

영남대학교 산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

제 17 기

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

제 16 기

2019년 03월 01일 부터

2020년 02월 29일 까지

안경회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재 무 제 표	
· 재 무 상 태 표	6
· 운 영 계 산 서	8
· 현 금 흐 름 표	12
· 주 석	16

독립된 감사인의 감사보고서

영남대학교 산학협력단

영남대학교 총장 및 산학협력단장 귀중

감사의견

우리는 영남대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 2월 28일과 2020년 2월 29일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2021년 2월 28일과 2020년 2월 29일 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 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.

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 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, 허위 진술 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.

기타사항

영남대학교 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.

안 경 회 계 법 인

대표이사

金鎮善



김진선

2021년 4월 9일

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 4월 9일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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 17 기

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

제 16 기

2019년 03월 01일 부터

2020년 02월 29일 까지

"첨부된 재무제표는 산학협력단이 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 17 기 : 2021년 2월 28일 현재

제 16 기 : 2020년 2월 29일 현재

(단위 : 원)

영남대학교 산학협력단

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		31,282,706,482		27,840,539,385
(1) 당좌자산	31,282,706,482		27,840,539,385	
현금및현금성자산	11,621,433,512		13,019,042,494	
단기금융상품	18,600,123,573		13,600,123,573	
미수금	224,907,616		91,722,597	
미수수익	114,849,666		25,250,284	
선급금	427,957,980		507,141,610	
선급비용	241,841,625		539,448,037	
선급법인세	51,592,510		57,810,790	
II. 비유동자산		9,800,342,969		7,418,709,509
(1) 투자자산(주석3)	1,187,535,160		755,635,160	
장기투자금융자산	635,160		635,160	
출자금	1,186,900,000		755,000,000	
(2) 유형자산(주석4)	6,234,121,858		4,292,218,227	
기계기구	47,699,715,606		44,238,226,819	
기계기구감가상각누계액	(41,913,901,097)		(40,175,335,828)	
집기비품	3,448,474,510		3,100,109,410	
집기비품감가상각누계액	(3,000,167,161)		(2,870,782,174)	
(3) 무형자산(주석5)	1,333,736,079		1,340,856,122	
지적재산권	1,333,736,079		1,340,856,122	
(4) 기타비유동자산	1,044,949,872		1,030,000,000	
연구기금	1,014,949,872		1,000,000,000	
보증금	30,000,000		30,000,000	
자 산 총 계		41,083,049,451		35,259,248,894
부 채				
I. 유동부채		13,521,353,857		11,983,190,060
미지급금	3,034,477,870		2,261,366,119	

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
예수금	12,851,237		60,491,937	
제세예수금	131,692,080		101,782,700	
선수수익	10,342,332,670		9,559,549,304	
II. 비유동부채		430,962,215		391,239,305
임대보증금	177,949,415		21,405,335	
퇴직급여충당부채(주식6)	1,066,024,703		822,448,107	
퇴직연금운용자산	(813,011,903)		(452,614,137)	
부 채 총 계		13,952,316,072		12,374,429,365
기 본 금				
I. 출연기본금		374,618,098		374,618,098
출연기본금	374,618,098		374,618,098	
II. 적립금		1,014,949,872		1,000,000,000
연구적립금	1,014,949,872		1,000,000,000	
III. 차기이월운영차손익(주식9)		25,741,165,409		21,510,201,431
전기이월운영차손익	21,495,251,559		21,175,026,327	
당기운영차손익	4,245,913,850		335,175,104	
기 본 금 총 계		27,130,733,379		22,884,819,529
부 채 및 기 본 금 총 계		41,083,049,451		35,259,248,894

주석 참조

운 영 계 산 서

제 17 기 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

제 16 기 : 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

(단위 : 원)

영남대학교 산학협력단

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
운 영 수 익				
I. 산학협력수익		10,622,394,581		10,684,068,714
(1) 연구수익	7,830,576,850		7,400,378,285	
정부연구수익	5,016,625,155		4,317,634,099	
산업체연구수익	2,813,951,695		3,082,744,186	
(2) 교육운영수익	532,650,488		899,686,176	
교육운영수익	532,650,488		899,686,176	
(3) 지식재산권수익	964,687,479		1,005,879,150	
지식재산권이전수익	814,985,479		839,244,605	
노하우이전수익	149,702,000		166,634,545	
(4) 설비자산사용료수익	1,092,799,400		1,267,574,621	
설비자산사용료수익	813,759,000		973,126,551	
임대료수익	279,040,400		294,448,070	
(5) 기타산학협력수익	201,680,364		110,550,482	
기타산학협력수익	201,680,364		110,550,482	
II. 지원금수익		45,101,012,285		41,194,916,130
(1) 연구수익	37,296,368,536		35,914,405,780	
정부연구수익	36,416,301,534		35,102,765,981	
산업체연구수익	880,067,002		811,639,799	
(2) 교육운영수익	5,969,705,121		3,527,977,978	
교육운영수익	5,969,705,121		3,527,977,978	
(3) 기타지원금수익	1,834,938,628		1,752,532,372	
기타지원금수익	1,834,938,628		1,752,532,372	
III. 간접비수익		8,240,899,121		6,539,326,341
(1) 산학협력수익	1,369,768,521		1,248,108,335	
산학협력연구수익	1,320,968,468		1,157,362,339	
교육운영수익	31,663,053		51,645,996	
기타산학협력수익	17,137,000		39,100,000	

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
(2) 지원금수익	6,871,130,600		5,291,218,006	
연구수익	6,460,797,384		4,989,251,146	
교육운영수익	314,492,126		212,386,072	
기타지원금수익	95,841,090		89,580,788	
IV. 전입및기부금수익		-		6,060,000
(1) 기부금수익	-		6,060,000	
지정기부금	-		6,060,000	
현물기부금	-		-	
V. 운영외수익		436,539,541		381,426,576
이자수익	416,166,620		342,650,479	
유가증권평가이익	-		52,260	
전기오류수정이익	-		4,168,502	
기타운영외수익	20,372,921		34,555,335	
운 영 수 익 총 계		64,400,845,528		58,805,797,761
운 영 비 용				
I. 산학협력비		9,921,103,777		10,655,335,228
(1) 산학협력연구비	8,585,349,398		8,720,122,018	
인건비	4,917,941,873		3,988,503,420	
학생인건비	506,042,888		561,906,430	
연구장비·재료비	1,484,897,314		1,838,282,100	
연구활동비	1,170,406,312		1,294,158,177	
연구과제추진비	218,778,462		541,610,453	
연구수당	228,282,548		246,868,790	
위탁연구개발비	59,000,001		248,792,648	
(2) 교육운영비	575,458,718		896,907,870	
인건비	43,074,851		72,348,350	
기타교육운영비	532,383,867		824,559,520	
(3) 지적재산권비용	562,879,297		940,436,026	
지식재산권실시·양도비	20,572,850		58,122,975	
산학협력보상금	542,306,447		882,313,051	
(4) 기타산학협력비	197,416,364		97,869,314	
기타산학협력비	197,416,364		97,869,314	
II. 지원금사업비		42,676,999,624		40,686,044,002
(1) 연구비	34,931,798,684		35,285,987,140	
인건비	9,021,079,604		6,523,768,077	
학생인건비	6,307,431,958		6,409,071,605	

과 목	제 17(당) 기	제 16(전) 기	
연구장비·재료비	8,124,104,217	8,119,765,691	
연구활동비	7,830,253,151	7,943,255,556	
연구과제추진비	534,631,705	2,335,540,256	
연구수당	2,676,026,983	2,187,494,394	
위탁연구개발비	438,271,066	1,767,091,561	
(2) 교육운영비	5,924,831,300	3,635,223,465	
인건비	1,756,838,346	924,712,791	
교육과정개발비	125,298,820	5,451,800	
장학금	1,939,396,415	1,589,022,596	
실험실습비	482,069,718	328,168,819	
기타교육운영비	1,621,228,001	787,867,459	
(3) 기타지원금사업비	1,820,369,640	1,764,833,397	
기타지원금사업비	1,820,369,640	1,764,833,397	
III. 간접비사업비		4,019,033,233	4,618,682,995
(1) 인력지원비	2,538,873,153	2,643,582,044	
인건비	2,043,542,832	2,136,726,215	
연구개발능력성과급	495,330,321	506,855,829	
(2) 연구지원비	1,151,060,805	1,804,007,452	
기관공통지원경비	1,000,921,703	1,272,199,296	
사업단또는연구단운영비	149,995,552	531,276,696	
연구보안관리비	143,550	264,000	
연구윤리활동비	-	267,460	
(3) 성과활용지원비	329,099,275	171,093,499	
과학문화활동비	769,200	747,600	
지식재산권 출원·등록비	328,330,075	170,345,899	
IV. 일반관리비		2,190,961,563	2,125,264,440
인건비	72,228,729	52,270,000	
감가상각비	1,869,731,421	1,910,742,981	
무형자산상각비	244,907,633	159,224,049	
일반제경비	4,093,780	3,027,410	
V. 운영외비용		21,497,388	25,608,732
유가증권평가손실	-	-	
유형자산처분손실	3,783,835	9,963,816	
전기오류수정손실	-	8,215,418	
기타운영외비용	17,713,553	7,429,498	
VI. 학교회계전출금		1,325,336,093	359,687,260

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
운 영 비 용 합 계		60,154,931,678		58,470,622,657
당기운영차손익		4,245,913,850		335,175,104
운 영 비 용 총 계		64,400,845,528		58,805,797,761

주석 참조

현금흐름표

제 17 기 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

제 16 기 : 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

(단위 : 원)

영남대학교 산학협력단

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
I. 현금유입액		65,909,989,575		56,695,776,799
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		65,718,286,575		56,695,668,799
1) 산학협력수익 현금유입액	10,458,387,161		10,776,173,747	
(1) 연구수익	7,875,929,353		7,414,340,913	
정부연구수익	5,197,901,565		4,245,833,926	
산업체연구수익	2,678,027,788		3,168,506,987	
(2) 교육운영수익	537,982,484		906,729,619	
교육운영수익	537,982,484		906,729,619	
(3) 지식재산권수익	809,650,552		982,381,714	
지식재산권실시수익	639,085,479		827,144,605	
노하우이전수익	170,565,073		155,237,109	
(4) 설비자산사용료수익	1,105,126,590		1,283,515,956	
설비자산사용료수익	828,608,190		992,997,816	
임대료수익	276,518,400		290,518,140	
(5) 기타산학협력단수익	129,698,182		189,205,545	
기타산학협력단수익	129,698,182		189,205,545	
2) 지원금수익 현금유입액	46,666,407,158		38,982,337,843	
(1) 연구수익	38,761,499,871		33,097,032,189	
정부연구수익	37,946,820,103		32,271,505,969	
산업체연구수익	814,679,768		825,526,220	
(2) 교육운영수익	6,126,064,017		4,069,487,752	
교육운영수익	6,126,064,017		4,069,487,752	
(3) 기타지원금수익	1,778,843,270		1,815,817,902	
기타지원금수익	1,778,843,270		1,815,817,902	
3) 간접비수익 현금유입액	8,240,515,181		6,539,326,341	
(1) 산학협력수익	1,369,384,581		1,248,108,335	
산학협력연구수익	1,320,584,528		1,157,362,339	
교육운영수익	31,663,053		51,645,996	

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
기타산학협력수익	17,137,000		39,100,000	
(2) 지원금수익	6,871,130,600		5,291,218,006	
연구수익	6,460,797,384		4,989,251,146	
교육운영수익	314,492,126		212,386,072	
기타지원금수익	95,841,090		89,580,788	
4) 전입및기부금수익 현금유입액	-		6,060,000	
(1) 기부금수익	-		6,060,000	
지정기부금	-		6,060,000	
5) 운영외수익 현금유입액	352,977,075		391,770,868	
(1) 운영외수익	352,977,075		391,770,868	
이자수익	332,785,518		357,174,169	
기타운영외수익	20,191,557		34,596,699	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액		-		-
3. 재무활동으로 인한 현금유입액		191,703,000		108,000
1) 부채의 차입	191,703,000		108,000	
임대보증의 증가	191,703,000		108,000	
II. 현금유출액		62,307,598,557		58,356,905,270
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		57,923,773,112		56,234,842,693
1) 산학협력비 현금유출액	9,786,698,094		10,564,479,794	
(1) 산학협력연구비	8,491,706,656		8,690,106,163	
인건비	4,879,601,748		4,006,224,526	
학생인건비	505,612,888		560,436,430	
연구장비·재료비	1,449,580,815		1,824,569,664	
연구활동비	1,166,224,118		1,259,088,278	
연구과제추진비	221,059,480		526,670,885	
연구수당	226,280,960		248,870,378	
위탁연구개발비	43,346,647		264,246,002	
(2) 교육운영비	534,139,118		894,191,266	
인건비	41,874,851		73,548,350	
기타교육운영비	492,264,267		820,642,916	
(3) 지식재산권비용	562,879,297		882,313,051	
지식재산권 실시·양도비	20,572,850		-	
산학협력보상금	542,306,447		882,313,051	
(4) 기타산학협력비	197,973,023		97,869,314	
기타산학협력비	197,973,023		97,869,314	
2) 지원금사업비 현금유출액	42,633,756,210		40,689,555,563	

과 목	제 17(당) 기	제 16(전) 기
(1) 연구비	34,899,207,631	35,283,131,877
인건비	8,844,075,261	6,720,990,953
학생인건비	6,294,131,958	6,422,371,605
연구장비·재료비	8,272,452,977	7,959,095,256
연구활동비	7,778,523,772	7,907,564,544
연구과제추진비	595,725,614	2,318,523,564
연구수당	2,676,026,983	2,187,494,394
위탁연구개발비	438,271,066	1,767,091,561
(2) 교육운영비	5,918,604,269	3,638,198,599
인건비	1,769,587,198	932,698,971
교육과정개발비	125,298,820	5,451,800
장학금	1,939,396,415	1,589,022,596
실험실습비	475,223,874	326,111,242
기타교육운영비	1,609,097,962	784,913,990
(3) 기타지원금사업비	1,815,944,310	1,768,225,087
기타지원금사업비	1,815,944,310	1,768,225,087
3) 간접비사업비 현금유출액	4,113,789,076	4,551,927,998
(1) 인력지원비	2,693,018,663	2,641,376,791
인건비	2,197,688,342	2,134,520,962
연구개발능률성과급	495,330,321	506,855,829
(2) 연구지원비	1,146,727,303	1,809,217,144
기관공통지원경비	1,000,376,159	1,274,621,750
사업단또는연구단운영비	146,207,594	534,063,934
연구보안관리비	143,550	264,000
연구윤리활동비	-	267,460
(3) 성과활용지원비	274,043,110	101,334,063
과학문화활동비	769,200	747,600
지식재산권출원·등록비	273,273,910	100,586,463
4) 일반관리비 현금유출액	46,413,129	61,762,580
(1) 일반관리비	46,413,129	61,762,580
인건비	42,319,349	58,735,170
일반제경비	4,093,780	3,027,410
5) 운영외비용 현금유출액	17,780,510	7,429,498
(1) 운영외비용	17,780,510	7,429,498
기타운영외비용	17,780,510	7,429,498
6) 학교회계전출금 현금유출액	1,325,336,093	359,687,260

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
(1) 학교회계전출금	1,325,336,093		359,687,260	
학교회계전출금	1,325,336,093		359,687,260	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		4,348,666,525		2,109,622,168
1) 투자자산지출	300,000,000		-	
출자금투자지출	300,000,000		-	
2) 유형자산취득지출	3,815,418,887		1,614,724,418	
기계기구취득	3,467,053,787		1,487,086,722	
집기비품취득	348,365,100		127,637,696	
3) 무형자산취득지출	218,297,766		489,662,750	
지식재산권취득	218,297,766		489,662,750	
4) 기타비유동자산지출	14,949,872		5,235,000	
연구기금적립지출	14,949,872		-	
보조금지출	-		5,235,000	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		35,158,920		12,440,409
1) 부채의상환	35,158,920		12,440,409	
임대보증금감소	35,158,920		12,440,409	
III. 현금의 증감(I - II)		3,602,391,018		(1,661,128,471)
IV. 기초의 현금		26,619,166,067		28,280,294,538
V. 기말의 현금		30,221,557,085		26,619,166,067

주석 참조

주석

제 17(당) 기 2021년 2월 28일 현재

제 16(전) 기 2020년 2월 29일 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.

(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) 단기금융상품

단기적 자금 운용 목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내의 정기예금 등의 금융상품으로 구성되어 있습니다.

(3) 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.

(4) 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.

(5) 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.

(6) 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)					
구분	당기말				전기말
	주식수(주)	취득원가	공정가액 또는 순자산 상당액	장부가액	장부가액
장기투자금융자산					
삼보오토(주)	4,020	10,500	635	635	635
보국전기공업(주)	115	575	-	-	-
출자금					
(주)대경지역대학공통기술지주	151,000	755,000	577,208	755,000	755,000
(주)영남대학교기술지주	86,380	431,900	387,583	431,900	-

4. 유형자산

당기와 전기 중 산학협력단의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)						
구분	기 초	취 득	처 분	대 체	감가상각비	기 말
기계기구	4,062,891	3,467,054	(3,784)	-	(1,740,346)	5,785,815
집기비품	229,327	348,365	-	-	(129,385)	448,307
합 계	4,292,218	3,815,419	(3,784)	-	(1,869,731)	6,234,122

(2) 전기

(단위 : 천원)						
구분	기 초	취 득	처 분	대 체	감가상각비	기 말
기계기구	4,364,037	1,491,768	(4,881)	2,818	(1,790,851)	4,062,891
집기비품	226,128	128,174	(5,083)	-	(119,892)	229,327
합 계	4,590,165	1,619,942	(9,964)	2,818	(1,910,743)	4,292,218

5. 무형자산

당기와 전기 중 산학협력단의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기 초	1,340,856	1,185,678
취 득	432,827	356,959
대 체	(2,680)	(444)
처 분	(192,359)	(42,113)
상 각	(244,908)	(159,224)
기 말	1,333,736	1,340,856

6. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 산학협력단의 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기 초	822,448	700,917
증 가	396,446	249,491
지급액	(152,869)	(127,960)
기 말	1,066,025	822,448

7. 현금흐름표

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

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
선급금 등의 지식재산권 대체	-	38,432
유형자산 취득관련 선급금 변동	192,250	-

8. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 산학협력단은 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 3,164백만원(전기말 2,558백만원)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)				
구분	당기		전기	
I. 처분전운영차익		25,741,165,409		21,510,201,431
1. 전기이월운영차익	21,495,251,559		21,175,026,327	
2. 당기운영차익	4,245,913,850		335,175,104	
II. 적립금등이입액		-		-
III. 운영차익처분액		-		14,949,872
1. 연구적립금 적립	-		14,949,872	
IV. 차기이월운영차익		25,741,165,409		21,495,251,559

10. 보조금

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

(1) 당기 중 산학협력단의 보조사업별 보조금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)										
부처	사업명	수행기간	당기 예산액	전기 이월분(A)	증가(B)		감소(C)			자기 이월분(D= A+B+C)
					교부, 지급, 발생이자		집행		반환	
					자기부 담금/ 지자체 부담금	국고 보조금	자기 부담금/ 지자체 부담금	국고 보조금	국고 보조금	
산업통상 자원부	제14기 지역특화청 년무역전문가양성사 업단(GTEP)(국고)	2020-01-01- 2021-03-31	159,500	1	-	-	-	-	-	1
질병관리 본부	경주시 고혈압·당 뇨병 등록교육센터 운영	2020-01-01- 2020-12-31	280,000	4,059	-	280,000	-	284,059	-	-
고용노동부	2020년도 청년취업 아카데미사업(창직 과정)	2020-02-27- 2021-08-31	117,750	-	-	62,408	-	62,408	-	-
질병관리 본부	2020년 경주시 지역 사회건강조사	2020-03-02- 2021-02-28	68,130	-	-	52,924	-	52,924	-	-
질병관리 본부	2020년 상주시 지역 사회건강조사	2020-03-02- 2021-02-28	67,752	-	-	53,191	-	53,191	-	-
질병관리 본부	2020년 김천시 지역 사회건강조사	2020-03-02- 2021-02-28	67,904	-	-	53,856	-	53,856	-	-
질병관리 본부	2020년 문경시 지역 사회건강조사	2020-03-02- 2021-02-28	67,524	-	-	53,230	-	53,230	-	-
질병관리 본부	2020년 경산시 지역 사회건강조사	2020-03-02- 2021-02-28	68,130	-	-	53,125	-	53,125	-	-
질병관리 본부	2020년 군위군 지역 사회건강조사	2020-03-02- 2021-02-28	65,930	-	-	51,763	-	51,763	-	-
질병관리 본부	2020년 성주군 지역 사회건강조사	2020-03-02- 2021-02-28	67,068	-	-	52,517	-	52,517	-	-
질병관리 본부	2020년 칠곡군 지역 사회건강조사	2020-03-02- 2021-02-28	67,828	-	-	52,962	-	52,962	-	-

(단위 : 천원)										
부처	사업명	수행기간	당기 예산액	전기 이월분(A)	증가(B)		감소(C)			차기 이월분(D=A+B+C)
					교부, 지급, 발생일자		집행		반환	
					자기부담금/지자체 부담금	국고 보조금	자기 부담금/지자체 부담금	국고 보조금	국고 보조금	
질병관리본부	2020년 예천군 지역 사회건강조사	2020-03-02-2021-02-28	67,068	-	-	52,035	-	52,035	-	-
국립생물자원관	생물다양성 관리기관 통합관리체계 구축사업	2020-04-20-2020-10-31	22,500	-	-	22,500	-	22,500	-	-
한국보건산업진흥원	융합형 의사과학자 양성사업(정부지원금)	2020-01-01-2020-12-31	97,200	-	-	96,771	-	96,771	-	-
질병관리본부	경주시 고혈압·당뇨병 등록교육센터 운영	2021-01-01-2021-12-31	280,000	-	-	95,744	-	46,744	-	49,000
법무부	2020년도 사회통합 프로그램 이수제 운영	2020-01-01-2021-01-31	146,485	-	-	146,486	-	146,485	-	1
행정안전부	현지인 강사 양성과정(미안마, 우간다)	2020-09-01-2020-12-31	45,000	-	-	37,852	-	37,852	-	-
법무부	2021년도 사회통합 프로그램 이수제 운영	2021-01-01-2021-12-31	166,020	-	-	840	-	840	-	-
농림축산식품부	2020년 경북농업마이스터대학 영남대 캠퍼스 복숭아 과정	2020-01-01-2020-12-31	43,470	-	-	43,470	-	43,470	-	-
농림축산식품부	2020년 경북농업마이스터대학 영남대 캠퍼스 자두 과정	2020-01-01-2020-12-31	35,840	-	-	35,840	-	35,840	-	-
농림수산식품교육문화정보원	학교텃밭 체험 프로그램	2020-04-01-2020-12-07	35,000	-	-	35,000	-	35,000	-	-
농림수산식품교육문화정보원	도시농업 전문기양성과정	2020-04-01-2020-12-07	28,000	-	-	28,000	-	28,000	-	-
한국에너지기술평가원	수소산업 융복합 인력양성사업단	2020-05-01-2020-12-31	538,740	-	-	262,774	-	260,301	-	2,473
한국에너지기술평가원	수소산업 융복합 인력양성사업단	2020-05-01-2020-12-31	26,667	-	-	26,667	-	17,590	-	9,077
보건복지부	대구광역시 통합건강증진사업지원단 운영	2020-01-01-2020-12-31	143,000	-	-	137,292	-	137,292	-	-
보건복지부	대구광역시 통합건강증진사업지원단 운영	2021-01-01-2021-12-31	143,000	-	-	6,267	-	6,267	-	-
대구광역시	어린이급식관리지원	2020-01-01-	626,000	-	-	545,143	-	545,143	-	-

(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	
					자기부 담금/ 지자체 부담금	국고 보조금	자기 부담금/ 지자체 부담금	국고 보조금	국고 보조금	
동구청	사업(8차년도)	2020-12-31								
대구광역시 동구청	어린이급식관리지원 사업(9차년도)	2021-01-01- 2021-12-31	630,000	-	-	77,840	-	77,840	-	-
한국발명 진흥회	2020년 지식재산 교 육 선도대학 운영지 원 사업	2020-01-01- 2020-12-31	180,000	-	-	180,000	-	180,000	-	-
합 계			4,351,506	4,060	-	2,596,497	-	2,540,005	-	60,552

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

(단위 : 천원)

부처	사업명	구분	기초	취득	감가상각 비	기말
대구광역시 동구청	어린이급식관리지원사업(8차년도)	유형자산	-	7,964	(664)	7,300
대구광역시 동구청	어린이급식관리지원사업(9차년도)	유형자산	-	2,750	(46)	2,704
합 계				10,714	(710)	10,004