

영남대학교 산학협력단의 재무제표

(독립된 감사인의 감사보고서 첨부)

제 18 기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

영남대학교 산학협력단

목 차

	페이지
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 2022년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2022년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 산학협력단 회계처리규칙에 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 산학협력단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

산학협력단의 2021년 2월 28일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2021년 4월 9일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 교육부가 제정한 산학협력단 회계처리규칙에 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, 산학협력단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 산학협력단을 청산하거나 사업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 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 주석 10에 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



2022년 4월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 4월 19일) 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 18 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

제 17 기

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

영남대학교 산학협력단 단장 이경수

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

(전 화) 053-810-1434

재 무 상 태 표

제 18 기 : 2022년 2월 28일 현재

제 17 기 : 2021년 2월 28일 현재

영남대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		35,544,301,335		31,282,706,482
(1) 당좌자산		35,544,301,335		31,282,706,482
현금및현금성자산	12,997,029,615		11,621,433,512	
단기금융상품	21,600,123,573		18,600,123,573	
미수금	418,611,687		224,907,616	
대손충당금	(66,876,925)		-	
미수수익	118,179,713		114,849,666	
선금금	429,651,832		427,957,980	
선금비용	-		241,841,625	
선금법인세	47,581,840		51,592,510	
II. 비유동자산		12,029,413,014		9,800,342,969
(1) 투자자산		1,487,535,160		1,187,535,160
장기투자금융자산	635,160		635,160	
출자금(주석3)	1,486,900,000		1,186,900,000	
(2) 유형자산(주석4)		8,085,471,160		6,234,121,858
기계기구	50,916,796,818		47,699,715,606	
기계기구감가상각누계액	(43,333,778,516)		(41,913,901,097)	
집기비품	3,555,201,694		3,448,474,510	
집기비품감가상각누계액	(3,052,748,836)		(3,000,167,161)	
(3) 무형자산(주석5)		1,401,828,191		1,333,736,079
지적재산권	1,401,828,191		1,333,736,079	
(4) 기타비유동자산		1,054,578,503		1,044,949,872
연구기금	1,024,578,503		1,014,949,872	
보증금	30,000,000		30,000,000	
자 산 총 계		47,573,714,349		41,083,049,451
부 채				
I. 유동부채		15,500,682,995		13,521,353,857
미지급금	3,846,203,009		3,034,477,870	

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
예수금	22,365,527		12,851,237	
제세예수금	168,909,350		131,692,080	
선수수익	11,463,205,109		10,342,332,670	
II. 비유동부채		419,079,254		430,962,215
임대보증금	250,137,415		177,949,415	
퇴직급여충당부채(주석6)	1,258,497,398		1,066,024,703	
퇴직연금운용자산	(1,089,555,559)		(813,011,903)	
부 채 총 계		15,919,762,249		13,952,316,072
기 본 금				
I. 출연기본금		374,618,098		374,618,098
출연기본금	374,618,098		374,618,098	
II. 적립금		1,024,578,503		1,014,949,872
연구적립금	1,024,578,503		1,014,949,872	
III. 차기이월운영차손익(주석9)		30,254,755,499		25,741,165,409
전기이월운영차손익	25,731,536,778		21,495,251,559	
당기운영차손익	4,523,218,721		4,245,913,850	
기 본 금 총 계		31,653,952,100		27,130,733,379
부 채 및 기 본 금 총 계		47,573,714,349		41,083,049,451

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 계 산 서

제 18 기 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

제 17 기 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

영남대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
운 영 수 익				
I. 산학협력수익		12,430,795,072		10,622,394,581
(1) 연구수익		10,069,551,705		7,830,576,850
정부연구수익	6,871,823,825		5,016,625,155	
산업체연구수익	3,197,727,880		2,813,951,695	
(2) 교육운영수익		582,461,263		532,650,488
교육운영수익	582,461,263		532,650,488	
(3) 지식재산권수익		698,404,500		964,687,479
지식재산권이전수익	510,204,500		814,985,479	
노하우이전수익	188,200,000		149,702,000	
(4) 설비자산사용료수익		1,025,649,289		1,092,799,400
설비자산사용료수익	736,090,867		813,759,000	
임대료수익	289,558,422		279,040,400	
(5) 기타산학협력수익		54,728,315		201,680,364
기타산학협력수익	54,728,315		201,680,364	
II. 지원금수익		47,770,040,042		45,101,012,285
(1) 연구수익		40,233,230,261		37,296,368,536
정부연구수익	39,493,045,555		36,416,301,534	
산업체연구수익	740,184,706		880,067,002	
(2) 교육운영수익		6,383,702,714		5,969,705,121
교육운영수익	6,383,702,714		5,969,705,121	
(3) 기타지원금수익		1,153,107,067		1,834,938,628
기타지원금수익	1,153,107,067		1,834,938,628	
III. 간접비수익		9,057,599,178		8,240,899,121
(1) 산학협력수익		1,928,643,123		1,369,768,521
산학협력연구수익	1,876,762,828		1,320,968,468	
교육운영수익	40,108,295		31,663,053	
기타산학협력수익	11,772,000		17,137,000	
(2) 지원금수익		7,128,956,055		6,871,130,600
연구수익	6,738,511,753		6,460,797,384	
교육운영수익	350,244,302		314,492,126	
기타지원금수익	40,200,000		95,841,090	
IV. 전입및기부금수익		25,448,624		-
(1) 기부금수익	25,448,624		-	
일반기부금	12,448,624		-	

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
지정기부금	13,000,000		-	
V. 운영외수익		346,295,381		436,539,541
이자수익	325,299,539		416,166,620	
기타운영외수익	20,995,842		20,372,921	
운 영 수 익 총 계		69,630,178,297		64,400,845,528
운 영 비 용				
I. 산학협력비		11,642,925,050		9,921,103,777
(1) 산학협력연구비		10,551,019,965		8,585,349,398
인건비	5,773,881,230		4,917,941,873	
학생인건비	610,987,170		506,042,888	
연구장비·재료비	1,301,418,891		1,484,897,314	
연구활동비	1,991,094,357		1,170,406,312	
연구과제추진비	-		218,778,462	
연구수당	294,662,142		228,282,548	
위탁연구개발비	293,786,890		59,000,001	
연구시설장비비	285,189,285		-	
(2) 교육운영비		541,041,558		575,458,718
인건비	52,439,254		43,074,851	
기타교육운영비	488,602,304		532,383,867	
(3) 지적재산권비용		496,135,212		562,879,297
지식재산권실시·양도비	31,507,012		20,572,850	
산학협력보상금	464,628,200		542,306,447	
(4) 기타산학협력비		54,728,315		197,416,364
기타산학협력비	54,728,315		197,416,364	
II. 지원금사업비		44,958,411,749		42,676,999,624
(1) 연구비		37,267,206,219		34,931,798,684
인건비	9,783,463,027		9,021,079,604	
학생인건비	6,482,662,525		6,307,431,958	
연구장비·재료비	7,741,737,444		8,124,104,217	
연구활동비	9,205,449,787		7,830,253,151	
연구과제추진비	-		534,631,705	
연구수당	3,180,983,475		2,676,026,983	
위탁연구개발비	200,000,000		438,271,066	
연구시설장비비	672,909,961		-	
(2) 교육운영비		6,537,853,494		5,924,831,300
인건비	2,131,897,374		1,756,838,346	
교육과정개발비	7,215,600		125,298,820	
장학금	2,231,856,204		1,939,396,415	
실험실습비	377,151,680		482,069,718	
기타교육운영비	1,789,732,636		1,621,228,001	
(3) 기타지원금사업비		1,153,352,036		1,820,369,640

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
기타지원금사업비	1,153,352,036		1,820,369,640	
III. 간접비사업비		4,253,896,671		4,019,033,233
(1) 인력지원비		2,730,082,099		2,538,873,153
인건비	2,160,987,219		2,043,542,832	
연구개발능률성과급	569,094,880		495,330,321	
(2) 연구지원비		1,382,551,745		1,151,060,805
기관공통지원경비	1,230,365,351		1,000,921,703	
사업단또는연구단운영비	152,066,394		149,995,552	
연구보안관리비	120,000		143,550	
(3) 성과활용지원비		141,262,827		329,099,275
과학문화활동비	2,769,400		769,200	
지식재산권 출원·등록비	138,493,427		328,330,075	
(4) 기타지원비		-		-
IV. 일반관리비		2,760,552,205		2,190,961,563
인건비	46,090,000		72,228,729	
감가상각비	2,377,979,092		1,869,731,421	
무형자산상각비	269,151,287		244,907,633	
대손상각비	66,876,925		-	
일반제경비	454,901		4,093,780	
V. 운영외비용		98,815,070		21,497,388
유형자산처분손실	62,662,175		3,783,835	
전기오류수정손실	60,491		-	
기타운영외비용	36,092,404		17,713,553	
VI. 학교회계전출금		1,392,358,831		1,325,336,093
운 영 비 용 합 계		65,106,959,576		60,154,931,678
당기운영차손익		4,523,218,721		4,245,913,850
운 영 비 용 총 계		69,630,178,297		64,400,845,528

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 18 기 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

제 17 기 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

영남대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 현금유입액		71,159,925,904		65,909,989,575
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		71,040,209,704		65,718,286,575
1) 산학협력수익 현금유입액	12,873,764,163		10,458,387,161	
(1) 연구수익	10,522,677,937		7,875,929,353	
정부연구수익	7,515,081,462		5,197,901,565	
산업체연구수익	3,007,596,475		2,678,027,788	
(2) 교육운영수익	546,488,712		537,982,484	
교육운영수익	546,488,712		537,982,484	
(3) 지식재산권수익	729,084,500		809,650,552	
지식재산권실시수익	540,704,500		639,085,479	
노하우이전수익	188,380,000		170,565,073	
(4) 설비자산사용료수익	1,021,885,014		1,105,126,590	
설비자산사용료수익	736,090,867		828,608,190	
임대료수익	285,794,147		276,518,400	
(5) 기타산학협력수익	53,628,000		129,698,182	
기타산학협력수익	53,628,000		129,698,182	
2) 지원금수익 현금유입액	48,736,373,135		46,666,407,158	
(1) 연구수익	41,013,904,206		38,761,499,871	
정부연구수익	40,357,766,659		37,946,820,103	
산업체연구수익	656,137,547		814,679,768	
(2) 교육운영수익	6,455,332,228		6,126,064,017	
교육운영수익	6,455,332,228		6,126,064,017	
(3) 기타지원금수익	1,267,136,701		1,778,843,270	
기타지원금수익	1,267,136,701		1,778,843,270	
3) 간접비수익 현금유입액	9,057,647,778		8,240,515,181	
(1) 산학협력수익	1,928,691,723		1,369,384,581	
산학협력연구수익	1,876,811,428		1,320,584,528	
교육운영수익	40,108,295		31,663,053	
기타산학협력수익	11,772,000		17,137,000	
(2) 지원금수익	7,128,956,055		6,871,130,600	

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
연구수익	6,738,511,753		6,460,797,384	
교육운영수익	350,244,302		314,492,126	
기타지원금수익	40,200,000		95,841,090	
4) 전입및기부금수익 현금유입액	25,448,624		-	
(1) 기부금수익	25,448,624		-	
일반기부금	12,448,624		-	
지정기부금	13,000,000		-	
5) 운영외수익 현금유입액	346,976,004		352,977,075	
(1) 운영외수익	346,976,004		352,977,075	
이자수익	325,980,162		332,785,518	
기타운영외수익	20,995,842		20,191,557	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액		-		-
3. 재무활동으로 인한 현금유입액		119,716,200		191,703,000
1) 부채의차입	119,716,200		191,703,000	
임대보증금의 증가	119,716,200		191,703,000	
II. 현금유출액		66,784,329,801		62,307,598,557
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		61,769,050,846		57,923,773,112
1) 산학협력비 현금유출액	11,627,140,765		9,786,698,094	
(1) 산학협력연구비	10,531,724,302		8,491,706,656	
인건비	5,743,181,230		4,879,601,748	
학생인건비	610,987,170		505,612,888	
연구장비·재료비	1,304,142,707		1,449,580,815	
연구활동비	1,999,774,878		1,166,224,118	
연구과제추진비	-		221,059,480	
연구수당	294,662,142		226,280,960	
위탁연구개발비	293,786,890		43,346,647	
연구시설장비비	285,189,285		-	
(2) 교육운영비	544,552,936		534,139,118	
인건비	52,439,254		41,874,851	
기타교육운영비	492,113,682		492,264,267	
(3) 지식재산권비용	496,135,212		562,879,297	
지식재산권 실시·양도비	31,507,012		20,572,850	
산학협력보상금	464,628,200		542,306,447	
(4) 기타산학협력비	54,728,315		197,973,023	
기타산학협력비	54,728,315		197,973,023	
2) 지원금사업비 현금유출액	44,407,591,986		42,633,756,210	

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
(1) 연구비	36,758,544,380		34,899,207,631	
인건비	9,384,135,540		8,844,075,261	
학생인건비	6,482,662,525		6,294,131,958	
연구장비·재료비	7,663,262,868		8,272,452,977	
연구활동비	9,178,535,711		7,778,523,772	
연구과제추진비	-		595,725,614	
연구수당	3,180,983,475		2,676,026,983	
위탁연구개발비	200,000,000		438,271,066	
연구시설장비비	668,964,261		-	
(2) 교육운영비	6,492,133,600		5,918,604,269	
인건비	2,085,536,147		1,769,587,198	
교육과정개발비	7,215,600		125,298,820	
장학금	2,231,856,204		1,939,396,415	
실험실습비	378,886,936		475,223,874	
기타교육운영비	1,788,638,713		1,609,097,962	
(3) 기타지원금사업비	1,156,914,006		1,815,944,310	
기타지원금사업비	1,156,914,006		1,815,944,310	
3) 간접비사업비 현금유출액	4,259,321,959		4,113,789,076	
(1) 인력지원비	2,761,818,700		2,693,018,663	
인건비	2,192,723,820		2,197,688,342	
연구개발능률성과급	569,094,880		495,330,321	
(2) 연구지원비	1,380,565,345		1,146,727,303	
기관공통지원경비	1,229,789,851		1,000,376,159	
사업단또는연구단운영비	150,655,494		146,207,594	
연구보안관리비	120,000		143,550	
(3) 성과활용지원비	116,937,914		274,043,110	
과학문화활동비	2,769,400		769,200	
지식재산권출원·등록비	114,168,514		273,273,910	
(4) 기타지원비	-		-	
4) 일반관리비 현금유출액	46,544,901		46,413,129	
(1) 일반관리비	46,544,901		46,413,129	
인건비	46,090,000		42,319,349	
일반제경비	454,901		4,093,780	
5) 운영외비용 현금유출액	36,092,404		17,780,510	
(1) 운영외비용	36,092,404		17,780,510	
기타운영외비용	36,092,404		17,780,510	

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
6) 학교회계전출금 현금유출액	1,392,358,831		1,325,336,093	
(1) 학교회계전출금	1,392,358,831		1,325,336,093	
학교회계전출금	1,392,358,831		1,325,336,093	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		4,967,750,755		4,348,666,525
1) 투자자산지출	300,000,000		300,000,000	
출자금투자지출	300,000,000		300,000,000	
2) 유형자산취득지출	4,291,990,569		3,815,418,887	
기계기구취득	4,101,155,860		3,467,053,787	
집기비품취득	190,834,709		348,365,100	
3) 무형자산취득지출	366,131,555		218,297,766	
지식재산권취득	366,131,555		218,297,766	
4) 기타비유동자산지출	9,628,631		14,949,872	
연구기금적립지출	9,628,631		14,949,872	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		47,528,200		35,158,920
1) 부채의상환	47,528,200		35,158,920	
임대보증금감소	47,528,200		35,158,920	
III. 현금의 증감(Ⅰ-Ⅱ)		4,375,596,103		3,602,391,018
IV. 기초의 현금		30,221,557,085		26,619,166,067
V. 기말의 현금		34,597,153,188		30,221,557,085

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 18 기 : 2022년 2월 28일 현재

제 17 기 : 2021년 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)

당 기	당 기 말				전 기 말
	주식수(주)	취득원가	공정가액 또는 순자산가액	B/S가액	B/S가액
(1) 장기투자금융자산					
삼보오토(주)	4,020	10,050	635	635	635
보국전기공업(주)	115	575	-	-	-
(2) 출자금					
(주)대경지역대학공동기술지주	151,000	755,000	554,818	755,000	755,000
(주)영남대학교기술지주	146,380	731,900	581,067	731,900	431,900

4. 유형자산

당기와 전기 중 산학협력단의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

당 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)

전 기	기계기구	집기비품	계
기 초	4,062,891	229,327	4,292,218
취 득	3,467,054	348,365	3,815,419
처 분	(3,784)	-	(3,784)
감가상각	(1,740,346)	(129,385)	(1,869,731)
기 말	5,785,815	448,307	6,234,122
취득원가	47,699,716	3,448,474	51,148,190
상각누계액	(41,913,901)	(3,000,167)	(44,914,068)

5. 무형자산

당기와 전기 중 산학협력단의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	1,333,736	1,340,856
취 득	355,300	432,827
대 체	-	(2,680)
처 분	(18,057)	(192,359)
상 각 비	(269,151)	(244,908)
기 말	1,401,828	1,333,736

6. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 산학협력단의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당기	전기
기초	1,066,025	822,448
증가	503,440	396,446
지급액	(310,968)	(152,869)
기말	1,258,497	1,066,025

7. 현금흐름표

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

(단위:천원)

내역	당기	전기
선급금 등의 지식재산권 대체	10,832	-
유형자산 취득관련 선급금 변동	-	192,250

8. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 산학협력단은 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)으로부터 3,962백만원(전기말 3,164백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

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

9. 운영차익

당기 및 전기 중 운영차익의 처분내역은 다음과 같습니다

(단위:원)

내역	당기		전기	
I. 처분전운영차익		30,264,384,130		25,741,165,409
1.전기이월운영차익	25,741,165,409		21,495,251,559	
2.당기운영차익	4,523,218,721		4,245,913,850	
II. 적립금등이입액		-		-
III. 운영차익처분액		(9,628,631)		-
1.연구적립금 적립	(9,628,631)		-	
IV. 차기이월운영차익		30,254,755,499		25,741,165,409

10. 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 산학협력단의 보조금사업별 보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

부처	사업명	수행기간	당기 예산액	전기 이월분 (A)	증가(B)		감소(C)			차기이월분 (D=A+B-C)
					교부,지급,발생이자		집행		반환	
					자기부담금·지자체부담금	국고보조금	자기부담금·지자체부담금	국고보조금	국고보조금	
산업통상자원부	제14기 지역특화청년무역 전문기양성사업단(GTEP)(국고)	2020-01-01~2021-03-31	-	1	-	-	-	1	-	-
법무부	2020년도 사회통합프로그램 이수제 운영	2020-01-01~2021-01-31	1	1	-	-	-	1	-	-
한국에너지기술평가원	수소산업 융복합 인력양성사업단	2020-05-01~2020-12-31	2,473	2,473	-	21,891	-	24,331	-	33
한국에너지기술평가원	수소산업 융복합 인력양성사업단	2020-05-01~2020-12-31	9,077	9,077	-	(2,907)	-	6,170	-	-
질병관리본부	경주시 고혈압·당뇨병 등록교육센터 운영	2021-01-01~2021-12-31	49,000	49,000	-	233,256	-	282,256	-	-
법무부	2021년도 사회통합프로그램 이수제 운영	2021-01-01~2021-12-31	176,720	-	-	175,880	-	175,880	-	-
법무부	2022년도 사회통합프로그램 이수제 운영	2022-01-01~2022-12-31	178,150	-	-	5,300	-	5,300	-	-
질병관리본부	2020년 경주시 지역사회건강조사	2020-03-02~2021-02-28	68,130	-	-	9,012	-	9,012	-	-

부처	사업명	수행기간	당기 예산액	전기 이월분 (A)	증가(B)		감소(C)			차기이월 분 (D=A+B-C)
					교부, 지급, 발생이자		집행		반환	
					자기부담금· 지자체부담금	국고보조금	자기부담금· 지자체부담금	국고보조금	국고보조금	
질병관리본부	2020년 상주시 지역사회건강조사	2020-03-02~ 2021-02-28	67,752	-	-	8,401	-	8,401	-	-
질병관리본부	2020년 김천시 지역사회건강조사	2020-03-02~ 2021-02-28	67,904	-	-	7,875	-	7,875	-	-
질병관리본부	2020년 문경시 지역사회건강조사	2020-03-02~ 2021-02-28	67,524	-	-	8,156	-	8,156	-	-
질병관리본부	2020년 경산시 지역사회건강조사	2020-03-02~ 2021-02-28	68,130	-	-	8,811	-	8,811	-	-
질병관리본부	2020년 군위군 지역사회건강조사	2020-03-02~ 2021-02-28	65,930	-	-	8,173	-	8,173	-	-
질병관리본부	2020년 성주군 지역사회건강조사	2020-03-02~ 2021-02-28	67,068	-	-	8,454	-	8,454	-	-
질병관리본부	2020년 칠곡군 지역사회건강조사	2020-03-02~ 2021-02-28	67,828	-	-	8,700	-	8,700	-	-
질병관리본부	2020년 예천군 지역사회건강조사	2020-03-02~ 2021-02-28	67,068	-	-	8,936	-	8,936	-	-
한국보건산업 진흥원	융합형 의사과학자 양성사업(정부지원금)	2020-01-01~ 2020-12-31	97,200	-	-	(60)	-	(60)	-	-
농림축산식품부	2021년 경북농업마이스터대학 영남대캠퍼스 복숭아 과정	2021-01-01~ 2021-12-31	38,808	-	-	38,808	-	38,808	-	-
질병관리본부	2021년 경주시 지역사회건강조사	2021-03-15~ 2022-02-28	68,130	-	-	57,709	-	57,709	-	-
질병관리본부	2021년 김천시 지역사회건강조사	2021-03-02~ 2022-02-28	67,904	-	-	57,263	-	57,263	-	-
질병관리본부	2021년 상주시 지역사회건강조사	2021-03-15~ 2022-02-28	67,752	-	-	56,375	-	56,375	-	-
질병관리본부	2021년 문경시 지역사회건강조사	2021-03-02~ 2022-02-28	67,524	-	-	55,861	-	55,861	-	-
질병관리본부	2021년 경산시 지역사회건강조사	2021-03-02~ 2022-02-28	68,130	-	-	56,402	-	56,402	-	-
질병관리본부	2021년 군위군 지역사회건강조사	2021-03-02~ 2022-02-28	65,930	-	-	54,257	-	54,257	-	-
질병관리본부	2021년 성주군 지역사회건강조사	2021-03-16~ 2022-02-28	67,068	-	-	56,200	-	56,200	-	-
질병관리본부	2021년 칠곡군 지역사회건강조사	2021-03-02~ 2022-02-28	67,828	-	-	56,560	-	56,560	-	-
질병관리본부	2021년 예천군 지역사회건강조사	2021-03-02~ 2022-02-28	67,068	-	-	56,009	-	56,009	-	-
한국보건산업 진흥원	융합형 의사과학자 양성사업(정부지원금)	2020-01-01~ 2020-12-31	97,200	-	-	93,829	-	93,769	-	60
행정안전부	아프리카 새마을운동 초청연수(2개국) II	2021-04-01~ 2021-12-31	80,000	-	-	67,157	-	67,157	-	-
농림축산식품부	2021년 농촌재생활성지원사업	2021-03-01~ 2021-12-31	58,000	-	-	58,000	-	58,000	-	-
지방자치단체	물류산업 무인화에 대한 빅데이터 구축 및 분석	2021-05-20~ 2022-04-30	161,536	-	-	121,575	-	121,575	-	-
질병관리본부	경주시 고혈압·당뇨병 등록· 교육센터 운영	2022-01-01~ 2022-12-31	280,000	-	-	93,503	-	45,503	-	48,000
한국언론진흥재단	웹보메트릭스 빅데이터와 계량정보학	2021-03-01~ 2021-06-16	5,000	-	-	5,000	-	5,000	-	-
국립생물자원관	2021년 생물다양성 관리기관 통합관리체계 구축 사업	2021-07-14~ 2021-12-10	30,000	-	-	30,000	-	30,000	-	-
고용노동부	2021년 지역혁신프로젝트 (일자리 목표공시제 컨설팅 사업)	2021-01-01~ 2021-12-31	80,000	-	-	79,697	-	79,697	-	-
문화체육관광부	2021 공공디자인으로 행복한 공간 만들기	2021-06-21~ 2022-03-31	370,000	-	-	30,150	-	30,150	-	-

부처	사업명	수행기간	당기 예산액	전기 이월분 (A)	증가(B)		감소(C)			차기이월 분 (D=A+B-C)
					교부, 지급, 발생이자		집행		반환	
					자기부담금· 지자체부담금	국고보조금	자기부담금· 지자체부담금	국고보조금	국고보조금	
지방자치단체	농촌활성화지원센터운영지원 사업	2021-07-01~ 2021-12-31	130,000	-	-	103,029	-	103,029	-	-
재단법인 한국특허전략 개발원	2021년도 대학· 공공(연) 특허기술의 전략적 사업화 지원사업 (수요기반 발명인터뷰 지원)	2021-02-01~ 2021-11-12	60,000	-	-	30,000	-	30,000	-	-
보건복지부	대구광역시 통합건강증진사업지원단 운영	2022-01-01~ 2022-12-31	143,000	-	-	136,720	-	136,720	-	-
보건복지부	대구광역시 통합건강증진사업지원단 운영	2022-01-01~ 2022-12-31	143,000	-	-	30	-	30	-	-
지방자치단체	어린이급식관리지원사업(9차년도)	2021-01-01~ 2021-12-31	630,000	-	-	552,161	-	552,161	-	-
지방자치단체	어린이급식관리지원사업(10차년도)	2022-01-01~ 2022-12-31	630,000	-	-	77,605	-	77,605	-	-
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	180,000	-	-	180,000	-	180,000	-	-
산업통상자원부	제15기 지역특화청년우역 전문가양성사업단(GTEP)(국고)	2021-01-01~ 2022-03-31	143,500	-	-	143,500	-	143,500	-	-
산업통상자원부	제16기 지역특화청년우역 전문가양성사업단(GTEP)(국고)	2022-01-01~ 2023-03-31	132,000	-	-	23,865	-	23,865	-	-
합 계			5,119,933	60,552	-	2,881,743	-	2,893,602	-	48,693

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

(단위:천원)

부처	사업명	구분	기초	취득	감가상각비	기말
대구광역시 동구청	어린이급식관리지원사업(8차년도)	유형자산	6,955	-	(1,510)	5,445
대구광역시 동구청	어린이급식관리지원사업(9차년도)	유형자산	3,049	-	(633)	2,416
김천시청	물류산업 무인화에 대한 빅데이터 구축 및 분석	유형자산	-	12,645	(637)	12,008
합 계			10,004	12,645	(2,780)	19,869