

대외경제협력기금

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제24기 : 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

목 차

페이지

외부감사인의 감사보고서	1 ~ 2
--------------------	-------

재 무 제 표

· 재 정 상 태 표	3
· 재 정 운 영 표	4
· 순자산변동표	5
· 재무제표에 대한 주석	6 ~ 15

외 부 감 사 인 의 감 사 보 고 서

대외경제협력기금
기금수탁관리자 귀하

본 감사인은 첨부된 대외경제협력기금(이하 “기금”)의 2010년 12월 31일 현재의 재정상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 재정운영표 및 순자산변동표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 기금수탁관리자인 한국수출입은행에 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 비교표시된 2009년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 안진회계법인이 감사하였으며 이 감사인의 2010년 2월 10일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사 증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 기금수탁관리자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 2010년 재무제표는 대외경제협력기금의 2010년 12월 31일 현재의 재정상태와 동일로 종료되는 회계연도의 재정운영결과 및 순자산의 변동을 국가회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

계속;

삼일회계법인

서울특별시 용산구 한강로 2가 191번지 LS 용산타워 (140-702) 서울용산우체국사서함 266호 (140-600) www.samil.com

삼일회계법인은 전세계적인 네트워크를 갖춘 PricewaterhouseCoopers International Limited(PwCIL)의 한국 회원사업이다. PwCIL의 네트워크를 구성하고 있는 회원사들은 각각 별개의 법적으로 독립된 법인들입니다.

다음은 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항입니다.

재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 기금은 융자회계준칙 제 14조에 따라 기금의 융자사업의 특성을 고려, 기획재정부의 승인 하에 융자보조원가충당금을 설정하지 아니하였습니다. 그러나, 2010년 12월 31일 현재 일부 과다 채무국가에 대해서는 향후 경제 상황 변화 등에 따라 대출금의 회수가능성에 불확실성이 존재합니다. 현재로서는 이러한 상황이 기금의 재무제표에 미칠 영향을 예측할 수 없으며, 본 재무제표는 이러한 불확실성으로 인하여 발생가능한 조정사항이 반영되지 않았습니다.

2011년 1월 28일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2011년 1월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 기금의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 정 상 태 표

제24기 2010년 12월 31일 현재
제23기 2009년 12월 31일 현재

대외경제협력기금

(단위: 원)

과목	제 24(당) 기		제 23(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		340,634,470,320		524,735,686,271
1. 현금및현금성자산(주석 3, 8)		11,077,374,910		29,777,859,950
현금및현금등가물		11,077,374,910		29,518,690,360
국고금		-		259,169,590
2. 단기금융상품(주석 3, 8)		40,500,000,000		195,013,930,350
정기예금		40,500,000,000		195,013,930,350
3. 단기투자증권(주석 4)		70,490,890,832		39,614,526,180
지분증권		70,490,890,832		39,614,526,180
4. 미수채권(주석 8)		8,722,550,116		12,478,111,379
미수이자수익		8,722,550,116		12,478,111,379
5. 단기대여금(주석 5)		208,449,078,890		247,118,416,830
정부내단기대여금		150,000,000,000		200,000,000,000
정부외단기대여금		58,449,078,890		47,118,416,830
6. 기타유동자산(주석 6, 9)		1,394,575,572		732,841,582
파생상품자산		1,394,575,572		732,841,582
II. 투자자산		2,311,740,924,133		1,948,782,970,771
1. 장기투자증권(주석 4)		6,095,000,000		-
지분증권		6,095,000,000		-
2. 장기대여금(주석 5, 8)		2,305,645,924,133		1,948,782,970,771
정부외장기대여금		2,305,645,924,133		1,948,782,970,771
자 산 총 계		2,652,375,394,453		2,473,518,657,042
부 채				
I. 유동부채		41,147,495,042		17,813,008,573
1. 유동성장기차입부채(주석 7)		40,996,400,000		17,665,200,000
유동성정부내장기차입금		40,996,400,000		17,665,200,000
2. 기타유동부채(주석 6, 9)		151,095,042		147,808,573
파생상품부채		-		2,833,411
미지급비용		96,697,950		134,205,550
가수금		54,397,092		10,769,612
II. 장기차입부채		37,331,200,000		78,327,600,000
1. 장기차입금(주석 7)		37,331,200,000		78,327,600,000
정부내장기차입금		37,331,200,000		78,327,600,000
III 기타비유동부채		5,276,261,860		2,861,673,800
1. 기타외기타비유동부채(주석 6)		5,276,261,860		2,861,673,800
장기선수수익		5,276,261,860		2,861,673,800
부 채 총 계		83,754,956,902		99,002,282,373
순 자 산				
I. 기본순자산		1,259,870,000,000		1,259,870,000,000
II. 적립금 및 잉여금		1,305,259,546,719		1,114,031,848,489
III 순자산조정(주석 10)		3,490,890,832		614,526,180
순 자 산 계		2,568,620,437,551		2,374,516,374,669
부 채 와 순 자 산 계		2,652,375,394,453		2,473,518,657,042

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재 정 운 영 표

제24기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지
제23기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

대외경제협력기금

(단위: 원)

과 목	제 24(당) 기			제 23(전) 기		
	총원가	수익	순원가	총원가	수익	순원가
I. 프로그램순원가	11,335,493,130	(37,932,110,255)	(26,596,617,125)	7,608,490,280	(41,876,856,860)	(34,268,366,580)
1. 대외경제협력지원프로그램	11,335,493,130	(37,932,110,255)	(26,596,617,125)	7,608,490,280	(41,876,856,860)	(34,268,366,580)
II. 관리운영비			-			-
III. 비배분비용			19,365,865,100			18,668,414,946
1. 기타비용(주석 11)			7,930,625,887			4,856,366,913
2. 평가손실			7,573,616,293			8,913,332,143
3. 이자비용			3,861,622,920			4,898,715,890
IV. 비배분수익			33,996,946,205			48,611,626,723
1. 이자수익(주석 4)			16,763,186,076			27,314,670,580
2. 기타수익(주석 11)			6,985,637,345			7,486,941,883
3. 평가이익			9,555,773,214			7,491,084,490
4. 자산처분이익			692,349,570			6,318,929,770
V. 재정운영순원가(I+II+III-IV)			(41,227,698,230)			(64,211,578,357)
VI. 비교환수익 등			-			-
VII. 재정운영결과(V-VI)			<u>(41,227,698,230)</u>			<u>(64,211,578,357)</u>

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

순 자산 변동 표

제24기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지
제23기 2009년 1월 1일부터 2009년 12월 31일까지

대외경제협력기금

(단위: 원)

과 목	기본순자산	적립금 및 잉여금	순자산조정	합계
I. 기초순자산(전기초)	1,259,870,000,000	929,820,270,132	2,518,913,592	2,192,209,183,724
1. 보고금액	1,259,870,000,000	929,820,270,132	2,518,913,592	2,192,209,183,724
II. 재정운영결과	-	(64,211,578,357)	-	(64,211,578,357)
III. 조정항목	-	120,000,000,000	(1,904,387,412)	118,095,612,588
1. 투자증권평가손익	-	-	(1,904,387,412)	(1,904,387,412)
2. 기타순자산의증감	-	120,000,000,000	-	120,000,000,000
IV. 기말순자산(전기말)(I - II + III)	1,259,870,000,000	1,114,031,848,489	614,526,180	2,374,516,374,669
I. 기초순자산(당기초)	1,259,870,000,000	1,114,031,848,489	614,526,180	2,374,516,374,669
1. 보고금액	1,259,870,000,000	1,114,031,848,489	614,526,180	2,374,516,374,669
II. 재정운영결과	-	(41,227,698,230)	-	(41,227,698,230)
III. 조정항목	-	150,000,000,000	2,876,364,652	152,876,364,652
1. 투자증권평가손익	-	-	2,876,364,652	2,876,364,652
2. 기타순자산의증감	-	150,000,000,000	-	150,000,000,000
IV. 기말순자산(당기말)(I - II + III)	1,259,870,000,000	1,305,259,546,719	3,490,890,832	2,568,620,437,551

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제 24 기 : 2010년 12월 31일 현재

대외경제협력기금

1. 기금의 개요 :

대외경제협력기금(이하“기금”)은 개발도상에 있는 국가의 산업개발 및 경제안정을 지원하고 대한민국과 이들 국가와의 경제교류를 증진하는 등의 대외경제협력을 촉진하기 위하여 1986년 12월 26일 제정공포된 대외경제협력기금법에 따라 1987년 7월1일 최초로 대한민국정부가 15,000백만원을 출연함에 따라 설치되었습니다. 기금의 운용 및 관리에 관한 사무는 대외경제협력기금법 제9조 제2항 및 동법시행령 제4조 제1항에 따라 한국수출입은행이 수탁기관으로 지정되어 수행하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책 :

기금의 재무제표는 대외경제협력기금법 등 관계법령, 그리고 2009 회계연도부터 적용된 국가회계법 제11조 제1항의 규정에 따른 국가회계기준 및 국가회계제도심의위원회에서 승인된 회계·기금별 세부회계처리기준에 따라 작성되었습니다.

기금이 채택하고 있는 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

가. 이자수익의 인식 -

기금의 교환수익은 수익창출활동이 완료되고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식하고 있으며, 비교환수익은 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때 인식하고 있습니다.

예치금 및 대여금 등에 대한 이자수익은 신뢰성 있게 측정할 수 있고 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 인식합니다. 이에 따라 기금은 원리금 중 일부 금액이 30일 이상 연체 시 수익을 발생주의에 따라 인식하지 아니하고 현금주의로 인식합니다.

나. 현금및현금성자산 -

기금은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 보통예금 및 큰 거래 비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 유가증권 및 금융상품으로서 취득당시 만기일 또는 상환일이 3개월 이내에 도래하는 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

대외경제협력기금

다. 장·단기금융상품 -

기금은 금융기관이 취급하는 정기에금, 정기적금 및 기타 정형화된 상품 등으로 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 것을 단기금융상품으로 계상하고 있으며, 현금및현금성자산 또는 단기금융상품에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 계상하고 있습니다.

라. 유가증권의 평가 -

기금은 유가증권에 대해 매입가액에 부대비용을 더하고 중목별로 개별법을 적용하여 산정한 가액을 취득원가로 산정하고 있으며, 유가증권을 자산의 분류기준에 따라 단기투자증권과 장기투자증권으로 구분하고 있습니다. 단기투자증권은 만기가 1년 내 또는 1년 내에 처분에정인 채무증권, 지분증권 및 기타단기투자증권을 포함하며, 장기투자증권은 만기가 1년 이상 또는 1년 이후에 처분에정인 채무증권, 지분증권 및 기타장기투자증권을 포함하고 있습니다.

채무증권은 상각후취득원가로 평가하고 지분증권과 기타 장기투자증권 및 기타 단기투자증권은 취득원가로 평가합니다. 다만, 투자목적의 장기투자증권 또는 단기투자증권인 경우에는 재무제표일 현재 신뢰성 있게 공정가액을 측정할 수 있으면 그 공정가액으로 평가하며, 장부가액과 공정가액의 차이금액은 순자산변동표에 조정항목으로 표시하고 있습니다.

유가증권의 회수가능가액이 장부가액 미만으로 하락하고 그 하락이 장기간 계속되어 회복할 가능성이 없을 경우 장부가액과의 차액을 감액손실로 인식하고 재정운영순원가에 반영하고 있습니다.

마. 융자보조원가충당금 -

대여금과 만기가 유사한 국채이자율보다 낮은 이자율로 제공되는 대여금의 경우 융자회계준칙에 의거 융자보조원가충당금을 설정하여야 하나, 융자회계준칙 제14조에 따라 기금의 융자사업의 특성을 고려, 기획재정부의 승인 하에 융자보조원가충당금을 설정하지 아니하였습니다.

대외경제협력기금

바. 외화자산 및 부채의 환산 -

기금은 외화자산과 외화부채를 재무제표일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시한 미달러화 기준환율(당기말 ₩1,138.9/USD) 및 제정환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 환산손익을 외화환산손익으로 계상하고 있습니다.

사. 파생금융상품의 회계처리 -

기금은 파생상품의 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 공정가액으로 평가하여 자산·부채로 계상하고 있으며, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 제정운영순원가에 반영하고 있습니다. 다만, 미래예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생하는 평가손익은 순자산변동표의 조정항목 중 파생상품평가손익으로 처리하고 있습니다.

아. 정부출연금 회계처리 -

기금이 수령하는 정부 또는 민간으로부터의 출연금은 기금설치 목적을 위해 지출되는 재원의 용도에 따라 달리 회계처리하며, 제정운영표의 비교환수익 등 또는 순자산변동표 조정항목의 기타 순자산증감으로 처리합니다. 기금이 출연금 등으로 조성된 재원을 운영비 등에 충당하여 조성된 재원이 소진되는 경우 제정운영표의 비교환수익 등으로 처리하며, 주로 자산 또는 부채의 변화를 가져오는 용도(자산매입, 대여 등)로 사용되어 조성된 재원의 원본이 유지되는 경우 순자산변동표 조정항목의 기타순자산의 증감으로 처리하고 있습니다.

자. 위탁수수료 -

기금은 대외경제협력기금법 제9조 제2항 및 동법시행령 제4조 제1항에 따라 한국수출입은행에 운용 및 관리업무를 위탁하고 있으며, 기획재정부와 협의된 관리수수료를 한국수출입은행에 지급하고 프로그램원가(지급수수료)로 계상하고 있습니다.

차. 법인세비용 -

기금의 운용소득은 전액 국고에 귀속되는 것으로 법인세법 제2조 제3항의 규정에 의하여 법인세가 부과되지 아니하므로 법인세비용을 계상하지 않습니다.

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

대외경제협력기금

3. 현금및현금성자산 등 :

2010년과 2009년 12월 31일 현재 현금및현금성자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	연이자율	금 액(단위:백만원)		금융기관
	2010.12.31	2010	2009	
현금및현금성자산				
MMDA	2.00 - 2.20	₩ 5,939	₩ 4,517	기업은행 외
MMF	실적배당	2,138	-	삼성자산운용
정기예금	3.35	3,000	25,000	우리은행
외화정기예금	-	-	2	외환은행
국고금	-	-	259	한국은행
		11,077	29,778	
단기금융상품				
정기예금	3.26 - 4.20	40,500	195,000	외환은행 외
외화정기예금	-	-	14	기업은행 외
		40,500	195,014	
		₩ 51,577	₩ 224,792	

당기말 현재 사용이 제한되어 있는 현금및현금성자산 및 단기금융상품은 없습니다.

4. 장·단기투자증권 :

가. 2010년과 2009년 12월 31일 현재 장·단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	2010			2009		
	취득원가	공정가액	장부가액	취득원가	공정가액	장부가액
단기투자증권						
지분증권(*)	₩67,000	₩70,491	₩70,491	₩ 39,000	₩ 39,615	₩ 39,615
장기투자증권						
지분증권(**)	6,095	6,095	6,095	-	-	-
	₩73,095	₩76,586	₩76,586	₩ 39,000	₩ 39,615	₩ 39,615

(*) 당기 및 전기 중 발생한 평가이익 3,067백만원 및 2,500백만원을 장부가액에 반영하였습니다. 또한, 단기투자증권과 관련하여 전기에 발생한 이자수익은 587백만원 입니다.

당기 보유중인 모든 지분증권은 보유목적이 투자목적이며, 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 기타지분증권(수익증권)이므로 공정가액으로 계상하였습니다.

(**) 개발도상국의 녹색성장을 지원하기 위한 아시아개발은행(ADB)이 주관하는 미래탄소펀드에 대한 출자금으로, 총 투자금액 20백만USD 중 당기에 5백만USD를 지출하였습니다.

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

대외경제협력기금

5. 대여금 :

가. 2010년과 2009년 12월 31일 현재 대여금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	내 용	연이자율(%)	금 액	
		2010.12.31	2010	2009
정부내단기대여금	정부내단기예탁금(*)	3.29 - 4.28	₩ 150,000	₩ 200,000
정부외단기대여금	단기융자금	1.0 - 4.2	58,449	47,118
			208,449	247,118
정부외장기대여금	장기융자금	0 - 4.2	2,305,646	1,948,783
			₩2,514,095	₩2,195,901

(*) 기획재정부에 예탁한 공공자금관리기금예탁금으로 예탁 후 1년간 인출이 제한되어 있습니다.

나. 2010년과 2009년 12월 31일 현재 장·단기융자금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	내 용	연이자율(%)	금 액	
		2010.12.31	2010	2009
단기융자금	원화대여금			
	개발사업차관	1.0 - 4.2	₩ 36,465	₩ 28,054
	기자재차관	1.0 - 4.2	21,984	19,064
			58,449	47,118
장기융자금	원화대여금			
	개발사업차관	0 - 4.2	1,613,951	1,356,460
	기자재차관	0.01 - 4.2	625,494	542,447
	기금전대차관	3.5	3,827	3,827
	외화대여금			
	개발사업차관	0.01 - 0.2	5,429	-
	기자재차관	1.7	56,945	46,049
			2,305,646	1,948,783
			₩ 2,364,095	₩ 1,995,901

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

대외경제협력기금

다. 2010년 12월 31일 현재 대출금의 상환기간별 만기구조는 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	개발사업차관	기자재차관	기금전대차관	계
5년 이내	₩ 37,882	₩ 14,828	₩ 3,827	₩ 56,537
5년 초과 10년 이내	111,363	13,273	-	124,636
10년 초과 15년 이내	79,547	23,618	-	103,165
15년 초과	1,427,053	652,704	-	2,079,757
	₩ 1,655,845	₩ 704,423	₩ 3,827	₩ 2,364,095

라. 2010년 12월 31일 현재 대출종류별 승인금액 등의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

대출종류	국가별	정부승인금액	집행금액	회수금액	채무재조정(*)	대출잔액
개발사업차관	베트남	₩ 867,390	₩ 243,693	₩ 28,049	₩ -	₩ 215,644
	스리랑카	374,615	245,742	36,275	-	209,467
	캄보디아	280,607	155,130	-	-	155,130
	방글라데시	187,724	92,168	5,928	-	86,240
	인도네시아	167,426	146,597	17,558	1,190	130,229
	기타	1,421,640	961,904	106,487	3,718	859,135
		3,299,402	1,845,234	194,297	4,908	1,655,845
기자재차관	중국	219,122	204,980	26,923	-	178,057
	방글라데시	180,731	101,896	4,094	-	97,802
	베트남	104,471	79,677	7,496	-	72,181
	인도네시아	89,442	64,938	4,107	-	60,831
	보스니아-헤르체고비나	82,223	66,232	-	-	66,232
	기타	316,289	278,428	49,108	-	229,320
		992,278	796,151	91,728	-	704,423
기금전대차관	파키스탄	7,189	3,459	-	368	3,827
		₩ 4,298,869	₩ 2,644,844	₩ 286,025	₩ 5,276	₩ 2,364,095

(*) 채무재조정 협약에 따라 이자를 원금화 시킨 금액의 잔액으로서 가나 정유제품 저장소 건립 등 7개사업 5,276백만원입니다.

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

대외경제협력기금

6. 기타자산 및 기타부채 :

2010년과 2009년 12월 31일 현재 기타자산 및 기타부채의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	내 용	금 액	
		2010	2009
기타유동자산	파생상품자산	₩ 1,395	₩ 733
기타유동부채	파생상품부채	-	3
	미지급비용	97	134
	가수금	54	11
		151	148
기타의기타비유동부채	장기선수수익	₩ 5,276	₩ 2,862

7. 차입금 :

가. 2010년과 2009년 12월 31일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	차입처	연이자율(%)	금 액	
		2010.12.31	2010	2009
공공자금관리기금예수금 (차감:1년 이내 상환일 도래분)	한국은행	3.02 - 5.50	₩ 78,328	₩ 95,993
			(40,997)	(17,665)
			₩ 37,331	₩ 78,328

나. 2010년 12월 31일 현재 장기차입금의 연도별상환계획은 다음과 같습니다(단위:백만원).

상환연도	금 액
2012년	₩ 7,000
2013년	7,000
2014년	7,000
2015년	7,000
2016년 이후	9,331
	₩ 37,331

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

대외경제협력기금

8. 외화자산 :

당기말 현재 외화표시 자산의 내용은 다음과 같습니다(단위:천USD, 백만원)

구 분	2010.12.31		2009.12.31	
	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액
현금및현금성자산	USD -	₩ -	USD 2.50	₩ 2
단기금융상품	-	-	15.00	14
장기대여금	54,767.31	62,374	39,439.22	46,049
미수채권	34.27	39	23.45	27
	USD 54,801.58	₩ 62,413	USD 39,480.17	₩ 46,092

9. 약정사항 :

가. 파생상품 거래내역 -

기금은 외화표시개발사업차관 및 외화표시기자재차관에 대한 환율변동위험을 회피할 목적으로 통화스왑계약을 한국수출입은행과 체결하고 있으며, 당기 및 전기말 현재 파생상품 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

(1) 당기-

구 분	평가손익				기말잔액	
	매매목적			위험회피목적	자산	부채
	평가이익	평가손실	합계	순자산변동		
통화스왑	₩ 1,395	₩ -	₩ 1,395	₩ -	₩ 1,395	₩ -

(2) 전기-

구 분	평가손익				기말잔액	
	매매목적			위험회피목적	자산	부채
	평가이익	평가손실	합계	순자산변동		
통화스왑	₩ 733	₩ 3	₩ 730	₩ -	₩ 733	₩ 3

(*) 파생상품 자산 및 부채는 기타유동자산, 기타유동부채로 계상하였습니다.

재무제표에 대한 주석, 계속

=====

대외경제협력기금

10. 순자산조정 :

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

구 분	2010				2009			
	기초	증가	감소	기말	기초	증가	감소	기말
투자증권평가손익	₩ 615	₩ 3,067	₩ 191	₩ 3,491	₩ 2,519	₩ 2,500	₩ 4,404	₩ 615

11. 기타비용 및 기타수익 :

당기와 전기 기타비용 및 기타수익의 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구 분	내 용	금 액	
		2010	2009
비배분비용			
기타비용	파생상품거래손실	₩ 7,931	₩ 4,856
비배분수익			
기타수익	파생상품거래이익	6,985	7,486
	잡이익	1	1
		6,986	7,487