

배재대학교 산학협력단

재무제표에 대한

감사보고서

제 18 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

제 17 기

2020년 03월 01일부터

2021년 02월 28일까지

삼덕회계법인

목 차

I 독립된 감사인의 감사보고서.....	1
II 재무제표.....	4
1. 재무상태표.....	5
2. 운영계산서.....	7
3. 현금흐름표.....	10
4. 운영차손익처분계산서.....	13
5. 주식.....	14

독립된 감사인의 감사보고서

배재대학교
산학협력단장 귀중

감사의견

우리는 별첨된 배재대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 2월 28일과 2021년 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 산학협력단의 2022년 2월 28일과 2021년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 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 산학협력단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 산학협력단회계처리규칙에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 산학협력단의 계속기관으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기관 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 산학협력단을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기관전제의 사용에 대해서도 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 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 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 계속기관전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기관으로서의 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 계속기관으로서 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 여러가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철



2022년 4월 21일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

배재대학교 산학협력단

제 18 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

제 17 기

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

배재대학교 산학협력단장 채순기

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 서구 배재로 155-40

(전 화) 042-520-5114

재 무 상 태 표

제18기 2022년 2월 28일 현재

제17기 2021년 2월 28일 현재

배재대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기	제 17(전) 기
자산		
I. 유동자산	4,445,911,126	4,452,244,502
(1) 당좌자산	4,445,911,126	4,452,244,502
현금성자산 (주석3)	2,622,083,383	2,575,428,248
단기금융상품 (주석3)	1,644,759,471	1,627,852,036
미수금 (주석2)	322,294,184	280,816,324
(대손충당금)	(247,648,639)	(161,492,894)
미수수익	12,328,935	19,902,163
선급금	88,267,042	107,039,925
선급법인세	3,826,750	2,698,700
II. 비유동자산	2,712,083,074	2,343,691,854
(1) 투자자산	500,000	500,000
장기투자금융자산 (주석4)	500,000	500,000
(2) 유형자산 (주석5)	2,526,154,633	2,183,687,477
기계기구	4,845,179,145	3,885,915,838
(감가상각누계액)	(2,384,862,752)	(1,735,452,438)
잡기비품	129,785,122	82,875,519
(감가상각누계액)	(63,946,882)	(49,651,442)
(3) 무형자산 (주석6)	185,428,441	159,504,377
지식재산권	185,428,441	159,504,377
자산총계	7,157,994,200	6,795,936,356
부채		
I. 유동부채	1,494,276,136	1,286,348,399
미지급금	14,717	-
예수금	12,569,749	36,303,185
제세예수금	51,543,452	38,675,222
부가세예수금	9,200,864	6,937,713
선수수익	1,420,947,354	1,204,432,279
II. 비유동부채	299,812,810	278,304,330
임대보증금	299,812,810	278,304,330
부채총계	1,794,088,946	1,564,652,729
기본금		
I. 적립금	371,629,060	751,629,060
고유목적사업준비금(주석7)	371,629,060	751,629,060

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
II. 차기이월운영차손익		4,992,276,194		4,479,654,567
전기이월운영차익	4,859,654,567		3,295,874,572	
당기운영차손익	132,621,627		1,183,779,995	
기본금총계		5,363,905,254		5,231,283,627
부채와자본총계		7,157,994,200		6,795,936,356

"별첨 주석 참조"

운 영 계 산 서

제18기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

제17기 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

배재대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 산학협력수익		2,375,244,440		1,734,919,145
(1) 연구수익		1,315,311,414		823,041,814
1. 정부연구수익	1,002,581,407		757,841,314	
2. 산업체연구수익	312,730,007		65,200,500	
(2) 기술이전수익		106,000,000		66,000,000
1. 지식재산권이전수익	106,000,000		66,000,000	
(3) 설비자산사용료수익		943,387,580		845,877,331
1. 임대료수익	872,167,580		809,872,331	
2. 설비자산사용료수익	71,220,000		36,005,000	
(4) 기타산학협력수익		10,545,446		-
1. 기타산학협력수익	10,545,446		-	
II. 지원금수익		13,706,332,539		16,413,102,195
(1) 연구수익		2,555,909,269		2,981,741,012
1. 정부연구수익	2,555,909,269		2,974,841,012	
2. 산업체연구수익	-		6,900,000	
(2) 교육운영수익		3,176,208,385		3,115,448,350
1. 교육운영수익	3,176,208,385		3,115,448,350	
(3) 지원금수익		7,974,214,885		10,315,912,833
1. 기타지원금수익	7,974,214,885		10,315,912,833	
III. 간접비수익		1,110,311,670		1,052,201,137
(1) 산학협력수익		85,315,853		53,227,520
1. 산학협력연구수익	85,315,853		53,227,520	
(2) 지원금수익		1,024,995,817		998,973,617
1. 연구수익	424,671,727		386,568,774	
2. 교육운영수익	524,014,090		548,398,843	
3. 기타지원금수익	76,310,000		64,006,000	
IV. 전입및기부수익		185,700		34,177,470
(1) 기부금수익		185,700		34,177,470
1. 일반기부금	-		30,000,000	
2. 지정기부금	185,700		4,177,470	
V. 운영외수익		28,410,706		63,492,036
(1) 운영외수익		28,410,706		63,492,036
1. 이자수익	17,549,277		25,286,373	
2. 대손충당금환입	-		30,702,120	

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
3. 기타운영외수익	10,861,429		7,503,543	
운영수익합계		17,220,485,055		19,297,891,983
I. 산학협력비		1,434,487,634		905,741,382
(1) 산학협력연구비		1,284,712,422		828,754,154
1. 인건비	387,216,546		234,936,763	
2. 학생인건비	76,650,786		32,745,167	
3. 연구장비,재료비	-		26,890,771	
4. 연구활동비	-		306,791,212	
5. 연구과제추진비	-		7,605,921	
6. 연구활동비	386,626,944		-	
7. 연구재료비	111,736,125		-	
8. 연구수당	322,482,021		219,784,320	
(2) 지식재산권비용		79,211,171		44,267,228
1. 지식재산권실시양도비	45,244,517		16,324,724	
2. 산학협력보상금	33,966,654		27,942,504	
(3) 기타산학협력비		70,564,041		32,720,000
1. 기타산학협력비	70,564,041		32,720,000	
II. 지원금사업비		12,917,136,646		15,209,496,777
(1) 연구비		2,490,876,486		2,780,233,019
1. 인건비	707,084,326		1,050,066,085	
2. 학생인건비	490,928,055		260,384,997	
3. 연구장비,재료비	-		316,780,383	
4. 연구활동비	-		894,435,059	
5. 연구과제추진비	-		22,505,195	
6. 연구시설장비비	319,000		-	
7. 연구활동비	737,704,493		-	
8. 연구재료비	251,637,013		-	
9. 연구수당	303,203,599		236,121,300	
(2) 교육운영비		2,452,375,073		2,114,316,381
1. 인건비	1,196,786,884		952,596,525	
2. 교육과정개발비	157,431,690		105,723,850	
3. 장학금	1,000,000		1,000,000	
4. 실험실습비	171,140,000		144,231,496	
5. 기타교육운영비	926,016,499		910,764,510	
(3) 기타지원금사업비		7,973,885,087		10,314,887,377
1. 기타지원금사업비	7,973,885,087		10,314,887,377	
III. 간접비사업비		778,870,684		682,766,115
(1) 인력지원비		457,991,941		451,533,450
1. 인건비	379,988,210		387,196,530	
2. 연구개발능력성성과급	78,003,731		64,336,920	

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
(2) 연구지원비		277,264,894		193,699,221
1. 기관공통지원경비	52,052,891		49,353,208	
2. 사업단 또는 연구단운영비	156,255,998		112,410,113	
3. 연구실안전관리비	17,281,753		17,817,200	
4. 기반시설, 장비구축, 운영비	25,000		-	
5. 연구활동지원금	51,649,252		-	
6. 대학연구활동지원금	-		14,118,700	
(3) 성과활용지원비		43,613,849		37,533,444
1. 지식재산권출원등록비	43,613,849		37,533,444	
IV. 일반관리비		1,352,196,908		934,904,015
(1) 일반관리비		1,352,196,908		934,904,015
1. 인건비	55,661,720		50,822,370	
2. 감가상각비	663,705,754		424,477,635	
3. 무형자산상각비	66,982,910		67,057,077	
4. 대손상각비	86,155,745		-	
5. 일반제경비	479,690,779		392,546,933	
V. 운영외비용		5,171,556		1,203,699
(1) 운영외비용		5,171,556		1,203,699
1. 기타운영외비용	5,171,556		1,203,699	
VI. 학교회계전출금		600,000,000		380,000,000
(1) 학교회계전출금		600,000,000		380,000,000
1. 학교회계전출금	600,000,000		380,000,000	
운영비용합계		17,087,863,428		18,114,111,988
당기운영차액		132,621,627		1,183,779,995
운영비용총계		17,220,485,055		19,297,891,983

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

제18기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

제17기 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

배재대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 현금유입액		17,540,322,424		19,538,398,470
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		17,490,386,344		19,383,772,956
(1) 산학협력수익 현금유입액		2,502,117,132		1,702,102,040
1) 연구수익		1,395,243,070		778,443,057
정부연구수익	1,016,955,406		733,802,581	
산업체연구수익	378,287,664		44,640,476	
2) 기술이전수익		106,000,000		66,000,000
지식재산권이전수익	106,000,000		66,000,000	
3) 설비자산사용료수익		990,328,616		857,658,983
임대료수익	919,108,616		821,653,983	
설비자산사용료수익	71,220,000		36,005,000	
4) 기타산학협력수익		10,545,446		-
기타산학협력수익	10,545,446		-	
(2) 지원금수익 현금유입액		13,842,915,958		16,538,918,160
1) 연구수익		2,545,815,210		3,032,890,143
정부연구수익	2,545,815,210		3,025,990,143	
산업체연구수익	-		6,900,000	
2) 교육운영수익		3,302,180,078		3,181,087,922
교육운영수익	3,302,180,078		3,181,087,922	
3) 지원금수익		7,994,920,670		10,324,940,095
기타지원금수익	7,994,920,670		10,324,940,095	
(3) 간접비수익 현금유입액		1,110,311,670		1,052,201,137
1) 산학협력수익		85,315,853		53,227,520
산학협력연구수익	85,315,853		53,227,520	
2) 지원금수익		1,024,995,817		998,973,617
연구수익	424,671,727		386,568,774	
교육운영수익	524,014,090		548,398,843	
기타지원금수익	76,310,000		64,006,000	
(4) 전입및기부수익 현금유입액		185,700		34,177,470
1) 기부금수익		185,700		34,177,470
일반기부금	-		30,000,000	
지정기부금	185,700		4,177,470	
(5) 운영외수익 현금유입액		34,855,884		56,374,149
1) 운영외수익		34,855,884		56,374,149
이자수익	23,994,455		18,326,846	

과 목	제 18(당) 기	제 17(전) 기
기타운영외수익	10,861,429	38,047,303
2. 투자활동으로 인한 현금유입액	-	35,637,064
(1) 투자자산수입	-	35,637,064
1) 출자금회수	-	35,637,064
3. 재무활동으로 인한 현금유입액	49,936,080	118,988,450
(1) 부채의차입	49,936,080	118,988,450
1) 임대보증금증가	49,936,080	118,988,450
II. 현금유출액	17,476,759,854	19,188,941,263
1. 운영활동으로 인한 현금유출액	16,368,025,253	17,669,138,334
(1) 산학협력비 현금유출액	1,433,792,664	906,776,822
1) 산학협력연구비	1,284,070,252	829,789,594
인건비	386,943,636	234,871,673
학생인건비	76,650,786	32,745,167
연구장비.재료비	-	26,890,771
연구활동비	-	307,429,212
연구과제추진비	-	7,605,921
연구활동비	386,494,944	-
연구재료비	111,736,125	-
연구수당	322,244,761	220,246,850
2) 지식재산권비용	79,211,171	44,267,228
지식재산권실시양도비	45,244,517	16,324,724
산학협력보상금	33,966,654	27,942,504
3) 기타산학협력비	70,511,241	32,720,000
기타산학협력비	70,511,241	32,720,000
(2) 지원금사업비 현금유출액	12,907,189,509	15,220,291,801
1) 연구비	2,480,508,779	2,782,949,659
인건비	702,100,566	1,052,415,895
학생인건비	490,123,515	262,601,417
연구장비.재료비	-	316,780,383
연구활동비	-	883,930,159
연구과제추진비	-	22,505,195
연구시설.장비비	319,000	-
연구활동비	735,942,756	-
연구재료비	251,637,013	-
연구수당	300,385,929	234,716,610
2) 교육운영비	2,450,969,671	2,122,837,365
인건비	1,195,069,082	951,757,155
교육과정개발비	157,554,890	105,369,583
장학금	1,000,000	1,000,000
실험실습비	171,140,000	144,231,496

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
기타교육운영비	926,205,699		920,479,131	
3) 기타지원금사업비		7,975,711,059		10,314,504,777
기타지원금사업비	7,975,711,059		10,314,504,777	
(3) 간접비사업비 현금유출액		776,875,484		681,399,595
1) 인력지원비		456,181,541		453,139,530
인건비	379,387,330		388,136,880	
연구개발능력성성과급	76,794,211		65,002,650	
2) 연구지원비		277,080,094		193,593,621
기관공통지원경비	52,052,891		49,353,208	
사업단 또는 연구단 운영비	156,255,998		112,436,513	
연구실안전관리비	17,281,753		17,817,200	
대학연구활동지원금	51,464,452		13,986,700	
기반시설.장비구축.운영비	25,000		-	
3) 성과활용지원비		43,613,849		34,666,444
지식재산권출원등록비	43,613,849		34,666,444	
(4) 일반관리비 현금유출액		621,262,604		443,829,353
1) 일반관리비		621,262,604		443,829,353
인건비	55,416,080		51,282,420	
대손상각비	86,155,745		-	
일반제경비	479,690,779		392,546,933	
(5) 운영외비용 현금유출액		28,904,992		36,840,763
1) 운영외비용		28,904,992		36,840,763
기타운영외비용	28,904,992		36,840,763	
(6) 학교회계전출금 현금유출액		600,000,000		380,000,000
1) 학교회계전출금	600,000,000		380,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		1,080,307,001		1,392,284,469
(1) 유형자산취득지출		1,006,172,910		1,326,159,927
1) 기계기구취득	959,263,307		1,318,099,928	
2) 집기비품취득	46,909,603		8,059,999	
(2) 무형자산취득		74,134,091		66,124,542
1) 지식재산권취득	74,134,091		66,124,542	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		28,427,600		127,518,460
(1) 부채의상환		28,427,600		127,518,460
1) 임대보증금감소	28,427,600		127,518,460	
III. 현금의 증가		63,562,570		349,457,207
IV. 기초의 현금		4,203,280,284		3,853,823,077
V. 기말의 현금		4,266,842,854		4,203,280,284

"별첨 주석 참조"

운영 차손익 처분 계산서

제18기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

제17기 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

배재대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
	처분예정일	2022년 4월 26일	처분확정일	2021년 4월 27일
I. 처분전운영차익		4,992,276,194		4,479,654,567
1. 전기이월운영차익	4,859,654,567		3,295,874,572	
2. 당기운영차익	132,621,627		1,183,779,995	
II. 적립금 등 이입액		663,150,340		380,000,000
1. 고유목적사업준비금이입액	663,150,340		380,000,000	
III. 합계 (I+II)		5,655,426,534		4,859,654,567
IV. 운영차익처분액		291,521,280		-
1. 고유목적사업준비금설정액	291,521,280		-	
V. 차기이월운영차익 (III-IV)		5,363,905,254		4,859,654,567

"별첨 주석 참조"

주석

제18기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

제17기 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

배재대학교 산학협력단

1. 일반사항

배재대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 및 동법 시행령에 따라 배재대학교의 연구산학협력에 관한 제반 업무를 관장하는 것을 목적으로 설립되었으며, 산학협력사업 및 창업보육센터 운영 등을 주로 영위하고 있습니다. 한편, 주된 사무소는 대전광역시 서구 배재로 155-40 배재대학교 내에 위치하고 있으며, 국내외 산학협력계약의 체결과 협력, 지적재산권의 취득 및 관리에 관한 업무 등을 주 업무로 하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방법

산학협력단은 산학협력단 회계처리규칙(교육부 고시)에서 정한 회계처리방법에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다. 이 규칙에서 정하지 아니한 사항은 기업회계기준 및 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하고 있습니다.

산학협력단 재무제표 작성기준과 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 운영수익인식

산학협력단은 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰 받아 이를 수행함으로써 발생하는 운영수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 수익을 인식하고 있으며, 지원금수입은 연구개발교육 등의 진행에 따라 수익을 인식하고 있습니다. 진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

보조금 및 기부금의 수익은 보조금, 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 수익을 인식하고 있으며, 지식재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있습니다. 한편, 지식재산권의 대여로 발생하는 수익은 대여기간 또는 사용기간 동안 용역제공에 따라 인식하고 있습니다.

(2) 대손충당금

산학협력단은 재무제표일 현재 회수불확실성이 존재하는 채권에 대해서 합리적이고 객관적인 기준에 따라 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 유가증권

산학협력단은 단기매매금융자산 및 장기투자금융자산을 "일반기업회계기준"을 준용하여 평가하며, 평가손익은 당기 운영외손익으로 처리하고 있습니다. 단, 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 채권과 기술지주회사에서 지배권을 목적으로 보유하고 있는 자회사의 주식에 대해서는 평가를 하지 않습니다.

(4) 유형자산의 평가 및 상각

산학협력단은 유형자산을 취득원가로 평가하고 있으며, 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래의 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적지출로 처리하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 계산된 금액을 간접법으로 표시하고 있습니다.

(5) 무형자산

산학협력단은 무형자산을 취득원가로 평가하고 있으며 5년의 내용연수를 적용하여 정액법으로 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액을 재무상태표가액으로 표시하고 있습니다.

(6) 고유목적사업준비금

산학협력단은 비영리내국법인으로서 법인세법 제 29조에 의하여 이자소득금액과 수익사업에서 발생한 소득금액 중 일정 금액의 한도 내에서 고유목적사업준비금을 설정하고, 동준비금을 고유목적사업 등에 지출하는 경우에는 그 금액을 먼저 계상한 사업연도의 고유목적사업준비금으로부터 순차로 상계환입하고 있습니다. 동준비금을 계상한 사업연도 종료일 이후 5년내 미사용한 잔액에 대하여는 법인세 납세의무가 있습니다.

(7) 퇴직급여

산학협력단은 보고기간종료일 현재 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하여 당해 회계기간에 대하여 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

3. 현금성자산 등

당기말과 전기말 현재 현금성자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종류	금융기관	당기말	전기말
현금성자산	보통예금	국민은행 등	2,622,083	2,575,428
단기금융상품	정기예금	국민은행	1,644,759	1,627,852
합계			4,266,842	4,203,280

상기 현금성자산에는 당기말 현재 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익에 대한 선수수익에 대응하는 자금이 포함되어 있으며, 동 자금은 당해 연구용역비 등으로 사용이 제한되어 있습니다.

4. 투자유가증권

당기말 및 전기말 현재 투자유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 주, 천원)

구분	종류	종목명	주식수	장부금액
장기투자금융자산	비상장주식	(주)이앤에스헬스케어	1,000	500

② 전기

(단위: 주, 천원)

구분	종류	종목명	주식수	장부금액
장기투자금융자산	비상장주식	(주)이앤에스헬스케어	1,000	500

5. 유형자산

당기 및 전기 중 산학협력단의 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)

과목	기초	취득	처분및폐기	감가상각비	기말
기계기구	2,150,463	959,263	-	(649,410)	2,460,316
집기비품	33,224	46,910	-	(14,296)	65,838
합계	2,183,687	1,006,173	-	(663,706)	2,526,154

② 전기

(단위: 천원)

과목	기초	취득	처분및폐기	감가상각비	기말
기계기구	1,244,711	1,318,100	-	(412,348)	2,150,463
집기비품	37,294	8,060	-	(12,130)	33,224
합계	1,282,005	1,326,160	-	(424,478)	2,183,687

6. 무형자산

당기 및 전기 중 산학협력단의 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기 (단위: 천원)

과목	기초	취득	처분및폐기	상각비	기말
지식재산권	159,504	92,907	-	(66,983)	185,428

② 전기 (단위: 천원)

과목	기초	취득	처분및폐기	상각비	기말
지식재산권	179,237	47,324	-	(67,057)	159,504

7. 고유목적사업준비금

고유목적사업준비금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	751,629	684,629
증가금액	-	400,000
감소금액	(380,000)	(333,000)
기말잔액	371,629	751,629

산학협력단은 산학협력수익 및 운영자금등의 일시적 예치에 따른 이자수익(선급법인세를 포함한 금액)과 기타운영외수익등을 고유목적사업준비금전입액과 고유목적사업준비금으로 계상 후 고유목적사업에 사용시 차감 처리하고 있습니다.

8. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금성자산 및 단기금융상품으로 구성되어 있습니다.

9. 재무제표 승인기관

산학협력단의 재무제표는 산학협력단 운영위원회에서 심의·확정될 예정입니다.