

동의과학대학교 산학협력단

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 22 기

2023년 03월 01일 부터

2024년 02월 29일 까지

회 계 법 인 공 감

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	5
운영계산서 -----	7
현금흐름표 -----	10
운영차익처분계산서 -----	11
주 석 -----	12

독립된 감사인의 감사보고서

동의과학대학교 총장

동의과학대학교 산학협력단장 귀하

감사의견

우리는 별첨된 동의과학대학교 산학협력단(이하 '산학협력단')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 2월 29일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2024년 2월 29일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 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.

기타사항

주석 2에서 설명하는 바와 같이 산학협력단은 교육부가 제정한 산학협력단 회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 이 규칙에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준 및 사학기관 재무·회계규칙에대한특례규칙을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

회사의 2023년 2월 28일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며 이 감사인의 2023년 4월 20일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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, 산학협력단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 산학협력단을 청산하거나 영업을 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 따라수행된 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 큼니다.
- 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.

□ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ □ 116

회 계 법 인 공 감

대 표 이 사 정 일

2024년 4월 11일



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

(첨부)재 무 제 표

동의과학대학교 산학협력단

제 22 기

2023년 03월 01일 부터

2024년 02월 29일 까지

제 21 기

2022년 03월 01일 부터

2023년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 산학협력단이 작성한 것입니다."

동의과학대학교 산학협력단장 이화석

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 부산진구 양지로 54

(전 화) 051-860-3050

재 무 상 태 표

제 22(당) 기 2024년 2월 29일 현재

제 21(전) 기 2023년 2월 28일 현재

동의과학대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 22(당)기말	제 21(전)기말
자 산		
I. 유동자산	2,385,738,010	2,694,067,559
(1) 당좌자산	2,385,738,010	2,694,067,559
1. 현금및현금성자산	2,257,079,095	2,585,831,403
2. 매출채권	23,715,667	31,989,605
대손충당금	(4,464,015)	(3,204,905)
3. 선급금	103,221,963	74,688,000
4. 선급비용	3,986,260	4,167,220
5. 선급법인세	2,199,040	410,310
6. 부가세대급금	-	185,926
II. 비유동자산	9,599,977,780	9,612,996,310
(1) 투자자산	331,725,000	338,370,408
1. 장기금융상품	-	6,645,408
2. 출자금(주식 3)	331,725,000	331,725,000
(2) 유형자산(주식 4)	9,217,647,740	9,249,370,250
1. 기계기구	29,057,559,438	28,206,066,666
정보보조금	(39,680,791)	(58,878,073)
감가상각누계액	(24,129,243,670)	(24,127,484,277)
2. 차량운반구	359,374,614	359,374,614
정보보조금	-	(3,966,667)
감가상각누계액	(286,577,116)	(243,777,528)
3. 시설장치	143,989,924	143,989,924
정보보조금	(4,333,058)	(5,908,716)
감가상각누계액	(139,656,866)	(138,081,208)
4. 집기비품	3,579,651,089	3,526,893,752
정보보조금	(15,635,678)	(22,181,780)
감가상각누계액	(3,388,232,537)	(3,365,300,216)
5. 기타유형자산	9,207,490,960	8,400,764,800
감가상각누계액	(5,127,058,569)	(3,422,141,041)
(3) 무형자산(주식 5)	50,605,040	25,255,652
1. 지식재산권	50,605,040	25,255,652
자 산 총 계	11,985,715,790	12,307,063,869
부 채		
I. 유동부채	485,432,296	609,107,641
1. 미지급금	-	3,876,760
2. 선수금	37,638,011	13,675,251
3. 예수금	9,563,960	11,478,600
4. 제세예수금	21,996,640	21,662,320
5. 부가세예수금	23,951,698	16,237,406
6. 선수수익(주식 6)	392,281,987	542,177,304
II. 비유동부채	22,469,119	45,258,964
1. 퇴직급여충당부채(주식 7)	841,590,190	799,739,710

과목	제 22(당)기말		제 21(전)기말	
2. 퇴직연금운용자산(주식 7)	(819,121,071)		(754,480,746)	
부채총계		507,901,415		654,366,605
자본				
I. 출연기본금		-		-
II. 적립금		875,331,604		829,915,793
1. 고유목적사업준비금(주식 8)	875,331,604		829,915,793	
III. 운영차익		10,602,482,771		10,822,781,471
1. 전기이월운영차손익	10,570,689,182		10,559,855,138	
2. 당기운영차손익	31,793,589		262,926,333	
자본총계		11,477,814,375		11,652,697,264
부채 및 자본총계		11,985,715,790		12,307,063,869

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 계 산 서

제 22 기 2023년 3월 1일 부터 2024년 2월 29일 까지

제 21 기 2022년 3월 1일 부터 2023년 2월 28일 까지

동의과학대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 22(당)기	제 21(전)기
I. 산학협력수익	2,895,981,052	3,300,986,498
1. 연구수익	164,532,565	79,065,846
정부연구수익	138,939,200	26,124,455
산업체연구수익	25,593,365	52,941,391
2. 교육운영수익	467,122,500	591,776,000
교육운영수익	467,122,500	591,776,000
3. 기술이전수익	63,818,182	62,874,799
지식재산권이전수익	59,818,182	62,874,799
노하우이전수익	4,000,000	-
4. 설비자산사용료수익	5,454,540	2,272,725
설비자산사용료수익	5,454,540	2,272,725
5. 기타산학협력수익	2,195,053,265	2,564,997,128
기타산학협력수익	2,195,053,265	2,564,997,128
II. 지원금수익	12,374,672,773	9,513,299,433
1. 연구수익	99,329,000	257,413,743
정부연구수익	99,329,000	257,413,743
2. 교육운영수익	10,581,596,627	7,144,744,972
교육운영수익	10,581,596,627	7,144,744,972
3. 기타지원금수익	1,693,747,146	2,111,140,718
기타지원금수익	1,693,747,146	2,111,140,718
III. 간접비수익	544,719,578	429,252,692
1. 산학협력수익	15,542,408	5,959,608
산학협력연구수익	14,680,590	3,381,608
산학협력교육운영수익	-	2,578,000
기타산학협력수익	861,818	-
2. 지원금수익	529,177,170	423,293,084
지원금연구수익	3,293,000	24,544,000
지원금교육운영수익	491,884,170	318,217,005
기타지원금수익	34,000,000	80,532,079
IV. 전입및기부금수익	24,240,000	22,168,700
1. 기부금수익	24,240,000	22,168,700
지정기부금	24,240,000	22,168,700
V. 운영외수익	305,712,324	258,340,439
1. 운영외수익	305,712,324	258,340,439
이자수익	14,408,000	2,850,984

과목	제 22(당)기		제 21(전)기	
고유목적사업준비금환입	206,676,478		234,778,443	
기타운영외수익	84,627,846		20,711,012	
운영수익총계		16,145,325,727		13,524,047,762
I. 산학협력비		423,496,735		368,921,672
1. 산학협력연구비	161,110,679		78,300,925	
인건비	16,320,000		36,141,108	
학생인건비	7,200,000		-	
연구시설·장비비	15,000,000		-	
연구활동비	65,265,679		14,043,149	
연구재료비	42,425,000		16,828,022	
연구수당	14,900,000		11,288,646	
2. 교육운영비	189,201,456		258,199,747	
인건비	75,689,136		140,362,678	
실험실습비	13,799,070		48,937,199	
기타교육운영비	99,713,250		68,899,870	
3. 지식재산권비용	37,119,000		32,421,000	
지식재산권 실시·양도비	10,449,000		16,551,000	
산학협력보상금	26,670,000		15,870,000	
4. 기타산학협력비	36,065,600		-	
기타산학협력비	36,065,600		-	
II. 지원금사업비		8,327,210,470		5,476,387,338
1. 연구비	99,329,000		257,414,733	
인건비	12,000,000		34,880,943	
학생인건비	-		21,000,000	
연구시설·장비비	30,580,000		59,080,000	
연구활동비	12,915,500		103,505,290	
연구재료비	24,033,500		30,248,500	
연구수당	19,800,000		8,700,000	
2. 교육운영비	7,309,512,072		4,540,915,429	
인건비	2,457,741,908		1,070,054,319	
교육과정개발비	477,426,937		282,507,092	
장학금	121,661,000		213,594,000	
실험실습비	991,359,310		868,534,656	
기타교육운영비	3,261,322,917		2,106,225,362	
3. 기타지원금사업비	918,369,398		678,057,176	
기타지원금사업비	918,369,398		678,057,176	
III. 간접사업비		127,883,948		194,485,301
1. 인력지원비	9,763,990		1,984,930	
인건비	9,763,990		1,984,930	
2. 연구지원비	107,197,308		189,475,791	
기관공통비용	-		37,378,000	

과목	제 22(당)기		제 21(전)기	
사업단 또는 연구단운영비	107,084,908		152,097,791	
연구실안전관리비	112,400		-	
3. 성과활용지원비	9,892,650		3,024,580	
지식재산권 출원·등록비	9,892,650		3,024,580	
4. 기타지원비	1,030,000		-	
기타지원비	1,030,000		-	
Ⅳ. 일반관리비		6,024,155,316		6,656,130,762
1. 일반관리비	6,024,155,316		6,656,130,762	
인건비	1,601,795,470		2,275,527,996	
감가상각비	3,328,313,852		3,052,272,064	
무형자산상각비	7,596,612		-	
대손상각비	1,259,110		1,608,505	
일반제경비	1,085,190,272		1,326,722,197	
Ⅴ. 운영외비용		151,136,142		161,996,356
1. 운영외비용	151,136,142		161,996,356	
기타운영외비용	151,136,142		161,996,356	
Ⅵ. 학교회계전출금		1,000,000,000		403,200,000
1. 학교회계전출금	1,000,000,000		403,200,000	
학교회계전출금	1,000,000,000		403,200,000	
운영비용합계		16,053,882,611		13,261,121,429
당기운영차익(차손)		31,793,589		262,926,333
운영비용총계		16,085,676,200		13,524,047,762

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 22 기 2023년 3월 1일 부터 2024년 2월 29일 까지

제 21 기 2022년 3월 1일 부터 2023년 2월 28일 까지

동의과학대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 22(당)기	제 21(전)기
I. 현금유입액	15,713,045,610	13,406,137,379
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	15,706,400,202	13,229,963,652
산학협력수익현금유입액	2,936,963,663	3,286,649,892
지원금수익현금유입액	12,199,530,302	9,500,745,477
간접비수익현금유입액	530,519,918	417,355,687
전입및기부금수익현금유입액	-	2,000,000
운영외수익현금유입액	39,386,319	23,212,596
2. 투자활동으로인한현금유입액	6,645,408	176,173,727
투자자산처분수입	6,645,408	-
출자금회수	-	170,000,000
유형자산처분수입	-	6,173,727
3. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	-
II. 현금유출액	16,041,797,918	12,941,638,983
1. 운영활동으로 인한 현금유출액	12,712,260,576	10,130,872,228
산학협력비현금유출액	415,404,235	367,537,218
지원금사업비현금유출액	8,327,210,470	5,527,655,208
간접비사업비현금유출액	127,883,948	204,395,941
일반관리비현금유출액	2,690,625,781	3,493,399,205
운영외비용현금유출액	151,136,142	134,684,656
학교회계전출금현금유출액	1,000,000,000	403,200,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	3,329,537,342	2,798,993,360
투자자산취득지출	-	135,267,580
유형자산취득지출	3,296,591,342	2,649,582,680
무형자산취득지출	32,946,000	14,143,100
3. 재무활동으로 인한 현금유출액	-	11,773,395
부채의상환	-	11,773,395
III. 현금의 증감	(328,752,308)	464,498,396
IV. 기초의 현금	2,585,831,403	2,121,333,007
V. 기말의 현금	2,257,079,095	2,585,831,403

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 차 익 처 분 계 산 서

제 22 기 2023년 3월 1일 부터 2024년 2월 29일 까지

제 21 기 2022년 3월 1일 부터 2023년 2월 28일 까지

동의과학대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 22(당)기		제 21(전)기	
I. 처분전운영차익		10,602,482,771		10,822,781,471
1. 전기이월운영차익	10,570,689,182		10,559,855,138	
2. 당기운영차익	31,793,589		262,926,333	
II. 적립금등이입액		-		-
1. 고유목적사업준비금 사용액	-		-	
III. 차기이월운영차익(I +II)		10,602,482,771		10,822,781,471
IV. 운영차익처분액		59,937,427		252,092,289
1. 고유목적사업준비금 설정액	59,937,427		252,092,289	
V. 차기이월운영차익(III - IV)		10,542,545,344		10,570,689,182

첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 22 기 2023년 3월 1일 부터 2024년 2월 29일 까지

제 21 기 2022년 3월 1일 부터 2023년 2월 28일 까지

동의과학대학교 산학협력단

1. 법인의 개요

동의과학대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률에 의하여 2003년 11월 22일에 설립되었으며, 국가 및 지방자치단체, 산업체등과 상호 협력하여 산업체의 필요에 부응하는 실용적인 연구 및 교육을 실현하고 전문인력을 양성함으로써, 산학협력촉진 및 산업교육진흥에 기여하기 위하여 동의과학대학교 내에 설립된 특수법인이며, 산학협력단 단장은 이화석입니다.

산학협력단의 주요업무는 정부, 지방자치단체, 정부출연 연구기관 및 산업체 등과의 학술·연구 교류 및 산학협동을 위한 협정체결 등 연구개발사업의 지원에 관한 사항을 관장하고 있습니다. 또한 지식재산권의 취득, 관리 및 기술이전업무를 담당하며 기술, 경영, 마케팅, 세무 등을 종합 지원하고 있습니다.

동의과학대학교 산학협력단은 2010년 3월 1일 창의적인 신지식 기술인력의양성과 산학협력 강화 및 대학발전과 지역경제 활성화에 기여하기 위하여 학교기업인 동의과학대학 산학협력단 동의분석센터를 설립하였습니다. 또한, 2012년 3월 1일 창의적인 신지식 기술인력의 양성과 산학협력 강화 및 대학발전과 지역경제 활성화에 기여하기 위하여 학교기업인 동의과학대학 산학협력단 스포츠재활센터를 설립하였습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계처리방침

산학협력단의 재무제표는 「산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률」 및 동법 시행령의 규정에 의한 산학협력단 회계처리규칙에 따라 작성되었으며 이 규칙에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준 및 사학기관재무·회계규칙에 대한 특례규칙에 따라 작성되었습니다. 이에 따라 당 산학협력단이 채택한 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 자산의 인식기준

재무상태표에 기재하는 자산의 가액은 당해 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상함을 원칙으로 하고 있습니다. 다만 교환·현물출자·증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 가액으로 취득한 자산의 평가는 위 규정에도 불구하고 취득한 때의 공정가액으로 하고 있습니다.

(2) 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 처리 하고 있습니다.

(3) 유가증권

단기매매금융자산은 일반기업회계기준을 준용하여 공정가치로 평가하되 평가손익은 당기 운영외손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 만기까지 보유할 목적으로 국·공·사채 등을 보유하고 있거나, 장기투자금융자산과 출자금의 경우 취득원가로 계상하며 평가손익을 계상하지 아니합니다.

(4) 유형자산

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

유형자산은 취득원가를 다음의 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

감가상각누계액, 손상차손누계액 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

과 목	내용연수
기계기구	5년
비품	5년
차량운반구	5년
시설장치	5년
기타유형자산	5년

(5) 무형자산

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

무형자산은 취득원가를 다음의 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

무형자산상각비는 당해 자산에서 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

(6) 충당부채

산학협력단은 과거 사건이나 거래의 결과로 인하여 존재하는 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

(7) 대손충당금

회수가 불확실하여 대손이 예상되는 부실채권이 있는 경우에는 합리적이고 객관적인 기준에 따라 대손충당금을 설정하고 충당금 잔액 초과분에 대해서 대손상각 할 수 있으며, 대손충당금의 표시는 당해 채권과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(8) 퇴직급여충당부채

보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금추계액(근로기준법과 당 산학협력단의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

당 산학협력단은 2010년부터 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따라 퇴직연금제도의 설정 이후의 근무기간을 가입기간으로 하고 그 이전 근무기간에 대해서는 기존의 퇴직금제도를 그대로 유지하고 있습니다. 한편, 임금수준의 변동에 따른 기존제도하의 퇴직급여충당부채의 증감은 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

퇴직급여충당부채에서 퇴직연금운용자산을 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 계상하고 있습니다.

(9) 고유목적사업준비금

산학협력단은 법 인세법 제29조 및 제61조에 의거 당해 사업연도에 발생한 이자소득 금액 등을 고유목적사업에 충당하기 위하여 신고조정에 의한 운영차익의 처분사항으로서 고유목적사업준비금을 설정하고, 목적사업에 사용하는 때 환입하고 있습니다. 고유목적사업준비금은 설정 다음연도로부터 5년 내에 고유목적사업에 사용하여야 하며, 사용하지 않을 경우 법인세법상 과세표준 계산시 익금에 산입됩니다.

(10) 수익의 인식

산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

계약학과 및 계약에 의한 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업 자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생한 수익은 동 용역이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른날에 인식하고 있습니다.

특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지적재산권을 대여 또는 사용하는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

지원금 수익은 연구·개발·교육 등의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

기부금의 수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

이자수익 등 기타수익은 일반기업회계기준에 의하여 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할수 있을 때 수익으로 인식하고 있습니다.

(11) 학교회계전출금

학교회계전출금은 산학협력단의 운영차익을 재원으로 학교회계에 전출하는 현물 및 자금으로서 운영계산서에 학교회계전출금 이라는 별도항목으로 표시하고 있습니다.

(12) 회계변경과 오류수정

회계정책을 변경하는 경우에는 변경된 새로운 회계정책을 소급 적용하여 그 누적효과를 전기이월운영차익 또는 전기이월운영차손에 반영하고 있습니다. 다만, 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 결정하기 어려운 경우에는 회계변경을 전진적으로 처리하여 그 효과가 당기와 당기이후의 기간에 반영되도록 합니다.

회계추정을 변경하는 경우에는 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기이후의 기간에 반영하고 있습니다.

당기에 발견한 전기 또는 그 이전기간의 오류는 당기 운영계산서의 운영외수익 또는 운영외비용에 반영하여 전기오류수정이익 또는 전기오류수정손실의 과목으로 처리하고 있습니다. 다만, 전기 또는 그 이전기간에 발생한 중대한 오류의 수정은 전기이월운영차익이나 전기이월운영차손에 반영하고, 관련 계정잔액을 수정하고 있습니다.

(13) 추정의 사용

일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사의 경영자는 자산및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 출자금

당기말 및 전기말 현재 출자금의 내역은 아래와 같습니다.

(당기말)

(단위 : 천원)			
회사명	주식수(주)	취득가액	장부가액
부산지역대학연합기술지주(주)	66,345	331,725	331,725
합 계		331,725	331,725

(전기말)

(단위 : 천원)			
회사명	주식수(주)	취득가액	장부가액
부산지역대학연합기술지주(주)	66,345	331,725	331,725
합 계		331,725	331,725

출자금의 경우 산학협력단 회계처리규칙에 따라 평가손익을 인식하지 아니하며, 취득가액을 장부가액으로 계상합니다.

4. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	취득 및 수증	대 체	감가상각	기 말
기계기구	4,019,704	2,409,309	39,681	(1,540,379)	4,928,315
차량운반구	111,630	-	-	(38,833)	72,797
시설장치	-	-	4,333	-	4,333
집기비품	139,412	80,556	15,636	(44,185)	191,419
기타유형자산	4,978,624	806,726	59,650	(1,764,567)	4,080,433
합 계	9,249,370	3,296,591	119,300	(3,387,964)	9,277,297

(전 기)

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	취득 및 수증	대 체	감가상각	기 말
기계기구	4,343,195	1,164,558	-	(1,488,048)	4,019,705
차량운반구	120,714	34,253	-	(43,336)	111,631
시설장치	-	-	-	-	0
집기비품	160,048	94,299	-	(114,935)	139,412
기타유형자산	5,030,380	1,403,349	-	(1,455,105)	4,978,624
합 계	9,654,337	2,696,459	-	(3,101,424)	9,249,372

5. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	취득 및 수증	처분 및 폐기	감가상각	기 말
지식재산권	25,255	32,947	-	(7,597)	50,605
합 계	25,255	32,947	-	(7,597)	50,605

(전 기)

(단위 : 천원)					
구 분	기 초	취득 및 수증	처분 및 폐기	감가상각	기 말
지적재산권	17,152	14,143	(2,034)	(4,006)	25,255
합 계	17,152	14,143	(2,034)	(4,006)	25,255

6. 선수수익

당기말 및 전기말 현재 선수수익으로 계상된 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당기말	전기말
산학협력수익	13,051,290	1,957,001
정부연구수익	326,890	-
산업체연구수익	-	1,957,001
기타산학협력수익	12,724,400	-
지원금수익	343,561,887	490,351,833
정부연구수익	24,000,000	-
교육운영수익	307,061,887	470,363,234
기타지원금수익	12,500,000	19,988,599
간접비수익	35,668,810	49,868,470
교육운영수익	35,668,810	49,868,470
합 계	392,281,987	542,177,304

7. 퇴직급여충당부채

(1) 당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	799,740	886,625
퇴직급여 설정액	124,661	139,351
타계정대체	-	-
퇴직금 지급액	(82,811)	(226,236)
기말잔액	841,590	799,740

(2) 당기 및 전기 중 퇴직연금운용자산의 공정가치 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	754,481	811,324
불입	147,451	160,369
퇴직금의 지급	(82,811)	(217,212)
기말잔액	819,121	754,481

(3) 당기말 및 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기말	전기말
정기예금	819,121	754,481

8. 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제74조의 규정에 의거, 산학협력단의 고유목적사업에 지출하기 위하여 수입이자 상당액과 수익사업소득금액의 100%를 운영차익 처분에 의하여 고유목적사업준비금으로 설정하고 있으며, 고유목적사업에 지출한 금액은 고유목적사업준비금 이입으로 계상하고 있습니다. 당기와 전기의 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	829,916	866,765
전입액	252,092	197,930
사용액	206,676	234,778
기말	875,332	829,916

9. 보조금

정부 및 지자체로부터 교부받은 보조금의 세부내역은 다음과 같습니다.

부처	사업명	수행기간		전기이월	증가						감소						차기이월
					교부 및 지급			발생이자			교부 및 지급			발생이자			
		시작일	종료일		정부	지자체	본인	정부	지자체	본인	정부	지자체	본인	정부	지자체	본인	
산업통상자원부	유무선 스마트 센서 기반 표준 스마트센서관리시스템 및 운영기술 개발	2023-04-01	2023-12-31	-	49,815,500	-	-	30	-	-	49,815,500	-	-	-	-	-	30
중소벤처기업부	SD600 고강도 연구용역	2023-04-01	2023-12-31	-	19,513,500	-	-	-	-	-	19,513,500	-	-	-	-	-	-
과학기술정보통신부	초록나무 추출물 연구용역	2023-03-01	2025-02-28	-	54,000,000	-	-	1,700	-	-	30,000,000	-	-	-	-	-	24,001,700
교육부	2023년 한국형 온라인 공개강좌(K-MOOC)+사업 사업비	2023-03-01	2024-02-29	-	100,000,000	-	-	3,094	-	-	100,000,000	-	-	-	-	-	3,094
부산광역시	2023년 BB21플러스(Brain Busan 21+)	2023-09-01	2024-08-31	-	-	40,000,000	-	-	664	-	-	15,240,000	-	-	-	-	24,760,664
교육부	2023년 LINC 3.0사업	2024-02-29	2024-02-29	-	1,924,411,000	-	-	57,347	-	-	1,924,411,000	-	-	-	-	-	57,347
고용노동부	2023년 P-TECH, 전문대학생 단계일학습병행사업	2023-03-01	2023-12-31	-	380,014,240	-	-	406	-	-	380,014,240	-	-	-	-	-	406
중소벤처기업부	2023년 기술사관육성사업	2023-03-01	2024-02-29	-	484,801,818	-	-	136	-	-	484,801,818	-	-	-	-	-	136
교육부	2023년 대학의 평생교육체제 지원사업(LIFE) 사업	2022-07-01	2023-06-30	339,813,880	159,205,090	-	-	30,755	-	-	499,018,970	-	-	30,755	-	-	-
교육부	2022년 LINC 3.0사업	2022-03-01	2028-02-28	54,872,592	-	-	-	69,371	-	-	54,872,592	-	-	69,371	-	-	-
교육부	2023년 미래형자동차 현장인력양성사업	2023-03-01	2023-12-31	-	299,122,094	-	-	205	-	-	299,122,094	-	-	-	-	-	205
부산광역시	2022년 BB21플러스(Brain Busan 21+) 사업 이월	2022-06-01	2023-05-31	-	-	10,900,000	-	-	1,616	-	-	10,900,000	-	-	1,616	-	-
부산광역시	2023년 부산시민대학 활성화 사업	상시	상시	-	-	23,745,400	-	-	421	-	-	-	-	-	421	-	-
교육부	2023년도 전문대학 혁신지원사업	2023-03-01	2024-02-29	-	4,999,700,000	-	-	97,679	-	-	4,752,791,052	-	-	-	-	-	247,006,627
교육부	2023년 조기취업형 계약학과 선도전문대학 육성사업	2023-03-01	2024-02-29	-	1,214,276,762	-	-	37,899	-	-	1,180,516,480	-	-	-	-	-	33,798,181
교육부	2023년 지방 전문대학 활성화 사업	2023-03-01	2024-02-29	-	886,350,000	-	-	11,651	-	-	884,717,343	-	-	-	-	-	1,644,308

10. 학교기업

보고기간종료일 현재 각 학교기업의 요약재무상태는 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 원)			
과목	동의분석센터	DIT스포츠재활센터	지역사회 통합돌봄 식사서비스지원센터
I. 유동자산	515,677,100	426,784,985	43,284,893
II. 비유동자산	143,181,961	627,000	-
자산총계	658,859,061	427,411,985	43,284,893
I. 유동부채	32,116,052	7,984,049	29,656,398
II. 비유동부채	18,128,785	2,381,617	1,958,717
부채총계	50,244,837	10,365,666	31,615,115
I. 자본금	3,500,000	98,561,290	-
II. 이익잉여금	605,114,224	318,485,029	11,669,778
자본총계	608,614,224	417,046,319	11,669,778
부채및자본총계	658,859,061	427,411,985	43,284,893

(2) 전기말

(단위 : 원)			
과목	동의분석센터	DIT스포츠재활센터	지역사회 통합돌봄 식사서비스지원센터
I. 유동자산	609,868,535	397,932,728	19,497,894
II. 비유동자산	215,389,299	899,636	-
자산총계	825,257,834	398,832,364	19,497,894
I. 유동부채	16,419,625	7,485,477	12,390,144
II. 비유동부채	40,082,409	3,545,283	1,631,272
부채총계	56,502,034	11,030,760	14,021,416
I. 자본금	3,500,000	76,525,800	-
II. 이익잉여금	765,255,800	311,275,804	5,476,478
자본총계	768,755,800	387,801,604	5,476,478
부채및자본총계	825,257,834	398,832,364	19,497,894

(3) 당 기

(단위 : 원)			
과목	동의분석센터	DIT스포츠재활센터	지역사회 통합돌봄 식사서비스지원센터
I. 매출액	1,741,800,591	460,918,190	671,869,765
II. 매출원가	-	-	-
III. 판매비와관리비	1,713,417,521	354,074,712	659,894,237
IV. 영업이익	28,383,070	106,843,478	11,975,528
V. 당기순이익	41,058,424	7,209,225	11,669,778

(4) 전 기

(단위 : 원)			
과목	동의분석센터	DIT스포츠재활센터	지역사회 통합돌봄 식사서비스지원센터
I. 매출액	1,988,824,043	510,261,358	991,994,185
II. 매출원가	-	-	-
III. 판매비와관리비	1,751,678,961	406,170,912	987,009,948
IV. 영업이익	237,145,082	104,090,446	4,984,237
V. 당기순이익	238,506,438	8,109,373	5,476,478