

경북보건대학교 산학협력단의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제19기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

제18기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

경북보건대학교 산학협력단

목 차

외부감사인의 감사보고서 · · · · ·	1
재무제표	
재무상태표 · · · · ·	5
운영계산서 · · · · ·	7
현금흐름표 · · · · ·	9
운영차손익처분계산서 · · · · ·	11
주석 · · · · ·	12

독립된 감사인의 감사보고서

경북보건대학교

산학협력단장 귀중

2023년 4월 28일

감사의견

우리는 경북보건대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 2월 28일 및 2022년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2023년 2월 28일 및 2022년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 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 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, 산학협력단의 계속기관으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기관 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 산학협력단을 청산하거나 운영을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기관전체의 사용에 대해서도 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 계속기관전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기관으로서의 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 계속기관으로서 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.

서울특별시 강남구도곡로3길 27, 7층

정 윤 회 계 법 인

대 표 이 사 이 상 수



이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 4월 28일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 산학협력단의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

경북보건대학교 산학협력단

제 19(당) 기

2022년 03월 01일 부터

2023년 02월 28일 까지

제 18(전) 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

경북보건대학교 산학협력단 단장 이은직

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 김천시 대학로 168

(전 화) 054-420-9200

재 무 상 태 표

제 19(당) 기: 2023년 2월 28일 현재

제 18(전) 기: 2022년 2월 29일 현재

경북보건대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		677,099,660		444,811,946
(1) 당좌자산		677,099,660		444,811,946
현금성자산(주석3)	594,986,450		354,101,196	
미수금	339,670		-	
선급금	81,558,000		90,530,920	
선급법인세	215,540		179,830	
II. 비유동자산		1,572,846,562		1,280,886,879
(1) 유형자산(주석4)		1,482,038,993		1,235,309,491
기계기구	2,054,546,196		1,817,683,466	
(기계기구감가상각누계액)	(1,279,518,190)		(1,101,452,318)	
집기비품	5,016,472,222		4,624,327,592	
(집기비품감가상각누계액)	(4,358,235,523)		(4,158,668,689)	
기타유형자산	373,950,000		373,950,000	
(기타유형자산감가상각누계액)	(325,175,712)		(320,530,560)	
(2) 무형자산(주석5)		90,807,569		45,577,388
지식재산권	90,807,569		45,577,388	
자 산 총 계		2,249,946,222		1,725,698,825
부 채				
I. 유동부채		336,324,360		228,378,101
(1) 유동부채		336,324,360		228,378,101
미지급금	1,291,785		12,717,508	
예수금	3,884,940		2,457,281	
부가세예수금	45,455		27,273	
미지급비용	2,608,560		947,860	
선수수익	328,493,620		212,228,179	
II. 비유동부채		52,702,909		179,930
(1) 비유동부채		52,702,909		179,930
고유목적사업준비금(주석6)	52,702,909		179,930	
부 채 총 계		389,027,269		228,558,031
기 본 금				
I. 차기이월운영차손익		1,860,918,953		1,497,140,794
(1) 처분전운영차익		1,860,918,953		1,497,140,794
전기이월운영차익	1,497,140,794		1,385,456,126	
당기운영차손익	363,778,159		111,684,668	

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
기 본 금 총 계		1,860,918,953		1,497,140,794
부 채 및 자 본 총 계		2,249,946,222		1,725,698,825

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 계 산 서

제 19(당) 기: 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

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

경북보건대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
I. 산학협력수익		132,315,082		654,544
(1) 설비자산사용료수익		750,000		-
1. 설비자산사용료수익	750,000		-	
(2) 기타산학협력수익		131,565,082		654,544
1. 기타산학협력수익	131,565,082		654,544	
II. 지원금수익		4,520,913,670		3,543,182,856
(1) 연구수익		1,476,530		-
1. 정부연구수익	1,476,530		-	
(2) 교육운영수익		3,995,862,489		2,881,854,042
1. 교육운영수익	3,995,862,489		2,881,854,042	
(3) 지원금수익		523,574,651		661,328,814
1. 기타지원금수익	523,574,651		661,328,814	
III. 간접비수익		87,163,637		14,358,686
(1) 산학협력수익		63,637		512,728
1. 산학협력연구수익	-		440,000	
2. 기타산학협력수익	63,637		72,728	
(2) 지원금수익		87,100,000		13,845,958
1. 교육운영수익	75,000,000		1,145,958	
2. 기타지원금수익	12,100,000		12,700,000	
IV. 전입및기부수익		-		-
V. 운영외수익		32,118,723		3,729,994
(1) 운영외수익		32,118,723		3,729,994
1. 이자수익	1,453,871		1,210,894	
2. 고유목적사업준비금환입액	13,939,231		73,778	
3. 기타운영외수익	16,725,621		2,445,322	
운영수익 합계		4,772,511,112		3,561,926,080
I. 산학협력비		79,136,617		447,370
(1) 기타산학협력비		79,136,617		447,370
1. 기타산학협력비	79,136,617		447,370	
II. 지원금사업비		3,835,498,317		3,003,826,441
(1) 연구비		1,646,610		-
1. 인건비	170,080		-	
2. 연구활동비	1,476,530		-	
(2) 교육운영비		3,309,286,279		2,403,673,053
1. 인건비	754,712,012		525,961,347	

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
2. 실험실습비	94,142,833		170,070,329	
3. 기타교육운영비	2,460,431,434		1,707,641,377	
(3) 기타지원금사업비		524,565,428		600,153,388
1. 기타지원금사업비	524,565,428		600,153,388	
Ⅲ. 간접비사업비		13,986,500		17,340,574
(1) 인력지원비		-		837,640
1. 인건비	-		837,640	
(2) 성과활용지원비		3,781,500		16,492,934
1. 지식재산권출원.등록비	3,781,500		16,492,934	
(3) 기타지원비		10,205,000		10,000
1. 기타지원비	10,205,000		10,000	
Ⅳ. 일반관리비		401,034,061		426,056,575
(1) 일반관리비		401,034,061		426,056,575
1. 교육훈련비	-		60,000	
1. 감가상각비	382,277,858		414,215,453	
2. 무형자산상각비	13,796,819		7,658,712	
3. 일반제경비	4,959,384		4,122,410	
V. 운영외비용		76,077,458		2,570,452
(1) 운영외비용		76,077,458		2,570,452
1. 고유목적사업준비금전입액	66,462,210		253,708	
2. 기타운영외비용	9,615,248		2,316,744	
Ⅵ. 학교회계전출금		3,000,000		-
(1) 학교회계전출금		3,000,000		-
1. 학교회계전출금	3,000,000		-	
운영비용 합계		4,408,732,953		3,450,241,412
당기운영 차액		363,778,159		111,684,668
운영비용 총계		4,772,511,112		3,561,926,080

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 19(당) 기: 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

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

경북보건대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
I. 현금유입액		4,863,394,071		3,652,812,782
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		4,863,394,071		3,652,812,782
(1) 산학협력수익 현금유입액		132,333,264		681,817
2) 설비자산사용료수익		750,000		-
설비자산사용료수익	750,000		-	
3) 기타산학협력수익		131,583,264		681,817
기타산학협력수익	131,583,264		681,817	
(2) 지원금수익 현금유입액		4,625,753,388		3,634,122,883
1) 연구수익		14,000,000		-
정부연구수익	14,000,000		-	
2) 교육운영수익		4,176,920,000		2,869,912,472
교육운영수익	4,176,920,000		2,869,912,472	
2) 지원금수익		434,833,388		764,210,411
기타지원금수익	434,833,388		764,210,411	
(3) 간접비수익 현금유입액		87,163,637		14,358,686
1) 산학협력수익		63,637		512,728
산학협력연구수익	-		440,000	
기타산학협력수익	63,637		72,728	
2) 지원금수익		87,100,000		13,845,958
교육운영수익	75,000,000		1,145,958	
기타지원금수익	12,100,000		12,700,000	
(4) 운영외수익 현금유입액		18,143,782		3,649,396
1) 운영외수익		18,143,782		3,649,396
이자수익	1,418,161		1,204,074	
기타운영외수익	16,725,621		2,445,322	
II. 현금유출액		4,622,508,817		3,692,900,128
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		3,970,313,877		3,080,818,628
(1) 산학협력비 현금유출액		79,349,647		3,940,407
1) 기타산학협력비		79,349,647		3,940,407
기타산학협력비	79,349,647		3,940,407	
(2) 지원금사업비 현금유출액		3,834,197,298		3,006,172,175
1) 연구비		1,646,610		-
인건비	170,080		-	
연구활동비	1,476,530		-	
2) 교육운영비		3,309,286,279		2,408,476,068

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
인건비	754,712,012		530,764,362	
실험실습비	94,142,833		170,070,329	
기타교육운영비	2,460,431,434		1,707,641,377	
3) 기타지원금사업비		523,264,409		597,696,107
기타지원금사업비	523,264,409		597,696,107	
(3) 간접비사업비 현금유출액		40,853,000		46,412,908
1) 인력지원비		-		837,640
인건비	-		837,640	
2) 성과활용지원비		30,648,000		45,565,268
지식재산권출원등록비	30,648,000		45,565,268	
3) 기타지원비		10,205,000		10,000
기타지원비	10,205,000		10,000	
(4) 일반관리비 현금유출액		4,959,384		4,182,410
1) 일반관리비		4,959,384		4,182,410
교육훈련비	-		60,000	
일반재경비	4,959,384		4,122,410	
(5) 운영외비용 현금유출액		7,954,548		20,110,728
1) 운영외비용		7,954,548		20,110,728
기타운영외비용	7,954,548		20,110,728	
(6) 학교회계전출금 현금유출액		3,000,000		-
1) 학교회계전출금	3,000,000		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		652,194,940		612,081,500
(1) 유형자산취득지출		629,007,360		589,384,500
1) 기계기구취득	236,862,730		496,497,000	
2) 집기비품취득	392,144,630		92,887,500	
(2) 무형자산취득		23,187,580		22,697,000
1) 지식재산권취득	23,187,580		22,697,000	
Ⅲ. 현금의 증감		240,885,254		(40,087,346)
Ⅳ. 기초의 현금		354,101,196		394,188,542
Ⅴ. 기말의 현금		594,986,450		354,101,196

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 차 손 익 처 분 계 산 서

제 19(당) 기: 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

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

경북보건대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	당 기 (처분예정일: 2023년 5월 10일)		전 기 (처분일: 2022년 5월 10일)	
I. 처분전 운영차익		1,860,918,953		1,497,140,794
1. 전기이월운영차익	1,497,140,794		1,385,456,126	
2. 당기운영차익	363,778,159		111,684,668	
II. 적립금 등 이입액		-		-
III. 합 계(I + II)		1,860,918,953		1,497,140,794
IV. 운영차익처분액		-		-
V. 차기이월운영차익(III-IV)		1,860,918,953		1,497,140,794

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 19(당) 기: 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

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

경북보건대학교 산학협력단

1. 일반사항

경북보건대학교 산학협력단(이하 '산학협력단')은 '산업교육진흥 및 산학협력 촉진에 관한 법률'에 따라 산업사회의 요구에 부응하는 창의력 있는 산업인력을 양성하고 산업발전에 필요한 새로운 지식·기술을 개발·보급·확산하여 지역사회와 국가의 발전에 이바지함을 목적으로 2004년 3월에 설립되었습니다.

2. 중요한 회계처리방침의 요약

산학협력단은 산학협력단 회계처리규칙(교육부 고시)에서 정한 회계처리방법에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다. 이 규칙에서 정하지 아니한 사항은 기업회계기준 및 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하고 있습니다.

산학협력단 재무제표 작성기준과 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 운영수익인식

산학협력단은 산업체등으로부터 연구 및 개발을 의뢰 받아 이를 수행함으로써 발생하는 운영수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 수익을 인식하고 있으며, 지원금수입은 연구개발교육등의 진행에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

보조금 및 기부금의 수익은 보조금, 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 수익을 인식하고 있으며, 지식재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자 사

용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있습니다. 한편, 지식재산권의 대여로 발생하는 수익은 대여기간 또는 사용기간 동안 용역제공에 따라 인식하고 있습니다.

(2) 대손충당금

산학협력단은 재무제표일 현재 회수불확실성이 존재하는 채권에 대해서 합리적이고 객관적인 기준에 따라 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 유가증권

산학협력단은 단기매매금융자산 및 장기투자금융자산을 "일반기업회계기준"을 준용하여 평가하며, 평가손익은 당기 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 상각

산학협력단은 유형자산을 취득원가로 평가하고 있으며, 유형자산의 취득 또는 완성 후의 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) 종업원급여

산학협력단은 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 산학협력단이 납부하여야 할 부담금을 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(6) 고유목적사업준비금

산학협력단은 비영리내국법인으로서 법인세법 제 29조에 의하여 이자소득금액과 수익사업에서 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 사업연도 종료일 이후 5년내 미사용한 잔액에 대하여는 법인세 납세의무가 있습니다.

3. 현금성자산 등

당기말과 전기말 현재 현금성자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 류	금융기관	당기말	전기말
현금성자산	보통예금	국민은행	594,986	354,101
합 계			594,986	354,101

상기 현금성자산에는 당기말 현재 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익에 대한 선수수익에 대응하는 자금이 포함되어 있으며, 동 자금은 당해 연구용역비 등으로 사용이 제한되어 있습니다.

4. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
기계기구	716,231	236,863	-	(178,066)	775,028
집기비품	465,659	392,145	-	(199,567)	658,237
기타유형자산	53,419	-	-	(4,646)	48,773
합 계	1,235,309	629,008	-	(382,279)	1,482,038

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
기계기구	312,970	496,497	(29,805)	(63,431)	716,231
집기비품	689,105	92,888	(53,721)	(262,613)	465,659
기타유형자산	58,065	-	-	(4,646)	53,419
합 계	1,060,140	589,385	(83,526)	(330,690)	1,235,309

5. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
지식재산권	45,577	59,027	-	(13,797)	90,807
합 계	45,577	59,027	-	(13,797)	90,807

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
지식재산권	30,539	22,697	-	(7,659)	45,577
합 계	30,539	22,697	-	(7,659)	45,577

6. 고유목적사업준비금

당기와 전기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당 기	전 기
기 초	180	-
전입액	66,462	254
환입(사용)액	(13,939)	(74)
기 말	52,703	180

산학협력단은 산학협력수익 및 운영자금등의 일시적 예치에 따른 이자수익(선급법인세를 포함한 금액)과 기타운영외수익등을 고유목적사업준비금전입액과 고유목적사업준비금으로 계상후 고유목적사업에 사용시 차감 처리하고 있습니다.

7. 우발부채 및 약정사항

산학협력단은 당기말 현재 서울보증보험에 이행지급 등을 목적으로 보증보험에 가입하고 있습니다.

(단위 : 천원)		
제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	24,391	이행지보

8. 현금흐름표

현금흐름표상의 자금은 재무상태표상의 현금 및 현금성자산, 단기금융상품으로 구성되어 있습니다.

9. 재무제표의 승인기관

산학협력단의 재무제표는 산학협력단 운영위원회에서 심의·확정될 예정입니다.