

고등기술연구원 연구조합

재무제표에 대한
감사보고서

제 33 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 32 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	4
▣ 재무상태표	5~6
▣ 연구손익계산서	7~8
▣ 자본변동표	9
▣ 연구현금흐름표	10~11
▣ 주식	12~24

독립된 감사인의 감사보고서

고등기술연구원 연구조합
조합원 및 이사회 귀중

2025년 3월 28일

감사의견

우리는 고등기술연구원 연구조합(이하 "연구조합")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연구손익계산서, 자본변동표, 연구현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연구조합의 재무제표는 연구조합의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 산업기술연구조합육성법등의 관계법령, 과학기술분야 정부출연연구기관 등의 회계기준과 연구조합의 회계규정 및 일반기업회계기준에 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 연구조합으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 산업기술연구조합육성법등의 관계법령, 과학기술분야 정부출연연구기관 등의 회계기준, 연구조합의 회계규정 및 일반기업회계기준에 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, 연구조합의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연구조합의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연구조합의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 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, 허위진술 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 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연구조합의 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.

신 한 회 계 법 인

대표이사

李相文



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 연구조합의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

고등기술연구원 연구조합

제 33 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 32 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당 연구조합이 작성한 것입니다."

고등기술연구원 연구조합 이사장 김 선 용

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 용인시 처인구 백암면 고안로51번길 175-28

(전 화) 031) 330-7102

재 무 상 태 표

제 33 기 2024년 12월 31일 현재

제 32 기 2023년 12월 31일 현재

고등기술연구원 연구조합

(단위:원)

과 목	주 석	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			31,511,760,271		31,891,404,697
(1) 당좌자산			31,511,760,271		31,891,404,697
1. 현금및현금성자산	3	14,548,083,250		12,409,999,193	
2. 단기금융상품	4	10,000,000,000		12,500,000,000	
3. 미수금		119,670,480		131,756,400	
대손충당금		(101,855,620)		(111,855,620)	
4. 미수수익		91,620,137		219,161,097	
5. 미수연구비		6,917,908,537		6,676,067,394	
대손충당금		(96,250,000)		(96,250,000)	
6. 선급금		1,023,680		83,854,560	
7. 선급비용		31,559,807		20,328,543	
8. 당기법인세자산		-		58,343,130	
II. 비유동자산			27,904,670,886		25,895,721,703
(1) 투자자산			287,252,447		511,256,661
1. 투자유가증권	2,5	111,516,730		230,368,550	
2. 장기대여금	13	9,000,000		5,000,000	
3. 장기금융상품	4	166,735,717		275,888,111	
(2) 유형자산	2,6,8,9		27,011,489,139		24,847,862,642
1. 토지	7	2,875,058,613		2,875,058,613	
2. 건물		54,708,516,710		54,708,516,710	
감가상각누계액		(38,795,729,170)		(37,426,738,304)	
3. 기계장치		17,985,351,507		12,606,147,497	
감가상각누계액		(11,087,511,799)		(9,283,621,694)	
4. 차량운반구		54,160,538		54,160,538	
감가상각누계액		(39,009,415)		(24,944,638)	
5. 연구용비품		6,404,528,647		5,707,837,108	
감가상각누계액		(5,094,787,999)		(4,370,210,206)	
6. 시설물		1,950,406,140		1,950,406,140	
감가상각누계액		(1,949,494,633)		(1,948,749,122)	
(3) 무형자산	2,10		1,342,000		1,189,000
1. 특허권		417,000		361,000	
2. 소프트웨어		925,000		828,000	
(4) 기타비유동자산			604,587,300		535,413,400
1. 임차보증금		458,459,300		390,035,400	

과 목	주 석	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
2. 회원권		144,768,000		144,768,000	
3. 기타보증금		1,360,000		610,000	
자 산 총 계			59,416,431,157		57,787,126,400
부 채					
I. 유동부채			16,484,269,659		17,972,429,824
1. 미지급금		4,215,455,815		4,003,774,934	
2. 선수금		7,303,324		4,398,439	
3. 선수연구비		11,268,836,981		13,076,025,203	
4. 예수금		607,670,630		615,734,420	
5. 미지급비용		161,229,063		272,496,828	
6. 당기법인세부채		223,773,846		-	
II. 비유동부채			4,916,896,285		2,232,226,840
1. 퇴직급여충당부채	2,11	11,320,845,800		10,087,260,800	
퇴직연금운용자산		(11,314,211,600)		(10,080,626,600)	
국민연금전환금		(6,634,200)		(6,634,200)	
2. 고유목적사업준비금		4,916,896,285		2,232,226,840	
부 채 총 계			21,401,165,944		20,204,656,664
자 본			-		
I. 연구준비금	2		23,471,095,289		24,840,086,155
1. 공동연구시설임여금		23,453,095,289		24,822,086,155	
2. 기타연구준비금		18,000,000		18,000,000	
II. 기타포괄손익누계액			77,714,930		196,566,750
1. 투자유가증권평가이익	5	77,714,930		196,566,750	
III. 연구이익잉여금	15		14,466,454,994		12,545,816,831
1. 미처분이익잉여금		14,466,454,994		12,545,816,831	
자 본 총 계			38,015,265,213		37,582,469,736
부 채 와 자 본 총 계			59,416,431,157		57,787,126,400

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연구손익계산서

제 33 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 32 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

고등기술연구원 연구조합

(단위:원)

과 목	주 석	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
I. 연구및임대사업수익	2,12		63,212,534,239		59,864,551,617
(1) 연구사업수익		62,154,256,739		58,948,938,917	
1. 국가연구개발사업수익		50,673,283,670		49,642,523,210	
2. 수탁연구개발사업수익		11,412,509,250		9,223,451,707	
3. 기술지원사업수익		68,463,819		82,964,000	
(2) 임대사업수익		1,058,277,500		915,612,700	
1. 임대사업수익		1,058,277,500		915,612,700	
II. 연구및임대사업원가			49,533,692,053		47,027,385,032
(1) 연구사업원가		49,014,349,978		46,625,019,677	
1. 국가연구개발사업원가		39,757,068,566		39,272,163,251	
2. 수탁연구개발사업원가		9,210,030,131		7,286,904,389	
3. 기술지원사업사업원가		47,251,281		65,952,037	
(2) 임대사업원가		519,342,075		402,365,355	
1. 임대사업원가		519,342,075		402,365,355	
III. 연구총이익			13,678,842,186		12,837,166,585
IV. 운영비	18		10,190,061,792		9,905,964,715
V. 연구순이익			3,488,780,394		2,931,201,870
VI. 연구외수익			2,426,774,860		2,486,142,654
1. 조합원사회비	13	50,000,000		40,000,000	
2. 이자수익		962,837,474		860,050,081	
3. 투자유가증권처분이익		-		1,181,051,500	
4. 대손충당금환입		10,000,000		10,000,000	
5. 기술료수입		161,000,000		35,000,000	
6. 특허매각이익		49,996,000		-	
7. 연구과제정산차익		85,481,825		106,768,308	
8. 유형자산처분이익		9,997,000		2,453,545	
9. 연구지원준비금환입	16	690,158,930		180,675,883	
10. 고유목적사업준비금환입액		252,788,766		-	
11. 배당금수익		200,000		300,000	
12. 잡이익		154,314,865		69,843,337	
VII. 연구외비용			3,674,012,185		1,697,581,773
1. 연구과제정산차손		26,929,177		25,846,030	
2. 기술료인센티브		17,000,000		39,600,000	
3. 유형자산처분손실		1,646,406		152,000	
4. 외환차손		9,265		6,446	

과 목	주 석	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
5. 기부금		500,000		-	
6. 잡손실		310,196		1,251,333	
7. 연구지원준비금전입액	16	690,158,930		180,675,883	
8. 고유목적사업준비금전입액		2,937,458,211		1,450,050,081	
VIII. 법인세비용차감전순이익			2,241,543,069		3,719,762,751
IX. 법인세비용			320,904,906		-
X. 당기순이익			1,920,638,163		3,719,762,751

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 33 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 32 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

고등기술연구원 연구조합

(단위:원)

과 목	주 석	자본금	자본잉여금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계
I. 2023.1.1. (보고금액)		-	26,209,077,021	-	8,826,054,080	35,035,131,101
II. 건물감가상각비	2,14	-	(1,368,990,866)	-	-	(1,368,990,866)
III. 투자유가증권평가이익		-	-	196,566,750	-	196,566,750
IV. 당기순이익		-	-	-	3,719,762,751	3,719,762,751
V. 2023.12.31. (당기말)		-	24,840,086,155	196,566,750	12,545,816,831	37,582,469,736
I. 2024.1.1. (보고금액)		-	24,840,086,155	196,566,750	12,545,816,831	37,582,469,736
II. 건물감가상각비	2,14	-	(1,368,990,866)	-	-	(1,368,990,866)
III. 투자유가증권평가이익		-	-	(118,851,820)	-	(118,851,820)
IV. 당기순이익		-	-	-	1,920,638,163	1,920,638,163
V. 2024.12.31. (당기말)		-	23,471,095,289	77,714,930	14,466,454,994	38,015,265,213

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연구현금흐름표

제 33 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

제 32 기 2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지

고등기술연구원 연구조합

(단위: 원)

과 목	주 석	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
I. 연구및임대활동으로 인한 현금흐름			5,785,460,077		8,048,213,104
1. 당기순이익		1,920,638,163		3,719,762,751	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산		7,934,661,312		5,083,904,912	
감가상각비		2,708,930,745		1,719,855,958	
퇴직급여		1,596,467,020		1,733,170,990	
유형자산처분손실		1,646,406		152,000	
고유목적사업준비금전입액		2,937,458,211		1,450,050,081	
연구지원준비금전입액		690,158,930		180,675,883	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감		(1,012,940,696)		(1,374,180,928)	
특허매각이익		49,996,000		-	
투자유가증권처분이익		-		1,181,051,500	
대손충당금환입		10,000,000		10,000,000	
유형자산처분이익		9,997,000		2,453,545	
고유목적사업준비금환입액		252,788,766		-	
연구지원준비금환입액		690,158,930		180,675,883	
4. 연구및임대활동으로 인한 자산·부채의 변동		(3,056,898,702)		618,726,369	
미수금의감소(증가)		12,085,920		27,870,450	
미수연구비의감소(증가)		(241,841,143)		(2,356,107,068)	
미수수익의감소(증가)		127,540,960		(78,219,708)	
선급금의감소(증가)		82,830,880		16,750,350	
선급비용의감소(증가)		(11,231,264)		(2,209,995)	
당기법인세자산의감소(증가)		58,343,130		(22,125,680)	
퇴직연금의감소(증가)		(1,233,585,000)		(864,196,630)	
국민연금전환금의감소(증가)		-		1,382,400	
미지급금의증가(감소)		211,680,881		27,224,441	
선수금의증가(감소)		2,904,885		1,882,009	
선수연구비의증가(감소)		(1,807,188,222)		4,693,546,146	
예수금의증가(감소)		(8,063,790)		(21,513,050)	
미지급비용의증가(감소)		(111,267,765)		64,799,464	
당기법인세부채의증가(감소)		223,773,846		-	
퇴직금지급액		(362,882,020)		(870,356,760)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(3,647,376,020)		(7,839,778,370)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		12,724,940,493		10,547,560,100	
단기금융상품의 감소		12,500,000,000		9,000,422,339	
단기대여금의 감소		-		117,920,000	

과 목	주 석	제 33(당) 기		제 32(전) 기	
장기금융상품의 감소		109,152,394		49,011,716	
투자유가증권의 처분		-		1,297,751,500	
기계장치·비품의 처분		10,738,099		-	
차량운반구의 처분		-		2,454,545	
임차보증금의 감소		54,800,000		80,000,000	
기타보증금의감소		250,000		-	
특허권의 처분		50,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(16,372,316,513)		(18,387,338,470)	
단기금융상품의 증가		10,000,000,000		12,500,000,000	
단기대여금의 증가		-		113,960,000	
장기금융상품의 증가		-		275,888,111	
토지의 취득		-		1,525,433,253	
기계장치의 취득		5,501,602,194		3,072,857,911	
차량운반구의 취득		-		35,630,538	
연구용비품의 취득		742,333,419		806,015,657	
장기대여금의 대여		4,000,000		5,000,000	
임차보증금의 증가		123,223,900		52,400,000	
기타보증금의 증가		1,000,000		-	
무형자산의 증가		157,000		153,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름				-	
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		-		-	
IV. 현금의 증가(감소) (I+II+III)			2,138,084,057		208,434,734
V. 기초의 현금	14		12,409,999,193		12,201,564,459
VI. 기말의 현금	14		14,548,083,250		12,409,999,193

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 33(당) 기 2024년 12월 31일 현재

제 32(전) 기 2023년 12월 31일 현재

고등기술연구원 연구조합

1. 일반사항

고등기술연구원(Institute for Advanced Engineering, IAE) 연구조합(이하 "당 연구조합"이라 한다)은 산업기술연구조합육성법의 규정에 따라 과학기술을 조합원 상호 협동으로 개발 활용함으로써 산업기술의 혁신을 통한 조합원의 성장발전을 도모하고 국가사회발전에 이바지함을 목적으로 1992년 7월에 설립되었습니다.

당 연구조합은 설립 후 선도적 연구를 수행해온 석탄·폐기물·바이오매스 가스화 및 에너지화 기술, 폐자원 재활용 및 희소금속 회수기술 뿐만 아니라 미래 세대를 위한 수소 및 풍력발전기술, 4차 산업혁명 시대의 근간이 되는 IoT 기반 로봇기술, FTS 활용 초정밀 가공·측정·구동 기술 등 다양한 연구 분야에서 연구를 수행하고 있으며, 산학연 연구협력 복합체로서 산업기술관련 연구개발, 선진기술의 도입·보급 및 중소기업에 대한 기술지원을 담당하고 있습니다.

2. 유의적 회계정책

당 연구조합의 재무제표는 산업기술연구조합육성법등의 관계법령, 과학기술분야 정부출연연구기관 등의 회계기준, 연구조합의 회계규정 및 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며 당 연구조합이 채택하고 있는 유의적 회계정책은 다음과 같습니다.

다만, 당 연구조합은 연구조합의 특성과 회계규정에 따라 일반기업회계기준 제11장(무형자산), 제6장(금융자산·금융부채), 제28장(중단사업), 제8장(지분법) 및 제22장(법인세회계) 등을 적용배제하고 있습니다.

(1) 대손충당금

미수금, 미수연구비등의 기말잔액에 대하여 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(2) 투자유가증권의 평가

투자유가증권은 종목별 총평균법에 의하여 산정한 취득원가로 평가하고 있습니다. 다만, 시장성 있는 투자주식은 공정가액과 취득원가 다른 경우 공정가치를 재무제표 금액으로 하고, 동 차액을 투자유가증권평가손익의 과목으로 하여 자본조정항목으로 계상하고 있습니다.

(3) 유형자산의 평가 및 감가상각

유형자산은 최초에는 취득원가(현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치)로 측정하고, 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 당초 성능수준을 회복하거나 유지하기 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

또한 유형자산의 감가상각비는 아래의 내용연수와 상각방법을 적용하여 산정하고 있습니다.

계정과목	내용연수	감가상각방법
건물	40년	정액법
차량운반구	5년	정액법, 정률법
기타 유형자산	5년	정률법

한편, 당 연구조합은 건물에 대한 감가상각비를 기간비용으로 처리하지 않고 연구준비금과 상계 처리하고 있는 바, 당기에 연구준비금과 상계 처리된 건물감가상각비는 1,369백만원(전기: 1,369백만원)입니다.

(4) 무형자산

특허권 등 무형자산은 외부에서 위탁된 연구과제 수행과정에서의 부수적인 산물이기 때문에 당해 연구개발에 소요된 내부 개발비용을 자산화하지 않고 있으며 무형자산의 등록시에 매 건당 1,000원을 비망가액으로 계상하고 있습니다. 무형자산 매각시에는 매각금액과 비망가액인 1,000원의 차액을 당기손익에 반영하고 있습니다.

(5) 퇴직급여충당부채

당 연구조합의 퇴직금지급규정에 따라 회계연도말 현재 전 임직원이 퇴직할 경우 당 연구조합이 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있는 국민연금전환금은 국민연금법의 규정에 의하여 종업원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금의 일부(총급여의 3% 설정)를 국민연금관리공단에 납부한 금액입니다.

또한 당 연구조합은 근로자퇴직급여보장법에 따른 확정급여형 퇴직연금규약을 노동청에 신고하였으며, 우리은행과 DB손해보험을 퇴직연금사업자로 퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 보고기간말 현재 확정급여형 퇴직연금 적립액은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(6) 고유목적사업준비금

당 연구조합은 법인세법 제29조(고유목적사업준비금의 손금산입)의 규정에 따라 이자소득과 배당소득의 100%, 기타소득의 50%를 한도로 고유목적사업준비금을 설정하고 있으며, 동 고유목적사업준비금은 5년 이내에 고유목적사업 등에 사용하지 아니한 때에는 사업연도의 소득금액계산에 있어서 이를 익금에 산입하여야 합니다.

고유목적사업준비금전입액은 수익사업부문에서 발생한 소득 중 일부를 고유목적사업부문이나 지정기부금에 지출하기 위하여 적립한 금액을 말하며, 이에 상응하여 동일한 금액을 부채에 고유목적사업준비금이라는 과목으로 인식하고 있습니다.

고유목적사업준비금환입액은 고유목적사업준비금이 법인세법에 따라 수익사업부문에서 고유목적사업부문으로 전출되어 목적사업에 사용되었거나 미사용되어 임의 환입된 금액을 말합니다.

(7) 수익인식기준

가. 연구사업수익

당 연구조합은 과제중심관리제도(PBS: Project Based System)에 의하여 조합사, 국가 (지방자치단체 및 정부출연기관 포함) 및 기타 외부기관 등으로부터의 연구개발과제를 과제기준으로 계약하여 진행하고 있는데, 연구사업수익은 과제 종료시 출연연구비 지원기관의 사업비 정산지침에 따라 당해 수익금액이 결정되므로, 그 수익금액을 합리적으로 추정하기가 어렵습니다. 이에 따라 연구사업수익은 기업회계기준서 제16호(수익인식) 문단11의 규정에 따라 정산이전 회계연도 말에는 발생한 비용의 범위 내에서 회수가능한 금액을 수익으로 계상하고 발생원가 전액을 비용으로 계상한 다음, 연구과제 종료시 관련된 손익을 인식하고 있습니다.

나. 임대사업수익

연구원의 유휴공간을 활용한 창업보육센터 등 사무실 임대사업에서 발생하는 수익으로 발생주의에 따라 수익으로 인식하고 있습니다.

다. 이자수익

자금을 운용함에 따라 발생하는 이자는 기간의 경과에 따라 이자수익으로 계상하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	내역	당기말	전기말
현금및현금성자산	현금	883	1,229
	제예금(일반)	5,959,790	2,551,949
	제예금(국책)(*)	8,587,410	9,856,821
합계		14,548,083	12,409,999

(*) 국가연구개발과제를 수행하기 위한 비용으로만 사용이 가능합니다.

4. 금융상품

(1) 보고기간말 현재 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금융기관	구분	당기말	전기말
단기금융상품	우리은행	정기예금	8,000,000	1,500,000
	산업은행	정기예금	2,000,000	11,000,000
합계			10,000,000	12,500,000

(2) 보고기간말 현재 장기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금융기관	구분	당기말	전기말
장기금융상품	우리은행, DB손해보험	퇴직연금	166,736	275,888

5. 투자유가증권

(1) 당기말 현재 투자유가증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	주식(출자)수	취득원가	공정가치	장부금액	평가손익
[시장성 있는 지분증권]					
(주)아이엠티	11,909주	14,818	92,533	92,533	77,715
[시장성 없는 지분증권]					
(주)엠피에스코리아	2,000주	10,000	10,000	10,000	-
엔지니어링공제조합	20좌	8,984	8,984	8,984	-
합계		33,802	230,369	230,369	77,715

시장성 없는 지분증권의 공정가치를 산정하기 위한 정보의 수집이 용이하지 않고 기타의 적절한 방법으로 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가를 재무상태표 금액으로 계상하고 있습니다.

(2) 전기말 현재 투자유가증권의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	주식(출자)수	취득원가	공정가치	장부금액	평가손익
[시장성 있는 지분증권]					
(주)아이엠티	11,909주	14,818	211,385	211,385	196,567
[시장성 없는 지분증권]					
(주)엠피에스코리아	2,000주	10,000	10,000	10,000	-
엔지니어링공제조합	20좌	8,984	8,984	8,984	-
합계		33,802	230,369	230,369	196,567

시장성 없는 지분증권의 공정가치를 산정하기 위한 정보의 수집이 용이하지 않고 기타의 적절한 방법으로 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가를 재무상태표 금액으로 계상하고 있습니다.

6. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	기초	취득	처분	감가상각	기말
토지	2,875,059	-	-	-	2,875,059
건물(*)	17,281,778	-	-	(1,368,991)	15,912,787
기계장치	3,322,526	5,501,603	(226)	(1,926,063)	6,897,840
차량운반구	29,216	-	-	(14,065)	15,151
비품	1,337,627	742,333	(2,162)	(768,057)	1,309,741
시설물	1,657	-	-	(746)	911
합계	24,847,863	6,243,936	(2,388)	(4,077,922)	27,011,489

(*)건물감가상각비는 연구준비금과 상계처리하였습니다.

(2) 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

계정과목	기초	취득	처분	감가상각	기말
토지	1,349,625	1,525,434	-	-	2,875,059
건물(*)	18,650,769	-	-	(1,368,991)	17,281,778
기계장치	1,122,398	3,072,858	-	(872,730)	3,322,526
차량운반구	2,952	35,631	(1)	(9,366)	29,216
비품	1,361,714	806,015	(5)	(830,097)	1,337,627
시설물	9,320	-	-	(7,663)	1,657
합계	22,496,778	5,439,938	(6)	(3,088,847)	24,847,863

(*)건물감가상각비는 연구준비금과 상계처리하였습니다.

7. 보유토지의 공시지가

당기말 현재 당 연구조합이 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	구분	장부금액	공시지가	차액
토지	연구센터부지	2,875,059	6,350,610	3,475,551

8. 담보제공자산

당기말 현재 당 연구조합의 자산이 당 연구조합의 차입금 한도 약정을 위해 담보로 제공된 내용은 다음과 같습니다(주석9,18 참조).

(단위:천원)

계정과목	담보제공자산	채권한도액	담보제공처
유형자산	연구센터토지·건물	4,940,000	우리은행

9 보험가입현황

당기말 현재 당 연구조합의 보험가입 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보험의 종류	구분	보험가입자산	보험금액	보험회사명
재산종합보험	용인	연구센터·연구용기자재	102,787,663	현대해상화재보험
	원주	임차건물·기계	1,082,006	
합계			103,869,669	

상기 보험금액 중 4,940백만원은 차입금 한도 약정과 관련하여 우리은행에 질권설정되어 있습니다(주석8,18 참조).

또한 당 연구조합은 차량운반구에 대한 자동차종합보험과 환경책임보험, 영업배상책임보험, 가스사고배상책임보험, 승강기배상책임보험 및 단체상해보험을 가입하고 있습니다.

10. 무형자산

무형자산 장부금액의 당기 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정과목	기초	취득	처분	폐기	기말
특허권	361,000	82,000	(4,000)	(22,000)	417,000
소프트웨어	828,000	97,000	-	-	925,000
합계	1,189,000	179,000	(4,000)	(22,000)	1,342,000

무형자산은 등록 건당 1,000원의 비망가액이고, 당기 폐기손실은 유형자산처분손실에 포함되어 있습니다.

11. 퇴직급여충당부채

(1) 보고기간말 현재 임직원의 퇴직금소요액과 퇴직급여충당부채의 설정잔액 및 보고기간중의 퇴직금급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	10,087,260	9,224,446
지급액	(362,882)	(870,357)
설정액	1,596,467	1,733,171
기말잔액	11,320,845	10,087,260
(-)퇴직연금운용자산	(11,480,947)	(10,356,515)
(-)국민연금전환금	(6,634)	(6,634)
차감잔액	(166,736)	(275,889)

(2) 당 연구조합은 퇴직금추계액 중 일부에 대하여 임직원의 퇴직을 보험금 지급사유로 하는 확정급여형 퇴직연금을 우리은행 및 DB손해보험과 체결하여 운용하고 있으며 당기말 현재 확정급여형 퇴직연금은 11,481백만원(전기말 : 10,357백만원)으로 퇴직연금운용자산의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감 표시되어 있습니다.

또한, 퇴직급여충당부채를 초과하는 퇴직연금운용자산은 장기금융상품으로 회계처리하고 있으며, 당기말 현재 장기금융상품으로 반영된 퇴직연금운용자산은 167백만원(전기말: 276백만원)입니다.

12. 수익의 구분

당 연구조합은 다음과 같이 연구사업수익을 구분하고 있습니다.

구분	수익의 구분 기준
국가연구개발사업수익	국가(지방자치단체, 정부출연기관 포함)로부터 수주한 연구개발사업수익
수탁연구개발사업수익	조합원 및 국가 이외의 기타 외부기관(회사)으로부터 수주한 연구개발사업수익

13. 특수관계자와의 거래

(1) 보고기간말 현재 연구조합의 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	분류	당기말	전기말
조합원	중소기업	(주)아이엠티	(주)아이엠티
	기타	(의)대우의료재단	(의)대우의료재단
		(학)대우학원	(학)대우학원
		아주대학교	아주대학교
		(사)대우세계경영연구회	(사)대우세계경영연구회
		(유)옥포공영	-
기타 특수관계	기타	(사)고등기술연구원충청캠퍼스	(사)고등기술연구원충청캠퍼스
		(사)고등기술연구원강원캠퍼스	(사)고등기술연구원강원캠퍼스

(2) 보고기간 중 조합원과의 중요 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

조합원	거래유형	당기	전기
(의)대우의료재단	회비수익	10,000	10,000
(학)대우학원	회비수익	10,000	10,000
(사)대우세계경영연구회	회비수익	10,000	10,000
아주대학교	회비수익	10,000	10,000
(유)옥포공영	회비수익	10,000	-
합계		50,000	40,000

보고기간말 현재 조합원과의 채권·채무 잔액은 없습니다.

(3) 기타 특수관계자와의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자명	거래내용	당기말	전기말
(사)고등기술연구원강원캠퍼스	장기대여금	9,000	4,000

14. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 현금및현금성자산을 의미하며 현금의 유입과 유출이 없는 거래중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내역	당기	전기
건물감가상각비의 연구준비금 상계 처리액	1,368,991	1,368,991

15. 이익잉여금처분계산서

당 연구조합의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정과목	제 33(당) 기 (처분예정일 : 2025년 3월 31일)		제 32(당) 기 (처분확정일 : 2024년 3월 31일)	
I.미처분이익잉여금		14,466,454,994		12,545,816,831
1.전기이월미처분이익잉여금	12,545,816,831		8,826,054,080	
2.당기순이익	1,920,638,163		3,719,762,751	
II.이익잉여금처분액		-		-
III.차기이월미처분이익잉여금		14,466,454,994		12,545,816,831

16. 연구지원준비금

간접비계상기준산출위원회는 당 연구조합이 목적성간접경비로 흡수한 연구비에 대해서는 연구지원준비금을 설정하여 관리하도록 요구하였습니다. 따라서 당 연구조합은 목적성간접경비로 편성한 지적재산권출원등록비, 과학문화활동비 및 연구실안전관리비에 대해서는 연구지원준비금으로 전입한 후 당기에 사용한 금액을 목적사업준비금환입액으로 처리하였습니다.

17. 보증 및 약정사항

(1) 당기말 현재 당 연구조합이 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

보증회사	보증의 종류	보증금액
서울보증보험	이행계약 보증 등	2,602,201

(2) 당기말 현재 당 연구조합이 체결하고 있는 약정사항의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

금융기관	약정의 종류	한도	실행금액	잔여금액
우리은행	공공운전통장대출	3,800,000	-	3,800,000

상기 약정사항과 관련하여 당 연구조합의 토지, 건물을 담보로 제공하고 있습니다(주석8,9 참조).

18. 운영비

보고기간 중 당 연구조합 운영비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당기	전기
I. 지원인력인건비	2,278,956,990	2,259,118,610
1. 급여및제수당	1,940,048,160	1,923,835,540
2. 퇴직급여	181,939,200	179,313,440
3. 법정부담금	156,969,630	155,969,630
II. 기관공통지원경비	5,209,758,180	5,614,020,617
(1) 기술진흥비	96,049,181	96,462,329
1. 교육훈련비	34,603,261	41,879,207
2. 홍보비	18,398,054	18,047,533
3. 행사비	43,047,866	36,535,589
(2) 일반수용비	475,432,996	494,010,595
1. 소모품비	161,049,973	178,116,532

과 목	당기		전기	
2. 도서인쇄비	11,198,419		12,747,659	
3. 지급수수료	219,208,381		222,324,908	
4. 기타수용비	83,976,223		80,821,496	
(3) 공공요금및제세		1,519,879,952		1,552,873,214
1. 수도광열비	871,731,937		823,193,522	
2. 통신비	28,928,267		31,851,727	
3. 세금과공과	619,219,748		697,827,965	
(4) 시설장비유지비		1,760,825,993		2,229,464,771
1. 연구시설장비유지비	544,034,976		398,362,921	
2. 공통시설장비유지비	729,463,968		1,290,038,961	
3. 차량유지비	25,325,658		57,131,561	
4. 지급임차료	462,001,391		483,931,328	
(5) 기타기타기관운영비		1,357,570,058		1,241,209,708
1. 복리후생비	400,659,159		394,000,555	
2. 여비교통비	52,473,506		58,218,678	
3. 업무추진비	36,016,296		31,522,889	
4. 지급보험료	20,016,710		34,206,627	
5. 기타의기타기관운영비	848,404,387		723,260,959	
III. 목적성간접경비		690,158,930		555,443,251
1. 지적재산권출원·등록비	397,500,065		374,767,368	
2. 과학문화활동비	91,053,942		91,471,751	
3. 연구실안전관리비	201,604,923		89,204,132	
IV. 감가상각비		2,708,930,745		1,719,855,958
V. 합계(I +II +III+IV)		10,887,804,845		10,148,438,436
VI. 공용자산취득비		697,743,053		242,473,721
VII. 운영비합계(V-VI)		10,190,061,792		9,905,964,715