SolarOne Hong Kong Limited	3	108,223	-	4,068
기타	25,938	6,910	20,586	10,899
합계	1,436,130	1,859,848	1,877,111	1,772,745

(주1) 여수열병합발전(주)는 2012년 11월 1일을 합병기일로 군장열병합발전(주)를 흡수하면서 법인명을 한화에너지(주)로 변경하였습니다. 상기 공시된 군장열병합발전(주) 금액은 흡수합병되기 이전에 해당하는 금액입니다.

나. 당기 및 전기 중 특수관계회사에 대한 대여금 변동은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	당기	전기
기초금액	84,252	92,897
증가	12,191	12,203
감소	(42,852)	(21,403)
기타	(10,297)	555
보고기간말 금액	43,294	84,252

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

구분	당기	전기
단기급여	54,143	51,006
퇴직급여	11,109	8,708
기타장기급여	6,135	6,942

회사가 인식하는 주요경영진은 (주)한화, (주)한화건설, 한화호텔앤드리조트(주), 한화테크엠(주) 등 4개 회사의 총임원(미등기 임원 포함)입니다.

47. 영업으로부터 창출된 현금흐름

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

구분	당기	전기
법인세비용차감전이익	380,122	296,337
조정:		
1. 이자 및 배당금수익	(42,653)	(36,932)
2. 이자비용	281,922	289,690
3. 대손상각비	32,067	59,119
4. 감가상각비	114,461	102,780
5. 투자부동산 감가상각비	1,723	8,726
6. 무형자산상각비	14,307	13,294
7. 퇴직급여	67,199	54,487
8. 총당금전입액	29,928	23,399
9. 외화환산손실	20,133	16,890
10. 외화환산이익	(21,474)	(17,916)
11. 지분법손익	(272,419)	(238,947)
12. 관계기업투자주식처분손익	20,629	(8,840)
13. 영업매수차익	(79,741)	(6,777)
14. 매각예정자산손상차손	78,067	-
15. 기타	(51,855)	7,867
영업활동으로 인한 자산부채의 변동 :		
1. 매출채권의 증가	(188,937)	(209,663)
2. 기타채권의 감소	162,732	47,306
3. 재고자산의 증감	56,188	(116,424)
4. 매도가능금융자산의 증가	(12,460)	(15,897)
5. 대출채권및기타수취채권의 증가	(64,020)	(54,898)
6. 기타금융자산의 증가	(230,274)	(6,728)
7. 기타자산의 증가	(140,426)	(26,746)
8. 매입채무의 증가	15,536	166,660
9. 기타채무의 증감	(4,609)	315,081
10. 종업원급여부채의 감소	(26,078)	(31,385)
11. 총당부채의 감소	(7,130)	(4,916)
12. 기타금융부채의 증가	26,383	18,406
13. 기타부채의 증가	629,637	131,548
14. 기타	57,589	31,204
영업으로부터 창출된 현금흐름	846,547	806,725

나. 당기 및 전기 중 현금흐름표상 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	당기	전기
유형자산 구입으로 인한 선급금 및 미지급금 증감	5,396	3,189