

계명대학교 산학협력단

재 무 제 표

(별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서)

2023회계연도 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

2022회계연도 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지



계명대학교 산학협력단
Industry-Academic Cooperation Foundation, Keimyung University

목 차

	<u>페이지</u>
독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
 (첨부)재무제표	
▣ 재무상태표 -----	5
▣ 운영계산서 -----	7
▣ 현금흐름표 -----	10
▣ 주식 -----	11

독립된 감사인의 감사보고서

계명대학교 산학협력단

단장 및 운영위원회 귀중

2024년 4월 16일

감사의견

우리는 계명대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 2월 29일과 2023년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2024년 2월 29일과 2023년 2월 28일 현재의 재무상태와 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 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

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 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 발행하는 데 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.

기타 법규의 요구사항에 대한 보고

산학협력단은 보조금 관리에 관한 법률 제 27 조의 2 에 따른 특정사업자로서, 보조사업자 회계감사 세부기준 제 3 조 내지 제 4 조에 따라 첨부된 주석은 보조사업별 세부내용 및 증감내역, 유무형 자산 내역을 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

대구광역시 남구 대명로 302, 4 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

2023회계연도

2023년 03월 01일 부터

2024년 02월 29일 까지

2022회계연도

2022년 03월 01일 부터

2023년 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

2023회계연도 : 2024년 2월 29일 현재

2022회계연도 : 2023년 2월 28일 현재

계명대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	2023회계연도		2022회계연도	
자 산				
I 유동자산		24,260,196,598		23,785,159,714
(1) 당좌자산		24,260,196,598		23,785,159,714
현금및현금성자산(주석3,14)	11,082,403,153		15,961,719,684	
단기금융상품(주석3,14)	11,745,449,292		6,855,449,292	
미수금	530,910,689		338,174,920	
미수수익	303,135,228		180,455,273	
선급금	543,525,536		429,871,995	
선급법인세	54,772,700		19,488,550	
II 비유동자산		12,627,719,731		13,019,131,495
(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)		8,575,891,723		8,933,142,661
기계기구	34,058,873,515		32,418,195,824	
감가상각누계액	(26,060,530,928)		(24,088,828,001)	
집기비품	1,848,460,965		1,735,136,503	
감가상각누계액	(1,270,913,829)		(1,132,861,582)	
차량운반구	53,288,375		53,288,375	
감가상각누계액	(53,286,375)		(51,788,458)	
(3) 무형자산(주석7)		805,594,202		866,203,017
지식재산권	805,594,202		866,203,017	
(4) 기타비유동자산		2,125,633,806		2,099,185,817
기타기금(주석8)	2,125,633,806		2,099,185,817	
자 산 총 계		36,887,916,329		36,804,291,209
부 채				
I 유동부채		8,103,625,815		8,999,496,517
미지급금	66,689,510		135,885,675	
예수금	36,664,929		47,713,882	
제세예수금	247,564,236		269,957,648	
부가세예수금	106,962,622		46,238,895	
선수수익	7,645,744,518		8,499,700,417	
부 채 총 계		8,103,625,815		8,999,496,517
기 본 금				
I 출연기본금(주석11)		-		-

과목	2023회계연도		2022회계연도	
출연기본금	-		-	
Ⅱ 적립금(주석11)		2,157,976,383		2,707,857,234
(1) 적립금		2,125,633,806		2,099,185,817
기타적립금	2,125,633,806		2,099,185,817	
(2) 고유목적사업준비금		32,342,577		608,671,417
고유목적사업준비금	32,342,577		608,671,417	
Ⅲ. 운영차익(주석11, 12)		26,626,314,131		25,096,937,458
(1) 처분전운영차익		26,626,314,131		25,096,937,458
전기이월운영차익	25,646,818,309		23,524,554,038	
당기운영차익	979,495,822		1,572,383,420	
기 본 금 총 계		28,784,290,514		27,804,794,692
부 채 및 기 본 금 총 계		36,887,916,329		36,804,291,209

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다

운 영 계 산 서

2023회계연도 : 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

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

계명대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	2023회계연도		2022회계연도	
운영수익				
I 산학협력수익(주석9)		10,162,988,216		9,400,156,768
1. 연구수익	6,088,331,037		5,487,648,305	
정부연구수익	3,357,686,540		3,690,607,000	
산업체연구수익	2,730,644,497		1,797,041,305	
2. 교육운영수익	523,902,418		712,855,971	
교육운영수익	523,902,418		712,855,971	
3. 기술이전수익	779,571,226		408,249,999	
지식재산권이전수익	768,000,000		381,613,635	
노하우이전수익	11,571,226		26,636,364	
4. 설비자산사용료수익	1,942,962,343		1,749,117,291	
설비자산사용료수익	1,942,962,343		1,749,117,291	
5. 기타산학협력수익	828,221,192		1,042,285,202	
기타산학협력수익	828,221,192		1,042,285,202	
II 지원금수익(주석9)		35,421,688,589		34,081,627,191
1. 연구수익	20,032,269,780		17,461,553,398	
정부연구수익	19,817,729,023		17,229,297,515	
산업체연구수익	214,540,757		232,255,883	
2. 교육운영수익	9,875,788,255		11,333,146,541	
교육운영수익	9,875,788,255		11,333,146,541	
3. 기타지원금수익	5,513,630,554		5,286,927,252	
기타지원금수익	5,513,630,554		5,286,927,252	
III 간접비수익		4,838,063,547		4,885,427,151
1. 산학협력수익	1,056,835,941		815,847,182	
산학협력연구수익	997,553,831		759,309,705	
산학협력교육운영수익	56,520,174		50,000,000	
기타산학협력수익	2,761,936		6,537,477	
2. 지원금수익	3,781,227,606		4,069,579,969	
지원금연구수익	3,418,012,185		3,593,990,418	
지원금교육운영수익	254,713,766		365,640,000	
기타지원금수익	108,501,655		109,949,551	
IV. 전입및기부금수익		5,700,000		12,400,000
1. 기부금수익	5,700,000		12,400,000	
지정기부금	5,700,000		12,400,000	
V. 운영외수익		529,121,704		254,709,505

과목	2023회계연도		2022회계연도	
1. 운영외수익	529,121,704		254,709,505	
이지수익	477,586,565		241,084,667	
기타운영외수익	51,535,139		13,624,838	
운영수익 총계		50,957,562,056		48,634,320,615
운영비용				
I 산학협력비		7,515,173,830		7,111,280,696
1. 산학협력연구비	5,956,625,942		5,384,684,210	
인건비	2,703,773,150		2,050,534,654	
학생인건비	954,721,577		884,009,942	
연구시설장비비	32,775,533		14,377,727	
연구활동비	1,311,464,848		988,006,739	
연구재료비	715,402,662		1,163,536,745	
연구수당	238,488,172		244,434,941	
위탁연구개발비	-		39,783,462	
2. 교육운영비	480,828,458		705,820,971	
인건비	239,819,990		350,698,878	
교육과정개발비	7,950,000		-	
실험실습비	-		58,661,500	
기타교육운영비	233,058,468		296,460,593	
3. 지식재산권비용	512,866,691		317,380,409	
지식재산권실시양도비	132,532,629		69,954,248	
산학협력보상금	380,334,062		247,426,161	
4. 기타산학협력비	564,852,739		703,395,106	
기타산학협력비	564,852,739		703,395,106	
II 지원금사업비		32,938,951,397		30,386,475,121
1. 연구비	18,859,500,567		16,130,294,323	
인건비	4,662,579,224		3,642,862,798	
학생인건비	3,766,236,706		3,383,397,748	
연구시설장비비	108,367,600		41,376,840	
연구활동비	4,247,558,174		3,544,912,538	
연구재료비	4,576,147,365		3,752,612,582	
연구수당	1,461,681,498		1,709,131,817	
위탁연구개발비	36,930,000		56,000,000	
2. 교육운영비	8,586,804,402		8,985,230,946	
인건비	2,146,670,809		2,662,966,726	
교육과정개발비	523,540,638		436,398,768	
장학금	806,811,480		677,348,970	
실험실습비	58,042,350		70,163,782	
기타교육운영비	5,051,739,125		5,138,352,700	
3. 기타지원금사업비	5,492,646,428		5,270,949,852	
기타지원금사업비	5,492,646,428		5,270,949,852	

과목	2023회계연도		2022회계연도	
Ⅲ 간접비사업비		3,316,229,066		3,292,598,655
1. 인력지원비	2,358,514,913		2,452,838,485	
인건비	1,969,648,913		2,107,468,485	
연구개발능력성숙과급	388,866,000		345,370,000	
2. 연구지원비	797,351,657		664,519,609	
기관공통비용	592,397,537		512,563,540	
사업단 또는 연구단운영비	92,888,937		82,329,237	
연구실안전관리비	47,072,316		68,626,832	
연구윤리활동비	1,817,060		-	
연구활동지원금	63,175,807		1,000,000	
3. 성과활용지원비	160,362,496		175,240,561	
과학문화활동비	3,190,000		-	
지식재산권출원등록비	157,172,496		175,240,561	
Ⅳ. 일반관리비		4,962,148,870		4,737,453,278
1. 일반관리비	4,962,148,870		4,737,453,278	
인건비	1,228,045,641		1,025,236,150	
감가상각비(주석6)	3,018,454,134		2,958,152,576	
무형자산상각비(주석7)	222,600,226		222,390,036	
일반제경비	493,048,869		531,674,516	
V. 운영외비용		16,663,071		22,818,675
1. 운영외비용	16,663,071		22,818,675	
유형자산처분손실	3,661,600		646,000	
기타운영외비용	13,001,471		22,172,675	
Ⅵ. 학교회계전출금(주석13)		1,228,900,000		1,511,310,770
운영비용 합계		49,978,066,234		47,061,937,195
당기운영차익		979,495,822		1,572,383,420
운영비용 총계		50,957,562,056		48,634,320,615

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다

현금흐름표

2023회계연도 : 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

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

계명대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	2023회계연도		2022회계연도	
I 현금유입액		49,675,003,356		48,596,504,646
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	49,675,003,356		48,596,504,646	
1) 산학협력수의 현금유입액	10,259,462,272		9,272,579,361	
2) 지원금수의 현금유입액	34,206,113,039		34,247,574,121	
3) 간접비수의 현금유입액	4,812,642,532		4,904,710,711	
4) 전입및기부금수의 현금유입액	5,700,000		12,400,000	
5) 운영외수의 현금유입액	391,085,513		159,240,453	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
3. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
II 현금유출액		49,664,319,887		47,692,292,089
1. 운영활동으로 인한 현금유출액	46,658,910,841		43,716,744,470	
1) 산학협력비 현금유출액	7,475,405,397		7,070,441,767	
2) 지원금사업비 현금유출액	32,938,951,397		30,386,475,121	
3) 간접비사업비 현금유출액	3,281,558,066		3,234,176,855	
4) 일반관리비 현금유출액	1,721,094,510		1,556,910,666	
5) 운영외비용 현금유출액	13,001,471		9,789,291	
6) 학교회계전출금 현금유출액	1,228,900,000		1,458,950,770	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	3,005,409,046		3,975,547,619	
1) 유형자산 취득지출	2,628,876,672		3,650,763,254	
2) 무형자산 취득지출	350,084,385		293,157,360	
3) 기타비유동자산 지출	26,447,989		31,627,005	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
III 현금의 증감 (I+II)		10,683,469		904,212,557
IV. 기초의 현금		22,817,168,976		21,912,956,419
V. 기말의 현금		22,827,852,445		22,817,168,976

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다

주석

2023회계연도 : 2024년 2월 29일 현재

2022회계연도 : 2023년 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 사학기관 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 자금 운용을 목적으로 소유하고 있는 것은 단기매매금융자산으로, 1년 이상 장기적 자금 운용을 목적으로 소유하고 있는 유가증권은 비유동자산인 장기투자금융자산으로 분류하고 있습니다. 한편, 산학협력단의 설립 취지와 관계없는 학교기업과 기술지주회사 등 일반비상장주식에 투자하는 것은 자금 운용목적으로 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. 유형자산과 감가상각

산학협력단은 유형자산에 대해 아래의 내용연수에 걸쳐 정액법에 의한 감가상각비를 계상하고, 동 금액을 감가상각누계액의 과목으로 당해 자산에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

유형자산별 내용연수는 다음과 같습니다.

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

라. 무형자산

산학협력단은 무형자산에 대해 5~7년의 내용연수 기간 동안 정액법에 의해 상각비를 계상하고 있으며, 동 금액은 당해 자산에서 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

마. 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.

바. 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 소멸될 때 미지급금의 지급 또는 사업비 반납 회계처리를 하고 있습니다.

사. 고유목적사업준비금

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

아. 수익인식

1) 연구수익

연구수익은 국가, 지방자치단체, 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구개발 용역을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익으로서, 동 연구개발이 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

교육운영수익은 산학협력에 관련된 수탁교육, 직업훈련과정 및 계약에 의한 직업교육훈련과정 등을 설치 및 운영함에 따라 발생하는 산학협력 교육운영수익과 중앙정부나 지방자치단체에서 고등교육을 지원하기 위한 목적의 대가성이 없는 지원금 교육운영수익으로 구분됩니다. 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 임대하고 받는 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.

3. 현금및현금성자산과 단기금융상품

현금및현금성자산과 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다(단위:원)

계정과목	금융기관	종 류	당기말	전기말
현금및현금성자산	대구은행 외	보통예금	11,082,403,153	15,961,719,684
단기금융상품	농협은행 외	정기예금	11,745,449,292	6,855,449,292
합 계			22,827,852,445	22,817,168,976

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	211,422,080	270,000,000

2) 전기말

구 분	출자좌수	지분율	출자금액	순자산가액	장부가액
인라이트1호 청년창업펀드(주1)	270좌	1.85%	270,000,000	209,505,923	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	675,311,197	856,600,000

2) 전기말

투자내역	주식수	지분율	출자금액	순자산가액	장부가액
(주)대경지역대학공동기술지주(주1)	170,120주	12.75%	850,600,000	698,874,243	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	8,329,367,823	2,515,747,634	(3,403,600)	(2,843,369,270)	7,998,342,587
집기비품	602,274,921	149,117,162	(258,000)	(173,586,947)	577,547,136
차량운반구	1,499,917	-	-	(1,497,917)	2,000
합계	8,933,142,661	2,664,864,796	(3,661,600)	(3,018,454,134)	8,575,891,723

나. 전기

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

7. 무형자산

무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원).

가. 당기

과목	기초가액	증가	감소	상각	기말가액
지식재산권	866,203,017	201,759,844	(39,768,433)	(222,600,226)	805,594,202

나. 전기

과목	기초가액	증가	감소	상각	기말가액
지식재산권	877,548,151	245,369,100	(34,324,198)	(222,399,036)	866,203,017

8. 기금

기금의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	금융기관	종류	당기말	전기말
기타기금	농협은행	정기예금	2,125,633,806	2,099,185,817

9. 담보제공자산 등

보고기간 종료일 현재 산학협력단은 산학협력 및 지원금 연구과제의 이행 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 2,212백만원(전기말 1,207백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

10. 퇴직급여

산학협력단은 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 동 퇴직연금제도에 따라 연구과제를 수행하기 위해 계약된 직원 등에 대한 퇴직금으로 789백만원(전기 636백만원)의 퇴직급여를 인식하였습니다.

11. 기본금

기본금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

가. 당기

구분	기초금액	증가액	감소액	기말금액
1. 출연기본금	-	-	-	-
2. 적립금	2,707,857,234	58,790,566	608,671,417	2,157,976,383
기타적립금	2,099,185,817	26,447,989	-	2,125,633,806
고유목적사업준비금	608,671,417	32,342,577	608,671,417	32,342,577
3. 운영차익	25,096,937,458	3,160,550,659	1,631,173,986	26,626,314,131
전기이월운영차익	23,524,554,038	2,181,054,837	58,790,566	25,646,818,309
당기운영차익	1,572,383,420	979,495,822	1,572,383,420	979,495,822
합계	27,804,794,692	3,219,341,225	2,239,845,403	28,784,290,514

나. 전기

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
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

12. 운영차익처분계산서

운영차익의 처분내역은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	2023회계연도		2022회계연도	
I 처분전운영차익		26,626,314,131		25,096,937,458
전기이월운영차익	25,646,818,309		23,524,554,088	
당기운영차익	979,495,822		1,572,383,420	
II 적립금등이입액		32,342,577		608,671,417
고유목적사업준비금이입액	32,342,577		608,671,417	
III 합 계 (I+II)		26,658,656,708		25,705,608,875
IV 운영차익처분액		842,454,625		58,790,566
기타적립금적립액	50,678,925		26,447,989	
고유목적사업준비금설정액	791,775,700		32,342,577	
V 차기이월운영차익 (III - IV)		25,816,202,083		25,646,818,309

13. 특수관계자와의 거래

가. 산협협력단의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

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

나. 특수관계자와 거래내역은 다음과 같습니다(단위:원).

특수관계자	거래내역	당기	전기
계명대학교	전출금	1,228,900,000	1,511,310,770

14. 현금흐름표

현금흐름표 상의 현금은 재무상태표 상의 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계액과 일치합니다.

15. 재무제표의 확정

산학협력단의 2024년 2월 29일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 운영위원회의 심의를 거쳐 회계연도 종료 후 60일 이내에 학교의 장에게 제출되고, 학교의 장은 회계연도 종료 후 70일 이내에 결산을 심의·확정합니다.

16. 보조사업 공시

가. 당기 보조사업별 세부내용 및 보조금 증감내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

부처	세부사업명	수행기간	예산액	전기 이월분 (A)	증가(B)						감소(C)						차기 이월분 (D=A+B-C)
					교부·지급			발생이자			집행			반환			
					자기 부담금	지자체 부담금	국고 보조금	자기 부담금	지자체 부담금	국고 보조금	자기 부담금	지자체 부담금	국고 보조금	자기 부담금	지자체 부담금	국고 보조금	
과학기술정보통신부	1인 미디어 산업 기반 조성	2023.08.01 ~ 2023.12.31	246	-	19	-	227	-	-	-	19	-	217	-	-	9	1
보건복지부	고령친화산업 육성 지원 관리	2023.01.01 ~ 2023.12.31	322	-	122	-	200	-	-	2	122	-	200	-	-	2	-
문화체육관광부	도박중독 치유재활	2023.01.01 ~ 2023.12.31	682	-	-	-	682	-	-	4	-	-	658	-	-	28	-
교육부	디지털 신기술 인재양성 혁신공유대학 사업 (미래자동차)	2022.01.01 ~ 2023.12.31	1,345	-	-	-	1,345	-	-	15	-	-	1,345	-	-	15	-
교육부	디지털 신기술 인재양성 혁신공유대학 사업 (실감미디어)	2022.01.01 ~ 2023.12.31	1,495	-	-	-	1,495	-	-	18	-	-	1,495	-	-	18	-
중소벤처기업부	메이커스페이스 구축운영사업	2023.03.01 ~ 2023.12.31	167	-	41	26	100	-	-	1	41	24	94	-	2	7	-
중소벤처기업부	소상공인 온라인 판로지원	2023.04.07 ~ 2023.12.31	160	-	-	-	160	-	-	2	-	-	159	-	-	3	-
중소벤처기업부	소상공인역량강화	2023.03.22 ~ 2023.12.15	250	-	-	-	250	-	-	3	-	-	247	-	-	6	-
식품의약품안전처	어린이급식관리지원센터 설치 운영(서구/달서구)	2023.01.01 ~ 2023.12.31	1,260	-	-	630	630	-	7	7	-	630	630	-	7	7	-
문화체육관광부	예술산업 기반 조성 지원	2023.06.01 ~ 2023.11.30	100	-	-	-	100	-	-	1	-	-	100	-	-	1	-
과학기술정보통신부	지역 이공계 여성인재 양성사업(R-WeSET2.0)	2023.01.01 ~ 2023.12.31	380	-	-	120	260	-	-	12	-	120	260	-	-	12	-
산업통상자원부	지역특화청년무역전문가양성사업	2022.01.03 ~ 2023.03.31	120	-	-	-	120	-	-	-	-	-	120	-	-	-	-
합 계			6,527	-	182	776	5,569	-	7	65	182	774	5,525	-	9	108	1

나. 당기 보조사업 관련 중요한 유무형자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:백만원).

부 처	세부사업명	구분	기초	취득	처분	감가상각	기말
식품의약품안전처	어린이급식관리지원센터 설치 운영(서구/달서구)	유형자산	16	8	-	6	18
과학기술정보통신부	지역 이공계 여성인재 활용 촉진	유형자산	1	3	-	1	3
문화체육관광부	도박중독 치유, 재활 서비스 확대	유형자산	7	5	-	4	8
교육부	디지털 신기술 인재양성 혁신공유대학 지원(미래자동차)	유형자산	1,168	689	-	305	1,552
교육부	디지털 신기술 인재양성 혁신공유대학 지원(실감미디어)	무형자산	-	3	-	-	3
합 계			1,192	708	-	316	1,584

감 사 보 고 서

계명대학교 총 장

계명대학교 산학협력단장 귀하

본인은 산학협력단 회계처리규칙에 따라 계명대학교 산학협력단 회계의 2023회계연도 정관상의 운영위원회와 그 업무에 관한 사항 및 2024년 2월 29일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 운영계산서, 현금흐름표 및 각종 부속명세서를 감사하였습니다.

이 감사를 실시함에 있어 본인은 일반적인 감사기준을 준용하였습니다.

본인의 의견으로는 계명대학교 산학협력단 회계의 2023회계연도 정관상의 운영위원회와 그 업무에 관한 사항은 적절하며 별첨 재무제표는 산학협력단 회계처리규칙에 따라 2024년 2월 29일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 운영성과 및 현금흐름을 적정하게 표시하고 있습니다.

2024년 4월 3 일

계명대학교 산학협력단

감사 정연식 3888