



대외경제협력기금

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제22기 : 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

제21기 : 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

안진회계법인

목 차

외부감사인의 감사보고서	
재무제표	
대차대조표	
손익계산서	
이익잉여금처분계산서	
현금흐름표	
자본변동표	
재무제표에 대한 주석	

외부감사인의 감사보고서

대외경제협력기금
기금수탁관리자 귀중

본 감사인은 첨부된 대외경제협력기금의 2008년 12월 31일과 2007년 12월 31일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 자본변동표, 이익잉여금처분계산서 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 기금수탁관리자인 한국수출입은행에 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 것입니다.

본 감사인은 한국공인회계사회가 제정한 특정목적 감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용의 근거가 되는 증거를 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표작성을 위해 기금수탁관리자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 상기 재무제표는 대외경제협력기금법 및 운용관리 규정에 따라 작성되었습니다. 따라서 대출금에 대한 이자수익을 현금주의에 따라 인식하였으며 외화예치금에 대해 기말환율로 환산하지 아니하였습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 대외경제협력기금의 2008년과 2007년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 자본 및 이익잉여금의 변동과 현금흐름의 내용을 대외경제협력기금법 및 운용관리 규정에 따른 회계처리원칙에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

다음은 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 될 것이라고 판단되는 사항입니다.

재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 대외경제협력기금은 대출금에 대하여 차주가 국가인 점 및 과거 대손 경험이 없는 점 등을 고려하여 대손충당금을 설정하지 않고 있습니다. 그러나, 2008년 12월 31일 현재 일부 과다 채무국가에 대해서는 향후 경제 상황 변화 등에 따라 대출금의 회수가능성에 불확실성이 존재합니다. 현재로서는 이러한 상황이 대외경제협력기금의 재무제표에 미칠 영향을 예측할 수 없으며, 본 재무제표는 이러한 불확실성으로 인하여 발생 가능한 조정사항이 반영되지 않았습니다.

대표이사 공인회계사

梁承禹

양 승 우

2009년 1월 21일



이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2009년 1월 21일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에, 첨부된 대외경제협력기금의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대 차 대 조 표

제22기 2008년 12월 31일 현재

제21기 2007년 12월 31일 현재

대외경제협력기금

(단위: 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		(606,063,084,212)		(543,560,590,351)
(1) 당좌자산		(606,063,084,212)		(543,560,590,351)
1. 현금및현금성자산(주석3,10)	9,219,297,040		4,076,633,002	
2. 단기금융상품(주석3,7)	424,530,182,430		401,016,252,078	
3. 미수수익	15,318,198,350		10,754,022,780	
4. 단기매매증권(주석4)	-		975,808,260	
5. 매도가능증권(주석4)	48,518,913,592		31,144,254,391	
6. 만기보유증권(주석4)	9,302,000,000		-	
7. 공공자금관리기금예탁금(주석3)	50,000,000,000		50,000,000,000	
8. 유동성원화장기대출금(주석5)	49,174,492,800		45,593,619,840	
II. 비유동자산		(1,707,023,757,660)		(1,579,995,412,560)
(1) 투자자산		(1,707,023,757,660)		(1,579,995,412,560)
1. 장기금융상품(주석3)	24,000,000,000		81,500,000,000	
2. 원화장기대출금(주석5)	1,665,259,075,180		1,495,368,079,230	
3. 외화장기대출금(주석5,7)	17,764,682,480		3,127,333,330	
자 산 총 계		2,313,086,841,872		2,123,556,002,911
부 채				
I. 유동부채		(22,023,184,348)		(21,800,875,522)
1. 미지급비용	189,120,100		214,305,200	
2. 유동성장기차입금(주석6)	20,331,600,000		20,331,600,000	
3. 가수금	15,988,732		3,615,722	
4. 유동성장기선수수익	1,232,586,630		1,251,354,600	
5. 파생상품부채(주석9)	253,888,886		-	
II. 비유동부채		(98,854,473,800)		(120,413,322,370)
1. 장기차입금(주석6)	95,992,800,000		116,324,400,000	
2. 장기선수수익	2,861,673,800		4,088,922,370	

대차대조표 - 계속

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
부채총계		120,877,658,148		142,214,197,892
자본				
I. 출연금		(1,259,870,000,000)		(1,099,870,000,000)
1. 정부출연금(주석8)	1,259,870,000,000		1,099,870,000,000	
II. 이익잉여금		(929,820,270,132)		(880,327,550,628)
1. 이익적립금(주석8)	880,327,550,628		836,962,224,948	
2. 미처분이익잉여금	49,492,719,504		43,365,325,680	
III. 기타포괄손익누계액		(2,518,913,592)		(1,144,254,391)
1. 매도가능증권평가이익(주석4)	2,518,913,592		1,144,254,391	
자본총계		2,192,209,183,724		1,981,341,805,019
부채와 자본총계		2,313,086,841,872		2,123,556,002,911

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

손익계산서

제22기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지
제21기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

대외경제협력기금

(단위: 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 사업수익		32,796,672,821		31,416,031,000
1. 대출금이자수익	32,541,173,791		31,252,059,470	
2. 기타의영업수익	255,499,030		163,971,530	
II. 사업비용		5,780,929,270		4,986,270,810
1. 위탁수수료(주석2)	3,211,000,000		2,963,000,000	
2. 차관행정비	2,569,929,270		2,023,270,810	
III. 사업이익		27,015,743,551		26,429,760,190
IV. 사업외수익		34,525,941,575		24,485,114,440
1. 현금및현금성자산등의이자수익	27,848,235,510		19,868,823,040	
2. 단기매매증권이자수익(주석4)	233,317,440		124,693,970	
3. 만기보유증권이자수익(주석4)	110,915,060		311,359,150	
4. 공공자금관리기금예탁금이자	2,755,975,060		4,053,618,990	
5. 매도가능증권처분이익	-		114,285,960	
6. 외화환산이익	3,577,000,005		12,333,330	
7. 잡이익	498,500		-	
V. 사업외비용		12,048,965,622		7,549,548,950
1. 이자비용	6,854,806,900		7,549,548,950	
2. 외화환산손실	3,612,603,174		-	
3. 파생상품거래손실(주석9)	1,327,666,662		-	
4. 파생상품평가손실(주석9)	253,888,886		-	
VI. 법인세비용차감전순이익		49,492,719,504		43,365,325,680
VII. 법인세비용(주석2)		-		-
VIII. 당기순이익		49,492,719,504		43,365,325,680

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

이익잉여금처분계산서

제22(당)기 2008년 1월 1일부터
2008년 12월 31일까지

제21(전)기 2007년 1월 1일부터
2007년 12월 31일까지

대외경제협력기금

(단위: 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		49,492,719,504		43,365,325,680
1. 전기이월미처분이익잉여금	-		-	
2. 당기순이익	49,492,719,504		43,365,325,680	
II. 이익잉여금처분액		49,492,719,504		43,365,325,680
1. 이익적립금적립	49,492,719,504		43,365,325,680	
III. 차기이월미처분이익잉여금				
		-		-

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

제22기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지
제21기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

대외경제협력기금

(단위:원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 사업활동으로 인한 현금흐름		(-)144,185,613,870		(-)82,943,477,110
1. 사업활동으로 인한 현금유입액	103,541,415,131	9,659,877,908	83,257,128,960	(-)103,026,426,338
가. 사업수익유입액	31,563,527,791		30,151,119,800	
나. 이자수익유입액	26,384,267,500		18,414,550,280	
다. 유동성원화장기대출금의 감소	45,593,619,840		34,691,458,880	
2. 사업활동으로 인한 현금유출액	247,727,029,001		166,200,606,070	
가. 사업비용유출액	7,108,595,932		4,986,270,810	
나. 이자비용유출액	6,879,992,000		7,567,554,800	
다. 원화장기대출금의 증가	219,065,488,750		150,531,780,460	
라. 외화장기대출금의 증가	14,672,952,319		3,115,000,000	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		9,659,877,908		(-)103,026,426,338
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	401,992,060,338	139,668,400,000	483,294,281,580	149,668,400,000
가. 단기금융상품의 감소	401,016,252,078		270,500,000,000	
나. 공공자금관리기금예탁금의 감소	-		100,000,000,000	
다. 단기매매증권의 처분	975,808,260		72,828,647,580	
라. 매도가능증권의 처분	-		5,114,285,960	
마. 만기보유증권의 처분	-		34,851,348,040	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	392,332,182,430		586,320,707,918	
가. 단기금융상품의 증가	367,030,182,430		369,183,347,978	
나. 장기금융상품의 증가	-		83,332,904,100	
다. 공공자금관리기금예탁금의 증가	-		50,000,000,000	
라. 단기매매증권의 취득	-		73,804,455,840	
마. 매도가능증권의 취득	16,000,000,000		10,000,000,000	
바. 만기보유증권의 취득	9,302,000,000		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		139,668,400,000		149,668,400,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	160,000,000,000		170,000,000,000	
가. 출연금의 증가	160,000,000,000		170,000,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	20,331,600,000		20,331,600,000	

현금흐름표 - 계속

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
가. 유동성장기차입금의 상환	20,331,600,000		20,331,600,000	
IV. 현금의 증가(감소) (I+II+III)		5,142,664,038		(-)36,301,503,448
V. 기초의 현금		4,076,633,002		40,378,136,450
VI. 기말의 현금(주석10)		9,219,297,040		4,076,633,002

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

자 본 변 동 표

제22기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지
제21기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

대외경제협력기금

(단위:원)

과 목	출연금	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총계
2008. 1. 1(보고금액)	1,099,870,000,000	1,144,254,391	880,327,550,628	1,981,341,805,019
정부출연	160,000,000,000	-	-	160,000,000,000
당기순이익	-	-	49,492,719,504	49,492,719,504
매도가능증권평가이익	-	1,374,659,201	-	1,374,659,201
2008. 12. 31(당기말)	1,259,870,000,000	2,518,913,592	929,820,270,132	2,192,209,183,724
2007. 1. 1(보고금액)	929,870,000,000	75,985,490	836,962,224,948	1,766,908,210,438
정부출연	170,000,000,000	-	-	170,000,000,000
당기순이익	-	-	43,365,325,680	43,365,325,680
매도가능증권평가이익	-	1,068,268,901	-	1,068,268,901
2007. 12. 31(전기말)	1,099,870,000,000	1,144,254,391	880,327,550,628	1,981,341,805,019

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제22(당)기 2008년 1월 1일부터 2008년 12월 31일까지

제21(전)기 2007년 1월 1일부터 2007년 12월 31일까지

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 제정 공포된 대외경제협력기금법에 따라 1987년 7월 1일 최초로 대한민국 정부가 15,000 백만원을 출연함에 따라 설치되었습니다. 기금의 운용 및 관리에 관한 사무는 대외경제협력기금법 제 9 조 제 2 항 및 동법시행령 제 4 조 제 1 항에 따라 한국수출입은행이 수탁기관으로 지정되어 수행하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침의 요약

기금의 재무제표는 공공기관의 운영에 관한 법률과 대외경제협력기금법 및 정부결산지침, 기금의 내부규정에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 이자수익의 인식

기금은 예치금 등에 대한 이자수익을 발생주의 원칙에 따라 인식합니다. 다만, 기금의 대출금은 개발도상국의 산업개발 및 경제안정을 위한 지원자금으로서 차주가 산업기반이 취약하고 경제발전단계가 낮은 국가이므로 쿠데타, 폭동, 홍수, 가뭄 등 정치, 사회적 불안요인 및 자연재해 등에 따라 경제·외환사정이 악화될 경우 이자 지급 지체가 발생할 가능성이 상존하고 있는 점을 감안하여 현금주의에 따라 이자수익을 인식합니다.

(2) 대손충당금

기금의 특성상 당기말 현재의 대출금은 차주국의 경제사정에 따라 원리금의 상환 지체는 발생할 수 있겠으나 국가가 존속하는 한 대출채권이 소멸된 사례나 향후 그런 사례가 발생할 가능성이 없는 점을 고려하여 대손충당금을 설정하지 않고 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 유가증권의 평가

기금은 취득한 유가증권을 만기보유증권, 단기매매증권, 매도가능증권으로 분류하여 회계처리하고 있는 바, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로 분류하고 있으며, 주로 단기간내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 또한, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 대차대조표일로 부터 1 년내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과 대차대조표일로부터 1 년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 개별법을 이용하여 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 산정하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하며, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권은 공신력 있는 독립된 신용평가기관에 의한 신용평가등급 등을 적절히 감안한 할인율로 평가한 미래현금흐름을 공정가액으로 평가하고 있습니다.

단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리하며, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 자본항목으로 처리하고, 당해 유가증권에 대한 자본항목의 누적금액은 그 유가증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

유가증권의 회수가능가액이 채무증권의 상각후취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 감액손실을 인식하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(4) 외화자산 및 외화부채의 환산

기금은 외화자산과 외화부채를 대차대조표일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시한 미달러화 기준환율(당기말 ₩1,257.5/USD) 및 재정환율로 환산하고 있으며, 이로 인한 환산손익을 외화환산손익으로 계상하고 있습니다. 단, 대외경제협력기금 운용규정에 따라 외화예치금은 취득시 확정된 환율로 계상하고 있습니다.

(5) 파생금융상품의 회계처리

기금은 기업회계기준 등에 관한 해석 53-70 "파생상품 등의 회계처리"에 의거하여 파생금융상품을 회계처리하고 있습니다. 동 해석에 따라 모든 파생상품은 공정가액으로

재무제표에 대한 주석 - 계속

평가하여 대차대조표에 파생금융상품자산 또는 부채로 기록하고 있으며, 거래목적에 따라 매매목적거래 및 위험회피목적거래로 구분하되 위험회피목적거래 중 일정요건(위험회피의 종류, 위험관리의 목적, 위험회피전략의 공식적 문서화 등)을 충족하는 파생금융상품만 공정가액변동위험회피회계 또는 현금흐름변동위험회피회계를 적용하고 있습니다.

위험회피목적거래의 특정위험으로 인한 자산, 부채 및 확정계약의 공정가액변동위험을 상계하기 위하여 위험회피수단으로 지정된 파생상품은 공정가액변동위험회피회계를 적용하고 있으며, 위험회피수단인 파생상품의 평가손익 및 특정위험으로 인한 위험회피대상항목의 평가손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다. 또한, 파생상품 중 특정위험으로 인한 자산, 부채 및 예상거래의 미래현금흐름변동위험을 상계하기 위하여 위험회피수단으로 지정된 파생상품은 현금흐름변동회피회계를 적용하고 있으며, 위험회피수단인 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당기손익으로 처리하고 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익누계액으로 계상한 후 예상거래의 종류에 따라 예상거래가 손익에 영향을 미치는 회계연도에 손익으로 인식하거나 예상거래 발생시 관련 자산 또는 부채의 장부가액에 가감하고 있습니다.

(6) 위탁수수료

기금은 대외경제협력기금법 제 9 조 제 2 항 및 동법시행령 제 4 조 제 1 항에 따라 한국수출입은행에 운용 및 관리업무를 위탁하고 있으며 재정경제부와 협의된 관리수수료를 한국수출입은행에 지급하고 위탁수수료계정으로 계상하고 있습니다.

(7) 법인세비용

기금은 법인세법 제 2 조 제 3 항에 근거하여 법인세 납세의무가 없으므로 계상하여야 할 법인세비용이 없습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

3. 현금및현금성자산 등

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산 등의 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	금융기관 등	연이자율(%)	당기말	전기말
현금및현금성자산				
MMDA	하나은행	4.00	7,219	4,046
정기예금	우리은행	6.10	2,000	-
외화정기예금	-	-	-	15
외화보통예금	-	-	-	16
			<u>9,219</u>	<u>4,077</u>
단기금융상품				
정기예금	외환은행 외	5.60~7.70	424,500	391,000
CD	-	-	-	10,000
외화정기예금	외환은행	3.29~7.12	<u>30</u>	<u>16</u>
			<u>424,530</u>	<u>401,016</u>
기금예탁금(*)	재정경제부	5.73	<u>50,000</u>	<u>50,000</u>
장기금융상품				
정기예금	우리은행 외	7.27~7.70	<u>24,000</u>	<u>81,500</u>
			<u>507,749</u>	<u>536,593</u>

(*) 당기말 및 전기말 현재 기금의 공공자금관리기금예탁금은 예탁 후 1년간 인출이 제한되어 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

4. 유가증권

(1) 당기말 현재 유가증권의 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	내용	취득가액	공정가액	장부가액
<유동자산>				
매도가능증권	연기금통합국공채채권 2 호	38,000	42,344	42,344
"	연기금통합주식인덱스	8,000	6,175	6,175
		46,000	48,519	48,519
만기보유증권	농금채 2008-11 할 1Y-B	9,302	9,302	9,302
		55,302	57,821	57,821

(2) 전기말 현재 유가증권의 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	내용	취득가액	공정가액	장부가액
<유동자산>				
단기매매증권	연기금통합MMF제2호	976	976	976
매도가능증권	연기금통합국공채채권2호	30,000	31,144	31,144
		30,976	32,120	32,120

(3) 당기와 전기에 유가증권과 관련하여 인식한 이자수익은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	당기	전기
단기매매증권	233	125
만기보유증권	111	311
	344	436

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 당기와 전기 중 기타포괄손익누계액의 변동내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

계정과목	당기			
	기초	당기 변동	당기 실현	당기말
매도가능증권평가이익	1,144	1,375	-	2,519

계정과목	전기			
	기초	당기 변동	당기 실현	전기말
매도가능증권평가이익	76	1,094	26	1,144

5. 대출금

(1) 당기말 및 전기말 현재 대출금의 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

구분	내용	연이자율(%)	당기말	전기말
유동자산	원화대출금			
	개발사업차관	0.1~4.2	30,095	27,969
	기자재차관	0.5~5.0	19,079	17,612
	기금전대차관	3.5	-	13
			49,174	45,594
비유동자산	원화대출금			
	개발사업차관	0.1~4.2	1,121,325	946,217
	기자재차관	0.5~5.0	540,107	545,324
	기금전대차관	3.5	3,827	3,827
			1,665,259	1,495,368
	외화대출금			
	기자재차관	1.7	17,765	3,127
			1,732,198	1,544,089

재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당기말 현재 대출금의 만기구조는 다음과 같습니다(단위:백만원).

만기구분	개발사업차관	기자재차관	기금전대차관	합계
5 년 이내	186,920	108,666	-	295,586
5 년 초과 10 년 이내	307,954	153,167	333	461,454
10 년 초과 15 년 이내	352,658	139,867	832	493,357
15 년 초과	303,888	175,251	2,662	481,801
	<u>1,151,420</u>	<u>576,951</u>	<u>3,827</u>	<u>1,732,198</u>

(3) 당기말 현재 대출종류별 승인금액 등의 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

대출종류	국가별	승인금액	집행금액	회수금액	채무조정(*)	대출잔액
개발사업차관	베트남	732,674	138,207	21,104	-	117,103
	스리랑카	377,534	183,209	26,644	659	157,224
	캄보디아	253,630	122,497	-	-	122,497
	인도네시아	168,629	119,297	11,418	1,495	109,374
	앙골라	131,917	54,214	-	-	54,214
	기타	1,937,086	717,692	127,988	1,304	591,008
		<u>3,601,470</u>	<u>1,335,116</u>	<u>187,154</u>	<u>3,458</u>	<u>1,151,420</u>
기자재차관	중국	233,567	217,186	28,424	-	188,762
	방글라데시	152,000	78,855	1,364	-	77,491
	인도네시아	167,066	60,269	1,370	193	59,092
	베트남	111,722	54,991	2,499	-	52,492
	터키	75,028	29,357	7,728	-	21,629
	기타	412,026	228,135	50,725	75	177,485
		<u>1,151,409</u>	<u>668,793</u>	<u>92,110</u>	<u>268</u>	<u>576,951</u>
기금전대차관	파키스탄	<u>7,189</u>	<u>3,459</u>	<u>-</u>	<u>368</u>	<u>3,827</u>
투융자사업	인도네시아	978	978	978	-	-
	필리핀	618	618	618	-	-
		<u>1,596</u>	<u>1,596</u>	<u>1,596</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
		<u>4,761,664</u>	<u>2,008,964</u>	<u>280,860</u>	<u>4,094</u>	<u>1,732,198</u>

(*) 채무재조정 협약에 따라 이자를 원금화시킨 금액으로서 가나 정유제품 저장소 건립 등 20 개 사업 4,094 백만원입니다.

재무제표에 대한 주석 – 계속

6. 차입금

(1) 당기말 및 전기말 현재 차입금의 내용은 다음과 같습니다(단위:백만원).

내용	연이자율(%)	당기말	전기말
공공자금관리기금예수금	5.29~5.50	116,324	136,656
차감: 1 년 이내 상환기일 도래분		(20,332)	(20,332)
		<u>95,992</u>	<u>116,324</u>

(2) 당기말 현재 차입금의 만기구조는 다음과 같습니다(단위:백만원).

상환연도	상환금액
1 년 이내	20,332
2 년 이내	17,665
3 년 이내	16,332
3 년 초과	61,995
	<u>116,324</u>

7. 외화자산

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

과목	외화금액	원화금액
외화예치금(*)	USD 32.50	30
외화장기대출금	<u>14,126.98</u>	<u>17,765</u>
	<u>USD 14,159.48</u>	<u>17,795</u>

(*)외화예치금은 단기금융상품에 포함되어 있으며 취득당시의 원화금액으로 계상되어 있습니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

8. 자 본

(1) 정부출연금

대한민국 정부가 출연한 연도별 출연금액은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

<u>연도</u>	<u>금액</u>
1987년	30,000
1988년	20,000
1989년	50,000
1990년	10,000
1991년	10,000
1993년	19,870
1994년	85,000
1995년	120,000
1996년	130,000
1997년	55,000
2003년	80,000
2004년	70,000
2005년	100,000
2006년	150,000
2007년	170,000
2008년	160,000
	<u>1,259,870</u>

(2) 이익적립금

대외경제협력기금법 제 14 조 제 1 항 및 제 2 항에 의하면 기금의 결산상 이익이 발생할 경우 이를 전액 적립하여야 하며 기금의 결산상 손실이 발생할 경우 적립금에서 보전하고 적립금이 부족할 경우 정부의 예산에서 보전할 수 있도록 되어 있습니다.

9. 약정사항

(1) 파생상품계약 체결 목적

당기말 현재 외화표시기자재차관에 대한 환율변동위험을 회피할 목적으로 외환스왑계약을 한국수출입은행과 체결하고 있습니다.

(2) 계약체결 내용

포지션	은행	금액	결제일	환율
선물환매도	한국수출입은행	\$ 13,333,333.33	2009.01.20	1,330.00
"	"	\$ 793,650.75	2009.01.20	1,312.70

당기 중 외화표시기자재차관에 대한 환율변동 위험회피목적인 선물환으로 인하여 실현된 손실은 1,328 백만원이며 평가된 손실은 254 백만원입니다.

10. 현금흐름표

- (1) 현금흐름표의 현금은 대차대조표상의 현금및현금성자산으로 구성되어 있습니다.
- (2) 당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다(단위: 백만원).

내용	당기말	전기말
장기대출금의 유동성 대체	47,942	45,594
장기차입금의 유동성 대체	20,332	20,332
장기금융상품의 유동성 대체	24,000	31,833
장기선수수익의 유동성 대체	1,233	1,251

- (3) 현금흐름표는 직접법으로 작성하고 있으며, 당기순이익에 가감할 항목에 관한 사항은 다음과 같습니다(단위: 백만원).

구분	당기	전기
I. 당기순이익	49,493	43,365
II. 현금의 유출이 없는 비용의 가산		
가. 외화환산손실	3,612	-
나. 파생상품평가손실	254	-
III. 현금의 유입이 없는 수익의 차감		
가. 매도가능증권처분이익	-	(114)
나. 외화환산이익	(3,577)	(12)
IV. 사업활동으로 인한 자산·부채의 변동		
가. 미수수익의 증가	(4,564)	(5,944)
나. 유동성원화장기대출금의 감소	45,594	34,692
다. 원화장기대출금의 증가	(219,065)	(150,532)
라. 외화장기대출금의 증가	(14,673)	(3,115)
마. 가수금의 증가(감소)	12	(5)
바. 미지급비용의 감소	(25)	(18)
사. 유동성선수수익의 감소	(1,251)	(1,233)
아. 장기선수수익의 증가(감소)	5	(27)
V. 사업활동으로 인한 현금흐름	(144,185)	(82,943)