

한국교통대학교 산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

제 20 기

2022년 03월 01일 부터

2023년 02월 28일 까지

제 19 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	4
1. 재무상태표	5
2. 운영계산서	7
3. 운영차익처분계산서	10
4. 현금흐름표	11
5. 주석	12

독립된 감사인의 감사보고서

한국교통대학교 총장 및

한국교통대학교 산학협력단 운영위원회 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2023년 2월 28일과 2022년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과 그리고 운영차익의 변동 및 현금흐름을 산업교육진흥및산학협력촉진에관한법률 및 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.

강조사항

주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 산학협력단의 재무제표는 산업교육진흥및산학협력촉진에관한법률 및 산학협력단회계처리규칙에 따라 작성되었으며, 동 규칙은 일반기업회계기준의 회계처리방법과 일부 상이합니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 산업교육진흥및산학협력촉진에관한법률 및 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 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 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.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철



2023년 4월 20일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

한국교통대학교 산학협력단

제 20 기

2022년 03월 01일 부터

2023년 02월 28일 까지

제 19 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

한국교통대학교 산학협력단 단장 인인식

본점 소재지 : (도로명주소) 충청북도 충주시 대학로 50

(전 화) (043) 849-1551

재 무 상 태 표

제 20 기 2023년 02월 28일 현재

제 19 기 2022년 02월 28일 현재

회사명 : 한국교통대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
자산				
I. 유동자산		19,715,591,822		15,900,180,973
1. 당좌자산		19,715,591,822		15,900,180,973
1) 현금및현금성자산<주3>	9,971,629,100		9,259,413,742	
2) 단기금융상품<주3>	7,817,427,050		5,244,865,355	
3) 미수금	1,252,555,036		1,011,230,754	
대손충당금	(3,511,850)		-	
4) 미수수익	142,068,844		56,623,991	
5) 선급금	314,962,361		295,378,198	
6) 선급비용	124,542,091		-	
7) 부가세대급금	78,621,430		19,235,063	
8) 선급법인세	15,727,210		12,214,260	
9) 선급주민세	1,570,550		1,219,610	
2. 재고자산		-		-
II. 비유동자산		3,504,739,735		2,898,601,652
1. 투자자산		3,001,708,751		2,330,010,000
1) 퇴직연금운용자산<주9>	68,698,751		-	
2) 장기금융상품<주4>	2,000,000,000		1,600,000,000	
3) 출자금<주5>	933,010,000		730,010,000	
2. 유형자산<주6>		61,126,377		137,900,441
1) 차량운반구	29,146,540		29,146,540	
감가상각누계액	(29,146,540)		(29,146,540)	
2) 기계기구	2,852,803,828		2,852,803,828	
감가상각누계액	(2,833,791,627)		(2,767,595,773)	
3) 집기비품	1,119,542,074		1,096,495,614	
감가상각누계액	(1,099,750,142)		(1,089,766,027)	
4) 기타유형자산	351,237,140		351,237,140	
감가상각누계액	(328,914,896)		(305,274,341)	
3. 무형자산<주7>		441,904,607		430,691,211
1) 산업재산권	423,263,677		379,712,522	
2) 기타무형자산	18,640,930		50,978,689	
자산총계		23,220,331,557		18,798,782,625
부채				
I. 유동부채		7,090,030,909		5,140,735,501
1. 미지급금	94,016,477		64,936,856	

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
2. 예수금	732,763,470		173,478,965	
3. 제세예수금	233,429,493		219,591,292	
4. 부가가치세예수금	198,583,002		112,019,377	
5. 미지급비용	279,550,592		132,055,158	
6. 선수수익<주8>	5,551,687,875		4,438,653,853	
II. 비유동부채		74,817,600		221,227,789
1. 임대보증금	74,817,600		136,591,800	
2. 퇴직급여충당부채<주9>	1,373,848,954		1,191,118,144	
퇴직연금운용자산<주9>	(1,373,848,954)		(1,106,482,155)	
부채총계		7,164,848,509		5,361,963,290
기본금				
I. 출연기본금			-	-
1. 출연기본금			-	-
II. 적립금		1,095,119,158		645,284,810
1. 고유목적사업준비금<주10>	1,095,119,158		645,284,810	
III. 운영차익		14,960,363,890		12,791,534,525
1. 전기이월운영차익	12,341,700,177		10,508,155,385	
2. 당기운영차익(손)	2,618,663,713		2,283,379,140	
기본금총계		16,055,483,048		13,436,819,335
부채및기본금총계		23,220,331,557		18,798,782,625

"별첨 주석 참조"

운 영 계 산 서

제20기 2022년 03월 01일부터 2023년 02월 28일까지

제19기 2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지

회사명 : 한국교통대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 산학협력수익		8,548,606,552		7,046,946,971
1. 연구수익		6,247,577,864		5,154,387,802
1) 정부연구수익	2,816,074,932		2,404,226,665	
2) 산업체연구수익	3,431,502,932		2,750,161,137	
2. 교육운영수익		357,353,311		367,127,703
1) 교육운영수익	357,353,311		367,127,703	
3. 기술이전수익		353,025,997		475,856,483
1) 지식재산권이전수익	296,499,770		169,181,818	
2) 노하우이전수익	56,526,227		306,674,665	
4. 설비자산사용료수익		1,007,945,946		539,177,391
1) 설비자산사용료수익	816,051,746		404,150,791	
2) 임대료수익	191,894,200		135,026,600	
5. 기타산학협력수익		582,703,434		510,397,592
1) 기타산학협력수익	582,703,434		510,397,592	
II. 지원금수익		25,168,654,793		24,076,350,832
1. 연구수익		21,706,822,501		20,483,463,665
1) 정부연구수익	21,677,180,561		20,403,792,775	
2) 산업체연구수익	29,641,940		79,670,890	
2. 교육운영수익		1,050,060,454		792,578,574
1) 교육운영수익	1,050,060,454		792,578,574	
3. 기타지원금		2,411,771,838		2,800,308,593
1) 기타지원금수익	2,411,771,838		2,800,308,593	
III. 간접비수익		4,242,603,029		4,015,525,979
1. 산학협력수익		824,456,366		791,753,963
1) 산학협력연구수익	608,702,241		558,747,569	
2) 교육운영수익	92,832,497		90,748,258	
3) 기타산학협력수익	122,921,628		142,258,136	
2. 지원금수익		3,418,146,663		3,223,772,016
1) 연구수익	3,258,018,327		3,144,940,544	
2) 교육운영수익	9,333,000		8,976,100	
3) 기타지원금수익	150,795,336		69,855,372	
IV. 전입및기부금수익		-		-
V. 운영외수익		276,754,693		229,985,802
1. 운영외수익		276,754,693		229,985,802
1) 이자수익	217,310,397		102,564,458	

과 목	제 20(당) 기	제 19(전) 기
2)외환차익	-	1,384
3)기타운영외수익	59,444,296	127,419,960
운영수익총계		35,368,809,584
I.산학협력비		6,178,750,127
1.산학협력연구비		4,867,677,126
1)인건비	3,334,889,578	3,023,533,424
2)학생인건비	138,818,356	177,271,935
3)연구활동비	1,808,292,373	966,102,478
4)연구수당	225,793,240	124,914,496
5)연구시설·장비비	45,818,861	4,436,400
6)연구재료비	498,842,615	420,104,757
7)위탁연구개발비	89,036,818	151,313,636
2.교육운영비		269,314,115
1)인건비	170,844,795	176,025,810
2)장학금	31,600,000	33,200,000
3)실험실습비	4,800,000	4,581,818
4)기타교육운영비	95,472,138	55,506,487
3.지적재산권운영·이전비		492,715,265
1)지적재산권실시·양도비	50,445,047	14,138,279
2)산학협력보상금	286,298,723	478,576,986
4.기타산학협력비		549,043,621
1)기타산학협력비	691,040,166	549,043,621
II.지원금사업비		22,840,887,442
1.연구비		19,286,083,244
1)인건비	4,231,068,708	4,633,135,252
2)학생인건비	3,914,238,680	3,534,044,692
3)연구활동비	5,645,468,623	5,628,846,921
4)연구수당	1,955,517,617	1,997,136,730
5)연구시설장비비	171,792,372	441,871,388
6)연구재료비	3,257,914,309	3,014,848,261
7)위탁연구개발비	-	36,200,000
2.교육운영비		781,839,724
1)인건비	229,847,908	221,658,290
2)교육과정개발비	505,358,899	177,124,000
3)실험실습비	22,773,630	9,967,200
4)기타교육운영비	287,331,850	373,090,234
3.기타지원금사업비		2,772,964,474
1)기타지원금사업비	2,601,223,049	2,772,964,474
III.간접비사업비		2,420,146,128
1.인력지원비		1,351,983,913
1)인건비	1,195,953,910	1,140,943,913

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
2)연구개발능률성과급	293,070,000		211,040,000	
2.연구지원비		1,112,268,374		1,058,730,507
1)기관공통비용	544,687,314		523,197,275	
2)사업단 또는 연구단 경비	5,749,650		5,700,000	
3)연구실안전관리비	89,076,340		80,756,820	
4)연구보안관리비	2,184,000		2,301,200	
5)연구활동지원금	470,411,070		446,775,212	
3.성과활용지원비		105,310,984		9,261,069
1)과학문화활동비	14,014,000		4,161,650	
2)지식재산권 출원·등록비	91,296,984		5,099,419	
4.기타지원비		1,137,000		170,639
1)기타지원비	1,137,000		170,639	
IV.일반관리비		188,298,168		264,880,126
1.일반관리비		188,298,168		264,880,126
1)감가상각비<주6>	99,820,524		137,212,188	
2)무형자산상각비<주7>	84,965,794		124,367,938	
3)대손상각비	3,511,850		3,300,000	
V.운영외비용		42,897,582		5,569,159
1.운영외비용		42,897,582		5,569,159
1)기타운영외비용	42,897,582		5,569,159	
VI.학교회계전출금		2,384,490,981		1,375,197,462
운영비용합계		35,617,955,354		33,085,430,444
당기운영차익(차손)		2,618,663,713		2,283,379,140
운영비용총계		38,236,619,067		35,368,809,584

"별첨 주석 참조"

운영차익처분계산서

제 20기	2022년 03월 01일 부터	제 19기	2021년 03월 01일 부터
	2023년 02월 28일 까지		2022년 02월 28일 까지
처분예정일	2023년 04월 24일	처분확정일	2022년 04월 26일

회사명 : 한국교통대학교 산학협력단 (단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 처분전운영차익		14,960,363,890		12,791,534,525
1. 전기이월운영차익	12,341,700,177		10,508,155,385	
2. 당기운영차익(차손)	2,618,663,713		2,283,379,140	
II. 적립금등이입액		1,095,119,158		645,284,810
1. 고유목적사업준비금이입액<주10>	1,095,119,158		645,284,810	
III. 합계		16,055,483,048		13,436,819,335
IV. 운영차익처분액		1,175,992,381		1,095,119,158
1. 고유목적사업준비금설정액<주10>	1,175,992,381		1,095,119,158	
V. 차기이월운영차익		14,879,490,667		12,341,700,177

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

제20기 2022년 03월 01일부터 2023년 02월 28일까지

제19기 2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지

회사명 : 한국교통대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 현금유입액		39,087,983,149		34,984,965,625
1. 운영활동으로인한현금유입액		39,087,983,149		34,914,516,375
1) 산학협력수익현금유입액	8,892,009,763		6,794,144,001	
2) 지원금수익현금유입액	25,765,924,407		23,876,402,126	
3) 간접비수익현금유입액	4,242,603,029		4,015,525,979	
4) 전입및기부금수익현금유입액	-		-	
5) 운영외수익현금유입액	187,445,950		228,444,269	
2. 투자활동으로인한현금유입액				-
3. 재무활동으로인한현금유입액		-		70,449,250
1) 임대보증금의증가	-		70,449,250	
II. 현금유출액		35,803,206,096		34,869,029,447
1. 운영활동으로인한현금유출액		32,800,556,211		31,640,832,328
1) 산학협력비현금유출액	7,561,801,134		6,194,125,312	
2) 지원금사업비현금유출액	22,470,786,123		23,008,955,950	
3) 간접비사업비현금유출액	2,725,071,372		2,418,043,628	
4) 일반관리비현금유출액	-		-	
5) 운영외비용현금유출액	42,897,582		2,537,322	
6) 학교회계전출금유출액	-		17,170,116	
2. 투자활동으로인한현금유출액		2,940,875,685		3,228,197,119
1) 기계기구의취득	1,617,547,890		83,849,420	
2) 집기비품의취득	697,101,664		1,148,606,024	
3) 기타유형자산의취득	12,144,697		-	
4) 무형자산취득	214,081,434		275,741,675	
5) 장기금융상품의증가	400,000,000		1,600,000,000	
6) 출자금의증가	-		120,000,000	
3. 재무활동으로인한현금유출액		61,774,200		-
1) 임대보증금의감소	61,774,200		-	
III. 현금의증감		3,284,777,053		115,936,178
IV. 기초의현금		14,504,279,097		14,388,342,919
V. 기말의현금		17,789,056,150		14,504,279,097

"별첨 주석 참조"

주석

제20기 2023년 2월 28일 현재

제19기 2022년 2월 28일 현재

회사명 : 한국교통대학교 산학협력단

1. 개요

한국교통대학교 산학협력단은 2004년 1월 1일자로 설립등기하여 2005년 1월 1일부터 운영되고 있습니다. 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률 제30조 규정의 의해 산학협력단의 사업연도는 당해 대학의 회계연도에 의하도록 되어 있습니다.

산학협력단은 산학협력 활성화를 통해 산업체의 필요에 부응하는 실용적인 연구 및 교육을 실현하고 선진국과 경쟁할 수 있는 세계적인 기술의 개발과 핵심 두뇌 발굴에 이바지하고자 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률에 따라 산학연협력촉진 및 산업교육진흥의 핵심 주체로서 한국교통대학교내에 설립된 특수법인입니다. 산학협력단의 주요업무는 연구실적의 산업화를 지원하고 정부, 지방자치단체, 정부출연 연구기관 및 산업체 등과의 학술·연구 교류 및 산학협동을 위한 협정체결 등 연구개발사업의 지원에 관한 사항과 지식재산권의 취득, 관리 및 기술이전업무를 관장하고 있습니다. 산학협력단의 사무소는 충청북도 충주시 대학로 50에 소재하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침

산학협력단의 재무제표는 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 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

채무상태표에 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) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

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.

2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
기계기구	5년, 연구과제기간
집기비품	5년, 연구과제기간
기타유형자산	5년, 연구과제기간

3) 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(3) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출원가를 취득원가로 산정하고 있으며 5~10년의 내용연수에 걸쳐 정액법을 적용하여 산정된 상각액을 당해 자산에서 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

(4) 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.

(5) 재고자산

재고자산의 취득원가는 매입원가에 취득에 직접적으로 관련되어 있으며 정상적으로 발생하는 기타원가를 포함하고 있으며, 재고자산의 단위원가는 선입선출법으로 결정하고 있습니다.

재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에 발생한 평가손실과 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 평가손실충당금은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 있습니다. 한편, 재고자산 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 매출원가에서 차감하고 있습니다.

(6) 유가증권

산학협력단이 기술지주회사 등 비상장된 수익사업체에 대한 출자액은 출자금으로 처리하고 있습니다.

(7) 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 빠른 날에 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.

교육부 및 미래창조과학부와 기타 한국연구재단 등으로부터 지원금수익 및 산학협력 연구수익분으로 자금을 수취하였으나 연구 및 개발등과 관련한 용역에 대해 진행률 기준을 사용함에 따라 차기 이후에 속하는 이익에 대하여 선수수익으로 계상하고 있습니다.

기부금의 수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

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

(8) 퇴직급여

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

(9) 학교회계전출금

학교회계전출금은 산학협력단의 운영차익을 재원으로 학교회계에 전출하는 현물 및 자금으로서 운영계산서에 학교회계전출금항목으로 표시하고 있습니다.

(10) 고유목적사업준비금

조세특례제한법 제74조 1항의 규정에 따라 이자소득 및 기타 수익사업소득 발생액 중 고유목적사업으로 미전출된 금액에 상당하는 금액을 신고조정으로 운영차익의 처분을 통해 고유목적사업준비금으로 적립하고 있습니다.

(11) 현금흐름표

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙 제3조에 따라 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계를 현금흐름표상 현금으로 정의하고 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.

3. 현금및현금성자산의 내용

현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
보통예금	9,971,629	9,259,414
정기예금 등	7,817,427	5,244,865
합 계	17,789,056	14,504,279

4. 장기금융상품의 내용

장기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
정기예금	2,000,000	1,600,000

5. 출자금의 내용

출자금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회 사 명	당 기				전 기	
	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부금액	취득원가	장부금액
(주)메탈링크	2	0.00	10	10	10	10
비상장주식 소계	2	-	10	10	10	10
한국교통대학교 기술지주회사(주)	146,000	100.00	933,000	933,000	730,000	730,000
출자금 소계	146,000	100.00	933,000	933,000	730,000	730,000
합 계			933,010	933,010	730,010	730,010

6. 유형자산의 내용

(1) 당기 유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취 득	대체증감	처분및폐기	손상차손	감가상각비	기말잔액
기계기구(주1)	85,208	1,617,548	(1,617,548)	-	-	(66,196)	19,012
집기비품(주1)	6,730	697,102	(674,055)	-	-	(9,984)	19,792
기타유형자산	45,963	12,145	(12,145)	-	-	(23,641)	22,322
합 계	137,900	2,326,794	(2,303,748)	-	-	(99,821)	61,126

(주1) 당기 취득한 기계기구와 집기비품 및 기타유형자산 중 일부는 취득 즉시 한국교통대학교에 기부채납되었습니다. 기부채납된 동 자산은 학교회계전출금으로 처리되었습니다.

(2) 전기 유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취 득	대체증감	처분및폐기	손상차손	감가상각비	기말잔액
차량운반구	13,879	-	-	-	-	(13,879)	-
기계기구(주1)	156,838	83,849	(66,359)	-	-	(89,120)	85,208
집기비품(주1)	13,782	1,148,606	(1,147,485)	-	-	(8,174)	6,730
기타유형자산	72,002	-	-	-	-	(26,039)	45,963
합 계	256,501	1,232,455	(1,213,844)	-	-	(137,212)	137,900

(주1) 전기 취득한 기계기구 및 집기비품 중 일부는 취득 즉시 한국교통대학교에 기부채납되었습니다. 기부채납된 동 자산은 학교회계전출금으로 처리되었습니다.

7. 무형자산의 내용

(1) 당기 무형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취 득	대체증감	처분및폐기	손상차손	감가상각비	기말잔액
산업재산권(주1)	379,713	133,388	(29,156)	(8,053)	-	(52,628)	423,264
기타무형자산(주2)	50,979	80,743	(80,743)	-	-	(32,338)	18,641
합계	430,692	214,131	(109,899)	(8,053)	-	(84,966)	441,905

(주1) 당기 처분한 산업재산권은 한국교통대학교 기술지주회사(주)에 현물출자되었습니다.

(주2) 당기 취득한 기타무형자산 중 일부는 취득 즉시 한국교통대학교에 기부채납되었습니다. 기부채납된 동 자산은 학교회계전출금으로 처리되었습니다.

(2) 전기 무형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	기초잔액	취 득	대체증감	처분및폐기	손상차손	감가상각비	기말잔액
산업재산권	301,431	131,559	-	-	-	(53,277)	379,713
기타무형자산(주1)	122,070	144,183	(144,183)	-	-	(71,091)	50,979
합계	423,501	275,742	(144,183)	-	-	(124,368)	430,692

(주1) 전기 취득한 기타의 무형자산 중 일부는 취득 즉시 한국교통대학교에 기부채납되었습니다. 기부채납된 동 자산은 학교회계전출금으로 처리되었습니다.

8. 선수수익

당기말 및 전기말의 선수수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

사업구분	내역	당기	전기
수익사업	정부연구수익	678,889	612,592
	산업체연구수익	853,533	450,329
	교육운영수익	225,091	205,723
	설비자산사용료수익	29,564	22,946
	소계	1,787,077	1,291,590
비수익사업	정부연구수익	3,700,520	3,029,820
	산업체연구수익	-	6,128
	교육운영수익	14,605	3,080
	기타지원금수익	49,486	108,035
	소계	3,764,611	3,147,063
합계		5,551,688	4,438,653

9. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	1,191,118	1,056,835
충당부채 설정액	406,482	390,930
퇴직금지급액	(223,751)	(256,647)
기 말 잔 액	1,373,849	1,191,118
기말퇴직금소요액	1,373,849	1,191,118
퇴직연금운용자산	1,442,548	1,106,482

10. 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제74조의 규정에 의거, 산학협력단의 고유목적사업에 지출하기 위하여 수입이자 상당액과 수익사업소득금액의 100%를 운영차익 처분에 의하여 고유목적사업준비금으로 설정하고 있습니다.

고유목적사업준비금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계상연도	계상액	고유목적사업준비금지출액		미지출액
		전기이전	당기	
2016	422,379	422,379	-	-
2017	1,166,667	1,166,667	-	-
2018	921,422	921,422	-	-
2019	506,339	506,339	-	-
2020	645,285	645,285	-	-
2021	1,095,119	-	1,095,119	-

11. 우발부채와 주요 약정사항

당기말 현재 산학협력단은 서울보증보험(주)로부터 계약이행 등과 관련하여 1백만원, 직원신원보증 3,100백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

12. 구분손익계산서

구분손익계산서

제 20기 2022년 03월 01일부터 2023년 02월 28일까지

회사명 : 한국교통대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	합계	고유목적사업	수익사업
I. 산학협력수익	8,548,606,552	-	8,548,606,552
1. 연구수익	6,247,577,864	-	6,247,577,864
1) 정부연구수익	2,816,074,932	-	2,816,074,932
2) 산업체연구수익	3,431,502,932	-	3,431,502,932
2. 교육운영수익	357,353,311	-	357,353,311
1) 교육운영수익	357,353,311	-	357,353,311
3. 기술이전수익	353,025,997	-	353,025,997
1) 지식재산권이전수익	296,499,770	-	296,499,770
2) 노하우이전수익	56,526,227	-	56,526,227
4. 설비자산사용료수익	1,007,945,946	-	1,007,945,946
1) 설비자산사용료수익	816,051,746	-	816,051,746
2) 임대료수익	191,894,200	-	191,894,200
5. 기타산학협력수익	582,703,434	-	582,703,434
1) 기타산학협력수익	582,703,434	-	582,703,434
II. 지원금수익	25,168,654,793	25,168,654,793	-
1. 연구수익	21,706,822,501	21,706,822,501	-
1) 정부연구수익	21,677,180,561	21,677,180,561	-
2) 산업체연구수익	29,641,940	29,641,940	-
2. 교육운영수익	1,050,060,454	1,050,060,454	-
1) 교육운영수익	1,050,060,454	1,050,060,454	-
3. 기타지원금	2,411,771,838	2,411,771,838	-
1) 기타지원금수익	2,411,771,838	2,411,771,838	-
III. 간접비수익	4,242,603,029	3,418,146,663	824,456,366
1. 산학협력수익	824,456,366	-	824,456,366
1) 산학협력연구수익	608,702,241	-	608,702,241
2) 교육운영수익	92,832,497	-	92,832,497

과목	합계	고유목적사업	수익사업
3)기타산학협력수익	122,921,628	-	122,921,628
2.지원금수익	3,418,146,663	3,418,146,663	-
1)연구수익	3,258,018,327	3,258,018,327	-
2)교육운영수익	9,333,000	9,333,000	-
3)기타지원금수익	150,795,336	150,795,336	-
IV.전입및기부금수익	-	-	-
V.운영외수익	276,754,693	44,766,290	231,988,403
1.운영외수익	276,754,693	44,766,290	231,988,403
1)이자수익	217,310,397	-	217,310,397
2)기타운영외수익	59,444,296	44,766,290	14,678,006
운영수익총계	38,236,619,067	28,631,567,746	9,605,051,321
I.산학협력비	7,471,992,710	-	7,471,992,710
1.산학협력연구비	6,141,491,841	-	6,141,491,841
1)인건비	3,334,889,578	-	3,334,889,578
2)학생인건비	138,818,356	-	138,818,356
3)연구활동비	1,808,292,373	-	1,808,292,373
4)연구수당	225,793,240	-	225,793,240
5)연구시설·장비비	45,818,861	-	45,818,861
6)연구재료비	498,842,615	-	498,842,615
7)위탁연구개발비	89,036,818	-	89,036,818
2.교육운영비	302,716,933	-	302,716,933
1)인건비	170,844,795	-	170,844,795
2)장학금	31,600,000	-	31,600,000
3)실험실습비	4,800,000	-	4,800,000
4)기타교육운영비	95,472,138	-	95,472,138
3.지적재산권운영·이전비	336,743,770	-	336,743,770
1)지적재산권실시·양도비	50,445,047	-	50,445,047
2)산학협력보상금	286,298,723	-	286,298,723
4.기타산학협력비	691,040,166	-	691,040,166
1)기타산학협력비	691,040,166	-	691,040,166
II.지원금사업비	22,822,535,645	22,822,535,645	-
1.연구비	19,176,000,309	19,176,000,309	-

과 목	합계	고유목적사업	수익사업
1)인건비	4,231,068,708	4,231,068,708	-
2)학생인건비	3,914,238,680	3,914,238,680	-
3)연구활동비	5,645,468,623	5,645,468,623	-
4)연구수당	1,955,517,617	1,955,517,617	-
5)연구시설장비비	171,792,372	171,792,372	-
6)연구재료비	3,257,914,309	3,257,914,309	-
2. 교육운영비	1,045,312,287	1,045,312,287	-
1)인건비	229,847,908	229,847,908	-
2)교육과정개발비	505,358,899	505,358,899	-
3)실험실습비	22,773,630	22,773,630	-
4)기타교육운영비	287,331,850	287,331,850	-
3. 기타지원금사업비	2,601,223,049	2,601,223,049	-
1)기타지원금사업비	2,601,223,049	2,601,223,049	-
III. 간접비사업비	2,707,740,268	1,959,836,540	747,903,728
1. 인력지원비	1,489,023,910	1,121,353,608	367,670,302
1)인건비	1,195,953,910	900,648,554	295,305,356
2)연구개발능률성과급	293,070,000	220,705,054	72,364,946
2. 연구지원비	1,112,268,374	837,626,680	274,641,694
1)기관공통비용	544,687,314	410,192,933	134,494,381
2)사업단 또는 연구단 경비	5,749,650	4,329,944	1,419,706
3)연구실안전관리비	89,076,340	67,081,579	21,994,761
4)연구보안관리비	2,184,000	1,644,726	539,274
5)연구활동지원금	470,411,070	354,257,005	116,154,065
3. 성과활용지원비	105,310,984	-	105,310,984
1)과학문화활동비	14,014,000	-	14,014,000
2)지식재산권 출원·등록비	91,296,984	-	91,296,984
4. 기타지원비	1,137,000	856,252	280,748
IV. 일반관리비	188,298,168	75,172,805	113,125,363
1. 일반관리비	188,298,168	75,172,805	113,125,363
1)감가상각비	99,820,524	75,172,805	24,647,719
2)무형자산상각비	84,965,794	-	84,965,794
3)대손상각비	3,511,850	-	3,511,850

과 목	합계	고유목적사업	수익사업
V.운영외비용	42,897,582	32,305,296	10,592,286
1.운영외비용	42,897,582	32,305,296	10,592,286
1)기타운영외비용	42,897,582	32,305,296	10,592,286
VI. 학교회계전출금	2,384,490,981	2,384,490,981	-
운영비용합계	35,617,955,354	27,274,341,267	8,343,614,087
당기운영차익(차손)	2,618,663,713	1,357,226,479	1,261,437,234
운영비용총계	38,236,619,067	28,631,567,746	9,605,051,321

13. 재무제표의 확정

산학협력단의 재무제표는 2023년 4월 24일자 운영위원회에서 최종 승인될 예정될 예정입니다.