

기술보증기금 지식재산공제사업계정의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제3기 : 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지
제2기 : 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

기술보증기금 지식재산공제사업계정

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
재정상태표	5
재정운영표	6
순자산변동표	7
주석	8~23

독립된 감사인의 감사보고서

기술보증기금 지식재산공제사업위원회 귀중

2022년 2월 14일

감사의견

우리는 기술보증기금 지식재산공제사업계정의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재정상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재정운영표, 순자산변동표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 기술보증기금 지식재산공제사업계정의 재무제표는 지식재산공제사업계정의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재정상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재정운영결과 및 순자산의 변동을 주석2에 기술된 국가회계기준에 관한 규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 지식재산공제사업계정으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 국가회계기준에 관한 규칙에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 지식재산공제사업계정의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 지식재산공제사업계정을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 지식재산공제사업계정의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 지식재산공제사업계정의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡 표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는 :

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위 진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다.

중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사 증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 지식재산공제사업계정의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

대표이사 공인회계사

최 창 기
최 창



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 지식재산공제사업계정의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

제 3 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 2 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 기금이 작성한 것입니다."

기술보증기금 이사장 김종호

본점 소재지 : (도로명주소) 부산시 남구 문현금융로 33 기술보증기금

(전 화) 1544-1120

재 정 상 태 표

제 3(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 2(전) 기 2020년 12월 31일 현재

기술보증기금 지식재산공제사업계정

(단위 : 원)

과 목	제 3(당)기		제 2(전)기	
자산				
I. 유동자산		95,586,284,850		38,441,645,804
1. 현금및현금성자산(주석3)		2,605,312,516		1,477,750,996
2. 단기금융상품(주석3)		3,500,000,000		-
3. 단기투자증권(주석4)		87,045,534,832		36,497,624,345
4. 단기대여금(주석5)		2,420,285,200		465,800,888
5. 미수채권		14,592,749		469,575
6. 기타유동자산		559,553		-
II. 투자자산		1,987,519,950		68,967,262
1. 장기대여금(주석5)		1,987,519,950		68,967,262
III. 일반유형자산(주석6)		157,765,149		275,338,512
1. 기계장치	466,598,800		466,598,800	
기계장치감가상각누계액	(347,464,263)	119,134,537	(249,596,015)	217,002,785
2. 집기·비품·차량운반구	132,047,960		122,067,960	
집기·비품·차량운반구감가상각누계액	(93,417,348)	38,630,612	(63,732,233)	58,335,727
IV. 무형자산(주석7)		1,050,640,381		1,348,156,001
1. 소프트웨어		1,050,640,381		1,348,156,001
V. 기타비유동자산(주석8)		149,000,000		149,000,000
1. 장기지급보증금		149,000,000		149,000,000
자산 계		98,931,210,330		40,283,107,579
부채				
I. 유동부채		14,093,484,463		163,561,764
1. 기타유동부채(주석9)		14,093,484,463		163,561,764
1) 미지급금	91,887,171		8,542,074	
2) 예수금	22,857,610		20,254,325	
3) 미지급비용	378,439,682		134,765,365	
4) 기타의기타유동부채	13,600,300,000		-	
II. 기타비유동부채(주석9)		78,053,092,260		33,359,288,268
1. 장기미지급비용		994,692,260		264,288,268
2. 기타부채		77,058,400,000		33,095,000,000
부채 계		92,146,576,723		33,522,850,032
순자산				
I. 기본순자산		-		-
II. 적립금및잉여금(주석15)		5,371,314,129		6,371,762,346
III. 순자산조정(주석16)		1,413,319,478		388,495,201
순자산 계		6,784,633,607		6,760,257,547
부채와순자산 계		98,931,210,330		40,283,107,579

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재 정 운 영 표

제 3(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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

기술보증기금 지식재산공제사업계정

(단위 : 원)

과 목	제 3(당)기			제 2(전)기		
	총원가	수익	순원가	총원가	수익	순원가
I. 프로그램순원가(주석10, 11)	2,393,934,970	(45,542,348)	2,348,392,622	1,278,755,697	(1,308,390)	1,277,447,307
1. 특허출타리 상생지원	2,393,934,970	(45,542,348)	2,348,392,622	1,278,755,697	(1,308,390)	1,277,447,307
II. 관리운영비			3,005,400,262			2,121,610,402
1. 인건비			993,697,530			727,940,598
(1) 급여			756,926,406			677,320,119
(2) 퇴직급여			236,771,124			50,620,479
2. 경 비			2,011,702,732			1,393,669,804
(1) 복리후생비			259,508,192			119,014,026
(2) 소모품비			2,936,920			5,921,690
(3) 인쇄비			11,874,600			30,572,880
(4) 광고선전비			434,941,250			423,994,900
(5) 지급수수료			54,641,771			54,416,365
(6) 세금과공과			5,300,880			3,738,620
(7) 여비교통비			12,569,360			23,290,850
(8) 업무추진비			11,799,213			15,542,493
(9) 외주용역비			789,780,423			221,008,880
(10) 감가상각비			420,757,873			495,873,100
(11) 교육훈련비			7,592,250			296,000
III. 비배분비용(주석12)			676,913,790			-
1. 자산처분손실			676,913,790			-
IV. 비배분수익(주석13)			30,258,457			180,099,554
1. 이자수익			30,255,367			40,816,594
2. 자산처분이익			-			139,282,960
3. 기타수익			3,090			-
V. 재정운영순원가(I +II+III-IV)			6,000,448,217			3,218,958,155
VI. 비교환수익 등(주석14)			5,000,000,000			5,000,000,000
1. 기타재원조달및이전			5,000,000,000			5,000,000,000
VII. 재정운영결과(V-VI)			1,000,448,217			(1,781,041,845)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

순 자 산 변 동 표

제 3(당) 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

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

기술보증기금 지식재산공제사업계정

(단위 : 원)

과 목	기본순자산	적립금및잉여금	순자산조정	합계
제 2(전)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
제 3(당)기				
I. 기초순자산	-	6,371,762,346	388,495,201	6,760,257,547
1. 보고금액	-	6,371,762,346	388,495,201	6,760,257,547
II. 재정운영결과	-	1,000,448,217	-	1,000,448,217
III. 조정항목	-	-	1,024,824,277	1,024,824,277
1. 투자증권평가손익	-	-	1,024,824,277	1,024,824,277
IV. 기말순자산(I - II + III)	-	5,371,314,129	1,413,319,478	6,784,633,607

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 3(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 2(전) 기 2020년 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 6,785백만원입니다.

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 기타의장기투자증권을 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, 국가외 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 재정상태표일 현재 지급기한에 따라 기타의기타유동부채 및 기타부채로 분류하여 회계처리하고 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. 현금및현금성자산과 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산과 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구 분	금융기관	이자율	당기말	전기말
현금및현금성자산				
보통예금	하나은행	-	144,913	91,833
기타현금성자산	삼성자산운용	-	2,460,399	1,385,918
소 계			2,605,312	1,477,751
단기금융상품				
정기예금	수협은행	2.12	3,500,000	-
합 계			6,105,313	1,477,751

재정상태표일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산 및 단기금융상품은 없습니다.

4. 단기투자증권

(1) 당기말과 전기말 현재 단기투자증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
지분증권:		
수익증권(주1)	87,045,535	36,497,624
합 계	87,045,535	36,497,624

(주1) 지식재산공제사업계정이 보유한 수익증권은 전액 연기금투자월에 투자된 수익 증권입니다.

(2) 당기 중 단기투자증권의 평가내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	액면가액	취득가액	평가전 장부가액	공정가액	순자산조정	기말 장부가액
지분증권:						
수익증권(주1)	86,020,711	86,020,711	86,020,711	87,045,535	1,024,824	87,045,535

(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)으로 계상하고 있습니다.

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

(단위:천원)				
구 분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
투자증권평가손익	388,495	1,413,319	(388,495)	1,413,319

5. 장·단기대여금

당기말과 전기말 현재 장·단기 대여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당기말	전기말
단기대여금:		
단기융자금(주1)	2,441,100	469,800
단기융자금대손충당금	(20,815)	(3,999)
장부가액	2,420,285	465,801
장기대여금:		
장기융자금(주1)	2,012,800	69,900
장기융자금대손충당금	(25,280)	(933)
장부가액	1,987,520	68,967
합 계	4,407,805	534,768

(주1) 장·단기대여금은 지식재산공제 가입기업에 제공하는 지식재산비용대출 및 경영자금대출 채권으로 구성되어 있습니다. 관련 대여금이자수익은 당기 43,007천원 인식하였으며, 이 중 재정상태표일 현재 미수이자수익은 3,005천원입니다.

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	(347,464)	119,135	466,599	(249,596)	217,003
집기·비품·차량운반구	132,048	(93,417)	38,631	122,068	(63,732)	58,336
합 계	598,647	(440,881)	157,766	588,667	(313,328)	275,339

(2) 당기와 전기 중 일반유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증(감)액	기말
기계장치	217,003	—	—	(97,868)	—	119,135
집기·비품·차량운반구	58,336	9,980	—	(29,686)	—	38,630
합 계	275,339	9,980	—	(127,554)	—	157,765

(전기)

(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

7. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)						
과 목	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	1,670,058	(619,418)	1,050,640	1,636,880	(288,724)	1,348,156

(2) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)						
구분	기초	취득	처분	상각비	기타증(감)액	기말
소프트웨어	1,348,156	33,178	-	(330,694)	-	1,050,640

(전기)

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

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. 기타유동부채 및 기타비유동부채

당기말과 전기말 현재 기타유동부채 및 기타비유동부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	내 역	당기말	전기말
기타유동부채			
미지급금	-	91,887	8,542
예수금	-	22,858	20,254
미지급비용(주1)	지식재산공제부금 미지급이자 등	378,440	134,765
기타의기타유동부채(주2)	지식재산공제부금	13,600,300	-
합 계		14,093,485	163,561
기타비유동부채			
장기미지급비용(주1)	지식재산공제부금 미지급이자	994,692	264,288
기타부채(주2)	지식재산공제부금	77,058,400	33,095,000
합 계		78,053,092	33,359,288

(주1) 미지급비용 중 일부 금액과 장기미지급비용은 지식재산공제부금에 대한 발생 이자 중 재정상태표일 현재 미지급한 이자비용입니다. 재정상태표일 현재 지급기한 이 1년 이하인 미지급이자비용은 239,109천원입니다.

(주2) 기타의기타유동부채와 기타부채는 전액 고객으로부터 수납하는 지식재산공제 부금입니다. 재정상태표일 현재 지급기한이 1년 이하인 공제부금은 13,600,300천원 입니다.

10. 프로그램충원가

당기와 전기 중 성질별 프로그램충원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
인건비	896,234	666,091
복리후생비	68,906	108,902
소모품비	2,167	-
인쇄비	988	-
이자비용	1,009,936	259,094
지급임차료	146,090	142,089
대손상각비	41,163	4,932
외주용역비	157,100	96,370
세금과공과	3,138	-
수도광열비	976	575
유류비	1,760	651
수선유지비	176	44
업무추진비	18,707	-
여비교통비	9,083	-
지급수수료	23	7
감가상각비	37,489	-
합 계	2,393,936	1,278,755

11. 프로그램수익

당기와 전기 중 프로그램수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익		
대여금이자수익	45,542	1,308

12 .비배분비용

당기와 전기 중 비배분비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
자산처분손실		
투자증권처분손실	676,914	-
합 계	676,914	-

13. 비배분수익

당기와 전기 중 비배분수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
구 분	당 기	전 기
이자수익		
보통예금이자수익	226	96
기타현금성자산이자수익	17,042	39,273
요구불예금이자수익	688	995
기타예치금이자수익	712	453
정기예금이자수익	11,587	-
소 계	30,255	40,817
자산처분이익		
투자증권처분이익	-	139,283
기타수익		
잡이익	3	-
합 계	30,258	180,100

14. 비교환수익 등

당기와 전기 중 비교환수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

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

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

15. 적립금및잉여금

당기와 전기 중 적립금및잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
내역	적립금및잉여금
2020년 기초금액	4,590,721
기중변동	
재정운영결과	1,781,041
2020년 기말금액	6,371,762
2021년 기초금액	6,371,762
기중변동	
재정운영결과	(1,000,448)
2021년 기말금액	5,371,314

16. 순자산조정

당기 중 순자산조정의 증감은 다음과 같습니다.

(단위:천원)				
구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
투자증권평가손익				
단기투자증권	388,495	1,413,319	(388,495)	1,413,319
순자산조정 계	388,495	1,413,319	(388,495)	1,413,319