

대구한의대학교 산학협력단

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

2025학년도 : 2025년 3월 1일부터 2026년 2월 28일까지

2024학년도 : 2024년 3월 1일부터 2025년 2월 28일까지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	.....	1 ~ 3
재무제표		
재무상태표	.....	5 ~ 6
운영계산서	.....	7 ~ 10
현금흐름표	.....	11 ~ 12
재무제표에 대한 주석	.....	13 ~ 20

독립된 감사인의 감사보고서

대구한의대학교 산학협력단

대구한의대학교 총장 및 산학협력단장 귀중

2026년 4월 13일

감사의견

우리는 별첨된 대구한의대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2026년 02월 28일과 2025년 02월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 상기 재무제표는 대구한의대학교 산학협력단의 2026년 02월 28일과 2025년 02월 28일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 그리고 운영차익의 변동 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, 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 요구


받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 산학협력단의 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

대구한의대학교 산학협력단은 보조금 관리에 관한 법률 제27조의2에 따른 특정사업자로서, 보조사업자 회계감사 세부기준 제3조 내지 제4조에 따라 첨부된 주석은 보조사업별 세부내용 및 증감내역, 유무형 자산 내역을 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

대표이사 이응곤 
이 응 곤

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

(첨부)재 무 제 표

대구한의대학교 산학협력단

2025학년도

2025년 03월 01일 부터

2026년 02월 28일 까지

2024학년도

2024년 03월 01일 부터

2025년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

대구한의대학교 산학협력단 대표 황세진

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 경산시 어봉지길 285-10

(전 화) 053-819-7815

재 무 상 태 표

2025학년도: 2026년 02월 28일 현재

2024학년도: 2025년 02월 28일 현재

대구한의대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	2025학년도		2024학년도	
자 산				
I. 유동자산		10,386,393,219		9,015,105,931
(1) 당좌자산		10,285,501,227		8,951,747,228
현금및현금성자산(주석3,9)	7,247,034,541		6,616,164,995	
단기금융상품(주석3,9)	2,370,006,010		2,044,724,151	
미수금	414,674,437		152,909,961	
선급금	166,526,148		86,618,488	
선급법인세	8,307,650		8,197,910	
선급지방법인세	830,290		819,350	
부가세대급금	78,122,151		42,312,373	
(2) 재고자산		100,891,992		63,358,703
상품	28,742,640		28,742,640	
원재료	29,207,923		28,126,063	
부재료	42,941,429		6,490,000	
II. 비유동자산		3,710,609,962		2,404,422,238
(1) 투자자산		809,000,000		709,000,000
출자금	809,000,000		709,000,000	
(2) 유형자산(주석4,12)		2,838,380,374		1,621,684,724
기계기구	5,798,437,633		4,802,080,186	
감가상각누계액	(3,482,103,712)		(3,519,132,623)	
집기비품	1,648,906,132		1,458,371,241	
감가상각누계액	(1,126,859,679)		(1,119,634,080)	
(3) 무형자산(주석5)		63,229,588		73,737,514
지식재산권	60,046,096		62,237,542	
기타무형자산	3,183,492		11,499,972	
자 산 총 계		14,097,003,181		11,419,528,169
부채 및 기본금				
I. 유동부채		5,295,765,465		3,967,039,523
미지급금	1,001,716,897		70,752,126	
선수금	62,480,750		422,936	
예수금	96,570,170		76,478,094	
제세예수금	75,183,512		28,418,334	
부가세예수금	117,802,736		79,529,712	
선수수익(주석3,7)	3,785,318,231		3,594,668,846	
기타유동부채	156,693,169		116,769,475	

과 목	2025학년도		2024학년도	
II. 비유동부채		171,131,900		184,043,682
임대보증금	171,131,900		184,043,682	
부 채 총 계		5,466,897,365		4,151,083,205
I. 적립금		-		655,875,316
고유목적사업준비금(주석6)	-		655,875,316	
II. 운영차익(주석8)		8,630,105,816		6,612,569,648
전기이월운영차손익	7,268,444,964		6,737,848,011	
당기운영차손익	1,361,660,852		(125,278,363)	
기본금총계		8,630,105,816		7,268,444,964
부 채 및 기본금 총 계		14,097,003,181		11,419,528,169

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다

운 영 계 산 서

2025학년도: 2025년 03월 01일부터 2026년 02월 28일까지

2024학년도: 2024년 03월 01일부터 2025년 02월 28일까지

대구한의대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	2025학년도		2024학년도	
I. 산학협력수익		5,624,130,133		4,562,860,088
(1) 연구수익		1,381,627,606		1,854,289,315
정부연구수익	617,457,209		756,218,466	
산업체연구수익	764,170,397		1,098,070,849	
(2) 교육운영수익		174,270,725		241,539,974
교육운영수익	174,270,725		241,539,974	
(3) 지식재산권수익		849,499,000		252,131,685
지식재산권이전수익	284,499,000		112,881,685	
노하우이전수익	565,000,000		139,250,000	
(4) 설비자산사용료수익		275,103,741		1,437,897,870
설비자산사용료수익	111,251,004		1,242,544,277	
임대료수익	163,852,737		195,353,593	
(5) 기타산학협력수익		2,943,629,061		777,001,244
기타산학협력수익	544,379,491		625,402,518	
학교기업매출수익	2,399,249,570		151,598,726	
II. 지원금수익		14,535,940,058		15,928,599,879
(1) 연구수익		2,915,540,543		7,604,751,691
정부연구수익	2,558,226,543		7,471,711,010	
산업체연구수익	357,314,000		133,040,681	
(2) 교육운영수익		879,980,232		1,819,176,794
교육운영수익	879,980,232		1,819,176,794	
(3) 기타지원금		10,740,419,283		6,504,671,394
기타지원금수익	10,740,419,283		6,504,671,394	
III. 간접비수익		1,074,694,375		1,227,539,121
(1) 산학협력수익		212,645,930		351,148,374
산학협력연구수익	202,902,138		321,033,672	
교육운영수익	3,137,550		10,337,350	
기타산학협력수익	6,606,242		19,777,352	
(2) 지원금수익		862,048,445		876,390,747
연구수익	307,384,997		689,244,827	
교육운영수익	71,063,448		26,145,920	

과목	2025학년도		2024학년도	
기타지원금수익	483,600,000		161,000,000	
IV. 전입및기부금수익		37,000,000		-
(1) 기부금수익		37,000,000		-
일반기부금	37,000,000		-	
V. 운영외수익		163,892,060		165,913,285
(1) 운영외수익		163,892,060		165,913,285
이자수익	59,786,411		59,398,362	
기타운영외수익	104,105,649		106,514,923	
운영수익총계		21,435,656,626		21,884,912,373
운영비용				
I. 산학협력비		4,518,887,711		3,066,527,617
(1) 산학협력연구비		1,342,627,985		1,943,375,606
인건비	912,745,629		1,461,550,517	
학생인건비	23,901,940		67,798,231	
연구재료비	216,057,707		202,082,069	
연구활동비	168,748,709		135,648,814	
연구수당	21,174,000		37,132,339	
위탁운영개발비	-		39,163,636	
(2) 교육운영비		166,682,126		142,177,754
인건비	74,751,963		-	
실험실습비	26,642,375		-	
기타교육운영비	65,287,788		142,177,754	
(3) 지식재산권비용		270,685,000		124,275,450
지식재산권실사·양도비	70,430,000		2,300,000	
산학협력보상금	200,255,000		121,975,450	
(4) 학교시설사용료		4,800,000		4,800,000
학교시설사용료	4,800,000		4,800,000	
(5) 기타산학협력비		2,734,092,600		851,898,807
인건비	172,786,749		-	
기타산학협력비	335,442,615		851,898,807	
학교기업비용	2,225,863,236		-	
II. 지원금사업비		13,320,254,221		15,367,820,828
(1) 연구비		2,847,186,497		7,114,943,461
인건비	505,088,489		2,017,277,988	
학생인건비	329,668,420		602,700,280	
연구시설·장비비	21,830,224		452,301,927	

과목	2025학년도		2024학년도	
연구재료비	1,428,102,854		1,461,557,517	
연구활동비	412,726,510		2,369,054,089	
연구수당	149,770,000		212,051,660	
(2) 교육운영비		854,259,202		1,867,203,071
인건비	387,755,840		209,595,750	
기타교육운영비	466,503,362		1,657,607,321	
(3) 기타지원금사업비		9,618,808,522		6,385,674,296
인건비	4,301,373,405		-	
기타지원금사업비	5,317,435,117		6,385,674,296	
III. 간접비사업비		1,350,284,859		1,277,912,786
(1) 인력지원비		646,646,449		627,995,707
인건비	547,247,349		515,342,707	
연구개발능률성과급	99,399,100		112,653,000	
(2) 연구지원비		680,311,709		593,803,237
기관공통비용	545,848,432		538,347,045	
사업단·연구단운영비	104,593,512		15,861,572	
연구실안전관리비	22,958,400		27,351,500	
학생산재보험료	2,195,160		-	
연구보안관리비	50,000		50,000	
연구윤리활동비	4,666,205		12,193,120	
(3) 성과활용지원비		23,326,701		56,113,842
과학문화활동비	5,000,000		1,314,300	
지식재산권출원등록비	18,326,701		54,799,542	
IV. 일반관리비		866,522,132		2,146,547,205
(1) 일반관리비		866,522,132		2,146,547,205
인건비	148,583,790		777,423,868	
감가상각비(주석4)	626,288,242		532,965,339	
무형자산상각비(주석5)	27,113,086		26,836,869	
일반제경비	64,537,014		809,321,129	
V. 운영외비용		18,046,851		31,382,300
(1) 운영외비용		18,046,851		31,382,300
유형자산처분손실	870,600		-	
기타운영외비용	17,176,251		31,382,300	
VI. 학교회계전출금		-		120,000,000
(1) 학교회계전출금		-		120,000,000
학교회계전출금	-		120,000,000	

과 목	2025학년도		2024학년도	
운영비용합계		20,073,995,774		22,010,190,736
Ⅶ. 당기운영차손익(주석8)		1,361,660,852		(125,278,363)
운영비용총계		21,435,656,626		21,884,912,373

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다

현금흐름표

2025학년도: 2025년 03월 01일부터 2026년 02월 28일까지

2024학년도: 2024년 03월 01일부터 2025년 02월 28일까지

대구한의대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	2025학년도		2024학년도	
I. 현금유입액		21,454,112,360		22,756,922,375
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		21,399,623,905		22,745,152,475
1) 산학협력연구수익 현금유입액	5,173,736,340		4,688,088,515	
(1) 연구수익	1,117,151,960		2,060,489,445	
(2) 교육운영수익	218,174,359		241,315,425	
(3) 기술이전수익	849,499,000		252,131,685	
(4) 설비자산사용료수익	201,988,376		1,396,678,173	
(5) 기타산학협력수익	2,786,922,645		737,473,787	
2) 지원금수익 현금유입액	14,950,421,810		16,770,126,477	
(1) 연구수익	2,789,275,884		7,508,671,219	
(2) 교육운영수익	867,707,941		1,896,924,410	
(3) 기타지원금수익	11,293,437,985		7,364,530,848	
3) 간접비수익 현금유입액	1,074,694,375		1,227,539,121	
(1) 산학협력수익	212,645,930		351,148,374	
(2) 지원금수익	862,048,445		876,390,747	
4) 전입및기부금수익 현금유입액	37,000,000		-	
(1) 기부금수익	37,000,000		-	
5) 운영외수익 현금유입액	163,771,380		59,398,362	
(1) 운영외수익	163,771,380		59,398,362	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액		-		11,769,900
1) 유형자산매각대		-		-
2) 무형자산매각대		-		11,769,900
3. 재무활동으로 인한 현금유입액		54,488,455		-
1) 부채의 차입	54,488,455			-
II. 현금유출액		20,497,960,955		22,140,239,370
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		18,519,998,883		21,459,335,407
1) 산학협력비 현금유출액	4,458,029,797		3,146,004,570	
(1) 산학협력연구비	1,342,627,985		1,943,375,606	
(2) 교육운영비	166,682,126		142,177,754	
(3) 지식재산권비용	270,685,000		124,325,450	
(4) 학교시설사용료	4,800,000		4,800,000	
(5) 기타산학협력비	2,673,234,686		931,325,760	
2) 지원금사업비 현금유출액	12,443,277,126		15,386,758,735	
(1) 연구비	2,849,910,879		7,114,943,461	
(2) 교육운영비	854,259,202		1,867,203,071	

과 목	2025학년도		2024학년도	
(3)기타지원금사업비	8,739,107,045		6,404,612,203	
3) 간접비사업비 현금유출액	1,386,957,775		1,301,705,755	
(1)인력지원비	646,646,449		627,995,707	
(2)연구지원비	680,311,709		593,215,316	
(3)성과활용지원비	59,999,617		80,494,732	
4) 일반관리비 현금유출액	214,558,934		1,428,517,213	
(1)일반관리비	214,558,934		1,428,517,213	
5) 운영외비용 현금유출액	17,175,251		76,349,134	
(1)운영외비용	17,175,251		76,349,134	
6) 학교회계전출금 현금유출액	-		120,000,000	
(1)학교회계전출금	-		120,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		1,965,050,290		670,161,005
1) 투자자산취득 지출	100,000,000		-	
2) 유형자산취득 지출	1,848,444,130		657,938,045	
3)무형자산취득 지출	16,606,160		12,222,960	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		12,911,782		10,742,958
1)부채의 상환	12,911,782		10,742,958	
III. 현 금 의 증 감 (I-II)		956,151,405		616,683,005
IV. 기 초 의 현 금		8,660,889,146		8,044,206,141
V. 기 말 의 현 금(III+IV)		9,617,040,551		8,660,889,146

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다

주석

2025학년도: 2026년 02월 28일 현재

2024학년도: 2025년 02월 28일 현재

대구한의대학교 산학협력단

1. 일반사항

대구한의대학교 산학협력단(이하 '산학협력단'이라 함)은 정부의 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률과 대구한의대학교 학칙에 근거하여 설립된 비영리법인으로서 대구한의대학교 교육 및 건학이념의 정신을 기반으로 산업교육을 진흥하고 산학연협력을 촉진함으로써 지역발전 및 국가경쟁력 제고에 기여함을 목적으로 2004년 2월 26일에 설립되었으며, 대구한의대 오성캠퍼스 구내에 주사무소(경상북도 경산시 어봉지길 285-10)을 두고 있습니다. 또한, 산학협력단은 산학연 협력 계약의 체결과 이행, 회계관리, 지적재산권 취득 및 관리에 관한 업무, 기술의 이전 및 사업화 촉진에 이르기까지 산학협력사업 전 과정을 독립적으로 추진하는 특수법인으로 창업보육센터 등 개별적인 사업단을 총괄하고 있습니다.

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 거래비용 없이 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 제작용가 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.

구분	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) 무형자산

개별 취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있습니다.

무형자산은 관련 제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 아래의 자산별 추정내용연수와 감가상각법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산의 상각비는 일반관리비로 계상하고 있습니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법
지식재산권	7년~10년	정액법
기타무형자산	5년~7년	정액법

(5) 퇴직연금

산학협력단은 대구한의대학교 파견임직원을 제외한 소속직원에게 대해 퇴직연금제도를 도입하고 있습니다. 산학협력단의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도를 운영하고 있으며 산학협력단은 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하고 있습니다. 산학협력단은 당해 보고기간에 납부하여야 할 부담금을 인건비로 인식하고 있습니다.

(6) 고유목적사업준비금

산학협력단은 비영리내국법인으로 법인세법 및 조세특례제한법 규정에 의하여 이자소득금액과 수익사업에서 발생한 소득금액에 대하여 고유목적사업준비금을 설정하여 손금에 산입하고 있으며, 동 준비금을 고유목적사업 등에 지출하는 경우에는 그 금액을 먼저 계상한 사업연도의 고유목적사업준비금으로부터 순차로 상계하여야 하고, 동 준비금을 손금으로 계상한 사업연도 종료일 이후 5년내 미사용한 잔액은 익금에 산입하고 있습니다. 한편 고유목적사업준비금은 기본금으로 회계처리하고 있으며, 고유목적사업준비금의 설정 및 환입은 각각 운영차익의 처분사항 및 적립금 이입액으로 처리하고 있습니다.

(7) 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. 모든 수익과 비용은 그것이 발생한 기간에 정당하게 배분되도록 처리하고 있으며, 수익은 동 수익이 실현된 시기를 기준으로, 비용은 동 비용이 발생한 시기를 기준으로 계상하고 있습니다. 또한, 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰 받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역 제공의 진행에 따라 인식하며, 지원금수익은 연구·개발·교육 등의 진행에 따라 인식합니다. 기부금 수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있으며, 특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지식재산권을 대여 또는 사용하는 기간 동안 용역 제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

3. 금융상품 등

당기 및 전기말 현재 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	종 류	은 행 명	당기말	전기말
현금성자산	보통예금	IM뱅크외	7,247,035	6,616,165
단기금융상품	정기예금	IM뱅크외1	2,370,006	2,044,724

상기 현금성자산 중 당기 및 전기말 현재 연구 및 개발을 의뢰 받아 이를 수행함으로써 발생하는 운영수익에 대한 선수수익 상당액(당기: 3,785,318천원, 전기: 3,594,669천원)은 사용이 제한되어 있습니다.

4. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
과 목	기초금액	증가	감소	감가상각비(*)	기말금액
기계기구	1,282,948	1,521,286	(119)	(487,781)	2,316,334
집기비품	338,737	327,158	(752)	(143,097)	522,046
합계	1,621,685	1,848,444	(871)	(630,878)	2,838,380

(*) 감가상각비중 학교기업(시험센터, 하나코스메틱)의 매출원가 및 판관비에 포함된 감가상각비 4,590천원은 학교기업비용으로 계상되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
과 목	기초금액	증가	감소	감가상각비(*)	기말금액
기계기구	1,128,551	542,202	-	(387,805)	1,282,948
집기비품	368,221	115,736	-	(145,220)	338,737
합계	1,496,772	657,938	-	(533,025)	1,621,685

(*) 감가상각비중 학교기업(하나코스메틱)의 매출원가에 포함된 감가상각비 60천원은 기타산학협력비로 계상되어 있습니다.

5. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

당기	(단위: 천원)				
과 목	기초금액	증가	감소	상각비	기말금액
지식재산권	62,238	16,606	(1)	(18,797)	60,046
기타무형자산	11,500	-	-	(8,316)	3,183
합계	73,738	16,606	(1)	(27,113)	63,230

(2) 전기 중 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

전기	(단위: 천원)				
과 목	기초금액	증가	감소	상각비	기말금액
지식재산권	72,990	12,223	(4,455)	(18,520)	62,238
기타무형자산	19,817	-	-	(8,316)	11,500
합계	92,807	12,223	(4,455)	(26,836)	73,738

6. 고유목적사업준비금

당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	기초금액	환입	설정	기말금액
당기	-	-	220,413	220,413
전기	655,875	(655,875)	-	-

(*1) 상기의 환입 및 설정액은 차기(다음 학년도) 재무상태표에 반영됩니다.

(*2) 당기 운영차익처분계산서상 고유목적사업준비금의 환입 및 설정액은 각각 0 원과 220,413 천원입니다.

7. 선수수익

산학협력단의 당기 및 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	계정과목	내역	당기말	전기말
산학협력수익	정부연구수익	학술 연구 등	45,218	252,418
	산업체연구수익	학술 연구 등	75,960	133,236
	교육운영수익	학술 연구 등	47,176	3,272
	기타산학협력수익	한방의료체험타운사업 등	1,667	4,927
소계			170,021	393,853
지원금수익	정부연구수익	학술연구 등	743,996	841,267
	산업체연구수익	학술 연구 등	6	29,000
	교육운영수익	디지털새싹사업	73,349	85,621
	기타지원금수익	산학연협력단지 조성사업 등	2,797,947	2,244,928
소계			3,615,297	3,200,816
합계			3,785,318	3,594,669

8. 운영차익

당기 및 전기 중 운영차익의 처분내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	당 기		전 기	
I. 처분전운영차익		8,630,105,816		6,612,569,648
전기이월운영차익	7,268,444,964		6,737,848,011	
당기운영차익	1,361,660,852		(125,278,363)	
II. 적립금등이입액		-		655,875,316
고유목적사업준비금환입액	-		655,875,316	
III. 합계(I + II)		8,630,105,816		7,268,444,964
IV. 운영차익처분액		220,412,629		-
고유목적사업준비금설정액	220,412,629		-	
V. 차기이월운영차익(III-IV)		8,409,693,187		7,268,444,964

9. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 단기금융상품을 의미합니다.

10. 법인세비용

산학협력단의 수익사업에 대한 법인세 법정세율(지방소득세 포함)은 20.9%이나 결손 및 법인세법 제29조에 의한 고유목적사업준비금 설정으로 당기 및 전기에 부담할 법인세비용은 없습니다.

11. 보험가입내역

당기말 현재 산학협력단이 가입한 보험내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
사업단위/부서	내용	금융기관	보험가액
재무관리실	신원보증보험	서울보증보험	800,000
경산동의한방촌사업단	영업배상책임보험	한화손해보험	605,000
영덕군실버복지관	신원보증보험	서울보증보험	300,000
영덕군실버복지관	종합안전배상공제	한국사회복지공제회	1,105,000
영덕군실버복지관	화재보험	삼성화재	3,043,000
청도군어린이급식관리지원센터	화재보험 등	한화손해보험	3,308,000

12. 보조금

(1) 산학협력단은 '보조금 관리에 관한 법률'에 따른 특정사업자입니다. 운영계산서의 지원금수입 중 관련 법률에 따라 중앙관서의 장으로부터 교부받은 주요 보조금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)												
관련부처	사업명	당기 예산액	전기 이월분 (A)	증가(B)				감소(C)				차기 이월분 (D= A+B-C)
				교부,지급		발생이자		집행				
				지자체 부담금	국고 보조금	지자체 부담금	국고 보조금	지자체 부담금	국고 보조금	반환	반환 예금이자	
한국연구재단	간질환한약연구	1,524,809	119,564	-	(64,397)	-	-	-	24,106	-	-	31,061
한국연구재단	LINC30	4,148,230	106,578	-	(16,458)	-	-	-	90,121	-	-	-
경상북도	RISE	4,360,050			3,004,365	-	-	-	3,004,365	-	-	-
한국산업기술진흥원	산학연협력단지	2,080,000	278,630	-	1,768,812	-	-	-	815,550	-	-	1,231,892
합계		12,113,089	504,772	-	4,692,322	-	-	-	3,934,142	-	-	1,262,953

(2) 상기 보조금과 관련하여 취득한 유무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
부처	사업명	구분	기초	취득(처분)	감가상각	기말
한국연구재단	간질환한약 응복합활용연구	기계기구	27,171	-	(6,645)	20,526
		집기비품	1,533	3,920	(1,202)	4,251
소계			28,704	3,920	(7,847)	24,777
한국연구재단	LINC30	기계기구	866,223	-	(232,892)	633,331
		집기비품	176,022	-	(54,456)	121,567
소계			1,042,245	-	(287,347)	754,898
경상북도	RISE	기계기구	-	973,440	(16,224)	957,216
		집기비품	-	178,547	(7,541)	171,006
소계			-	1,151,987	(23,765)	1,128,222
한국 산업기술진흥원	산학연 협력단지	기계기구	-	514,336	(50,202)	464,134
		집기비품	-	100,220	(14,710)	85,510
소계			-	614,556	(64,912)	549,644