

(첨부)재 무 제 표

제 2 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 1 기

2019년 05월 24일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 기금이 작성한 것입니다."

기술보증기금 이사장 정윤모

본점 소재지 : (도로명주소) 부산시 남구 문현금융로 33 기술보증기금

(전 화) 1544-1120

재 정 상 태 표

제 2(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 1(전) 기 2019년 12월 31일 현재

기술보증기금 지식재산공제사업계정

(단위 : 원)

과 목	제 2(당)기		제 1(전)기	
자산				
I. 유동자산		38,441,645,804		5,603,035,677
1. 현금및현금성자산(주석3)		1,477,750,996		5,603,035,677
2. 단기투자증권(주석4)		36,497,624,345		-
3. 단기대여금(주석5)		465,800,888		-
4. 미수채권		469,575		-
II. 투자자산		68,967,262		-
1. 장기대여금(주석5)		68,967,262		-
III. 일반유형자산(주석6)		275,338,512		501,527,279
1. 기계장치	466,598,800		466,598,800	
기계장치감가상각누계액	(249,596,015)	217,002,785	(71,329,625)	395,269,175
2. 집가· 비품· 차량운반구	122,067,960		122,067,960	
집가· 비품· 차량운반구감가상각누계액	(63,732,233)	58,335,727	(15,809,856)	106,258,104
IV. 무형자산(주석7)		1,348,156,001		1,123,340,334
1. 소프트웨어		1,348,156,001		1,123,340,334
V. 기타비유동자산(주석8)		149,000,000		149,000,000
1. 장기지급보증금		149,000,000		149,000,000
자산 계		40,283,107,579		7,376,903,290
부채				
I. 유동부채		163,561,764		106,864,199
1. 기타유동부채		163,561,764		106,864,199
1) 미지급금	8,542,074		4,270,200	
2) 예수금	20,254,325		16,561,747	
3) 미지급비용	134,765,365		86,032,252	
II. 기타비유동부채(주석9)		33,359,288,268		2,679,318,590
1. 기타부채		33,095,000,000		2,672,300,000
2. 장기미지급이자비용		264,288,268		7,018,590
부채 계		33,522,850,032		2,786,182,789
순자산				
I. 기본순자산		-		-
II. 적립금및잉여금(주석14)		6,371,762,346		4,590,720,501
III. 순자산조정(주석15)		388,495,201		-
순자산 계		6,760,257,547		4,590,720,501
부채와순자산 계		40,283,107,579		7,376,903,290

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재 정 운 영 표

제 2(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2019년 5월 24일부터 2019년 12월 31일까지

기술보증기금 지식재산공제사업계정

(단위 : 원)

과 목	제 2(당)기			제 1(전)기		
	총원가	수익	순원가	총원가	수익	순원가
I. 프로그램순원가(주석10, 11)	1,278,755,697	(1,308,390)	1,277,447,307	456,499,887	-	456,499,887
1. 특허올타리 상생지원	1,278,755,697	(1,308,390)	1,277,447,307	456,499,887	-	456,499,887
II. 관리운영비			2,121,610,402			1,984,480,207
1. 인건비			727,940,598			345,007,540
(1) 급여			677,320,119			285,405,419
(2) 퇴직급여			50,620,479			59,602,121
2. 경 비			1,393,669,804			1,639,472,667
(1) 복리후생비			119,014,026			38,007,256
(2) 소모품비			5,921,690			5,728,788
(3) 인쇄비			30,572,880			18,827,000
(4) 광고선전비			423,994,900			1,301,843,702
(5) 지급수수료			54,416,365			15,366,488
(6) 세금과공과			3,738,620			1,939,973
(7) 여비교통비			23,290,850			21,390,580
(8) 업무추진비			15,542,493			13,297,804
(9) 외주용역비			221,008,880			116,891,929
(10) 감가상각비			495,873,100			106,179,147
(11) 교육훈련비			296,000			-
III. 비배분비용			-			-
IV. 비배분수익(주석12)			180,099,554			31,700,595
1. 이자수익			40,816,594			31,700,595
2. 자산처분이익			139,282,960			-
V. 재정운영순원가(I + II + III - IV)			3,218,958,155			2,409,279,499
VI. 비교환수익 등(주석13)			5,000,000,000			7,000,000,000
1. 기타재원조달및이전			5,000,000,000			7,000,000,000
VII. 재정운영결과(V - VI)			(1,781,041,845)			(4,590,720,501)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

순 자 산 변 동 표

제 2(당) 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 1(전) 기 2019년 5월 24일부터 2019년 12월 31일까지

기술보증기금 지식재산공제사업계정

(단위 : 원)

과 목	기본순자산	적립금및잉여금	순자산조정	합계
제 1(전)기				
I.기초순자산	-	-	-	-
1. 보고금액	-	-	-	-
II.재정운영결과	-	(4,590,720,501)	-	(4,590,720,501)
III.조정항목	-	-	-	-
1. 기타순자산의증감	-	-	-	-
IV.기말순자산(I -II +III)	-	4,590,720,501	-	4,590,720,501
제 2(당)기				
I.기초순자산	-	4,590,720,501	-	4,590,720,501
1. 보고금액	-	4,590,720,501	-	4,590,720,501
II.재정운영결과	-	(1,781,041,845)	-	(1,781,041,845)
III.조정항목	-	-	388,495,201	388,495,201
1. 투자증권평가손익	-	-	388,495,201	388,495,201
IV.기말순자산(I -II +III)	-	6,371,762,346	388,495,201	6,760,257,547

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 2(당) 기 2020년 12월 31일 현재

제 1(전) 기 2019년 12월 31일 현재

기술보증기금 지식재산공제사업계정

1. 지식재산공제사업계정의 개요

지식재산공제사업계정은 중소·중견기업의 IP 리스크를 완화·해소하고 해외 진출을 뒷받침하여 공제가입 기업의 안정적인 경영기반을 제공하기 위해 기술보증기금이 특허청으로부터 수탁하여 운영 중인 사업입니다. 2019년 1월 사업주체인 특허청은 기술보증기금을 특허공제사업위탁기관으로 지정하였고, 동년 5월 「발명진흥법시행령」 제28조의4에 의해 특허공제사업계정 설치 및 위탁 운용의 근거가 마련되었으며 동년 8월 사업을 개시하였습니다. 지식재산공제사업계정의 사업 첫년도 특허청 출연금은 7,000백만원입니다. 한편, 2020년 12월 특허청 고시 지침 「지식재산공제사업 운영 및 감독에 관한 규정」 개정에 따라 사업의 명칭이 특허공제사업에서 지식재산공제사업으로 변경되었습니다. 당기말 현재 기말순자산은 6,760백만원입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

지식재산공제사업계정의 회계 및 결산은 특허청 고시 지침 「지식재산공제사업 운영 및 감독에 관한 규정」 제23조에 따라 이루어졌으며, 재무제표는 2009회계연도부터 적용되는 국가회계법 제11조 제1항의 규정에 따른 국가회계기준에 관한 규칙에 따라 작성되었습니다. 지식재산공제사업계정이 재무제표의 작성에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(2) 중요한 회계정책

1) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 말합니다.

2) 대여금과 미수채권

대여금은 지식재산공제 가입기업에 제공하는 지식재산비용대출 및 경영자금대출 채권으로 구성되어 있으며, 미수채권은 대여금 관련 미수이자수익으로 구성되어 있습니다. 대여금에 대해 신뢰성 있고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하여 평가하고 있습니다.

3) 유가증권

지식재산공제사업계정은 유가증권의 매입가액에 부대비용을 더하고 종목별로 개별법을 적용하여 산정한 가액을 유가증권의 취득원가로 하고 있습니다. 지식재산공제사업계정은 유가증권을 자산의 분류기준에 따라 단기투자증권과 장기투자증권으로 구분하고 있습니다. 단기투자증권은 만기가 1년 내 또는 1년 내에 처분예정인 채무증권, 지분증권 및 기타투자증권을 포함하며, 장기투자증권은 만기가 1년 이상 또는 1년 이후에 처분예정인 채무증권, 지분증권 및 기타의 장기투자증권을 포함하고 있습니다.

채무증권은 상각후취득원가로 평가하며 지분증권과 기타 단기투자증권 및 기타 장기투자증권은 취득원가로 평가하고 있습니다. 다만, 투자목적의 단기투자증권 또는 장기투자증권인 경우에는 재정상태표일 현재 신뢰성 있게 공정가액을 측정할 수 있는 경우 공정가액으로 평가하고 장부가액과 공정가액의 차이금액은 순자산변동표에 조정항목(투자증권평가손익)으로 표시하고 있습니다.

유가증권의 회수가능액이 장부가액 미만으로 하락하고 그 하락이 장기간 계속되어 회복할 가능성이 없을 경우에는 장부가액과의 차액을 감액손실로 인식하고 비배분비용에 반영하고 있습니다.

4) 일반유형자산의 평가 및 감가상각방법 등

일반유형자산의 취득원가는 당해 자산의 건설원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 금액을 취득원가로 하고 있습니다. 다만 무주부동산의 취득, 국가의 상대방과의 교환 및 기부채납 등의 방법으로 자산을 취득할 경우 취득 당시의 공정가액을 취득원가로 하고 있으며, 국가회계 실체 또는 중앙관서 간 발생하는 관리환은 무상거래일 경우 자산의 장부가액을 취득원가로 하고, 유상거래일 경우에는 자산의 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

일반유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자산의 증가로 처리하고, 원상회복시키거나 능률 유지를 위한 지출은 비용으로 처리하고 있습니다.

한편, 감가상각누계액, 감액손실누계액 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있으며, 일반유형자산 취득 이후 공정가액과 장부가액의 차이가 중요한 경우에는 재평가를 수행하며 재평가기준일의 공정가액으로 계상하고 있습니다. 다만, 해당 자산의 공정가액에 대한 합리적인 증거가 없는 경우 등에는 재평가일 기준으로 재생산 또는 재취득하는 경우에 필요한 가격에서 경과연수에 따른 감가상각누계액 및 감액손실누계액을 뺀 가액으로 재평가하여 계상할 수 있습니다.

일반유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정률법을 적용하여 감가상각하고 있으며, 일반유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 있습니다.

과목	내용연수
기계장치	5년
집기·비품·차량운반구	5년

일반유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 비배분비용으로 인식하고 있고, 일반유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 자산재평가이익의 잔액이 있다면 그 일반유형자산을 감가상각, 폐기 또는 처분할 때 관련 손익과 상계하고 있습니다.

5) 무형자산의 평가 및 상각방법 등

무형자산의 취득원가는 당해 자산의 개발원가 또는 매입가액에 취득 부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 하고 있으며, 상각액과 감액손실은 해당 자산과목에서 직접 차감하여 기재하고 있습니다.

무형자산은 소프트웨어로 구성되어 있고, 다음의 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

과목	내용연수
소프트웨어	5년

6) 기타부채

지식재산공제사업계정은 고객으로부터 수납하는 지식재산공제부금에 대해 기타부채(기타의기타비유동부채)로 분류하여 회계처리 하고 있습니다.

7) 자산손상

국가회계기준에 관한 규칙에서 따로 정한 경우를 제외하고는 자산의 물리적인 손상 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 해당 자산의 회수가능가액이 장부가액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우에는 장부가액에서 직접 빼서 회수가능가액으로 조정하고, 장부가액과 회수가능가액의 차액을 그 자산에 대한 감액손실의 과목으로 재정운영순원가에 반영하며 감액명세를 주석으로 표시하고 있습니다. 다만, 감액한 자산의 회수가능가액이 차기 이후에 해당 자산이 감액되지 아니하였을 경우의 장부가액 이상으로 회복되는 경우에는 그 장부가액을 한도로 하여 그 자산에 대한 감액손실환입 과목으로 재정운영순원가에 반영하고 있습니다.

회수가능가액은 순실현가능가치와 사용가치 중 큰 금액으로 측정하고 있으며 유형자산의 경우에는 손상의 징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 감액손실의 과목으로 재정운영순원가에 반영하고 있습니다.

8) 출연금

출연금은 정부사업을 대행하는 비영리기관 등에 대해 재원조성을 목적으로 법령에 따라 반대급부 없이 지급하는 금전적 재산을 말합니다. 출연금은 주로 지식재산공제사업계정의 자산 또는 부채의 변화를 가져오는 용도로 사용되며, 조성된 재원의 원본이 유지되는 경우 기타순자산의 증감 계정과목으로 순자산변동표의 조정항목에 반영하며 적립금및잉여금의 증가 항목으로 처리합니다. 한편, 지식재산공제사업계정이 출연금으로 조성된 재원을 운영 등에 충당하여 조성된 재원이 소진되는 경우 재정은 영표의 비교환수익으로 처리합니다.

9) 수익

교환수익은 재화나 용역을 제공한 대가로 발생하는 수익이며, 비교환수익은 직접적인 반대급부 없이 발생하는 국세, 부담금, 기부금, 무상이전 및 제재금 등의 수익 등을 의미합니다. 일반적으로 교환수익은 수익창출 활동이 끝나고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식하며, 비교환수익은 해당 수익에 대한 청구권이 발생하고 그 금액을 합리적으로 측정할 수 있을 때에 인식하고 있습니다.

10) 법인세비용

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있으며, 법인세비용은 비배분비용의 기타비용으로 기재하고 있습니다. 전기와 당기 발생한 법인세비용은 없습니다.

11) 추정의 사용

지식재산공제사업계정은 국가회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 지식재산공제사업계정의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	금융기관	당기말	전기말
보통예금	하나은행	91,833	200,380
기타현금성자산	한국투자신탁운용	1,385,918	5,402,655
합 계		1,477,751	5,603,035

재정상태표일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

4. 단기투자증권

(1) 당기말과 전기말 현재 단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
지분증권:		
수익증권(주1)	36,497,624	-
합 계	36,497,624	-

(주1) 지식재산공제사업계정이 보유한 수익증권은 전액 연기금투자월에 투자된 수익증권입니다.

(2) 당기 중 단기투자증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	액면가액	취득가액	평가전 장부가액	공정가액	순자산조정	기말 장부가액
지분증권:						
수익증권(주1)	36,109,129	36,109,129	36,109,129	36,497,624	388,495	36,497,624

(주1) 단기투자증권은 취득원가로 평가하는 것이 원칙이나, 투자목적으로 취득한 단기투자증권 중 재정상태표일 현재 신뢰성있게 공정가액을 측정할 수 있으면 그 공정가액으로 평가하며, 장부가액과 공정가액의 차이금액은 순자산조정(투자증권평가손익)으로계상하고 있습니다.

(3) 당기 중 단기투자증권의 평가에 따른 투자증권평가손익(순자산조정)의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
투자증권평가손익	-	388,495	-	388,495

5. 장·단기대여금

당기말과 전기말 현재 장·단기 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기대여금:		
단기융자금(주1)	469,800	-
단기융자금대손충당금	(3,999)	-
장부가액	465,801	-
장기대여금:		
장기융자금(주1)	69,900	-
장기융자금대손충당금	(933)	-
장부가액	68,967	-
합 계	534,768	-

(주1) 장·단기대여금은 지식재산공제 가입기업에 제공하는 지식재산비용대출 및 경영자금대출 채권으로 구성되어 있습니다. 관련 대여금이자수익은 당기 1,308천원 인식하였으며, 이 중 재정상태표일 현재 미수이자수익은 470천원입니다.

6. 일반유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 일반유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
기계장치	466,599	(249,596)	217,003	466,599	(71,330)	395,269
집기·비품·차량운반구	122,068	(63,732)	58,336	122,068	(15,810)	106,258
합 계	588,667	(313,328)	275,339	588,667	(87,140)	501,527

(2) 당기와 전기 중 일반유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증(감)액	기말
기계장치	395,269	-	-	(178,266)	-	217,003
집기·비품·차량운반구	106,258	-	-	(47,922)	-	58,336
합 계	501,527	-	-	(226,188)	-	275,339

(전기)

(단위:천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증(감)액	기말
기계장치	-	466,599	-	(71,330)	-	395,269
집기·비품·차량운반구	-	122,068	-	(15,810)	-	106,258
합 계	-	588,667	-	(87,140)	-	501,527

7. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	1,636,880	(288,724)	1,348,156	1,142,380	(19,040)	1,123,340

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구분	기초	취득	처분	상각비	기타증(감)액	기말
소프트웨어	1,123,340	494,500	-	(269,684)	-	1,348,156

(전기)

(단위:천원)						
구분	기초	취득	처분	상각비	기타증(감)액	기말
소프트웨어	-	1,142,380	-	(19,040)	-	1,123,340

8. 기타비유동자산

당기말 및 전기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
장기지급보증금(주1)		
보증금	149,000	149,000

(주1) 장기지급보증금은 전액 지식재산공제운영센터 임차보증금입니다.

9. 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	내 역	당기말	전기말
기타부채(주1)	지식재산공제부금	33,095,000	2,672,300
장기미지급이자비용(주2)	지식재산공제부금 미지급이자	264,288	7,019

(주1) 기타부채는 전액 고객으로부터 수납하는 지식재산공제부금입니다.

(주2) 장기미지급이자비용은 지식재산공제부금에 대한 발생이자 중 재정상태표일 현재 미지급한 이자비용입니다.

10. 프로그램충원가

당기와 전기 중 성질별 프로그램충원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
인건비	666,091	308,982
복리후생비	108,902	34,039
이자비용	259,094	7,019
지급임차료	142,089	60,663
대손상각비	4,932	-
외주용역비	96,370	45,797
수도광열비	575	-
유류비	651	-
수선유지비	44	-
지급수수료	7	-
합 계	1,278,755	456,500

11. 프로그램수익

당기와 전기 중 프로그램수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익		
대여금이자수익	1,308	-

12. 비배분수익

당기와 전기 중 비배분수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익		
보통예금이자수익	96	5
기타현금성자산이자수익	39,273	10,274
요구불예금이자수익	995	21,422
기타예치금이자수익	453	-
소 계	40,817	31,701
자산처분이익		
투자증권처분이익	139,283	-
합 계	180,100	31,701

13. 비교환수익 등

당기 중 비교환수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
기타재원조달및이전(주1)	5,000,000	7,000,000

(주1) 특허청으로부터 수령한 출연금으로, 사업초기 사업비 및 관리, 운영비 등에 충당하여 소진되는 성격의 재원에 해당하여 비교환수익으로 인식하였습니다.

14. 적립금및잉여금

당기와 전기 중 적립금및잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
내 역	적립금및잉여금
2019년 기초금액	-
기중변동	
재정운영결과	4,590,721
2019년 기말금액	4,590,721
2020년 기초금액	4,590,721
기중변동	
재정운영결과	1,781,041
2020년 기말금액	6,371,762

15. 순자산조정

당기 중 순자산조정의 증감은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
투자증권평가손익				
단기투자증권	-	388,495	-	388,495
순자산조정 계	-	388,495	-	388,495