

계명대학교 산학협력단

# 재 무 제 표

(별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서)

2022회계연도 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

2021회계연도 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지



계명대학교 산학협력단  
Industry-Academic Cooperation Foundation, Keimyung University

# 목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서 - - - - -	1
 (첨부)재무제표	
▣ 재무상태표 - - - - -	5
▣ 운영계산서 - - - - -	7
▣ 현금흐름표 - - - - -	10
▣ 주석 - - - - -	11
 (첨부) 학교기업 재무제표	
▣ 학교기업 티디비 - - - - -	22
▣ 학교기업 스탠딩에그커뮤니케이션 - - - - -	26

## 독립된 감사인의 감사보고서

계명대학교 산학협력단

단장 및 운영위원회 귀중

2023년 4월 18일

### 감사의견

우리는 계명대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영계산서, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2023년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### 기타사항

산학협력단의 2022년 2월 28일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2022년 4월 26일자 감사보고서에는 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 사업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 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 감사 절차를 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.

대구광역시 수성구 범어천로 52-1, 3 층

중 정 회 계 법 인  
대표이사 정 석 희



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

## (첨부)재 무 제 표

### 계명대학교 산학협력단

#### 2022회계연도

2022년 03월 01일 부터

2023년 02월 28일 까지

#### 2021회계연도

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

계명대학교 산학협력단 단장 김 범 준

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 달서구 달구벌대로 1095

(전 화) 053-580-6932

재 무 상 태 표

2022회계연도 : 2023년 2월 28일 현재

2021회계연도 : 2022년 2월 28일 현재

계명대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목 자 산	2022회계연도		2021회계연도	
I 유동자산		23,785,159,714		23,225,866,035
(1) 당좌자산		23,785,159,714		23,206,967,920
현금및현금성자산(주석3,14)	15,961,719,684		16,663,333,497	
단기금융상품(주석3,14)	6,855,449,292		5,249,622,922	
미수금	338,174,920		535,560,010	
미수수익	180,455,273		65,972,946	
선급금	429,871,995		677,266,535	
선급법인세	19,488,550		15,212,010	
(2) 재고자산		-		18,898,115
기타재고자산	-		18,898,115	
II 비유동자산		13,019,131,495		12,170,076,946
(1) 투자자산		1,120,600,000		1,120,600,000
장기투자금융자산(주석4)	270,000,000		270,000,000	
출자금(주석5)	850,600,000		850,600,000	
(2) 유형자산(주석6)		8,933,142,661		8,104,369,983
기계기구	32,418,195,824		29,783,479,744	
감가상각누계액	(24,088,828,001)		(22,079,490,159)	
집기비품	1,735,136,503		1,427,032,833	
감가상각누계액	(1,132,861,582)		(1,032,649,104)	
차량운반구	53,288,375		53,288,375	
감가상각누계액	(51,788,458)		(47,291,706)	
(3) 무형자산(주석7)		866,203,017		877,548,151
지식재산권	866,203,017		877,548,151	
(4) 기타비유동자산		2,099,185,817		2,067,558,812
기타기금(주석8)	2,099,185,817		2,067,558,812	
자 산 총 계		36,804,291,209		35,395,942,981
부 채				
I 유동부채		8,999,496,517		9,163,531,709
미지급금	135,885,675		182,376,307	
예수금	47,713,882		203,371	
제세예수금	269,957,648		297,488,535	
부가세예수금	46,238,895		114,262,655	
선수수익	8,499,700,417		8,569,200,841	
II 비유동부채		-		-

과목	2022회계연도		2021회계연도	
부채총계		8,999,496,517		9,163,531,709
기본금				
I 출연기본금(주식11)		-		-
출연기본금	-		-	
II 적립금(주식11)		2,707,857,234		2,781,703,150
(1) 적립금		2,099,185,817		2,067,558,812
기타적립금	2,099,185,817		2,067,558,812	
(2) 고유목적사업준비금		608,671,417		714,144,338
고유목적사업준비금	608,671,417		714,144,338	
III 운영차익(주식11, 12)		25,096,937,458		23,450,708,122
(1) 처분전운영차익		25,096,937,458		23,450,708,122
전기이월운영차익	23,524,554,038		19,709,287,728	
당기운영차익	1,572,383,420		3,741,420,394	
기본금총계		27,804,794,692		26,232,411,272
부채및기본금총계		36,804,291,209		35,395,942,981

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 계 산 서

2022회계연도 : 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

2021회계연도 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

계명대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	2022회계연도		2021회계연도	
운영수익				
I 산학협력수익(주석9)		9,400,156,768		11,336,764,721
1. 연구수익	5,487,648,305		7,258,949,893	
정부연구수익	3,690,607,000		3,954,516,251	
산업체연구수익	1,797,041,305		3,304,433,642	
2. 교육운영수익	712,855,971		436,954,130	
교육운영수익	712,855,971		436,954,130	
3. 기술이전수익	408,249,999		767,609,092	
지식재산권이전수익	381,613,635		672,909,092	
노하우이전수익	26,636,364		94,700,000	
4. 설비자산사용료수익	1,749,117,291		1,768,614,586	
설비자산사용료수익	1,749,117,291		1,768,614,586	
5. 기타산학협력수익	1,042,285,202		1,104,637,020	
기타산학협력수익	1,042,285,202		1,104,637,020	
II 지원금수익(주석9)		34,081,627,191		32,653,075,576
1. 연구수익	17,461,553,398		16,794,466,147	
정부연구수익	17,229,297,515		16,079,219,405	
산업체연구수익	232,255,883		715,246,742	
2. 교육운영수익	11,333,146,541		10,903,776,004	
교육운영수익	11,333,146,541		10,903,776,004	
3. 기타지원금수익	5,286,927,252		4,954,833,425	
기타지원금수익	5,286,927,252		4,954,833,425	
III 간접비수익		4,885,427,151		5,101,336,664
1. 산학협력수익	815,847,182		926,345,416	
산학협력연구수익	759,309,705		846,828,778	
산학협력교육운영수익	50,000,000		71,406,457	
기타산학협력수익	6,537,477		8,110,181	
2. 지원금수익	4,069,579,969		4,174,991,248	
지원금연구수익	3,593,990,418		3,361,826,547	
지원금교육운영수익	365,640,000		671,778,154	
기타지원금수익	109,949,551		141,386,547	
IV 전입및기부금수익		12,400,000		6,800,000
1. 기부금수익	12,400,000		6,800,000	
지정기부금	12,400,000		6,800,000	
V 운영외수익		254,709,505		119,509,767

과목	2022회계연도		2021회계연도	
1. 운영외수익	254,709,505		119,509,767	
이지수익	241,084,667		102,831,873	
기타운영외수익	13,624,838		16,677,894	
운영수익 총계		48,634,320,615		49,217,486,728
운영비용				
I 산학협력비		7,111,280,696		8,524,520,099
1. 산학협력연구비	5,384,684,210		6,913,227,977	
인건비	2,050,534,654		2,423,206,603	
학생인건비	884,009,942		827,008,256	
연구시설장비비	14,377,727		120,725,635	
연구활동비	988,006,739		1,648,787,116	
연구재료비	1,163,536,745		866,636,860	
연구수당	244,434,941		225,045,326	
위탁연구개발비	39,783,462		801,818,181	
2. 교육운영비	705,820,971		385,785,588	
인건비	350,698,878		254,351,674	
교육과정개발비	-		38,469,013	
실험실습비	58,661,500		25,295,560	
기타교육운영비	296,460,593		67,669,341	
3. 지식재산권비용	317,380,409		443,496,745	
지식재산권실시양도비	69,954,248		69,783,756	
산학협력보상금	247,426,161		373,712,989	
4. 기타산학협력비	703,395,106		782,009,789	
기타산학협력비	703,395,106		782,009,789	
II 지원금사업비		30,386,475,121		28,306,721,029
1. 연구비	16,130,294,323		14,340,433,974	
인건비	3,642,862,798		3,705,754,369	
학생인건비	3,383,397,748		3,148,706,707	
연구시설장비비	41,376,840		107,110,890	
연구활동비	3,544,912,538		3,013,208,328	
연구재료비	3,752,612,582		3,017,052,234	
연구수당	1,709,131,817		1,200,601,446	
위탁연구개발비	56,000,000		148,000,000	
2. 교육운영비	8,985,230,946		9,027,675,790	
인건비	2,662,966,726		2,430,836,085	
교육과정개발비	436,398,768		721,418,737	
장학금	677,348,970		528,327,100	
실험실습비	70,163,782		23,014,046	
기타교육운영비	5,138,352,700		5,324,079,822	
3. 기타지원금사업비	5,270,949,852		4,938,611,265	
기타지원금사업비	5,270,949,852		4,938,611,265	

과목	2022회계연도		2021회계연도	
Ⅲ 간접비사업비		3,292,598,655		2,859,668,747
1. 인력지원비	2,452,838,485		2,099,220,901	
인건비	2,107,468,485		1,783,090,901	
연구개발능력성과급	345,370,000		316,130,000	
2. 연구지원비	664,519,609		599,823,994	
기관공통비용	512,563,540		536,059,872	
사업단 또는 연구단운영비	82,329,237		47,831,978	
연구실안전관리비	68,626,832		12,430,704	
연구활동지원비	1,000,000		3,501,440	
3. 성과활용지원비	175,240,561		160,623,852	
과학문화활동비	-		3,041,700	
지식재산권출원등록비	175,240,561		157,582,152	
Ⅳ. 일반관리비		4,737,453,278		4,430,474,743
1. 일반관리비	4,737,453,278		4,430,474,743	
인건비	1,025,236,150		1,020,577,082	
감가상각비(주석6)	2,958,152,576		2,709,046,887	
무형자산상각비(주석7)	222,390,036		222,915,383	
일반제경비	531,674,516		477,935,391	
Ⅴ. 운영외비용		22,818,675		20,208,449
1. 운영외비용	22,818,675		20,208,449	
유형자산처분손실	646,000		654,000	
기타운영외비용	22,172,675		19,554,449	
Ⅵ. 학교회계전출금(주석13)		1,511,310,770		1,334,473,267
운영비용 합계		47,061,937,195		45,476,066,334
당기운영차익		1,572,383,420		3,741,420,394
운영비용 총계		48,634,320,615		49,217,486,728

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

2022회계연도 : 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

2021회계연도 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

계명대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	2022회계연도		2021회계연도	
I 현금유입액		48,596,504,646		49,461,522,408
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	48,596,504,646		49,443,362,673	
1) 산학협력수익 현금유입액	9,272,579,361		10,398,566,306	
2) 지원금수익 현금유입액	34,247,574,121		33,697,033,578	
3) 간접비수익 현금유입액	4,904,710,711		5,129,676,718	
4) 전입및기부금수익 현금유입액	12,400,000		6,800,000	
5) 운영외수익 현금유입액	159,240,453		211,286,071	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		18,159,735	
1) 재고자산 감소	-		18,159,735	
3. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
II 현금유출액		47,692,292,089		47,675,691,128
1. 운영활동으로 인한 현금유출액	43,716,744,470		42,472,309,058	
1) 산학협력비 현금유출액	7,070,441,767		8,496,292,343	
2) 지원금사업비 현금유출액	30,386,475,121		28,306,721,029	
3) 간접비사업비 현금유출액	3,234,176,855		2,816,755,497	
4) 일반관리비 현금유출액	1,556,910,666		1,498,512,473	
5) 운영외비용 현금유출액	9,789,291		19,554,449	
6) 학교회계전출금 현금유출액	1,458,950,770		1,334,473,267	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	3,975,547,619		5,203,382,070	
1) 재고자산 증가	-		18,898,115	
2) 유형자산 취득지출	3,650,763,254		4,772,977,895	
3) 무형자산 취득지출	293,157,360		366,857,038	
4) 기타비유동자산 지출	31,627,005		44,649,022	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
III 현금의 증감 (I+II)		904,212,557		1,785,831,280
IV 기초의 현금		21,912,956,419		20,127,125,139
V 기말의 현금		22,817,168,976		21,912,956,419

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 주석

2022회계연도 : 2023년 2월 28일 현재

2021회계연도 : 2022년 2월 28일 현재

계명대학교 산학협력단

### 1. 산학협력단의 개요

계명대학교 산학협력단(이하 '산학협력단')은 산업교육을 진흥하고 산학협력을 촉진함으로써 산업사회에 부응하는 창의력 있는 산업인력을 양성하고 산업발전에 필요한 새로운 지식과 기술을 개발, 보급 및 확산하여 지역사회와 국가 과학기술 발전에 이바지할 목적으로 제정된 "산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률"에 따라 2004년 4월 1일에 설립된 비영리법인입니다.

당 산학협력단의 주요 목적사업은 다음과 같은 산학협력에 관한 업무를 관장하는 것입니다.

- 가. 산학협력관련 부속기관의 행정지원 및 조정
- 나. 산학협력계약의 체결 및 이행
- 다. 산학협력사업과 관련된 회계의 관리
- 라. 지식재산권의 취득 및 관리
- 마. 계명대학교의 시설 및 운영의 지원
- 바. 기술의 이전 및 사업화 촉진

당 산학협력단은 대구광역시 달서구 달구벌대로 계명대학교 내에 소재하고 있습니다 . 산학협력단이 소정의 목적을 달성할 수 없을 때에는 운영위원회의 심의를 거쳐 총장의 승인으로 해산할 수 있으며, 이 경우 잔여재산은 계명대학교에 귀속됩니다.

### 2. 중요한 회계처리방침

산학협력단은 교육부가 제정한 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 규칙에서 특별히 규정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준 및 사학기

관 재무회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하고 있습니다. 산학협력단회계처리규칙에 따라 산학협력단의 재무제표는 재무상태표, 운영계산서 및 현금흐름표로 구성됩니다. 그 밖의 산학협력단의 재무제표 작성 기준과 중요한 회계처리 방법은 다음과 같습니다.

#### 가. 현금및현금성자산

산학협력단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

#### 나. 단기매매금융자산과 장기투자금융자산

산학협력단은 주식, 국채, 지방채, 공채, 회사채 등과 같이 재산적 가치가 있는 유가증권으로서 시장성이 있고 단기적 자금운용을 목적으로 소유하고 있는 것은 단기매매금융자산으로 분류하고, 1년 이상 장기적 자금 운용을 목적으로 소유하고 있는 유가증권은 비유동자산인 장기투자금융자산으로 분류하고 있습니다. 한편, 산학협력단의 설립 취지와 관계없는 학교기업과 기술지주회사 등 일반비상장주식에 투자하는 것은 자금운용목적으로 투자한 것으로 보기 어렵기 때문에 장기투자금융자산이 아닌 출자금으로 분류하고 있습니다.

단기매매금융자산은 결산일 현재의 공정가치로 평가하고, 평가손익은 운영외손익으로 계상하나, 장기투자금융자산과 지배권을 목적으로 보유하고 있는 기술지주회사 주식의 경우에는 평가손익을 계상하지 않습니다.

#### 다. 재고자산

학교기업에서 판매를 목적으로 보유중인 재고자산은 제조원가 또는 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 선입선출법을 적용하여 산정한 취득원가를 재무상태표 가액으로 하고 있습니다.

라. 유형자산과 감가상각

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙 제32조에 의하여 유형자산에 대한 정액법에 의한 감가상각비를 계상하고 동 금액을 감가상각누계액의 과목으로 하여 당해 자산에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

유형자산별 내용연수는 다음과 같습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수
기계기구	5년	집기비품	5년
차량운반구	5년		

마. 무형자산

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙 제32조에 의하여 무형자산에 대한 상각비를 계상하고 동 금액을 당해 자산에서 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 산학협력단은 무형자산인 지식재산권에 대하여 5~7년의 내용연수 기간동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

바. 특정기금과 적립금

산학협력단은 향후 특정 용도에 사용하기 위하여 연구적립금, 건축적립금, 장학적립금 및 기타적립금을 적립할 수 있으며, 이러한 적립금을 적립한 경우에는 적립금에 대한 특정기금을 금융기관에 별도로 예치하여 관리하고 있습니다. 이러한 기금은 기타비유동자산의 연구기금, 건축기금, 장학기금 및 기타기금 등의 과목으로 기재하고 있으며, 정관상의 예결산 심의기구에서 심의를 받아 적립 목적에 맞게 관련 기금에서 먼저 인출하여 사용하고 있습니다.

한편, 산학협력단의 경우 운영차익처분계산서의 확정을 통해 비로소 적립금이 발생하게 되므로, 적립금 처분이 확정되는 회계연도에 특정기금의 예치를 통해 특정기금과 적립금을 일치시키고 있습니다.

## 사. 퇴직급여

산학협력단은 확정기여형 퇴직연금제도를 운용하고 있으며, 종업원이 근무 용역을 제공한 기간에 납부하거나 납부하여야 할 기여금을 비용으로 인식하고 있습니다. 사업수행을 위한 단기 계약직원의 경우 1년 미만 근속자인 경우에도 퇴직금의 사업비용 인식을 위하여 미지급금을 계상한 후, 지급의무가 확정될 때 또는 지급의무가 소멸될때 미지급금의 지급 또는 사업비 반납 회계처리를 하고 있습니다.

## 아. 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제74조의 규정에 의하여 운영차익의 처분을 통하여 고유목적사업준비금을 설정하고 있습니다.

## 자. 수익인식기준

### 1) 연구수익

국가, 지방자치단체, 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 연구용역수익으로서 동 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역 제공의 진행에 따라 수익을 인식하고 있습니다. 한편, 동 연구용역에 대한 대가성 유무에 따라 대가성이 있으면 산학협력 연구수익으로, 대가성이 없으면 지원금 연구수익으로 계상하고 있습니다.

### 2) 교육운영수익

산학협력에 관련된 수탁교육, 직업훈련과정 및 계약에 의한 직업교육훈련과정 등을 설치 및 운영함에 따라 발생한 수익은 산학협력 교육운영수익으로, 중앙정부나 지방자치단체에서 고등교육을 지원하는 목적인 경우에는 대가성이 없으므로 지원금 교육운영수익으로 계상합니다. 교육운영수익은 용역 제공의 진행에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

### 3) 기술이전수익

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

### 4) 설비자산사용료수익

연구 및 실험실습 시설장비 등을 대여하고 수령한 사용료와 토지, 건물 등을 임대하고받는 임대료는 각각 설비자산사용료수익과 임대료수익으로 처리하고 있습니다.

### 5) 기타산학협력수익

산업자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생하는 지식재산권 이외의 수익은 기타산학협력수익으로 계상하며, 동 용역이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

### 차. 학교기업

산학협력단은 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률 제36조의 규정과 학교기업의 설치·운영에 관한 규정 제2조에 따라 학교기업을 설립하여 운영하고 있습니다. 학교기업은 학교기업회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 규칙에 정하지 아니한 사항은 중소기업회계기준, 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙 및 산학협력단 회계처리규칙의 순서에 따라 회계처리하고 있습니다.

### 3. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

현금및현금성자산과 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다(단위:원)

계정과목	금융기관	종 류	당기말	전기말
현금및현금성자산	대구은행 외	보통예금	15,961,719,684	16,663,333,497
단기금융상품	농협은행 외	정기예금	6,855,449,292	5,249,622,922
합 계			22,817,168,976	21,912,956,419

### 4. 장기투자금융자산

가. 장기투자금융자산의 내용은 다음과 같습니다(단위:원).

#### 1) 당기말

구 분	출자좌수	지분율	출자금액	순자산가액	장부가액
인라이트1호 청년창업펀드(주1)	270좌	1.85%	270,000,000	209,505,923	270,000,000

#### 2) 전기말

구 분	출자좌수	지분율	출자금액	순자산가액	장부가액
인라이트1호 청년창업펀드(주1)	270좌	1.85%	270,000,000	217,929,797	270,000,000

(주1) 인라이트1호 청년창업펀드는 청년창업기업 투자를 목적으로 결성되었으며, 산학협력단은 조합의 유한책임조합원입니다. 한편 조합의 존속기간은 2025년 11월 13일까지입니다.

나. 순자산가액은 보고기간 종료일 직전 최근 결산일의 감사받은 재무제표를 이용하였으며, 보고기간 종료일 현재의 감사 및 검토받은 재무제표를 이용하여 평가할 경우 평가결과에 차이가 발생할 수 있습니다.

다. 장기투자금융자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기초잔액	270,000,000	270,000,000
가산 : 출자금의 납입	-	-
차감 : 중간분배	-	-
기말잔액	270,000,000	270,000,000

## 5. 출자금

가. 출자금의 내용은 다음과 같습니다(단위:원)

### 1) 당기말

투자내역	주식수	지분율	출자금액	순자산가액	장부가액
(주)대경지역대학공동기술지주(주1)	170,120주	12.75%	850,600,000	698,874,243	856,600,000

### 2) 전기말

투자내역	주식수	지분율	출자금액	순자산가액	장부가액
(주)대경지역대학공동기술지주(주1)	170,120주	12.75%	850,600,000	625,070,293	856,600,000

(주1) 상기 출자금은 자금운용목적이 아닌 기술지주회사에 대한 투자 등을 목적으로 출자하고 있는 경우로서 산학협력단 회계처리규칙 제29조에 따라 취득원가로 평가하고 있습니다.

나. 순자산가액은 보고기간 종료일 직전 최근 결산일의 감사받은 재무제표를 이용하였으며, 보고기간 종료일 현재의 감사 및 검토받은 재무제표를 이용하여 평가할 경우 평가결과에 차이가 발생할 수 있습니다.

## 6. 유형자산

유형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다(단위:원).

### 가. 당기

과목	기초가액	취득	처분	감가상각	기말가액
기계기구	7,703,989,585	3,443,297,394	(468,000)	(2,817,451,156)	8,329,367,823
집기비품	394,383,729	344,273,860	(178,000)	(136,204,668)	602,274,921
차량운반구	5,996,669	-	-	(4,496,752)	1,499,917
합계	8,104,369,983	3,787,571,254	(646,000)	(2,958,152,576)	8,933,142,661

### 나. 전기

과목	기초가액	취득	처분	감가상각	기말가액
기계기구	5,761,364,446	4,546,176,855	(489,000)	(2,603,062,716)	7,703,989,585
집기비품	269,235,108	226,801,040	(165,000)	(101,487,419)	394,383,729
차량운반구	10,493,421	-	-	(4,496,752)	5,996,669
합계	6,041,092,975	4,772,977,895	(654,000)	(2,709,046,887)	8,104,369,983

## 7. 무형자산

무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원).

### 가. 당기

과목	기초가액	증가	감소	상각	기말가액
지식재산권	877,548,151	245,369,100	(34,324,198)	(222,390,036)	866,203,017

### 나. 전기

과목	기초가액	증가	감소	상각	기말가액
지식재산권	819,459,627	309,231,663	(28,227,756)	(222,915,383)	877,548,151

## 8. 기금

기금의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	금융기관	종류	당기말	전기말
기타기금	농협은행	정기예금	2,099,185,817	2,067,558,812

## 9. 우발부채 및 약정사항

보고기간 종료일 현재 산학협력단은 산학협력 및 지원금 연구과제의 이행 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 1,207백만원(전기말 2,305백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

## 10. 퇴직급여

산학협력단은 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 동 퇴직연금제도에 따라 연구과제를 수행하기 위해 계약된 직원 등에 대한 퇴직금으로 636백만원(전기652백만원)의 퇴직급여를 인식하였습니다.

## 11. 기본금

기본금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

### 가. 당기

구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
1. 출연기본금	-	-	-	-
2. 적립금	2,781,703,150	640,298,422	714,144,338	2,707,857,234
기타적립금	2,067,558,812	31,627,005	-	2,099,185,817
고유목적사업준비금	714,144,338	608,671,417	714,144,338	608,671,417
3. 운영차익	23,450,708,122	6,027,948,152	4,381,718,816	25,096,937,458

구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
전기이월운영차익	19,709,287,728	4,455,564,732	640,298,422	23,524,554,038
당기운영차익	3,741,420,394	1,572,383,420	3,741,420,394	1,572,383,420
합계	26,232,411,272	6,668,246,574	5,095,863,154	27,804,794,692

나. 전기

구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
1. 출연기본금	-	-	-	-
2. 적립금	2,322,854,455	758,793,360	299,944,665	2,781,703,150
기타적립금	2,022,909,790	44,649,022	-	2,067,558,812
고유목적사업준비금	299,944,665	714,144,338	299,944,665	714,144,338
3. 운영차익	20,168,136,423	5,843,731,348	2,561,159,649	23,450,708,122
전기이월운영차익	18,365,770,134	2,102,310,954	758,793,360	19,709,287,728
당기운영차익	1,802,366,289	3,741,420,394	1,802,366,289	3,741,420,394
합계	22,490,990,878	6,602,524,708	2,861,104,314	26,232,411,272

12. 운영차익처분계산서

운영차익의 처분내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	2022회계연도		2021회계연도	
I 처분전운영차익		25,096,937,458		23,450,708,122
전기이월운영차익	23,524,554,038		19,709,287,728	
당기운영차익	1,572,383,420		3,741,420,394	
II 적립금등이입액		608,671,417		714,144,338
고유목적사업준비금이입액	608,671,417		714,144,338	
III 합계 (I+II)		25,705,608,875		24,164,852,460
IV 운영차익처분액		58,790,566		640,298,422
기타적립금적립액	26,447,989		31,627,005	
고유목적사업준비금설정액	32,342,577		608,671,417	
V 차기이월운영차익 (III - IV)		25,646,818,309		23,524,554,038

### 13. 특수관계자와의 거래

가. 산학협력단의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기타특수관계자	학교법인 계명대학교 및 설치학교	학교법인 계명대학교 및 설치학교
	대학부속병원	대학부속병원
	학교기업	학교기업
	계명문화대학교 산학협력단	계명문화대학교 산학협력단

나. 특수관계자와 거래내역은 다음과 같습니다(단위:원).

특수관계자	거래내역	당기	전기
계명대학교	전출금	1,511,310,770	1,334,473,267

### 14. 현금흐름표

현금흐름표 상의 현금은 재무상태표 상의 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계액과 일치합니다.

### 15. 재무제표의 확정

산학협력단의 2023년 2월 28일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 운영위원회의 심의를 거쳐 회계연도 종료 후 60일 이내에 학교의 장에게 제출되고, 학교의 장은 회계연도 종료 후 70일 이내에 결산을 심의·확정합니다.

## (첨부)재 무 제 표

### 학교기업 티디비

#### 제 10 기

2022년 03월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

#### 제 9 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

재 무 상 태 표

제10기 : 2022년 9월 30일 현재

제 9 기 : 2022년 2월 28일 현재

학교기업 티디비

(단위 : 원)

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
자 산				
I 유동자산		11,313,034		42,625,447
(1) 당좌자산		11,313,034		23,727,332
현금및현금성자산	11,313,034		23,661,196	
부가세대급금	-		66,136	
(2) 재고자산		-		18,898,115
제품	-		18,898,115	
II 비유동자산		917,367		1,188,773
(1) 투자자산		-		-
(2) 유형자산		917,367		1,188,773
기계장치	5,409,089		5,409,089	
감가상각누계액	4,504,722		4,233,316	
비품	2,780,000		2,780,000	
감가상각누계액	2,767,000		2,767,000	
(3) 무형자산		-		-
(4) 기타비유동자산		-		-
자 산 총 계		12,230,401		43,814,220
부 채				
I 유동부채		-		199,948
미지급금	-		4,000	
부가세예수금	-		195,948	
II 비유동부채		-		-
부 채 총 계		-		199,948
기 본 금				
I 기본금		223,200,000		223,200,000
출연기본금	223,200,000		223,200,000	
II 운영차손		(210,969,599)		(179,585,728)
(1) 처분전운영차손	(210,969,599)		(179,585,728)	
전기이월운영차손	(179,585,728)		(158,431,086)	
당기운영차손	(31,383,871)		(21,154,642)	
기 본 금 총 계		12,230,401		43,614,272
부 채 및 기 본 금 총 계		12,230,401		43,814,220

손익계산서

제10기 : 2022년 3월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제 9 기 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

학교기업 티디비

(단위 : 원)

과목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
I 매출액		18,368,420		31,103,965
제품매출	18,368,420		31,103,965	
II 매출원가		17,880,803		20,659,412
기초제품재고액	18,898,115		18,159,735	
당기제품제조원가	11,366,072		21,397,792	
타계정으로대체액	12,383,384		-	
기말제품재고액	-		18,898,115	
III 매출총이익		487,617		10,444,553
IV 판매비와관리비		19,489,873		31,528,796
급여	16,014,593		25,403,404	
퇴직급여	799,167		2,000,000	
복리후생비	1,796,340		2,505,330	
통신비	-		21,892	
세금과공과	130,492		156,966	
감가상각비	271,406		465,272	
회의비	-		191,400	
소모품비	245,198		400,817	
지급수수료	232,677		383,715	
V 영업손실		(19,002,256)		(21,084,243)
VI 영업외수익		1,769		4,401
이자수익	1,769		4,401	
VII 영업외비용		12,383,384		74,800
현장실습비	-		73,800	
기타영업외비용	12,383,384		-	
유형자산처분손실	-		1,000	
VIII 법인세비용차감전운영차손		(31,383,871)		(21,154,642)
IX 법인세비용		-		-
X 당기운영차손		(31,383,871)		(21,154,642)

현금흐름표

제10기 : 2022년 3월 1일부터 2022년 9월 30일까지

제 9 기 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

학교기업 티디비

(단위 : 원)

과목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
I 영업활동으로인한 현금흐름		(12,348,162)		(22,292,853)
1. 당기운영차손	(31,383,871)		(21,154,642)	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	271,406		466,272	
감가상각비	271,406		465,272	
유형자산처분손실	-		1,000	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	18,764,303		(1,604,483)	
미수금의 감소(증가)	-		18,900	
부가세대급금의 감소(증가)	66,136		143,733	
채고자산의 감소(증가)	18,898,115		(738,380)	
미지급비용의 증가(감소)	-		(69,350)	
미지급금의 증가(감소)	(4,000)		4,000	
부가세예수금의 증가(감소)	(195,948)		(963,386)	
II 투자활동으로 인한 현금흐름		-		-
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	-		-	
III 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의 증가(감소)		(12,348,162)		(22,292,853)
V. 기초의 현금		23,661,196		45,954,049
VI. 기말의 현금		11,313,034		23,661,196

## (첨부)재 무 제 표

### 학교기업 스탠딩에그커뮤니케이션

#### 제 10 기

2022년 03월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

#### 제 9 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

재 무 상 태 표

제10기 : 2022년 6월 30일 현재

제 9 기 : 2022년 2월 28일 현재

학교기업 스탠딩에그커뮤니케이션

(단위 : 원)

과 목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
자 산				
I 유동자산		12,862,072		30,396,885
(1) 당좌자산		12,862,072		30,396,885
현금및현금성자산	12,862,072		26,426,304	
부가세대급금	-		10,581	
미수금	-		3,960,000	
(2) 채고자산		-		-
II 비유동자산		13,000		13,000
(1) 투자자산		-		-
(2) 유형자산		13,000		13,000
기계장치	7,740,000		7,740,000	
감가상각누계액	(7,727,000)		(7,727,000)	
(3) 무형자산		-		-
(4) 기타비유동자산		-		-
자 산 총 계		12,875,072		30,409,885
부 채				
I 유동부채		-		989,400
미지급금	-		269,400	
부가세예수금	-		720,000	
II 비유동부채		-		-
부 채 총 계		-		989,400
기 본 금				
I 기본금		155,600,000		155,600,000
출연기본금	155,600,000		155,600,000	
II 운영차손		(142,724,928)		(126,179,515)
(1) 처분전운영차손	(142,724,928)		(126,179,515)	
전기이월운영차손	(126,179,515)		(81,794,101)	
당기운영차손	(16,545,413)		(44,385,414)	
기 본 금 총 계		12,875,072		29,420,485
부 채 및 기 본 금 총 계		12,875,072		30,409,885

손익계산서

제10기 : 2022년 3월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제 9 기 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

학교기업 스탠딩에그커뮤니케이션

(단위 : 원)

과목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
I. 영업수익		14,900,000		41,689,092
II. 영업비용		31,446,564		86,079,972
급여	22,225,220		68,095,500	
퇴직급여	4,958,250		3,389,477	
복리후생비	3,013,810		7,284,582	
통신비	1,557		13,029	
세금과공과	136,127		351,328	
도서인쇄비	90,000		1,496,729	
회의비	269,600		2,254,100	
소모품비	-		1,471,324	
지급수수료	752,000		1,723,903	
III. 영업손실		(16,546,564)		(44,390,880)
IV. 영업외수익		1,151		5,466
이자수익	1,151		5,466	
V. 영업외비용		-		-
VI. 법인세비용차감전운영차손		(16,545,413)		(44,385,414)
VII. 법인세비용		-		-
VIII. 당기운영차손		(16,545,413)		(44,385,414)

현금흐름표

제10기 : 2022년 3월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제 9 기 : 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

학교기업 스탠딩에그커뮤니케이션

(단위 : 원)

과목	제 10(당) 기		제 9(전) 기	
I 영업활동으로인한 현금흐름		(13,564,232)		(46,399,469)
1. 당기운영차손	(16,545,413)		(44,385,414)	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	-		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-		-	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	2,981,181		(2,014,055)	
미수금의 감소(증가)	3,960,000		(877,000)	
부가세대급금의 감소(증가)	10,581		(10,581)	
미지급비용의 증가(감소)	-		(1,096,240)	
미지급금의 증가(감소)	(269,400)		269,400	
부가세예수금의 증가(감소)	(720,000)		(299,634)	
II 투자활동으로 인한 현금흐름		-		-
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	-		-	
III 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의 증가(감소)		(13,564,232)		(46,399,469)
V. 기초의 현금		26,426,304		72,825,773
VI 기말의 현금		12,862,072		26,426,304

# 감 사 보 고 서

계명대학교 총 장

계명대학교 산학협력단장 귀하

본인은 산학협력단회계처리규칙 및 학교기업회계처리규칙에 따라 계명대학교 산학협력단회계의 2022회계연도 정관상의 운영위원회와 그 업무에 관한 사항 및 2023년 2월 28일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 운영계산서, 현금흐름표 및 각종 부속명세서를 감사하였습니다.

이 감사를 실시함에 있어 본인은 일반적인 감사기준을 준용하였습니다.

본인의 의견으로는 계명대학교 산학협력단회계의 2022회계연도 정관상의 운영위원회와 그 업무에 관한 사항은 적절하며 별첨 재무제표는 산학협력단 회계처리규칙 및 학교기업회계처리규칙에 따라 2023년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 운영성과 및 현금흐름을 적정하게 표시하고 있습니다.

2023년 4월 5 일

계명대학교 산학협력단

감사 김연익