

재단법인 포항금속소재산업진흥원

재무제표에 대한
감사보고서

제 13 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 12 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

성문회계법인

목 차

| | |
|---------------------|----|
| 독립된 감사인의 감사보고서----- | 1 |
| 재무제표 | |
| 재무상태표----- | 5 |
| 손익계산서----- | 7 |
| 자본변동표----- | 9 |
| 현금흐름표----- | 10 |
| 재무제표에 대한 주석----- | 11 |

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 포항금속소재산업진흥원

이사회 귀중

2020년 2월 13일

감사의견

우리는 재단법인 포항금속소재산업진흥원(이하 “ 재단법인”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단법인의 재무제표는 재단법인의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 재단법인의 회계규정 및 일반기업회계기준에 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 재단법인으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 재단법인을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 재단법인의 재무보고절차의 감시에 대한 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 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, 허위 진술 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 요구 받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 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.

대구광역시 남구 봉덕로 14, 7층(봉덕동, 성문빌딩)

성문회계법인

대표이사 안영기

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 포항금속소재산업진흥원

제 13 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 12 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

재단법인 포항금속소재산업진흥원 대표자 이강덕

본점 소재지 : (도로명주소) 경북 포항시 남구 지곡로 56(지곡동)

(전 화) 054-279-9415

재 무 상 태 표

제 13 기 2019년 12월 31일 현재

제 12 기 2018년 12월 31일 현재

재단법인 포항금속소재산업진흥원

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 13(당) 기 | | 제 12(전) 기 | |
|------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 자 산 | | | | |
| I. 유동자산 | | 7,751,525,947 | | 10,995,937,128 |
| (1) 당좌자산 | | 7,751,525,947 | | 10,995,937,128 |
| 1. 현금및현금성자산(주석3) | 4,225,683,171 | | 8,018,083,861 | |
| 2. 단기금융상품 | 3,476,739,162 | | 2,926,278,935 | |
| 3. 미수금 | 38,454,874 | | 25,493,702 | |
| 4. 선급금 | - | | 15,439,850 | |
| 5. 선급법인세 | 10,648,740 | | 10,640,780 | |
| II. 비유동자산 | | 8,642,237,529 | | 5,612,282,399 |
| (1) 유형자산(주석2,4) | | 8,642,237,529 | | 5,612,282,399 |
| 1. 건물 | 10,024,138,993 | | 10,024,138,993 | |
| 포스텍출연금 | (1,320,000,000) | | (1,320,000,000) | |
| 감가상각누계액 | (4,424,603,982) | | (3,989,397,033) | |
| 2. 구축물 | 213,351,927 | | 213,351,927 | |
| 감가상각누계액 | (103,615,016) | | (92,947,420) | |
| 3. 연구장비 | 11,718,612,163 | | 7,539,280,913 | |
| 감가상각누계액 | (7,687,685,794) | | (6,883,446,025) | |
| 4. 비품 | 668,627,230 | | 522,446,930 | |
| 감가상각누계액 | (446,587,992) | | (401,145,886) | |
| (2) 무형자산 | | - | | - |
| 1. 사용수익자산 | 5,610,732,501 | | 1,430,920,320 | |
| 정부보조금 | (5,610,732,501) | | (1,430,920,320) | |
| 자 산 총 계 | | 16,393,763,476 | | 16,608,219,527 |
| 부 채 | | | | |
| I. 유동부채 | | 243,664,953 | | 353,154,314 |
| 1. 미지급금 | 186,935,674 | | 256,617,016 | |
| 2. 예수금 | 47,854,060 | | 77,284,963 | |
| 3. 선수금 | 214,500 | | 214,500 | |

| 과 목 | 제 13(당) 기 | | 제 12(전) 기 | |
|------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 4. 부가세예수금 | 8,660,719 | | 19,037,835 | |
| II. 비유동부채 | | 2,939,771,418 | | 6,074,755,691 |
| 1. 임대보증금 | 22,000,000 | | 18,000,000 | |
| 2. 수탁과채선수금 | 2,917,771,418 | | 6,056,755,691 | |
| 부 채 총 계 | | 3,183,436,371 | | 6,427,910,005 |
| 자 본 | | | | |
| I. 자본금(주식3,8) | | 100,000,000 | | 100,000,000 |
| 1. 기본재산 | 100,000,000 | | 100,000,000 | |
| II. 자본잉여금(주식4,6) | | 8,631,911,803 | | 5,656,315,723 |
| 1. 출원자본잉여금 | 9,951,911,803 | | 6,976,315,723 | |
| 2. 포스텍출연금 | (1,320,000,000) | | (1,320,000,000) | |
| III. 이익잉여금(주식10) | | 4,478,415,302 | | 4,423,993,799 |
| 1. 미처분이익잉여금 | 4,478,415,302 | | 4,423,993,799 | |
| 자 본 총 계 | | 13,210,327,105 | | 10,180,309,522 |
| 부채와자본총계 | | 16,393,763,476 | | 16,608,219,527 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제13기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제12기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

재단법인 포항금속소재산업진흥원

(단위 : 원)

| 과목 | 제 13(당) 기 | 제 12(전) 기 |
|---------------|---------------|---------------|
| I. 수입액(주석2,6) | 3,778,054,741 | 3,941,443,774 |
| 1.보조금수익 | 23,196,160 | 504,298,883 |
| 2.수탁사업수익 | 3,400,085,012 | 3,076,241,333 |
| 3.출연금수익 | 200,000,000 | 200,000,000 |
| 4.임대료수익 | 48,688,234 | 41,141,506 |
| 5.관리비수익 | 17,609,961 | 13,900,636 |
| 6.장비사용료수익 | 88,475,374 | 105,861,416 |
| II. 운영사업비 | 3,796,486,267 | 3,835,149,007 |
| 1.급여 | 1,647,568,110 | 1,556,763,345 |
| 2.퇴직급여(주석2) | 113,545,870 | 110,684,730 |
| 3.복리후생비 | 162,884,800 | 140,902,026 |
| 4.여비교통비 | 113,160,780 | 120,183,250 |
| 5.세금과공과 | 8,802,702 | 8,860,386 |
| 6.지급임차료 | 10,862,986 | 13,378,440 |
| 7.보험료 | 3,351,390 | 2,240,400 |
| 8.차량유지비 | 2,363,249 | 1,472,000 |
| 9.교육훈련비 | 22,614,057 | 30,154,102 |
| 10.도서인쇄비 | 9,798,900 | 21,443,917 |
| 11.소모품비 | 47,331,365 | 38,708,670 |
| 12.지급수수료 | 297,688,617 | 411,368,363 |
| 13.광고홍보비 | 21,969,549 | 21,097,200 |
| 14.회의행사비 | 132,931,355 | 62,793,127 |
| 15.업무추진비 | 19,503,800 | 11,857,400 |
| 16.기관운영비 | 11,937,350 | 10,253,250 |
| 17.수선유지비 | 133,129,515 | 78,521,700 |
| 18.수도광열비 | 84,940,255 | 87,633,814 |
| 19.피복비 | 5,729,400 | 2,829,200 |
| 20.재료비 | 268,661,281 | 335,608,685 |
| 21.기술정보활동비 | 74,612,732 | 24,997,182 |
| 22.기업지원사업비 | 555,534,804 | 427,115,066 |
| 23.자문료 | 9,530,000 | 28,046,414 |
| 24.장비유지비 | - | 244,322,273 |
| 25.강사료 | - | 9,110,000 |
| 26.포상금 | 1,600,000 | 1,754,545 |
| 27.시설비 | 36,433,400 | 33,049,522 |

| 과목 | 제 13(당) 기 | | 제 12(전) 기 | |
|-----------------|------------|--------------|------------|-------------|
| III. 운영이익 | | (18,431,526) | | 106,294,767 |
| IV. 사업외수익 | | 73,536,131 | | 70,187,575 |
| 1. 이자수익 | 69,199,983 | | 69,174,415 | |
| 2. 잡이익 | 4,336,148 | | 1,013,160 | |
| V. 사업외비용 | | 683,102 | | 5,168,137 |
| 1. 잡손실 | 683,102 | | 5,168,137 | |
| VI. 법인세차감전순이익 | | 54,421,503 | | 171,314,205 |
| VII. 법인세등(주석9) | | - | | - |
| VIII. 당기순이익(손실) | | 54,421,503 | | 171,314,205 |

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제13 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제12 기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

재단법인 포항금속소재산업진흥원

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 자 본 잉여금 | 이 익 잉여금 | 총 계 |
|-----------------|-------------|---------------|---------------|----------------|
| 2018.01.01(전기초) | 100,000,000 | 5,994,393,393 | 4,252,679,594 | 10,347,072,987 |
| 1.당기순이익 | - | - | 171,314,205 | 171,314,205 |
| 2.출연자본잉여금 | - | (338,077,670) | - | (338,077,670) |
| 2018.12.31(전기말) | 100,000,000 | 5,656,315,723 | 4,423,993,799 | 10,180,309,522 |
| 2019.01.01(당기초) | 100,000,000 | 5,656,315,723 | 4,423,993,799 | 10,180,309,522 |
| 1.당기순이익 | - | - | 54,421,503 | 54,421,503 |
| 2.출연자본잉여금 | - | 2,975,596,080 | - | 2,975,596,080 |
| 2019.12.31(당기말) | 100,000,000 | 8,631,911,803 | 4,478,415,302 | 13,210,327,105 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제13기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제12기 : 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

재단법인 포항금속소재산업진흥원

(단위 : 원)

| 과목 | 제 13(당) 기 | 제 12(전) 기 |
|----------------------|-----------------|-----------------|
| I. 영업활동으로인한현금흐름 | (3,448,682,152) | (3,009,291,476) |
| 1. 당기순이익 | 54,421,503 | 171,314,205 |
| 2. 현금의유출이없는비용등의가산 | - | - |
| 3. 현금의유입이없는수익등의차감 | (3,400,085,012) | (3,076,241,333) |
| 가. 수탁과제수익 | 3,400,085,012 | 3,076,241,333 |
| 4. 영업활동으로인한자산부채의변동 | (103,018,643) | (104,364,348) |
| 가. 미수금의감소(증가) | (12,961,172) | 55,871,826 |
| 나. 선금금의감소(증가) | 15,439,850 | (15,439,850) |
| 다. 선급법인세의감소(증가) | (7,960) | (2,194,020) |
| 라. 미지급금의증가(감소) | (69,681,342) | 34,020,677 |
| 마. 예수금의증가(감소) | (29,430,903) | (193,866,106) |
| 바. 선수금의증가(감소) | - | 214,500 |
| 사. 부가세예수금의증가(감소) | (10,377,116) | 15,028,625 |
| 아. 임대보증금의증가(감소) | 4,000,000 | 2,000,000 |
| II. 투자활동으로인한현금흐름 | (4,875,971,777) | (587,157,770) |
| 1. 투자활동으로인한현금유입액 | - | - |
| 2. 투자활동으로인한현금유출액 | (4,875,971,777) | (587,157,770) |
| 가. 단기금융상품의증가 | 550,460,227 | - |
| 나. 연구장비의취득 | 4,179,331,250 | 540,127,070 |
| 다. 비품의취득 | 146,180,300 | 47,030,700 |
| III. 재무활동으로인한현금흐름 | 4,532,253,239 | 6,661,963,931 |
| 1. 재무활동으로인한현금유입액 | 4,532,253,239 | 6,661,963,931 |
| 가. 수탁과제선수금의증가 | 4,532,253,239 | 6,661,963,931 |
| 2. 재무활동으로인한현금유출액 | - | - |
| IV. 현금의증가(I+II+III) | (3,792,400,690) | 3,065,514,685 |
| V. 기초의현금 | 8,018,083,861 | 4,952,569,176 |
| VI. 기말의현금 | 4,225,683,171 | 8,018,083,861 |

" 별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

2019년 12월 31일 현재

2018년 12월 31일 현재

재단법인 포항금속소재산업진흥원

1. 재단법인의 개요

재단법인 포항금속소재산업진흥원(이하 "재단법인"이라 함)은 2007년 8월에 산·학·연·관의 유기적인 협력을 통하여 지역의 철강소재·부품산업 클러스터를 구축함과 동시에 기술의 고도화와 전문화를 통해 지역경제 활성화와 지역산업발전에 기여하며, 나아가 국가 경쟁력 제고에 이바지함을 목적으로 포항공과대학교(POSTECH) 부지내에서 설립되었으며, 2009년 11월 건물을 신축하여 입주하였습니다.

재단법인은 위 설립목적 달성을 위하여 다음 각 호의 사업을 수행하고 있습니다.

- (1)법인의 운영을 위한 기본시책의 수립 및 추진
- (2)철강 관련 소재·부품산업 클러스터 구축
- (3)산·학·연을 연계한 소재·부품산업 창업보육사업
- (4)범용성 장비 구축 및 공동장비 이용사업
- (5) 산·학·연 공동연구개발 및 시험 생산등 실용화 사업
- (6)현장기술 교육, 기술인력 양성등의 교육훈련사업
- (7)신기술 지도 및 예로기술 지원, 제품의 성능, 분석, 품질, 평가 등 기업지원사업
- (8)특허, 실용신안, 상표, 의장등록 등 정보제공
- (9)정부 또는 지방자치단체, 기업 등의 위임, 위탁사업과 용역사업
- (10)그 밖에 법인의 설립 목적달성을 위하여 필요한 사업

2. 중요한 회계처리방침

재단법인의 재무제표는 하기 (1)에 서술된 재단법인의 정관 및 회계규정에서 정한 사항과 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표작성에 있어 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 재무제표의 작성기준

재단법인은 재무제표를 작성함에 있어 재단법인의 정관 및 회계규정을 따르고 있으며, 이러한 정관 및 회계규정 중 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

① 회계의 구분

재단법인의 회계는 법인세법의 규정에 의한 법인세 과세대상이 되는 수익과 이에 대응하는 비용은 수익사업회계로 처리하고, 기타 정관상의 목적사업에 대한 수익과 비용은 목적사업회계로 구분하여 처리하고 있으며 재무제표 작성시에 합산하여 작성하고 있습니다. 다만, 목적사업회계와 수익사업회계로 구분이 곤란한 비용은 공통비용 구분에 관한 법인세법의 규정을 적용하여 배분합니다.

② 자본금

재단법인의 자본금은 설립시 출연한 기본재산으로 구성되어 있습니다. 국가 또는 지방자치단체 및 민간참여기관의 출연금 및 보조금은 각 단체의 출연선수금의 계정과목으로 하여 비유동부채로 분류하여 회계처리하고 있습니다.

③ 손익계산서

재단법인은 손익계산서를 작성함에 있어 수입액에서 운영사업비를 차감하여 운영손익을 계산하고 사업외 수익·비용을 가감하여 당기순손익을 계산하는 방법을 적용하고 있습니다. 또한 재단법인은 발생주의에 따라 손익계산서를 작성하고 있으므로 예산회계법령에 따라 현금주의로 작성된 수지계산서와는 차이가 있습니다.

④ 수탁과제선수금

재단법인은 정부 및 지방자치단체와 민간참여기관으로부터 사업과 관련된 출연금을 수령하고(주석 6참조), 이를 아래와 같이 회계처리하고 있습니다.

-재단법인의 목적사업 운영비로 수령하는 선수금은 회계연도 중 집행된 사업비 상당액 만큼 수익으로 인식하고 미집행된 선수금 잔액은 집행되는 회계기간의 수익으로 인식하고 있습니다.

-재단법인의 유·무형자산 취득을 위하여 지출된 출연금 상당액은 출연자본잉여금으로 계상하고 있습니다.

-재단법인이 출연금 상당액으로 취득한 자산의 감가상각비는 출연자본잉여금에서 차감하고 있습니다(과학기술분야 정부출연연구기관 등의 회계기준 준용).

⑤ 기부금

재단법인은 사용제한이 없는 기부를 받은 경우 기부받은 시점에 수익으로 인식하고 있습니다.

(2)현금 및 현금성자산

재단법인은 통화 및 타인발생수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 것을 현금 및 현금성자산으로 처리하고 있습니다.

(3)금융상품

단기금융상품은 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 말하며 장기금융상품은 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 말합니다.

(4) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

재단법인은 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산하고 있습니다.

한편, 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

수선비 중 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 원가에 가산하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기비용으로 처리하고 있습니다.

재단법인은 유형자산의 감가상각에 아래의 내용연수 동안 정액법(연구기자재:정율법)을 적용하고 있습니다

| 과 목 | 추정내용연수 |
|-------|--------|
| 건 물 | 20년 |
| 구 축 물 | 20년 |
| 연구기자재 | 5년 |
| 비 품 | 5년 |

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부금액에 현저하게 미달할 가능성이 있고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에는 장부금액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 당기비용으로 처리하고 있습니다.

(5)고유목적사업준비금

재단법인은 법인세법 제 29 조에 의거 당해 사업연도에 발생한 이자소득금액 등을 고유목적사업에 충당하기 위하여 고유목적사업준비금을 설정하고, 고유목적에 사용하는 때에 동 준비금을 환입하여 수익으로 계상하고 있습니다. 동 준비금은 설정 당해연도부터 5년 내에 고유목적에 사용되어야 하며, 사용되지 않을 경우 법인세법상 과세표준 계산시 익금에 산입됩니다.

(6) 퇴직급여충당부채

재단법인은 매년도말 퇴직금지급규정에 따라 지급해야 할 퇴직금을 대구은행에 퇴직연금(확정기여형: DC형)으로 운용하고 있으며 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 하여 비용으로 처리하고 있습니다.

3. 현금 및 현금성자산과 금융상품

당기말 및 전기말 현재 금융상품의 내역은 다음과 같으며, 사용이 제한된 금융상품 등은 없습니다.

(단위:천원)

| 과 목 | 종 류 | 예입처 | 연이자율(%) | 금 액 | |
|----------|--------|--------|-----------|-----------|-----------|
| | | | | 당기 | 전기 |
| 현금및현금성자산 | 보통예금 등 | 대구은행 외 | 변동금리 | 4,225,683 | 8,018,084 |
| | | 합 계 | | 4,225,683 | 8,018,084 |
| 단기금융상품 | 정기에금 | 농협은행 | 2.30 | 100,000 | 100,000 |
| | | 대구은행 | 1.68~1.80 | 3,376,739 | 2,826,279 |
| | | 합 계 | | 3,476,739 | 2,926,279 |

4. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)

| 과 목 | 기초잔액 | 취득 | 감가상각 | 기말잔액 |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 건 물 | 4,714,742 | - | 435,207 | 4,279,535 |
| 구 축 물 | 120,404 | - | 10,667 | 109,737 |
| 연구기자재 | 655,835 | 4,179,331 | 804,240 | 4,030,926 |
| 비 품 | 121,301 | 146,180 | 45,442 | 222,039 |
| 합 계 | 5,612,282 | 4,325,511 | 1,295,556 | 8,642,237 |

<전 기>

(단위:천원)

| 과 목 | 기초잔액 | 취득 | 감가상각 | 기말잔액 |
|-------|-----------|---------|---------|-----------|
| 건 물 | 5,149,949 | - | 435,207 | 4,714,742 |
| 구 축 물 | 131,072 | - | 10,668 | 120,404 |
| 연구기자재 | 510,675 | 540,127 | 394,967 | 655,835 |
| 비 품 | 111,633 | 47,031 | 37,363 | 121,301 |
| 합 계 | 5,903,329 | 587,158 | 878,205 | 5,612,282 |

재단법인은 출연선수금 및 수탁과제선수금으로 취득한 유형자산에 대하여 출연자본 잉여금으로 계상하고 있으며, 포항공과대학교와의 건물 공동소유에 관한 협약에 따라 출연금 1,320,000천원은 포스텍출연금으로 건물과 출연자본잉여금에서 차감하여 계상하고 있습니다

재단법인이 출연금 상당액으로 취득한 자산의 감가상각비는 출연자본잉여금에서 차감하고 있습니다(과학기술분야 정부출연연구기관 등의 회계기준 준용).

당기말 현재 재단법인의 유형자산은 (주)KB손해보험에 부보금액 9,089백만원의 화재보험에 가입되어 있습니다.

5.고유목적사업준비금

당기 중 고유목적사업준비금의 설정 및 사용내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 목적사업 | 수익사업 | 총괄 |
|------|----------|--------|----------|
| 기초잔액 | - | - | - |
| 당기전입 | - | 69,200 | 69,200 |
| 당기사용 | (69,200) | - | (69,200) |
| 기말잔액 | (69,200) | 69,200 | - |

6.수탁과제선수금

당기와 전기 중 재단법인의 수탁과제선수금 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)

| 구분 | 기초 출연선수금 | 당기 증가액 | 반납액 | 수익 계상액 | 자본잉여금 대체액 | 기말 출연선수금 |
|----|-------------|-----------|---------|-----------|--------------|-------------|
| 당기 | 6,056,756 | 4,696,887 | 164,634 | 3,400,085 | 4,271,153 | 2,917,771 |

<전 기>

(단위:천원)

| 구분 | 기초 출연선수금 | 당기 증가액 | 반납액 | 수익 계상액 | 자본잉여금 대체액 | 기말 출연선수금 |
|----|-------------|-----------|---------|-----------|--------------|-------------|
| 당기 | 3,011,160 | 6,819,381 | 157,417 | 3,076,241 | 540,127 | 6,056,756 |

재단법인은 포항공과대학교산학협력단 등의 기관과 위탁연구개발 협약을 맺고 당기에 사업비 4,696,887천원을 수령하였으며, 당기에 사업비로 지출한 3,400,085천원을 수탁과제수익으로 계상하고 있으며, 당기에 유형자산을 취득한 4,271,153천원은 출연자본잉여금으로 계상하고 있습니다. 또한, 사업비수령액 중 미사용 잔액은 반납하도록 되어 있으므로 선수금으로 계상하고 있습니다.

7. 우발부채와 약정사항

재단법인은 포항공과대학교 소유의 센터부지 5,510㎡를 20년간 무상 사용할 수 있으며, 동 기간 종료후에는 법인이 존속하는 한 포항공과대학교와 상호합의하여 무상사용기간을 연장할 수 있도록 하고 있습니다.

8. 자본금

재단법인의 자본금은 설립 당시 포항시가 출연한 100,000천원이며, 당기 중에 변동은 없습니다. 재단법인의 정관에 의하면 설립당시에 기본재산으로 출연한 재산, 설립 이후 정부, 지방자치단체, 기타 법인 및 개인이 출연한 토지·건물 등 부동산 및 보통재산 중 이사회에서 기본재산으로 편입할 것으로 의결한 재산, 이익잉여금 중 적립금에 해당하는 재산은 기본재산으로 하고, 기본재산 이외의 모든 재산을 보통재산으로 계상하도록 되어 있습니다.

9. 법인세등

재단법인은 상속세 및 증여세법상 공익법인에 해당하므로 목적사업에서 발생한 수입은 과세대상에서 제외되지만 이자소득과 수익사업소득에 대하여는 원칙적으로 법인세 납세의무가 있습니다.

다만, 재단법인이 이자소득 및 배당소득에 대하여는 소득범위내, 기타 수익사업소득은 50% 범위내의 금액(결손금이 발생한 경우에는 이를 차감한 금액)을 고유목적사업준비금으로 설정한 경우에는 세무상 손금으로 인정되어 해당소득에 대하여는 법인세 납세의무가 없습니다.

재단법인은 당기에 현금(보통예금 등)으로 수령한 이자소득 69,200천원을 고유목적사업준비금으로 설정하고 있으며, 당기 수익사업소득이 없으므로 당기에 납부할 법인세는 없습니다.

10. 이익잉여금처분계산서

재단법인의 결손금처리내역은 다음과 같습니다.

| | | | |
|---------|--------------------------------------|---------|--------------------------------------|
| 제13(당)기 | 2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지 | 제12(전)기 | 2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지 |
| 처분예정일 | 2020년 2월 20일 | 처분확정일 | 2019년 2월 20일 |

재단법인 포항금속소재산업진흥원

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 13(당) 기 | | 제 12(전) 기 | |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| I. 미처분이익잉여금 | | 4,478,415,302 | | 4,423,993,799 |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금 | 4,423,993,799 | | 4,252,679,594 | |
| 2. 당기순이익 | 54,421,503 | | 171,314,205 | |
| II. 이익잉여금처분액 | | - | | - |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 | | 4,478,415,302 | | 4,423,993,799 |

11. 재무제표의 사실상 확정일

재단법인의 재무제표는 2020년 2월 27일자 이사회에서 사실상 확정될 예정입니다.