

충남대학교 산학협력단

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 17 기

2019년 03월 01일 부터

2020년 02월 29일 까지

다올회계법인

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 3
재 무 제 표	4
· 재무상태표	5 ~ 6
· 운영계산서	7 ~ 9
· 운영차익처분계산서	10
· 현금흐름표	11 ~14
· 주석	15 ~ 29

독립된 감사인의 감사보고서

충남대학교 산학협력단

충남대학교 총장 및 산학협력단장 귀중

2020년 4월 24일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 산단의 재무제표는 산단의 2020년 2월 29일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산학협력단 회계처리규칙 및 일반기업회계기준에 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 산단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

회사의 2019년 2월 28일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 4월 19일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 산학협력단 회계처리규칙 및 일반기업회계기준에 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, 회사의 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 산단의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 산단의 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 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 회사의 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.

서울시 강남구 도산대로 17길 4

다울회계법인

대표이사 이호현



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

(첨부)재 무 제 표

충남대학교 산학협력단

제 17 기

2019년 03월 01일 부터

2020년 02월 29일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

충남대학교 산학협력단 단장 김승범

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 대학로 99(궁동, 충남대학교)

(전 화) 042-821-8075

재 무 상 태 표

제 17 기 2020년 02월 29일 현재

제 16 기 2019년 02월 28일 현재

충남대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 17(당) 기	제 16(전) 기
자 산		
I. 유동자산	66,768,760,868	86,728,703,357
(1) 당좌자산	66,768,760,868	86,728,703,357
현금및현금성자산(주석3)	27,657,055,502	49,084,308,395
단기금융상품(주석4)	35,750,000,000	33,797,700,000
미수수익	182,221,023	190,805,394
미수금	2,096,524,022	1,857,323,614
대손충당금	(210,826,010)	(91,036,224)
선급금	1,087,280,401	1,719,434,493
선급비용	2,086,560	1,878,965
선급법인세	204,419,370	168,288,720
II. 비유동자산	15,573,667,281	14,823,748,302
(1) 투자자산(주석5)	2,852,891,000	1,978,691,000
장기투자금융자산	500,001,000	1,000
출자금	2,352,890,000	1,978,690,000
(2) 유형자산(주석6)	7,007,971,280	8,262,099,353
기계기구	7,957,866,915	9,009,402,960
감가상각누계액	(2,265,857,160)	(2,284,586,800)
집기비품	2,859,205,223	3,402,855,074
감가상각누계액	(1,543,243,698)	(1,865,571,881)
(3) 무형자산(주석7)	1,212,805,001	1,082,957,949
지식재산권	1,096,532,381	965,124,939
기타무형자산	116,272,620	117,833,010
(4) 기타비유동자산	4,500,000,000	3,500,000,000
기타기금	4,500,000,000	3,500,000,000
자 산 총 계	82,342,428,149	101,552,451,659
부 채		
I. 유동부채	32,747,550,231	50,557,902,935
미지급금	3,435,068,460	2,453,568,269
예수금	3,114,697,708	2,600,927,801
제세예수금	508,978,228	409,139,426
부가세예수금	505,212,865	454,418,940
선수수익(주석8)	25,169,292,970	44,639,848,499
선수금	14,300,000	-
II. 비유동부채	-	-

과목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
부채총계		32,747,550,231		50,557,902,935
기본금				
I.출연기본금		-		-
II.적립금(주석10)		4,500,000,000		7,195,270,960
기타적립금	4,500,000,000		3,500,000,000	
고유목적사업준비금	-		3,695,270,960	
III.운영차익		45,094,877,918		43,799,277,764
전기이월운영차익	46,494,548,724		39,642,963,641	
당기운영차익	(1,399,670,806)		4,156,314,123	
기본금총계		49,594,877,918		50,994,548,724
부채및기본금총계		82,342,428,149		101,552,451,659

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 계 산 서

제 17 기 2019년 03월 10일부터 2020년 02월 29일까지

제 16 기 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

충남대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
I. 산학협력수익		33,097,381,785		31,789,880,060
(1) 연구수익		20,820,162,470		17,878,873,697
정부연구수익	16,472,836,037		14,814,702,195	
산업체연구수익	4,347,326,433		3,064,171,502	
(2) 교육운영수익		3,061,726,351		3,202,809,674
교육운영수익	3,061,726,351		3,202,809,674	
(3) 기술이전수익		2,062,334,420		1,762,115,899
지식재산권이전수익	940,138,965		1,117,988,627	
노하우이전수익	1,122,195,455		644,127,272	
(4) 기타산학협력수익		7,153,158,544		8,946,080,790
기타산학협력수익	7,153,158,544		8,946,080,790	
II. 지원금수익		100,288,929,293		104,996,112,190
(1) 연구수익		75,085,881,564		80,049,764,753
정부연구수익	74,342,707,796		79,316,903,544	
산업체연구수익	743,173,768		732,861,209	
(2) 교육운영수익		14,600,027,171		15,107,622,334
교육운영수익	14,600,027,171		15,107,622,334	
(3) 기타지원금수익		10,603,020,558		9,838,725,103
기타지원금수익	10,603,020,558		9,838,725,103	
III. 간접비수익		20,551,540,663		16,757,228,905
(1) 산학협력수익		5,640,728,296		3,399,834,390
산학협력연구수익	5,090,262,852		2,390,339,497	
교육운영수익	110,596,432		429,250,700	
기타산학협력수익	439,869,012		580,244,193	
(2) 지원금수익		14,910,812,367		13,357,394,515
연구수익	14,274,811,424		12,652,214,555	
교육운영수익	481,049,425		574,060,960	
기타지원금수익	154,951,518		131,119,000	
IV. 전입및기부금수익		261,747,268		532,738,773
(1) 전입금수익		261,747,268		220,965,314
기타전입금	261,747,268		220,965,314	
(2) 기부금수익		-	311,773,459	
지정기부금	-		311,773,459	
V. 운영외수익		1,393,420,853		1,323,888,108
이자수익	1,311,658,742		1,130,123,722	

과목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
대손충당금환입	-		42,500,000	
전기오류수정이익	-		1,764,040	
기타운영외수익	81,762,111		149,500,346	
운 영 수 익 총 계		155,593,019,862		155,399,848,036
I. 산학협력비		32,732,518,206		31,943,729,698
(1) 산학협력연구비		19,732,590,135		18,444,832,267
인건비	4,724,561,589		4,115,115,944	
학생인건비	537,247,011		355,986,939	
연구장비재료비	4,780,013,834		4,118,145,116	
연구활동비	2,326,021,720		2,607,997,523	
연구과제추진비	1,245,372,492		1,125,203,324	
연구수당	5,810,245,388		3,998,095,747	
위탁연구개발비	309,128,101		2,124,287,674	
(2) 교육운영비		3,318,085,865		2,948,027,936
인건비	1,259,168,628		1,139,768,299	
교육과정개발비	6,489,100		37,549,450	
장학금	133,868,230		19,300,000	
실험실습비	80,606,958		46,743,232	
기타교육운영비	1,837,952,949		1,704,666,955	
(3) 지식재산권비용		1,645,913,416		1,371,617,889
지식재산권실시양도비	36,082,706		45,164,960	
산학협력보상금	1,609,830,710		1,326,452,929	
(4) 기타산학협력비		8,035,928,790		9,179,251,606
기타산학협력비	8,035,928,790		9,179,251,606	
II. 지원금사업비		99,033,501,448		100,952,071,738
(1) 연구비		74,436,008,786		75,529,443,261
인건비	9,625,933,633		8,903,601,458	
학생인건비	15,913,862,865		15,928,260,088	
연구장비재료비	17,898,967,092		19,025,988,442	
연구활동비	19,610,602,149		9,553,504,575	
연구과제추진비	2,983,565,019		3,251,718,861	
연구수당	5,806,967,028		6,150,564,366	
위탁연구개발비	2,596,111,000		12,715,805,471	
(2) 교육운영비		14,903,533,215		15,151,447,505
인건비	3,497,005,760		3,510,526,250	
교육과정개발비	2,231,416,963		1,800,138,944	
장학금	5,505,470,270		5,586,280,892	
실험실습비	270,702,658		172,959,293	
기타교육운영비	3,398,937,564		4,081,542,126	
(3) 기타지원금사업비	9,693,959,447		10,271,180,972	
기타지원금사업비	9,693,959,447		10,271,180,972	

과목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
III. 간접비사업비		14,070,699,696		11,500,383,233
(1)인력지원비		5,660,584,326		4,759,894,978
인건비	4,213,938,816		3,492,770,267	
연구개발능률성과급	1,446,645,510		1,267,124,711	
(2)연구지원비		7,872,320,459		6,470,958,388
기관공통지원경비	715,331,122		1,986,128,515	
사업단또는연구단운영비	2,240,883,778		126,715,656	
연구실안전관리비	381,522,886		376,744,920	
연구보안관리비	300,000		-	
연구윤리활동비	24,983,133		21,839,321	
대학연구활동지원비	4,509,299,540		3,959,529,976	
(3)성과활용지원비		537,794,911		269,529,867
과학문화활동비	117,619,067		13,262,250	
지식재산권출원등록비	420,175,844		256,267,617	
IV. 일반관리비		1,792,210,401		1,522,965,495
인건비	-		153,437,380	
감가상각비	1,405,909,965		1,151,230,429	
무형자산상각비	266,510,650		187,646,740	
대손상각비	119,789,786		-	
일반제경비	-		30,650,946	
V. 운영외비용		694,343,472		368,247,174
전기오류수정손실	76,883,705		-	
기타운영외비용	617,459,767		368,247,174	
VI. 학교회계전출금		8,669,417,445		4,956,136,575
운 영 비 영 합 계		156,992,690,668		151,243,533,913
당 기 운 영 차 익		(1,399,670,806)		4,156,314,123
운 영 비 용 총 계		155,593,019,862		155,399,848,036

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 차 익 처 분 계 산 서

제 17 기 2019년 03월 01일 부터 제 16 기 2018년 03월 01일 부터
 2020년 02월 29일 까지 2019년 02월 28일 까지
 처분예정일 2020년 4월 27일 처분확정일 2019년 4월 29일

충남대학교 산학협력단

(단위:원)

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
I. 처분전운영차익		45,094,877,918		43,799,277,764
1. 전기이월운영차익	46,494,548,724		39,642,963,641	
2. 당기운영차익	(1,399,670,806)		4,156,314,123	
II. 적립금등이입액		-		3,695,270,960
1. 고유목적사업준비금	-		3,695,270,960	
합 계		45,094,877,918		47,494,548,724
III. 운영차익처분예정액		1,562,292,643		1,000,000,000
1. 고유목적사업준비금	562,292,643		-	
2. 기타적립금	1,000,000,000		1,000,000,000	
IV. 차기이월운영차익		43,532,585,275		46,494,548,724

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 17 기 2019년 03월 10일부터 2020년 02월 29일까지

제 16 기 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

충남대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 17(당) 기	제 16(전) 기
I. 현금유입액	135,955,849,645	164,937,784,126
1. 운영활동으로인한현금유입액	135,855,717,646	164,937,784,126
1) 산학협력수익현금유입액	34,887,609,383	31,458,956,412
(1) 연구수익	22,396,597,414	17,903,826,697
정부연구수익	17,372,593,492	14,282,201,394
산업체연구수익	5,024,003,922	3,621,625,303
(2) 교육운영수익	3,377,976,709	3,193,507,529
교육운영수익	3,377,976,709	3,193,507,529
(3) 기술이전수익	1,741,103,327	1,572,914,095
지식재산권이전수익	998,585,144	917,555,005
노하우이전수익	742,518,183	655,359,090
(4) 기타산학협력수익	7,371,931,933	8,788,708,091
기타산학협력수익	7,371,931,933	8,788,708,091
2) 지원금수익현금유입액	83,327,774,536	110,824,378,603
(1) 연구수익	59,205,651,020	87,010,816,466
정부연구수익	58,408,850,020	86,112,675,466
산업체연구수익	796,801,000	898,141,000
(2) 교육운영수익	14,391,285,578	14,029,532,258
교육운영수익	14,391,285,578	14,029,532,258
(3) 기타지원금수익	9,730,837,938	9,784,029,879
기타지원금수익	9,730,837,938	9,784,029,879
3) 간접비수익현금유입액	15,988,000,825	21,120,897,721
(1) 산학협력수익	5,181,600,578	3,659,091,086
산학협력연구수익	4,875,295,935	2,624,904,211
교육운영수익	110,596,432	438,226,900
기타산학협력수익	195,708,211	595,959,975
(2) 지원금수익	10,806,400,247	17,461,806,635
연구수익	10,170,399,304	16,756,626,675
교육운영수익	481,049,425	574,060,960
기타지원금수익	154,951,518	131,119,000
4) 전입및기부금수익현금유입액	286,458,328	316,761,240
(1) 전입금수익	286,458,328	316,761,240
기타전입금	286,458,328	316,761,240
5) 운영외수익현금유입액	1,365,874,574	1,216,790,150
이자수익	1,284,112,463	1,074,625,764

과목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
전기오류수정이익	-		1,764,040	
기타운영외수익	81,762,111		140,400,346	
2. 투자활동으로인한현금유입액		100,131,999		-
1) 투자자산수입		100,131,999		-
출자금의 회수	100,131,999		-	
3. 재무활동으로인한현금유입액		-		-
II. 현금유출액		155,430,802,538		154,101,160,963
1. 운영활동으로인한현금유출액		146,745,587,499		148,003,097,199
1) 산학협력비현금유출액		32,171,209,907		31,797,777,484
(1) 산학협력연구비		19,400,514,982		18,303,827,147
인건비	4,551,735,942		3,944,072,688	
학생인건비	517,594,381		341,190,475	
연구장비재료비	4,700,114,134		4,141,661,516	
연구활동비	2,287,141,406		2,622,890,323	
연구과제추진비	1,224,555,630		1,131,628,724	
연구수당	5,810,245,388		3,998,095,747	
위탁연구개발비	309,128,101		2,124,287,674	
(2) 교육운영비		3,241,303,097		2,910,388,282
인건비	1,213,107,924		1,092,394,255	
교육과정개발비	6,489,100		37,549,450	
장학금	133,868,230		19,300,000	
실험실습비	80,606,958		46,743,232	
기타교육운영비	1,807,230,885		1,714,401,345	
(3) 지식재산권비용		1,627,786,562		1,351,892,929
지식재산권실시양도비	17,955,852		25,440,000	
산학협력보상금	1,609,830,710		1,326,452,929	
(4) 기타산학협력비		7,901,605,266		9,231,669,126
기타산학협력비	7,901,605,266		9,231,669,126	
2) 지원금사업비현금유출액		97,294,470,219		100,828,709,248
(1) 연구비		72,824,898,904		75,551,994,318
인건비	9,273,814,569		8,533,526,586	
학생인건비	15,331,729,774		15,266,207,901	
연구장비재료비	17,599,779,232		20,007,543,162	
연구활동비	19,282,803,676		9,608,059,242	
연구과제추진비	2,933,693,625		3,270,287,590	
연구수당	5,806,967,028		6,150,564,366	
위탁연구개발비	2,596,111,000		12,715,805,471	
(2) 교육운영비		14,775,611,868		15,005,533,791
인건비	3,369,084,413		3,364,612,536	
교육과정개발비	2,231,416,963		1,800,138,944	
장학금	5,505,470,270		5,586,280,892	

과목	제 17(당) 기		제 16(전) 기	
실험실습비	270,702,658		172,959,293	
기타교육운영비	3,398,937,564		4,081,542,126	
(3)기타지원금사업비		9,693,959,447		10,271,181,139
기타지원금사업비	9,693,959,447		10,271,181,139	
3)간접비사업비현금유출액		13,929,771,152		11,354,909,742
(1)인력지원비		5,506,437,388		4,614,719,283
인건비	4,059,791,878		3,347,594,572	
연구개발능력성숙과급	1,446,645,510		1,267,124,711	
(2)연구지원비		7,875,600,364		6,470,660,592
기관공동지원경비	715,123,527		1,985,830,719	
사업단또는연구단운영비	2,240,883,778		126,715,656	
연구실안전관리비	381,522,886		376,744,920	
연구보안관리비	300,000		-	
연구윤리활동비	24,983,133		21,839,321	
대학연구활동지원금	4,512,787,040		3,959,529,976	
(3)성과활용지원비		547,733,400		269,529,867
과학문화활동비	117,619,067		13,262,250	
지식재산권출원등록비	430,114,333		256,267,617	
4)일반관리비현금유출액		-		184,088,159
인건비	-		153,437,380	
일반제경비	-		30,650,779	
5)운영외비용현금유출액		471,811,061		309,238,096
기타운영외비용	471,811,061		309,238,096	
6)학교회계전출금현금유출액		2,878,325,160		3,528,374,470
학교회계전출금	2,878,325,160		3,528,374,470	
2.투자활동으로인한현금유출액		7,843,964,327		5,509,003,046
1)투자자산취득		850,000,000		387,490,000
장기금융상품의증가	500,000,000		-	
출자금의증가	350,000,000		387,490,000	
2)유형자산취득		5,889,861,477		3,915,253,371
기계기구취득	5,014,693,892		3,482,780,392	
집기비품취득	875,167,585		432,472,979	
3)무형자산취득		104,102,850		706,259,675
지식재산권취득	-		634,727,235	
기타무형자산취득	104,102,850		71,532,440	
4)기타비유동자산취득		1,000,000,000		500,000,000
기타기금의적립	1,000,000,000		500,000,000	
3.재무활동으로인한현금유출액		841,250,712		589,060,718
1)부채의상환		841,250,712		589,060,718
예수금의지출	841,250,712		589,060,718	
III.현금의증감(Ⅰ-Ⅱ)		(19,474,952,893)		10,836,623,163

과 목	제 17(당) 기	제 16(전) 기
Ⅳ.기초의현금	82,882,008,395	72,045,385,232
Ⅴ.기말의현금	63,407,055,502	82,882,008,395

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

2020년 02월 29일 현재

충남대학교 산학협력단

1. 충남대학교 산학협력단의 개황과 영업내용

충남대학교산학협력단은 「산업교육진흥 및 산학연협력 촉진에 관한 법률」에 의하여 설립된 특수법인으로서 법인의 개황은 다음과 같습니다.

(1) 설립연월일 : 2004년 2월10일

(2) 주요 업무의 목적

- 산학협력 계약의 체결 및 이행
- 산학협력 사업과 관련한 회계의 관리
- 지적재산권의 취득 및 관리에 관한 업무
- 기술의 이전 및 사업화 촉진에 관한 업무
- 기타 산학협력단의 목적을 달성하기 위해 필요한 업무

(3) 주요 사업의 내용

- BK21플러스사업
- LINC+사업(사회맞춤형산학협력선도대학육성사업)
- 연구소 수익화 사업
- 지적재산권 취득관리 및 이전사업
- 창업보육센터 운영
- 국가연구개발사업 연구비 및 용역연구비

(4) 주요사업장 : 대전광역시 유성구 대학로 99 본부별관(E7-1)

2. 중요한 회계정책

산학협력단의 재무제표는 「산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률」 및 동법 시행령의 규정에 의한 산학협력단 회계처리규칙에 따라 작성되었으며 이 규칙에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준 및 사학기관재무·회계규칙에 대한 특례규칙에 따라 작성되었습니다. 이에 따라 당 산학협력단이 채택한 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 자산의 인식기준

재무상태표에 기재하는 자산의 가액은 당해 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상함을 원칙으로 하고 있습니다. 다만 교환·현물출자·증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 가액으로 취득한 자산의 평가는 위 규정에도 불구하고 취득한 때의 공정가액으로 하고 있습니다.

(2) 유가증권 등의 평가

단기매매금융자산은 일반기업회계기준을 준용하여 평가하되 평가손익은 당기의 운영외손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 만기까지 보유할 목적으로 국·공·사채 등을 보유하고 있거나, 장기투자금융자산과 지배권을 목적으로 보유하고 있는 기술지주회사 주식의 경우에는 평가손익을 계상하지 아니합니다.

(3) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

계정과목	내용연수
기계기구	4년~12년
집기비품	2년~11년

3) 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(4) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

1) 무형자산의 취득원가

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

2) 상각방법

무형자산은 취득원가를 다음의 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

계정과목	내용연수
지적재산권	5년~7년
기타무형자산	3년~10년

3) 무형자산의 표시방법

무형자산에 대한 상각비는 당해 자산에서 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

(5) 외화 환산

화폐성 외화자산 및 화폐성 외화부채는 재무제표일 현재의 서울외국환중개주식회사가 고시하는 기준환율 및 재정환율로 환산한 가액을 재무상태표가액으로 표시하고 있습니다.

비화폐성외화자산 및 비화폐성외화부채는 원칙적으로 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 서울외국환중개주식회사가 고시하는 기준환율 및 재정환율로 환산한 가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

위 경우에 발생하는 손익은 외화환산이익 또는 외화환산손실의 과목으로 하여 당기 손익으로 처리하고 있으며, 화폐성외화자산 및 화폐성외화부채의 회수 또는 상환으로 인하여 발생하는 손익은 외환차익 또는 외환차손의 과목으로 처리하며 당기손익으로 하고 있습니다.

(6) 리스

산학협력단은 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 산학협력단에 대부분 이전된 리스의 경우에는 금융리스로 분류하며, 일반적으로 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권을 산학협력단에 이전하기로 약정한 경우이거나, 리스실행일 현재 리스자산의 염가매수선택권을 가지고 있고 이를 행사할 것이 확실한 경우 또는 리스기간이 리스자산의 내용연수의 상당부분을 차지하는 경우, 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산의 공정가치의 대부분을 차지하는 경우 또는 리스자산의범용성이 없는 경우의 리스거래를 금융리스로, 기타의 리스거래는 운용리스로 분류하여 각각 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

금융리스

리스실행일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하며, 최소리스료의 현재가치를 계산할 때 적용해야 할 할인율은 내재이자율이며리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식하는 금액에 포함하고 있습니다.

매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누고 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있으며, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

금융리스자산의 감가상각대상금액은 산학협력단이 소유한 다른 감가상각대상자산에 대하여 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 기준으로 매 회계기간에 배분하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실시 된다면 기대사용기간이 자산의 내용연수가 되며, 그러하지 않은 경우에는 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

운용리스

운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있으며, 신규 또는 갱신되는 운용리스 계약에 따른 모든 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(7) 충당부채

산학협력단은 과거 사건이나 거래의 결과로 인하여 존재하는 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

(8) 대손충당금

회수가 불확실하여 대손이 예상되는 부실채권이 있는 경우에는 합리적이고 객관적인 기준에 따라 대손충당금을 설정하고 충당금 잔액 초과분에 대해서 대손상각 할 수 있으며, 대손충당금의 표시는 당해 채권과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(9) 수익의 인식

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

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.

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

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

지원금 수익은 연구·개발·교육 등의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

기부금의 수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

이자수익 등 기타수익은 일반기업회계기준에 의하여 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할수 있을 때 수익으로 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여

산단은 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 산단이 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(11) 학교회계전출금

학교회계전출금은 산학협력단의 운영차익을 재원으로 학교회계에 전출하는 현물 및 자금으로서 운영계산서에 학교회계전출금 이라는 별도항목으로 표시하고 있습니다.

(12) 회계변경과 오류수정

회계정책을 변경하는 경우에는 변경된 새로운 회계정책을 소급 적용하여 그 누적효과를 전기이월운영차익 또는 전기이월운영차손에 반영하고 있습니다. 다만, 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 결정하기 어려운 경우에는 회계변경을 전진적으로 처리하여 그 효과가 당기와 당기이후의 기간에 반영되도록 합니다.

회계추정을 변경하는 경우에는 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기이후의 기간에 반영하고 있습니다

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

(13) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

(14) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

산단은 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이로 인하여 전기에 보고된 순자산가액이나 당기순이익에는 영향을 미치지 아니합니다.

3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	당기말	전기말
현금및현금성자산	KEB하나은행	22,915,048	42,482,537
	기업은행	1,106,883	1,696,110
	우리은행	2,875,426	3,319,899
	신한은행	759,699	1,585,596
	농협은행	—	166
	합계	27,657,056	49,084,308

4. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	금융기관	당기말	전기말
단기금융상품	KEB하나은행	19,700,000	19,000,000
	우리은행	15,050,000	14,797,700
	국민은행	1,000,000	—
	합계	35,750,000	33,797,700

산단의 단기금융상품은 만기가 1년 미만인 정기예금에 가입되어 있습니다.

5. 투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	구분	회사명	당기말			전기말		
			지분율	취득금액	장부가액	지분율	취득금액	장부가액
장기투자 금융자산	정기예금	우리은행	-	500,000	500,000	-	-	-
	지분증권	풍림산업(주)	0%	7,326	1	0%	7,326	1
출자금	지분증권	(주)폴우드	3.3%	3,000	3,000	3.3%	3,000	3,000
	지분증권	(주)영탑	100%	237,490	237,490	100%	237,490	237,490
	지분증권	(주)대전충청공동기술지 주회사(*)	-	-	-	65.2%	195,000	195,000
	지분증권	(주)이신테크놀로지	64.8%	184,000	184,000	64.8%	184,000	184,000
	지분증권	충남대학교기술지주(주)	100%	1,928,400	1,928,400	100%	1,359,200	1,359,200
합 계				2,860,216	2,852,891		1,986,016	1,978,691

(*)당기중 (주)대전충청공동기술지주회사의 지분을 모두 처분하였으며, 처분손실 94,855천원을 기타운영외손실로 인식하였습니다.

(2) 피투자회사의 최근 요약재무제표는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	순자산	매출	영업이익	당기순이익
폴우드	726,627	62,568	664,059	728,793	2,730	17,677
(주)영탑	138,514	34,026	104,488	304,051	(79,083)	(3,395)
(주)이신테크놀로지	309,352	229,037	80,315	839,023	(86,343)	(82,366)
충남대학교기술지주(주)	1,747,270	159,344	1,587,926	152,164	7,194	117,320

(*)2019년 12월 31일 현재의 감사받지 아니한 재무제표입니다.

6. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	기부채납	감가상각	기말
기계기구	6,724,816	5,014,694	(5,009,990)	(1,037,510)	5,692,010
비품	1,537,283	875,167	(728,089)	(368,400)	1,315,961
합 계	8,262,099	5,889,861	(5,738,079)	(1,405,910)	7,007,971

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	기부채납	감가상각	기말
기계기구	4,721,694	3,491,880	(749,854)	(738,904)	6,724,816
비품	2,191,952	432,473	(674,816)	(412,326)	1,537,283
합 계	6,913,646	3,924,353	(1,424,670)	(1,151,230)	8,262,099

당기 중 회사의 감가상각비는 1,405,910천원(전기: 1,151,230천원)이며 전액 일반관리비로 계상되어 있습니다.

7. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	기부채납 등	상각	기말
지식재산권	965,125	363,394	(18,127)	(213,860)	1,096,532
기타무형자산	117,833	104,103	(53,012)	(52,651)	116,273
합계	1,082,958	467,497	(71,139)	(266,511)	1,212,805

나. 전기

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	기부채납 등	상각	기말
지식재산권	678,349	450,992	(18,684)	(145,532)	965,125
기타무형자산	91,508	71,532	(3,092)	(42,115)	117,833
합계	769,857	522,524	(21,776)	(187,647)	1,082,958

당기 중 회사의 무형자산 상각액은 266,511천원(전기: 187,647천원)이며 전액 일반 관리비로 계상되어 있습니다.

8. 선수수익

당기말 및 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분		당기말	전기말
산학협력수익	정부연구수익	4,431,948	3,757,117
	산업체연구수익	2,724,023	1,891,855
	교육운영수익	613,592	552,961
	지식재산권이전수익	311,309	122,850
	노하우이전수익	-	103,682
	기타산학협력수익	1,775,804	1,617,568
	소계	9,856,676	8,046,033
지원금수익	정부연구수익	12,623,715	28,557,573
	산업체연구수익	487,470	433,843
	교육운영수익	871,524	1,080,266
	기타지원금수익	1,187,619	2,059,801
	소계	15,170,328	32,131,483
전입및기부금수익	기타전입금	142,244	117,532
	지정기부금	44	44
	소계	142,288	117,576
간접비수익	산학협력연구수익	-	229,404
	교육운영수익	-	10,080
	기타산학협력수익	-	860
	연구수익	-	4,104,412
	소계	-	4,344,756
합계		25,169,292	44,639,848

9. 퇴직급여

산단의 퇴직금제도는 확정기여형 퇴직연금제도(DC형)이며, 당기 중 비용으로 인식한 금액은 330백만원 입니다.

10. 고유목적사업준비금 및 기타적립금

(1) 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제74조의 규정에 의거, 산학협력단의 고유목적사업에 지출하기 위하여 수입이자 상당액과 수익사업소득금액의 100%를 운영차익 처분에 의하여 고유목적사업준비금으로 설정하고 있으며, 고유목적사업에 지출한 금액은 고유목적사업준비금 이입으로 계상하고 있습니다. 당기와 전기의 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	3,695,271	2,064,747
당기설정액	-	3,695,271
당기이입액	(3,695,271)	(2,064,747)
기말잔액	-	3,695,271

(2) 기타적립금

당기와 전기 중 기타적립금의 변동내역은 다음과 같습니다.

가. 당기

(단위: 천원)

기초	증가	감소	기말
3,500,000	1,000,000	-	4,500,000

나. 전기

(단위: 천원)

기초	증가	감소	기말
3,000,000	500,000	-	3,500,000

11. 특수관계자와의 주요거래내용

(1) 특수관계자현황

관계	회사명
종속회사	(주)영탑
종속회사	(주)이신테크놀로지
종속회사	충남대학교기술지주주식회사

(2) 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내역 및 채권채무는 존재하지 않습니다.

12. 현금흐름표

현금흐름표상 현금은 재무상태표의 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계와 동일하며, 당기와 전기 중 발생한 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
지식재산권의 현물출자(출자금획득)	219,200	140,000
선급금 등의 지식재산권대체	363,394	450,992
합계	582,594	590,992

13. 우발부채와 약정사항

- (1) 당기말 현재 산학협력단은 계약이행보증 등과 관련하여 서울보증보험(주)으로부터 4,330백만원(전기 4,090백만원)의 지급보증을 제공받고 있습니다.
- (2) 당기말 현재 산학협력단은 종업원을 위한 단체상해보험에 가입하고 있습니다.
- (3) 당기말 현재 소송사건은 존재하지 않습니다.

14. 재무제표의 확정

산학협력단의 당기 재무제표는 2020년 4월 27일 운영위원회에서 사실상 확정될 예정입니다.