

부천대학교 산학협력단의 재무제표

(별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서)

2021 회계연도 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일 까지

2020 회계연도 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일 까지

부천대학교 산학협력단

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표.....	6
운영계산서.....	8
운영차손익처분계산서.....	11
현금흐름표.....	12
주석.....	15



독립된 감사인의 감사보고서

부천대학교 산학협력단
산학협력단장 귀중

감사의견

우리는 부천대학교 산학협력단(이하 “산학협력단”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영계산서, 운영차손익처분계산서, 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 산학협력단회계처리규칙에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적절하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

재무제표에 대한 주석 2에서 설명하는 바와 같이, 상기 재무제표는 산학협력단 회계처리규칙에서 정한 회계처리방법에 따라 작성되었습니다. 따라서 상기 재무제표는 대한민국의 일반기업회계기준에 따른 재무보고를 목적으로 작성된 것이 아닙니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 산학협력단회계처리규칙에 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, 산학협력단이 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

재무제표에 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 중요 왜곡표시위험을 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 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.

대 주 회 계 법 인

대표이사 조 승 호



2022년 4월 20일

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

(첨부)재 무 제 표

부천대학교 산학협력단

2021 회계연도

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

2020 회계연도

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 부천대학교 산학협력단이 작성한 것입니다."

부천대학교 산학협력단 단 장 이 한 석

본점소재지:(도로명주소) 경기도 부천시 원미구 신흥로 56번길 25

(전 화) 032-610-0713

재 무 상 태 표

제 18(당) 기 : 2022년 2월 28일 현재

제 17(전) 기 : 2021년 2월 28일 현재

부천대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목		제 18(당) 기		제 17(전) 기	
자	산				
I. 유동자산			3,087,568,919		3,053,222,697
1. 당좌자산			3,087,568,919		3,053,222,697
1) 현금및현금성자산(주석3,9)			1,655,416,788		1,681,111,911
2) 단기금융상품(주석3,9)			307,210,336		307,210,336
3) 단기매매금융자산(주석4)			974,000,000		974,000,000
4) 미수금			132,104,480		71,117,290
5) 미수수익			9,660,971		10,079,080
6) 선급금			3,473,800		5,388,200
7) 부가세대급금			2,338,654		-
8) 선급법인세(주석 10)			3,363,890		4,315,880
II. 비유동자산			5,935,715,899		4,439,972,379
1. 유형자산 (주석5)			5,809,947,762		4,282,258,177
1) 기계기구		9,033,848,682		6,418,184,296	
감가상각누계액		△3,863,439,853	5,170,408,829	△2,829,970,898	3,588,213,398
2) 집기비품		1,493,695,598		1,372,587,108	
감가상각누계액		△854,173,665	639,521,933	△682,244,797	690,342,311
3) 기타유형자산		1,163,089,667		1,163,089,667	
감가상각누계액		△1,163,072,667	17,000	△1,159,387,199	3,702,468
2. 무형자산(주석6)			124,013,817		157,714,202
1) 지식재산권		10,838,482		14,750,867	
2) 기타무형자산		113,175,335		142,963,335	
3. 기타비유동자산			1,754,320		-
1) 보증금		1,754,320		-	
자 산 총 계			9,023,284,818		7,493,195,076
부 채					
I. 유동부채			571,123,579		837,008,071
1. 유동부채			571,123,579		837,008,071
1) 미지급금			65,730,890		122,601,970
2) 예수금			60,661,710		46,415,610
3) 제세예수금			26,700,140		15,131,010
4) 부가세예수금			-		1,546,739
5) 선수수익			418,030,839		651,312,742

부천대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목		제 18(당) 기		제 17(전) 기	
II. 비유동부채			56,432,268		21,217,044
1. 기타고정부채			56,432,268		21,217,044
1) 퇴직급여충당부채(주석7)			326,894,630		256,742,910
2) 퇴직연금운용자산			△270,462,362		△235,525,866
부	채	총	계		
			627,555,847		858,225,115
기	본	금			
I. 출연기본금			-		-
1. 출연기본금			-		-
II. 적립금			233,693,147		198,498,931
1. 적립금			233,693,147		198,498,931
1) 고유목적사업준비금(주석8)			233,693,147		198,498,931
III. 운영차익			8,162,035,824		6,436,471,030
1. 처분전운영차익(주석11)			8,162,035,824		6,436,471,030
1) 전기이월운영차손익			6,401,276,814		4,749,219,633
2) 당기운영차손익			1,760,759,010		1,687,251,397
기	본	금	총	계	
			8,395,728,971		6,634,969,961
부	채	와	기	본	금
			총	계	
			9,023,284,818		7,493,195,076

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

운 영 계 산 서

제 18(당) 기 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

제 17(전) 기 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

부천대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목		제 18(당) 기		제 17(전) 기	
운	영 수 익				
I.	산학협력수익		290,788,085		361,807,835
1.	산학협력연구수익		290,788,085		276,031,230
1)	정부연구수익	57,315,684		186,494,896	
2)	산업체연구수익	233,472,401		89,536,334	
2.	교육운영수익		-		44,896,005
1)	교육운영수익	-		44,896,005	
3.	기타산학협력수익		-		40,880,600
1)	기타산학협력수익	-		40,880,600	
II.	지원금수익		15,477,089,222		12,752,933,513
1.	지원금수익		123,576,850		69,537,200
1)	정부연구수익	123,576,850		69,537,200	
2.	교육운영수익		9,357,231,159		8,102,651,429
1)	교육운영수익	9,357,231,159		8,102,651,429	
3.	기타지원금수익		5,996,281,213		4,580,744,884
1)	기타지원금수익	5,996,281,213		4,580,744,884	
III.	간접비수익		742,873,089		653,608,291
1.	산학협력수익		26,652,344		35,406,027
1)	산학협력연구수익	26,652,344		24,248,078	
2)	교육운영수익	-		5,567,640	
3)	기타산학협력수익	-		5,590,309	
2.	지원금수익		716,220,745		618,202,264
1)	연구수익	10,883,000		10,900,000	
2)	교육운영수익	444,287,960		471,161,490	
3)	기타지원금수익	261,049,785		136,140,774	
IV.	전입 및 기부금수익		-		-
V.	운영외수익		19,645,232		22,668,155
1.	운영외수익		19,645,232		22,668,155
1)	이자수익	17,764,605		22,149,009	
2)	기타운영외수익	1,880,627		519,146	
운	영 수 익 총 계		16,530,395,628		13,791,017,794

부천대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목		제 18(당) 기		제 17(전) 기	
운	영 비 용				
I. 산학협력비			302,311,192		355,248,164
1. 산학협력연구비			302,311,192		271,494,744
1) 인건비		134,514,677		195,508,207	
2) 학생인건비		13,200,000		18,750,000	
3) 연구장비·재료비		-		4,152,727	
4) 연구활동비		135,863,252		49,583,810	
5) 연구수당		4,600,000		3,500,000	
6) 연구시설장비비		1,800,000		-	
7) 연구재료비		12,333,263		-	
2. 교육운영비			-		42,409,058
1) 인건비		-		35,650,000	
2) 기타교육운영비		-		6,759,058	
3. 기타산학협력비			-		41,344,362
1) 기타산학협력비		-		41,344,362	
II. 지원금사업비			12,368,420,768		10,603,749,456
1. 연구비			67,618,997		78,193,060
1) 인건비		6,300,000		14,886,000	
2) 학생인건비		13,200,000		12,000,000	
3) 연구장비·재료비		-		12,432,200	
4) 연구활동비		11,756,660		33,402,860	
5) 연구수당		11,400,000		5,472,000	
6) 위탁연구개발비		495,000		-	
7) 연구시설장비비		953,337		-	
8) 연구재료비		23,514,000		-	
2. 교육운영비			6,357,521,126		5,866,366,772
1) 인건비		860,561,716		870,678,336	
2) 교육과정개발비		1,356,056,451		1,235,709,383	
3) 장학금		24,850,000		-	
4) 실험실습비		541,379,948		488,284,782	
5) 기타교육운영비		3,574,673,011		3,271,694,271	
3. 기타지원금사업비			5,943,280,645		4,659,189,624
1) 기타지원금사업비		5,943,280,645		4,659,189,624	

부천대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목		제 18(당) 기		제 17(전) 기	
III. 간접비사업비			717,561,550		396,415,248
1. 인력지원비			205,972,894		138,487,450
1) 인건비		195,080,894		131,833,660	
2) 연구개발능률성과급		10,892,000		6,653,790	
2. 연구지원비			475,038,100		251,168,754
1) 사업단 또는 연구단운영비		475,038,100		251,168,754	
3. 성과활용지원비			-		1,100,000
1) 지식재산권출원등록비		-		1,100,000	
4. 기타지원비			36,550,556		5,659,044
1) 기타지원비		36,550,556		5,659,044	
IV. 일반관리비			1,377,556,780		743,380,753
1. 일반관리비			1,377,556,780		743,380,753
1) 감가상각비(주석5)		1,340,231,895		729,255,406	
2) 무형자산상각비(주석6)		37,324,885		14,125,347	
V. 운영외비용			3,786,328		4,972,776
1. 운영외비용			3,786,328		4,972,776
1) 기타운영외비용		3,762,328		4,966,776	
2) 유형자산처분손실(주석5)		24,000		6,000	
운	영	비	용	합	계
당	기	운	영	차	익
비		용	총		계
				14,769,636,618	12,103,766,397
				1,760,759,010	1,687,251,397
				16,530,395,628	13,791,017,794

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

운 영 차 손 익 처 분 계 산 서

제 18(당) 기 :	2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지	제 17(전) 기 :	2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지
처분예정일 :	2022년 4월 21일	처분확정일 :	2021년 4월 21일

부천대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 처분전 운영차익		8,162,035,824		6,436,471,030
1. 전기이월운영차익	6,401,276,814		4,749,219,633	
2. 당기운영차익	1,760,759,010		1,687,251,397	
II. 적립금 등 이입액		-		35,406,027
1. 고유목적사업준비금이입액	-		35,406,027	
III. 합 계(I + II)		8,162,035,824		6,471,877,057
IV. 운영차익처분액		35,192,578		70,600,243
1. 고유목적사업준비금설정액	35,192,578		70,600,243	
V. 차기이월운영차익(III-IV)		8,126,843,246		6,401,276,814

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

현 금 흐 름 표

제 18(당) 기 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

제 17(전) 기 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

부천대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 현금유입액		16,233,611,241		14,287,230,835
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	16,233,611,241		14,287,230,835	
1) 산학협력수익 현금유입액	315,212,608		337,183,377	
(1) 산학협력연구수익	315,212,608		286,041,317	
가. 산학협력연구수익			274,728,749	
가. 정부연구수익	52,052,291		185,077,710	
나. 산업체연구수익	263,160,317		100,963,607	
(2) 교육운영수익	-		10,261,460	
가. 교육운영수익	-		10,261,460	
(3) 기타산학협력수익	-		40,880,600	
가. 기타산학협력수익	-		40,880,600	
2) 지원금수익 현금유입액	15,154,510,213		13,267,585,092	
(1) 연구수익	123,576,850		-	
가. 정부연구수익	123,576,850		-	
(2) 교육운영수익	8,865,399,156		8,606,281,821	
가. 교육운영수익	8,865,399,156		8,606,281,821	
(3) 기타지원금수익	6,165,534,207		4,661,303,271	
가. 기타지원금수익	6,165,534,207		4,661,303,271	
3) 간접비수익 현금유입액	742,873,089		653,608,291	
(1) 산학협력수익	26,652,344		35,406,027	
가. 산학협력연구수익	26,652,344		24,248,078	
나. 교육운영수익	-		5,567,640	
다. 기타산학협력수익	-		5,590,309	
(2) 지원금수익	716,220,745		618,202,264	
가. 연구수익	10,883,000		10,900,000	
나. 교육운영수익	444,287,960		471,161,490	
다. 기타지원금수익	261,049,785		136,140,774	

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
5) 운영외수익 현금유입액	21,015,331		28,854,075	
(1) 운영외수익	21,015,331		28,854,075	
가. 이자수익	19,134,704		28,334,929	
나. 기타운영외수익	1,880,627		519,146	
2. 투자활동으로 인한 자금유입액	-		-	
3. 재무활동으로 인한 자금유입액	-		-	
II. 현금유출액		16,259,306,364		14,405,094,228
1. 운영활동으로 인한 현금유출액	13,389,606,564		11,275,729,948	
1) 산학협력비 현금유출액	300,136,652		356,475,434	
(1) 산학협력연구비	300,136,652		271,709,944	
가. 인건비	134,514,677		195,508,207	
나. 학생인건비	13,200,000		18,895,200	
다. 연구장비재료비	-		4,152,727	
라. 연구활동비	133,688,712		49,653,810	
마. 연구수당	4,600,000		3,500,000	
바. 연구시설장비비	1,800,000		-	
사. 연구재료비	12,333,263		-	
(2) 교육운영비	-		43,421,128	
가. 인건비	-		35,682,070	
나. 기타교육운영비	-		7,739,058	
(3) 기타산학협력비	-		41,344,362	
가. 기타산학협력비	-		41,344,362	
2) 지원금사업비 현금유출액	12,372,929,954		10,552,199,930	
(1) 연구비	67,618,997		84,361,594	
가. 인건비	6,300,000		15,190,120	
나. 학생인건비	13,200,000		12,000,000	
다. 연구장비·재료비	-		12,432,200	
라. 연구활동비	11,756,660		38,049,274	
마. 연구과제추진비	-		646,000	
바. 연구수당	11,400,000		6,044,000	
사. 위탁연구개발비	495,000		-	
아. 연구시설장비비	953,337		-	
자. 연구재료비	23,514,000		-	
(2) 교육운영비	6,284,099,396		5,871,279,138	
가. 인건비	801,732,436		836,856,666	
나. 교육과정개발비	1,356,056,451		1,247,046,423	
다. 장학금	24,850,000		-	
라. 실험실습비	541,379,948		488,299,742	
마. 기타교육운영비	3,560,080,561		3,299,076,307	

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
(3) 기타지원금사업비	6,021,211,561		4,596,559,198	
가. 기타지원금사업비	6,021,211,561		4,596,559,198	
3) 간접비사업비 현금유출액	712,777,630		362,087,808	
(1) 인력지원비	196,063,104		131,523,430	
가. 인건비	185,171,104		124,869,640	
나. 연구개발능률성과급	10,892,000		6,653,790	
(2) 기타지원비	480,163,970		224,905,334	
가. 사업단또는연구단운영비	480,163,970		224,905,334	
(3) 기타지원비	36,550,556		5,659,044	
가. 기타지원비	36,550,556		5,659,044	
4) 일반관리비 현금유출액	-		-	
5) 운영외비용현금유출액	3,762,328		4,966,776	
(1) 운영외비용	3,762,328		4,966,776	
가. 기타운영외비용	3,762,328		4,966,776	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	2,869,699,800		3,129,364,280	
1) 투자자산지출	-		270,000,000	
가. 단기매매증권의 증가	-		270,000,000	
2) 유형자산취득지출	2,867,945,480		2,709,446,380	
가. 기계기구취득	2,746,836,990		2,043,468,210	
나. 집기비품취득	121,108,490		665,978,170	
3) 무형자산취득지출	-		149,917,900	
가. 지식재산권취득	-		149,917,900	
4) 기타비유동자산의 증가	1,754,320		-	
가. 보증금의 지출	1,754,320		-	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
III. 현금의 감소(I+II)		(25,695,123)		(117,863,393.00)
IV. 기초의 현금(주석9)		1,988,322,247		2,106,185,640
V. 기말의 현금(주석9)		1,962,627,124		1,988,322,247.0

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

주석

제18 (당) 기 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

제17 (전) 기 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

부천대학교 산학협력단

1. 일반사항

부천대학교 산학협력단(이하‘산학협력단’이라 함)은 ‘산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률’에 따라 부천대학교의 산업교육을 진흥하고 산학협력을 촉진함으로써 부천대학교 및 국가의 발전에 이바지함을 목적으로 2004년 3월 26일 설립되었으며, 경기도 부천시 원미구 신흥로 56번길 25에 소재하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침

산학협력단은 ‘산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률’ 및 동법 시행령의 규정에 의한 산학협력단 회계처리규칙에 따라 작성되었으며, 이 규칙에서 정하지 아니한 사항은 기업회계기준 및 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하고 있습니다.

(1) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 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 분류하고 있습니다.

(2) 단기금융상품

단기적 자금운용목적으로 기한이 1년 이내의 정기예금 등을 단기금융상품으로 분류하고 있습니다.

(3) 유가증권

산학협력단은 단기매매금융자산 및 장기투자금융자산을 ‘일반기업회계기준’을 준용하여 평가하며, 평가손익은 당기의 운영외손익으로 처리하고 있습니다. 단, 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 채권과 기술지주회사에서 지배권을 목적으로 보유하고 있는 자회사의 주식에 대해서는 평가를 하지 않습니다.

(4) 유형자산의 평가 및 감가상각

산학협력단은 유형자산을 취득원가로 평가하고 있으며, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래의 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 계산된 금액을 간접법으로 표시하고 있습니다.

(5) 무형자산의 평가 및 감가상각

산학협력단은 무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입가격에 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가를 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있습니다.

한편, 무형자산에 대한 감가상각비는 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 계산된 금액을 취득원가에서 직접 차감하는 방법으로 표시하고 있습니다

(6) 퇴직급여충당부채

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

당사는 퇴직금추계액 중 일부에 대하여 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있으며, 이에 따라 납입한 확정급여형 퇴직연금액은 퇴직연금운용자산의 과목으로 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시되어 있습니다.

(7) 고유목적사업준비금

산학협력단은 비영리내국법인으로서 법인세법 제 29조에 의하여 이자소득금액과 수익 사업에서 발생한 소득금액 중 일정금액의 한도 내에서 고유목적사업준비금을 설정하고, 동 준비금을 고유목적사업 등에 지출하는 경우에는 그 금액을 먼저 계상한 사업연도의 고유목적사업준비금으로부터 순차로 상계환입하고 있습니다. 동 준비금을 계상한 사업 연도 종료일 이후 5년내 미사용한 잔액에 대하여는 법인세 납세의무가 있습니다.

(8) 운영수익인식

산학협력단은 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰 받아 이를 수행함으로써 발생하는 운영수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 수익을 인식하고 있으며, 지원금수입은 연구·개발·교육 등의 진행에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

보조금 및 기부금의 수익은 보조금, 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 수익을 인식하고 있으며, 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있습니다. 한편, 지적재산권의 대여로 발생하는 수익은 대여기간 또는 사용기간 동안 용역제공에 따라 인식하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 산학협력단의 현금및현금성자산 및 단기금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	금융기관	예금종류	당기말	전기말
현금및현금성자산	KEB 하나은행	보통예금 등	551,928	614,043
	신한은행	보통예금 등	1,012	1,195
	기업은행	보통예금 등	1,102,477	1,065,874
소 계			1,655,417	1,681,112
단기금융상품	KEB 하나은행	정기예금	307,210	307,210
합 계			1,962,627	1,988,322

4. 단기매매금융자산

당기말과 전기말 현재 산학협력단의 단기매매금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	취득금액	장부금액	만기일
채무증권	974,000	974,000	2022.05.14~ 2022.10.05

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	취득가액	장부금액	만기일
채무증권	974,000	974,000	2021.05.14~ 2021.10.05

5. 유형자산

당기와 전기 중 산학협력단의 유형자산의 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분/폐기	감가상각비	기말
기계기구	3,588,214	2,746,837	(24)	(1,164,618)	5,170,409
집기비품	690,342	121,108	-	(171,929)	639,521
기타유형자산	3,702	-	-	(3,685)	17
합 계	4,282,258	2,867,945	(24)	(1,340,232)	5,809,947

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기말
기계기구	2,192,717	2,043,468	(6)	(647,965)	3,588,214
집기비품	103,278	663,998	-	(76,934)	690,342
기타유형자산	8,059	-	-	(4,357)	3,702
합 계	2,304,053	2,707,466	(6)	(729,256)	4,282,258

6. 무형자산

당기와 전기 중 산학협력단의 무형자산의 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각비	기말
지식재산권	14,750	3,625	(7,537)	10,838
기타무형자산	142,964	-	(29,788)	113,176
합 계	157,714	3,625	(37,325)	124,014

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	상각비	기말
지식재산권	19,853	3,618	(8,721)	14,750
기타무형자산	2,068	146,300	(5,404)	142,964
합 계	21,921	149,918	(14,125)	157,714

7. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 산학협력단의 퇴직급여충당부채의 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	256,743	186,662
지급액	(187,678)	(171,390)
설정액	257,830	241,471
기말잔액	326,895	256,743

8. 고유목적사업준비금

당기와 전기 중 산학협력단의 고유목적사업준비금의 변동내용은 다음과 같습니다.
(단위 : 천원)

구분	당기	전기
처분전잔액	233,693	198,499
설정액	35,193	70,600
환입액	-	(35,406)
처분후잔액	268,886	233,693

산학협력단은 산학협력수익과 운영자금의 예치에 따라 발생하는 금융소득과 기타운영외수익 등 법인세법상 수익사업회계소득과 관련하여 고유목적사업준비금을 잉여금 처분에 따라 적립한 후 고유목적사업에 사용시 잉여금 처분에 따라 환입 처리하고 있습니다.

9. 현금흐름표

(1) 당기말과 전기말 현재 산학협력단 현금흐름표의 현금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기말	전기말
현금및현금성자산	1,655,417	1,681,112
단기금융상품	307,210	307,210
합계	1,962,627	1,988,322

(2) 당기와 전기 중 현금의 유출 및 유입이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
무형자산 취득관련 미지급금	1,770	-
무형자산 취득관련 선급금	1,855	-
유형자산 취득관련 미지급금	-	(1,980)

10. 선급법인세

산학협력단은 운영자금을 금융기관에 예치운용하고 있으며 이로 인해 발생된 수입이자
는 예금이자로 계상 후 이자수령시 원천징수 및 특별 징수된 법인세와 지방소득세를 선
급법인세 계정과목으로 처리하고 있습니다.

11. 운영차익

당기와 전기 중 산학협력단의 운영차익 변동내용은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	당기운영차익	이입액	처분액	기말
운영차익	6,401,277	1,760,759	-	(35,193)	8,126,843

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	당기운영차익	이입액	처분액	기말
운영차익	4,749,220	1,687,251	35,406	(70,600)	6,401,277

12. 약정사항

당기말 현재 산학협력단은 서울보증보험으로부터 2,275,937천원의 지급이행 보증 등을 제공받고 있습니다.