

배재대학교 산학협력단의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제16기 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

제15기 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

배재대학교 산학협력단

목 차

외부감사인의 감사보고서 ······	1
재무제표	
재무상태표 ······	5
운영계산서 ······	7
현금흐름표 ······	10
운영차손익처분계산서 ······	13
주석 ······	14

독립된 감사인의 감사보고서

배재대학교

산학협력단장 귀중

2020년 4월 23일

감사의견

우리는 별첨된 배재대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 2월 29일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2020년 2월 29일 및 2019년 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 이행 하였습니다. 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 중요한 왜곡표시가 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 운영을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기관전체의 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 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울특별시 강남구 강남대로 464, 비제바노빌딩 7층

정 인 회 계 법 인

대표이사 정 창 기



이 감사보고서는 감사보고서일(2020년 4월 23일) 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

배재대학교 산학협력단

제 16 기

2019년 03월 01일 부터

2020년 02월 29일 까지

제 15 기

2018년 03월 01일 부터

2019년 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

제 16(당) 기: 2020년 2월 29일 현재

제 15(전) 기: 2019년 2월 28일 현재

배재대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
자 산		
I. 유동자산	4,016,330,386	3,414,207,941
(1) 당좌자산	4,016,330,386	3,414,207,941
현금성자산	2,236,709,533	2,546,054,177
단기금융상품	1,617,113,544	538,328,803
미수금	247,954,734	365,024,064
(미수금대손충당금)	(192,195,014)	(181,436,316)
미수수익	12,427,406	-
선급금	91,106,253	139,568,303
선급법인세	3,213,930	6,668,910
II. 비유동자산	1,461,742,769	2,197,211,233
(1) 투자자산(주석4)	500,000	1,115,168,005
장기금융상품	-	1,065,668,005
장기투자금융자산	500,000	500,000
출자금	-	49,000,000
(2) 유형자산(주석5)	1,282,005,185	912,593,888
기계기구	2,567,815,910	1,945,132,612
(기계기구감가상각누계액)	(1,323,105,051)	(1,064,543,747)
집기비품	74,815,520	57,682,272
(집기비품감가상각누계액)	(37,521,194)	(25,677,249)
(3) 무형자산(주석6)	179,237,584	169,449,340
지식재산권	179,237,584	169,449,340
자 산 총 계	5,478,073,155	5,611,419,174
부 채		
I. 유동부채	1,184,526,913	1,585,146,226
(1) 유동부채	1,184,526,913	1,585,146,226
미지급금	11,138,314	-
예수금	5,759,425	26,444,822
제세예수금	41,327,902	42,782,932
부가세예수금	3,086,201	12,679,440
선수수익	1,123,215,071	1,503,239,032
II. 비유동부채	246,042,610	241,375,640
(1) 비유동부채	246,042,610	241,375,640
임대보증금	246,042,610	241,375,640
부 채 총 계	1,430,569,523	1,826,521,866

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
기 본 금				
I. 적립금		684,629,060		665,643,125
(1) 고유목적사업준비금		684,629,060		665,643,125
고유목적사업준비금	684,629,060		665,643,125	
II. 차기이월운영차손익		3,362,874,572		3,119,254,183
(1) 처분전운영차익		3,362,874,572		3,119,254,183
전기이월운영차익	3,100,268,248		2,761,405,187	
당기운영차손익	262,606,324		357,848,996	
기 본 금 총 계		4,047,503,632		3,784,897,308
부 채 및 자 본 총 계		5,478,073,155		5,611,419,174

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운영계산서

제 16(당) 기: 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

제 15(전) 기: 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

배재대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 산학협력수익		1,772,020,070		1,743,901,736
(1) 연구수익		799,129,900		835,342,327
1. 정부연구수익	798,045,400		732,004,787	
2. 산업체연구수익	1,084,500		103,337,540	
(2) 기술이전수익		75,000,000		15,000,000
1. 지식재산권이전수익	75,000,000		15,000,000	
(3) 설비자산사용료수익		893,390,170		893,559,409
1. 임대료수익	893,390,170		893,559,409	
(4) 기타산학협력수익		4,500,000		-
1. 기타산학협력수익	4,500,000		-	
II. 지원금수익		12,475,072,642		8,394,602,519
(1) 연구수익		3,701,994,923		3,660,648,989
1. 정부연구수익	3,698,053,412		3,639,726,700	
2. 산업체연구수익	3,941,511		20,922,289	
(2) 교육운영수익		1,223,827,631		1,527,014,067
1. 교육운영수익	1,223,827,631		1,527,014,067	
(3) 지원금수익		7,549,250,088		3,206,939,463
1. 기타지원금수익	7,549,250,088		3,206,939,463	
III. 간접비수익		669,865,665		718,485,176
(1) 산학협력수익		48,185,128		53,729,009
1. 산학협력연구수익	47,685,128		53,729,009	
2. 기타산학협력수익	500,000		-	
(2) 지원금수익		621,680,537		664,756,167
1. 연구수익	373,490,537		614,084,167	
2. 교육운영수익	191,510,000		1,200,000	
3. 기타지원금수익	56,680,000		49,472,000	
IV. 전입및기부수익		22,675,080		61,206,990
(1) 기부금수익		22,675,080		61,206,990
1. 일반기부금	-		32,747,000	
2. 지정기부금	22,675,080		28,459,990	

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
V. 운영외수익		58,440,360		149,011,495
(1) 운영외수익		58,440,360		149,011,495
1. 이자수익	33,581,157		41,250,823	
2. 대손충당금환입	-		62,046,943	
3. 기타운영외수익	24,859,203		45,713,729	
운영수익 합계		14,998,073,817		11,067,207,916
I. 산학협력비		835,949,494		843,860,805
(1) 산학협력연구비		799,147,694		834,720,645
1. 인건비	265,761,155		318,368,671	
2. 학생인건비	34,163,865		30,486,408	
3. 연구장비재료비	11,440,765		71,821,383	
4. 연구활동비	176,900,797		166,558,472	
5. 연구과제추진비	96,364,644		70,677,674	
6. 연구수당	214,516,468		176,808,037	
(2) 지식재산권비용		35,191,800		9,140,160
1. 지식재산권실시양도비	1,320,200		1,041,200	
2. 산학협력보상금	33,871,600		8,098,960	
(3) 기타산학협력비		1,610,000		-
1. 기타산학협력비	1,610,000		-	
II. 지원금사업비		11,823,503,106		7,995,311,612
(1) 연구비		3,308,208,386		3,681,430,985
1. 인건비	910,936,598		805,394,684	
2. 학생인건비	436,031,321		541,275,499	
3. 연구장비재료비	542,394,656		550,660,516	
4. 연구활동비	937,596,692		1,165,676,814	
5. 연구과제추진비	228,291,622		258,424,807	
6. 연구수당	252,957,497		359,998,665	
(2) 교육운영비		1,004,003,983		1,101,768,821
1. 인건비	426,904,946		342,961,509	
2. 교육과정개발비	106,450,472		155,641,811	
3. 장학금	1,000,000		46,000,000	
4. 실험실습비	158,311,676		120,655,118	
5. 기타교육운영비	311,336,889		436,510,383	
(3) 기타지원금사업비		7,511,290,737		3,212,111,806
1. 기타지원금사업비	7,511,290,737		3,212,111,806	
III. 간접비사업비		688,870,859		571,816,219

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
(1) 인력지원비		421,347,136		374,592,616
1. 인건비	349,748,370		308,296,490	
2. 연구개발능률성과급	71,598,766		66,296,126	
(2) 연구지원비		178,436,940		167,755,614
1. 기관공통지원경비	77,285,699		75,412,809	
2. 사업단 또는 연구단 운영비	74,311,094		46,868,533	
3. 연구실안전관리비	13,064,959		12,727,272	
4. 대학연구활동지원금	13,775,188		32,747,000	
(3) 성과활용지원비		89,086,783		29,467,989
1. 과학문화활동비	706,740		-	
2. 지식재산권출원등록비	88,380,043		29,467,989	
Ⅳ. 일반관리비		1,016,781,492		891,785,457
(1) 일반관리비		1,016,781,492		891,785,457
1. 인건비	85,889,130		45,450,630	
2. 감가상각비	270,405,249		184,114,078	
3. 무형자산상각비	63,278,500		55,536,186	
4. 대손상각비	112,685,388		140,464,144	
5. 일반제경비	484,523,225		466,220,419	
Ⅴ. 운영외비용		37,362,542		6,584,827
(1) 운영외비용		37,362,542		6,584,827
1. 기타운영외비용	37,362,542		6,584,827	
Ⅵ. 학교회계전출금		333,000,000		400,000,000
(1) 학교회계전출금		333,000,000		400,000,000
1. 학교회계전출금	333,000,000		400,000,000	
운영비용 합계		14,735,467,493		10,709,358,920
당기운영 차액		262,606,324		357,848,996
운영비용 총계		14,998,073,817		11,067,207,916

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 16(당) 기: 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

제 15(전) 기: 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

배재대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 현금유입액		15,763,526,592		11,155,435,717
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		14,573,791,101		10,578,764,911
(1) 산학협력수익 현금유입액		1,717,070,312		1,569,644,221
1) 연구수익		772,475,965		796,523,534
정부연구수익	748,540,965		693,185,994	
산업체연구수익	23,935,000		103,337,540	
2) 기술이전수익		75,000,000		14,930,000
지식재산권이전수익	75,000,000		14,930,000	
3) 설비자산사용료수익		865,094,347		758,190,687
임대료수익	865,094,347		758,190,687	
4) 기타산학협력수익		4,500,000		-
기타산학협력수익	4,500,000			
(2) 지원금수익 현금유입액		12,114,712,110		8,167,626,809
1) 연구수익		3,043,731,067		3,715,078,522
정부연구수익	3,040,131,067		3,695,042,522	
산업체연구수익	3,600,000		20,036,000	
2) 교육운영수익		1,520,737,712		1,319,998,325
교육운영수익	1,520,737,712		1,319,998,325	
3) 지원금수익		7,550,243,331		3,132,549,962
기타지원금수익	7,550,243,331		3,132,549,962	
(3) 간접비수익 현금유입액		669,865,665		718,485,176
1) 산학협력수익		48,185,128		53,729,009
산학협력연구수익	47,685,128		53,729,009	
기타산학협력수익	500,000		-	
2) 지원금수익		621,680,537		664,756,167
연구수익	373,490,537		614,084,167	
교육운영수익	191,510,000		1,200,000	
기타지원금수익	56,680,000		49,472,000	
(4) 전입및기부수익 현금유입액		22,675,080		61,206,990
1) 기부금수익		22,675,080		61,206,990
일반기부금	-		32,747,000	
지정기부금	22,675,080		28,459,990	
(5) 운영외수익 현금유입액		49,467,934		61,801,715
1) 운영외수익		49,467,934		61,801,715
이자수익	24,608,731		41,128,736	

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
기타운영외수익	24,859,203		20,672,979	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액		1,079,030,941		532,323,156
(1) 투자자산수입		1,079,030,941		532,323,156
1) 장기금융상품인출	1,065,668,005		532,323,156	
2) 출자금회수	13,362,936			
3. 재무활동으로 인한 현금유입액		110,704,550		44,347,650
(1) 부채의차입		110,704,550		44,347,650
1) 임대보증금증가	110,704,550		44,347,650	
II. 현금유출액		14,994,086,495		12,679,001,832
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		14,267,286,405		10,487,331,181
(1) 산학협력비 현금유출액		840,301,764		839,538,595
1) 산학협력연구비		803,499,964		830,293,115
인건비	268,008,435		316,262,741	
학생인건비	34,203,465		30,511,048	
연구장비재료비	11,440,765		71,821,383	
연구활동비	176,473,997		166,714,712	
연구과제추진비	96,364,644		70,677,674	
연구수당	217,008,658		174,305,557	
2) 지식재산권비용		35,191,800		9,245,480
지식재산권실시양도비	1,320,200		1,041,200	
산학협력보상금	33,871,600		8,204,280	
3) 기타산학협력비		1,610,000		-
기타산학협력비	1,610,000			
(2) 지원금사업비 현금유출액		11,810,807,372		7,983,534,272
1) 연구비		3,313,753,076		3,673,840,745
인건비	914,445,828		801,063,324	
학생인건비	435,815,841		539,978,219	
연구장비재료비	542,394,656		550,660,516	
연구활동비	939,151,652		1,165,440,754	
연구과제추진비	228,291,622		258,424,807	
연구수당	253,653,477		358,273,125	
2) 교육운영비		990,349,729		1,099,873,111
인건비	423,895,846		342,165,799	
교육과정개발비	105,871,939		154,541,811	
장학금	1,000,000		46,000,000	
실험실습비	158,311,676		120,655,118	
기타교육운영비	301,270,268		436,510,383	
3) 기타지원금사업비		7,506,704,567		3,209,820,416
기타지원금사업비	7,506,704,567		3,209,820,416	
(3) 간접비사업비 현금유출액		689,652,399		569,477,989
1) 인력지원비		419,745,676		372,324,786

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
인건비	348,968,880		308,295,040	
연구개발능률성과급	70,776,796		64,029,746	
2) 연구지원비		177,952,940		167,685,214
기관공통지원경비	77,285,699		75,412,809	
사업단 또는 연구단 운영비	74,355,094		46,798,133	
연구실안전관리비	13,064,959		12,727,272	
대학연구활동지원금	13,247,188		32,747,000	
3) 성과활용지원비		91,953,783		29,467,989
과학문화활동비	706,740		-	
지식재산권출원등록비	91,247,043		29,467,989	
(4) 일반관리비 현금유출액		571,113,995		510,319,429
1) 일반관리비		571,113,995		510,319,429
인건비	86,590,770		44,099,010	
일반재경비	484,523,225		466,220,419	
(5) 운영외비용 현금유출액		22,410,875		184,460,896
1) 운영외비용		22,410,875		184,460,896
기타운영외비용	22,410,875		184,460,896	
(6) 학교회계전출금 현금유출액		333,000,000		400,000,000
1) 학교회계전출금	333,000,000		400,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		661,554,240		2,124,044,381
(1) 투자자산지출		-		1,597,991,161
1) 장기금융상품증가	-		1,597,991,161	
(2) 유형자산취득지출		639,816,546		446,722,055
1) 기계기구취득	-		431,130,330	
2) 집기비품취득	639,816,546		15,591,725	
(3) 무형자산취득		21,737,694		79,331,165
1) 지식재산권취득	21,737,694		79,331,165	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		65,245,850		67,626,270
(1) 부채의상환		65,245,850		67,626,270
1) 임대보증금감소	65,245,850		25,943,050	
2) 기타비유동부채감소	-		41,683,220	
Ⅲ. 현금의 증감		769,440,097		(1,523,566,115)
Ⅳ. 기초의 현금		3,084,382,980		4,607,949,095
Ⅴ. 기말의 현금		3,853,823,077		3,084,382,980

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운영 차손익 처분 계산서

제 16(당) 기: 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

제 15(전) 기: 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

배재대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	당 기 (처분예정일: 2020년 4월 17일)		전 기 (처분확정일: 2019년 4월 10일)	
I. 처분전 운영차익		3,362,874,572		3,119,254,183
1. 전기이월운영차익	3,100,268,248		2,761,405,187	
2. 당기운영차익	262,606,324		357,848,996	
II. 적립금 등 이입액		333,000,000		400,000,000
1. 고유목적사업준비금이입액	333,000,000		400,000,000	
III. 합 계(I+II)		3,695,874,572		3,519,254,183
IV. 운영차익처분액		400,000,000		418,985,935
1. 고유목적사업준비금설정액	400,000,000		418,985,935	
V. 차기이월운영차익(III-IV)		3,295,874,572		3,100,268,248

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 16(당) 기: 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

제 15(전) 기: 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

배재대학교 산학협력단

1. 일반사항

배재대학교 산학협력단(이하 "산학협력단" 이라 함)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 주업무로 하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침의 요약

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 산업체등으로부터 연구 및 개발을 의뢰 받아 이를 수행함으로써 발생하는 운영수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 수익을 인식하고 있으며, 지원금수입은 연구개발교육등의 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, 만기까지보유할 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 자본적 지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 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 일정금액의 한도 내에서 고유목적사업준비금을 설정하고, 동 준비금을 고유목적사업 등에 지출하는 경우에는 그 금액을 먼저 계상한 사업연도의 고유목적사업준비금으로부터 순차로 상계환입하고 있습니다. 동 준비금을 계상한 사업연도 종료일 이후 5년내 미사용한 잔액에 대하여는 법인세 납세의무가 있습니다.

3. 현금성자산 등

당기말과 전기말 현재 현금성자산 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	종 류	금융기관	당기말	전기말
현금성자산	보통예금	국민은행 등	2,236,710	2,546,054
단기금융상품	정기예금	국민은행	1,617,114	538,329
합 계			3,853,824	3,084,383

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

4. 투자유가증권

당기말 및 전기말 현재 투자유가증권 등의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구 분	종류	종목명	주식수	당기말	전기말
장기투자금융자산	비상장주식	(주)이앤에스헬스케어	1,000주	500	500
출자금 (*1)	비상장주식	대전충청대학연합공동기술지주회사	-	-	49,000

(*1) 대전충청대학연합공동기술지주회사는 당기 중 청산이 완료되었습니다.

5. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
기계기구	880,589	622,683	-	(258,561)	1,244,711
집기비품	32,005	17,133	-	(11,844)	37,294
합 계	912,594	639,816	-	(270,405)	1,282,005

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	기 말
기계기구	624,883	431,130	-	(175,424)	880,589
집기비품	25,103	15,592	-	(8,690)	32,005
합 계	649,986	446,722	-	(184,114)	912,594

6. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	무형자산상각비	기 말
지식재산권	169,449	73,067	-	(63,279)	179,237

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	기 초	취 득	처 분	무형자산상각비	기 말
지식재산권	150,770	74,216	-	(56,536)	168,450

7. 고유목적사업준비금

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

8. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금성자산 및 단기금융상품으로 구성되어 있습니다.

9. 재무제표의 승인기관

산학협력단의 재무제표는 산학협력단 운영위원회에서 심의·확정될 예정입니다.