

(첨부)재 무 제 표

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 1(당) 기 2019년 12월 31일 현재

기술보증기금 특허공제사업계정

(단위 : 원)

과 목	제 1(당)기	
자산		
Ⅰ. 유동자산		5,603,035,677
1. 현금및현금성자산(주석3)		5,603,035,677
Ⅱ. 일반유형자산(주석4)		501,527,279
1. 기계장치	466,598,800	
기계장치감가상각누계액	(71,329,625)	395,269,175
2. 집기· 비품· 차량운반구	122,067,960	
집기· 비품· 차량운반구감가상각누계액	(15,809,856)	106,258,104
Ⅲ. 무형자산(주석5)		1,123,340,334
1. 소프트웨어		1,123,340,334
Ⅳ. 기타비유동자산(주석6)		149,000,000
1. 장기지급보증금		149,000,000
자산 계		7,376,903,290
부채		
Ⅰ. 유동부채		106,864,199
1. 기타유동부채		106,864,199
1) 미지급금	4,270,200	
2) 예수금	16,561,747	
3) 미지급비용	86,032,252	
Ⅱ. 기타비유동부채		2,679,318,590
1. 기타부채(주석7)		2,672,300,000
2. 장기미지급이자비용		7,018,590
부채 계		2,786,182,789
순자산		
Ⅰ. 기본순자산		-

과 목	제 1(당)기	
II. 적립금및잉여금(주석11)		4,590,720,501
III. 순자산조정		-
순자산 계		4,590,720,501
부채와순자산 계		7,376,903,290

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재 정 운 영 표

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

기술보증기금 특허공제사업계정

(단위 : 원)

과 목	제 1(당)기		
	총원가	수익	순원가
I. 프로그램순원가(주석8)	456,499,887	-	456,499,887
1. 특허올타리 상생지원	456,499,887	-	456,499,887
II. 관리운영비			1,984,480,207
1. 인건비			345,007,540
(1) 급여			345,007,540
2. 경 비			1,639,472,667
(1) 복리후생비			38,007,256
(2) 소모품비			5,728,788
(3) 인채비			18,827,000
(4) 광고선전비			1,301,843,702
(5) 지급수수료			15,366,488
(6) 세금과공과			1,939,973
(7) 여비교통비			21,390,580
(8) 업무추진비			13,297,804
(9) 외주용역비			116,891,929
(10) 감가상각비			106,179,147
III. 비배분비용			-
IV. 비배분수익(주석9)			31,700,595
1. 이자수익			31,700,595
V. 재정운영순원가(I + II + III - IV)			2,409,279,499
VI. 비교환수익 등(주석10)			7,000,000,000
1. 기타재원조달및이전			7,000,000,000
VII. 재정운영결과(V - VI)			(4,590,720,501)

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

순 자 산 변 동 표

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

기술보증기금 특허공제사업계정

(단위 : 원)

과 목	기본순자산	적립금및잉여금	순자산조정	합계
제 1(당)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

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 1(당) 기 2019년 12월 31일 현재

기술보증기금 특허공제사업계정

1. 특허공제사업계정의 개요

특허공제사업계정은 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. 특허공제사업계정의 사업 첫년도 특허청 출연금은 7,000백만원이며, 당기말 현재 기말순자산은 4,591백만원입니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

특허공제사업계정의 회계 및 결산은 특허청 고시 지침 「특허공제사업 운영 및 감독에 관한 규정」 제23조에 따라 이루어졌으며, 재무제표는 2009 회계연도부터 적용되는 국가회계법 제11조 제1항의 규정에 따른 국가회계기준에 관한 규칙에 따라 작성되었습니다. 특허공제사업계정이 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) 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.

3) 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

4) 기타부채

특허공제사업계정은 고객으로부터 수납하는 특허공제부금에 대해 기타부채(기타의 기타비유동부채)로 분류하여 회계처리 하고 있습니다.

5) 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.

6) 출연금

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

7) 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.

8) 추정의 사용

특허공제사업계정은 국가회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 특허공제사업계정의 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
보통예금	KEB하나은행	200,380
기타현금성자산	한국투자신탁운용	5,402,655
합 계		5,603,035

재정상대표일 현재 사용이 제한된 현금및현금성자산은 없습니다.

4. 일반유형자산

(1) 당기말 현재 일반유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
과 목	당기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액
기계장치	466,599	(71,330)	395,269
집기·비품·차량운반구	122,068	(15,810)	106,258
합 계	588,667	(87,140)	501,527

(2) 당기 중 일반유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

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

5. 무형자산

(1) 당기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
과 목	당기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	1,142,380	(19,040)	1,123,340

(2) 당기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

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

6. 기타비유동자산

당기말 현재 기타비유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	당기말
장기지급보증금	
보증금	149,000

7. 기타부채

당기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	당기말
기타의기타비유동부채	
특허공제부금	2,672,300

8. 프로그램충원가

당기 중 성질별 프로그램충원가의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	당 기
인건비	308,982
복리후생비	34,039
이자비용	7,019
지급임차료	60,663
외주용역비	45,797
합 계	456,500

9. 비배분수익

당기 중 비배분수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	당 기
이자수익	
보통예금이자수익	21,427
기타현금성자산이자수익	10,274
합 계	31,701

10. 비교환수익 등

당기 중 비교환수익 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	당 기
기타재원조달및이전(*)	7,000,000

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

11. 적립금및잉여금

당기 중 적립금및잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
내역	적립금및잉여금
2019년 기초금액	-
기중변동	
재정운영결과	4,590,721
2019년 기말금액	4,590,721