

경일대학교 산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

제 17 기

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

정인회계법인

경일대학교 산학협력단의 재무제표와
독립된 감사인의 감사보고서

제 17 기
2020 년 3 월 1 일부터
2021 년 2 월 28 일까지

제 16 기
2019 년 3 월 1 일부터
2020 년 2 월 29 일까지

경일대학교 산학협력단

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
재무제표		
재무상태표	-----	3
운영계산서	-----	5
현금흐름표	-----	8
주석	-----	11

독립된 감사인의 감사보고서

경일대학교 산학협력단
경일대학교 산학협력단장 귀중

2021년 4월 23일

재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 경일대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2021년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 산학협력단회계처리규칙과 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙 및 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 당법인의 재무제표는 경일대학교 산학협력단의 2021년 2월 28일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과, 현금흐름 및 운영차익의 변동을 산학협력단회계처리규칙과 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙 및 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 경일대학교 산학협력단은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 및 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 규칙에 특별히 규정되어 있지 아니한 사항은 일반기업회계기준 및 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하여 회계처리 하고 있습니다. 따라서 당법인의 재무제표는 일반기업회계기준에 따른 재무보고를 목적으로 작성된 것이 아닙니다.

서울특별시 강남구 강남대로 464

정 인 회 계 법 인

대 표 이 사 정 창 기



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

재 무 상 태 표
제 17(당) 기 2021년 2월 28일 현재
제 16(전) 기 2020년 2월 29일 현재

경일대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
자 산				
I.유동자산		7,059,163,373		6,988,223,121
(1)당좌자산		7,059,163,373		6,988,223,121
현금및현금성자산(주3)	3,175,393,229		3,232,073,361	
단기금융상품(주3)	3,527,642,939		3,554,599,704	
미수금	134,494,852		114,858,037	
미수수익	7,483,255		16,378,971	
선급금	204,428,148		59,121,948	
선급법인세	9,720,950		11,191,100	
II.비유동자산		2,976,270,434		2,292,038,148
(1)투자자산		180,057,000		181,000,400
출자금(주4)	180,057,000		181,000,400	
(2)유형자산(주5)		2,584,618,575		1,956,048,935
기계기구	8,822,607,228		8,286,869,295	
감가상각누계액	(6,386,700,983)		(6,446,017,956)	
집기비품	538,385,808		467,593,728	
감가상각누계액	(392,468,448)		(358,240,159)	
차량운반구	15,245,286		15,245,286	
감가상각누계액	(12,450,316)		(9,401,259)	
(3)무형자산(주6)		211,594,859		154,988,813
지식재산권	74,117,859		46,721,146	
기타의무형자산	137,477,000		108,267,667	
자 산 총 계		10,035,433,807		9,280,261,269
부 채				
I.유동부채		1,148,948,956		1,419,525,697
미지급금	55,750,018		45,266,371	
예수금	163,883,134		263,979,054	
부가세예수금	18,689,844		8,264,963	
선수수익	910,625,960		1,102,015,309	
II.비유동부채		1,188,905,568		1,565,437,724
임대보증금	243,621,600		231,033,600	
퇴직급여충당부채(주7)	330,009,300		289,301,790	
고유목적사업준비금(주7)	615,274,668		1,045,102,334	
부 채 총 계		2,337,854,524		2,984,963,421
기 본 금				
I.출연기본금		-		-

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
II. 차기이월운영차손익		7,697,579,283		6,295,297,848
(1) 차기이월운영이익		7,697,579,283		6,295,297,848
전기이월운영이익	6,295,297,848		6,074,566,028	
당기운영차손익	1,402,281,435		220,731,820	
기 본 금 총 계		7,697,579,283		6,295,297,848
부 채 와 기 본 금 총 계		10,035,433,807		9,280,261,269

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 계 산 서

제 17(당) 기 2020년 3월 1일 부터 2021년 2월 28일 까지

제 16(전) 기 2019년 3월 1일 부터 2020년 2월 29일 까지

경일대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
운 영 수 익				
I. 산학협력수익		2,081,614,767		2,714,313,874
1. 연구수익		821,653,737		1,300,821,581
정부연구수익	148,794,731		512,291,664	
산업체연구수익	672,859,006		788,529,917	
2. 교육운영수익		326,876,613		243,189,207
교육운영수익	326,876,613		243,189,207	
3. 지식재산권수익		196,047,075		200,330,000
지식재산권이전수익	115,732,409		58,400,000	
노하우이전수익	80,314,666		141,930,000	
4. 설비자산사용료수익		715,303,842		954,973,086
설비자산사용료수익	518,598,642		705,475,486	
임대료수익	196,705,200		249,497,600	
5. 기타산학협력수익		21,733,500		15,000,000
기타산학협력수익	21,733,500		15,000,000	
II. 지원금수익		9,364,211,144		10,675,100,860
1. 연구수익		2,353,411,084		1,933,072,030
정부연구수익	2,335,211,084		1,933,072,030	
산업체연구수익	18,200,000		-	
2. 교육운영수익		2,539,731,205		2,281,027,942
교육운영수익	2,539,731,205		2,281,027,942	
3. 기타지원금수익		4,471,068,855		6,461,000,888
기타지원금수익	4,471,068,855		6,461,000,888	
III. 간접비수익		927,515,856		1,004,785,022
1. 산학협력수익		164,409,248		269,629,252
산학협력수익	164,409,248		269,629,252	
2. 지원금수익		763,106,608		735,155,770
연구수익	439,399,671		419,664,913	
교육운영수익	73,250,000		57,250,000	
기타지원금수익	250,456,937		258,240,857	
IV. 전입 및 기부금수익		106,040,000		40,200,000
1. 기부금수익		106,040,000		40,200,000
일반기부금	15,540,000		30,200,000	
지정기부금	-		10,000,000	
현물기부금	90,500,000		-	
V. 운영외수익		1,305,946,305		792,334,215

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
1.운영외수익		1,305,946,305		792,334,215
이자수익	54,592,545		80,783,218	
고유목적사업준비금환입액(주7)	1,045,102,334		605,682,995	
기타운영외수익	206,251,426		105,868,002	
운 영 수 익 총 계		13,785,328,072		15,226,733,971
운 영 비 용				
I.산학협력비		1,412,287,103		1,673,428,754
1.산학협력연구비		884,692,327		1,300,216,159
인건비	5,616,730		26,403,906	
학생인건비	25,608,000		80,465,000	
연구장비·재료비	33,987,376		115,850,806	
연구활동비	60,883,650		70,538,373	
연구과제추진비	9,323,703		40,235,464	
연구수당	749,272,868		958,722,610	
위탁연구개발비	-		8,000,000	
2.교육운영비		274,087,600		153,171,030
인건비	240,004,022		74,971,024	
기타교육운영비	34,083,578		78,200,006	
3.지식재산권비용		134,993,236		119,334,187
지식재산권 실시·양도비	825,000		2,296,800	
산학협력보상금	134,168,236		117,037,387	
4.퇴직급여충당금전입		102,671,440		100,707,378
퇴직급여충당금전입	102,671,440		100,707,378	
5.기타산학협력비		15,842,500		-
기타산학협력비	15,842,500		-	
II.지원금사업비		7,634,856,470		9,575,993,125
1.연구비		1,657,265,721		1,730,504,267
인건비	226,030,786		313,814,814	
학생인건비	315,538,640		316,514,000	
연구장비·재료비	314,761,298		327,659,285	
연구활동비	282,887,423		280,470,407	
연구과제추진비	79,457,275		203,614,761	
연구수당	438,590,299		288,431,000	
2.교육운영비		2,018,183,685		2,201,676,467
인건비	1,096,264,093		966,161,273	
교육과정개발비	19,000,000		14,000,000	
장학금	-		22,239,000	
실험실습비	59,256,360		14,582,420	
기타교육운영비	843,663,232		1,184,693,774	
3.기타지원금사업비		3,959,407,064		5,643,812,391
기타지원금사업비	3,959,407,064		5,643,812,391	

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
III. 간접비사업비		951,069,559		1,108,394,117
1. 인력지원비		507,817,455		553,680,928
인건비	397,076,200		431,502,143	
연구개발능력성숙과급	110,741,255		122,178,785	
2. 연구지원비		433,299,373		543,847,119
기관공동지원경비	214,727,426		246,717,784	
사업단또는연구단운영비	202,816,367		274,318,653	
연구실안전관리비	15,375,580		20,291,460	
대학연구활동지원금	380,000		2,519,222	
3. 성과활용지원비		9,952,731		10,866,070
지식재산권출원·등록비	9,952,731		10,866,070	
IV. 일반관리비		1,287,706,262		1,263,804,647
1. 일반관리비		1,287,706,262		1,263,804,647
인건비	172,916,201		179,259,990	
감가상각비(주5)	724,380,939		632,272,629	
무형자산상각비(주6)	72,741,349		98,667,076	
지급수수료	213,700		850,200	
일반재경비	317,454,073		352,754,752	
V. 운영외비용		897,127,243		1,184,381,508
1. 운영외비용		897,127,243		1,184,381,508
고유목적사업준비금전입액(주7)	615,274,668		1,045,102,334	
유형자산처분손실	104,850		-	
기타운영외비용	281,747,725		139,279,174	
VI. 학교회계전출금		200,000,000		200,000,000
1. 학교회계전출금		200,000,000		200,000,000
학교회계전출금	200,000,000		200,000,000	
운영비용합계		12,383,046,637		15,006,002,151
당기운영차익		1,402,281,435		220,731,820
운영비용총계		13,785,328,072		15,226,733,971

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 17(당) 기 2020년 3월 1일 부터 2021년 2월 28일 까지

제 16(전) 기 2019년 3월 1일 부터 2020년 2월 29일 까지

경일대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
I. 현금유입액		16,021,950,852		16,661,637,529
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		15,946,619,452		16,598,087,929
1) 산학협력연구수익 현금유입액	2,193,088,574		2,831,925,926	
(1) 연구수익	858,279,571		1,317,323,559	
가. 정부연구수익	183,272,485		468,962,958	
나. 산업체연구수익	675,007,086		848,360,601	
(2) 교육운영수익	327,912,910		247,275,350	
가. 교육운영수익	327,912,910		247,275,350	
(3) 지식재산권수익	215,138,983		214,865,000	
가. 지식재산권이전수익	127,305,650		61,850,000	
나. 노하우이전수익	87,833,333		153,015,000	
(4) 설비자산사용료수익	771,057,110		1,052,462,017	
가. 설비자산사용료수익	563,227,110		790,863,697	
나. 임대료수익	207,830,000		261,598,320	
(5) 기타산학협력수익	20,700,000		18,180,000	
가. 기타산학협력수익	20,700,000		18,180,000	
2) 지원금수익 현금유입액	9,139,628,259		9,971,239,708	
(1) 연구수익	2,196,847,944		1,930,128,233	
가. 정부연구수익	2,178,647,944		1,930,128,233	
나. 산업체연구수익	18,200,000		-	
(2) 교육운영수익	2,505,627,225		2,424,546,385	
가. 교육운영수익	2,505,627,225		2,424,546,385	
(3) 기타지원금	4,437,153,090		5,616,565,090	
가. 기타지원금수익	4,437,153,090		5,616,565,090	
3) 간접비수익 현금유입액	932,469,106		1,006,232,165	
(1) 산학협력연구수익	164,409,248		266,829,252	
가. 산학협력연구수익	164,409,248		266,829,252	
(2) 지원금수익	768,059,858		739,402,913	
가. 연구수익	444,013,858		422,464,913	
나. 교육운영수익	73,250,000		57,250,000	
다. 기타지원금수익	250,796,000		259,688,000	
4) 전입및기부금수익 현금유입액	15,540,000		40,200,000	
(1) 기부금수익	15,540,000		40,200,000	
가. 일반기부금	13,000,000		30,200,000	
나. 지정기부금	2,540,000		10,000,000	
5) 운영외수익 현금유입액	3,665,893,513		2,730,310,130	

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
(1)운영외수익	3,665,893,513		2,730,310,130	
가.이자수익	53,767,311		62,175,830	
나.기타운영외수익	3,612,126,202		2,668,134,300	
2.투자활동으로인한현금유입액		943,400		-
1)투자자산수입	943,400		-	
(1)출자금회수	943,400		-	
3.재무활동으로 인한 현금유입액		74,388,000		63,549,600
1)부채의차입	74,388,000		63,549,600	
(1)임대보증금증가	74,388,000		63,549,600	
II.현금유출액		(16,105,587,749)		(18,038,674,189)
1.운영활동으로 인한 현금유출액		(14,594,119,654)		(16,736,165,829)
1)산학협력비현금유출액	1,300,250,686		1,580,035,520	
(1)산학협력연구비	891,175,260		1,309,936,503	
가.인건비	5,616,730		23,043,906	
나.학생인건비	23,108,000		77,965,000	
다.연구장비·재료비	37,201,510		127,734,768	
라.연구활동비	65,555,882		73,397,720	
마.연구과제추진비	10,420,270		40,272,490	
바.연구수당	749,272,868		958,722,619	
사.위탁연구개발비	-		8,800,000	
(2)교육운영비	256,966,160		151,860,720	
가.인건비	222,882,582		73,660,714	
나.기타교육운영비	34,083,578		78,200,006	
(3)지식재산권비용	134,860,266		118,238,297	
가.지식재산권실시·양도비	-		2,296,800	
나.산학협력보상금	134,860,266		115,941,497	
(4)기타산학협력비	17,249,000		-	
가.기타산학협력비	17,249,000		-	
2)지원금사업비현금유출액	7,536,313,774		9,477,301,300	
(1)연구비	1,649,174,288		1,738,542,652	
가.인건비	213,953,226		314,224,594	
나.학생인건비	318,038,640		319,014,000	
다.연구장비·재료비	316,668,938		331,422,357	
라.연구활동비	276,464,600		281,551,200	
마.연구과제추진비	85,458,585		203,899,501	
바.연구수당	438,590,299		288,431,000	
(2)교육운영비	1,939,004,635		2,130,777,977	
가.인건비	1,015,274,403		896,167,483	
나.교육과정개발비	19,000,000		13,120,000	
다.장학금	-		22,239,000	
라.실험실습비	59,256,360		14,582,420	

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
마.기타교육운영비	845,473,872		1,184,669,074	
(3)기타지원금사업비	3,948,134,851		5,607,980,671	
가.기타지원금사업비	3,948,134,851		5,607,980,671	
3)간접비사업비현금유출액	917,420,297		1,171,856,841	
(1)인력지원비	470,563,375		616,428,105	
가.인건비	369,340,830		504,663,970	
나.연구개발능률성과급	101,222,545		111,764,135	
(2)연구지원비	436,904,191		544,562,666	
가.기관공통지원경비	219,215,426		240,310,171	
나.사업단또는연구단운영비	201,933,185		281,565,013	
다.연구실안전관리비	15,375,580		20,168,260	
라.대학연구활동지원금	380,000		2,519,222	
(3)성과활용지원비	9,952,731		10,866,070	
가.지식재산권출원등록비	9,952,731		10,866,070	
4)일반관리비현금유출액	548,270,065		490,228,034	
(1)일반관리비	548,270,065		490,228,034	
가.인건비	160,049,641		55,028,680	
나.일반제경비	388,220,424		435,199,354	
5)운영외비용현금유출액	4,091,864,832		3,816,744,134	
(1)운영외비용	4,091,864,832		3,816,744,134	
가.기타운영외비용	4,091,864,832		3,816,744,134	
6)학교회계전출금현금유출액	200,000,000		200,000,000	
(1)학교회계전출금	200,000,000		200,000,000	
가.학교회계전출금	200,000,000		200,000,000	
2.투자활동으로 인한 현금유출액		(1,449,668,095)		(1,257,640,360)
1)투자자산지출	-		10,000,200	
(1)출자금투자지출	-		10,000,200	
2)유형자산 취득지출액	1,410,820,700		1,196,247,605	
(1)기계기구 취득	1,331,783,620		1,145,130,805	
(2)집기비품 취득	79,037,080		51,116,800	
3)무형자산 취득지출액	38,847,395		51,392,555	
(1)지식재산권 취득	38,847,395		51,392,555	
3.재무활동으로 인한 현금유출액		(61,800,000)		(44,868,000)
1)부채의상환	61,800,000		44,868,000	
(1)임대보증금감소	61,800,000		44,868,000	
III.현금의 증가(감소)(I-II)		(83,636,897)		(1,377,036,660)
IV.기초의 현금		6,786,673,065		8,163,709,725
V.기말의 현금(III+IV)		6,703,036,168		6,786,673,065

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주 석

제 17 기 2021년 2월 28일 현재

제 16 기 2020년 2월 29일 현재

경일대학교 산학협력단

1. 개 요

경일대학교 산학협력단(이하 “산학협력단”)은 「산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률」에 의하여 산업사회의 요구에 부응하는 창의력 있는 산업인력을 양성하고, 산업발전에 필요한 새로운 지식·기술을 개발·보급·확산하여 지역사회와 국가의 발전에 이바지함을 목적으로 2004년 3월에 설립되었으며, 연구계약에서부터 지적재산권 취득에 이르기까지 산학협력사업 전 과정을 독립적으로 추진하는 특수법인입니다.

산학협력단은 경상북도 경산시 하양읍 가마실길 50 경일대학교 내에 소재하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침

산학협력단은 2016년 1월 29일자로 개정된 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하였으며, 동 회계처리규칙에 특별히 규정하지 않은 사항은 대한민국의 일반기업회계기준 및 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하여 처리하고 있습니다. 산학협력단 회계처리규칙에 따라 산학협력단의 재무제표는 재무상태표, 운영계산서 및 현금흐름표로 구성됩니다.

산학협력단의 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

산학협력단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

(2) 대손충당금

산학협력단은 보고기간종료일 현재 회수가 불확실하여 대손이 예상되는 부실채권이 있는 경우에는 합리적이고 객관적인 기준에 따라 대손충당금을 설정하고 당해 채권 과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(3) 유가증권

산학협력단은 유가증권의 최초 인식 시 유가증권 취득을 위하여 제공하거나 수취한 대가의 시장가격에 취득과 직접 관련되는 거래원가를 가산하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한, 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 단기매매금융자산 혹은 장기투자금융자산으로 분류하고 있습니다.

산학협력단이 적용하고 있는 분류별 유가증권의 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기매매금융자산

산학협력단은 주로 단기간 내의 자금운용을 목적으로 소유하는 유가증권을 단기매매 금융자산으로 분류하고 있습니다. 단기매매금융자산은 공정가치로 평가하고 있으며, 단기매매금융자산에 대한 미실현보유손익은 단기매매금융자산평가이익(손실)의 과목으로 하여 운영외수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

2) 장기투자금융자산

산학협력단은 단기매매증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 장기투자금융자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 유형자산

유형자산은 구입원가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출을 합한 금액을 취득원가로 평가하고 있으며, 교환·현물출자·증여 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

유형자산은 취득원가에서 5 년의 내용연수에 따라 정액법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시되어 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 사용이 불가능하거나 기타 사유로 인하여 유형자산의 공정가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 이를 공정가액으로 평가하고 있습니다.

(5) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 하며, 당해 자산의 사용 가능한 시점부터 잔존가액을 영("0")으로 하여 자산별로 5~7 년의 내용연수를 적용하여 정액법으로 상각하며 이에 의해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있습니다.

(6) 퇴직급여충당부채

산학협력단은 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1 년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(7) 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제 29 조 및 조세특례제한법 제 47 조의 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.

(8) 운영수익과 운영비용의 인식

산학협력단의 모든 수익과 비용은 발생한 기간에 정당하게 배분되도록 처리하고 있으며, 수익은 동 수익이 실현된 시기를 기준으로 비용은 동 비용이 발생한 시기를 기준으로 계상하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위:천원)			
구 분	종 류	금융기관	금 액
현금및현금성자산	보통예금	대구은행	3,161,692
	보통예금	기업은행	9,588
	보통예금	신한은행	4,113
	소 계		3,175,393
단기금융상품	정기예금	대구은행	3,527,643
		합 계	6,703,036

(2) 전기말

(단위:천원)			
구 분	종 류	금융기관	금 액
현금및현금성자산	보통예금	대구은행	3,137,204
	보통예금	기업은행	22,560
	보통예금	우리은행 외	39,309
	소 계		3,232,073
단기금융상품	정기예금	대구은행	3,554,600
		합 계	6,786,673

4. 출자금

당기말과 전기말 현재 출자금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)			
구 분	내 역	당기말	전기말
출자금	대경공동기술지주회사	101,000	101,000
	홍바이오(주)	20,000	20,000
	(주)더키움	49,057	50,000
	(주)지행아이티	10,000	10,000
	합 계	180,057	181,000

5. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	기초잔액	취 득	처 분	감가상각비	기말잔액
기계기구	1,840,851	1,274,987	(97)	(679,835)	2,435,906
집기비품	109,354	78,068	(8)	(41,497)	145,917
차량운반구	5,844		-	(3,049)	2,795
합 계	1,956,049	1,353,055	(105)	(724,381)	2,584,618

(2) 전기 중 유형자산의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	기초잔액	취 득	처 분	감가상각비	기말잔액
기계기구	1,309,538	1,125,208	-	(593,895)	1,840,851
집기비품	93,566	51,117	-	(35,329)	109,354
차량운반구	8,893	-	-	(3,049)	5,844
합 계	1,411,997	1,176,325	-	(632,273)	1,956,049

6. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	기초잔액	취 득	상 각	기말잔액
지식재산권	46,721	38,847	(11,450)	74,118
기타의무형자산	108,268	90,500	(61,291)	137,477
합 계	154,989	129,347	(72,741)	211,595

(2) 전기 중 무형자산의 증감내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

과 목	기초잔액	취 득	상 각	기말잔액
지식재산권		51,393	(4,672)	46,721
기타의무형자산	202,263	-	(93,995)	108,268
합 계	202,263	51,393	(98,667)	154,989

7. 퇴직급여충당부채와 고유목적사업준비금

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채 및 고유목적사업준비금의 증감내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:천원)

과 목	기 초	증 가	감 소	기 말
퇴직급여충당부채	289,302	102,671	(61,964)	330,009
고유목적사업준비금	1,045,102	615,275	(1,045,102)	615,275

(2) 전기

(단위:천원)

과 목	기 초	증 가	감 소	기 말
퇴직급여충당부채	253,639	100,707	(65,044)	289,302
고유목적사업준비금	605,683	1,045,102	(605,683)	1,045,102

8. 현금흐름표

산학협력단은 현금흐름표를 직접법으로 작성하였으며, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금 및 현금성자산과 단기금융상품을 합한 금액입니다.

9. 재무제표의 확정

재무제표는 산학협력단 단장이 회계연도 종료 후 50 일 이내에 학교의 장에게 제출하고, 학교의 장이 회계연도 종료 후 70 일 이내에 심의·확정합니다.