

재단법인 경북자동차임베디드연구원

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 15(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

보 람 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	----- 1
(첨무) 재무제표	
재무상태표	-----5
운영성과표	-----7
순자산변동표	-----9
현금흐름표	----- 10
주석	-----12

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 경북자동차임베디드연구원

이사회 귀중

감사의견

우리는 재단법인 경북자동차임베디드연구원(이하 "재단법인")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당재무제표는 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과표, 순자산변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단법인의 재무제표는 재단법인의 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 지방출자출연기관 결산기준, 일반기업회계기준 및 재단법인의 정관 에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 재단법인으로 부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

재단법인의 2021년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 2022년 2월 17일의 감사보고서는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 지방출자출연기관 결산기준, 일반기업회계기준 및 재단법인의 정관에 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, 재단법인의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 재단법인을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 재단법인의 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 따라수행된 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 중요 왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의 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 이해합니

다. 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 재단법인의 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.

대구광역시 남구 봉덕로 9(봉덕동)

보 란 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 홍 덕 조

담 당 공인회계사 이 준 영

2023년 02월 28일

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

(첨부)재 무 제 표

재단법인 경북자동차임베디드연구원

제15(당)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

제 14(전) 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 본 경북자동차임베디드연구원이 작성한 것입니다."

재단법인 경북자동차임베디드연구원장

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 영천시 명산길 97-70

(전 화) 054-339-0012

재 무 상 태 표

제 15(당) 기 2022년 12월 31일 현재

제 14(전) 기 2021년 12월 31일 현재

재단법인 경북자동차임베디드연구원

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		9,205,671,287		4,779,054,899
(1) 당좌자산		9,205,671,287		4,779,054,899
1. 현금및현금성자산 (주석2,3)	7,604,972,353		2,888,789,936	
2. 단기금융상품 (주석2,3)	1,468,439,245		1,744,709,139	
3. 미수금	111,290,223		144,853,634	
4. 미수법인세환급액	3,635,860		702,190	
5. 미수수익(주석13)	17,333,606		0	
II. 비유동자산		607,600,394		415,099,033
(1) 유형자산 (주석2,4,6,13)		175,817,245		175,954,262
1. 건물	5,866,837,230		5,866,837,230	
감가상각누계액	(1,552,267,342)		(1,405,596,412)	
정부보조금	(4,314,569,888)		(4,461,240,818)	
2. 수탁자산	1,061,564,250		1,061,564,250	
감가상각누계액	(142,878,837)		(116,339,732)	
정부보조금	(918,685,413)		(945,224,518)	
3. 기계장치	12,484,019,644		8,567,188,774	
감가상각누계액	(8,430,930,705)		(7,917,023,650)	
정부보조금	(4,041,856,192)		(626,551,415)	
4. 차량운반구	16,500,000		16,500,000	
감가상각누계액	(11,825,000)		(1,375,000)	
정부보조금	(4,675,000)		(15,125,000)	
5. 비품	1,038,706,817		947,271,587	
감가상각누계액	(835,930,158)		(767,811,407)	
정부보조금	(38,192,161)		(27,119,627)	
(2) 무형자산 (주석2,5,6,13)		24,383,149		31,744,771
1. 소프트웨어	260,953,650		31,749,771	
정부보조금	(236,570,501)	0	(5,000)	

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
(3) 기타비유동자산		407,400,000		207,400,000
1. 임차보증금	407,400,000		207,400,000	
자 산 총 계		9,813,271,681		5,194,153,932
부 채				
I. 유동부채		6,251,644,228		2,187,838,954
1. 미지급금 (주석2,6)	71,571,235		0	
2. 예수금	68,720,430		49,445,260	
3. 부가세예수금	36,300,949		30,682,023	
4. 미지급비용	2,403,500		2,471,530	
5. 수탁사업선수금 (주석2,6)	6,072,648,114		2,105,240,141	
II. 비유동부채		3,337,060		6,715,060
1. 임대보증금	3,337,060		6,715,060	
부 채 총 계		6,254,981,288		2,194,554,014
순 자 산				
I. 기본순자산		100,000,000		100,000,000
1. 지자체출연 기본재산	100,000,000		100,000,000	
II. 보통순자산		3,458,290,393		2,899,599,918
1. 이익잉여금 (주석8,12)	3,458,290,393		2,899,599,918	
가. 기타이익잉여금	3,458,290,393		2,899,599,918	
순자산총계(주석2,3,7)		3,558,290,393		2,999,599,918
부채와순자산총계		9,813,271,681		5,194,153,932

운영 성과표

제15(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제14(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

재단법인 경북자동차임베디드연구원

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 사업수익(주석2,6,9,13)		7,561,769,987		5,752,761,429
1. 출연금수익	450,000,000		550,000,000	
2. 수탁사업수익	3,192,244,094		2,255,055,850	
3. 기술지원수익	809,133,228		814,337,208	
4. 연구지원수익	2,098,686,834		1,807,248,000	
5. 용역수익	959,445,454		254,309,090	
6. 임대료수익	52,260,377		71,811,281	
II. 사업비용(주석2,9,13)		7,048,213,267		5,448,221,178
1. 급여	2,307,751,880		1,951,004,476	
2. 퇴직급여	161,311,250		135,567,160	
3. 복리후생비	15,486,400		12,936,140	
4. 여비교통비	38,947,700		25,922,800	
5. 세금과공과금	0		364,763	
6. 감가상각비(주석2,4)	72,718,427		84,622,520	
7. 무형자산상각비 (주석2,5)	7,896,122		4,767,150	
8. 공공요금비	168,340,230		150,833,724	
9. 회의비	35,153,172		23,114,660	
10. 보험료	205,181,080		166,592,160	
11. 차량유지비	2,501,180		1,653,119	
12. 수선비	198,167,694		131,349,560	
13. 교육훈련비	2,329,800		5,584,980	
14. 지급임차료	22,430,921		19,163,770	
15. 사업홍보비	12,416,730		15,810,674	
16. 광고선전비	12,057,210		4,640,000	
17. 경상연구개발비	13,750,000		20,000,000	
18. 재료구입비	127,529,430		29,305,650	
19. 일반용역비	100,688,830		97,640,230	
20. 수용비	28,659,184		33,836,420	
21. 업무추진비	24,256,050		24,471,370	
22. 지급수수료	67,018,419		50,828,040	
23. 수탁사업비	3,423,621,558		2,458,211,812	

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
III. 사업이익		513,556,720		304,540,251
IV. 사업외수익(주석13)		64,687,527		8,421,259
1. 이자수익	43,989,424		5,178,078	
2. 외환차익	7,823,191		0	
3. 외화환산이익	0		2,158,796	
4. 잡이익	12,874,912		1,084,385	
V. 사업외비용	0	19,553,772		5,818,788
1. 외화환산손실(주석2,3)	316,522		0	
2. 잡손실	19,237,250		5,818,788	
VI. 법인세비용차감전 순이익	0	558,690,475		307,142,722
vii 법인세비용(주석2,10)		0		0
viii. 당기순이익		558,690,475		307,142,722

순 자 산 변 동 표

제15(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제14(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

재단법인 경북자동차임베디드연구원

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2021.01.01 (전기초)	100,000,000	0	0	0	2,592,457,196	2,692,457,196
전기순이익	0	0	0	0	307,142,722	307,142,722
2021.12.31 (전기말)	100,000,000	0	0	0	2,899,599,918	2,999,599,918
2022.01.01 (당기초)	100,000,000	0	0	0	2,899,599,918	2,999,599,918
당기순이익	0	0	0	0	558,690,475	558,690,475
2022.12.31 (당기말)	100,000,000	0	0	0	3,458,290,393	3,558,290,393

현금흐름표

제15(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제14(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

재단법인 경북자동차임베디드연구원

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 영업활동으로인한 현금흐름(주석11)		4,716,406,433		2,138,987,874
1. 당기순이익	558,690,475		307,142,722	
2. 현금의유출이없는 비용등의가산	80,614,549		89,389,670	
가.감가상각비	72,718,427		84,622,520	
나.무형자산상각비	7,896,122		4,767,150	
3. 현금의유입이없는 수익등의차감	(0)		(0)	
4. 영업활동으로인한 자산부채의변동	4,077,101,409		1,742,455,482	
가.미수금의 감소(증가)	33,563,411		45,702,898	
나.미수법인세환급액의감소(증가)	(2,933,670)		(322,830)	
다.미수수익의 감소(증가)	(17,333,606)		0	
라.예수금의 증가(감소)	19,275,170		10,276,620	
마.부가세예수금금의 증가(감소)	5,618,926		(9,390,785)	
바.미지급금의 증가(감소)	71,571,235		(21,593,896)	
사.미지급비용의 증가(감소)	(68,030)		1,681,330	
아.수탁사업선수금의 증가(감소)	3,967,407,973		1,716,102,145	
II. 투자활동으로인한 현금흐름		3,153,984		(1,824,620,516)
1. 투자활동으로인한 현금유입액	276,269,894		0	

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
가. 단기금융상품의 감소	276,269,894		0	
2. 투자활동으로인한 현금유출액	(273,115,910)		(1,824,620,516)	
가. 단기금융상품의 증가	0		1,644,709,139	
나. 기계장치의취득	1,146,180		12,438,580	
다. 비품의취득	71,435,230		74,290,810	
라. 무형자산의증가	534,500		28,181,987	
마. 보증금의증가	200,000,000		65,000,000	
III. 재무활동으로인한 현금흐름		(3,378,000)		(2,168,060)
1. 재무활동으로인한 현금유입액	0		0	
2. 재무활동으로인한 현금유출액	(3,378,000)		(2,168,060)	
가. 임대보증금의 감소	3,378,000		2,168,060	
IV. 현금의증가(감소) (I +II+III)		4,716,182,417		312,199,298
V. 기 초 의 현 금		2,888,789,936		2,576,590,638
VI. 기 말 의 현 금		7,604,972,353		2,888,789,936

주석

제15(당)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

제14(전)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

재단법인 경북자동차임베디드연구원

1. 일반사항

재단법인 경북자동차임베디드연구원(이하 “ 법인”)은 경북 영천시에 소재하고 있으며, 2008년 6월 27일 지식경제부로부터 민법 제32조 및 지식경제부장관 및 그소속 청장의주관에속하는비영리법인의설립및감독에관한규칙 제4조의 규정에 의하여 설립허가를 받아 자동차 임베디드 산업에 관한 연구개발 역량 제고와 기술력 향상 및 산 · 학 · 연 · 관의 지역산업 클러스터를 구축하고 지역경제 활성화와 지역산업 발전에 이바지함을 목적으로 설립되었습니다.

재단법인은 위 설립목적을 달성하기 위하여 다음의 사업을 행하고 있습니다.

- (1) 자동차 임베디드 부품산업 관련 인프라 구축 및 지원
- (2) 산 · 학 · 연 공동기술개발 및 시험생산 등 실용화사업
- (3) 자동차 임베디드 부품산업 관련 기업의 창업 · 보육 · 유치 및 육성지원사업
- (4) 정보유통망 구축과 기술 · 경영지도 및 교육사업
- (5) 자동차 임베디드 부품산업 관련 데이터베이스 구축사업
- (6) 자동차 임베디드 부품산업 관련 각종 단체 및 협의회 운영
- (7) 자동차 임베디드 부품기술의 응용 연구개발, 기획 및 조사
- (8) 국가 · 지방자치단체 · 기업 등의 위탁사업과 용역사업
- (9) 기타 법인의 목적달성을 위하여 필요한 사업
- (10) 중소기업체 지원을 위한 인프라 구축 및 장비활용 사업

2. 중요한 회계처리방침

재단법인의 재무제표는 지방출자출연기관 결산기준, 재단법인 경북자동차임베디드 연구원의 정관 및 회계규정에 의거하여 작성되었습니다. 지방출자출연기관 결산기준 등에 별도로 언급하지 아니한 사항에 대해서는 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 재무제표 작성기준과 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

2-1 재무제표의 표시방법

재단법인은 정관상의 목적사업에 대한 재산상태 및 경영성과를 표시하는 목적사업회계와 법인세법에서 규정하고 있는 수익사업에 대한 재산상태 및 경영성과를 표시하는 수익사업회계로 구분하고, 목적사업회계와 수익사업회계와의 내부거래에 대한 조정사항을 반영하여 합산하여 작성하고 있습니다.

2-2 출연금수익과 선수금

재단법인은 중앙정부 및 지방정부와 민간 참여기관으로부터 출연금을 수령하고 이를 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

1) 법인의 고유목적운영사업비로 수령하는 출연금은 수령한 날에 수익으로 인식하고 있습니다. 다만, 회계연도중 미집행된 사업비 상당액은 차기에 이월하여 비용이 발생하는 때에 수익을 인식하고 있으며, 당해연도에 비유동자산 취득을 위하여 지출된 금액은 관련자산의 차감계정으로 회계처리한 후 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 상각 금액과 상계하고 당해 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 당해 자산의 처분손익에 차감 또는 부가하도록 하고 있습니다.

2) 법인은 수탁사업과 관련하여 수령하는 수탁사업비중 직접비 지출액은 수탁사업수익으로, 인건비와 간접비 지원액은 연구지원수익으로 각각 수령한 날에 인식하고 있습니다. 다만, 회계연도말 현재 미집행된 사업비 상당액중 차기로 이월하는 금액은 선수금, 반납의무가 있는 금액은 미지급금, 반납의무가 없는 금액은 잡이익으로 계상하고 있습니다. 또한, 수탁사업비중 비유동자산 취득을 위하여 지출된 금액은 관련자산의 차감계정으로 회계처리한후 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하고

당해 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 당해 자산의 처분손익에 차감 또는 부가하도록 하고 있습니다.

3) 상기 미집행된 출연금은 각각 출연선수금, 타기관출연선수금 및 수탁사업선수금으로 구분하여 표시하고 있습니다.

2-3 현금및현금성자산

재단법인은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2-4 금융상품

재단법인은 단기 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

2-5 유형자산

재단법인은 당해 유형자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 취득원가로 산정하고 있습니다.

재단법인의 유형자산은 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시되어 있습니다.

구 분	감가상각방법	내용연수
건 물	정액법	40년
수탁자산	정액법	40년
기계장치	정액법	5년
차량운반구	정액법	5년
비 품	정액법	5년

유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 감액손실의 인식여부를 검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 감액손실로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부가액의 감가상각후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 감액손실환입으로 처리하고 있습니다.

2-6 무형자산

재단법인은 무형자산을 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 산정하고 있으며, 5년간 정액법에 따라 산정된 상각액을 취득원가에서 직접 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

2-7 정부보조금

회사는 자산 취득에 사용될 목적으로 수령한 상환의무가 없는 정부보조금 중 자산의 취득에 사용된 경우에는 이를 취득자산에서 차감하는 형식으로 표시하고 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비와 상계하고 있습니다. 또한 특정비용을 보전할 목적으로 지급되는 정부보조금의 경우에는 당기손익에 반영하지 않고 특정의 비용과 상계처리하고, 그 외의 경우에는 당기의 영업외수익으로 처리하고 있습니다.

2-8 외화자산 · 부채의 환산

회사는 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재의 마감환율로 환산하고, 이에 따라 발생하는 환산차이는 당기손익에 반영하고 있습니다. 한편, 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율을, 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율을 적용하여 인식하고 있습니다.

2-9 금융비용 자본화

재단법인은 제조, 매입, 건설 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판 매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 유형자산, 무형자산 및 투자자산과 관련하여 발생된 금융비용 등을 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

2-10 고유목적사업준비금

재단법인은 법인세법 제29조에 의거 당해사업연도에서 발생한 이자소득금액 등을 고유목적사업에 충당하기 위하여 이익잉여금처분에 의한 방법으로 고유목적사업준비금으로 적립하고 있으며, 고유목적사업을 위해 사용하는 시점에 이익잉여금 이입액으로 인식하고 있습니다. 동 준비금은 법인세법에 의하여 설정연도부터 5년이내의 기간에 고유목적사업에 사용하도록 하고 있으며, 미사용 고유목적사업준비금은 5년 경과시점에 익금가산하여 법인세를 과세하고 있습니다.

2-11 퇴직급여

당기말 현재 재단법인은 대구은행의 확정기여형 퇴직연금운용자산에 가입하고 있으며, 회사가 납부하여야 할 부담금 전액을 퇴직급여로 인식하고 있습니다. 재단법인은 당기에 161,311,250원(전기 135,567,160원)을 퇴직급여로 납부하였습니다.

2-13 순자산

재단법인은 순자산을 기본순자산과 보통순자산으로 구분하고 있습니다. 기본순자산은 출연금중 주무관청의 허가를 얻어 정관이 정하는 바에 따라 기본재산으로 편입한 금액입니다. 보통재산은 기본재산외 모든 재산으로서 운영재산을 의미합니다. 재단법인의 경우 보통재산은 적립금(각종 출연금과 시설적립금)과 이익잉여금(고유목적사업준비금, 임의적립금, 기타이익잉여금)으로 구분하고 있습니다.

2-14 법인세비용

재단법인은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용의 계정과목으로 표시하고 있습니다. 다만, 당 재단법인은 비영리법인으로서 법인세법 등의 법령에서 열거된 수익사업에서 발생한 소득에 대해서만 납세의무를 부담하고 있습니다.

3. 현금과 예금

(1) 당기 및 전기말 현재 재단법인의 현금과 예금의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

계정과목	예금종류	금융기관	당기	전기
현금 및 현금성자산	보통예금	대구은행 외	7,604,972,353	2,888,789,936
단기금융상품	정기예적금	대구은행	1,468,439,245	1,744,709,139
계			9,073,411,598	4,633,499,075

(2) 당기 및 전기말 현재 재단법인의 현금과 예금중 기본순자산에 해당하는 1억원(정기예금)은 사용이 제한되어 있습니다.

(3) 당기말 현재 현금및현금성자산에 포함된 외화보통예금 4,974,684원(3,925.42달러)은 매매기준율(1달러당 1,267.30원)을 적용하여 환산한 금액으로 이로 인한 차손은 외화환산손실 316,522원으로 계상되었습니다.

4. 유형자산

(1) 당기 및 전기중 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

<당기>

계정과목	기 초	증가 및 대체	감소	감가상각비	기 말
건물	4,461,240,818	0	0	(146,670,930)	4,314,569,888
정부보조금	(4,461,240,818)	0	0	146,670,930	(4,314,569,888)
수탁자산	945,224,518	0	0	(26,539,105)	918,685,413
정부보조금	(945,224,518)	0	0	26,539,105	(918,685,413)
기계장치	650,165,124	3,916,830,870	0	(513,907,055)	4,053,088,939
정부보조금	(626,551,415)	(3,915,684,690)	0	500,379,913	(4,041,856,192)
차량운반구	15,125,000	0	0	(3,300,000)	11,825,000
정부보조금	(15,125,000)	0	0	3,300,000	(11,825,000)
비품	179,460,180	91,435,230	0	(68,118,751)	202,776,659
정부보조금	(27,119,627)	(20,000,000)	0	8,927,466	(38,192,161)
계	175,954,262	72,581,410	0	(72,718,427)	175,817,245

<전기>

계정과목	기 초	증가 및 대체	감소	감가상각비	기 말
건물	4,607,911,748	0	0	(146,670,930)	4,461,240,818
정부보조금	(4,607,911,748)	0	0	146,670,930	(4,461,240,818)
수탁자산	971,763,623	0	0	(26,539,105)	945,224,518
정부보조금	(971,763,623)	0	0	26,539,105	(945,224,518)
기계장치	1,100,017,600	94,599,590	0	(544,452,066)	650,165,124
정부보조금	(1,050,292,036)	(82,161,010)	0	505,901,631	(626,551,415)
차량운반구	0	16,500,000	0	(1,375,000)	15,125,000
정부보조금	0	(16,500,000)	0	1,375,000	(15,125,000)
비품	126,950,211	100,594,810	0	(48,084,841)	179,460,180
정부보조금	(2,828,383)	(26,304,000)	0	2,012,756	(27,119,627)
계	173,847,392	86,729,390	0	(84,622,520)	175,954,262

(2) 상기 유형자산에 대하여 재단법인의 사업과 관련하여 담보 및 지급보증으로 제공된 내역은 없습니다.

(3) 차세대 차량융합부품 제품화지원 기반조성사업과 관련하여 취득한 건물은 당 재단법인의 명의로 등기되지 않아, 수탁자산의 계정과목으로 별도표기하였습니다.

(4) 당기말 현재 회사의 건물과 기계장치 등은 한화손해보험에 보험금액 16,845,060천원(전기 14,161,001천원)의 화재보험에 가입되어 있습니다.

5. 무형자산

(1) 당기와 전기중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:원).

<당기>

계정과목	기 초	증가 및 대체	감소	상각	기 말
소프트웨어	31,749,771	256,980,500	0	(27,776,621)	260,953,650
정부보조금	(5,000)	(256,446,000)	0	19,880,499	(236,570,501)
계	31,744,771	534,500	0	(7,896,122)	24,383,149

<전기>

계정과목	기 초	증가 및 대체	감소	상각	기 말
소프트웨어	11,981,268	28,181,987	0	(8,413,484)	31,749,771
정부보조금	(3,651,334)	0	0	3,646,334	(5,000)
계	8,329,934	28,181,987	0	(4,767,150)	31,744,771

(2) 무형자산상각비는 운영성과표상 사업비용에 포함되어 있습니다.

6. 선수금

당기와 전기중 출연선수금 및 수탁사업선수금의 증감내역은 다음과 같습니다(단위: 원).

<당기>

구분	출연선수금	수탁사업선수금	합계
기초선수금	0	2,105,240,141	2,105,240,141
당기수입액	450,000,000	13,545,795,324	13,995,795,324
수익계상액	(450,000,000)	(5,302,396,704)	(5,752,396,704)
정부보조금계상액	0	(4,192,130,690)	(4,192,130,690)
기중 반환액	0	(12,288,722)	(12,288,722)
미지급금	0	(71,571,235)	(71,571,235)
기말선수금	0	6,072,648,114	6,072,648,114

<전기>

구분	출연선수금	수탁사업선수금	합계
기초선수금	0	389,137,996	389,137,996
당기수입액	550,000,000	5,946,238,044	6,496,238,044
수익계상액	(550,000,000)	(4,062,303,850)	(4,612,303,850)
정부보조금계상액	0	(124,965,010)	(124,965,010)
기중 반환액	0	(42,867,039)	(42,867,039)
기말선수금	0	2,105,240,141	2,105,240,141

7. 순자산

재단법인은 설립당시에 영천시로부터 출연받은 금액 100백만원을 기본재산으로 계상하였습니다. 정관에 의하면 설립 당시에 기본재산으로 출연한 재산, 설립 이후 정부, 지방자치단체, 기타 법인 및 개인이 출연한 토지·건물 등 부동산 및 보통재산중 이사회에서 기본재산으로 편입할 것으로 의결한 재산, 이익잉여금중 적립금에 해당하는 재산은 기본재산으로 하고, 기본재산 이외의 모든 재산을 보통재산으로 계상하도록 되어 있습니다.

당기 및 전기말 현재 재단법인의 순자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	당기	전기
지자체출연기본재산	100,000,000	100,000,000
기본순자산계(A)	100,000,000	100,000,000
지자체출연금	0	0
기타출연금	0	0
적립금계(B)	0	0
고유목적사업준비금	0	0
기타이익잉여금	3,458,290,393	2,899,599,918
이익잉여금계(C)	3,458,290,393	2,899,599,918
보통순자산계(D=B+C)	3,458,290,393	2,899,599,918
순자산계(E=A+D)	3,558,290,393	2,999,599,918

8. 이익잉여금

당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	제15(당)기 (처분예정일: 2023년 2월 28일)		제14(전)기 (처분확정일: 2022년 2월 25일)	
I.미처분 이익잉여금		3,458,290,393		2,899,599,918
1. 전기이월 미처분 이익잉여금	2,899,599,918		2,592,457,196	
2. 당기순이익	558,690,475		307,142,722	
II. 임의적립금등의 이입액(주1)		0		0
합 계		3,458,290,393		2,899,599,918
III. 운영성과금처분액(주1)		(0)		(0)
IV.차기이월 미처분 이익잉여금		3,458,290,393		2,899,599,918

(주1) 전기의 운영성과금 이입 및 처분은 2022년 2월 25일 개최된 이사회에서 확정되었으며, 당기의 운영성과금 이입 및 처분은 2023년 2월 28일 개최될 이사회에서 최종 확정될 예정입니다.

9. 우발채무와 약정사항

재단법인은 당기말 현재 "영천스타밸리 지식산업혁신센터 건립 사업(총사업기간 2022년 11월 부터 2026년 03월 까지)" 을 포함하여 40개의 수탁사업을 수행하고있습니다.

한편, 법인은 당기말 현재 정부 및 지방자치단체 보조금 등 반환 지급보증과 관련하여 서울보증보험으로 부터 4,000백만원(전기 2,000백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

10. 법인세등

재단법인은 법인세법상 비영리법인에 해당하므로 목적사업에서 발생한 수입은 과세 대상에서 제외되지만 이자소득과 수익사업소득에 대하여는 원칙적으로 법인세 납세의무가 있습니다. 다만, 법인이 이자소득 및 배당소득에 대하여는 소득범위내, 기타 수익사업소득은 50%범위내의 금액을 고유목적사업준비금으로 설정할 경우에는 세무상 손금으로 인정되어 해당소득에 대하여는 법인세 납세의무는 없습니다. 법인은 당기 수익사업소득이 없으므로 당기에 납부할 법인세는 없습니다.

11. 현금흐름표에 관한 사항

(1) 재단법인은 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 작성하고 있습니다.

(2) 당기 및 전기의 현금 유입과 유출이 없는 거래 내용은 다음과 같습니다.(단위:원)

내역	당기	전기
수탁사업선수금의 정부보조금 계상	4,192,130,690	124,965,010

12. 재무제표에 대한 확정

재단법인의 2022년 12월 31일 현재 및 동일로 종료되는 회계기간의 재무제표는 2023년 02월 28일자 이사회 의결을 통하여 승인될 예정입니다.

13. 차이명세서

재단법인의 재무제표 금액과 예산집행액의 차이 내역은 다음과 같습니다.(단위: 원)

계 정 과 목	재무제표(A)	예산집행액(B)	차이(A - B)	차 이 내 역
수탁사업수입	3,192,244,094	0	3,192,244,094	수탁사업선수금에서 대체
연구지원수입	2,098,686,834	0	2,098,686,834	수탁사업선수금에서 대체
수탁과제수익	0	13,545,795,324	(13,545,795,324)	수탁사업선수금으로 대체
감가상각비	72,718,427	0	72,718,427	감가상각비 계상
무형자산상각비	7,896,122	0	7,896,122	무형자산상각비 계상
이자수익	43,989,424	26,655,818	17,333,606	미수수익 계상
잡이익	12,874,912	1,409,136	11,465,776	수탁사업선수금에서 대체
미수수익	17,333,606	0	17,333,606	이자수익 가산
기계장치	3,916,830,870	1,146,180	3,915,684,690	수탁사업선수금에서 대체
비품	91,435,230	71,435,230	20,000,000	수탁사업선수금에서 대체
소프트웨어	256,980,500	534,500	256,446,000	수탁사업선수금에서 대체
미지급금	71,571,235	0	71,571,235	수탁사업선수금에서 대체
수탁사업선수금	3,967,407,973	0	13,545,795,324	수탁과제수익에서 대체
			(3,192,244,094)	수탁사업수입으로 대체
			(2,098,686,834)	연구지원수입으로 대체
			(11,465,776)	잡이익으로 대체
			(12,288,722)	기타 반환금 차감
			(3,915,684,690)	기계장치 구입
			(20,000,000)	비품 구입
			(256,446,000)	소프트웨어 구입
			(71,571,235)	미지급금으로 대체

*손익항목은 발생액 기준이고, 자산 및 부채 항목은 증감액 기준임