

동국대학교 산학협력단

재무제표에 대한

감사보고서

제 19 기

2022년 03월 01일 부터

2023년 02월 28일 까지

제 18 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

신한회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재 무 제 표	
재무상태표 -----	4
운영계산서 -----	6
현금흐름표 -----	9
운영차익처분계산서-----	10
주 석 -----	11

독립된 감사인의 감사보고서

동국대학교 산학협력단
단장 및 운영위원회 귀중

2023년 4월 21일

감사의견

우리는 동국대학교 산학협력단 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 2월 28일과 2022년 2월 28일로 종료되는 보고기간의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표, 운영차익처분계산서 그리고 유의적 회계 정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 동국대학교 산학협력단의 재무제표는 2023년 2월 28일과 2022년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료된 양 보고기간의 운영성과 및 현금 흐름, 운영차익처분을 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 및 산학협력단 회계처리 규칙과 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 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 및 산학협력단 회계처리 규칙과 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다

고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 산학협력단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 산학협력단을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전체의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 산학협력단의 재무보고절차의 감시에 대한 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 따라수행된 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 계속기업전체의 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.

신 한 회 계 법 인

대표이사

李相文



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

동국대학교 산학협력단

당기 제19기 (2022학년도)

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

전기 제18기 (2021학년도)

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 법인이 작성한 것입니다."

동국대학교 산학협력단 단장 이 경

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 필동로 1길 30

(전 화) 02-2260-8892

재 무 상 태 표

당기 제19기 (2022학년도) 2023년 02월 28일 현재

전기 제18기 (2021학년도) 2022년 02월 28일 현재

동국대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	당기 (2022학년도)	전기 (2021학년도)
자 산		
I. 유 동 자 산	49,147,319,039	46,822,530,889
(1) 당좌자산	49,147,319,039	46,822,530,889
1. 현금및현금성자산(주석4)	34,931,512,647	35,318,790,423
2. 단기금융상품(주석4)	12,199,209,000	10,000,000,000
3. 미수금	21,091,720	42,620,200
4. 미수수익	185,488,400	47,215,300
5. 선급금	1,770,365,052	1,383,155,346
6. 선급법인세	39,652,220	30,749,620
II. 비 유 동 자 산	15,023,580,410	14,053,669,808
(1) 투자자산	4,751,400,000	4,748,850,000
1. 장기투자금융자산(주석5)	1,586,400,000	1,583,850,000
2. 출자금(주석5)	3,165,000,000	3,165,000,000
(2) 유형자산(주석6)	9,727,660,470	8,227,030,312
1. 기계기구	38,820,685,439	34,129,595,555
감가상각누계액	(29,169,654,099)	(25,949,744,118)
2. 집기비품	1,252,353,397	1,200,965,197
감가상각누계액	(1,175,724,267)	(1,153,786,322)
(3) 무형자산(주석7)	293,907,149	829,956,767
1. 지식재산권	242,849,149	761,898,767
2. 기타무형자산	51,058,000	68,058,000
(4) 기타비유동자산	250,612,791	247,832,729
1. 기타기금(주석4)	250,612,791	247,832,729
자 산 총 계	64,170,899,449	60,876,200,697
부 채		
I. 유 동 부 채	21,720,802,352	20,542,942,366
1. 미지급금	1,276,844,431	995,713,482
2. 선수금	33,690	675,000
3. 예수금	1,143,330,225	1,309,057,904
4. 제세예수금	164,523,523	144,634,882
5. 부가세예수금	79,353,832	69,410,946
6. 미지급비용	77,172,830	68,649,100
7. 선수수익	18,979,543,821	17,954,801,052
II. 비 유 동 부 채	1,006,546,957	873,728,219
1. 임대보증금	655,240,000	613,280,000
2. 퇴직급여충당부채(주석8)	448,905,715	348,690,699
퇴직연금운용자산(주석8)	(97,598,758)	(88,242,480)

과 목	당기 (2022학년도)		전기 (2021학년도)	
부 채 총 계		22,727,349,309		21,416,670,585
기 본 금				
I. 출연기본금		500,000,000		500,000,000
1. 출연기본금	500,000,000		500,000,000	
II. 적립금		3,387,853,115		2,110,289,678
1. 기타적립금(주석4)	250,612,791		247,832,729	
2. 고유목적사업준비금	3,137,240,324		1,862,456,949	
III. 운영차익		37,555,697,025		36,849,240,434
1. 전기이월운영차익	35,571,676,997		32,442,953,880	
2. 당기운영차익	1,984,020,028		4,406,286,554	
기 본 금 총 계		41,443,550,140		39,459,530,112
부채및기본금총계		64,170,899,449		60,876,200,697

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 계 산 서

당기 제19기 (2022학년도) 2022년 03월 01일부터 2023년 02월 28일까지

전기 제18기 (2021학년도) 2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지

동국대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	당기 (2022학년도)		전기 (2021학년도)	
운 영 수 익				
I. 산학협력수익		14,960,738,099		15,405,882,093
1. 연구수익		12,522,285,259		12,779,984,066
정부연구수익	9,325,207,020		9,217,042,449	
산업체연구수익	3,197,078,239		3,562,941,617	
2. 교육운영수익		130,762,155		141,678,360
교육운영수익	130,762,155		141,678,360	
3. 지적재산권수익		924,730,233		1,181,426,508
지식재산권이전수익	525,591,221		694,391,740	
노하우이전수익	399,139,012		487,034,768	
4. 설비자산사용료수익		951,381,870		1,018,942,268
설비자산사용료수익	252,637,676		400,928,798	
임대료수익	698,744,194		618,013,470	
5. 기타산학협력수익		431,578,582		283,850,891
기타산학협력수익	431,578,582		283,850,891	
II. 지원금수익		61,267,133,187		57,216,444,821
1. 연구수익		49,514,581,456		45,188,721,866
정부연구수익	48,391,233,767		44,466,288,017	
산업체연구수익	1,123,347,689		722,433,849	
2. 교육운영수익		6,977,237,534		8,022,721,771
교육운영수익	6,977,237,534		8,022,721,771	
3. 기타지원금수익		4,775,314,197		4,005,001,184
기타지원금수익	4,775,314,197		4,005,001,184	
III. 간접비수익		11,853,782,631		9,992,215,723
1. 산학협력수익		1,869,595,787		1,076,730,272
산학협력연구수익	1,821,202,366		1,040,263,490	
교육운영수익	12,243,000		13,108,782	
기타산학협력수익	36,150,421		23,358,000	
2. 지원금수익		9,984,186,844		8,915,485,451
연구수익	9,741,603,239		8,658,189,536	
교육운영수익	190,083,605		193,675,915	
기타지원금수익	52,500,000		63,620,000	
IV. 전입및기부금수익		47,050,000		57,500,000
1. 기부금수익		47,050,000		57,500,000
지정기부금	44,500,000		46,000,000	
현물기부금	2,550,000		11,500,000	

과 목	당기 (2022학년도)		전기 (2021학년도)	
V. 운영외수익		491,730,080		1,242,009,861
이자수익	397,959,171		201,093,435	
유가증권처분이익	-		202,000,000	
유형자산처분이익	497,000		-	
전기오류수정이익	-		-	
기타운영외수익	93,273,909		838,916,426	
운영수익합계		88,620,433,997		83,914,052,498
운영비용				
I. 산학협력비		13,611,497,969		13,756,327,472
1. 산학협력연구비(주10)		12,698,213,004		12,436,961,898
인건비	6,296,816,060		6,518,466,292	
학생인건비	430,356,192		303,064,125	
연구시설·장비비	51,964,963		22,043,637	
연구재료비	2,152,769,128		1,899,324,664	
연구활동비	2,875,619,258		3,391,340,795	
연구과제추진비	-		-	
연구수당	376,687,403		302,722,385	
위탁연구개발비	514,000,000		-	
2. 교육운영비		125,279,811		139,689,267
인건비	47,600,000		67,623,412	
교육과정개발비	-		-	
기타교육운영비	77,679,811		72,065,855	
3. 지적재산권비용		371,112,478		897,604,524
지식재산권실시양도비	34,726,611		246,932,388	
산학협력보상금	336,385,867		650,672,136	
4. 학교시설사용료		-		7,000,000
학교시설사용료	-		7,000,000	
5. 기타산학협력비		416,892,676		275,071,783
기타산학협력비	416,892,676		275,071,783	
II. 지원금사업비(주10)		56,859,632,906		51,784,533,394
1. 연구비		45,948,942,715		40,291,817,008
인건비	12,648,459,906		12,539,385,798	
학생인건비	8,805,391,527		7,089,558,320	
연구시설·장비비	1,352,217,585		400,491,393	
연구재료비	8,010,543,494		7,606,086,470	
연구활동비	9,878,373,252		8,715,039,173	
연구과제추진비	-		-	
연구수당	4,944,981,500		3,851,739,854	
위탁연구개발비	308,975,451		89,516,000	
2. 교육운영비		6,224,443,985		7,579,351,130
인건비	1,845,658,666		1,842,507,757	

과 목	당기 (2022학년도)		전기 (2021학년도)	
교육과정개발비	1,518,812,727		1,154,014,417	
장학금	1,662,881,564		1,538,167,270	
실험실습비	161,300,934		292,230,102	
기타교육운영비	1,035,790,094		2,752,431,584	
3. 기타지원금사업비		4,686,246,206		3,913,365,256
기타지원금사업비	4,686,246,206		3,913,365,256	
III. 간접비사업비		6,707,774,011		5,851,574,451
1. 인력지원비		3,907,418,922		3,119,359,348
인건비	3,018,578,922		2,177,745,328	
연구개발능률성과급	888,840,000		941,614,020	
2. 연구지원비		2,765,513,424		2,708,186,903
기관공통비용	1,698,725,114		1,651,062,203	
사업단또는연구단운영비	526,744,271		379,125,737	
연구실안전관리비	175,218,221		151,934,740	
연구보안관리비	1,424,000		1,585,000	
연구윤리활동비	2,149,680		3,033,700	
대학연구활동지원금	188,679,338		218,120,863	
기반시설및장비운영비	172,572,800		303,324,660	
3. 성과활용 지원비		24,766,830		6,883,900
과학문화활동비	20,517,500		-	
지식재산권출원등록비	4,249,330		6,883,900	
4. 기타지원비		10,074,835		17,144,300
기타지원비	10,074,835		17,144,300	
IV. 일반관리비		4,916,430,178		3,608,550,337
인건비	249,048,785		226,981,055	
감가상각비(주6)	3,271,620,558		2,492,360,318	
무형자산상각비(주7)	948,535,916		557,717,871	
일반제경비	447,224,919		331,491,093	
V. 운영외비용		16,347,926		403,922,595
유형자산처분손실	-		-	
전기오류수정손실	-		395,622,554	
기타운영외비용	16,347,926		8,300,041	
VI. 학교회계전출금		4,524,730,979		4,102,857,695
학교회계전출금(주10)	4,524,730,979		4,102,857,695	
운영비용합계		86,636,413,969		79,507,765,944
당기운영차익		1,984,020,028		4,406,286,554

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

당기 제19기(2022학년도) 2022년 03월 01일부터 2023년 02월 28일까지

전기 제18기(2021학년도) 2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지

동국대학교 산학협력단

(단위: 원)

과목	당기(2021학년도)		전기(2021학년도)	
I. 현금유입액		89,788,931,079		86,335,522,447
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		89,532,799,979		85,902,704,197
1) 산학협력수익 현금유입액	15,530,532,351		15,507,766,017	
2) 지원금수익 현금유입액	60,629,370,528		59,803,122,283	
3) 간접비수익 현금유입액	11,853,782,631		9,992,215,723	
4) 전입및기부금수익 현금유입액	44,500,000		46,000,000	
5) 운영외수익 현금유입액	1,474,614,469		553,600,174	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액		-		210,000,000
1) 투자자산수입 현금유입액	-		210,000,000	
3. 재무활동으로 인한 현금유입액		256,131,100		222,818,250
1) 부채의차입	256,131,100		222,818,250	
II. 현금유출액		87,976,999,855		81,306,166,827
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		82,698,390,706		76,064,199,802
1) 산학협력비 현금유출액	13,645,379,796		13,559,687,149	
2) 지원금사업비 현금유출액	56,496,690,952		51,778,928,390	
3) 간접비사업비 현금유출액	7,306,914,716		6,066,976,209	
4) 일반관리비 현금유출액	708,326,337		547,450,318	
5) 운영외비용 현금유출액	16,347,926		8,300,041	
6) 학교회계전출금 현금유출액	4,524,730,979		4,102,857,695	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		5,073,869,149		5,064,347,025
1) 투자자산지출	-		500,000,000	
2) 유형자산취득지출	4,576,537,216		4,162,556,359	
3) 무형자산취득지출	497,331,933		401,790,666	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		204,740,000		177,620,000
1) 부채의상환	204,740,000		177,620,000	
2) 출연금의 감소	-		-	
III. 현금의 증감(I-II)		1,811,931,224		5,029,355,620
IV. 기초의 현금		45,318,790,423		40,289,434,803
V. 기말의 현금		47,130,721,647		45,318,790,423

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 차 익 처 분 계 산 서

당기 제19기 (2022학년도) 2022년 03월 01일부터 2023년 02월 28일까지

전기 제18기 (2021학년도) 2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지

동국대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	당기 (2022학년도)		전기 (2021학년도)	
I. 처분전운영차익		37,555,697,025		36,849,240,434
1. 전기이월운영차익	35,571,676,997		32,442,953,880	
2. 당기운영차익	1,984,020,028		4,406,286,554	
3. 전기오류수정손익	-		-	
II. 적립금등 이입액		3,137,240,324		1,862,456,949
1. 고유목적사업준비금 이입액	3,137,240,324		1,862,456,949	
III. 운영차익처분액		(2,381,817)		(3,140,020,386)
1. 기타적립금 적립액	2,381,817		2,780,062	
2. 고유목적사업준비금 설정액	-		3,137,240,324	
IV. 차기이월운영차익		40,690,555,532		35,571,676,997

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

당기 (2022학년도) 2022년 03월 01일부터 2023년 02월 28일까지
전기 (2021학년도) 2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지

동국대학교 산학협력단

1. 산학협력단의 개요

동국대학교 산학협력단(이하 '산학협력단')은 동국대학교의 산학협력과 연구 및 사업을 촉진하고 발전시키기 위해 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률에 의하여 2004년 4월 9일에 학교법인 동국대학교의 지원을 받아 설립되었습니다. 산학협력사업, 지적재산권취득 및 관리, 신기술의 이전 및 사업화의 촉진을 주 업무로 수행하고 있으며 출연기본금 500백만원을 기초로 설립되어 서울시 중구 필동로 1길 30 동국대학교 내에 위치하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계처리 방침

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 규칙에 특별히 규정하고 있지 아니한 사항은 일반기업회계기준에 따라 처리하고 있습니다. 산학협력단의 재무제표 작성기준과 중요한 회계처리 방법은 다음과 같습니다.

3. 유의적인 회계정책

산학협력단이 산학협력단회계처리규칙 및 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표에 적용한 유의적인 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식

국가, 지방자치단체, 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아

이를 수행함으로써 발생하는 수익(산학협력수익)은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식합니다.

계약학과 및 계약에 의한 직업교육 훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생하는 수익(교육운영수익)은 동 용역이 제공되는 기간동안 용역 제공의 진행에 따라 인식합니다.

특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 양도함에 따라 발생하는 수익(지적재산권 양도수익)은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식합니다.

특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생하는 수익(지적재산권실시수익)은 동 지적재산권을 대여 또는 사용하는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식합니다.

지원금수익은 연구·개발·교육 등의 진행에 따라 인식합니다. 기부금수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식합니다.

(2) 유형자산

산학협력단은 유형자산의 취득원가 산정시, 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가를 가산하고 있습니다. 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동일한 업종 내에서 유사한 용도로 사용되고 공정가치가 비슷한 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 인식합니다. 한편, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출인 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

최초 인식 후에 유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 하고 있습니다.

유형자산 중 토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외 유형자산은 자산이 사용가능한 때부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
기계기구	5년
집기비품	5년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(3) 무형자산

산학협력단은 무형자산을 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 계상하고 있으며, 상각누계액을 취득원가에서 직접 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

또한 산학협력단은 신제품, 신기술 등의 개발과 관련하여 발생한 비용(소프트웨어 개발과 관련된 비용을 포함)으로서 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 비용은 개발비의 과목으로 하여 무형자산으로 계상하고 있습니다. 산학협력단의 무형자산은 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 자산의 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 아래의 내용연수 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

구분	내용연수
지적재산권	5년
기타무형자산	5년

한편, 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능가액으로 조정하고, 그 차액을 무형자산손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다. 다만, 전기 이전에 손상된 자산의 회수가능가액이 장부금액을 초과하게 되는 경우에는 그 자산이 손상되기 전 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입의 과목으로 하여 당기이익으로 처리하고 있습니다.

(4) 대손충당금

산학협력단은 재무상태표일 현재 매출채권 및 미수금 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(5) 퇴직급여충당부채

산학협력단은 보고기간말 현재 1년 이상 근속한 전 종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금(근로기준법과 당사의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고, 종업원의 수급권을 보장하는 종업원 퇴직연금 운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(6) 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제74조의 규정에 따라 학교법인 동국대학교의 고유목적사업 또는 지정기부금에 지출하기 위하여 자본항목에 고유목적사업준비금을 계상하고 있으며, 동 고유목적사업준비금은 설정한 사업연도 종료일 이후 5년이 되는 날까지 고유목적사업 등에 사용하여야 합니다.

(7) 현금흐름표 작성지침

산학협력단회계처리규칙에서 현금흐름표의 "현금"이라 함은 현금및현금성자산과 단기금융상품을 말하며, 일반기업회계기준의 현금흐름표에서의 현금의 범위에는 단기금융상품이 제외되나 산학협력단의 현금흐름표에서는 단기금융상품이 현금의 범위

에 포함되는 차이가 있습니다.

(8) 전기오류수정

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

4. 예금 및 기금

(1) 보고기간 종료일 현재 예금 및 적금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금성자산	34,931,569	35,318,790
단기금융상품	12,199,209	10,000,000
기타기금	250,613	247,833
합 계	47,381,391	45,566,623

상기 연구 과제 등과 관련한 현금성자산은 당기말 18,979,544천원(전기말 : 17,954,801천원)이고, 연구 과제 목적 이외에 사용이 제한되어 있습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 사용이 제한된 기금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말	제한내용
기타기금(*)	250,613	247,833	기타특정목적

(*)기타적립금은 기타기금과 동일한 금액으로 적립되어 있습니다.

5. 투자자산

(1) 보고기간 종료일 현재 보유하고 있는 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
<장기투자금융자산>		
(주)모션파이버	10,000	10,000
(주)그린빈에스텍	33,550	33,550
(주)꽃다지	2,500	2,500
(주)비즈아이앤에프	250	250
(주)애플티스	3,250	3,250
(주)레오스푸드	10,000	10,000
씨엔에이텍(주)	3,210	3,210
(주)드림비전스	1,090	1,090
(주)에이투마인드	5,000	5,000
(주)네오에코나노	1,500	1,500
(주)클린에너지	1,000	1,000
(주)파나세아	1,000	1,000
(주)실로	50	-
(주)메타에너지프런티어	2,500	-
(주)사이얼테크놀로지	500	500
(주)한국II융합연구원	1,000	1,000
(주)바스바이	10,000	10,000
신종자본증권	1,000,000	1,000,000
저축성보험	500,000	500,000
소 계	1,586,400	1,583,850
<출자금>		
동국대학교기술지주회사	3,165,000	3,165,000
합 계	4,751,400	4,130,350

(2) 당기 중 투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초금액	취득(*1)	처분(*2)	현물출자	기말금액
장기투자금융자산	1,583,850	2,550	-	-	1,586,400
출자금	3,165,000	-	-	-	3,165,000
합계	4,748,850	2,550	-	-	4,751,400

(*1) 장기투자금융자산 중 당기 취득분은 2,550천원(2,550천원 현물기부금)입니다.

(*2) 장기투자금융자산 및 출자금 중 기중에 처분한 내역은 없습니다.

(3) 전기 중 투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초금액	취득(*3)	처분	현물출자(*4)	기말금액
장기투자금융자산	1,080,350	511,500	8,000	-	1,583,850
출자금	3,050,000	-	-	115,000	3,165,000
합계	4,130,350	511,500	8,000	115,000	4,748,850

(*3) 장기투자금융자산 중 전기 취득분은 511,500천원(11,500천원은 현물기부금)입니다.

(*4) 장기투자금융자산은 210,000천원에 처분하였고, 관련 유가증권처분이익은 202,000천원입니다.

6. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초금액	취득(*1)	처분	감가상각비	기말금액
기계기구	8,179,851	4,720,866	(3)	(3,249,683)	9,651,031
집기비품	47,179	51,388	-	(21,938)	76,629
합 계	8,227,030	4,772,254	(3)	(3,271,621)	9,727,660

(*1) 당기 중 취득에는 자산취득과 관련된 미지급금의 지급액 513,483천원이 포함되어 있습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초금액	취득(*2)	처분	감가상각비	기말금액
기계기구	6,412,316	4,239,528	-	(2,471,993)	8,179,851
집기비품	54,123	13,423	-	(20,367)	47,179
합 계	6,466,439	4,252,951	-	(2,492,360)	8,227,030

(*2) 전기 중 취득에는 자산취득과 관련된 미지급금의 지급액 317,769천원이 포함되어 있습니다.

기계기구의 취득액에는 자산수증이익 16,496천원이 포함되어 있습니다.

7. 무형자산

보고기간 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구분	기초금액	취득	상각	기타증감(*)	기말금액
지식재산권	761,899	437,832	(931,536)	(25,346)	242,849
기타무형자산	68,058	-	(17,000)	-	51,058
합 계	829,957	437,832	(948,536)	(25,346)	293,907

(*) 당기 중 기타증감에는 지식재산권실시양도비로 대체된 25,346천원 및 선급금에서 대체된 64,626천원이 포함되어 있습니다.

<전기> (단위 : 천원)

구분	기초금액	취득	상각	기타증감(*)	기말금액
지식재산권	1,031,487	247,361	(540,718)	23,769	761,899
기타무형자산	58	85,000	(17,000)	-	68,058
합 계	1,031,545	332,361	(557,718)	23,769	829,957

(*) 전기 중 기타증감에는 지식재산권실시양도비로 대체된 105,161천원 및 선급금에서 대체된 128,930천원이 포함되어 있습니다.

8. 퇴직급여충당부채

(1) 보고기간 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	348,691	343,127
퇴직급여설정액	152,783	135,347
퇴직급여지급액	(52,568)	(129,783)
기말금액	448,906	348,691

(2) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	88,242	87,754
설정액	9,356	488
기말금액	97,598	88,242

9. 우발부채와 약정사항

(1) 보고기간 종료일 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 산학협력단 또는 타인을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산은 없습니다.

(3) 당기말 현재 산학협력단이 타인으로부터 제공받은 보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

제공자	물건 또는 내용	금액	종류	채권자
서울보증보험(주)	보증보험증서	830,348	이행 보증보험	식품의약품안전평가원 등
중소기업중앙회	보증보험증서	6,489,590	이행 보증보험	식품의약품안전평가원 등

10. 특수관계자

(1) 당 법인의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기	전기
기타의 특수관계자	학교법인 동국대학교 및 그 산하기관	학교법인 동국대학교 및 그 산하기관
기타의 특수관계자	(주)정진코퍼레이션	(주)정진코퍼레이션

(2) 보고기간 중 특수관계자와의 주요 거래 및 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	수익 등		비용 등		채무		학교회계전출금	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
동국대학교 서울캠퍼스	2,083	-	260,933	190,834	39,375	-	4,524,731	4,102,858
동국대학교 부속병원	-	-	126,902	136,419	137,611	132,033	-	-

11. 전기오류수정

전기 운영계산서상 전기오류수정손실은 과거에 부채를 미인식한 선수수익을 인식하면서 발생하였습니다. 관련 계정과목은 선수수익입니다.

12. 재무제표의 사실상의 확정일

산학협력단의 재무제표는 2023년 4월 24일 산학연구위원회에서 확정될 예정입니다.