단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 5 (당) 기

2015년 03월 01일 부터

2016년 02월 29일 까지

제 4 (전) 기

2014년 03월 01일 부터

2015년 02월 28일 까지

서 일 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ····· 1

산학협력단 재무제표

재무상태표 ····· 4

운영계산서 ····· 5

현금흐름표 ····· 8

주석 ····· 9

독립된 감사인의 감사보고서

단국대학교 총장

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단장 귀하 2016년 4월 28일

우리는 별첨된 단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2016년 2월 29일과 2015년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

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.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 상기의 재무제표는 단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단의 2016년 2월 29일과 2015년 2월 28일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산학협력단회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

서울특별시 서초구 신반포로 311 신영빌딩 3층

서 일 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 재 덕

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

(첨부)재 무 제 표

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단

제 5 (당) 기

2015년 03월 01일 부터

2016년 02월 29일 까지

제 4 (전) 기

2014년 03월 01일 부터

2015년 02월 28일 까지

첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다.

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단장 태건식

본점 소재지 : (도로명주소) 충남 천안시 동남구 단대로 119

(전 화) 041-550-1804

재 무 상 태 표

제 5 (당)기 2016년 2월 29일 현재

제 4 (전)기 2015년 2월 28일 현재

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단 (단위 : 원)

과 목			제 5 (당)기			제 4 (전)기		
관	항	목	목	항	관	목	항	관
자 산								
Ⅰ.유동자산					13,855,893,890			11,141,612,270
(1)당좌자산				13,855,893,890			11,141,612,270	
1.현금및현금성자산 (주석 2,3)			13,570,459,913			10,934,519,554		
2.미수금			32,040,729			11,676,230		
3.선급금			247,736,098			184,578,726		
4.선급법인세			5,657,150			10,837,760		
Ⅱ.비유동자산					3,078,706,273			2,848,068,621
(1)투자자산				5,300,000			9,100,000	
1.장기투자금융자산 (주석 2,4)			5,300,000			9,100,000		
(2)유형자산 (주석 2,5)				2,989,359,121			2,810,510,565	
1.기계기구			4,133,843,579			3,209,592,984		
감가상각누계액			(1,395,871,758)			(671,652,326)		
2.집기비품			430,954,530			374,109,130		
감가상각누계액			(179,567,230)			(101,539,223)		
(3)무형자산 (주석 2,6)				84,047,152			28,458,056	
1.지식재산권			83,755,485			28,026,389		
2.기타무형자산			291,667			431,667		
자 산 총 계					16,934,600,163			13,989,680,891
부 채								
Ⅰ.유동부채					9,162,298,577			7,776,648,582
(1)유동부채				9,162,298,577			7,776,648,582	
1.미지급금			17,969,700			14,087,920		
2.예수금			19,713,552			40,670,176		
3.제세예수금			11,518,294			34,358,129		
4.부가세예수금			191,588,893			151,980,878		
5.선수수익 (주석 7)			8,921,508,138			7,535,551,479		
Ⅱ.비유동부채					278,257,601			159,819,040
(1)비유동부채				278,257,601			159,819,040	
1.퇴직급여충당부채 (주석 8)			278,257,601			159,819,040		
부 채 총 계					9,440,556,178			7,936,467,622
기 본 금								
Ⅰ.출연기본금					-			-
Ⅱ.적립금					-			-
Ⅲ.운영차익					7,494,043,985			6,053,213,269
(1)처분전운영차익 (주석 9)				7,494,043,985			6,053,213,269	
1.전기이월운영차익			6,053,213,269			4,132,722,809		
2.당기운영차익			1,440,830,716			1,920,490,460		
기 본 금 총 계					7,494,043,985			6,053,213,269
부 채 와 기 본 금 총 계					16,934,600,163			13,989,680,891

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 계 산 서

제 5 (당)기 2015년 3월 1일 부터 2016년 2월 29일 까지

제 4 (전)기 2014년 3월 1일 부터 2015년 2월 28일 까지

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단 (단위 : 원)

과 목	제 5 (당)기			제 4 (전)기		
관 항 목	목	항	관	목	항	관
운 영 수 익						
Ⅰ.산학협력수익 (주석 2)			7,274,686,985			5,742,146,962
(1)연구수익		6,138,194,719			5,120,623,404	
1.정부연구수익	3,831,722,987			3,793,536,556		
2.산업체연구수익	2,306,471,732			1,327,086,848		
(2)교 육 운 영 수 익		39,722,887			-	
1.교육운영수익	39,722,887			-		
(3)지식재산권수익		513,178,181			251,129,601	
1.지식재산권실시수익	513,178,181			251,129,601		
(4)설비자산사용료수익		397,509,661			189,682,226	
1.설비자산사용료수익	397,509,661			189,682,226		
(5)기타산학협력수익		186,081,537			180,711,731	
1.기타산학협력수익	186,081,537			180,711,731		
Ⅱ.지원금수익 (주석 2)			21,541,606,969			20,407,993,055
(1)연구수익		21,105,822,300			19,460,216,762	
1.정부연구수익	20,771,123,090			19,126,268,112		
2.산업체연구수익	334,699,210			333,948,650		
(2)기타지원금수익		435,784,669			947,776,293	
1.기타지원금수익	435,784,669			947,776,293		
Ⅲ.간접비수익 (주석 2)			4,128,221,087			3,864,369,029
(1)산학협력수익		791,527,639			432,604,181	
1.산학협력연구수익	783,583,062			432,263,281		
2.교육운영수익	7,944,577			-		
3.기타산학협력수익	-			340,900		
(2)지원금수익		3,336,693,448			3,431,764,848	
1.연구수익	3,328,746,448			3,426,564,848		
2.기타지원금수익	7,947,000			5,200,000		
Ⅳ.전입및기부금수익 (주석 2)			13,820,000			14,200,000
(1)기부금수익		13,820,000			14,200,000	
1.일반기부금	12,820,000			8,400,000		
2.현물기부금	1,000,000			5,800,000		
Ⅴ.운영외수익 (주석 2)			50,136,177			82,729,169
(1)운영외수익		50,136,177			82,729,169	
1.이자수익	37,507,167			72,810,766		
2.외환차익	489			10,838		
3.기타운영외수익	12,628,521			9,907,565		
운 영 수 익 총 계			33,008,471,218			30,111,438,215
운 영 비 용						
Ⅰ.산학협력비			6,675,765,059			5,372,268,155
(1)산학협력연구비		6,114,362,664			5,086,882,998	
1.인건비	2,552,057,223			2,067,575,402		
2.학생인건비	253,237,092			245,892,552		

과 목	제 5 (당)기			제 4 (전)기		
관 항 목	목	항	관	목	항	관
3.연구장비・재료비	1,791,351,805			1,465,118,812		
4.연구활동비	998,078,082			907,721,836		
5.연구과제추진비	322,632,259			302,609,926		
6.연구수당	123,435,721			77,100,833		
7.위탁연구개발비	73,570,482			20,863,637		
(2)교육운영비		39,722,887			-	
1.인건비	30,787,947			-		
2.기타교육운영비	8,934,940			-		
(3)지식재산권비용		403,541,818			200,902,721	
1.산학협력보상금	403,541,818			200,902,721		
(4)기타산학협력비		118,137,690			84,482,436	
1.기타산학협력비	118,137,690			84,482,436		
II.지원금사업비			20,664,939,775			19,114,282,161
(1)연구비		20,241,479,919			18,166,484,154	
1.인건비	4,825,916,020			4,799,892,843		
2.학생인건비	1,951,242,556			1,831,676,917		
3.연구장비・재료비	5,599,721,785			4,684,197,247		
4.연구활동비	4,311,911,763			4,993,780,672		
5.연구과제추진비	2,399,447,541			842,054,307		
6.연구수당	1,042,440,934			993,323,858		
7.위탁연구개발비	110,799,320			21,558,310		
(2)기타지원금사업비		423,459,856			947,798,007	
1.기타지원금사업비	423,459,856			947,798,007		
III.간접비사업비			1,982,488,273			2,120,133,584
(1)인력지원비		1,395,192,090			1,504,613,870	
1.인건비	1,022,705,761			1,085,746,970		
2.연구개발능률성과급	372,486,329			418,866,900		
(2)연구지원비		470,199,903			558,022,014	
1.기관공통지원경비	398,210,425			453,018,414		
2.연구실안전관리비	68,351,653			105,003,600		
3.대학연구활동지원금	3,637,825			-		
(3)성과활용지원비		27,096,280			17,497,700	
1.과학문화활동비	9,000,000			9,500,000		
2.지식재산권출원・등록비	18,096,280			7,997,700		
(4)기타지원비		90,000,000			40,000,000	
1.기타지원비	90,000,000			40,000,000		
IV.일반관리비			1,003,098,635			543,193,447
(1)일반관리비		1,003,098,635			543,193,447	
1.감가상각비 (주석 2,5)	802,247,439			515,498,335		
2.무형자산상각비 (주석 2,6)	9,154,696			3,495,112		
3.일반제경비	191,696,500			24,200,000		
V.운영외비용			20,348,760			20,070,408
(1)운영외비용		20,348,760			20,070,408	
1.유가증권평가손실 (주석 4)	4,800,000			1,500,000		
2.외환차손	-			235,508		
3.기타운영외비용	15,548,760			18,334,900		
VI.학교회계전출금			1,221,000,000			1,021,000,000

과 목			제 5 (당)기			제 4 (전)기		
관	항	목	목	항	관	목	항	관
(1)학교회계전출금 (주석 2,10)				1,221,000,000			1,021,000,000	
1.학교회계전출금			1,221,000,000			1,021,000,000		
운 영 비 용 합 계					31,567,640,502			28,190,947,755
당 기 운 영 차 익					1,440,830,716			1,920,490,460
운 영 비 용 총 계					33,008,471,218			30,111,438,215

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 름 표

제 5 (당)기 2015년 3월 1일 부터 2016년 2월 29일 까지

제 4 (전)기 2014년 3월 1일 부터 2015년 2월 28일 까지

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단 (단위 : 원)

과 목			제 5 (당)기			제 4 (전)기		
관	항	목	목	항	관	목	항	관
Ⅰ.현금유입액					34,392,556,299			31,353,177,901
(1)운영활동으로 인한 현금유입액				34,392,556,299			31,353,177,901	
	1.산학협력수익 현금유입액		8,225,171,456			6,022,316,371		
	2.지원금수익 현금유입액		21,973,775,969			21,376,112,262		
	3.간접비수익 현금유입액		4,125,472,087			3,864,369,029		
	4.전입및기부금수익 현금유입액		12,820,000			8,400,000		
	5.운영외수익 현금유입액		55,316,787			81,980,239		
(2)투자활동으로 인한 현금유입액				-			-	
(3)재무활동으로 인한 현금유입액				-			-	
Ⅱ.현금유출액					31,756,615,940			29,512,597,978
(1)운영활동으로 인한 현금유출액				30,751,549,053			28,075,366,891	
	1.산학협력비 현금유출액		6,679,195,379			5,362,317,855		
	2.지원금사업비 현금유출액		20,590,065,064			19,020,887,801		
	3.간접비사업비 현금유출액		2,054,043,350			2,595,964,327		
	4.일반관리비 현금유출액		191,696,500			24,514,500		
	5.운영외비용 현금유출액		15,548,760			50,682,408		
	6.학교회계전출금 현금유출액		1,221,000,000			1,021,000,000		
(2)투자활동으로 인한 현금유출액				1,005,066,887			1,437,231,087	
	1.유형자산취득지출		981,095,995			1,428,087,257		
	2.무형자산취득지출		23,970,892			9,143,830		
(3)재무활동으로 인한 현금유출액				-			-	
Ⅲ.현금의 증감(Ⅰ+Ⅱ)					2,635,940,359			1,840,579,923
Ⅳ.기초의 현금					10,934,519,554			9,093,939,631
Ⅴ.기말의 현금					13,570,459,913			10,934,519,554

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 5 (당)기 2016년 2월 29일 현재

제 4 (전)기 2015년 2월 28일 현재

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단

1. 산학협력단의 개요

가. 근거법률 : 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률
나. 조직 : 이사 1명(단장은 총장의 제청으로 이사장이 임명), 감사 1인
다. 회계연도 : 매년 3월 1일부터 익년도 2월 말일까지
라. 주요업무 :
① 산학연협력사업 및 국책사업의 총괄
② 산학연협력계약의 체결 및 이행
③ 산학연협력사업과 관련한 회계의 관리
④ 지식재산권의 취득 및 관리에 관한 업무
⑤ 대학의 시설 및 운영의 지원
⑥ 기술의 이전 및 사업화 촉진에 관한 업무
⑦ 기타 산학연협력을 위하여 필요한 사항

마. 예산편성 및 재정운영(교육인적자원부 산학협력과 2090, 2004.11.19)

① 별도회계의 설치
교비회계의 수입을 산학협력단이나 법인회계로 전출은 불가하고, 산학협력단에서 교비회계로 전출 가능하며, 법인회계로 전출은 불가합니다. 또한, 학교법인에서 교비회계나 산학협력단 회계로 전출 가능합니다.

② 출연과 전출
교비회계로 운영되고 있던 산학관련 사업수익의 잔액은 산학협력단의 설립과 동시에 학칙과 정관이 정하는 바에 따라 교비 회계에서 예산 또는 추경예산을 편성한 후에 산학협력단회계로 이관 또는 출연하여야 합니다.

③ 산학협력단 설립과 출연

산학협력단이 설립되어 교비회계에서 출연할 경우에는 예산을 편성하고 승인받아 출연하여야 합니다.

바. 산학협력단회계처리규칙(교육과학기술부고시 제2012 - 5호)

① 재무제표(제16조 제1항)

재무상태표, 운영계산서 및 현금흐름표

② 결산보고(제36조 제2항)

결산서는 매회계연도 종료후 3월 이내에 교육과학기술부 장관에게 보고하여야 합니다.

사. 법인세법의 적용

법인세법 제29조 고유목적사업준비금의 손금산입규정을 적용함에 있어 산학협력단은 조세특례제한법 제74조 제1항 제1호에 따라 해당 법인의 수익사업에서 발생한 소득을 결산 또는 신고조정으로 고유목적사업준비금으로 손금에 산입할 수 있습니다.

2. 유의적인 회계정책

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙(교육과학기술부고시 제2012-5호)에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 회계처리규칙에 특별히 규정하지 않은 사항은 대한민국의 일반기업회계기준, 사학기관재무・회계규칙에 대한 특례규칙을 순서에 따라 준용하여 회계처리하고 있습니다.

산학협력단이 채택하고 있는 유의적인 회계정책은 다음과 같으며, 이러한 회계정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2-1. 재무상태표 작성기준

재무상태표는 자산, 부채 및 기본금으로 구분하고, 기본금은 출연기본금, 적립금 및 운영차익으로 각각 구분하고 있습니다.

또한, 자산과 부채는 재무상태표일로부터 1년을 기준으로 하여 유동자산 또는 비유동자산, 유동부채 또는 비유동부채로 구분하며, 유동자산은 당좌자산과 재고자산으로 구분하고, 비유동자산은 투자자산, 유형자산, 무형자산, 기타 비유동자산으로 구분하고 있습니다.

2-2. 운영계산서 작성기준

운영손익계산서상 모든 수익과 비용은 그것이 발생한 기간에 정당하게 배분되도록 처리하고 있으며, 수익은 동 수익이 실현된 시기를 기준으로, 비용은 동 비용이 발생한 시기를 기준으로 계상함을 원칙으로 하고 있습니다.

한편, 운영계산서는 산학협력수익, 지원금수익, 간접비수익, 전입 및 기부금수익, 산학협력비, 지원금사업비, 간접비사업비, 일반관리비, 운영외수익, 운영외비용, 학교회계전출금, 당기운영차익(또는 당기운영차손)으로 구분하여 표시하고 있습니다.

2-3. 현금흐름표 작성기준

현금흐름표는 현금흐름을 운영활동, 투자활동 및 재무활동으로 구분하여 표시하고, 이 세 가지 현금활동의 순 현금흐름에 기초의 현금을 가산하여 기말의 현금을 산출하는 형식으로 표시하고 있습니다

또한, 현금흐름표상의 현금의 유입과 유출은 현금의 구성항목 간 이동을 포함하지 아니하고 기중 증가와 감소를 서로 상계하지 아니하며 각각 총액으로 기재하고 있습니다.

한편, 현금흐름표상의 동일한 거래의 현금흐름이 두 가지 이상의 활동과 관련되는 경우에는 각 활동별 현금으로 구분하여 표시하고 있습니다.

2-4. 운영수익의 인식

산학협력단은 다음의 기준에 따라 운영수익을 인식하고 있습니다.

① 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

② 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.

③ 특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있습니다.

④ 특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지식재산권을 대여 또는 사용하는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

⑤ 지원금수익은 연구・개발・교육 등의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

⑥ 기부금수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

2-5. 자산의 평가기준

재무상태표에 기재하는 자산의 가액은 당해 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상함을 원칙으로 하고 있으며, 교환・현물출자・증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

또한, 당해 자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 가액으로 취득한 자산의 평가는 제1항의 규정에도 불구하고 취득한 때의 공정가액으로 하고 있습니다.

2-6. 유가증권의 평가

산학협력단 회계의 단기매매금융자산 및 장기투자금융자산은 기업회계에 관한 기준을 준용하여 평가하되 평가손익은 당기의 운영외손익으로 처리하고 있습니다.

단, 만기까지 보유할 목적으로 국・공・사채 등을 보유하고 있거나, 또는 기술지주회사에서 지배권을 목적으로 자회사의 주식을 보유하고 있는 경우에는 평가손익을 계상하지 않습니다.

2-7. 대손상각 등

산학협력단의 단장은 회수가 불확실하여 대손이 예상되는 부실채권이 있는 경우에는 합리적이고 객관적인 기준에 따라 대손충당금을 설정하며 대손충당금의 표시는 당해 채권과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

또한, 산학협력단의 단장은 사용이 불가능하거나 기타 사유로 인하여 유・무형자산의 공정가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 이를 공정가액으로 평가하거나 폐기할 수 있습니다.

2-8. 감가상각 등

토지 및 건설중인자산을 제외한 유형자산은 당해 자산의 내용연수 기간동안 정액법에 따라 감가상각하고 있으며, 무형자산은 취득원가를 내용연수 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

또한, 유형자산에 대한 감가상각비는 감가상각누계액의 과목으로 당해 자산에서 차감하는 형식으로 기재하고 무형자산에 대한 상각비는 당해 자산에서 직접 차감하고 있습니다.

한편, 산학협력단의 유형자산과 무형자산의 내용연수는 다음과 같습니다.

계정과목	내용연수
기계기구	5년
집기비품	5년
지식재산권	5년
기타무형자산	5년

2-9. 부채의 평가기준

재무상태표에 기재하는 부채의 가액은 산학협력단이 부담하는 채무액으로 계상함을 원칙으로 하고 있습니다.

2-10. 퇴직급여충당부채

산학협력단은 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 말 현재 1년 이상 근속한 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

2-11. 외화자산 및 외화부채의 환산

화폐성 외화자산 및 화폐성 외화부채는 재무상태표일 현재의 기준환율 및 재정환율로 환산한 가액을 재무상태표 가액으로 하고, 발생하는 손익은 외화환산이익 또는 외화환산손실의 과목으로 처리하며 당기손익으로 하고 있습니다. 또한, 화폐성 외화자산 및 화폐성 외화부채의 회수 또는 상환으로 인하여 발생하는 손익은 외환차익 또는 외환차손의 과목으로 처리하며 당기손익으로 하고 있습니다.

한편, 비화폐성 외화자산 및 비화폐성 외화부채는 원칙적으로 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 기준환율 및 재정환율로 환산한 가액을 재무상태표 가액으로 하고 있습니다.

2-12. 학교회계전출금

학교회계전출금은 간접비수익 등을 재원으로 산학협력단에서 교비회계로 대가성 없이 지원하는 금액이며 운영계산서에 학교회계전출금의 과목으로 구분표시하고 있습니다.

2-13. 회계변경과 오류수정

회계정책을 변경하는 경우에는 변경된 새로운 회계정책을 소급 적용하여 그 누적효과를 전기이월운영차익 또는 전기이월운영차손에 반영하되 다만, 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 결정하기 어려운 경우에는 회계변경을 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기 이후의 기간에 반영하고 있습니다.

또한, 회계추정을 변경하는 경우에는 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기 이후의 기간에 반영하고 있습니다.

한편, 당기에 발견한 전기 또는 그 이전기간의 오류는 당기 운영계산서의 운영외수익 또는 운영외비용에 반영하여 전기오류수정이익 또는 전기오류수정손실의 과목으로 처리하되, 다만, 전기 또는 그 이전기간에 발생한 중대한 오류의 수정은 전기이월운영차익이나 전기이월운영차손에 반영하고, 관련 계정잔액을 수정하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	예치기관	금액	
		당기말	전기말
기업자유예금 외	천안농협	12,488,776,142	9,711,460,768
	농협중앙회	208,995,033	168,761,689
	신한은행	852,392,573	1,047,046,848
	중소기업은행	20,280,499	7,178,163
	우리은행	15,666	72,086
합계		13,570,459,913	10,934,519,554

4. 장기투자금융자산

4-1. 당기말과 전기말 현재 장기투자금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
시장성 없는 지분증권	5,300,000	9,100,000

4-2. 당기말과 전기말 현재 시장성 없는 지분증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회사명	당기말				전기말
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액(*)	장부가액(*)
(주)젠바디	6,600	3.00	3,300,000	3,300,000	3,300,000
(주)퓨어스킨	1,000	5.00	1,000,000	1,000,000	1,000,000
㈜디엠지	200	5.00	1,000,000	1,000,000	-
(주)해피그린모터스	4,800	0.48	4,800,000	-	4,800,000
(주)지노바이오텍	300	5.00	1,500,000	-	-
합계			10,600,000	5,300,000	9,100,000

(*) 산학협력단은 시장성 없는 지분증권의 공정가액 산정을 위한 정보의 수집이 용이하지 않고 기타의 적절한 방법으로 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득가액을 재무상태표가액으로 계상하고 있습니다. 다만, 피투자회사의 폐업, 부도 및 순자산가치의 현저한 하락 등 손상사유가 존재하는 경우 손상차손을 인식하고 당기비용으로 처리하고 있으며, 당기에 ㈜해피그린모터스의 주식에 대하여 4,800천원, 전기에 (주)지노바이오텍의 주식에 대하여 1,500천원을 유가증권평가손실로 계상하였습니다.

5. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과목	당기				
	기초장부금액	취득액	처분 및 폐기	감가상각비	기말장부금액
기계기구	2,537,940,658	924,250,595	-	724,219,432	2,737,971,821
집기비품	272,569,907	56,845,400	-	78,028,007	251,387,300
합계	2,810,510,565	981,095,995	-	802,247,439	2,989,359,121

(단위 : 원)					
과목	전기				
	기초장부금액	취득액	처분 및 폐기	감가상각비	기말장부금액
기계기구	1,632,998,208	1,355,977,357	-	451,034,907	2,537,940,658
집기비품	264,923,435	72,109,900	-	64,463,428	272,569,907
합계	1,897,921,643	1,428,087,257	-	515,498,335	2,810,510,565

6. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
과목	당기			
	기초장부금액	증가액	무형자산상각비	기말장부금액
지식재산권	28,026,389	64,743,792	9,014,696	83,755,485
기타무형자산	431,667	-	140,000	291,667
합계	28,458,056	64,743,792	9,154,696	84,047,152

(단위 : 원)				
과목	전기			
	기초장부금액	증가액	무형자산상각비	기말장부금액
지식재산권	7,856,171	23,525,330	3,355,112	28,026,389
기타무형자산	571,667	-	140,000	431,667
합계	8,427,838	23,525,330	3,495,112	28,458,056

7. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
연구수익(*)	8,921,508,138	7,535,551,479

(*) 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고, 선수수익은 산학협력수익 및 지원금수익 등의 인식에 있어서 진행률을 적용함에 따라 발생한 금액으로 차기 이후로 수익이 이연된 금액입니다.

8. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초잔액	159,819,040	-
타기관으로부터의 전입액	-	7,525,920
설정액	150,288,731	152,293,120
지급액	31,850,170	-
기말잔액	278,257,601	159,819,040

9. 운영차익처분계산서

당기와 전기의 운영차익처분계산서의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)				
구분	금액			
	당기		전기	
Ⅰ. 처분전운영차익		7,494,043,985		6,053,213,269
1. 전기이월운영차익	6,053,213,269		4,132,722,809	
2. 당기운영차익	1,440,830,716		1,920,490,460	
Ⅱ. 적립금 등 이입액		-		-
Ⅲ. 합계 (Ⅰ+Ⅱ)		7,494,043,985		6,053,213,269
Ⅳ. 운영차익처분액		-		-
Ⅴ. 차기이월운영차익		7,494,043,985		6,053,213,269

당기의 운영차익처분 예정일은 2016년 4월 29일이고, 전기의 운영차익처분 확정일은 2015년 4월 30일입니다.

10. 학교회계전출금

당기와 전기에 계상된 학교회계전출금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기	전기
학교회계전출금	1,221,000,000	1,021,000,000

11. 지급보증

당기말 현재 산학협력단은 서울보증보험(주)로부터 연구과제와 관련된 계약이행보증 등으로 2,699백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

12. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 현금은 현금및현금성자산입니다.

(2) 당기 중 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산내역과 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	금액	
	당기	전기
감가상각비	802,247,439	515,498,335
무형자산상각비	9,154,696	3,495,112
유가증권평가손실	4,800,000	1,500,000
기부금수익(현물기부금)	(1,000,000)	(5,800,000)

(3) 당기 중 운영활동으로 인한 자산・부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	금액	
	당기	전기
미수금의 감소(증가)	(20,364,499)	(11,676,230)
선급금의 감소(증가)	(63,157,372)	(106,066,051)
선급법인세의 감소(증가)	5,180,610	(748,930)
미지급금의 증가(감소)	3,881,780	12,627,670
예수금의 증가(감소)	(20,956,624)	(424,277,382)
제세예수금의 증가(감소)	(22,839,835)	(20,958,130)
부가세예수금의 증가(감소)	39,608,015	129,662,340
선수수익의 증가(감소)	1,385,956,659	1,118,626,276
퇴직급여충당부채의 증가(감소)	118,438,561	159,819,040

(4) 당기 중 현금의 유입 및 유출이 없는 주요한 투자활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기	전기
선급금의 무형자산 대체	40,772,990	14,381,500