

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

제 12 (당) 기

2022년 03월 01일 부터

2023년 02월 28일 까지

제 11 (전) 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

서현회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	
재무상태표	5
운영계산서	7
현금흐름표	10
주석	11

독립된 감사인의 감사보고서

단국대학교 총장

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단장 귀하

감사의견

우리는 단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단(이하 '산학협력단')의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 2월 28일과 2022년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단의 2023년 2월 28일과 2022년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 재무제표를 작성할 때 산학협력단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 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.

대표이사

배홍기



2023년 4월 27일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단

제 12 (당) 기

2022년 03월 01일 부터

2023년 02월 28일 까지

제 11 (전) 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

첨부된 재무제표는 단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단이 작성한 것입니다.

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단 단장 백동헌

본점 소재지 : (도로명주소) 충남 천안시 동남구 단대로 119

(전 화) 041-550-1801

재무상태표

제 12 (당)기 2023년 2월 28일 현재

제 11 (전기) 2022년 2월 28일 현재

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단

(단위 : 원)

과 목			제 12 (당)기			제 11 (전기)		
관	항	목	목	항	관	목	항	관
자 산								
I. 유동자산					23,305,676,112			22,491,981,679
1. 당좌자산				23,305,676,112			22,491,981,679	
1) 현금및현금성자산 (주석 3)			14,750,814,435			14,885,541,396		
2) 단기금융상품 (주석 4)			7,700,000,000			6,700,000,000		
3) 미수금			144,542,710			83,401,509		
4) 미수수익			137,133,056			189,682,224		
5) 선급금			528,831,681			602,131,620		
6) 선급법인세			44,354,230			3,022,750		
7) 부가세대급금			-			28,202,180		
II. 비유동자산					4,939,993,253			3,896,081,716
1. 투자자산				73,602,700			73,161,700	
1) 장기투자금융자산 (주석 2,5)			48,602,700			48,161,700		
2) 출자금 (주석 2,6)			25,000,000			25,000,000		
2. 유형자산 (주석 2,7)				4,390,824,653			3,368,349,725	
1) 기계기구			7,011,042,576			4,975,958,203		
감가상각누계액			(2,851,323,852)			(1,772,016,319)		
2) 집기비품			475,813,278			344,259,472		
감가상각누계액			(244,707,349)			(179,851,631)		
3. 무형자산 (주석 2,8)				475,565,900			454,570,291	
1) 지식재산권			475,565,900			454,570,291		
자 산 총 계					28,245,669,365			26,388,063,395
부 채								
I. 유동부채					11,293,815,614			10,962,051,339
1. 유동부채				11,293,815,614			10,962,051,339	
1) 미지급금			435,786,909			-		
2) 선수금			625,000,000			973,500,000		
3) 예수금			44,574,369			193,552,523		
4) 제세예수금			103,740,629			147,910,080		
5) 부가세예수금			119,425,922			172,677,991		
6) 선수수익 (주석 2,9)			9,965,287,785			9,474,410,745		
II. 비유동부채					910,079			5,927,275
1. 비유동부채				910,079			5,927,275	
1) 퇴직급여충당부채 (주석 2,10)			375,851,338			324,937,210		
퇴직연금운용자산			(374,941,259)			(319,009,935)		
부 채 총 계					11,294,725,693			10,967,978,614
기 본 금								
I. 출연기본금					-			-
II. 적립금					-			-
III. 운영차익					16,950,943,672			15,420,084,781

과 목			제 12 (당)기			제 11 (전기)		
관	항	목	목	항	관	목	항	관
1. 처분전운영차익 (주석 11)				16,950,943,672			15,420,084,781	
1) 전기이월운영차익			15,420,084,781			12,522,666,343		
2) 당기운영차익			1,530,858,891			2,897,418,438		
기 분 금 총 계					16,950,943,672			15,420,084,781
부 채 와 기 본 금 총 계					28,245,669,365			26,388,063,395

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 계 산 서

제 12 (당)기 2022년 3월 1일 부터 2023년 2월 28일 까지

제 11 (전)기 2021년 3월 1일 부터 2022년 2월 28일 까지

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단

(단위 : 원)

과 목			제 12 (당)기			제 11 (전)기		
관	항	목	목	항	관	목	항	관
운 영 수 익								
I. 산학협력수익 (주석 2)					10,873,834,167			8,649,838,133
1. 연구수익				9,123,252,859			7,331,854,745	
1) 정부연구수익			4,776,100,399			3,849,186,824		
2) 산업체연구수익			4,347,152,460			3,482,667,921		
2. 교육운영수익				121,080,172			-	
1) 교육운영수익			121,080,172			-		
3. 기술이전수익				1,390,955,733			1,041,545,454	
1) 지식재산권이전수익			948,300,000			786,000,000		
2) 노하우이전수익			442,655,733			255,545,454		
4. 설비자산사용료수익				9,090,909			-	
1) 설비자산사용료수익			9,090,909			-		
5. 기타산학협력수익				229,454,494			276,437,934	
1) 기타산학협력수익			229,454,494			276,437,934		
II. 지원금수익 (주석 2)					31,673,029,026			32,852,800,366
1. 연구수익				25,656,236,232			28,816,068,405	
1) 정부연구수익			25,505,136,232			28,725,351,405		
2) 산업체연구수익			151,100,000			90,717,000		
2. 교육운영수익				2,564,269,631			2,775,837,429	
1) 교육운영수익			2,564,269,631			2,775,837,429		
3. 기타지원금수익				3,452,523,163			1,260,894,532	
1) 기타지원금수익			3,452,523,163			1,260,894,532		
III. 간접비수익 (주석 2)					6,774,671,768			6,499,234,547
1. 산학협력수익				1,008,863,479			983,646,640	
1) 산학협력연구수익			1,001,598,669			983,646,640		
2) 교육운영수익			7,264,810			-		
2. 지원금수익				5,765,808,289			5,515,587,907	
1) 연구수익			5,509,687,089			5,352,249,307		
2) 교육운영수익			132,288,200			126,158,200		
3) 기타지원금수익			123,833,000			37,180,400		
IV. 전입및기부금수익 (주석 2)					12,866,000			18,496,000
1. 기부금수익				12,866,000			18,496,000	
1) 일반기부금			12,866,000			11,246,000		
2) 현물기부금			-			7,250,000		
V. 운영외수익 (주석 2)					259,996,856			439,650,328
1. 운영외수익				259,996,856			439,650,328	
1) 이자수익			240,929,024			117,018,304		
2) 외환차익			1,145,465			-		
3) 외화환산이익			418,183			3,214		
4) 기타운영외수익			17,504,184			322,628,810		

과 목			제 12 (당)기			제 11 (전)기		
관	항	목	목	항	관	목	항	관
문 영 수 의 총 계					49,594,397,817			48,460,019,374
문 영 비 용								
I. 산학협력비					10,535,068,431			8,363,269,136
1. 산학협력연구비				9,070,856,733			7,298,616,130	
1) 인건비			4,637,104,382			3,350,910,486		
2) 학생인건비			214,130,963			260,241,447		
3) 연구시설·장비비			8,975,228			13,049,888		
4) 연구활동비			1,770,753,322			1,387,420,590		
5) 연구수당			574,365,965			542,886,107		
6) 연구재료비			1,865,526,873			1,744,107,612		
2. 교육운영비				121,080,172			-	
1) 인건비			70,039,908			-		
2) 기타교육운영비			51,040,264			-		
3. 지식재산권비용				1,121,580,910			849,652,027	
1) 지식재산권실시·양도비			23,820,324			30,439,664		
2) 산학협력보상금			1,097,760,586			819,212,363		
4. 기타산학협력비				221,550,616			215,000,979	
1) 기타산학협력비			221,550,616			215,000,979		
II. 지원금사업비					30,184,723,283			31,409,467,878
1. 연구비				24,373,769,780			27,384,492,234	
1) 인건비			5,569,128,097			7,187,870,554		
2) 학생인건비			4,416,925,107			3,961,692,514		
3) 연구활동비			4,444,177,915			5,269,970,903		
4) 연구수당			2,132,418,050			2,770,377,737		
5) 연구시설·장비비			193,203,300			407,796,503		
6) 연구재료비			7,617,917,311			7,786,784,023		
2. 교육운영비				2,357,067,521			2,764,081,111	
1) 인건비			615,561,746			553,783,320		
2) 장학금			518,057,242			550,162,000		
3) 실험실습비			199,502,678			488,830,448		
4) 기타교육운영비			461,418,585			557,305,343		
5) 교육과정개발비			562,527,270			614,000,000		
3. 기타지원금사업비				3,453,885,982			1,260,894,533	
1) 기타지원금사업비			3,453,885,982			1,260,894,533		
III. 간접비사업비					3,314,434,715			2,960,938,874
1. 인력지원비				2,148,466,327			2,092,133,988	
1) 인건비			1,548,570,378			1,497,628,417		
2) 연구개발능력성숙과급			599,895,949			594,505,571		
2. 연구지원비				888,787,900			777,397,844	
1) 기관공통비용			410,551,539			373,057,839		
2) 사업단또는연구단운영비			91,331,090			75,457,495		
3) 연구실안전관리비			49,376,627			69,250,720		
4) 연구윤리활동비			14,730,000			17,736,720		
5) 연구활동지원금			322,798,644			241,895,070		
3. 성과활용지원비				277,180,488			91,407,042	
1) 과학문화활동비			20,309,504			7,440,000		
2) 지식재산권출원·등록비			256,870,984			83,967,042		

과 목			제 12 (당기)			제 11 (전기)		
관	항	목	목	항	관	목	항	관
IV. 일반관리비					1,303,510,897			1,047,339,237
1. 일반관리비				1,303,510,897			1,047,339,237	
1) 감가상각비 (주석 2,7)			1,144,163,251			831,238,215		
2) 무형자산상각비 (주석 2,8)			149,775,626			162,452,246		
3) 일반제경비			9,572,020			53,648,776		
V. 운영외비용					10,801,600			64,085,811
1. 운영외비용				10,801,600			64,085,811	
1) 기타운영외비용			10,801,600			64,085,811		
VI. 학교회계전출금					2,715,000,000			
1. 학교회계전출금 (주석 2,12)				2,715,000,000			1,717,500,000	
1) 학교회계전출금			2,715,000,000			1,717,500,000		
운영비용합계					48,063,538,926			45,562,600,936
당기 운영차익					1,530,858,891			2,897,418,438
운영비용총계					49,594,397,817			48,460,019,374

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 12 (당)기 2022년 3월 1일 부터 2023년 2월 28일 까지

제 11 (전기) 2021년 3월 1일 부터 2022년 2월 28일 까지

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단

(단위 : 원)

과 목		제 12 (당)기			제 11 (전기)		
관	항	목	항	관	목	항	관
I. 현금유입액				49,611,958,293			46,282,912,313
1. 운영활동으로 인한 현금유입액			49,611,958,293			46,282,912,313	
	1) 산학협력수의 현금유입액	10,332,363,357			7,357,574,857		
	2) 지원금수의 현금유입액	32,299,560,247			32,201,998,629		
	3) 간접비수의 현금유입액	6,774,685,048			6,499,234,547		
	4) 전입및기부금수의 현금유입액	12,866,000			11,246,000		
	5) 운영외수의 현금유입액	192,483,641			212,858,280		
2. 투자활동으로 인한 현금유입액			-			-	
3. 재무활동으로 인한 현금유입액			-			-	
II. 현금유출액				48,746,685,254			46,396,592,363
1. 운영활동으로 인한 현금유출액			46,402,064,516			44,599,320,741	
	1) 산학협력비 현금유출액	10,536,966,943			8,300,620,003		
	2) 지원금사업비 현금유출액	29,887,037,791			31,354,307,347		
	3) 간접비사업비 현금유출액	3,247,719,356			3,104,882,440		
	4) 일반관리비 현금유출액	4,538,826			57,925,140		
	5) 운영외비용 현금유출액	10,801,600			64,085,811		
	6) 학교회계전출금 현금유출액	2,715,000,000			1,717,500,000		
2. 투자활동으로 인한 현금유출액			2,344,620,738			1,797,271,642	
	1) 투자자산취득지출	441,000			-		
	2) 유형자산취득지출	2,166,638,179			1,744,143,049		
	3) 무형자산취득지출	177,541,559			53,128,593		
3. 재무활동으로 인한 현금유출액			-			-	
III. 현금의 증감(I + II)				865,273,039			(113,680,070)
IV. 기초의 현금				21,585,541,396			21,699,221,466
V. 기말의 현금				22,450,814,435			21,585,541,396

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 12 (당)기 2022년 3월 1일 부터 2023년 2월 28일 까지

제 11 (전)기 2021년 3월 1일 부터 2022년 2월 28일 까지

단국대학교 천안캠퍼스 산학협력단

1. 산학협력단의 개요

가. 설립일 : 2011년 12월 30일

나. 근거법률 : 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률

다. 조직 : 이사 1명(단장은 총장의 제청으로 이사장이 임명), 감사 1인

라. 회계연도 : 매년 3월 1일부터 익년도 2월 말일까지

마. 주요업무 :

- ① 산학협력사업 및 국책사업의 총괄
- ② 산학협력계약의 체결 및 이행
- ③ 산학협력사업과 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 산학협력을 위하여 필요한 사항

2. 유의적인 회계정책

산학협력단은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 제33조 및 동법 시행령 제 24조, 제27조 및 제28조의 규정에 의거 교육부가 제정한 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 회계처리규칙에 특별히 규정하지 않은 사항은 대한민국의 일반기업회계기준, 사학기관재무·회계규칙에 대한 특례규칙의 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, 기타비유동자산으로 구분하고 있습니다.

2-2. 운영계산서 작성기준

운영계산서상 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, 운영외수익, 산학협력비, 지원금사업비, 간접비사업비, 일반관리비, 운영외비용, 학교 회계전출금, 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 지식재산권 및 노하우를 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있습니다.
- ④ 특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권 및 노하우를 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.

다만, 당해 자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 가액으로 취득한 자산의 평가는 취득한 때의 공정가액으로 하고 있습니다.

2-6. 유가증권

산학협력단은 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매금융자산, 장기투자금융자산 및 출자금으로 분류하고 있습니다. 단기적 자금운용목적으로 소유하고 있는 유가증권은 단기매매금융자산으로, 1년 이상 자금운용목적으로 소유하고 있는 유가증권은 장기투자금융자산으로, 기술지주회사, 학교기업 등 비상장된 수익사업체에 대한 출자액은 출자금으로 분류하고 있습니다.

장기투자금융자산과 출자금의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 산정되고 있습니다.

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙 제29조에 따라 단기매매금융자산은 공정가액으로 평가하되 그 평가손익은 당기의 운영외손익에 반영하고 있으며, 장기투자금융자산과 지배권을 목적으로 보유하고 있는 기술지주회사 주식은 평가손익을 계상하지 않고 취득원가로 평가하고 있습니다. 다만, 피투자회사의 폐업, 부도 및 순자산가치의 현저한 하락 등의 손상사유가 존재하는 경우에는 일반기업회계기준에 따라 손상차손을 인식하고, 이를 운영외비용에 반영하고 있습니다.

2-7. 대손충당금

산학협력단은 재무상태표일 현재 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

2-8. 유형자산의 감가상각

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙 제32조에 따라 유형자산에 대한 감가상각비를 계상하고 동 금액을 감가상각누계액의 과목으로 하여 당해 자산에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다. 또한, 산학협력단은 기계기구와 집기비품에 대하여 5년의 내용연수 기간 동안 정액법에 따라 감가상각하고 있습니다.

2-9. 무형자산의 감가상각

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙 제32조에 따라 무형자산에 대한 감가상각비를 계상하고 동 금액을 당해 자산에서 직접 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다. 또한, 산학협력단은 무형자산 지식재산권에 대하여 5년, 7년의 내용연수 기간동안 정액법에 따라 감가상각하고 있습니다.

2-10. 부채의 평가기준

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

2-11. 퇴직급여충당부채

산학협력단은 퇴직금지급규정에 따라 1년 이상 근속한 임직원 퇴직금으로 지급해야 할 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있으며, 실제로 임직원이 퇴직시에는 퇴직급여상당액을 동 충당부채에서 차감하여 처리하고 있습니다.

한편, 산학협력단은 1년 이상 근속한 연구원과 일부 직원에 대하여 퇴직연금제도로 확정기여제도를 운영하고 있으며, 당해 회계기간 중에 납부하여야 할 부담금을 인건비의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다. 산학협력단이 확정기여제도와 관련하여 당기와 전기 중 비용으로 인식한 금액은 각각 534,437천원 및 501,796천원입니다.

2-12. 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제74조의 규정에 따라 수익사업에서 발생하는 이익을 고유목적사업에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 설정하고 있습니다. 이러한 고유목적사업준비금은 설정하는 날이 속하는 사업연도 종료일 이후 5년 이내에 고유목적사업에 사용하여야 하며, 사용한 금액 및 사용연도 종료일 이후 5년이 경과한 잔액은 환입하고 있습니다.

2-13. 외화자산 및 외화부채의 환산

화폐성 외화자산 및 화폐성 외화부채는 보고기간말의 현물환율로 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.

2-14. 학교회계전출금

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

3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	예치기관	금액	
		당기말	전기말
기업자유예금 외	천안농협	14,208,260,339	14,391,340,068
	농협은행	1,655,401	2,540,451
	신한은행	1,950,612	181,332
	우리은행	538,948,083	491,479,545
합계		14,750,814,435	14,885,541,396

4. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
예금종류	예치기관	금액	
		당기말	전기말
정기예금	농협은행	1,000,000,000	-
	천안농협	4,700,000,000	-
	우리은행	2,000,000,000	-
저축성보험	동양생명	-	1,700,000,000
	한화생명보험	-	4,000,000,000
	푸본현대생명	-	1,000,000,000
합계		7,700,000,000	6,700,000,000

5. 장기투자금융자산

5-1. 당기말과 전기말 현재 장기투자금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
과목	금액	
	당기말	전기말
시장성 없는 지분증권	48,602,700	48,161,700

5-2. 당기말과 전기말 현재 시장성 없는 지분증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)							
회사명	당기말				전기말		
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	손상차손누계액	장부금액	취득원가	장부금액
(주)젠바디	5,000	0.08	500,000	-	500,000	500,000	500,000
(주)엔코스 (구 (주)퓨어스킨)	1,000	5.00	1,000,000	-	1,000,000	1,000,000	1,000,000
(주)해피그린모터스	4,800	0.48	4,800,000	(4,800,000)	-	4,800,000	-
(주)디엠지	200	0.45	1,000,000	(1,000,000)	-	1,000,000	-
(주)지노바이오텍	300	5.00	1,500,000	(1,500,000)	-	1,500,000	-
티큐플러스(주)	1,000	2.50	5,000,000	(5,000,000)	-	5,000,000	-
(주)플러스텍	100	5.00	500,000	(500,000)	-	500,000	-
(주)휴먼앰텍	1,000	0.05	500,000	-	500,000	500,000	500,000
(주)지다디아텍	600	0.59	3,000,000	-	3,000,000	3,000,000	3,000,000
바이로큐어(주)	1,000	0.55	500,000	-	500,000	500,000	500,000
(주)엔에이치	1,000	2.00	5,000,000	-	5,000,000	5,000,000	5,000,000
태흥건조기술(주)	5,000	5.00	2,500,000	-	2,500,000	2,500,000	2,500,000
(주)아보에프엔씨	3,000	5.00	15,000,000	-	15,000,000	15,000,000	15,000,000
(주)뉴로비스	1,819	0.80	2,500,000	-	2,500,000	2,500,000	2,500,000
(주)플러스네이처	50	4.15	500,000	-	500,000	500,000	500,000
(주)콰션	50	0.50	500,000	-	500,000	500,000	500,000
티지피바이오(주)	300	3.00	1,500,000	-	1,500,000	1,500,000	1,500,000
장바이오텍(주)	500	0.02	50,000	-	50,000	50,000	50,000
(주)폴리캠	500	0.50	500,000	-	500,000	500,000	500,000
셀투팜(주)	4,000	5.00	2,000,000	-	2,000,000	2,000,000	2,000,000
(주)셀앤매터	50	0.95	250,000	-	250,000	250,000	250,000
(주)도량	1,000	5.00	5,000,000	-	5,000,000	5,000,000	5,000,000
(주)아트넘	5,017	4.45	501,700	-	501,700	501,700	501,700
(주)와이어젠	372	3.00	1,860,000	-	1,860,000	1,860,000	1,860,000
(주)휴앤바이옴	10,000	3.66	5,000,000	-	5,000,000	5,000,000	5,000,000
(주)대수하이테크	882	4.57	441,000	-	441,000	-	-
합계			61,402,700	(12,800,000)	48,602,700	60,961,700	48,161,700

산학협력단은 상기 장기투자금융자산을 취득가액로 평가하고 있습니다. 다만, 피투자회사의 폐업, 부도 및 순자산가치의 현저한 하락 등 손상사유가 존재하는 경우 운영외비용의 유가증권평가손실로 처리하고 있습니다. 당기 중 유가증권평가손실로 인식한 금액은 없습니다.

6. 출자금

당기말과 전기말 현재 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
회사명	당기말				전기말
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액	장부가액
(주)엔포유대학연합기술지주회사	5,000	2.51	25,000,000	25,000,000	25,000,000

7. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)						
과목	당기					
	기초장부금액	취득액	처분 및 폐기	학교회계전출	감가상각비	기말장부금액
기계기구	3,203,941,884	2,035,084,373	-	-	(1,079,307,533)	4,159,718,724
집기비품	164,407,841	131,553,806	-	-	(64,855,718)	231,105,929
합계	3,368,349,725	2,166,638,179	-	-	(1,144,163,251)	4,390,824,653

(단위 : 원)						
과목	전기					
	기초장부금액	취득액	처분 및 폐기	학교회계전출	감가상각비	기말장부금액
기계기구	2,086,659,403	1,889,473,026	-	-	(772,190,545)	3,203,941,884
집기비품	166,239,792	57,215,719	-	-	(59,047,670)	164,407,841
합계	2,252,899,195	1,946,688,745	-	-	(831,238,215)	3,368,349,725

8. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
과목	당기				
	기초장부금액	증가액	처분 및 폐기	무형자산상각비	기말장부금액
지식재산권	454,570,291	177,541,559	(6,770,324)	(149,775,626)	475,565,900

(단위 : 원)					
과목	전기				
	기초장부금액	증가액	처분 및 폐기	무형자산상각비	기말장부금액
지식재산권	471,565,990	158,833,666	(13,377,119)	(162,452,246)	454,570,291

9. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기말	전기말
산학협력수익	1,806,541,852	2,325,328,370
지원금수익	8,158,745,933	7,149,082,375
합계	9,965,287,785	9,474,410,745

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

10. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기	전기
기초잔액	324,937,210	267,914,260
설정액	147,976,603	57,022,950
지급액	(97,062,475)	-
기말잔액	375,851,338	324,937,210
퇴직연금운용자산	(374,941,259)	(319,009,935)
합계	910,079	5,927,275

11. 운영차익처분계산서

당기와 전기 운영차익처분계산서의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)			
구분	금액		
	당기		전기
I. 처분전 운영차익		16,950,943,672	15,420,084,781
1. 전기이월운영차익	15,420,084,781		12,522,666,343
2. 당기운영차익	1,530,858,891		2,897,418,438
II. 적립금 등 이입액		-	-
III. 합계 (I + II)		16,950,943,672	15,420,084,781
IV. 운영차익 처분액		-	-
V. 차기이월운영차익		16,950,943,672	15,420,084,781

당기의 운영차익처분 확정일은 2023년 4월 20일이고, 전기의 운영차익처분 확정일은 2022년 4월 22일입니다.

12. 학교회계전출금

당기와 전기에 계상된 학교회계전출금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기	전기
학교회계전출금	2,715,000,000	1,717,500,000

13. 지급보증

당기말 현재 산학협력단은 서울보증보험(주)로부터 연구과제와 관련된 계약이행보증 등으로 5,089백만원(전기말: 4,343백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.

14. 현금흐름표

14-1. 현금흐름표상의 현금은 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계액입니다.

14-2. 당기와 전기 중 현금의 유입 및 유출이 없는 주요한 투자활동 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	금액	
	당기	전기
선금금의 무형자산 대체	111,722,149	105,705,073