

한국산업기술진흥원

재무제표에 대한
감사보고서

제 3 기

2011년 01월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

제 2 기

2010년 01월 01일 부터

2010년 12월 31일 까지

삼정회계법인

목 차

I. 외부감사인의 감사보고서	_____	1
II. 재무제표		
재무상태표	_____	3
손익계산서	_____	5
자본변동표	_____	7
현금흐름표	_____	8
재무제표에 대한 주석	_____	10

외부감사인의 감사보고서

한국산업기술진흥원

이사회 귀중

2012년 2월 일

본 감사인은 첨부된 한국산업기술진흥원의 2011년 12월 31일과 2010년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 회사 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

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 공시 내용을 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 한국산업기술진흥원의 2011년과 2010년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 경영성과 그리고 자본의 변동과 현금흐름의 내용을 공기업·준정부기관 회계사무규칙 및 회계기준과 일반 기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 강남구 역삼동 737 강남파이낸스센터 10층

삼정회계법인 대표이사 김교태

이 감사보고서는 감사보고서일(2012년 2월 일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 한국산업기술진흥원의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 3 기

2011년 01월 01일 부터
2011년 12월 31일 까지

제 2 기

2010년 01월 01일 부터
2010년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 한국산업기술진흥원이 작성한 것입니다."

한국산업기술진흥원 원장 김 용 근

재 무 상 태 표

제 3 기 2011년 12월 31일 현재

제 2 기 2010년 12월 31일 현재

한국산업기술진흥원

(단위 : 원)

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		234,040,633,403		216,071,627,837
(1) 당좌자산		234,040,633,403		216,071,627,837
현금및현금성자산(주3,4)	102,848,095,488		93,747,261,419	
단기금융상품(주3,4)	128,900,000,000		116,913,000,000	
미수금(주9)	106,332,744		1,892,249,640	
미수수익	2,186,205,171		3,497,129,618	
선급법인세	-		21,987,160	
II. 비유동자산		91,567,925,465		69,477,975,895
(1) 투자자산		51,076,000,260		27,532,853,061
매도가능증권(주3,5)	51,076,000,260		27,532,853,061	
(2) 유형자산(주3,6)		30,201,454,338		30,796,239,147
토지	15,696,249,106		15,696,249,106	
건물(주7)	18,742,824,972		18,742,824,972	
감가상각누계액	(4,290,395,826)		(3,818,487,894)	
차량운반구	13,723,260		13,723,260	
감가상각누계액	(13,722,260)		(10,578,340)	
비품(주10)	7,852,352,347		7,223,349,415	
정부보조금(주8)	(2,181,064,754)		(2,634,317,198)	
감가상각누계액	(5,618,512,507)		(4,416,524,174)	
(3) 기타비유동자산		10,290,470,867		11,148,883,687
장기기술료채권	8,207,923,962		8,800,572,345	
임차보증금	1,654,000,000		1,654,000,000	
보증금	428,546,905		428,546,905	
기타의 투자자산	-		265,764,437	
자 산 총 계		325,608,558,868		285,549,603,732
부 채				
I. 유동부채		89,349,391,848		82,867,549,192
미지급금	42,991,587,889		9,188,017,572	
예수금	26,194,033,330		50,548,155,994	
선수수익	19,949,565,376		22,948,603,522	
미지급비용	205,774,513		182,772,104	
미지급법인세(주3)	8,430,740		-	
II. 비유동부채		193,842,393,453		160,265,415,305
장기예수금(주3)	192,084,651,524		158,800,572,345	
장기임대보증금	1,308,809,000		1,298,809,000	
금융리스부채(주3,10)	77,563,286		150,040,493	

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
퇴직급여충당부채(주3,9)	1,607,179,103		1,424,823,370	
퇴직보험예치금(주3)	(1,235,544,860)		(1,408,565,303)	
국민연금전환금(주3)	(264,600)		(264,600)	
부 채 총 계		283,191,785,301		243,132,964,497
자 본				
Ⅰ. 자본금		42,154,791,326		42,154,791,326
기본재산(주11)	42,154,791,326		42,154,791,326	
Ⅱ. 이익잉여금		261,982,241		261,847,909
미처분이익잉여금(주12)	261,982,241		261,847,909	
자 본 총 계		42,416,773,567		42,416,639,235
부 채 와 자 본 총 계		325,608,558,868		285,549,603,732

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손 익 계 산 서

제 3 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 2 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

한국산업기술진흥원

(단위 : 원)

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
I. 사업수익(주3)		1,172,556,917,147		1,031,246,945,444
수탁사업수익	1,171,855,260,913		1,030,394,949,986	
임대수익	554,252,234		633,969,458	
국재회의실수익	147,404,000		218,026,000	
II. 사업비용		1,173,011,046,885		1,031,328,971,304
1. 사업직접원가	1,146,867,437,259		1,006,272,965,295	
수탁사업원가	1,146,362,253,438		1,005,668,805,011	
고유사업비	-		34,320,816	
임대원가	304,705,966		354,793,592	
국재회의실운영원가	200,477,855		215,045,876	
2. 인건비	18,323,869,804		17,180,515,397	
급료와수당	15,326,884,294		14,818,277,529	
퇴직급여(주3)	1,788,645,414		1,162,620,818	
기타의인건비	1,208,340,096		1,199,617,050	
3. 경비	7,819,739,822		7,875,490,612	
급여성복리후생비	657,555,372		684,174,890	
세금과공과	236,097,109		269,981,526	
수선유지비	1,250,480,480		1,237,199,012	
연구장비비	2,451,813,454		2,195,304,481	
감가상각비	398,203,845		475,115,796	
기술진흥비	987,304,851		1,136,644,693	
관서운영비	603,502,340		597,848,087	
업무추진비	111,578,559		123,845,888	
비급여성복리후생비	148,820,420		145,891,100	
전문가활용비	277,957,170		273,147,924	
일반수용비	648,594,592		693,695,868	
기타의경비	47,831,630		42,641,347	
III. 사업손실		(454,129,738)		(82,025,860)
IV. 사업외수익		471,179,920		509,306,218
이자수익	466,112,634		340,309,825	
유형자산처분이익	-		136,036,986	
잡이익	5,067,286		32,959,407	
V. 사업외비용		99,010		77,413,386
이자비용	-		46,456,986	
유형자산처분손실	-		30,472,669	
잡손실	99,010		483,731	
VI. 법인세차감전순이익		16,951,172		349,866,972

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
VII. 법인세비용(주3,13)		16,816,840		18,449,420
VIII. 당기순이익		134,332		331,417,552

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 3 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 2 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

한국산업기술진흥원

(단위 : 원)

과 목	자본금	이익잉여금(결손금)	총 계
2010.01.01(전기초)	42,154,791,326	(69,569,643)	42,085,221,683
당기순이익	-	331,417,552	331,417,552
2010.12.31(전기말)	42,154,791,326	261,847,909	42,416,639,235
2011.01.01(당기초)	42,154,791,326	261,847,909	42,416,639,235
당기순이익	-	134,332	134,332
2011.12.31(당기말)	42,154,791,326	261,982,241	42,416,773,567

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 3 기 2011년 1월 1일부터 2011년 12월 31일까지

제 2 기 2010년 1월 1일부터 2010년 12월 31일까지

한국산업기술진흥원

(단위 : 원)

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		44,693,458,475		61,052,846,910
(1) 당기순이익	134,332		331,417,552	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,310,990,833		1,823,509,923	
감가상각비	594,784,809		630,416,436	
유형자산처분손실	-		30,472,669	
퇴직급여	716,206,024		1,162,620,818	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-		(136,036,986)	
유형자산처분이익	-		136,036,986	
(4) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	43,382,333,310		59,033,956,421	
미수금의 감소(증가)	1,785,916,896		197,105,622	
미수수익의 감소(증가)	1,310,924,447		(1,440,950,651)	
선급법인세의 감소(증가)	21,987,160		(10,587,930)	
장기기술료채권의 감소(증가)	592,648,383		726,165,061	
미지급금의 증가(감소)	33,803,570,317		2,464,707,265	
예수금의 증가(감소)	(24,354,122,664)		19,211,502,832	
선수수익의 증가(감소)	(2,999,038,146)		1,391,062,331	
미지급비용의 증가(감소)	23,002,409		30,831,671	
미지급법인세의 증가(감소)	8,430,740		-	
장기예수금의 증가(감소)	33,284,079,179		39,273,834,939	
퇴직금의 지급	(240,248,040)		(577,774,988)	
퇴직연금의 전환	(293,602,251)		(2,299,369,660)	
퇴직보험예치금의 감소(증가)	438,784,880		67,429,929	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(35,520,147,199)		(29,088,543,315)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	165,238,853,061		193,882,144,183	
단기금융상품의 감소	161,913,000,000		185,913,000,000	
매도가능증권(펀드)의 감소	3,315,853,061		1,220,000,000	
토지의 처분	-		4,946,968,087	
건물의 처분	-		1,602,176,096	
임대보증금의 증가	10,000,000		200,000,000	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(200,759,000,260)		(222,970,687,498)	
단기금융상품의 증가	173,900,000,000		202,913,000,000	
매도가능증권(펀드)의 증가	26,859,000,260		19,357,853,061	
임대보증금의 감소	-		434,070,000	
기타투자자산의 증가	-		265,764,437	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(72,477,207)		(5,304,488,364)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(72,477,207)		(5,304,488,364)	

과 목	제 3(당) 기		제 2(전) 기	
단기차입금의 상황	-		2,920,000,000	
장기차입금의 상황	-		2,300,000,000	
금융리스부채의 상황	72,477,207		84,488,364	
IV. 현금의 증가(하회)		9,100,834,069		26,659,815,231
V. 기초의 현금		93,747,261,419		67,087,446,188
VI.기말의 현금		102,848,095,488		93,747,261,419

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

재무제표에 대한 주석

2011년 12월 31일 현재

한국산업기술진흥원

1. 개요

한국산업기술진흥원(이하 "진흥원")은 산업기술혁신촉진법(법률 제9369호, 2009년 1월 30일) 제38조에 따라 산업기술혁신을 촉진하기 위한 사업을 효율적이고 체계적으로 추진하고 산업기술혁신 관련 정책의 개발을 지원하기 위하여 2009년 5월 4일에 설립되었으며 서울특별시 강남구 역삼동 701-7번지에 위치하고 있습니다.

진흥원은 산업기술혁신촉진법 부칙 제4조 및 제6조 제3항에 따라 ① 구(舊)한국산업기술평가원, 구(舊)한국산업기술재단, 구(舊)한국부품소재산업진흥원, 구(舊)한국기술거래소의 모든 권리 및 의무, 직원과 ② 정보통신연구진흥원, 청정생산지원센터, 한국디자인진흥원의 연구개발사업 및 관련 권리 및 의무, 직원을 동법 제39조에 따라 설립된 한국산업기술평가관리원과 승계하였습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

진흥원은 비영리 공익법인으로서 공공기관의 운영에 관한 법률에 따라 재무제표를 공기업·준정부기관 회계사무규칙 및 회계기준(이하 "공기업등 회계기준"이라고 함)에 따라 작성하고 있으며, 동 규정에서 특별히 규정되지 아니한 사항은 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 시행되는 일반기업회계기준에 따라 당기의 재무제표를 작성하였습니다. 한편, 비교표시된 전기의 재무제표는 공기업등 회계기준에서 특별히 규정되지 아니한 사항은 일반기업회계기준의 시행일 및 경과규정 문단 4에 따라 종전의 기업회계기준에 따라 작성되었으며 일반기업회계기준을 소급적용하여 재작성되지 아니하였습니다.

(2) 측정기준

진흥원의 재무제표는 역사적원가를 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

진흥원이 공기업등 회계기준과진흥원의 회계규정 및 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 금융상품

① 공통사항

금융자산이나 금융부채는진흥원이 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하고, 최초 인식시 공정가치로 측정하며, 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우 당해 금융자산(금융부채)의 취득(발행)과 직접 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에 가산(차감)하고 있습니다.

최초 인식 후 금융자산이나 금융부채는 유가증권, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고 상각후원가로 측정하고 있습니다.

진흥원은 상각후원가로 측정하는 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거가 있

는지를 매 보고기간말에 평가하고, 그러한 증거가 있는 경우, 그러한 금융자산에 대한 손상차손의 인식, 측정 및 환입은 아래 유가증권의 손상에 대한 회계정책을 준용하여 회계처리하고 있습니다.

② 유가증권

종속기업, 지분법피투자기업, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 지분증권과 채무증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 매 보고기간말마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

진흥원은 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

진흥원은 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 매 보고기간말마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

(3) 매도가능증권(펀드)

진흥원은 프리미어기술사업화투자조합 및 신성장동력투자펀드 사업에 대하여 정부로부터 사업비를 지급받아 장기예수금으로 계상한뒤 관련 투자조합 및 투자펀드에 사업비가 집행될때 해당 투자비를 매도가능증권(펀드)로 처리하고 있습니다. 동 매도가능증권(펀드)은 정부 사업의 위탁대행으로 발생한 것으로 진흥원이 중요한 영향력을 행사하지 않으므로 매도가능증권(펀드)의 공정가치 변동 및 지분을 변화에 따른 손익을 별도로 인식하고 있지 않으며 이를 취득원가로 평가하고 있습니다.

(4) 유형자산

진흥원은 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 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

자 산 명	내용연수
건 물	40년
차량운반구	4년
비 품	4년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 리스

리스는 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 실질적으로 진흥원에 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

금융리스의 경우 진흥원은 리스자산의 공정가치와 최소리스료를 리스제공자의 내재 이자율로 할인하여 계산된 금액중 작은 금액을 리스자산과 부채로 각각 계상하고 있습니다. 또한 최소리스료의 지급은 리스부채의 원금상환액과 리스이자비용으로 구분하고, 리스이자비용은 유효이자율법에 의하여 배분하고 있습니다. 운용리스의 경우에는 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 계상하고 있습니다.

(6) 수익인식

진흥원의 수익은 수탁사업수익과 건물에 대한 임대수익으로 구성되어 있습니다. 진흥원은 정부로부터 위탁 또는 대행받은 사업을 집행하는 정부 위탁집행형 준정부기관으로 위탁 또는 대행받은 사업에 대하여 정부로부터 지급받은 사업비를 공기업·준정부기관 회계처리 기준 제 56조 (위탁사업비의 인식)에 따라서 집행하는 시점에 발생하는 비용과 대응하여 수탁사업수익으로 인식하고 있습니다.

한편, 보고기간말 현재 집행하고 남은 사업비에서 정부에 반환되어야 하는 사업비는 예수금으로 차기에 집행되어야 할 부분은 선수수익으로 계상하고 있습니다.

(7) 정부보조금

진흥원은 자산취득에 사용될 정부보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지는 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리하고 있습니다.

한편, 정부보조금을 사용하기 위하여 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아닌 기타의 정부보조금을 받은 경우에는 주된 영업활동과 직접적인 관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리하고 있으며, 대응되는 비용이 있는 경우에는 특정 비용과 상계처리하고 당기손익에 반영하고 있습니다.

(8) 자산손상

금융자산, 건설형공사계약에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 진흥원의 모든 자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 또한, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 추정합니다. 만약, 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 현금창출단위란 다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단을 의미합니다. 개별 자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 이러한 장부금액의 감소는 손상차손(당기손익)으로 인식하고 있습니다.

매 보고기간말에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우에만 손상차손을 환입하고 있으며, 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없습니다.

(9) 퇴직급여

진흥원은 2009년말 퇴직연금제도를 도입하였으며, 임직원을 위해 퇴직금 제도와 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있습니다. 진흥원의 임직원은 퇴직금 제도와 확정기여형 퇴직연금제도 중 하나를 선택할 수 있습니다.

진흥원은 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 진흥원의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고, 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직보험에 가입한 예치금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 진흥원은 종전 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부를 국민연금관리공단에 납부한 바 있으며 동 금액은 국민연금전환금의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하여 표시하였습니다.

확정기여형 퇴직연금제도와 관련하여 진흥원은 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하고 있으며 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

한편, 진흥원은 명예퇴직자에 대한 퇴직금 지급규정을 운영하고 있으며, 명예퇴직자에게 지급하는 비용을 퇴직급여로 처리하고 있습니다.

(10) 장기예수금

진흥원은 정부 위탁집행형 준정부기관으로 정부에서 위임 또는 위탁하는 예산사업을 집행하고 있습니다. 따라서 관련사업에서 발생하는 자산은 정부의 자산이므로 자산의 인식 금액과 동일한 금액을 부채로 인식하고 있습니다. 진흥원은 장기예수금으로 진흥원이 집행하는 산업기술개발사업에서 발생하는 기술료 채권과 신성장 동력 투자펀드 및 프리미어기술투자조합에 출연하는 정부 출자금에 대응된 금액을 부채로 인식하고 있습니다.

(11) 법인세비용

법인세비용은 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 산출하고 있습니다. 법인세부담액은 법인세법등의 법령에 의하여 각 회계연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계이며 전기이전의 기간과 관련된 법인세부담액을 당기에 인

식하는 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. 다만, 진흥원은 일시적 차이의 실현가능성이 낮다고 판단되어 이연법인세를 인식하지 않았습니다.

(12) 전기 손익계산서의 계정 재분류

진흥원은 2011년 기획재정부 예산편성지침에 따라 손익계산서의 인건비 및 경비에 대한 세부 계정과목을 일부 재분류 하였습니다.

4. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산 및 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	거래은행	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금	102,848,095	93,747,261
단기금융상품	정기예금	128,900,000	116,913,000
합 계		231,748,095	210,660,261

당기말 현재 현금및현금성자산 95,770,391천원과 단기금융상품 125,000,000천원은 수탁사업을 위한 기금으로 사용이 제한되어 있습니다.

5. 매도가능증권

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

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
지분증권	245,000	245,000
펀드	50,831,000	27,287,853
합계	51,076,000	27,532,853

(2) 당기말 및 전기말 현재 매도가능증권(지분증권)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	종목	지분율	당기말		전기말	
			보유주식수	장부금액	보유주식수	장부금액
비상장주식	(주)벤처피플	4.35%	50,000	25,000	50,000	25,000
비상장주식	케이티파워텔 주식회사	0.12%	20,000	220,000	20,000	220,000
합계			70,000	245,000	70,000	245,000

상기 매도가능증권은 시장성이 없고, 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상되었습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 매도가능증권(펀드)의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
발행회사명	당기말				전기말			
	취득가액	지분율	순자산가액(*)	장부가액	취득가액	지분율	순자산가액(*)	장부가액
프리미어기술사업화투자조합	3,780,000	20.00%	3,443,132	3,780,000	5,820,000	20.00%	7,004,603	5,820,000
스탁코리아신성장동력첨단융합 사모투자전문회사	13,374,000	10.53%	12,299,687	13,374,000	7,314,000	10.53%	6,741,677	7,314,000
IBK/AUCTUS 녹색성장 사모투자전문회사	21,180,000	18.87%	19,844,514	21,180,000	10,500,000	18.87%	9,750,896	10,500,000
버릴케이비	-	-	-	-	275,853	26.32%	(424,290)	275,853
그린퓨처신성장동력	2,677,000	19.98%	1,838,252	2,677,000	2,378,000	19.98%	1,940,163	2,378,000
린드먼베넥스	-	-	-	-	1,000,000	28.57%	882,739	1,000,000
KDBC 바이오메디칼	4,000,000	40.00%	3,969,846	4,000,000	-	-	-	-
메리츠케이티비	3,620,000	20.00%	3,315,540	3,620,000	-	-	-	-
서울글로벌바이오메디컬	2,000,000	26.67%	1,659,740	2,000,000	-	-	-	-
린드먼팬아시아	200,000	20.00%	138,180	200,000	-	-	-	-
합 계	50,831,000	-	46,508,891	50,831,000	27,287,853	-	25,895,788	27,287,853

(*) 순자산가액은 발행회사의 당기말 및 전기말 현재 가결산재무제표 상 순자산가액에 진흥원의 지분율을 곱하여 계산한 금액입니다.

6. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
계정과목	기초금액	증 가	처분/폐기	감가상각비	기말금액
토 지	15,696,249	-	-	-	15,696,249
건 물	14,924,337	-	-	(471,908)	14,452,429
차량운반구	3,145	-	-	(3,144)	1
비 품	2,806,825	629,003	-	(1,201,988)	2,233,840
정부보조금	(2,634,317)	(629,003)	-	1,082,255	(2,181,065)
계	30,796,239	-	-	(594,785)	30,201,454

(2) 전기 중 유형자산의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
계정과목	기초금액	증 가	처분/폐기	감가상각비	기말금액
토 지	20,643,217	-	(4,946,968)	-	15,696,249
건 물	16,859,047	-	(1,466,139)	(468,571)	14,924,337
차량운반구	6,576	-	-	(3,431)	3,145
비 품	2,914,701	1,038,532	(94,774)	(1,051,634)	2,806,825
정부보조금	(2,553,305)	(1,038,532)	64,301	893,219	(2,634,317)
계	37,870,236	-	(6,443,580)	(630,417)	30,796,239

(3) 당기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
소 재 지	당기말		전기말	
	공시지가	장부가액	공시지가	장부가액
서울시 강남구 역삼동 701-7번지 외 3필지	22,422,267	15,696,249	22,505,568	15,696,249

7. 보험가입자산

당기말 현재 건물 및 부대시설에 대하여 LIG손해보험주식회사에 화재보험을 가입하고 있으며 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
부보자산	장부가액	부보금액	보험의 종류
건물 및 시설물 일체	14,452,429	15,878,291	종합보험

8. 정부보조금

진흥원은 다수 정부기관으로부터 국책사업 및 기관운영목적으로 정부보조금을 수령하여 비품을 구입하였으며, 이를 비품의 차감항목으로 표시하고 있습니다. 당기와 전기중 정부보조금을 통한 비품 취득액은 각각 629,003천원 및 1,038,532천원이며, 정부보조금을 통해 취득한 자산의 상각금액은 당기 및 전기에 각각 1,082,255천원 및 893,219천원으로 정부보조금을 동 상각금액과 상계하였습니다. 이 결과 동 자산의 감가상각비와 상계된 금액의 누계액은 당기초 932,953천원에서 당기말 현재 2,015,208천원으로 증가하였습니다.

9. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	1,424,823	3,130,679
퇴직급여지급액	(240,248)	(577,775)
퇴직급여설정액	716,206	1,162,621
미수금설정액(*)	-	8,668
퇴직연금전환액	(293,602)	(2,299,370)
기말잔액	1,607,179	1,424,823

(*) 파견직원에 대한 전기 퇴직급여충당부채 설정액으로서 해당직원의 퇴직시 파견기관인 한국기술센터관리단으로부터 수령할 금액입니다.

퇴직연금으로 전환한 직원의 퇴직금추계액은 개인의 확정기여형 퇴직연금계좌에 납부되었으며, 이와 관련하여 진흥원이 추가로 부담할 의무는 없습니다. 추계액중 퇴직연금전환액 외에 당기중 확정기여형 퇴직연금계좌에 추가 납부한 금액은 979,038천원입니다.

진흥원은 임직원의 퇴직금지급에 충당하기 위하여 당기말과 전기말 현재 퇴직급여추계액의 각각 76.88% 및 98.85%에 해당하는 금액을 삼성생명에 퇴직보험으로 가입하고 있습니다.

10. 금융리스

(1) 리스계약의 주요내용

당기말과 전기말 현재 연구시설장비 사용을 위하여 한국아이비엠과 금융리스계약을 체결하고 있습니다.

(2) 진흥원이 금융리스계약에 의하여 사용중인 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
	당 기	전 기
금융리스자산	비품	비품
취득가액	371,330	415,330
감가상각 누계액	(346,161)	(292,661)
장부가액	25,169	122,669

(3) 당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료 및 현재가치는 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
	금 액
1년 이내	80,907
1년 초과 5년 이내	-
합계	80,907
미경과이자	3,344
차감금액	77,563

11. 기본재산

진흥원은 구(舊)한국산업기술재단, 구(舊)한국부품소재산업진흥원, 구(舊)한국기술거래소, 구(舊)정보통신연구진흥원으로부터 이관받은 순자산가액을 설립 시 기본재산으로 계상하였습니다.

당기와 전기 중 진흥원의 기본재산은 변동하지 않았습니다.

12. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
차기이월미처분이익잉여금	261,982	261,848

(2) 당기와 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2012년 2월 28일		처분확정일: 2011년 2월 24일	
I. 미처분이익잉여금		261,982		261,848
1. 전기이월미처분이익잉여금 (결손금)	261,848		(69,569)	
2. 당기순이익	134		331,417	
II. 임의적립금등의 이입액		-		-
III. 이익잉여금처분액		-		-
IV. 차기이월미처분이익잉여금		261,982		261,848

13. 법인세비용

진흥원은 비영리법인으로서 법인세법 제3조에 의하여 수익사업에서 발생하는 소득에 대해서 법인세를 납부할 의무가 있습니다. 당기 수익사업에 대한 각 사업년도 소득금액은 152,880천원이며 법인세등 산출세액은 16,816천원입니다.

14. 재무제표의 사실상의 확정일

진흥원의 재무제표는 2012년 2월 28일자 이사회에서 사실상 확정될 예정입니다.

15. 부문별 정보

진흥원의 당기 및 전기의 부문별 손익의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)			
과 목	수탁사업	기관운영	합계
사업수익	1,146,357,929	26,198,988	1,172,556,917
사업직접원가	1,146,362,253	505,184	1,146,867,437
인건비	-	18,323,870	18,323,870
경비	-	7,819,740	7,819,740
사업손실	4,324	449,806	454,130
사업외수익	-	471,180	471,180
사업외비용	-	99	99
법인세비용차감전순이익(손실)	(4,324)	21,275	16,951

기관운영은 진흥원이 고유목적사업을 수행하는 데 필요한 행정 및 기획업무를 수행하는 부문이며 운영에 필요한 자금을 각 수탁사업의 사업비의 일부로 충당하고 있습니다. 부문별 정보에서 공시하고 있는 수탁사업부문의 사업수익은 손익계산서상의 수탁사업수익에서 기관운영에 충당되는 수익을 제외하고 공시하고 있으므로 손익계산서상의 수탁사업수익과 일치하지 않습니다.

(2) 전기

(단위: 원)			
과 목	수탁사업	기관운영	합계
사업수익	1,005,751,992	25,494,953	1,031,246,945
사업직접원가	1,005,668,805	604,160	1,006,272,965
인건비	-	17,180,515	17,180,515
경비	-	7,875,491	7,875,491
사업이익(손실)	83,187	(165,213)	(82,026)
사업외수익	-	509,306	509,306

(단위: 원)			
과 목	수탁사업	기관운영	합계
사업외비용	-	77,413	77,413
법인세비용차감전순이익	83,187	266,680	349,867

기관운영은 진흥원이 고유목적사업을 수행하는 데 필요한 행정 및 기획업무를 수행하는 부문이며 운영에 필요한 자금을 각 수탁사업의 사업비의 일부로 충당을 하고 있습니다. 부문별 정보에서 공시하고 있는 수탁사업부문의 사업수익은 손익계산서상의 수탁사업수익에서 기관운영에 충당되는 수익을 제외하고 공시하고 있으므로 손익계산서상의 수탁사업수익과 일치하지 않습니다.