

고등기술연구원 연구조합

재무제표에 대한
감사보고서

제 34 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 33 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

신한회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	5
▣ 재무상태표	6~7
▣ 연구손익계산서	8~9
▣ 자본변동표	10
▣ 연구현금흐름표	11~12
▣ 주식	13~27

독립된 감사인의 감사보고서

고등기술연구원 연구조합
조합원 및 이사회 귀중

2026년 3월 XX일

감사의견

우리는 고등기술연구원 연구조합(이하 "연구조합")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일과 2024년 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 2025년 12월 31일과 2024년 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.

강조사항

주석 20에서 설명하고 있는 바와 같이 연구조합은 건물감가상각비를 연구준비금과 상계하는 방법에서 당기비용으로 인식하는 방법으로 회계변경함에 따라 전기(2024년) 재무제표를 재작성하였습니다. 이로 인해 전기에 보고된 당기순이익은 1,369백만원 감소하고, 전기말 자본총계는 동일합니다. 또한 연구준비금은 36,347백만원 증가하고 이익잉여금은 36,347백만원 감소하였습니다. 본 감사의견은 이 강조사항에 의해 영향을 받지 않습니다.

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 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 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.

서울특별시 영등포구 의사당대로 8, 8층
신 한 회 계 법 인
대 표 이 사 이 상 문

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

재무상태표

제 34 기 2025년 12월 31일 현재

제 33 기 2024년 12월 31일 현재

고등기술연구원 연구조합

(단위:원)

과 목	주 석	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
자 산					
I. 유동자산			32,420,444,224		31,511,760,271
(1) 당좌자산			32,420,444,224		31,511,760,271
1. 현금및현금성자산	3	14,383,483,413		14,548,083,250	
2. 단기금융상품	4	11,000,000,000		10,000,000,000	
3. 받을어음		1,058,413,400		-	
4. 미수금		285,955,229		119,670,480	
대손충당금		(91,855,620)		(101,855,620)	
5. 미수수익		68,140,823		91,620,137	
6. 미수연구비		5,652,137,167		6,917,908,537	
대손충당금		-		(96,250,000)	
7. 선급금		1,023,680		1,023,680	
8. 선급비용		63,146,132		31,559,807	
II. 비유동자산			27,001,309,776		27,904,670,886
(1) 투자자산			188,855,601		287,252,447
1. 투자유가증권	2,5	133,548,380		111,516,730	
2. 장기대여금	13	-		9,000,000	
3. 장기금융상품	4	55,307,221		166,735,717	
(2) 유형자산	2,6,8,9		26,156,754,275		27,011,489,139
1. 토지	7	2,908,030,203	57,616,546,913	2,875,058,613	
2. 건물		54,708,516,710		54,708,516,710	
감가상각누계액		(40,164,720,037)		(38,795,729,170)	
3. 기계장치		21,526,509,377		17,985,351,507	
감가상각누계액		(14,538,556,687)		(11,087,511,799)	
4. 차량운반구		54,160,538		54,160,538	
감가상각누계액		(45,842,121)		(39,009,415)	
5. 연구용비품		7,664,960,813		6,404,528,647	
감가상각누계액		(5,956,806,742)		(5,094,787,999)	
6. 시설물		1,950,406,140		1,950,406,140	
감가상각누계액		(1,949,903,919)		(1,949,494,633)	
(3) 무형자산	2,10		1,507,000		1,342,000
1. 특허권		485,000		417,000	
2. 소프트웨어		1,022,000		925,000	
(4) 기타비유동자산			654,192,900		604,587,300
1. 임차보증금		508,064,900		458,459,300	

과 목	주 석	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
2. 회원권		144,768,000		144,768,000	
3. 기타보증금		1,360,000		1,360,000	
자 산 총 계			59,421,754,000		59,416,431,157
부 채					
I. 유동부채			13,123,608,970		16,484,269,659
1. 미지급금		3,141,729,293		4,215,455,815	
2. 선수금		7,192,224		7,303,324	
3. 예수금		674,998,067		607,670,630	
4. 미지급비용		161,117,992		161,229,063	
5. 미지급법인세		188,365,990		223,773,846	
6. 선수연구비		8,950,205,404		11,268,836,981	
II. 비유동부채			6,241,122,494		4,916,896,285
1. 퇴직급여충당부채	2,11	12,647,100,110		11,320,845,800	
퇴직연금운용자산		(12,640,465,910)		(11,314,211,600)	
국민연금전환금		(6,634,200)		(6,634,200)	
2. 고유목적사업준비금		6,241,122,494		4,916,896,285	
부 채 총 계			19,364,731,464		21,401,165,944
자 본					
I. 연구준비금	2		59,818,000,000		59,818,000,000
1. 공동연구시설임여금		59,800,000,000		59,800,000,000	
2. 기타연구준비금		18,000,000		18,000,000	
II. 기타포괄손익누계액			99,746,580		77,714,930
1. 투자유가증권평가이익	5	99,746,580		77,714,930	
III. 결손금	15		(19,860,724,044)		21,880,449,717
1. 미처리결손금		(19,860,724,044)		(21,880,449,717)	
자 본 총 계			40,057,022,536		38,015,265,213
부 채 와 자 본 총 계			59,421,754,000		59,416,431,157

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연구손익계산서

제 34 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 33 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

고등기술연구원 연구조합

(단위:원)

과 목	주 석	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
I. 연구및임대사업수익	2,12		71,491,318,662		63,212,534,239
(1) 연구사업수익		70,326,671,262		62,154,256,739	
1. 국가연구개발사업수익		57,915,315,270		50,673,283,670	
2. 수탁연구개발사업수익		12,254,723,265		11,412,509,250	
3. 기술지원사업수익		156,632,727		68,463,819	
(2) 임대사업수익		1,164,647,400		1,058,277,500	
1. 임대사업수익		1,164,647,400		1,058,277,500	
II. 연구및임대사업원가			55,621,621,005		49,533,692,053
(1) 연구사업원가		55,024,936,595		49,014,349,978	
1. 국가연구개발사업원가		46,345,316,267		39,757,068,566	
2. 수탁연구개발사업원가		8,626,502,326		9,210,030,131	
3. 기술지원사업사업원가		53,118,002		47,251,281	
(2) 임대사업원가		596,684,410		519,342,075	
1. 임대사업원가		596,684,410		519,342,075	
III. 연구총이익			15,869,697,657		13,678,842,186
IV. 운영비	19		14,198,800,726		11,559,052,658
V. 연구순이익			1,670,896,931		2,119,789,528
VI. 연구외수익			4,872,571,035		2,426,774,860
1. 조합원사회비	13	50,000,000		50,000,000	
2. 이자수익		845,546,809		962,837,474	
3. 배당금수익		-		200,000	
4. 특허매각이익		26,765,891		49,996,000	
5. 기술료수입		44,500,000		161,000,000	
6. 유형자산처분이익		-		9,997,000	
7. 연구과제정산차익		707,254,281		85,481,825	
8. 대손충당금환입		10,000,000		10,000,000	
9. 고유목적사업준비금환입액	18	2,221,320,600		252,788,766	
10. 연구준비지원금환입액	17	813,414,259		690,158,930	
11. 잡이익		153,769,195		154,314,865	
VII. 연구외비용			4,509,448,141		3,674,012,185
1. 기술료인센티브		74,500,000		17,000,000	
2. 유형자산처분손실		4,002,066		1,646,406	
3. 외환차손		4,618		9,265	
4. 기부금		52,000,000		500,000	
5. 연구과제정산차손		18,987,965		26,929,177	

과 목	주 석	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
6. 고유목적사업준비금전입액	18	3,545,546,809		2,937,458,211	
7. 연구지원준비금전입액	17	813,414,259		690,158,930	
8. 잡손실		992,424		310,196	
VIII. 법인세비용차감전순이익			2,034,019,825		872,552,203
IX. 법인세비용			14,294,152		320,904,906
X. 당기순이익			2,019,725,673		551,647,297

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 34 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 33 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

고등기술연구원 연구조합

(단위:원)

과 목	주 석	연구준비금	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합계
I. 2024.1.1. (보고금액)		59,818,000,000	196,566,750	(22,432,097,014)	37,582,469,736
II. 투자유가증권평가이익	5	-	(118,851,820)	-	(118,851,820)
III. 당기순이익		-	-	551,647,297	551,647,297
IV. 2024.12.31. (전기말)		59,818,000,000	77,714,930	(21,880,449,717)	38,015,265,213
I. 2025.1.1. (보고금액)		59,818,000,000	77,714,930	(21,880,449,717)	38,015,265,213
II. 투자유가증권평가이익	5	-	22,031,650	-	22,031,650
III. 당기순이익		-	-	2,019,725,673	2,019,725,673
IV. 2025.12.31. (당기말)		59,818,000,000	99,746,580	(19,860,724,044)	40,057,022,536

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

연구현금흐름표

제 34 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일까지

제 33 기 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

고등기술연구원 연구조합

(단위:원)

과 목	주 석	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
I. 연구및임대활동으로 인한 현금흐름			5,752,900,894		5,785,460,077
1. 당기순이익		2,019,725,673		1,920,638,163	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산		12,084,994,850		7,537,161,247	
감가상각비		5,865,657,316		2,708,930,745	
퇴직급여		1,856,374,400		1,596,467,020	
유형자산처분손실		4,002,066		1,646,406	
고유목적사업준비금전입액		3,545,546,809		2,937,458,211	
연구지원준비금전입액		813,414,259		292,658,865	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감		(3,071,500,750)		(615,440,631)	
특허매각이익		26,765,891		49,996,000	
대손충당금환입		10,000,000		10,000,000	
유형자산처분이익		-		9,997,000	
고유목적사업준비금환입액		2,221,320,600		252,788,766	
연구지원준비금환입액		813,414,259		292,658,865	
4. 연구및임대활동으로 인한 자산·부채의 변동		(5,280,318,879)		(3,056,898,702)	
받을어음의감소(증가)		(1,058,413,400)		-	
미수금의감소(증가)		(166,284,749)		12,085,920	
미수연구비의감소(증가)		1,169,521,370		(241,841,143)	
미수수익의감소(증가)		23,479,314		127,540,960	
선급금의감소(증가)		-		82,830,880	
선급비용의감소(증가)		(31,586,325)		(11,231,264)	
당기법인세자산의감소(증가)		-		58,343,130	
퇴직연금운용자산의감소(증가)		(1,326,254,310)		(1,233,585,000)	
미지급금의증가(감소)		(1,073,726,522)		211,680,881	
선수금의증가(감소)		(111,100)		2,904,885	
선수연구비의증가(감소)		(2,318,631,577)		(1,807,188,222)	
예수금의증가(감소)		67,327,437		(8,063,790)	
미지급비용의증가(감소)		(111,071)		(111,267,765)	
당기법인세부채의증가(감소)		(35,407,856)		223,773,846	
퇴직금지급액		(530,120,090)		(362,882,020)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			(5,917,500,731)		(3,647,376,020)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		10,227,430,117		12,724,940,493	
단기금융상품의 감소		10,000,000,000		12,500,000,000	
장기대여금의 감소		9,000,000		-	
장기금융상품의 감소		166,735,717		109,152,394	

과 목	주 석	제 34(당) 기		제 33(전) 기	
기계장치·비품의 처분		8,219,109		10,738,099	
임차보증금의 감소		16,694,400		54,800,000	
기타보증금의감소		-		250,000	
특허권의 처분		26,780,891		50,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(16,144,930,848)		(16,372,316,513)	
단기금융상품의 증가		11,000,000,000		10,000,000,000	
장기금융상품의 증가		55,307,221		-	
토지의 취득		32,971,590		-	
기계장치의 취득		3,711,319,143		5,501,602,194	
연구용비품의 취득		1,278,852,894		742,333,419	
장기대여금의 증가		-		4,000,000	
임차보증금의 증가		66,300,000		123,223,900	
기타보증금의 증가		-		1,000,000	
무형자산의 증가		180,000		157,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름				-	-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		-		-	
IV. 현금의 증가(감소) (I+II+III)			(164,599,837)		2,138,084,057
V. 기초의 현금	14		14,548,083,250		12,409,999,193
VI. 기말의 현금	14		14,383,483,413		14,548,083,250

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 34(당) 기 2025년 12월 31일 현재

제 33(전) 기 2024년 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) 회계정책의 변경

당 연구조합은 건물 감가상각비를 연구준비금과 상계하는 방법에서 당기비용으로 인식하는 방법으로 회계정책을 변경하였습니다. 비교표시된 전기 재무제표는 소급 적용하여 재작성하였습니다.

(2) 대손충당금

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

(3) 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.

(4) 유형자산의 평가 및 감가상각

당 연구조합은 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.

당 연구조합은 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

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

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

(5) 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.

(6) 퇴직급여충당부채

당 연구조합의 퇴직금지급규정에 따라 회계연도말 현재 전 임직원이 퇴직할 경우에 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.

(7) 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.

(8) 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 유희공간을 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	863	883
	제예금(일반)	9,244,521	5,959,790
	제예금(국책)(*)	5,138,099	8,587,410
합계		14,383,483	14,548,083

(*) 연구개발과제를 수행하기 위한 비용으로만 사용이 가능합니다.

4. 금융상품

(1) 보고기간말 현재 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금융기관	구분	당기말	전기말
단기금융상품	우리은행	정기예금	5,500,000	8,000,000
	산업은행	정기예금	5,500,000	2,000,000
합계			11,000,000	10,000,000

(2) 보고기간말 현재 장기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	금융기관	구분	당기말	전기말
장기금융상품	우리은행, DB손해보험	퇴직연금	55,307	166,736

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	114,565	114,565	99,747
[시장성 없는 지분증권]					
(주)엠피에스코리아	2,000주	10,000	10,000	10,000	-
엔지니어링공제조합	20좌	8,984	8,984	8,984	-
합계		33,802	133,549	133,549	99,747

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	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	111,517	111,517	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.

6. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	기초	취득	처분	감가상각	기말
토지	2,875,059	32,971	-	-	2,908,030
건물(*)	15,912,787	-	-	(1,368,990)	14,543,797
기계장치	6,897,840	3,711,319	(12,214)	(3,608,992)	6,987,953
차량운반구	15,151	-	-	(6,833)	8,318
비품	1,309,741	1,278,853	(7)	(880,433)	1,708,154
시설물	911	-	-	(409)	502
합계	27,011,489	5,023,143	(12,221)	(5,865,657)	26,156,754

(2) 전기 중 유형자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다.

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

7. 보유토지의 공시지가

당기말 현재 당 연구조합이 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	구분	장부금액	공시지가	차액
토지	연구센터부지	2,908,030	6,656,396	3,748,366

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	103,133,870	현대해상화재보험
	원주	임차건물·기계	19,867,138	
합계			123,001,008	

상기 보험금액 중 4,940백만원은 차입금 한도 약정과 관련하여 우리은행에 질권설정 되어 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	417,000	83,000	(3,000)	(12,000)	68,000
소프트웨어	925,000	97,000	-	-	97,000
합계	1,342,000	180,000	(3,000)	(12,000)	165,000

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	11,320,845	10,087,260
지급액	(530,120)	(362,882)
설정액	1,856,375	1,596,467
기말잔액	12,647,100	11,320,845
(-)퇴직연금운용자산	(12,695,773)	(11,480,947)
(-)국민연금전환금	(6,634)	(6,634)
차감잔액	(55,307)	(166,736)

(2) 당 연구조합은 퇴직금추계액 중 일부에 대하여 임직원의 퇴직을 보험금 지급사유로 하는 확정급여형 퇴직연금을 우리은행 및 DB손해보험과 체결하여 운용하고 있으며 당기말 현재 확정급여형 퇴직연금은 12,696백만원(전기말 : 11,481백만원)으로 퇴직연금운용자산의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감 표시되어 있습니다. 또한, 퇴직급여충당부채를 초과하는 퇴직연금운용자산은 장기금융상품으로 회계처리하고 있으며, 당기말 현재 장기금융상품으로 반영된 퇴직연금운용자산은 55백만원(전기말: 167백만원)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	(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	10,000
합계		50,000	50,000

보고기간말 현재 조합원과의 채권·채무 잔액은 없습니다.

(3) 기타 특수관계자와의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

14. 현금흐름표

당 연구조합은 간접법으로 현금흐름표를 작성하고 있습니다. 또한 현금흐름표상의 현금·현금및현금성자산을 의미하며 현금의 유입과 유출이 없는 거래중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
투자유가증권 평가손익	22,032	(118,852)

15. 결손금처리계산서

당 연구조합의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위:원)

계정과목	제 34(당) 기 (처리예정일 : 2026년 3월 31일)		제 33(당) 기 (처리확정일 : 2025년 3월 31일)	
I.처리전결손금		19,860,724,044		21,880,449,717
1.전기이월미처리결손금	(21,880,449,717)		12,545,816,831	
2.회계변경누적효과	-		(34,977,913,845)	
3.당기순이익	2,019,725,673		551,647,297	
II.결손금처리액		-		-
III.차기이월결손금		19,860,724,044		21,880,449,717

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 연구지원준비금환입액으로 처리하였습니다.

17. 고유목적사업준비금

당 연구조합의 목적사업준비금의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	기초	환입/사용액	설정액	기말
고유목적사업준비금	4,916,896	(2,221,321)	3,545,547	6,241,122

고유목적사업준비금 당기 환입액은 연구원 인건비에 충당되어 사용된 1,896백만원과 임의환입 325백만원입니다.

18. 보증 및 약정사항

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

(단위:천원)

보증회사	보증의 종류	보증금액
서울보증보험	이행계약 보증 등	1,828,503

(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).

19. 운영비

보고기간 중 당 연구조합 운영비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

과 목	당기		전기	
I. 지원인력인건비		2,456,575,580		2,278,956,990
1. 급료및제수당	2,067,436,840		1,940,048,160	
2. 퇴직급여	224,586,140		181,939,200	
3. 법정부담금	164,552,600		156,969,630	
II. 기관공통지원경비		5,642,879,377		5,209,758,180
(1) 기술진흥비		121,335,298		96,049,181
1. 교육훈련비	44,485,896		34,603,261	
2. 홍보비	30,380,819		18,398,054	
3. 행사비	46,468,583		43,047,866	
(2) 일반수용비		494,675,348		475,432,996

과 목	당기		전기	
1. 소모품비	150,288,501		161,049,973	
2. 도서인쇄비	16,170,761		11,198,419	
3. 지급수수료	229,508,282		219,208,381	
4. 기타수용비	98,707,804		83,976,223	
(3) 공공요금및제세		1,776,230,495		1,519,879,952
1. 수도광열비	947,945,531		871,731,937	
2. 통신비	29,244,918		28,928,267	
3. 세금과공과	799,040,046		619,219,748	
(4) 시설장비유지비		1,736,786,407		1,760,825,993
1. 연구시설장비유지비	307,756,047		544,034,976	
2. 공통시설장비유지비	874,896,281		729,463,968	
3. 차량유지비	20,117,172		25,325,658	
4. 지급임차료	534,016,907		462,001,391	
(5) 기타기관운영비		1,513,851,829		1,357,570,058
1. 복리후생비	343,888,037		400,659,159	
2. 여비교통비	51,309,660		52,473,506	
3. 업무추진비	38,514,697		36,016,296	
4. 지급보험료	52,470,786		20,016,710	
5. 기타의기타기관운영비	1,027,668,649		848,404,387	
III. 목적성간접경비		813,414,259		690,158,930
1. 지적재산권출원·등록비	419,086,148		397,500,065	
2. 과학문화활동비	148,709,373		91,053,942	
3. 연구실안전관리비	245,618,738		201,604,923	
IV. 감가상각비		5,865,657,316		4,077,921,392
V. 합계(I +II +III+IV)				
VI. 공용자산취득비		579,725,806		697,743,053
VII. 운영비합계(V-VI)		14,198,800,726		11,559,052,439