

한국투자공사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 8 기

2012년 01월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

삼정회계법인

# 목 차

I. 외부감사인의 감사보고서	-----	1
II. 재무제표		
재무상태표	-----	3
손익계산서	-----	5
자본변동표	-----	6
현금흐름표	-----	7
재무제표에 대한 주석	-----	9

# 외부감사인의 감사보고서

한국투자공사

이사회 귀중

2013년 3월 19일

본 감사인은 첨부된 한국투자공사(이하 "공사")의 2012년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 공사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 비교표시된 2011년 12월 31일로 종료하는 회계연도의 재무제표는 삼일회계법인이 감사를 수행하고 2012년 3월 23일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

본 감사인은 한국의 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 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가 뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 한국투자공사의 2012년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

삼 정 회 계 법 인

대 표 이 사 김 교 태



이 감사보고서는 감사보고서일(2013년 3월 19일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 공사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 재 무 제 표

## 재 무 상 태 표

제 8 기 2012년 12월 31일 현재

제 7 기 2011년 12월 31일 현재

한국투자공사

(단위 : 원)

과 목	제8(당)기		제7(전)기	
자 산				
I. 현금및예치금<주석4>		149,739,439,009		140,061,881,018
1. 현금및현금성자산	5,739,439,009		5,061,881,018	
2. 기타제예금	144,000,000,000		135,000,000,000	
II. 대출채권		1,004,967,778		1,073,724,113
1. 대여금	1,010,017,867		1,079,119,712	
대손충당금	(5,050,089)		(5,395,599)	
III. 유형자산<주석5>		1,546,156,163		874,310,236
1. 전산비품	2,283,353,714		1,742,436,315	
감가상각누계액	(1,182,660,892)		(1,108,387,121)	
2. 비품	869,421,771		779,316,077	
감가상각누계액	(423,958,430)		(539,055,035)	
3. 임차건물시설	-		772,982,252	
감가상각누계액	-		(772,982,252)	
IV. 기타자산		38,136,186,793		27,629,802,282
1. 미수금	190,824,551		31,792,197	
대손충당금	(954,123)		(158,961)	
2. 미수수익	33,135,108,642		24,102,952,586	
가. 미수일임수수료수익	30,951,723,848		21,763,233,883	
대손충당금	(154,758,619)		(108,816,169)	
나. 미수이자	2,349,892,877		2,460,839,067	
대손충당금	(11,749,464)		(12,304,195)	
3. 선급비용	43,605,662		55,358,290	
4. 선급금	-		138,225,060	
5. 선급제세	18,444,120		78,372,072	
6. 투자자산	2,440,735,772		1,954,616,263	
가. 보증금	1,970,922,372		1,484,802,863	
나. 기타투자자산	469,813,400		469,813,400	
7. 무형자산<주석7>	1,166,891,692		623,746,739	
가. 개발비	461,546,451		318,782,657	
나. 기타무형자산	705,345,241		304,964,082	
8. 이연법인세자산<주석13>	1,141,530,477		644,898,036	
자 산 총 계		190,426,749,743		169,639,717,649

과목	제8(당)기		제7(전)기	
부채				
I. 예수부채		411,073,762		329,967,839
1. 예수원천세	120,429,062		113,464,693	
2. 예수부가가치세	235,500,123		167,759,316	
3. 기타예수금	55,144,577		48,743,830	
II. 기타부채		26,036,214,754		17,869,164,563
1. 미지급금	1,071,136,200		687,099,524	
2. 미지급비용	20,132,866,532		14,238,531,430	
3. 미지급법인세	3,955,118,096		2,676,857,997	
4. 퇴직급여충당부채<주석8>	2,749,269,670		1,843,199,009	
퇴직연금운용자산	(1,872,175,744)		(1,576,523,397)	
부채총계		26,447,288,516		18,199,132,402
자본				
I. 자본금<주석11>		100,000,000,000		100,000,000,000
1. 자본금	100,000,000,000		100,000,000,000	
II. 이익잉여금<주석12>		63,979,461,227		51,440,585,247
1. 이익준비금	10,461,818,199		8,852,634,121	
2. 임의적립금	34,478,767,048		26,496,110,347	
3. 미처분이익잉여금	19,038,875,980		16,091,840,779	
자본총계		163,979,461,227		151,440,585,247
부채 및 자본총계		190,426,749,743		169,639,717,649

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제8기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제7기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

한국투자공사

(단위 : 원)

과목	제8(당)기	제7(전)기
I. 영업수익	109,642,605,603	90,901,983,827
1. 수수료수익	101,542,190,287	82,304,948,409
2. 외환거래이익	2,453,269,710	3,143,640,824
가. 외환차익	2,137,311,332	2,972,775,015
나. 외화환산이익<주석9>	315,958,378	170,865,809
3. 이자수익	5,647,145,606	5,343,696,402
4. 대손충당금환입	-	109,698,192
II. 영업비용	85,092,564,981	69,638,589,979
1. 수수료비용	52,371,646,617	42,726,210,708
2. 외환거래손실	3,231,842,457	3,472,633,766
가. 외환차손	2,725,580,779	3,364,549,961
나. 외화환산손실<주석9>	506,261,678	108,083,805
3. 판매비와 관리비<주석16>	29,489,075,907	23,439,745,505
III. 영업이익	24,550,040,622	21,263,393,848
IV. 영업외수익	77,547,399	4,000,000
1. 유형자산처분이익<주석5>	665,000	-
2. 퇴직연금운용수익	74,162,220	-
3. 잡이익	2,720,179	4,000,000
V. 영업외비용	891,429	-
1. 잡손실	891,429	-
VI. 법인세차감전순이익	24,626,696,592	21,267,393,848
VII. 법인세비용<주석13>	5,399,055,912	5,175,553,069
VIII. 당기순이익	19,227,640,680	16,091,840,779

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 8 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 7 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

한국투자공사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2011.1.1 (전기초)	100,000,000,000	-	38,648,744,468	138,648,744,468
현금배당	-	-	(3,300,000,000)	(3,300,000,000)
당기순이익	-	-	16,091,840,779	16,091,840,779
2011.12.31 (전기말)	100,000,000,000	-	51,440,585,247	151,440,585,247
2012.1.1 (당기초)	100,000,000,000	-	51,440,585,247	151,440,585,247
회계정책변경누적효과<주석14>	-	-	(188,764,700)	(188,764,700)
현금배당	-	-	(6,500,000,000)	(6,500,000,000)
당기순이익	-	-	19,227,640,680	19,227,640,680
2012.12.31 (당기말)	100,000,000,000	-	63,979,461,227	163,979,461,227

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



현금흐름표

제 8 기 2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 7 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

한국투자공사

(단위 : 원)

과 목	제8(당)기		제7(전)기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		18,447,328,464		29,180,103,533
1. 당기순이익	19,227,640,680		16,091,840,779	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	2,366,820,528		1,441,452,369	
가. 퇴직급여	1,224,168,572		854,653,768	
나. 감가상각비	360,764,341		260,728,613	
다. 무형자산상각비	277,662,588		239,721,551	
라. 외화환산손실	458,387,656		86,348,437	
마. 대손충당금전입	45,837,371		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(390,693,409)		(271,729,324)	
가. 대손충당금환입	-		(109,698,192)	
나. 외화환산이익	(315,866,189)		(162,031,132)	
다. 유형자산처분이익	(665,000)		-	
라. 퇴직연금운용수익	(74,162,220)		-	
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(2,756,439,335)		11,918,539,709	
가. 미수금의 증가	(163,485,217)		(25,953,282)	
나. 미수수익의 감소(증가)	(9,531,441,120)		21,962,408,235	
다. 선급비용의 감소	11,752,628		111,837,869	
라. 선급금의 감소(증가)	138,225,060		(138,225,060)	
마. 선급제세의 감소(증가)	59,891,808		(78,372,072)	
바. 이연법인세자산의 감소(증가)	(496,632,441)		440,678,973	
사. 미지급금의 증가(감소)	398,534,704		(1,877,053,562)	
아. 예수원천세의 증가	6,964,369		30,929,068	
자. 예수부가가치세의 증가(감소)	67,740,807		(19,444,389)	
차. 기타예수금의 증가	6,400,747		16,588,055	
카. 미지급비용의 증가(감소)	6,006,937,259		(4,320,450,464)	
타. 미지급법인세의 증가(감소)	1,278,260,099		(1,433,150,228)	
파. 퇴직금의 지급	(318,097,911)		(1,174,730,037)	
하. 퇴직연금운용자산의 증가	(221,490,127)		(1,576,523,397)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(11,269,770,473)		(23,393,616,186)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	136,640,023,865		112,774,863,619	
가. 정기예금의 감소	135,000,000,000		107,500,000,000	
나. 양도성예금증서의 회수	-		5,000,000,000	
다. 대여금의 회수	485,826,012		258,981,447	
라. 보증금의 회수	1,153,532,853		15,882,172	
마. 비품의 처분	665,000		-	

과목	제8(당)기		제7(전)기	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(147,909,794,338)		(136,168,479,805)	
가. 정기에금의 증가	(144,000,000,000)		(135,000,000,000)	
나. 대여금의 증가	(416,724,167)		(94,502,000)	
다. 전산비품의 취득	(739,101,144)		(400,413,047)	
라. 비품의 취득	(293,509,124)		(121,807,956)	
마. 무형자산의 취득	(820,807,541)		(223,486,320)	
바. 보증금의 지급	(1,639,652,362)		(328,270,482)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(6,500,000,000)		(3,300,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금 유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금 유출액	(6,500,000,000)		(3,300,000,000)	
가. 현금 배당	(6,500,000,000)		(3,300,000,000)	
IV. 현금의 증가 ( I +II+III)		677,557,991		2,486,487,347
V. 기초의 현금		5,061,881,018		2,575,393,671
VI. 기말의 현금		5,739,439,009		5,061,881,018

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 재무제표에 대한 주석

2012년 12월 31일 현재

한국투자공사

## 1. 공사의 개요

한국투자공사(이하 "공사")는 2005년 7월 1일 정부와 한국은행 등으로부터 위탁받은 자산의 관리 및 운용을 목적으로 한국투자공사법에 의하여 설립되었습니다. 당기말 현재 공사의 자본금은 1천억원이며 대한민국 정부가 전액 출자하였습니다.

공사는 정부 등 위탁기관에서 위탁받은 자산의 관리 및 운용, 이와 관련된 조사, 연구 및 국내외 관련기관과의 교류 및 협력 및 이러한 업무와 관련된 부수업무로서 운영위원회가 의결한 업무를 주요 업무로 하고 있습니다.

## 2. 재무제표 작성기준

### (1) 회계기준의 적용

공사는 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 시행되는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다.

### (2) 측정기준

재무제표는 공정가치로 측정되는 금융상품을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

### (3) 추정과 판단

일반기업회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

### 3. 유의적 회계정책

공사가 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

#### (1) 현금및현금성자산

공사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득일 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

#### (2) 유형자산

공사는 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있으며, 당기말 현재 유형자산의 추정 내용연수 및 감가상각 방법은 다음과 같습니다.

구 분	내용연수	상각방법
전산비품	4~5년	정액법
비품	5년	정액법

### (3) 무형자산

영업권을 제외한 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 영(0)으로 하여 5년의 추정내용연수 동안 정액법으로 상각하며 산정된 상각누계액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

### (4) 수익

공사의 수익은 위탁자산의 운용에 대한 수수료수익으로 구성되며, 공사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식하고 있습니다.

### (5) 대손충당금

공사는 보고기간종료일 현재의 미수금, 미수수익 및 대여금에 대하여 금융투자업규정을 준용하여 정상채권에 대하여는 0.5%이상, 요주의채권에 대하여는 2%이상, 고정채권에 대하여는 20%이상, 회수의문채권에 대하여는 75%이상, 그리고 추정손실채권에 대하여는 100%의 대손충당금을 설정하고 있습니다.

### (6) 퇴직급여

공사는 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 직원에 대해 확정급여형 퇴직연금제도 및 확정기여형 퇴직연금제도를 선택적으로 시행하고 있습니다.

공사의 확정급여형 퇴직연금제도에 따라 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 종업원이 퇴직하기 전에는 보고기간말 현재 종업원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직일시금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사한 종업원이 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간말 이후 퇴직종업원에게 지급하여야 할 예상퇴직연금의 합계액을 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다. 퇴직연금제도에 서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여 관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

한편, 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 공사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하며, 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

#### (7) 법인세

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기 이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인식하는 법인세 추납액 또는 환급액이 포함됩니다. 자산·부채의 장부금액과 세무가액의 차이인 일시적차이와 이월공제가 가능한 세무상결손금과 세액공제 등에 대하여 미래에 부담하게 될 법인세부담액과 미래에 경감될 법인세부담액을 각각 이연법인세 부채 및 자산으로 인식하고 있습니다. 이연법인세는 일시적차이등의 실현이 예상되는 회계연도에 적용되는 법인세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

#### (8) 환율변동효과

##### ① 기능통화 및 표시통화

공사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

##### ② 외화거래

공사는 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(9) 회계정책의 변경

공사는 재무제표에 대한 주석 14에서 설명하고 있는 바와 같이 당기부터 일반기업회계기준 제21장 "종업원급여"의 개정에 따라 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하였습니다.

4. 현금및예치금

당기 및 전기말 현재 현금및예치금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	예치처	연이자율(%)	당기말	전기말
현금및현금성자산				
MMDA	중소기업은행외	-	176,014,460	392,538,641
MMF	동부증권	-	2,000,000,000	-
원화보통예금	중소기업은행	-	10,975,807	-
외화보통예금	중소기업은행외	-	2,852,448,742	1,091,921,096
외화정기예금	중소기업은행	-	-	577,421,281
환매조건부채권매수	동부증권	-	700,000,000	3,000,000,000
소 계			5,739,439,009	5,061,881,018
기타제예금				
원화정기예금	우리은행외	3.05~4.08	144,000,000,000	135,000,000,000
합 계			149,739,439,009	140,061,881,018

## 5. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)					
구 분	기초장부금액	취득액	처분 및 폐기(*)	감가상각비	기말장부금액
전산비품	634,049,194	739,101,144	-	(272,457,516)	1,100,692,822
비품	240,261,042	293,509,124	-	(88,306,825)	445,463,341
임차건물시설	-	-	-	-	-
합 계	874,310,236	1,032,610,268	-	(360,764,341)	1,546,156,163

(\*) 당기 중 상각완료된 전산비품, 비품 및 임차건물시설에 대하여 처분 및 폐기가 이루어졌으며, 해당 자산별 취득금액은 각각 198,184천원, 203,403천원 및 772,982천원입니다. 또한, 이로 인하여 당기 중 유형자산 처분이익 665천원을 인식하였습니다.

<전기>

(단위 : 원)					
구 분	기초장부금액	취득액	처분 및 폐기(*)	감가상각비	기말장부금액
전산비품	429,947,608	400,413,047	-	(196,311,461)	634,049,194
비품	182,870,238	121,807,956	-	(64,417,152)	240,261,042
임차건물시설	-	-	-	-	-
합 계	612,817,846	522,221,003	-	(260,728,613)	874,310,236

(\*) 전기 중 상각완료된 비품에 대하여 처분 및 폐기가 이루어졌으며, 해당 자산별 취득금액은 3,394천원입니다. 또한, 이로 인하여 전기 중 인식한 유형자산 처분손익은 없습니다.

## 6. 보험가입자산

당기말 현재 공사가 보험에 가입한 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
보험종류	자산	장부금액	부보액	보험회사명
동산종합보험	전산비품	1,100,692,822	4,479,784,145	흥국화재보험(주)
	비품	445,463,341		



## 7. 무형자산

당기 및 전기 중 발생한 무형자산의 변동내용은 다음과 같으며, 무형자산상각비는 손익계산서상 판매비와 관리비에 계상되었습니다.

<당기>

(단위 : 원)			
구 분	개발비	기타의무형자산	합 계
기초금액	318,782,657	304,964,082	623,746,739
증가액	262,485,936	558,321,605	820,807,541
상각액	(119,722,142)	(157,940,446)	(277,662,588)
기말금액	461,546,451	705,345,241	1,166,891,692

<전기>

(단위 : 원)			
구 분	개발비	기타의무형자산	합 계
기초금액	375,885,117	264,096,853	639,981,970
증가액	77,239,800	146,246,520	223,486,320
상각액	(134,342,260)	(105,379,291)	(239,721,551)
기말금액	318,782,657	304,964,082	623,746,739

## 8. 퇴직급여

(1) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	1,843,199,009	2,163,275,278
퇴직급여지급액	(318,097,911)	(1,174,730,037)
퇴직급여설정액	1,224,168,572	854,653,768
기말잔액	2,749,269,670	1,843,199,009

(2) 당기 및 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	449,432,234	146,149,321
매도가능증권	760,658,568	746,243,915
기타	662,084,942	684,130,161
합 계	1,872,175,744	1,576,523,397

(3) 당기 및 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	1,576,523,397	-
증가액	375,877,537	1,576,523,397
감소액	(80,225,190)	-
기말잔액	1,872,175,744	1,576,523,397

(4) 공사가 확정기여제도와 관련하여 당기 중 비용으로 인식한 금액은 70,709천원이며, 전기 중 인식한 비용은 없습니다.

## 9. 외화자산 및 부채

(1) 당기 및 전기말 현재 중요한 외화자산 및 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 원)								
계정과목	당 기 말				전 기 말			
		외 화	환율	원화환산액		외 화	환율	원화환산액
보통예금	USD	2,573,126.23	1,071.10	2,756,075,505	USD	759,643.80	1,153.30	876,097,195
	GBP	55,676.50	1,730.95	96,373,238	GBP	121,437.68	1,777.20	215,819,045
정기예금		-	-	-	USD	500,668.76	1,153.30	577,421,281
미수금	USD	175,598.27	1,071.10	188,083,307	USD	14,323.54	1,153.30	16,519,339
미수수익	USD	28,897,137.38	1,071.10	30,951,723,848	USD	18,870,401.35	1,153.30	21,763,233,877
외화자산 합계				33,992,255,898				23,449,090,737
미지급금	USD	421,348.87	1,071.10	451,306,775	USD	257,810.50	1,153.30	297,332,850
	GBP	20,461.24	1,730.95	35,417,383	GBP	36,348.73	1,777.20	64,598,963
미지급비용	USD	14,741,354.21	1,071.10	15,789,464,494	USD	9,906,408.48	1,153.30	11,425,060,900
	GBP	4,080.28	1,730.95	7,062,761	GBP	4,409.34	1,777.20	7,836,279
외화부채 합계				16,283,251,413				11,794,828,992

상기 외화환산과 관련하여 당기 중 외화환산이익 315,958천원을 영업수익으로, 외화환산손실 506,262천원을 영업비용으로 계상하였습니다.

#### 10. 우발부채와 약정사항

##### (1) 공사위탁 운용자산

공사는 2012년 12월 31일 현재 한국은행 및 기획재정부와 자산위탁계약을 체결하였으며, 운용중인 위탁자산에 대하여 BlackRock International Limited 등과 재위탁계약을 체결하였습니다. 당기말 현재 공사가 고유계정과는 별도로 운용중인 위탁자산의 총 금액은 USD 56,615,641,293입니다.

(2) 당기말 현재 공사의 계류중인 소송사건 내역은 없습니다.

#### 11. 자본금

(1) 당기말 현재 공사의 자본금 및 출자자는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)	
출자자	출자금액
기획재정부	100,000,000,000

한국투자공사법에 의한 공사의 법정자본금은 1조원이며, 정부가 전액 출자하도록 되어 있으며, 출자의 납입시기와 방법은 기획재정부장관이 정하는 바에 따릅니다.

## 12. 이익잉여금

(1) 당기 및 전기말 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
이익준비금(*)	10,461,818,199	8,852,634,121
임의적립금	34,478,767,048	26,496,110,347
차기이월미처분이익잉여금	19,038,875,980	16,091,840,779

(\*) 공사는 정관 제41조 손익금의 처리 규정에 따라 당기순이익 발생시 자본금의 2분의 1에 달할 때 까지 이익금의 10분의 1 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다.

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일 : 2013년 3월 22일		처분확정일 : 2012년 3월 27일	
I. 미처분이익잉여금		19,038,875,980		16,091,840,779
1. 전기이월미처분이익잉여금	-		-	
2. 회계정책변경누적효과	(188,764,700)		-	
3. 당기순이익	19,227,640,680		16,091,840,779	
II. 이익잉여금처분액		19,038,875,980		16,091,840,779
1. 이익준비금	1,922,764,068		1,609,184,078	
2. 임의적립금	9,416,111,912		7,982,656,701	
3. 배당금(*)	7,700,000,000		6,500,000,000	
III. 차기이월미처분이익잉여금		-		-

(\*) 공사의 당기 배당할 금액은 7,700백만원(전기 6,500백만원)이며, 배당성향은 40.05%(전기 40.39%)입니다.

13. 법인세 비용

(1) 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
당기 법인세 부담액	5,895,688,353	4,734,874,096
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(496,632,441)	440,678,973
법인세 비용	5,399,055,912	5,175,553,069

(2) 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
법인세비용차감전순손익	24,626,696,592	21,267,393,848
적용세율에 따른 세부담액	5,497,660,575	5,120,309,311
조정사항		
영구적차이	(32,207,154)	22,406,665
세액공제	(2,082,121)	(3,745,306)
기타(세율차이 등)	(64,315,388)	36,582,399
법인세비용	5,399,055,912	5,175,553,069
유효세율	21.92%	24.34%

(3) 당기 및 전기 중 차감(가산)할 일시적 차이의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)					
구 분	기초	증가	감소	기말	이연법인세 자산
퇴직급여충당부채	50,962,346	309,128,127	-	360,090,473	87,141,894
미지급비용	2,671,358,220	4,174,085,560	2,671,358,220	4,174,085,560	1,010,128,706
유형자산	203,638,544	22,808,684	48,605,267	177,841,961	43,037,755
대손충당금	5,395,599	5,050,089	5,395,599	5,050,089	1,222,122
누적일시적차이	2,931,354,709	4,511,072,460	2,725,359,086	4,717,068,083	1,141,530,477

<전기>

(단위 : 원)					
구 분	기초	증가	감소	기말	이연법인세 자산
미수수익	(32,945,353)	-	(32,945,353)	-	-
퇴직급여충당부채	1,447,316,349	(892,864,749)	503,489,254	50,962,346	11,211,716
미지급비용	2,678,159,222	2,671,358,220	2,678,159,222	2,671,358,220	587,698,808
외화환산손익	518,681,407	-	518,681,407	-	-
유형자산	-	203,638,544	-	203,638,544	44,800,480
대손충당금	6,217,996	5,395,599	6,217,996	5,395,599	1,187,032
누적일시적차이	4,617,429,621	1,987,527,614	3,673,602,526	2,931,354,709	644,898,036

(4) 차감할 일시적차이가 소멸될 기간에 과세소득이 충분할 것으로 예상되어 이연법인세자산을 인식하였습니다.

14. 회계정책의 변경

연차유급휴가 회계처리 변경

공사는 일반기업회계기준 제21장 "종업원급여"의 개정으로 인해 당기부터 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

연차유급휴가에 대한 회계정책이 변경되었으나, 동 개정사항에 대한 경과 규정에 따라 비교표시된 재무제표는 재작성하지 않았으며, 최초로 적용되는 회계연도 전에 인식하지 아니한 유급휴가 관련 비용과 부채는 최초로 적용되는 회계연도의 기초이익잉여금에서 조정하였습니다. 이로 인하여 연차유급휴가관련 부채 및 기초이익잉여금은 각각 188,764,700원만큼 증가 및 감소하였습니다.

15. 특수관계자 거래

(1) 당기말 현재 공사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자	관계
기획재정부	출자자

(2) 당기 및 전기말 현재 특수관계자와의 중요한 채무는 없으며 채권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당기말		전기말	
기획재정부	미수일임수수료	20,735,552,029	미수일임수수료	11,872,514,659

(3) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구 분	당 기		전 기	
기획재정부	수수료수익	59,943,391,365	수수료수익	45,467,649,988

16. 판매비와 관리비

당기 및 전기 중 판매비와 관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	13,601,920,574	10,476,409,565
퇴직급여	1,294,877,810	854,653,768
복리후생비	2,422,705,202	1,685,959,212
광고선전비	67,823,000	40,921,991
여비교통비	1,078,176,280	1,068,945,836
통신비	129,039,723	120,045,102
전산업무비	620,925,490	452,179,373
세금과공과	209,219,728	100,780,418
지급임차료	2,258,656,153	1,839,561,894
용역비	921,094,920	683,652,179
감가상각비	360,764,341	260,728,613
무형자산상각비	277,662,588	239,721,551
업무추진비	165,621,504	162,137,984
회의비	267,749,407	252,713,437
인쇄비	57,836,533	49,432,198
차량비	213,473,247	196,328,277
소모품비	80,874,687	69,370,961
수선유지비	39,659,652	256,264,431
수도광열비	917,455,250	639,170,671
보험료	54,163,625	48,790,602
등기소송비	836,800	830,600
행사비	79,020,796	78,581,739
조사연구비	4,059,088,192	3,639,323,067
교육훈련비	229,015,559	194,636,765
도서신문비	27,700,931	26,237,115
포상비	7,876,544	2,368,156
대손상각비	45,837,371	-
합 계	29,489,075,907	23,439,745,505



17. 부가가치 관련자료

당기와 전기의 판매비와 관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 자료는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	전 기
급여	13,601,920,574	10,476,409,565
퇴직급여	1,294,877,810	854,653,768
복리후생비	2,422,705,202	1,685,959,212
세금과공과	209,219,728	100,780,418
지급임차료	2,258,656,153	1,839,561,894
감가상각비	360,764,341	260,728,613
무형자산상각비	277,662,588	239,721,551

18. 재무제표의 사실상의 확정일

공사의 재무제표는 2013년 3월 19일자 이사회에서 사실상 확정되었습니다.