

# 대구한의대학교 산학협력단의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 17 기 : 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

제 16 기 : 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

대구한의대학교 산학협력단

# 목 차

외부감사인 감사보고서 .....	1
-------------------	---

## 재무제표

재무상태표 .....	5
운영계산서 .....	7
운영차익처분계산서.....	10
현금흐름표 .....	11
재무제표에 대한 주석 .....	13

# 외부감사인의 감사보고서

대구한의대학교 총장 및

대구한의대학교 산학협력단장 귀중

## 감사의견

우리는 대구한의대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 2월 28일과 2020년 2월 29일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 산학협력단의 재무제표는 대구한의대학교 산학협력단의 2021년 2월 28일과 2020년 2월 29일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 산학협력단 회계처리규칙에 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 교육과학기술부가 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, 회사의 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.

지배기구는 회사의 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 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.

대구광역시 달서구 당산로 137, 2층(감삼동)

미성회계법인

대표이사 김동열



2021년 4월 22일

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

## (첨부)재 무 제 표

### 대구한의대학교 산학협력단

#### 2020 학년도

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

#### 2019 학년도

2019년 03월 01일 부터

2020년 02월 29일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

대구한의대학교 산학협력단 대표 박수진

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 경산시 어봉지길 285-10

(전 화) 053-819-7816

## 재 무 상 태 표

제17(당)기 2021년 02월 28일 현재

제16(전)기 2020년 02월 29일 현재

대구한의대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 17 (당) 기		제 16 (전) 기	
자 산				
<b>I. 유 동 자 산</b>		<b>5,985,662,417</b>		<b>5,083,371,709</b>
(1) 당좌자산		5,985,662,417		5,083,371,709
1. 현금및현금성자산(주석10)	4,897,116,792		3,896,579,892	
2. 단기금융상품(주석10)	810,000,000		1,000,000,000	
3. 미수금	129,154,397		134,816,667	
4. 선금금	131,491,503		33,897,950	
5. 선급법인세	1,949,450		2,866,380	
6. 선급지방법인세	194,620		286,010	
7. 부가세대금금	15,755,655		14,924,810	
<b>II. 비 유 동 자 산</b>		<b>1,464,571,623</b>		<b>1,222,331,140</b>
(1) 투자자산		289,000,000		289,000,000
1. 출자금	289,000,000		289,000,000	
(2) 유형자산(주석2,3,4)		1,053,267,919		809,036,336
1. 기계기구	2,985,932,957		2,746,484,971	
감가상각누계액	(2,300,921,244)		(2,246,632,907)	
2. 집기비품	971,235,896		837,519,293	
감가상각누계액	(602,979,690)		(528,335,021)	
(3) 무형자산(주석2,5)		117,303,704		98,994,804
1. 지적재산권	64,509,713		32,743,497	
2. 기타무형자산	52,793,991		66,251,307	
(4) 기타비유동자산		5,000,000		25,300,000
1. 보증금	5,000,000		25,300,000	
<b>자 산 총 계</b>		<b>7,450,234,040</b>		<b>6,305,702,849</b>
부 채				
<b>I. 유동부채</b>		<b>2,465,338,939</b>		<b>1,849,952,009</b>
1. 미지급금	18,869,109		14,558,251	
2. 선수금	27,464,533		26,863,059	
3. 예수금	118,373,076		118,229,509	
4. 제세예수금	27,249,128		20,497,918	
5. 부가세예수금	38,096,094		53,159,415	
6. 선수수익(주석2,6)	2,142,455,447		1,546,659,078	
7. 기타유동부채	92,831,552		69,984,779	

과 목	제 17 (당) 기		제 16 (전) 기	
<b>II. 비유동부채</b>		<b>165,657,500</b>		<b>157,561,500</b>
1. 임대보증금	165,657,500		157,561,500	
<b>부 채 총 계</b>		<b>2,630,996,439</b>		<b>2,007,513,509</b>
<b>기 본 금</b>				
<b>I. 기본금</b>		-		-
1. 출연기본금	-		-	
<b>II. 적립금</b>		<b>100,936,139</b>		<b>239,383,320</b>
1. 고유목적사업준비금(주석2,7)	100,936,139		239,383,320	
<b>III. 운영차익</b>		<b>4,718,301,462</b>		<b>4,058,806,020</b>
(1) 처분전운영차익		4,718,301,462		4,058,806,020
1. 전기이월운영차손익	4,197,253,201		3,675,193,454	
2. 당기운영차손익	521,048,261		383,612,566	
<b>기 본 금 총 계</b>		<b>4,819,237,601</b>		<b>4,298,189,340</b>
<b>부 채 와 기 본 금 총 계</b>		<b>7,450,234,040</b>		<b>6,305,702,849</b>

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.



운 영 계 산 서

제17(당)기 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

제16(전)기 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

대구한의대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 17 (당) 기	제 16 (전) 기
<b>운 영 수 익(주석2)</b>		
<b>I. 산학협력수익</b>	<b>3,378,212,015</b>	<b>3,600,683,740</b>
(1) 연구수익	1,420,045,463	1,493,535,780
1. 정부연구수익	535,590,184	813,830,322
2. 산업체연구수익	884,455,279	679,705,458
(2) 교육운영수익	325,409,116	367,917,552
1. 교육운영수익	325,409,116	367,917,552
(3) 기술이전수익	325,726,685	193,618,944
1. 지식재산권이전수익	233,113,049	118,141,671
2. 노하우이전수익	92,613,636	75,477,273
(4) 설비자산사용료수익	465,373,383	326,183,859
1. 설비자산사용료수익	343,306,645	178,016,570
2. 임대료수익	122,066,738	148,167,289
(5) 기타산학협력수익	841,657,368	1,219,427,605
1. 기타산학협력수익	840,928,186	1,163,804,259
2. 여행사매출수익	729,182	55,623,346
<b>II. 지원금수익</b>	<b>8,957,437,740</b>	<b>9,325,001,164</b>
(1) 연구수익	7,315,032,313	7,117,138,339
1. 정부연구수익	7,305,136,479	6,963,775,278
2. 산업체연구수익	9,895,834	153,363,061
(2) 교육운영수익	113,518,720	104,894,300
1. 교육운영수익	113,518,720	104,894,300
(3) 기타지원금수익	1,528,886,707	2,102,968,525
1. 기타지원금수익	1,528,886,707	2,102,968,525
<b>III. 간접비수익</b>	<b>1,092,624,665</b>	<b>1,194,141,948</b>
(1) 산학협력수익	283,694,528	341,462,711
1. 산학협력연구수익	206,828,677	239,570,375
2. 교육운영수익	19,800,000	5,117,000
3. 기타산학협력수익	57,065,851	96,775,336
(2) 지원금수익	808,930,137	852,679,237
1. 연구수익	767,480,137	811,168,757
2. 교육운영수익	250,000	2,350,000
3. 기타지원금수익	41,200,000	39,160,480
<b>IV. 전입및기부금수입</b>	<b>10,000,000</b>	-
(1) 기부금수익	10,000,000	-

과 목	제 17 (당) 기		제 16 (전) 기	
1. 일반기부금	10,000,000		-	
<b>V. 운영외수익</b>		<b>91,579,733</b>		<b>29,514,976</b>
(1) 운영외수익		91,579,733		29,514,976
1. 이자수익	14,536,242		22,295,198	
2. 기타운영외수익	77,043,491		7,219,778	
<b>운영수익 합계</b>		<b>13,529,854,153</b>		<b>14,149,341,828</b>
<b>운 영 비 용</b>				
<b>I. 산학협력비</b>		<b>2,724,447,516</b>		<b>3,048,842,546</b>
(1) 산학협력연구비		1,418,137,051		1,480,646,176
1. 인건비	945,260,387		875,897,258	
2. 학생인건비	66,060,000		176,436,181	
3. 연구장비.재료비	313,287,313		246,512,088	
4. 연구활동비	35,161,774		90,321,591	
5. 연구과제추진비	16,827,496		58,510,483	
6. 연구수당	28,812,808		32,968,575	
7. 위탁연구개발비	12,727,273		-	
(2) 교육운영비		315,435,971		367,738,898
1. 인건비	27,500,000		29,210,000	
2. 기타교육운영비	287,935,971		338,528,898	
(3) 지식재산권비용		176,449,091		79,018,900
1. 지적재산권실사.양도비	1,250,000		5,052,500	
2. 산학협력보상금	175,199,091		73,966,400	
(4) 기타산학협력비		814,425,403		1,121,438,572
1. 기타산학협력비	814,425,403		1,121,438,572	
<b>II. 지원금사업비</b>		<b>8,456,629,264</b>		<b>8,746,654,929</b>
(1) 연구비		6,850,100,023		6,603,498,378
1. 인건비	1,735,626,042		1,324,918,295	
2. 학생인건비	616,583,850		612,665,960	
3. 연구장비.재료비	2,108,630,111		2,375,138,008	
4. 연구활동비	1,787,727,915		1,568,176,699	
5. 연구과제추진비	221,293,737		347,780,216	
6. 연구수당	380,238,368		374,819,200	
(2) 교육운영비		107,748,720		104,894,300
1. 인건비	3,600,000		9,651,000	
2. 기타교육운영비	104,148,720		95,243,300	
(3) 기타지원금사업비		1,498,780,521		2,038,262,251
1. 기타지원금사업비	1,498,780,521		2,038,262,251	
<b>III. 간접비사업비</b>		<b>921,846,111</b>		<b>1,531,838,775</b>
(1) 인력지원비		575,903,362		839,757,980
1. 인건비	449,914,462		707,192,580	
2. 연구개발능률성과금	125,988,900		132,565,400	

과 목	제 17 (당) 기		제 16 (전) 기	
(2) 연구지원비		279,353,200		654,254,695
1. 기관공통지원경비	244,370,600		555,535,194	
2. 사업단.연구단운영비	22,882,200		81,477,301	
3. 연구실안전관리비	7,469,000		12,434,000	
4. 연구실보안관리비	-		795,800	
5. 연구유리활동비	4,631,400		4,012,400	
(3) 성과활용지원비		56,589,549		37,826,100
1. 지식재산권출원.등록비	56,589,549		37,826,100	
(4) 기타지원비		10,000,000		-
1. 기타지원비	10,000,000		-	
<b>IV. 일반관리비</b>		<b>885,045,311</b>		<b>369,529,175</b>
(1) 일반관리비		885,045,311		369,529,175
1. 인건비	420,250,709		98,988,719	
2. 감가상각비	255,100,953		169,974,545	
3. 무형자산상각비	25,527,489		22,020,292	
4. 대손상각비	-		2,415,000	
5. 일반제경비	183,151,471		69,204,824	
6. 일반제경비(여행사)	1,014,689		6,925,795	
<b>V. 운영외비용</b>		<b>20,837,690</b>		<b>8,863,837</b>
(1) 운영외비용		20,837,690		8,863,837
1. 기타운영외비용	20,837,690		8,863,837	
<b>VI. 학교회계전출금</b>		<b>-</b>		<b>60,000,000</b>
<b>운영비용 합계</b>		<b>13,008,805,892</b>		<b>13,765,729,262</b>
<b>당기운영차손익</b>		<b>521,048,261</b>		<b>383,612,566</b>
<b>운영비용 총계</b>		<b>13,529,854,153</b>		<b>14,149,341,828</b>

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

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

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

대구한의대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 17 (당) 기	제 16 (전) 기
<b>I. 현금유입액</b>	<b>14,087,831,910</b>	<b>11,241,954,834</b>
(1) 운영활동으로인한현금유입액	14,059,435,910	11,240,395,834
1. 산학협력수익현금유입액	3,370,790,387	3,518,905,758
(가) 연구수익	1,408,268,603	1,495,290,400
1) 정부연구수익	522,365,797	871,772,543
2) 산업체연구수익	885,902,806	623,517,857
(나) 교육운영수익	301,103,650	375,105,952
1) 교육운영수익	301,103,650	375,105,952
(다) 기술이전수익	325,726,685	196,171,273
1) 지식재산권실시수익	233,113,049	120,694,000
2) 노하우이전수익	92,613,636	75,477,273
(라) 설비자산사용료수익	445,983,955	323,858,301
1) 설비자산사용료수익	321,750,545	170,384,002
2) 임대료수익	124,233,410	153,474,299
(마) 기타산학협력수익	889,707,494	1,128,479,832
1) 기타산학협력수익	888,376,838	1,071,960,667
2) 여행사매출수익	1,330,656	56,519,165
2. 지원금수익현금유입액	9,564,427,398	6,497,835,152
(가) 연구수익	8,051,048,983	4,282,006,711
1) 정부연구수익	8,043,298,983	4,273,763,339
2) 산업체연구수익	7,750,000	8,243,372
(나) 교육운영수익	113,518,720	105,051,300
1) 교육운영수익	113,518,720	105,051,300
(다) 기타지원금수익	1,399,859,695	2,110,777,141
1) 기타지원금수익	1,399,859,695	2,110,777,141
3. 간접비수익현금유입액	1,092,624,665	1,194,141,948
(가) 산학협력수익	283,694,528	341,462,711
1) 산학협력연구수익	206,828,677	239,570,375
2) 교육운영수익	19,800,000	5,117,000
3) 기타산학협력수익	57,065,851	96,775,336
(나) 지원금수익	808,930,137	852,679,237
1) 연구수익	767,480,137	811,168,757
2) 교육운영수익	250,000	2,350,000
3) 기타지원금수익	41,200,000	39,160,480
4. 전입및기부금수익현금유입액	10,000,000	-

과 목	제 17 (당) 기		제 16 (전) 기	
(가) 기부금수익	10,000,000		-	
1. 일반기부금	10,000,000		-	
5. 운영외수익현금유입액		21,593,460		29,512,976
(가) 운영외수익	21,593,460		29,512,976	
1) 이자수익	14,534,748		22,295,198	
2) 기타운영외수익	7,058,712		7,217,778	
(2) 투자활동으로인한현금유입액		20,300,000		-
1. 투자활동으로인한현금유입액	20,300,000		-	
(가) 기타비유동자산수입	20,300,000		-	
1. 보증금수입	20,300,000		-	
(3) 재무활동으로인한현금유입액		8,096,000		1,559,000
1. 재무활동으로인한현금유입액		8,096,000		1,559,000
(가) 부채의차입	8,096,000		1,559,000	
1) 임대보증금 증가	8,096,000		1,559,000	
<b>II. 현금유출액</b>		<b>13,277,295,010</b>		<b>14,185,808,890</b>
(1) 운영활동으로인한현금유출액		12,733,598,824		13,580,901,508
1. 산학협력비현금유출액		2,643,765,748		3,048,842,546
(가) 산학협력연구비	1,414,217,536		1,480,646,176	
1) 인건비	947,558,607		875,897,258	
2) 학생인건비	66,060,000		176,436,181	
3) 연구장비.재료비	307,069,578		246,512,088	
4) 연구활동비	35,161,774		90,321,591	
5) 연구과제추진비	16,827,496		58,510,483	
6) 연구수당	28,812,808		32,968,575	
7) 위탁연구개발비	12,727,273		-	
(나) 교육운영비	315,435,971		367,738,898	
1) 인건비	27,500,000		29,210,000	
2) 기타교육운영비	287,935,971		338,528,898	
(다) 지식재산권비용	176,449,091		79,018,900	
1) 지식재산권실사.양도비	1,250,000		5,052,500	
2) 산학협력보상금	175,199,091		73,966,400	
(라) 기타산학협력비	737,663,150		1,121,438,572	
1) 기타산학협력비	737,663,150		1,121,438,572	
2. 지원금사업비현금유출액		8,443,704,390		8,746,654,929
(가) 연구비	6,834,700,663		6,603,498,378	
1) 인건비	1,735,626,042		1,324,918,295	
2) 학생인건비	616,583,850		612,665,960	
3) 연구장비.재료비	2,093,597,011		2,375,138,008	
4) 연구활동비	1,787,361,655		1,568,176,699	
5) 연구과제추진비	221,293,737		347,780,216	
6) 연구수당	380,238,368		374,819,200	

과 목	제 17 (당) 기		제 16 (전) 기	
(나) 교육운영비	107,748,720		104,894,300	
1) 인건비	3,600,000		9,651,000	
2) 기타교육운영비	104,148,720		95,243,300	
(다) 기타지원금사업비	1,501,255,007		2,038,262,251	
1) 기타지원금사업비	1,501,255,007		2,038,262,251	
3. 간접비사업비현금유출액		977,311,797		1,463,659,085
(가) 인력지원비	575,903,362		839,757,980	
1) 인건비	449,914,462		707,192,580	
2) 연구개발능률성과급	125,988,900		132,565,400	
(나) 연구지원비	359,234,013		586,075,005	
1) 기관공통지원경비	324,251,413		487,355,504	
2) 사업단.연구단운영비	22,882,200		81,477,301	
3) 연구실안전관리비	7,469,000		12,434,000	
4) 연구실보안관리비	-		795,800	
5) 연구윤리활동비	4,631,400		4,012,400	
(다) 성과활용지원비	37,098,059		37,826,100	
1) 지식재산권출원.등록비	37,098,059		37,826,100	
(라) 기타지원비	5,076,363		-	
1) 기타지원비	5,076,363		-	
4. 일반관리비현금유출액		647,931,545		252,881,111
(가) 일반관리비	647,931,545		252,881,111	
1) 인건비	420,250,709		97,183,630	
2) 일반제경비	227,680,836		155,697,481	
5. 운영외비용현금유출액		20,885,344		8,863,837
(가) 운영외비용	20,885,344		8,863,837	
1) 기타운영외비용	20,885,344		8,863,837	
6. 학교회계전출금현금유출액		-		60,000,000
(가) 학교회계전출금		-	60,000,000	
1) 학교회계전출금	-		60,000,000	
(2) 투자활동으로인한현금유출액		543,696,186		604,907,382
1. 투자활동으로인한현금유출액		543,696,186		604,907,382
(가) 유형자산취득지출	524,204,696		552,514,182	
1) 기계기구취득	368,254,166		313,857,600	
2) 집기비품취득	155,950,530		238,656,582	
(나) 무형자산취득지출	19,491,490		52,393,200	
1) 지식재산권취득	19,491,490		2,453,200	
2) 기타무형자산취득	-		49,940,000	
(3) 재무활동으로인한현금유출액		-		-
III. 현금의증가 ( I +II)		810,536,900		(2,943,854,056)
IV.기 초 의 자 금		4,896,579,892		7,840,433,948
V.기 말 의 자 금		5,707,116,792		4,896,579,892

## 주석

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

제 16 (전) 기 : 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 28일까지

대구한의대학교 산학협력단

### 1. 산학협력단 개요

대구한의대학교 산학협력단(이하 "산학협력단"이라 한다.)은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 및 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)를 두고 있습니다.

산학협력단은 산학연협력계약의 체결과 이행, 회계관리, 지적재산권 취득 및 관리에 관한 업무, 기술의 이전 및 사업화 촉진에 이르기까지 산학협력사업 전과정을 독립적으로 추진하는 특수법인으로 창업보육센터 등 개별적인 사업단을 총괄하고 있습니다

### 2. 중요한 회계처리방침

산학협력단은 산학협력단 회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

#### 가. 수익의 인식

산학협력단은 수익을 실현된 시기를 기준으로 인식하고 있으며, 특히 산학협력수익 및 지원금수익은 동 연구 및 개발이 진행되는 기간동안 용역제공의 진행 정도에 따라 인식하고 있습니다. 따라서 당기에 자금은 수취하였으나, 당기가 아닌 차기 이후에 속하는 수익은 선수수익으로 처리하고 있습니다.

#### 나. 대손충당금

산학협력단은 매출채권 잔액에 대해 개별적으로 대손추산액을 산출하는 방법으로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

#### 다. 유형자산의 평가 및 동 감가상각방법

산학협력단의 유형자산은 취득원가로 평가되고 있습니다. 유형자산의 취득 후 지출로서 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래의 경제적효익을 증가시키는 경우에는 자본적지출로 처리하고 그렇지 않은 경우에는 발생기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 계산하고 있습니다.

#### 라. 무형자산

산학협력단의 무형자산은 취득원가로 평가되고 있으며, 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성됩니다.

무형자산에 대하여 특허권은 7년~10년, 기타의무형자산은 5년~7년의 상각연수에 따라 정액법을 적용하여 상각하고 있습니다.

#### 마. 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.

#### 바. 회계변경과 오류수정

산학협력단은 회계정책을 변경하는 경우에는 변경된 새로운 회계정책을 소급적용하여 그 누적효과를 전기이월운영차손익에 반영합니다. 다만 누적효과를 합리적으로 결정하기 어려운 경우에는 전진적으로 처리하여 그 효과가 당기와 당기 이후의 기간에 반영되도록 합니다. 또한 회계추정을 변경하는 경우에도 전진적으로 처리하여 그 효과가 당기와 당기 이후의 기간에 반영되도록 합니다.

당기에 발견한 전기 또는 그 이전 기간의 오류는 당기 운영계산서의 운영외수익(비용)에 반영하여 전기오류수정이익(손실)의 과목으로 처리합니다. 다만 전기 또는 그 이전기간에 발생한 중대한 오류의 수정은 전기이월운영차손익에 반영하고 관련 계정잔액을 수정합니다.

#### 사. 퇴직연금제도

산학협력단은 대구한의대학교 파견임직원을 제외한 소속직원에게 퇴직연금제도를 도입하고 있습니다. 산학협력단의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 산학협력단은 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다. 산학협력단은 당해 보고기간에 납부하여야 할 부담금을 인건비로 인식하고 있습니다.

### 3. 유형자산

산학협력단의 당기와 전기의 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

계 정 과 목	기초장부가액	취 득	처 분	감가상각비	기타증(감)액	기말장부가액
기계기구	499,852	343,428	-	(158,237)	(32)	685,011
집기비품	309,184	155,951	-	(96,864)	(14)	368,257
합 계	809,036	499,379	-	(255,101)	(46)	1,053,268

(전기)

(단위:천원)

계 정 과 목	기초장부가액	취 득	처 분	감가상각비	기타증(감)액	기말장부가액
기계기구	300,862	313,858	-	(114,868)	-	499,852
집기비품	125,635	238,656	-	(55,107)	-	309,184
합 계	426,497	552,514	-	(169,975)	-	809,036

### 4. 보험가입내역 등

당기말 현재 산학협력단은 칠곡 및 성주에 소재한 어린이 급식관리지원센터의 건물, 시설 및 집기비품 등을 가입대상으로 화재로 인한 재산손실(부보금액 3,614,000천원) 및 실화배상책임(부보금액 2,000,000천원), 시설소유자 배상책임보험에 가입하고 있으며, 어린이 급식관리지원센터 및 경산동의한방센터를 대상으로 영업배상책임보험에 가입하고 있습니다.

## 5. 무형자산

산학협력단의 당기와 전기의 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:천원)

계 정 과 목	기초장부가액	취 득	처 분	무형자산 상각비	기타증(감)액	기말장부가액
지적재산권	32,744	44,862	-	(12,070)	(1,026)	64,510
기타무형자산	66,251	-	-	(13,457)	-	52,794
합 계	98,995	44,862	-	(25,527)	(1,026)	117,304

(전기)

(단위:천원)

계 정 과 목	기초장부가액	취 득	처 분	무형자산 상각비	기타증(감)액	기말장부가액
지적재산권	33,214	11,233	-	(9,154)	(2,549)	32,744
기타무형자산	29,178	49,940	-	(12,867)	-	66,251
합 계	62,392	61,173	-	(22,021)	(2,549)	98,995

## 6. 선수수익

산학협력단의 당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	과 목	내 역	당기말	전기말
산학협력수익	정부연구수익	학술연구 등	150,463	127,642
	산업체연구수익	학술연구 등	14,987	28,540
	교육운영수익	학술연구 등	1,911	26,217
	기타산학협력수익	안전교육프로그램 구축 등	55,601	62,778
	소 계			222,962

구분	과목	내역	당기말	전기말
지원금 수익	정부연구수익	학술연구 등	1,820,046	1,070,862
	산업체연구수익	피부세포활성 탐색연구 등	5,154	7,299
	교육운영수익	진로체험프로그램 등	223	223
	기타지원금수익	경산동의한방촌 관리,운영 등	94,071	223,098
	소계			1,919,494
합계			2,142,455	1,546,659

## 7. 고유목적사업준비금

당기 및 전기의 고유목적사업준비금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	기초금액	환입	설정	기말장부가액
당기	239,383	239,383	100,936	100,936
전기	403,623	542,897	378,657	239,383

운영차익처분계산서상 고유목적사업준비금 당기 설정액은 298,905천원이며, 고유목적사업준비금 이입액은 100,936천원입니다.

## 8. 법인세등

산학협력단의 수익사업에 대한 법인세 법정세율(지방소득세 포함)은 22%이나 법인세법 제29조에 의한 고유목적사업준비금 설정으로 당기 및 전기에 부담할 법인세등은 없습니다.

9. 운영차손익처분손익계산서

당기 및 전기의 운영차손익처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	제 17 (당) 기		제 16 (전) 기	
	처분예정일: 2021년 03월 31일		처분확정일: 2020년 04월 27일	
I. 처분전 운영차손익		4,718,301,462		4,058,806,020
1. 전기이월운영차익	4,197,253,201		3,675,193,454	
2. 당기운영차익	521,048,261		383,612,566	
II. 적립금 등 이입액		100,936,139		239,383,320
1. 고유목적사업준비금 이입액	100,936,139		239,383,320	
III. 합계( I + II)		4,819,237,601		4,298,189,340
IV. 운영차익 처분액		298,904,858		100,936,139
1. 고유목적사업준비금전입액	298,904,858		100,936,139	
III. 차기이월운영차손익( III-IV)		4,520,332,743		4,197,253,201

10. 현금흐름표

현금흐름표상의 자금은 재무상태표의 현금및현금성자산과 단기금융상품을 의미합니다.