

포항공과대학교 산학협력단

재 무 제 표에 대한

감 사 보 고 서

제21기

2024년 3월 1일부터

2025년 2월 28일까지

성 현 회 계 법 인

목 차

독립된 외부감사인 감사보고서 - - - - -	1
---------------------------	---

재무제표

재무상태표 - - - - -	5
-----------------	---

운영계산서 - - - - -	7
-----------------	---

현금흐름표 - - - - -	9
-----------------	---

재무제표에 대한 주석 - - - - -	12
-----------------------	----

독립된 외부감사인의 감사보고서

포항공과대학교 산학협력단
단장 및 운영위원회 귀중

감사의견

우리는 포항공과대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 포항공과대학교 산학협력단의 재무제표는 포항공과대학교 산학협력단의 2025년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과 그리고 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 포항공과대학교 산학협력단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

전기오류수정

주석 13에 기술하고 있는 바와 같이 포항공과대학교 산학협력단은 산학협력단 회계처리규칙 제25조 운영수익의 인식 관련오류를 반영하여 2024년 2월 29일로 종료되는 회계연도의 재무제표를 재작성하였습니다. 이러한 회계오류의 수정으로 인하여 2024년 2월 29일의 미수수익 및 선수수익이 각각 3,929백만원 및 5,861백만원 감소 및 증가하였으며, 차기이월운영차익이 9,790백만원 감소하였습니다. 우리는 2024 회계연도의 재무제표에 대한 감사를 위하여 기초잔액에 대한 감사증거를 입수하는 과정에서 주석 13에 기술된 조정사항을 발견하였으며, 동 조정사항에 대해 전임감사인과 커뮤니케이션을 실시하였습니다. 우리는 동 조정사항을 포함하여 포항공과대학교 산학협력단의 2023회계연도의 재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니 다. 따라서 우리는 2023회계연도의 재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

기타사항

포항공과대학교 산학협력단의 2024년 2월 29일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인이

감사하였으며, 이 감사인의 2024년 4월 9일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주석13에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며, 비교표시된 2024년 2월 29일로 종료되는 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 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, 포항공과대학교 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 포항공과대학교 산학협력단의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 포항공과대학교 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 큼니다.
- 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 포항공과대학교 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.

서울특별시 강남구 테헤란로 508 12층(대치동, 해성2빌딩)

성현회계법인
代表理事 윤길백



2025년 5월 29일

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

(첨부)재 무 제 표

포항공과대학교 산학협력단

제21기

2024년 03월 01일부터

2025년 02월 28일까지

제20기

2023년 03월 01일부터

2024년 02월 29일까지

"첨부된 재무제표는 당 법인이 작성한 것입니다."

포항공과대학교 산학협력단 김종규

본점소재지 : (도로명주소) 경상북도 포항시 남구 청암로 77

(전 화) 054-279-3661

재 무 상 태 표

제 21 기 2025년 02월 28일 현재

제 20 기 2024년 02월 29일 현재

포항공과대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
자산				
I. 유동자산		193,957,498,959		143,245,600,432
(1) 당좌자산		193,957,498,959		143,245,600,432
1. 현금및현금성자산(주석3)	115,658,479,864		69,561,464,555	
2. 단기금융상품(주석3)	64,022,465,000		55,021,845,000	
3. 미수금	479,487,694		155,370,549	
4. 미수수익	12,994,152,938		17,153,500,294	
대손충당금	(1,598,455,340)		-	
5. 선금금	1,710,329,313		487,127,324	
6. 미수법인세환급액	589,258,370		866,292,710	
7. 부가세대급금	101,781,120		-	
II. 비유동자산		96,567,150,573		110,550,129,353
(1) 투자자산		14,603,960,497		38,742,960,497
1. 장기투자금융자산(주석4)	486,700,497		2,625,700,497	
2. 출자금(주석4)	9,117,260,000		7,117,260,000	
3. 장기금융상품(주석3)	5,000,000,000		29,000,000,000	
(2) 유형자산(주석5)		81,377,660,161		71,223,274,564
1. 구축물	159,913,445		159,913,445	
감가상각누계액	(89,330,275)		(81,334,603)	
2. 기계기구	280,766,770,172		248,381,916,850	
감가상각누계액	(203,705,435,928)		(181,436,974,622)	
3. 집기비품	11,775,511,596		10,677,475,645	
감가상각누계액	(7,777,146,604)		(6,518,085,972)	
4. 차량운반구	182,713,440		182,713,440	
감가상각누계액	(163,786,643)		(155,933,361)	
5. 도서	119,558,366		117,189,326	
감가상각누계액	(108,797,408)		(103,605,584)	
6. 건설중인자산	217,690,000		-	
(3) 무형자산(주석6)		585,529,915		583,894,292
1. 소프트웨어	97,513,915		94,888,292	
2. 기타의무형자산	488,016,000		489,006,000	
자산총계		290,524,649,532		253,795,729,785
부채				
I. 유동부채		97,395,459,292		69,597,329,509
1. 미지급금	3,356,848,605		2,416,863,278	
2. 예수금	738,215,467		106,200,357	
3. 제세예수금	331,497,000		360,289,160	
4. 부가세예수금	-		37,403,462	

과목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
5.선수수익	92,968,898,220		66,676,573,252	
II.비유동부채		24,982,500		21,845,000
1.임대보증금	24,982,500		21,845,000	
부채총계		97,420,441,792		69,619,174,509
기본금				
I.운영차익(주석9)		193,104,207,740		184,176,555,276
1.고유목적사업준비금(주석8,9)	-		-	
2.처분전운영차익(주석9,10)	193,104,207,740		184,176,555,276	
기본금 총계		193,104,207,740		184,176,555,276
부채와 기본금 총계		290,524,649,532		253,795,729,785

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 계 산 서

제 21 기 2024년 03월 01일부터 2025년 02월 28일까지

제 20 기 2023년 03월 01일부터 2024년 02월 29일까지

포항공과대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 운영수익(주석2)				
(1) 산학협력수익		57,819,323,105		61,812,636,314
1. 연구수익	56,588,891,219		60,317,111,599	
가. 산업체연구수익	56,588,891,219		60,317,111,599	
2. 기술이전수익	1,223,261,886		1,377,604,715	
가. 지식재산권이전수익	1,156,528,736		1,210,724,615	
나. 노하우이전수익	66,733,150		166,880,100	
3. 설비자산사용료수익	7,170,000		117,920,000	
가. 임대료수익	7,170,000		117,920,000	
(2) 지원금수익		200,940,653,226		194,010,766,410
1. 연구수익	183,781,494,558		175,317,617,420	
가. 정부연구수익	183,781,494,558		175,317,617,420	
2. 교육운영수익	17,159,158,668		18,693,148,990	
가. 교육운영수익	17,159,158,668		18,693,148,990	
(3) 간접비수익		46,816,787,860		51,412,206,553
1. 산학협력수익	16,092,551,960		17,407,225,752	
가. 산학협력연구수익	16,092,551,960		17,407,225,752	
2. 지원금수익	30,724,235,900		34,004,980,801	
가. 지원금연구수익	30,724,235,900		34,004,980,801	
(4) 전입및기부금수익		4,680,000		675,466,301
1. 기부금수익	4,680,000		675,466,301	
가. 지정기부금	-		-	
나. 현물기부금	4,680,000		675,466,301	
(5) 운영외수익		6,361,683,001		7,131,274,049
1. 이자수익	4,900,543,599		5,206,621,492	
2. 유가증권처분이익	83,501,944		11,921,461	
3. 외환차익	11		653,980	
4. 유형자산처분이익	11,648,737		10,702,072	
5. 배당금수익	-		173,452,310	
6. 기타운영외수익	1,365,988,710		1,727,922,734	
운영수익총계		311,943,127,192		315,042,349,627
II. 운영비용(주석2)				
(1) 산학협력비		54,986,451,414		55,856,526,822
1. 산학협력연구비	54,365,408,572		55,167,888,573	

과목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
가.인건비	27,082,639,068		26,462,830,410	
나.학생인건비	3,676,579,838		4,384,463,563	
다.연구시설·장비비	3,071,260,237		820,426,683	
라.연구활동비	12,482,957,242		13,811,252,572	
마.연구재료비	4,992,756,220		6,891,335,366	
바.위탁연구개발비	3,059,215,967		2,797,579,979	
2.지식재산권비용	621,042,842		688,638,249	
가.지식재산권실시·양도비	61,371,209		11,558,345	
나.산학협력보상금	559,671,633		677,079,904	
(2)지원금사업비		167,889,090,919		168,528,669,258
1.연구비	154,670,618,683		154,499,484,120	
가.인건비	50,362,096,265		49,667,135,063	
나.학생인건비	37,055,640,555		33,798,829,009	
다.연구시설·장비비	1,160,645,485		4,810,688,537	
라.연구활동비	34,129,175,228		35,393,256,501	
마.연구재료비	28,587,765,021		27,775,680,312	
바.위탁연구개발비	3,375,296,129		3,053,894,698	
2.교육운영비	13,218,472,236		14,029,185,138	
가.장학금	12,735,127,823		13,771,151,540	
나.교육과정개발비	20,973,637		38,734,729	
다.기타교육운영비	462,370,776		219,298,869	
(3)간접비사업비		39,256,358,036		38,706,626,136
1.인력지원비	18,324,578,059		17,794,326,524	
가.인건비	16,332,357,059		15,697,031,974	
나.연구개발능력성과급	1,992,221,000		2,097,294,550	
2.연구지원비	18,209,284,428		18,629,366,429	
가.기관공통비용	9,587,509,854		9,384,301,512	
나.사업단연구단운영비	7,851,156,473		7,684,750,335	
다.연구실안전관리비	691,109,847		600,846,131	
라.연구보안관리비	5,252,994		30,115,198	
마.연구윤리활동비	515,800		1,163,805	
바.연구활동지원금	73,739,460		928,189,448	
3.성과활용지원비	2,722,495,549		2,282,933,183	
가.과학문화활동비	128,015,760		243,274,929	
나.지식재산권출원등록비	2,594,479,789		2,039,658,254	
(4)일반관리비		29,283,680,109		24,290,979,797
1.감가상각비(주석5)	27,527,648,152		24,200,667,229	
2.무형자산상각비(주석6)	157,576,617		90,312,568	
3.대손상각비	1,598,455,340		-	

과목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
(5)운영외비용		3,216,938,704		5,535,749,241
1.외환차손	3,000,027		45,756	
2.유형자산처분손실(주석5)	34,227,323		47,463,325	
3.기타운영외비용	3,179,711,354		5,488,240,160	
(6)학교회계전출금		6,243,955,546		6,929,578,492
운영비용합계		300,876,474,728		299,848,129,746
당기운영차익(Ⅰ-Ⅱ)		11,066,652,464		15,194,219,881
운용비용총계		311,943,127,192		315,042,349,627

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 21 기 2024년 03월 01일부터 2025년 02월 28일까지

제 20 기 2023년 03월 01일부터 2024년 02월 29일까지

포항공과대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 현금유입액		371,951,202,496		326,142,514,420
(1) 운영활동으로 인한 현금유입액		342,842,497,678		317,118,422,320
1. 산학협력수익 현금유입액	59,392,677,473		52,801,269,917	
가. 산업체연구수익	58,162,245,587		51,305,745,202	
나. 지식재산권수익	1,223,261,886		1,377,604,715	
다. 설비자산사용료수익	7,170,000		117,920,000	
2. 지원금수익 현금유입액	230,779,643,980		205,678,052,491	
가. 정부연구수익	213,620,485,312		186,881,523,651	
나. 교육운영수익	17,159,158,668		18,796,528,840	
3. 간접비수익 현금유입액	46,816,787,860		51,412,206,553	
가. 산학협력수익	16,092,551,960		17,407,225,752	
나. 지원금수익	30,724,235,900		34,004,980,801	
4. 전입및기부금수익 현금유입액	-		-	
가. 기부금수익	-		-	
5. 운영외수익 현금유입액	5,853,388,365		7,226,893,359	
가. 이자수익	4,158,670,306		5,181,777,472	
나. 배당금수익	-		173,452,310	
다. 기타운영외수익	1,694,718,059		1,871,663,577	
(2) 투자활동으로 인한 현금유입액		29,105,567,318		9,019,348,600
1. 유형자산처분 현금유입액	22,065,374		11,348,330	
가. 유형자산매각대(주식5)	22,065,374		11,348,330	
2. 투자자산처분 현금유입액	29,083,501,944		9,008,000,270	
가. 장기금융상품 인출	29,000,000,000		9,000,000,000	
나. 장기투자금융자산 처분	83,501,944		8,000,270	
(3) 재무활동으로인한 현금유입액		3,137,500		4,743,500
1. 부채의 차입	3,137,500		4,743,500	
가. 임대보증금 증가	3,137,500		4,743,500	
II. 현금유출액		316,853,567,187		336,362,132,992
(1) 운영활동으로인한 현금유출액		271,972,357,238		275,350,805,449
1. 산학협력비 현금유출액	54,692,460,990		55,137,075,661	
가. 산학협력연구비	54,071,418,148		54,448,437,412	
나. 지식재산권비용	621,042,842		688,638,249	
2. 지원금사업비 현금유출액	168,673,357,555		169,192,370,893	
가. 연구비	155,454,885,319		155,163,185,755	
나. 교육운영비	13,218,472,236		14,029,185,138	
3. 간접비사업비	39,179,871,766		38,603,494,487	
가. 인력지원비	18,331,205,169		17,794,326,524	
나. 연구지원비	18,126,171,048		18,526,234,780	
다. 성과활용지원비	2,722,495,549		2,282,933,183	

과목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
4.운영외비용 현금유출액	3,182,711,381		5,488,285,916	
가.외환차손	3,000,027		45,756	
나.이자비용	-		-	
다.기타운영외비용	3,179,711,354		5,488,240,160	
5.학교회계전출금 현금유출액	6,243,955,546		6,929,578,492	
가.학교회계전출금	6,243,955,546		6,929,578,492	
(2)투자활동으로인한 현금유출액		44,881,209,949		61,011,327,543
1. 투자자산 취득지출	7,000,000,000		27,030,000,000	
가.장기금융상품 취득지출	5,000,000,000		26,000,000,000	
나.출자금 취득지출	2,000,000,000		1,000,000,000	
다.장기투자금융자산 취득 지출	-		30,000,000	
2. 유형자산 취득지출(주석5)	37,721,997,709		33,307,121,683	
가.기계기구 취득	36,262,821,703		31,267,915,603	
나.집기비품 취득	1,239,116,966		2,036,719,901	
다.차량운반구 취득	-		-	
라.도서 구입	2,369,040		2,486,179	
마.건설중인자산 취득	217,690,000		-	
3. 무형자산 취득지출	159,212,240		674,205,860	
가.소프트웨어 취득	25,012,240		98,905,860	
나.기타무형의고정자산취득	134,200,000		575,300,000	
(3)재무활동으로인한 현금유출액		-		-
1. 부채의 상환	-		-	
가. 기타비유동부채 감소	-		-	
Ⅲ.현금의 증감(Ⅰ-Ⅱ)		55,097,635,309		(10,219,618,572)
Ⅳ.기초의현금		124,583,309,555		134,802,928,127
Ⅴ.기말의현금		179,680,944,864		124,583,309,555

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 21 기 2025년 2월 28일 현재

제 20 기 2024년 2월 29일 현재

포항공과대학교 산학협력단

1. 법인의 개요

포항공과대학교 산학협력단(이하 "당법인" 이라 함)은 산업교육진흥 및 산학연협력 촉진에 관한 법률에 의하여 산업교육을 진흥하고 산학협력을 촉진함으로써 창의력 있는 인력을 양성하고 새로운 지식, 기술을 개발, 보급, 확산하여 지역사회와 국가발전에 이바지함을 목적으로 2004년 4월 2일에 설립되었습니다. 현재 당법인은 경상북도 포항시 남구 청암로 77 포항공과대학교에 소재하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계처리방법

당법인은 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률 및 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 회계처리규칙에 특별히 규정하지 않은 사항은 일반기업회계기준 및 사학기관 재무· 회계 규칙에 대한 특례규칙을 적용하여 처리하고 있습니다. 당 법인의 회계처리는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당법인의 재무제표 작성 기준과 중요한 회계처리방법은 다음과 같습니다.

(1) 현금성자산

현금성자산은 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 자산을 말합니다.

(2) 단기금융상품

단기금융상품은 단기적 자금운용 목적으로 운용되고 만기까지의 기한이 1년 이내에 도래하는 정기예금, 정기적금 등의 금융상품을 말합니다.

(3) 투자자산

1) 장기금융상품

자금운용 목적으로 재무상태일로부터 기한이 1년 이상인 정기예금 등의 금융상품을 말합니다.

2) 장기투자금융자산

유동자산에 속하지 아니하는 것으로 1년 이상 장기적 자금운용을 목적으로 소유하고 있는 국·공·사채, 주식 등의 유가증권 등의 금융상품을 말합니다.

3) 출자금

장기금융상품과 달리 자금운용목적이 아닌 지배를 목적으로 투자한 출자액을 말합니다. 예를 들어 산학협력단이 기술지주회사나 협회 등에 출자하는 경우 출자금 계정에 계상하며, 현물출자하는 경우 출자금의 가액은 출자자산의 공정가액으로 계상하고 장부가액과의 차이는 이익으로 계상합니다.

산학협력단 회계의 단기매매금융자산은 「일반기업회계기준」을 준용하여 평가하되 평가손익은 당기의 운영외손익으로 계상합니다. 단, 장기투자금융자산 또는 기술지주회사에서 지배권을 목적으로 자회사의 주식을 보유하고 있는 경우에는 평가손익을 계상하지 아니합니다.

(4) 유형자산

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 구입가액 또는 제작원가와 당해 자산의 취득 목적으로 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 지출된 모든 비용을 가산한 가액으로 계상하고 있습니다. 한편 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
건축물	20년
기계장치	5년
집기비품	5년
차량운반구	5년
도서	5년

(5) 무형자산

무형자산의 취득원가는 당해 자산의 구입가액 또는 제작원가와 당해 자산의 취득 목적으로 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 지출된 모든 비용을 가산한 가액으로 계상하고 있습니다.

무형자산은 사용가능한 시점부터 잔존가액을 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하여 이에 대해 계상된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

계정과목	추정내용연수
소프트웨어	5년
기타의무형자산	5년

(6) 고유목적사업준비금

당법인은 공익법인의 설립·운영에 관한 법률 및 동법 시행령에 따라 당법인의 고유목적사업에 따른 회계와 수익사업에 따른 회계로 구분하여 회계처리하고 있는 바, 법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제74조의 규정에 따라 당법인의 수익사업에서 발생하는 이익을 고유목적사업에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 설정하고 있습니다. 이러한 고유목적사업준비금은 설정하는 날이 속하는 사업연도 종료일 이후 5년 이내에 고유목적사업에 사용하여야 하며, 5년 이내에 사용하지 못한 잔액은 그 준비금을 손금에 산입한 사업연도 종료일 이후 5년이 되는 사업연도에 환입하고 있습니다. 한편, 법인세법의 개정으로 인해 신고조정에 의한 고유목적사업준비금의 손금산입이 허용됨에 따라 2005 회계연도 이후의 고유목적사업준비금 전입액과 환입액은 각각 운영차익의 처분과 이입으로 계상하고 있습니다.

(7) 운영수익 및 운영비용

산학협력단회계처리규칙의 규정에 따라 당법인은 운영수익을 산학협력수익, 지원금수익, 간접비수익, 전입 및 기부금수익, 운영외수익으로 구분하여 계상하고 운영비용을 산학협력비, 지원금사업비, 간접비사업비, 일반관리비, 운영외비용, 학교회계전출금으로 구분하여 계상하고 있습니다. 또한 모든 수익과 비용은 발생한 기간에 정당하게 배분되도록 처리하고 있으며, 수익은 동 수익이 실현된 시기를 기준으로, 비용은 동 비용이 발생한 시기를 기준으로 계상하고 있습니다.

(8) 현금흐름표 작성지침

산학협력단회계처리규칙에서 현금흐름표의 "현금"이라 함은 현금 및 현금성자산, 단기금융상품을 말하며, 일반기업회계기준의 현금흐름표에서의 현금의 범위에는 단기금융상품이 제외되나 산학협력단의 현금흐름표에서는 단기금융상품이 현금의 범위에 포함되는 차이가 있습니다.

3. 금융상품 등

당기말 및 전기말 현재 당법인의 현금및현금성자산과 장단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

과목	종류	제21(당)기	제20(당)기	예치기관
현금및현금성자산	MMDA	66,837,190	39,820,409	(주)우리은행 등
	보통예금	33,818,900	25,741,055	(주)우리은행 등
	정기예금(*)	15,002,390	4,000,000	(주)우리은행 등
	소계	115,658,480	69,561,464	
단기금융상품	정기예금	64,022,465	52,021,845	(주)우리은행 등
	저축보험	-	3,000,000	푸본현대생명보험 등
	소계	64,022,465	55,021,845	
장기금융상품	정기예금	5,000,000	26,000,000	(주)우리은행 등
	저축보험	-	3,000,000	푸본현대생명보험 등
	소계	5,000,000	29,000,000	
합계		184,680,945	153,583,309	

(*)취득 당시 만기가 3개월 이내에 도래하여 현금및현금성자산으로 분류하였습니다.

4. 투자자산

당법인의 장기투자금융자산 및 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 주, 천원)

구분	내용	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액
장기투자 금융상품	포스텍홀딩스4호 투자조합	292	-	292,000	292,000
	압타머사이언스(보통주)	368,000	2.17%	46,000	46,000
	압타머사이언스(우선주)	920,000	5.14%	115,000	115,000
	삼보오토	5,896	0.01%	14,740	1,026
	넥스지오	1,651	0.07%	16,517	-
	펜타시큐리티	4,363	0.10%	12,421	12,421
	Acornex(미국법인)	453,890	8.00%	18,688	18,688
	몬도디돌	260	1.00%	130	130
	씨바이오맥스	2,670	0.11%	1,335	1,335
	에이치로보틱스	46,000	0.44%	100	100
	소계			516,931	486,700
출자금	포항공과대학교 기술지주회사	1,823,452	100.00%	9,117,260	9,117,260
	소계			9,117,260	9,117,260
합계				9,634,191	9,603,960

(2) 전기말

(단위 : 주, 천원)

구분	내용	보유주식수	지분율	취득원가	장부금액
장기투자 금융상품	포스텍홀딩스4호 투자조합	292	-	292,000	292,000
	압타머사이언스 (보통주) *	368,000	2.05%	46,000	2,300,000
	압타머사이언스 (우선주)	920,000	5.14%	115,000	-
	삼보오토	5,896	0.01%	14,740	1,026
	넥스지오	1,651	0.07%	16,517	-
	펜타시큐리티	4,363	0.10%	12,421	12,421
	Acornex(미국법인)	453,890	8.00%	18,688	18,688
	몬도디돌	260	1.00%	130	130
	씨바이오맥스	2,670	0.11%	1,335	1,335
	에이치로보틱스	46,000	0.44%	100	100
	소계			516,931	2,625,700
출자금	포항공과대학교 기술지주회사	1,423,452	100.00%	7,117,260	7,117,260
	소계			7,117,260	7,117,260
합계				7,634,191	9,742,960

5. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

과목	기초	취득액	처분액	감가상각비	기타(★)	기말
구축물	78,579	-	-	(7,996)	-	70,583
기계기구	66,944,942	36,262,822	(40,474)	(26,110,636)	4,680	77,061,334
집기비품	4,159,390	1,239,117	(4,170)	(1,395,971)	-	3,998,365
차량운반구	26,780	-	-	(7,853)	-	18,927
도서	13,584	2,369	-	(5,192)	-	10,761
건설가계정	-	217,690	-	-	-	217,690
합계	71,223,275	37,721,998	(44,644)	(27,527,648)	4,680	81,377,660

(★)현물기부에 따른 증가

2) 전기

(단위 : 천원)

과목	기초	취득액	처분액	감가상각비	기타(★)	기말
구축물	86,574	-	-	(7,995)	-	78,579
기계기구	58,123,845	31,267,915	(44,260)	(23,065,140)	662,582	66,944,942
집기비품	3,224,478	2,036,721	(3,850)	(1,110,844)	12,885	4,159,390
차량운반구	38,126	-	-	(11,346)	-	26,780
도서	16,440	2,486	-	(5,342)	-	13,584
합계	61,489,463	33,307,122	(48,110)	(24,200,667)	675,467	71,223,275

(★)현물기부에 따른 증가

(2) 당기말 현재 당법인의 주요 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	보험가입자산	취득가액	보험금액	보험가입처
재산종합보험	건축물, 기계, 차량운반구, 비품, 도서	354,125,730	373,660,651	현대해상화재보험 등

6. 무형자산

(1) 당기와 전기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

1) 당기

(단위 : 천원)

과목	기초	취득액	상각비	기말
소프트웨어	94,888	25,012	(22,386)	97,514
기타의무형자산	489,006	134,200	(135,190)	488,016
합계	583,894	159,212	(157,576)	585,530

2) 전기

(단위 : 천원)

과목	기초	취득액	상각비	기말
소프트웨어	-	98,906	(4,018)	94,888
기타의무형자산	1	575,300	(86,295)	489,006
합계	1	674,206	(90,313)	583,894

7. 타인으로부터 제공받은 지급보증

당기말 현재 당법인이 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD, 천원)

구분	내역	한도	실행금액
우리은행	수입 일람불수입	USD 10,000,000	-
한국콘텐츠조합	지급보증	20,800,000	11,860,711
서울보증보험	계약보증	26,875	-

8. 고유목적사업준비금

당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	제21 (당)기	제20(전)기
처분전잔액	-	-
설정액	14,429,159	23,047,632
환입액	(13,945,704)	(23,047,632)
처분후잔액	483,455	-

9. 운영차익처분계산서

(단위: 천원)

구분	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
	처분예정일:2025-05-29		처분확정일: 2024-04-26	
I .처분전운영차익		193,104,207		184,176,555
1.전기이월운영차익	184,176,555		168,982,335	
2.전기오류수정손실	(2,139,000)		-	
3.당기운영차익	11,066,652		15,194,220	
II .적립금등이입액		13,945,704		23,047,632
1.고유목적사업준비금(환입)	13,945,704		23,047,632	
III 운영차익 처분액		(14,429,159)		(23,047,632)
1.고유목적사업준비금(설정)	14,429,159		23,047,632	
IV 차기이월운영차익		192,620,753		184,176,555

10. 처분전운영차익

당법인은 전기로부터 이월된 운영차손익에 당기운영차손익을 가감하여 처분전운영차익을 계상하고 있으며, 당기의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초잔액	전기오류수정손실	당기운영차익	기말잔액
처분전운영차익	184,176,555	(2,139,000)	11,066,652	193,104,207

11. 계류 중인 소송사건

당기말 현재 당법인의 계류 중인 소송사건은 없습니다.

12. 보조사업

당법인은 '지방자치단체 보조금 관리에 관한 법률'에 따른 특정지방보조사업자에 해당합니다. 관련 법률에 따라 지방자치단체로부터 교부받은 보조금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(1) 지방보조사업별 세부내용 및 보조금 증감내역

가. 가속기 기반 신약개발 국제심포지엄

지방자치단체명	포항시	보조사업명칭	가속기 기반 신약개발 국제심포지엄
세부사업명	가속기 기반 신약개발 국제심포지엄	보조사업자	포항공과대학교산학협력단 (세포막단백질연구소)
사업내용	가속기 기반 신약개발 국제심포지엄	총사업기간	2024.01.01. ~ 2024.12.31.

(단위 : 천원)

예산액	전기 이월분	증가				감소				차기 이월분
		교부지급		발생이자		집행		반환		
		자기 부담금	지자체 부담금	자기 부담금	지자체 부담금	자기 부담금	지자체 부담금	자기 부담금	지자체 부담금	
250,000	-	100,000	150,000	2	3	100,000	150,000	1	5	-

나. 첨단바이오 유망기술 국제연구 역량강화사업 (1차년도)

지방자치단체명	포항시	보조사업명칭	첨단바이오 유망기술 국제연구 역량강화사업
세부사업명	첨단바이오 유망기술 국제연구 역량강화사업	보조사업자	포항공과대학교산학협력단 (생명공학연구센터)
사업내용	첨단바이오 유망기술 국제연구 역량강화사업	총사업기간	2024.05.01. ~ 2024.12.31.

(단위 : 천원)

예산액	전기 이월분	증가				감소				차기 이월분
		교부지급		발생이자		집행		반환		
		자기 부담금	지자체 부담금	자기 부담금	지자체 부담금	자기 부담금	지자체 부담금	자기 부담금	지자체 부담금	
200,000	-	-	200,000	-	154	-	200,000	-	154	-

다. 합성생물학 기술 연구산업화 지원 사업 (1차년도)

지방자치 단체명	포항시	보조사업명칭	합성생물학 기술 연구산업화 지원 사업	
세부사업명	합성생물학 기술 연구산업화 지원 사업	보조사업자	포항공과대학교산학협력단(생명공학연구센터)	
사업내용	합성생물학 기술 연구산업화 지원 사업	총사업기간	2024.05.01. ~ 2024.12.31.	

(단위 : 천원)

예산액	전기 이월분	증가				감소				차기 이월분
		교부지급		발생이자		집행		반환		
		자기 부담금	지자체 부담금	자기 부담금	지자체 부담금	자기 부담금	지자체 부담금	자기 부담금	지자체 부담금	
200,000	-	-	200,000	-	205	-	200,000	-	205	-

라. 감염병 진단 및 치료제 개발 기업지원시설 조성사업

지방자치 단체명	포항시	보조사업명칭	감염병 진단 및 치료제 개발 기업지원시설 조성사업	
세부사업명	감염병 진단 및 치료제 개발 기업지원시설 조성사업	보조사업자	포항공과대학교산학협력단 (생명공학연구센터)	
사업내용	감염병 진단 및 치료제 개발 기업지원시설 조성사업	총사업기간	2022.10.01. ~ 2024.12.31.	

(단위 : 천원)

예산액	전기 이월분	증가				감소				차기 이월 분
		교부지급		발생이자		집행		반환		
		자기 부담금	지자체 부담금	자기 부담금	지자체 부담금	자기 부담금	지자체 부담금	자기 부담금	지자체 부담금	
-	1,000,000	-	1,000,000	-	8,775	-	999,967	-	8,808	-

마. 3단계 산학연협력선도대학 육성사업

지방자치 단체명	포항시	보조사업명칭	3단계 산학연협력 선도대학 육성사업	
세부사업명	3단계 산학연협력 선도대학 육성사업	보조사업자	포항공과대학교산학협력단	
사업내용	3단계 산학연협력 선도대학 육성사업	총사업기간	2024.03.01~2025.02.28	

(단위 : 천원)

예산액	전기 이월분	증가				감소				차기 이월분
		교부지급		발생이자		집행		반환		
		자기 부담금	지자체 부담금	자기 부담금	지자체 부담금	자기 부담금	지자체 부담금	자기 부담금	지자체 부담금	
20,000	-	-	20,000	-	1	-	20,000	-	1	-

(2) 지방보조사업별 유.무형 자산 내역

(단위 : 천원)

지자체명	세부사업명	구분	2024년				
			기초	취득	처분	감가상각	기말
포항시	감염병 진단 및 치료제 개발 기업지원시설 조성사업	기계기구	-	455,967	-	22,798	433,169
합 계			-	455,967	-	22,798	433,169

13. 전기재무제표의 재작성

(1) 전기오류수정

당법인은 회계처리오류로 인해 2023회계연도의 재무상태표상 미수수익 3,929백만원이 과대계상되고, 선수수익 5,861백만원이 과소계상되었으며, 운영계산서상 운영수익이 9,790백만원 과대계상된 것을 발견하였습니다. 당법인은 해당 오류가 중요하다고 판단하여 비교표시되는 전기 재무제표를 재작성 하였으며, 재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

1) 전기말 재무상태표 항목

(단위: 원)

과 목	정정 후	정정 전	수정금액
유동자산	143,245,600,432	147,174,547,425	(3,928,946,993)
비유동자산	110,550,129,353	110,550,129,353	-
자산총계	253,795,729,785	257,724,676,778	(3,928,946,993)
유동부채	69,597,329,509	63,736,561,201	5,860,768,308
고정부채	21,845,000	21,845,000	-
부채총계	69,619,174,509	63,758,406,201	5,860,768,308
차기이월운영차익	184,176,555,276	193,966,270,577	(9,789,715,301)
기본금총계	184,176,555,276	193,966,270,577	(9,789,715,301)
부채및기본금총계	253,795,729,785	257,724,676,778	(3,928,946,993)

2) 전기 운영계산서

(단위: 원)

과 목	정정 후	정정 전	수정금액
산학협력수익	61,812,636,314	62,431,884,514	(619,248,200)
지원금수익	194,010,766,410	203,038,146,648	(9,027,380,238)
전입및기부금수익	675,466,301	675,466,301	-
간접비수익	51,412,206,553	51,412,206,553	-
운영외수익	7,131,274,049	7,274,360,912	(143,086,863)
운영수익 총계	315,042,349,627	324,832,064,928	(9,789,715,301)
산학협력비	55,856,526,822	55,856,526,822	-

과 목	정정 후	정정 전	수정금액
지원금사업비	168,528,669,258	168,528,669,258	-
간접비사업비	38,706,626,136	38,706,626,136	-
일반관리비	24,290,979,797	24,290,979,797	-
운영외비용	5,535,749,241	5,535,749,241	-
학교회계전출금	6,929,578,492	6,929,578,492	-
운영비용 총계	299,848,129,746	299,848,129,746	-
운영차액	15,194,219,881	24,983,935,182	(9,789,715,301)
운영비용 총계	315,042,349,627	324,832,064,928	(9,789,715,301)