

# 영남대학교 산학협력단의 재무제표

(독립된 감사인의 감사보고서 첨부)

제 19 기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

제 18 기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

영남대학교 산학협력단

# 목 차

	<u>페이지</u>
독립된 감사인의 감사보고서 .....	1 ~ 3
(첨부)재 무 제 표 .....	4
• 재 무 상 태 표 .....	5 ~ 6
• 운 영 계 산 서 .....	7 ~ 9
• 현 금 흐 름 표 .....	10 ~ 13
• 주 석 .....	14 ~ 22

# 독립된 감사인의 감사보고서

영남대학교 산학협력단

영남대학교 총장 및 산학협력단장 귀중

## 감사의견

우리는 영남대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 2월 28일과 2022년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2023년 2월 28일 과 2022년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 산학협력단회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우 리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 산학 협력단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하 였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다 고 우리는 믿습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 교육부가 제정한 산학협력단 회계처리규칙에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무 제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 산학협력단의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

### **재무제표감사에 대한 감사인의 책임**

우리의 목적은 산학협력단의 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 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 회사의 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.

#### 기타법규의 요구 사항에 대한 보고

산학협력단은 보조금 관리에 관한 법률 제27조의2에 따른 특정사업자로서, 보조사업자 회계감사 세부기준 제3조 내지 제4조에 따라 주식 11에 기재된 내용은 보조사업별 세부내용 및 증감내역, 유·무형 자산 내역을 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

부산광역시 남구 자성로 152

선 일 회 계 법 인

대 표 이 사 반 경 찬



2023년 4월 18일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 4월 18일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 산학협력단의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

영남대학교 산학협력단

### 제 19 기

2022년 03월 01일 부터

2023년 02월 28일 까지

### 제 18 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

영남대학교 산학협력단 단장 김우경

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 경산시 대학로 280 (대동)

(전 화) 053-810-1434

## 재 무 상 태 표

제 19 기 : 2023년 2월 28일 현재

제 18 기 : 2022년 2월 28일 현재

영남대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		39,944,833,882		35,544,301,335
(1) 당좌자산		39,944,833,882		35,544,301,335
현금및현금성자산	16,105,003,881		12,997,029,615	
단기금융상품	21,800,123,573		21,600,123,573	
미수금	628,298,670		418,611,687	
대손충당금	(75,562,525)		(66,876,925)	
미수수익	269,417,575		118,179,713	
선급금	1,117,400,488		429,651,832	
선급법인세	100,152,220		47,581,840	
Ⅱ. 비유동자산		12,746,472,413		12,029,413,014
(1) 투자자산		1,857,535,160		1,487,535,160
장기투자금융자산(주식3)	635,160		635,160	
출자금(주식3, 10)	1,856,900,000		1,486,900,000	
(2) 유형자산(주식4)		8,545,197,279		8,085,471,160
기계기구	52,981,278,394		50,916,796,818	
기계기구감가상각누계액	(45,044,125,532)		(43,333,778,516)	
집기비품	3,775,101,966		3,555,201,694	
집기비품감가상각누계액	(3,167,057,549)		(3,052,748,836)	
(3) 무형자산(주식5)		1,272,142,625		1,401,828,191
지적재산권	1,272,142,625		1,401,828,191	
(4) 기타비유동자산		1,071,597,349		1,054,578,503
연구기금	1,041,597,349		1,024,578,503	
보증금	30,000,000		30,000,000	
자 산 총 계		52,691,306,295		47,573,714,349
부 채				
Ⅰ. 유동부채		16,775,937,818		15,500,682,995
미지급금	4,003,989,363		3,846,203,009	
예수금	26,177,594		22,365,527	

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
제세예수금	176,771,370		168,909,350	
선수수익	12,568,999,491		11,463,205,109	
II. 비유동부채		439,635,770		419,079,254
임대보증금	253,003,415		250,137,415	
퇴직급여충당부채(주식6)	1,197,851,611		1,258,497,398	
퇴직연금운용자산(주식6)	(1,011,219,256)		(1,089,555,559)	
부 채 총 계		17,215,573,588		15,919,762,249
기 본 금				
I. 출연기본금		374,618,098		374,618,098
출연기본금	374,618,098		374,618,098	
II. 적립금		1,041,597,349		1,024,578,503
연구적립금	1,041,597,349		1,024,578,503	
III. 차기이월운영차손익(주식9)		34,059,517,260		30,254,755,499
전기이월운영차손익	30,237,736,653		25,731,536,778	
당기운영차손익	3,821,780,607		4,523,218,721	
기 본 금 총 계		35,475,732,707		31,653,952,100
부 채 및 기 본 금 총 계		52,691,306,295		47,573,714,349

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 운 영 계 산 서

제 19 기 : 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

제 18 기 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

영남대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
운 영 수 익				
I. 산학협력수익		13,973,838,188		12,430,795,072
(1) 연구수익		10,941,850,102		10,069,551,705
정부연구수익	7,418,811,888		6,871,823,825	
산업체연구수익	3,523,038,214		3,197,727,880	
(2) 교육운영수익		600,498,190		582,461,263
교육운영수익	600,498,190		582,461,263	
(3) 지식재산권수익		1,392,441,363		698,404,500
지식재산권이전수익	892,877,727		510,204,500	
노하우이전수익	499,563,636		188,200,000	
(4) 설비자산사용료수익		915,359,649		1,025,649,289
설비자산사용료수익	631,994,396		736,090,867	
임대료수익	283,365,253		289,558,422	
(5) 기타산학협력수익		123,688,884		54,728,315
기타산학협력수익	123,688,884		54,728,315	
II. 지원금수익		50,136,391,635		47,770,040,042
(1) 연구수익		42,524,764,848		40,233,230,261
정부연구수익	41,793,410,765		39,493,045,555	
산업체연구수익	731,354,083		740,184,706	
(2) 교육운영수익		5,941,679,732		6,383,702,714
교육운영수익	5,941,679,732		6,383,702,714	
(3) 기타지원금수익		1,669,947,055		1,153,107,067
기타지원금수익	1,669,947,055		1,153,107,067	
III. 간접비수익		9,311,924,846		9,057,599,178
(1) 산학협력수익		1,884,510,174		1,928,643,123
산학협력연구수익	1,811,836,374		1,876,762,828	
교육운영수익	44,757,000		40,108,295	
기타산학협력수익	27,916,800		11,772,000	
(2) 지원금수익		7,427,414,672		7,128,956,055
연구수익	7,070,584,721		6,738,511,753	
교육운영수익	315,629,951		350,244,302	
기타지원금수익	41,200,000		40,200,000	
IV. 전입및기부금수익		20,008,000		25,448,624
(1) 기부금수익	20,008,000		25,448,624	
일반기부금	4,373,000		12,448,624	

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
지정기부금	-		13,000,000	
현물기부금	15,635,000		-	
V. 운영외수익		832,739,582		346,295,381
이자수익	812,005,405		325,299,539	
전기오류수정이익	22,566		-	
기타운영외수익	20,711,611		20,995,842	
운 영 수 익 총 계		74,274,902,251		69,630,178,297
운 영 비 용				
I. 산학협력비		13,220,895,204		11,642,925,050
(1) 산학협력연구비		11,485,047,870		10,551,019,965
인건비	6,592,704,432		5,773,881,230	
학생인건비	627,677,930		610,987,170	
연구재료비	1,145,916,197		1,301,418,891	
연구활동비	2,191,484,501		1,991,094,357	
연구수당	296,914,258		294,662,142	
위탁연구개발비	335,545,456		293,786,890	
연구시설장비비	294,805,096		285,189,285	
(2) 교육운영비		592,110,153		541,041,558
인건비	94,253,663		52,439,254	
장학금	5,000,000		-	
기타교육운영비	492,856,490		488,602,304	
(3) 지적재산권비용		1,020,398,635		496,135,212
지식재산권실시·양도비	28,734,149		31,507,012	
산학협력보상금	991,664,486		464,628,200	
(4) 기타산학협력비		123,338,546		54,728,315
기타산학협력비	123,338,546		54,728,315	
II. 지원금사업비		47,660,333,401		44,958,411,749
(1) 연구비		39,922,667,717		37,267,206,219
인건비	8,921,581,340		9,783,463,027	
학생인건비	6,856,417,675		6,482,662,525	
연구재료비	8,384,847,808		7,741,737,444	
연구활동비	10,872,886,746		9,205,449,787	
연구수당	3,528,996,253		3,180,983,475	
위탁연구개발비	15,740,000		200,000,000	
연구시설장비비	1,342,197,895		672,909,961	
(2) 교육운영비		6,082,766,564		6,537,853,494
인건비	1,790,345,810		2,131,897,374	
교육과정개발비	4,000,000		7,215,600	
장학금	2,180,368,286		2,231,856,204	
실험실습비	308,733,275		377,151,680	
기타교육운영비	1,799,319,193		1,789,732,636	

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
(3) 기타지원금사업비		1,654,899,120		1,153,352,036
기타지원금사업비	1,654,899,120		1,153,352,036	
III. 간접비사업비		4,847,783,860		4,253,896,671
(1) 인력지원비		2,999,552,520		2,730,082,099
인건비	2,260,164,616		2,160,987,219	
연구개발능률성과급	739,387,904		569,094,880	
(2) 연구지원비		1,687,074,792		1,382,551,745
기관공통비용	1,406,856,972		1,230,365,351	
사업단또는연구단운영비	279,803,320		152,066,394	
연구보안관리비	414,500		120,000	
(3) 성과활용지원비		161,156,548		141,262,827
과학문화활동비	2,386,480		2,769,400	
지식재산권 출원·등록비	158,770,068		138,493,427	
(4) 기타지원비		-		-
IV. 일반관리비		3,173,893,140		2,760,552,205
인건비	49,140,000		46,090,000	
감가상각비	2,802,819,827		2,377,979,092	
무형자산상각비	312,823,404		269,151,287	
대손상각비	8,685,600		66,876,925	
일반제경비	424,309		454,901	
V. 운영외비용		17,431,892		98,815,070
유형자산처분손실	15,849,168		62,662,175	
전기오류수정손실	-		60,491	
기타운영외비용	1,582,724		36,092,404	
VI. 학교회계전출금(주석10)		1,532,784,147		1,392,358,831
운 영 비 용 합 계		70,453,121,644		65,106,959,576
당기운영차손익		3,821,780,607		4,523,218,721
운 영 비 용 총 계		74,274,902,251		69,630,178,297

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 현금흐름표

제 19 기 : 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

제 18 기 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

영남대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
I. 현금유입액		75,163,275,967		71,159,925,904
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		75,099,601,967		71,040,209,704
1) 산학협력수익 현금유입액	13,777,889,900		12,873,764,163	
(1) 연구수익	10,831,101,821		10,522,677,937	
정부연구수익	7,350,790,805		7,515,081,462	
산업체연구수익	3,480,311,016		3,007,596,475	
(2) 교육운영수익	581,652,021		546,488,712	
교육운영수익	581,652,021		546,488,712	
(3) 지식재산권수익	1,322,549,363		729,084,500	
지식재산권실시수익	822,877,727		540,704,500	
노하우이전수익	499,671,636		188,380,000	
(4) 설비자산사용료수익	915,403,949		1,021,885,014	
설비자산사용료수익	631,994,396		736,090,867	
임대료수익	283,409,553		285,794,147	
(5) 기타산학협력수익	127,182,746		53,628,000	
기타산학협력수익	127,182,746		53,628,000	
2) 지원금수익 현금유입액	51,376,476,287		48,736,373,135	
(1) 연구수익	44,207,198,876		41,013,904,206	
정부연구수익	43,179,996,286		40,357,766,659	
산업체연구수익	1,027,202,590		656,137,547	
(2) 교육운영수익	5,585,896,304		6,455,332,228	
교육운영수익	5,585,896,304		6,455,332,228	
(3) 기타지원금수익	1,583,381,107		1,267,136,701	
기타지원금수익	1,583,381,107		1,267,136,701	
3) 간접비수익 현금유입액	9,311,954,006		9,057,647,778	
(1) 산학협력수익	1,884,539,334		1,928,691,723	
산학협력연구수익	1,811,865,534		1,876,811,428	
교육운영수익	44,757,000		40,108,295	
기타산학협력수익	27,916,800		11,772,000	
(2) 지원금수익	7,427,414,672		7,128,956,055	

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
연구수익	7,070,584,721		6,738,511,753	
교육운영수익	315,629,951		350,244,302	
기타지원금수익	41,200,000		40,200,000	
4) 전입및기부금수익 현금유입액	4,373,000		25,448,624	
(1) 기부금수익	4,373,000		25,448,624	
일반기부금	4,373,000		12,448,624	
지정기부금	-		13,000,000	
5) 운영외수익 현금유입액	628,908,774		346,976,004	
(1) 운영외수익	628,908,774		346,976,004	
이자수익	608,197,163		325,980,162	
기타운영외수익	20,711,611		20,995,842	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액		-		-
3. 재무활동으로 인한 현금유입액		63,674,000		119,716,200
1) 부채의차입	63,674,000		119,716,200	
임대보증금의 증가	63,674,000		119,716,200	
II. 현금유출액		71,855,301,701		66,784,329,801
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		67,269,032,889		61,769,050,846
1) 산학협력비 현금유출액	13,194,666,765		11,627,140,765	
(1) 산학협력연구비	11,490,688,896		10,531,724,302	
인건비	6,592,704,432		5,743,181,230	
학생인건비	627,677,930		610,987,170	
연구재료비	1,142,631,821		1,304,142,707	
연구활동비	2,203,489,903		1,999,774,878	
연구수당	296,914,258		294,662,142	
위탁연구개발비	335,545,456		293,786,890	
연구시설장비비	291,725,096		285,189,285	
(2) 교육운영비	588,974,837		544,552,936	
인건비	94,253,663		52,439,254	
장학금	5,000,000		-	
기타교육운영비	489,721,174		492,113,682	
(3) 지식재산권비용	991,664,486		496,135,212	
지식재산권 실시·양도비	-		31,507,012	
산학협력보상금	991,664,486		464,628,200	
(4) 기타산학협력비	123,338,546		54,728,315	
기타산학협력비	123,338,546		54,728,315	
2) 지원금사업비 현금유출액	47,726,005,273		44,407,591,986	

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
(1) 연구비	39,968,489,575		36,758,544,380	
인건비	8,921,581,340		9,384,135,540	
학생인건비	6,856,417,675		6,482,662,525	
연구재료비	8,465,864,665		7,663,262,868	
연구활동비	10,839,004,047		9,178,535,711	
연구수당	3,528,996,253		3,180,983,475	
위탁연구개발비	15,740,000		200,000,000	
연구시설장비비	1,340,885,595		668,964,261	
(2) 교육운영비	6,103,158,048		6,492,133,600	
인건비	1,790,345,810		2,085,536,147	
교육과정개발비	4,000,000		7,215,600	
장학금	2,180,368,286		2,231,856,204	
실험실습비	313,671,979		378,886,936	
기타교육운영비	1,814,771,973		1,788,638,713	
(3) 기타지원금사업비	1,654,357,650		1,156,914,006	
기타지원금사업비	1,654,357,650		1,156,914,006	
3) 간접비사업비 현금유출액	4,764,429,671		4,259,321,959	
(1) 인력지원비	2,969,975,827		2,761,818,700	
인건비	2,230,587,923		2,192,723,820	
연구개발능력성성과급	739,387,904		569,094,880	
(2) 연구지원비	1,683,133,168		1,380,565,345	
기관공통비용	1,408,684,951		1,229,789,851	
사업단또는연구단운영비	274,033,717		150,655,494	
연구보안관리비	414,500		120,000	
(3) 성과활용지원비	111,320,676		116,937,914	
과학문화활동비	2,386,480		2,769,400	
지식재산권출원·등록비	108,934,196		114,168,514	
(4) 기타지원비	-		-	
4) 일반관리비 현금유출액	49,564,309		46,544,901	
(1) 일반관리비	49,564,309		46,544,901	
인건비	49,140,000		46,090,000	
일반제경비	424,309		454,901	
5) 운영외비용 현금유출액	1,582,724		36,092,404	
(1) 운영외비용	1,582,724		36,092,404	
기타운영외비용	1,582,724		36,092,404	
6) 학교회계전출금 현금유출액	1,532,784,147		1,392,358,831	

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
(1) 학교회계전출금	1,532,784,147		1,392,358,831	
학교회계전출금	1,532,784,147		1,392,358,831	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		4,525,460,812		4,967,750,755
1) 투자자산지출	900,000,000		300,000,000	
출자금투자지출	900,000,000		300,000,000	
2) 유형자산취득지출	3,263,012,972		4,291,990,569	
기계기구취득	2,987,575,257		4,101,155,860	
집기비품취득	275,437,715		190,834,709	
3) 무형자산취득지출	345,428,994		366,131,555	
지식재산권취득	345,428,994		366,131,555	
4) 기타비유동자산지출	17,018,846		9,628,631	
연구기금적립지출	17,018,846		9,628,631	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		60,808,000		47,528,200
1) 부채의상환	60,808,000		47,528,200	
임대보증금감소	60,808,000		47,528,200	
III. 현금의 증감( I - II)		3,307,974,266		4,375,596,103
IV. 기초의 현금		34,597,153,188		30,221,557,085
V. 기말의 현금		37,905,127,454		34,597,153,188

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

제 19 기 : 2023년 2월 28일 현재

제 18 기 : 2022년 2월 28일 현재

영남대학교 산학협력단

### 1. 영남대학교 산학협력단의 개요

영남대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")은 정부의 「산업교육진흥및산학협력촉진에관한법률」에 의하여 산업사회의 요구에 부응하는 산업인력을 양성하고, 산업발전에 필요한 새로운 지식·기술을 개발·보급·확산하여 지역사회와 국가의 발전에 이바지함을 목적으로 2004년 3월 2일에 설립되었으며, 연구계약에서부터 지식재산권 취득에 이르기까지 산학협력사업 전 과정을 독립적으로 추진하는 특수법인입니다.

### 2. 중요한 회계처리방침

산학협력단은 교육부가 제정한 산학협력단 회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 규칙에서는 동 규칙에 특별히 규정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준 및 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙을 적용할 것을 요구하고 있습니다. 산학협력단 회계처리규칙에 따라 산학협력단의 재무제표는 재무상태표, 운영계산서, 현금흐름표로 구성됩니다. 그 밖의 산학협력단의 재무제표 작성 기준과 중요한 회계처리방법은 다음과 같습니다.

#### 2.1 현금및현금성자산

산학협력단은 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 처리하고 있습니다.

## 2.2 금융상품

단기적 자금 운용 목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

## 2.3 유가증권

유가증권은 총평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 산학협력단은 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 시장성과 보유목적에 따라 단기매매금융자산, 장기투자금융자산 및 출자금으로 분류하고 있습니다.

단기매매금융자산과 장기투자금융자산에 대한 평가손익은 운용외손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 만기까지 보유할 목적으로 국·공·사채 등을 보유하고 있는 경우에는 평가손익을 계상하지 아니하고 있습니다.

기술주주회사에 대한 투자 등 지배를 목적으로 출자하고 있는 경우에는 취득원가로 평가함을 원칙으로 하고 있습니다.

## 2.4 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

산학협력단의 유형자산은 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
기계기구	5년	정액법
집기비품	5년	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가 절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

## 2.5 운영수익 및 운영비용

산학협력단 회계처리규칙의 규정에 따라 산학협력단의 운영수익은 산학협력수익, 지원금수익, 간접비수익, 전입및기부금수익, 운영외수익으로 구분하여 계상하고, 운영비용은 산학협력비, 지원금사업비, 간접비사업비, 일반관리비, 운영외비용으로 구분하여 계상하고 있습니다. 또한 모든 수익과 비용은 그것이 발생한 기간에 정당하게 배분되도록 처리하고 있으며, 수익은 동 수익이 실현된 시기를 기준으로, 비용은 동 비용이 발생한 시기를 기준으로 계상하고 있습니다

산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하며, 지원금수익은 연구·개발·교육 등의 진행에 따라 인식합니다. 또한, 기부금수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식합니다.

## 2.6 퇴직급여충당부채

산학협력단은 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 근로자가 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다. 퇴직급여는 운영계산서상 인건비에 포함되어 있습니다.

## 2.7 고유목적사업준비금

법인세 및 조세특례제한법 규정에 의하여 수입이자 발생액과 수익사업에서 발생한 소득금액에 대하여 고유목적사업준비금을 결산조정에 의하여 설정하고 동 준비금을 비유동부채로 계상하고 있으며, 이러한 고유목적사업준비금은 설정 후 5년 이내에 고유목적에 사용되고 있습니다.

### 3. 유가증권

당기말과 전기말 현재 회사의 장기투자금융자산 및 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기 말				전 기 말
	주식수(주)	취득원가	공정가액 또는 순자산가액(*)	장부가액	장부가액
(1) 장기투자금융자산					
삼보오토(주)	4,020	10,050	635	635	635
보국전기공업(주)	115	575	-	-	-
(2) 출자금					
(주)대경지역대학공동기술지주	151,000	755,000	620,327	755,000	755,000
(주)영남대학교기술지주	220,380	1,101,900	836,549	1,101,900	731,900

(\*) 출자금에 대한 순자산가액은 12월말 감사보고서 및 결산재무제표가 사용되었습니다.

### 4. 유형자산

당기와 전기 중 산학협력단의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

당 기	기계기구	집기비품	계
기 초	7,583,018	502,453	8,085,471
취 득	3,002,935	275,437	3,278,372
처 분	(15,849)	-	(15,849)
감가상각	(2,632,974)	(169,846)	(2,802,820)
기타	23	-	23
기 말	7,937,153	608,044	8,545,197
취득원가	52,981,278	3,775,102	56,756,380
상각누계액	(45,044,125)	(3,167,058)	(48,211,183)

전 기	기계기구	집기비품	계
기 초	5,785,815	448,307	6,234,122
취 득	4,101,156	190,835	4,291,991
처 분	(62,662)	-	(62,662)
감가상각	(2,241,291)	(136,689)	(2,377,980)
기 말	7,583,018	502,453	8,085,471
취득원가	50,916,797	3,555,202	54,471,999
상각누계액	(43,333,779)	(3,052,749)	(46,386,528)

## 5. 무형자산

당기와 전기 중 산학협력단의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	1,401,828	1,333,736
취 득	211,872	355,300
대 체	-	-
처 분	(28,734)	(18,057)
상 각 비	(312,823)	(269,151)
기 말	1,272,143	1,401,828

6. 퇴직급여충당부채 및 퇴직연금운용자산

(1) 당기와 전기 중 산학협력단의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초	1,258,497	1,066,025
증가	486,654	503,440
지급액	(547,299)	(310,968)
기말	1,197,852	1,258,497

(2) 당기와 전기 중 산학협력단의 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초	1,089,556	813,012
증가	276,034	436,369
지급액	(369,078)	(172,234)
운용수익	14,707	12,409
기말	1,011,219	1,089,556

## 7. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 재무상태표의 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계와 동일하며, 당기와 전기 중 발생한 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

내역	당기	전기
선급금 등의 지식재산권 대체	133,557	10,832
지식재산권 현물출자	70,000	-
현금출자 선급분	600,000	-
유형자산 취득관련 현물기부금	15,635	-

## 8. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 산학협력단은 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)으로부터 2,775백만원(전기말 3,962백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

(2) 당기말 현재 산학협력단은 종업원을 위한 단체상해보험에 가입하고 있습니다.

## 9. 운영차익

당기 및 전기 중 운영차익의 처분내역은 다음과 같습니다

(단위:원)

내역	당기	전기
I. 처분전운영차익	34,076,536,106	30,264,384,130
1. 전기이월운영차익	30,254,755,499	25,741,165,409
2. 당기운영차익	3,821,780,607	4,523,218,721
II. 적립금등이입액	-	-
III. 운영차익처분액	(17,018,846)	(9,628,631)
1. 연구적립금 적립	(17,018,846)	(9,628,631)
IV. 차기이월운영차익	34,059,517,260	30,254,755,499

10. 특수관계자 및 특수관계자 거래

(1) 당기 중 영남대학교로 진출한 금액은 1,532,784천원입니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 지분취득거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
(주)영남대학교기술지주	370,000	300,000

11. 보조금

산학협력단은 '보조금 관리에 의한 법률'에 따른 특정사업자입니다. 운영계산서의 국고보조금수입과 자지단체보조금수입 중 관련 법률에 따라 중앙관서의 장으로부터 교부받은 보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 중 산학협단의 보조금사업별 보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

부처	사업명	수행기간	당기 예산액	전기 이월분 (A)	증가(B)		감소(C)			차기 이월분 (D= A+B-C)
					교부,지급,발생이자		집행		반환	
					자기부담금· 지자체부담금	국고보조금	자기부담금· 지자체부담금	국고보조금	국고보조금	
행정안전부	현지인 강사 양성과정(미얀마, 우간다)	2020-09-01~ 2020-12-31	-	-	-	-	-	-	-	-
산업통상자원부	제12기 지역특화청년무역전문기양성 사업단(GTEP)(국고)	2018-01-01~ 2019-03-31	-	-	-	-	-	-	-	-
산업통상자원부	제11기 지역특화청년무역전문기양성 사업단(GTEP)(국고)	2017-01-01~ 2017-12-31	-	-	-	-	-	-	-	-
산업통상자원부	제14기 지역특화청년무역전문기양성 사업단(GTEP)(국고)	2020-01-01~ 2021-03-31	-	-	-	-	-	-	-	-
농림수산물교육 문화정보원	도시농업 전문기양성과정	2020-04-01~ 2020-12-07	-	-	-	-	-	-	-	-
한국에너지 기술평가원	수소산업 융복합 인력양성사업단	2020-05-01~ 2020-12-31	33	33	-	-	-	-	-	33
한국보건산업 진흥원	융합형 의사과학자 양성사업 (정부지원금)	2020-01-01~ 2020-12-31	60	60	-	(60)	-	-	-	-
질병관리본부	경주시 고혈압·당뇨병 등록· 교육센터 운영	2022-01-01~ 2022-12-31	48,000	48,000	-	217,697	48,000	217,697	-	-
한국언론진흥재단	웹보메트릭스 빅데이터와 계량정보학	2021-03-01~ 2021-06-16	-	-	-	-	-	-	-	-
한국산업인력공단	국가인적자원개발 컨소시엄 사업 (대응자금)_2022년	2022-01-01~ 2022-12-31	600	600	-	-	600	-	-	-
한국발명진흥회	2021년 지식재산 교육 선도대학 운영지원 사업	2021-01-01~ 2021-12-31	-	-	-	-	-	-	-	-

부처	사업명	수행기간	당기 예산액	전기 이월분 (A)	증가(B)		감소(C)			차기 이월분 (D= A+B-C)
					교부, 지급, 발생이자		집행		반환	
					자기부담금· 지자체부담금	국고보조금	자기부담금· 지자체부담금	국고보조금	국고보조금	
산업통상자원부	제15기 지역특화청년무역전문가양성 사업단(GTEP)(국고)	2021-01-01~ 2022-03-31	-	-	-	-	-	-	-	-
질병관리본부	경주시 고혈압· 당뇨병 등록· 교육센터 운영	2023-01-01~ 2023-12-31	280,000	-	60,000	620	-	24,230	-	36,390
농림축산식품부	2022년 경북농업마이스터대학 영남대캠퍼스 복숭아 과정	2022-01-01~ 2022-12-31	38,808	-	-	38,766	-	38,763	-	3
고용노동부	2022년 경상북도 지역혁신프로젝트 사업	2022-01-01~ 2022-12-31	70,000	-	-	65,019	-	65,019	-	-
국립생물자원관	2022년 생물다양성 관리기관 통합관리체계 구축 사업	2022-06-03~ 2022-12-02	24,640	-	-	23,245	-	23,245	-	-
재단법인한국공예 디자인문화진흥원	2021 공공디자인으로 행복한 공간 만들기	2021-06-21~ 2022-03-31	370,000	-	-	339,412	-	339,412	-	-
산업통상자원부	제16기 지역특화청년무역전문가양성사 업단(GTEP)(국고)	2022-01-01~ 2023-03-31	152,000	-	-	125,135	-	125,135	-	-
한국산업인력공단	동남권허브사업단 (2022년도 정부지원금)	2022-01-01~ 2022-12-31	1,262,114	-	-	1,242,784	-	1,242,779	-	5
한국산업인력공단	국가인적자원개발 컨소시엄 사업 (국고)_2022년	2022-01-01~ 2023-04-30	237,453	-	-	220,855	-	220,854	-	1
경북도청	농촌활성화지원센터운영지원 사업	2022-01-01~ 2023-12-31	260,000	-	-	130,000	-	130,000	-	-
합 계			2,743,708	48,693	60,000	2,403,473	48,600	2,427,134	-	36,432

(2) 당기 중 산학협력단의 보조금사업별 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

부처	사업명	구분	기초	취득	감가상각비	기말
대구광역시 동구청	어린이급식관리지원사업(8차년도)	유형자산	5,445	-	(1,510)	3,935
대구광역시 동구청	어린이급식관리지원사업(9차년도)	유형자산	2,416	-	(697)	1,719
김천시청	물류산업 무인화에 대한 빅데이터 구축 및 분석	유형자산	12,008	-	(2,465)	9,543
한국산업인력공단	국가인적자원개발 컨소시엄 사업(국고)_2022년	유형자산	-	4,167	(472)	3,695
한국산업인력공단	동남권허브사업단(2022년도 정부지원금)	유형자산	-	2,900	(193)	2,707
합 계			19,869	7,067	(5,337)	21,599