

배재대학교 산학협력단의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제20기

2023년 3월 1일부터

2024년 2월 29일까지

제19기

2022년 3월 1일부터

2023년 2월 28일까지

배재대학교 산학협력단

목 차

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

信宇會計法人

ShinWoo Accounting Corporation

Certified Public Accountants

서울특별시 강남구 언주로 86길 5, 육성빌딩 10층
TEL: (02) 557-4608 FAX: (02) 557-4609

Yuksung Building 10th fl., 5, Eonju-ro 86-gil,
Gangnam-gu, Seoul. 06210. Korea

독립된 감사인의 감사보고서

배재대학교

산학협력단장 귀중

감사의견

우리는 별첨된 배재대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 2월 29일과 2023년 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 2024년 2월 29일과 2023년 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 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 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.

신 우 회 계 법 인

대 표 이 사

한 상 

2024년 4월 17일

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 20 기

2023년 03월 01일 부터

2024년 02월 29일 까지

제 19 기

2022년 03월 01일 부터

2023년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

배재대학교 산학협력단장 채순기

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 서구 배재로 155-40

(전 화) 042-520-5512

재 무 상 태 표

제20기 2024년 2월 29일 현재

제19기 2023년 2월 28일 현재

배재대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
자산				
I. 유동자산		5,159,441,614		6,074,926,094
(1) 당좌자산		5,159,441,614		6,074,926,094
현금성자산 (주석3)	2,933,764,767		4,126,724,235	
단기금융상품	1,783,738,128		1,656,651,779	
미수금 (주석2)	646,438,839		412,395,434	
(대손충당금)	(396,196,184)		(264,628,574)	
미수수익	48,843,411		28,110,430	
선급금	137,022,893		112,719,000	
선급법인세	5,829,760		2,953,790	
II. 비유동자산		2,637,123,870		2,793,580,120
(1) 투자자산		500,000		500,000
장기투자금융자산 (주석4)	500,000		500,000	
(2) 유형자산 (주석5)		2,510,202,755		2,644,380,584
기계기구	6,484,182,377		5,768,104,021	
(감가상각누계액)	(4,102,312,272)		(3,244,411,572)	
집기비품	253,315,822		210,647,442	
(감가상각누계액)	(124,983,172)		(89,959,307)	
(3) 무형자산 (주석6)		126,421,115		148,699,536
지식재산권	126,421,115		148,699,536	
자산총계		7,796,565,484		8,868,506,214
부채				
I. 유동부채		1,767,852,835		2,721,300,579
미지급금	5,995,803		17,796,714	
예수금	8,680,019		10,803,649	
제세예수금	35,763,992		51,779,052	
부가세예수금	11,288,519		22,539,380	
선수수익	1,706,124,502		2,618,331,784	

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
II. 비유동부채		193,322,540		231,498,920
임대보증금	193,322,540		231,498,920	
부채총계		1,961,175,375		2,952,799,499
기본금				
I. 적립금		155,879,558		
고유목적사업준비금(주석7)	155,879,558			
II. 차기이월운영차손익		5,835,390,109		5,930,982,465
전기이월운영차익	5,759,827,157		5,363,905,254	
당기운영차손익	(80,316,606)		551,801,461	
기본금총계		5,835,390,109		5,915,706,715
부채와자본총계		7,796,565,484		8,868,506,214

"별첨 주석 참조"

운 영 계 산 서

제20기 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

제19기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

배재대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 산학협력수익		3,091,451,849		2,724,532,699
(1) 연구수익		1,006,254,703		1,430,020,150
1. 정부연구수익	577,343,281		1,022,045,513	
2. 산업체연구수익	428,911,422		407,974,637	
(2) 교육운영수익		13,300,000		-
1. 교육운영수익	13,300,000		-	
(3) 기술이전수익		74,600,000		14,800,000
1. 지식재산권이전수익	74,600,000		14,800,000	
(4) 설비자산사용료수익		1,187,564,781		1,099,924,263
1. 설비자산사용료수익	24,299,091		29,997,273	
2. 임대료수익	1,163,265,690		1,069,926,990	
(5) 기타산학협력수익		809,732,365		179,788,286
1. 기타산학협력수익	809,732,365		179,788,286	
II. 지원금수익		16,330,470,073		13,768,382,330
(1) 연구수익		1,896,447,827		2,199,201,664
1. 정부연구수익	1,896,447,827		2,199,201,664	
(2) 교육운영수익		4,622,360,557		4,271,887,638
1. 교육운영수익	4,622,360,557		4,271,887,638	
(3) 지원금수익		9,811,661,689		7,297,293,028
1. 기타지원금수익	9,811,661,689		7,297,293,028	
III. 간접비수익		1,141,752,277		1,502,161,554
(1) 산학협력수익		57,260,943		96,822,842
1. 산학협력연구수익	56,455,943		96,822,842	
2. 교육운영수익	665,000		-	
3. 기타산학협력수익	140,000		-	
(2) 지원금수익		1,084,491,334		1,405,338,712
1. 연구수익	323,971,334		417,438,712	
2. 교육운영수익	695,400,000		900,200,000	
3. 기타지원금수익	65,120,000		87,700,000	
IV. 전입및기부수익		-		-
V. 운영외수익		61,701,021		44,834,779
(1) 운영외수익		61,701,021		44,834,779
1. 이자수익	58,863,416		35,259,085	

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
2. 대손충당금환입	-		-	
3. 기타운영외수익	2,837,605		9,575,694	
운영수익합계		20,625,375,220		18,039,911,362
I. 산학협력비		1,928,983,243		1,624,439,523
(1) 산학협력연구비		1,059,750,210		1,584,929,292
1. 인건비	611,168,387		378,965,530	
2. 학생인건비	75,854,585		107,617,029	
3. 연구시설·장비비	-		-	
4. 연구활동비	293,560,702		580,143,820	
5. 연구재료비	-		96,498,831	
6. 연구수당	79,166,536		409,704,082	
7. 위탁연구개발비	-		12,000,000	
(2) 교육운영비		13,300,000		-
1. 인건비	9,000,000		-	
2. 기타교육운영비	4,300,000		-	
(3) 지식재산권비용		33,052,040		5,966,460
1. 지식재산권실시양도비	-		111,000	
2. 산학협력보상금	33,052,040		5,855,460	
(4) 학교시설사용료		57,911,000		-
1. 학교시설사용료	57,911,000		-	
(5) 기타산학협력비		764,969,993		33,543,771
1. 기타산학협력비	764,969,993		33,543,771	
II. 지원금사업비		15,539,123,053		13,049,306,457
(1) 연구비		1,879,092,768		2,126,651,960
1. 인건비	479,057,592		594,281,137	
2. 학생인건비	350,467,306		390,199,846	
3. 연구시설·장비비	33,278,403		29,988,948	
4. 연구활동비	535,379,578		634,921,753	
5. 연구재료비	199,942,859		199,362,821	
6. 연구수당	275,967,030		277,897,455	
7. 위탁연구개발비	-		-	
(2) 교육운영비		3,948,615,756		3,601,743,254
1. 인건비	1,993,357,481		1,305,281,881	
2. 교육과정개발비	332,380,289		182,950,000	
3. 장학금	73,878,460		69,525,000	
4. 실험실습비	-		-	
5. 기타교육운영비	1,548,999,526		2,043,986,373	
(3) 기타지원금사업비		9,711,414,529		7,320,911,243
1. 기타지원금사업비	9,711,414,529		7,320,911,243	
III. 간접비사업비		1,088,188,092		930,357,006

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
(1) 인력지원비		527,638,450		494,537,356
1. 인건비	456,365,900		420,743,206	
2. 연구개발능력성성과급	71,272,550		73,794,150	
(2) 연구지원비		496,536,889		386,108,591
1. 기관공통비용	134,827,450		96,188,814	
2. 사업단 또는 연구단운영비	339,409,439		267,456,990	
3. 기반시설.장비구축.운영비	-		-	
4. 연구실안전관리비	15,500,000		-	
5. 연구보안관리비	-		-	
6. 연구윤리활동비	-		-	
7. 연구활동지원금	6,800,000		22,462,787	
(3) 성과활용지원비		64,012,753		49,711,059
1. 지식재산권출원등록비	64,012,753		49,711,059	
IV. 일반관리비		1,790,797,099		1,530,957,463
1. 인건비	79,105,740		66,970,690	
2. 감가상각비	892,924,565		885,561,245	
3. 무형자산상각비	56,392,361		65,470,720	
4. 대손상각비	131,567,610		16,979,935	
5. 일반제경비	630,806,823		495,974,873	
V. 운영외비용		16,511,339		3,049,452
1. 기타운영외비용	16,511,339		3,049,452	
VI. 학교회계전출금		342,089,000		350,000,000
1. 학교회계전출금	342,089,000		350,000,000	
운영비용합계		20,705,691,826		17,488,109,901
당기운영차액		(80,316,606)		551,801,461
운영비용총계		20,625,375,220		18,039,911,362

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

제20기 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

제19기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

배재대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
I. 현금유입액		19,575,782,331		19,217,542,218
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		19,575,782,331		19,162,654,458
(1) 산학협력수익 현금유입액		3,075,855,410		2,826,480,246
1) 연구수익		1,044,108,673		1,538,579,698
정부연구수익	496,962,520		1,083,799,914	
산업체연구수익	547,146,153		454,779,784	
2) 교육운영수익		13,300,000		
교육운영수익	13,300,000			
3) 기술이전수익		74,600,000		14,800,000
지식재산권이전수익	74,600,000		14,800,000	
4) 설비자산사용료수익		1,187,235,170		1,040,191,464
임대료수익	24,299,091		29,997,273	
설비자산사용료수익	1,162,936,079		1,010,194,191	
4) 기타산학협력수익		756,611,567		232,909,084
기타산학협력수익	756,611,567		232,909,084	
(2) 지원금수익 현금유입액		15,320,082,574		14,804,086,414
1) 연구수익		1,607,421,901		2,172,397,659
정부연구수익	1,607,421,901		2,172,397,659	
산업체연구수익	-		-	
2) 교육운영수익		4,104,021,664		4,977,313,274
교육운영수익	4,104,021,664		4,977,313,274	
3) 지원금수익		9,608,639,009		7,654,375,481
기타지원금수익	9,608,639,009		7,654,375,481	
(3) 간접비수익 현금유입액		1,141,752,277		1,502,161,554
1) 산학협력수익		57,260,943		96,822,842
산학협력연구수익	56,455,943		96,822,842	
교육운영수익	665,000		-	
기타산학협력수익	140,000		-	
2) 지원금수익		1,084,491,334		1,405,338,712
연구수익	323,971,334		417,438,712	
교육운영수익	695,400,000		900,200,000	
기타지원금수익	65,120,000		87,700,000	
(4) 전입및기부수익 현금유입액		-		-
(5) 운영외수익 현금유입액		38,092,070		29,926,244

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
1) 운영외수익		38,092,070		29,926,244
이자수익	35,254,465		20,350,550	
기타운영외수익	2,837,605		9,575,694	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액		-		-
3. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		54,887,760
(1) 부채의차입		-		54,887,760
1) 임대보증금증가	-		54,887,760	
II. 현금유출액		20,641,655,450		17,701,009,058
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		19,786,314,501		16,520,826,439
(1) 산학협력비 현금유출액		1,985,332,893		1,611,875,113
1) 산학협력연구비		1,065,963,450		1,572,522,702
인건비	606,768,067		379,303,530	
학생인건비	75,767,345		107,617,029	
연구활동비	304,701,502		568,519,020	
연구재료비			96,498,831	
연구수당	78,726,536		408,584,292	
위탁연구개발비	-		12,000,000	
2) 교육운영비		13,300,000		
인건비	9,000,000			
기타교육운영비	4,300,000			
3) 지식재산권비용		33,118,050		5,826,240
지식재산권실시양도비	-		111,000	
산학협력보상금	33,118,050		5,715,240	
4) 학교시설사용료		57,911,000		
학교시설사용료	57,911,000			
5) 기타산학협력비		765,040,393		33,526,171
기타산학협력비	765,040,393		33,526,171	
(2) 지원금사업비 현금유출액		15,561,051,934		13,044,421,060
1) 연구비		1,898,450,619		2,114,341,153
인건비	480,792,492		597,263,697	
학생인건비	351,402,746		390,177,406	
연구시설·장비비	38,278,403		29,988,948	
연구활동비	549,034,389		618,190,976	
연구재료비	199,942,859		199,362,821	
연구수당	278,999,730		279,357,305	
2) 교육운영비		3,947,968,736		3,608,591,156
인건비	1,933,285,981		1,308,974,983	
교육과정개발비	331,808,289		185,959,600	
장학금	73,878,460		69,525,000	
기타교육운영비	1,548,996,006		2,044,131,573	

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
3) 기타지원금사업비		9,714,632,579		7,321,488,751
기타지원금사업비	9,714,632,579		7,321,488,751	
(3) 간접비사업비 현금유출액		1,088,567,322		929,978,426
1) 인력지원비		528,661,580		493,983,276
인건비	457,053,590		419,768,076	
연구개발능률성과급	71,607,990		74,215,200	
2) 연구지원비		495,892,989		386,284,091
기관공통비용	134,086,750		96,012,314	
사업단 또는 연구단 운영비	339,409,439		267,456,990	
기반시설.장비구축.운영비	-		-	
연구실안전관리비	15,500,000		-	
연구보안관리비	-		-	
연구윤리활동비	-		-	
연구활동지원금	6,896,800		22,814,787	
3) 성과활용지원비		64,012,753		49,711,059
지식재산권출원등록비	64,012,753		49,711,059	
(4) 일반관리비 현금유출액		840,638,383		579,736,288
1) 일반관리비		840,638,383		579,736,288
인건비	78,263,950		66,781,480	
대손상각비	131,567,610		16,979,935	
일반제경비	630,806,823		495,974,873	
(5) 운영외비용 현금유출액		18,634,969		4,815,552
1) 운영외비용		18,634,969		4,815,552
기타운영외비용	18,634,969		4,815,552	
(6) 학교회계전출금 현금유출액		342,089,000		350,000,000
1) 학교회계전출금	342,089,000		350,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		817,164,569		1,059,980,969
(1) 유형자산취득지출		758,746,736		1,003,787,196
1) 기계기구취득	716,078,356		922,924,876	
2) 집기비품취득	42,668,380		80,862,320	
(2) 무형자산취득		58,417,833		53,193,773
1) 지식재산권취득	58,417,833		53,193,773	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		38,176,380		123,201,650
(1) 부채의상환		38,176,380		123,201,650
1) 임대보증금감소	38,176,380		123,201,650	
III. 현금의 증가		(1,065,873,119)		1,516,533,160
IV. 기초의 현금		5,783,376,014		4,266,842,854
V. 기말의 현금		4,717,502,895		5,783,376,014

"별첨 주석 참조"

운영차손익처분계산서

제20기 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

제19기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

배재대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 20(당) 기		제 19(전) 기	
	처분예정일	2024년 4월 21일	처분확정일	2023년 4월 20일
I. 처분전운영차익		5,679,510,551		5,915,706,715,
1. 전기이월운영차익	5,759,827,157		5,363,905,254	
2. 당기운영차익	(80,316,606)		551,801,461	
II. 적립금 등 이입액		155,880,697		400,000,000
1. 고유목적사업준비금이입액	155,880,697		400,000,000	
III. 합계 (I +II)		5,835,391,248		6,315,706,715
IV. 운영차익처분액		404,348,621		555,879,558
1. 고유목적사업준비금설정액	404,348,621		555,879,558	
V. 차기이월운영차익 (III-IV)		5,431,042,627		5,759,827,157

"별첨 주석 참조"

주석

제20기 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

제19기 2022년 3월 1일부터 2023년 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 주업무로 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 계산된금액을 간접법으로 표시하고 있습니다.

(5) 무형자산

산학협력단은 무형자산을 취득원가로 평가하고 있으며 7년의 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, 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.

(7) 퇴직급여

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

3. 사용제한예금

당기말 및 전기말 현재 사용제한예금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	종류	금융기관	당기말	전기말
현금성자산	보통예금	국민은행	68,665	74,300

상기 당기말 및 전기말 현재 사용제한예금은 연구 및 개발 수행에 대한 미확정반납예정액입니다.

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	2,523,692	716,078	-	(857,900)	2,381,870
집기비품	120,688	42,668	-	(35,024)	128,332
합계	2,644,380	758,746	-	(892,924)	2,510,202

② 전기

(단위: 천원)

과목	기초	취득	처분및폐기	감가상각비	기말
기계기구	2,460,316	922,925	-	(859,549)	2,523,692
집기비품	65,838	80,862	-	(26,012)	120,688
합계	2,526,154	1,003,787	-	(885,561)	2,644,380

6. 무형자산

당기 및 전기 중 산학협력단의 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기 (단위: 천원)

과목	기초	취득	처분및폐기	상각비	기말
지식재산권	148,699	34,114	-	(56,392)	126,421

② 전기 (단위: 천원)

과목	기초	취득	처분및폐기	상각비	기말
지식재산권	185,428	28,742	-	(65,470)	148,699

7. 고유목적사업준비금

고유목적사업준비금의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	-	371,629
증가금액	555,880	291,521
감소금액	(400,000)	(663,150)
기말잔액	155,880	-

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. 지급보증

(1) 당기말 현재 특수관계가 없는 제3자로부터 제공받거나, 제3자에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

1) 제3자로부터 제공받은 지급보증 내역

(단위: 천원)

제공자	보증일	보증금액	보증내용
서울보증보험	2021년 ~ 2028년	752,339	임차인채무 지급보증등

2) 제3자에게 제공한 지급보증 내역

(단위: 천원)

제공자	보증일	보증금액	보증내용
서울보증보험	2022년 ~ 2026년	2,828,003	지급보증 등

10. 재무제표 승인기관

산학협력단의 재무제표는 2024년 4월 19일 산학협력단 운영위원회에서 심의·확정 될 예정입니다.