

한밭대학교 산학협력단

재무제표에 대한  
감사보고서

제 16 기

2018년 03월 01일 부터

2019년 02월 28일 까지

제 15 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

회계법인 상지원대안

# 목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
-------------------	-------	---

## II. 재 무 제 표

1. 재무상태표	-----	5
2. 운영계산서	-----	7
3. 운영차익처분계산서	-----	11
4. 현금흐름표	-----	12
5. 주석	-----	16

# 독립된 감사인의 감사보고서

한밭대학교 산학협력단장 귀하

## 감사의견

우리는 한밭대학교 산학협력단(이하 "산단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 운영차익처분계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산단의 재무제표는 산단의 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과를 산학협력단 회계처리규칙 및 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

## 감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 산단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 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, 산단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 산단을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 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 없는 지에 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 중요 왜곡표시위험을 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 불확

실성이 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.

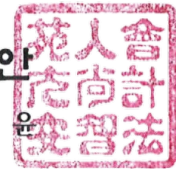
• 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울특별시 강남구 영동대로 708 정확빌딩 10층

**회계법인 상지원대인**

대표이사 이 상



2019년 4월 19일

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

## (첨부)재 무 제 표

한밭대학교 산학협력단

### 제 16 기

2018년 03월 01일 부터

2019년 02월 28일 까지

### 제 15 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

한밭대학교 산학협력단장 차동진

본점 소재지 : (도로명주소) 대전광역시 유성구 동서대로 125

(전 화) 042-821-1814

## 재 무 상 태 표

제 16 기 2019년 02월 28일 현재

제 15 기 2018년 02월 28일 현재

한밭대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		15,680,436,073		16,271,097,478
(1) 당좌자산		15,680,436,073		16,271,097,478
현금및현금성자산(주석3)	10,415,247,051		13,714,087,705	
단기금융상품(주석4)	4,392,888,819		2,175,408,031	
미수금	598,504,726		181,161,897	
대손충당금	(13,683,980)		(12,957,980)	
미수수익	30,832,058		21,527,526	
선급금	230,545,515		168,891,768	
선급비용	11,521,964		8,057,371	
선급법인세	14,579,920		14,921,160	
II. 비유동자산		4,089,291,643		5,388,463,481
(1) 투자자산		1,917,700,000		1,867,600,000
출자금(주석5)	1,917,700,000		1,867,600,000	
(2) 유형자산(주석2,6)		1,211,136,894		2,404,502,195
기계기구	17,859,267,598		17,981,855,788	
감가상각누계액	(16,833,945,023)		(15,927,934,555)	
집기비품	4,096,539,198		4,118,363,298	
감가상각누계액	(3,910,724,879)		(3,770,550,730)	
기타유형자산	1,179,238,774		1,183,852,764	
감가상각누계액	(1,179,238,774)		(1,181,084,370)	
(3) 무형자산(주석2,7)		410,454,749		566,361,286
지식재산권	155,027,817		49,438,832	
기타무형자산	255,426,932		516,922,454	
(4) 기타비유동자산		550,000,000		550,000,000
기타기금	550,000,000		550,000,000	
자 산 총 계		19,769,727,716		21,659,560,959
부 채				
I. 유동부채		9,131,337,479		6,713,286,641
미지급금	5,793,936		43,417,800	
예수금	274,915,490		1,632,523,634	

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
제세예수금	157,119,660		107,241,047	
부가세예수금	69,407,368		93,494,397	
미지급비용	501,562,952		378,874,323	
선수수익(주석2,8)	8,122,538,073		4,457,735,440	
II.비유동부채		301,972,648		1,011,945,756
임대보증금	167,664,360		140,695,560	
퇴직급여충당부채(주석9)	1,085,672,481		871,250,196	
퇴직연금운용자산	(951,364,193)		-	
부채총계		9,433,310,127		7,725,232,397
기본금				
I.출연기본금		-		-
II.적립금		550,000,000		550,000,000
기타적립금	550,000,000		550,000,000	
III.운영차익		9,786,417,589		13,384,328,562
전기이월운영차익	13,384,328,562		13,554,940,568	
당기운영차익	(3,597,910,973)		(170,612,006)	
기본금총계		10,336,417,589		13,934,328,562
부채및기본금총계		19,769,727,716		21,659,560,959

" 별첨 주석 참조 "



운 영 계 산 서

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

제 15 기 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

한밭대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 산학협력수익		6,760,502,508		7,821,970,995
(1) 연구수익		4,495,289,520		5,498,264,218
정부연구수익	3,305,968,606		3,950,061,088	
산업체연구수익	1,189,320,914		1,548,203,130	
(2) 교육운영수익		784,152,997		964,097,342
교육운영수익	784,152,997		964,097,342	
(3) 기술이전수익		614,500,000		579,900,000
지식재산권이전수익	583,900,000		512,700,000	
노하우이전수익	30,600,000		67,200,000	
(4) 설비자산사용료수익		363,603,691		336,065,683
설비자산사용료수익	319,374,091		322,655,683	
임대료수익	44,229,600		13,410,000	
(5) 기타산학협력수익		502,956,300		443,643,752
기타산학협력수익	502,956,300		443,643,752	
II. 지원금수익		22,358,813,327		20,790,024,585
(1) 연구수익		8,763,271,891		10,190,466,081
정부연구수익	8,673,032,451		9,521,214,481	
산업체연구수익	90,239,440		669,251,600	
(2) 교육운영수익		1,846,667,018		1,624,554,713
교육운영수익	1,846,667,018		1,624,554,713	
(3) 기타지원금수익		11,748,874,418		8,975,003,791
기타지원금수익	11,748,874,418		8,975,003,791	
III. 간접비수익		2,512,809,043		2,958,431,229
(1) 산학협력수익		708,614,162		751,550,583
산학협력연구수익	521,802,355		514,824,431	
교육운영수익	178,194,444		228,064,513	
기타산학협력수익	8,617,363		8,661,639	
(2) 지원금수익		1,804,194,881		2,206,880,646
연구수익	1,411,377,580		1,778,016,480	
교육운영수익	198,207,851		124,986,866	
기타지원금수익	194,609,450		303,877,300	

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
IV.전입및기부금수익		106,797,155		123,591,000
(1)전입금수익		104,272,155		10,000,000
기타전입금	104,272,155		10,000,000	
(2)기부금수익		2,525,000		113,591,000
지정기부금	2,525,000		61,228,000	
현물기부금	-		52,363,000	
V.운영외수익		174,312,237		337,087,797
(1)운영외수익		174,312,237		337,087,797
이자수익	123,880,161		105,703,469	
전기오류수정이익	28,952,406		1,016,110	
기타운영외수익	21,479,670		230,368,218	
운 영 수 익 총 계		31,913,234,270		32,031,105,606
I.산학협력비		5,573,835,581		5,064,311,095
(1)산학협력연구비		4,373,160,999		3,898,105,480
인건비	449,362,993		767,544,534	
학생인건비	824,260,557		681,165,233	
연구장비재료비	698,096,080		823,943,450	
연구활동비	416,044,669		433,137,899	
연구과제추진비	276,438,151		259,204,324	
연구수당	1,618,341,723		828,867,848	
위탁연구개발비	90,616,826		104,242,192	
(2)교육운영비		790,310,736		764,692,329
인건비	518,452,738		563,323,512	
교육과정개발비	34,174,739		24,108,717	
장학금	16,500,000		17,000,000	
실험실습비	5,896,570		10,394,010	
기타교육운영비	215,286,689		149,866,090	
(3)지식재산권비용		299,246,489		221,063,600
지식재산권실시양도비	8,218,500		5,096,500	
산학협력보상금	291,027,989		215,967,100	
(4)기타산학협력비		111,117,357		180,449,686
기타산학협력비	111,117,357		180,449,686	
II.지원금사업비		20,950,794,184		20,508,646,317
(1)연구비		9,910,094,507		10,776,724,669
인건비	1,068,436,680		1,043,329,808	
학생인건비	2,694,434,472		2,774,242,943	

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
연구장비재료비	2,694,425,745		3,402,509,196	
연구활동비	1,271,360,873		1,445,377,496	
연구과제추진비	763,929,118		853,854,156	
연구수당	1,247,108,250		1,238,566,799	
위탁연구개발비	170,399,369		18,844,271	
(2)교육운영비		2,981,524,647		3,129,327,541
인건비	1,116,005,778		1,151,477,142	
교육과정개발비	18,000,000		24,941,980	
장학금	82,950,000		120,600,000	
실험실습비	23,258,460		27,789,156	
기타교육운영비	1,741,310,409		1,804,519,263	
(3)기타지원금사업비		8,059,175,030		6,602,594,107
기타지원금사업비	8,059,175,030		6,602,594,107	
III.간접비사업비		3,554,442,838		3,518,389,636
(1)인력지원비		1,798,031,366		1,971,771,367
인건비	1,624,077,366		1,778,779,417	
연구개발능률성과급	173,954,000		192,991,950	
(2)연구지원비		1,668,670,843		1,490,858,109
기관공통지원경비	906,106,585		873,439,721	
사업단또는연구단운영비	332,240,681		189,236,599	
연구실안전관리비	100,788,944		121,503,802	
연구보안관리비	13,200,000		-	
연구윤리활동비	6,550,860		2,328,200	
대학연구활동지원금	309,783,773		304,349,787	
(3)성과활용지원비		87,740,629		55,760,160
과학문화활동비	8,877,000		6,496,000	
지식재산권출원등록비	78,863,629		49,264,160	
IV.일반관리비		1,962,975,560		2,455,362,209
인건비	200,754,000		411,355,370	
감가상각비	1,093,879,565		1,346,428,582	
무형자산상각비	203,668,730		173,649,892	
대손상각비	726,000		14,508,980	
일반제경비	463,947,265		509,419,385	
V.운영외비용		262,288,731		655,008,355
(1)운영외비용		262,288,731		655,008,355
유형자산처분손실	2,541,121		-	

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
전기오류수정손실	254,055,285		443,193,405	
기타운영외비용	5,692,325		211,814,950	
VI. 학교회계전출금		3,206,808,349		-
운 영 비 용 합 계		35,511,145,243		32,201,717,612
당 기 운 영 차 익		(3,597,910,973)		(170,612,006)
운 영 비 용 총 계		31,913,234,270		32,031,105,606

" 별첨 주석 참조"

운영차익처분계산서

제 16 기	2018년 03월 01일 부터	제 15 기	2017년 03월 01일 부터
	2019년 02월 28일 까지		2018년 02월 28일 까지
처분예정일	2019년 04월 23일	처분확정일	2018년 04월 27일

한밭대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 처분전운영차익		8,149,235,744		12,318,861,429
1. 전기이월운영차익	11,747,146,717		12,489,473,435	
2. 당기운영차익	(3,597,910,973)		(170,612,006)	
II. 적립금등이입액		1,637,181,845		1,065,467,133
1. 고유목적사업준비금	1,637,181,845		1,065,467,133	
합 계		9,786,417,589		13,384,328,562
III. 운영차익처분예정액		146,408,165		1,637,181,845
1. 고유목적사업준비금	46,408,165		1,637,181,845	
2. 기타적립금	100,000,000		-	
IV. 차기이월운영차익		9,640,009,424		11,747,146,717

" 별첨 주석 참조 "

현 금 흐 름 표

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

제 15 기 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

한밭대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 현금유입액		35,110,716,729		30,635,683,532
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		35,083,747,929		30,635,683,532
1) 산학협력수익 현금유입액		6,287,732,325		7,813,669,371
(1) 연구수익	3,758,997,699		5,961,732,124	
정부연구수익	3,206,675,715		4,483,606,726	
산업체연구수익	552,321,984		1,478,125,398	
(2) 교육운영수익	1,087,004,401		877,227,812	
교육운영수익	1,087,004,401		877,227,812	
(3) 기술이전수익	564,400,000		195,000,000	
지식재산권이전수익	533,800,000		127,800,000	
노하우이전수익	30,600,000		67,200,000	
(4) 설비자산사용료수익	363,603,691		336,065,683	
설비자산사용료수익	319,374,091		322,655,683	
임대료수익	44,229,600		13,410,000	
(5) 기타산학협력수익	513,726,534		443,643,752	
기타산학협력수익	513,726,534		443,643,752	
2) 지원금수익 현금유입액		25,257,789,616		19,449,997,028
(1) 연구수익	11,055,176,015		8,758,880,971	
정부연구수익	10,952,943,015		8,667,550,108	
산업체연구수익	102,233,000		91,330,863	
(2) 교육운영수익	2,095,970,695		1,703,252,893	
교육운영수익	2,095,970,695		1,703,252,893	
(3) 기타지원금수익	12,106,642,906		8,987,863,164	
기타지원금수익	12,106,642,906		8,987,863,164	
3) 간접비수익 현금유입액		3,205,202,043		2,958,431,229
(1) 산학협력수익	708,614,162		751,550,583	
산학협력연구수익	521,802,355		514,824,431	
교육운영수익	178,194,444		228,064,513	
기타산학협력수익	8,617,363		8,661,639	
(2) 지원금수익	2,496,587,881		2,206,880,646	
연구수익	2,103,770,580		1,778,016,480	

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
교육운영수익	198,207,851		124,986,866	
기타지원금수익	194,609,450		303,877,300	
4)전입및기부금수익 현금유입액		167,675,000		71,228,000
(1)전입금수익	165,150,000		10,000,000	
기타전입금	165,150,000		10,000,000	
(2)기부금수익	2,525,000		61,228,000	
지정기부금	2,525,000		61,228,000	
5)운영외수익 현금유입액		165,348,945		342,357,904
이자수익	114,916,869		109,157,096	
전기오류수정이익	28,952,406		1,016,110	
기타운영외수익	21,479,670		232,184,698	
2.투자활동으로 인한 현금유입액		-		-
3.재무활동으로 인한 현금유입액		26,968,800		-
1)부채의 차입	26,968,800		-	
(1)비유동부채 입금액	26,968,800		-	
임대보증금 증가	26,968,800		-	
II.현금유출액		36,192,076,595		29,687,598,297
1.운영활동으로 인한 현금유출액		34,051,858,040		28,771,713,225
1)산학협력비 현금유출액		5,587,030,191		5,048,665,555
(1)산학협력연구비	4,383,103,242		3,887,556,440	
인건비	459,305,236		756,995,494	
학생인건비	824,260,557		681,165,233	
연구장비재료비	698,096,080		823,943,450	
연구활동비	416,044,669		433,137,899	
연구과제추진비	276,438,151		259,204,324	
연구수당	1,618,341,723		828,867,848	
위탁연구개발비	90,616,826		104,242,192	
(2)교육운영비	801,781,603		764,692,329	
인건비	529,923,605		563,323,512	
교육과정개발비	34,174,739		24,108,717	
장학금	16,500,000		17,000,000	
실험실습비	5,896,570		10,394,010	
기타교육운영비	215,286,689		149,866,090	
(3)지식재산권비용	291,027,989		215,967,100	
산학협력보상금	291,027,989		215,967,100	
(4)기타산학협력비	111,117,357		180,449,686	

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
기타산학협력비	111,117,357		180,449,686	
2)지원금사업비 현금유출액		20,938,147,658		19,192,405,568
(1)연구비	9,872,756,138		10,673,144,621	
인건비	1,092,076,047		1,043,329,808	
학생인건비	2,694,434,472		2,774,242,943	
연구장비재료비	2,633,448,009		3,298,929,148	
연구활동비	1,271,360,873		1,445,377,496	
연구과제추진비	763,929,118		853,854,156	
연구수당	1,247,108,250		1,238,566,799	
위탁연구개발비	170,399,369		18,844,271	
(2)교육운영비	3,006,216,490		3,129,327,541	
인건비	1,140,697,621		1,151,477,142	
교육과정개발비	18,000,000		24,941,980	
장학금	82,950,000		120,600,000	
실험실습비	23,258,460		27,789,156	
기타교육운영비	1,741,310,409		1,804,519,263	
(3)기타지원금사업비	8,059,175,030		5,389,933,406	
기타지원금사업비	8,059,175,030		5,389,933,406	
3)간접비사업비 현금유출액		3,578,624,761		3,065,899,535
(1)인력지원비	1,833,964,390		1,519,281,266	
인건비	1,660,010,390		1,326,289,316	
연구개발능률성과급	173,954,000		192,991,950	
(2)연구지원비	1,668,670,843		1,490,858,109	
기관공통지원경비	906,106,585		873,439,721	
사업단또는연구단운영비	332,240,681		189,236,599	
연구실안전관리비	100,788,944		121,503,802	
연구보안관리비	13,200,000		-	
연구윤리활동비	6,550,860		2,328,200	
대학연구활동지원금	309,783,773		304,349,787	
(3)성과활용지원비	75,989,528		55,760,160	
과학문화활동비	8,877,000		6,496,000	
지식재산권출원등록비	67,112,528		49,264,160	
4)일반관리비 현금유출액		672,607,579		878,628,488
인건비	205,195,721		411,355,370	
일반제경비	467,411,858		467,273,118	
5)운영외비용 현금유출액		256,483,510		586,114,079



과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
전기오류수정손실	251,383,415		443,193,405	
기타운영외비용	5,100,095		142,920,674	
6) 학교회계전출금 현금유출액		3,018,964,341		-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		205,666,181		523,384,732
1) 유형자산 취득지출	-		226,491,990	
기계기구 취득	-		168,344,790	
집기비품 취득	-		58,147,200	
2) 무형자산 취득지출	205,666,181		196,892,742	
지식재산권 취득	205,666,181		58,338,351	
기타무형자산 취득	-		138,554,391	
3) 기타비유동자산 지출	-		100,000,000	
기타기금 적립	-		100,000,000	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		1,934,552,374		392,500,340
1) 부채의 상환	1,934,552,374		392,500,340	
(1) 비유동부채 지출액	1,934,552,374		392,500,340	
임대보증금 감소	-		22,091,640	
퇴직급여충당부채 지출	983,188,181		370,408,700	
퇴직연금운용자산 지출	951,364,193		-	
III. 현금의 증감( I - II )		(1,081,359,866)		948,085,235
IV. 기초의 현금		15,889,495,736		14,941,410,501
V. 기말의 현금		14,808,135,870		15,889,495,736

" 별첨 주석 참조 "

## 주석

제 16 기 2019년 02월 28일 현재

제 15 기 2018년 02월 28일 현재

한밭대학교 산학협력단

### 1. 한밭대학교 산학협력단의 개황과 영업내용

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

(1) 설립연월일 : 2004년 1월 9일

(2) 주요 업무의 목적

- 대학 산학협력 관련 계약의 주체
- 대학 산학협력 관련 수익 및 회계관리
- 지식재산권 취득 및 관리
- 기술이전 및 사업화 촉진
- 연구지원 및 관리

(3) 주요 사업의 내용

- 산학협력선도대학육성사업(LINC)
- 지역혁신특성화사업(RIS)
- 공용장비 지원사업
- 창업보육 지원사업
- 디자인 개발사업
- 기술개발/기술지원사업
- 지식재산권 관리
- 산학협력협약 체결

(4) 주요사업장 : 대전광역시 유성구 동서대로 125(덕명동, 한밭대학교)

## 2. 중요한 회계처리방침의 요약

산학협력단의 재무제표는 산학협력단 결산지침 및 산학협력단 회계처리규칙과 일반 기업회계기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

### (1) 자산의 평가기준

- ① 재무상태표에 기재하는 자산의 가액은 당해 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상하고 있습니다.
- ② 교환·현물출자·증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 인식합니다.
- ③ 당해 자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 가액으로 취득한 자산의 평가는 제1항의 규정에도 불구하고 취득한 때의 공정가액으로 합니다.

### (2) 유가증권의 평가

산학협력단 회계의 단기매매금융자산 및 장기투자금융자산은 일반기업회계기준을 준용하여 평가하되 평가손익은 당기의 운영외손익으로 합니다. 단, 만기까지 보유할 목적으로 국·공·사채 등을 보유하고 있거나, 또는 기술지주회사에서 지배권을 목적으로 자회사의 주식을 보유하고 있는 경우에는 평가손익을 계상하지 않고 있습니다.

### (3) 유형 및 무형자산의 평가와 감가상각 방법

- ① 토지 및 건설중인자산을 제외한 유형자산은 당해 자산의 내용연수 기간동안 정액법에 따라 감가상각하고 있습니다.
- ② 무형자산은 취득원가를 내용연수동안 균등하게 상각합니다.
- ③ 제1항의 유형자산에 대한 감가상각비는 감가상각누계액의 과목으로 당해 자산에서 차감하는 형식으로 기재하고 제2항의 무형자산에 대한 상각비는 당해 자산에서 직접 차감하고 있습니다.

#### (4) 부채의 평가기준

채무상태표에 기재하는 부채의 가액은 산학협력단이 부담하는 채무액으로 계상하고 있습니다.

#### (5) 운영계산서 작성기준

산학협력단은 운영계산서를 작성함에 있어 운영수익에서 운영비용을 차감하여 운영차손익을 계산하고 있으며, 운영수익은 산학협력수익, 지원금수익, 간접비수익, 전입 및 기부금수익, 운영외수익으로 구성되어 있고, 운영비용은 산학협력비, 지원금사업비, 간접비사업비, 일반관리비, 운영외비용으로 구성되어 있습니다.

#### (6) 운영수익의 인식

산학협력단의 사업과 관련된 사업비로 수령하는 지원금 및 기부금은 수령한 날에 수익으로 인식하고 있습니다. 다만, 회계연도 중 미집행된 사업비상당액은 선수수익으로 분류하고 차기에 비용이 발생하는 때에 수익을 인식하고 있습니다.

#### (7) 현금

현금흐름표상 "현금"은 현금및현금성자산과 단기금융상품을 말합니다.

### 3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금융기관	당기말	전기말
사업비	(주)국민은행	264,366	1,924,898
	중소기업은행	2,838,225	2,310,464
	(주)하나은행	9	8
	(주)신한은행	75	95
	(주)우리은행	718,825	920,585
연구비	(주)국민은행	11	-
	중소기업은행	3,042,467	5,723,054
	(주)신한은행	84,963	23,138
운영비	(주)국민은행	934,531	205,643
	중소기업은행	2,531,775	1,650,931
인건비	(주)국민은행	-	955,272
합 계		10,415,247	13,714,088

### 4. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품 내역은 다음과 같습니다.

구 분	금융기관	당기말	전기말
사업비	(주)국민은행	899,508	879,952
	중소기업은행	66,400	65,400
연구비	(주)국민은행	1,000,000	-
	(주)하나은행	500,000	-
운영비	(주)국민은행	1,826,981	1,230,056
	중소기업은행	100,000	-
합 계		4,392,889	2,175,408

## 5. 출자금

당기말과 전기말 현재 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

출자회사	설립일	출자지분	당기말			전기말		
			현 금	현 물(*1)	합 계	현 금	현 물	합 계
한밭대학교 기술지주(주)	2014.2.17	100%	400,000	1,517,700	1,917,700	400,000	1,467,600	1,867,600

(\*1) 당기 중 지식재산권 50,100천원을 현물출자하고 지식재산권이전수익을 인식하였습니다.

## 6. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

계정과목	기 초	취 득	처 분	감가상각	대 체(*1)	기 말
기계기구	2,053,921	-	-	(944,908)	(83,690)	1,025,323
집기비품	347,813	-	-	(148,972)	(13,027)	185,814
기타유형자산	2,768	-	(2,768)	-	-	-
합 계	2,404,502	-	(2,768)	(1,093,880)	(96,717)	1,211,137

(\*1) 당기 중 학교회계전출금으로 대체되었습니다.

<전 기>

(단위 : 천원)

계정과목	기 초	취 득	처 분	감가상각	대 체(*1)	기 말
기계기구	3,088,888	168,345	-	(1,152,411)	(50,901)	2,053,921
집기비품	482,770	58,147	-	(193,095)	(9)	347,813
기타유형자산	3,691	-	-	(923)	-	2,768
합 계	3,575,349	226,492	-	(1,346,429)	(50,910)	2,404,502

(\*1) 전기 중 학교기업 환경분석센터가 보유하는 기계기구 및 집기비품의 기말장부 금액은 기타운영외비용으로 대체되었습니다.

## 7. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

계정과목	기 초	증 가	감 소(*1)	무형자산상각비	기 말
지식재산권	49,439	144,012	(5,123)	(33,300)	155,028
기타무형자산	516,922	-	(91,127)	(170,368)	255,427
합 계	566,361	144,012	(96,250)	(203,668)	410,455

(\*1) 당기 중 지식재산권 감소액은 지식재산권출원등록비로 대체되었으며, 기타무형자산 감소액은 학교회계전출금으로 대체되었습니다.

<전 기>

(단위 : 천원)

계정과목	기 초	증 가	감 소	무형자산상각비	기 말
지식재산권	-	58,338	-	(8,899)	49,439
기타무형자산	490,755	190,917	-	(164,750)	516,922
합 계	490,755	249,255	-	(173,649)	566,361

## 8. 선수수익

당기말과 전기말 현재의 선수수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 역	당기말	전기말
산학협력수익	정부연구수익	722,968	822,261
	산업체연구수익	240,819	460,475
	교육운영수익	552,216	249,365
	기타산학협력수익	10,770	-
	소 계	1,526,773	1,532,101
지원금수익	정부연구수익	4,062,898	1,782,988
	산업체연구수익	11,994	-
	교육운영수익	436,261	186,957
	기타지원금수익	1,331,341	955,689
	소 계	5,842,494	2,925,634
간접비수익	정부연구수익	692,393	-
전입및기부금수익	기타전입금수익	60,878	-
합 계		8,122,538	4,457,735

## 9. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	871,250	789,169
증 가	1,197,610	452,490
감 소	(983,188)	(370,409)
기 말	1,085,672	871,250

당 산단은 확정급여형퇴직연금을 (주)국민은행에 가입하고 있으며, 납입한 부담금 951,364천원은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.