

한동대학교 산학협력단의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 12 기

2015년 3월 1일부터

2016년 2월 29일까지

제 11 기

2014년 3월 1일부터

2015년 2월 28일까지

한동대학교 산학협력단

목 차

| | |
|--------------------|----|
| (별첨)독립된 감사인의 감사보고서 | 1 |
| 재 무 제 표 | 3 |
| · 재무상태표 | 4 |
| · 운영계산서 | 6 |
| · 현금흐름표 | 10 |
| · 재무제표에 대한 주석 | 11 |

독립된 감사인의 감사보고서

한동대학교 총장
한동대학교 산학협력단장 귀하

2016년 4월 29일

우리는 별첨된 한동대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2016년 2월 29일과 2015년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 산학협력단의 책임

산학협력단은 산학협력단 회계처리규칙에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 산학협력단이 적용한 회계정책의 적합성과 산학협력단이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 산학협력단의 재무제표는 한동대학교 산학협력단의 2016년 2월 29일과 2015년 2월 28일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 산학협력단 회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

부 경 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 송 선 홍



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

재 무 제 표

한동대학교 산학협력단

제 12 기

2015년 3월 1일부터

2016년 2월 29일까지

제 11 기

2014년 3월 1일부터

2015년 2월 28일까지

"첨부된 재무제표는 산학협력단이 작성한 것입니다."

한동대학교 산학협력단장 이 재 영

재 무 상 태 표

제12(당)기 2016년 02월 29일 현재

제11(전)기 2015년 02월 28일 현재

한동대학교 산학협력단

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 12 (당) 기 | | 제 11 (전) 기 | |
|---------------------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------------------|----------------------|
| | 금 | 액 | 금 | 액 |
| 자 산 | | | | |
| I. 유 동 자 산 | | 1,858,144,800 | | 1,639,186,927 |
| 1. 당 좌 자 산 | | 1,858,144,800 | | 1,639,186,927 |
| 1) 현금및현금성자산 (주석3) | 1,670,288,219 | | 1,553,903,516 | |
| 2) 단기금융상품 (주석4) | 136,891,744 | | 32,591,991 | |
| 3) 미 수 금 (대 손 총 당 금) | 45,328,250 - | | 47,653,980 - | |
| 4) 미 수 수 익 | 1,082,864 | | 1,641,207 | |
| 5) 선 급 법 인 세 | 988,950 | | 799,590 | |
| 6) 부 가 세 대 급 금 | 3,564,773 | | 2,596,643 | |
| II. 비 유 동 자 산 | | 827,997,161 | | 506,293,383 |
| 1. 투 자 자 산 | | 60,000,000 | | - |
| 1) 장기투자금융자산(주석5) | 60,000,000 | | - | |
| 2. 유 형 자 산 (주 석 6) | | 707,450,034 | | 445,746,256 |
| 1) 기 계 기 구 (감 가 상 각 누 계 액) | 1,923,739,935 (1,247,385,645) | | 1,476,871,503 (1,037,813,605) | 439,057,898 |
| 2) 집 기 비 품 (감 가 상 각 누 계 액) | 67,687,908 (36,592,164) | 31,095,744 | 40,103,560 (33,415,202) | 6,688,358 |
| 3. 기 타 비 유 동 자 산 | | 60,547,127 | | 60,547,127 |
| 1) 기 타 기 금 (주 석 7) | 60,547,127 | | 60,547,127 | |
| 자 산 총 계 | | 2,686,141,961 | | 2,145,480,310 |
| 부 채 | | | | |
| I. 유 동 부 채 | | 1,200,469,134 | | 1,044,104,418 |
| 1. 유 동 부 채 | | 1,200,469,134 | | 1,044,104,418 |
| 1) 미 지 금 금 | 44,978,569 | | 19,077,305 | |
| 2) 예 수 금 | 6,513,220 | | 5,377,810 | |
| 3) 제 세 예 수 금 | 8,326,430 | | 3,178,440 | |
| 4) 부 가 세 예 수 금 | 12,779,067 | | 6,934,978 | |
| 5) 선 수 수 익 (주 석 8) | 1,127,871,848 | | 1,009,535,885 | |

| 과목 | 제 12 (당) 기 | | 제 11 (전) 기 | |
|---|----------------------------|---------------|-----------------|---------------|
| | 금 | 액 | 금 | 액 |
| Ⅱ. 비 유 동 부 채 | | 965,343,180 | | 705,085,193 |
| 1. 비 유 동 부 채 | | 965,343,180 | | 705,085,193 |
| 1) 임 대 보 증 금 | 25,000,000 | | 17,000,000 | |
| 2) 퇴 직 금 여 총 당 부 채 (주 석 9) (퇴 직 연 금 운 용 자 산) | 68,661,949 (26,208,859) | | 25,667,263 - | |
| 3) 고 유 목 적 사 업 준 비 금 (주 석 10) | 897,890,090 | | 662,417,930 | |
| 부 채 총 계 | | 2,165,812,314 | | 1,749,189,611 |
| 기 본 금 | | | | |
| I. 출 연 기 본 금 | | - | | - |
| 1. 출 연 기 본 금 | | - | | - |
| 1) 출 연 기 본 금 | - | | - | |
| Ⅱ. 적 립 금 | | 60,547,127 | | 60,547,127 |
| 1. 적 립 금 | | 60,547,127 | | 60,547,127 |
| 1) 기 타 적 립 금 | 60,547,127 | | 60,547,127 | |
| Ⅲ. 운 영 차 익 (주 석 11) | | 459,782,520 | | 335,743,572 |
| 1. 처 분 전 운 영 차 익 | | 459,782,520 | | 335,743,572 |
| 1) 전 기 이 월 운 영 차 익 | 335,743,572 | | 1,077,582,260 | |
| 2) 당 기 운 영 차 익 (차 손) | 124,038,948 | | (741,838,688) | |
| 기 본 금 총 계 | | 520,329,647 | | 396,290,699 |
| 부 채 와 기 본 금 총 계 | | 2,686,141,961 | | 2,145,480,310 |

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부임 "

운 영 계 산 서

제12(당)기 2015년 03월 01일부터 2016년 02월 29일까지

제11(전기) 2014년 03월 01일부터 2015년 02월 28일까지

한동대학교 산학협력단

1. 운영수익

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 12 (당) 기 | | 제 11 (전) 기 | |
|----------------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| | 금 | 액 | 금 | 액 |
| I. 산 학 협 력 수 익 | | 1,358,239,321 | | 1,493,436,706 |
| 1. 연 구 수 익 | 964,322,672 | | 1,069,864,778 | |
| 1) 정 부 연 구 수 익 | 533,987,516 | | 108,528,372 | |
| 2) 산 업 체 연 구 수 익 | 430,335,156 | | 961,336,406 | |
| 2. 교 육 운 영 수 익 | 277,829,922 | | 311,620,391 | |
| 1) 교 육 운 영 수 익 | 277,829,922 | | 311,620,391 | |
| 3. 지 식 재 산 권 수 익 | 1,295,523 | | 1,000,000 | |
| 1) 지 식 재 산 권 양 도 수 익 | 1,295,523 | | 1,000,000 | |
| 4. 설 비 자 산 사 용 료 수 익 | 93,291,022 | | 82,540,124 | |
| 1) 설 비 자 산 사 용 료 수 익 | 5,545,455 | | - | |
| 2) 임 대 료 수 익 | 87,745,567 | | 82,540,124 | |
| 5. 기 타 산 학 협 력 수 익 | 21,500,182 | | 28,411,413 | |
| 1) 기 타 산 학 협 력 수 익 | 21,500,182 | | 28,411,413 | |
| II. 지 원 금 수 익 | | 3,964,059,696 | | 2,748,067,262 |
| 1. 연 구 수 익 | 1,383,759,021 | | 1,841,225,462 | |
| 1) 정 부 연 구 수 익 | 1,306,617,095 | | 1,178,646,521 | |
| 2) 산 업 체 연 구 수 익 | 77,141,926 | | 662,578,941 | |
| 2. 교 육 운 영 수 익 | 60,131,167 | | 194,001,415 | |
| 1) 교 육 운 영 수 익 | 60,131,167 | | 194,001,415 | |
| 3. 기 타 지 원 금 수 익 | 2,520,169,508 | | 712,840,385 | |
| 1) 기 타 지 원 금 수 익 | 2,520,169,508 | | 712,840,385 | |
| III. 간 접 비 수 익 | | 454,381,988 | | 392,559,351 |
| 1. 산 학 협 력 수 익 | 144,004,738 | | 127,349,681 | |
| 1) 산 학 협 력 연 구 수 익 | 136,908,422 | | 112,614,844 | |
| 2) 교 육 운 영 수 익 | 5,701,745 | | 14,082,006 | |
| 3) 기 타 산 학 협 력 수 익 | 1,394,571 | | 652,831 | |
| 2. 지 원 금 수 익 | 310,377,250 | | 265,209,670 | |
| 1) 연 구 수 익 | 182,444,000 | | 232,755,750 | |
| 2) 교 육 운 영 수 익 | 2,933,250 | | 14,647,850 | |
| 3) 기 타 지 원 금 수 익 | 125,000,000 | | 17,806,070 | |
| IV. 전 입 및 기 부 금 수 익 | | 60,000,000 | | - |
| 1. 기 부 금 수 익 | 60,000,000 | | - | |
| 1) 일 반 기 부 금 | 60,000,000 | | - | |

| 과목 | 제 12 (당) 기 | | 제 11 (전) 기 | |
|----------------|-------------|---------------|------------|---------------|
| | 금 | 액 | 금 | 액 |
| V. 운영외수익 | | 111,724,106 | | 7,387,930 |
| 1. 운영외수익 | 111,724,106 | | 7,387,930 | |
| 1) 이자수익 | 6,185,737 | | 3,824,057 | |
| 2) 대손충당금환입 | - | | 3,411,000 | |
| 3) 고유목적사업준비금환입 | 104,922,059 | | - | |
| 4) 기타운영외수익 | 616,310 | | 152,873 | |
| 운영수익총계 | | 5,948,405,111 | | 4,641,451,249 |

2. 운영비용

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 12 (당) 기 | | 제 11 (전) 기 | |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 금 | 액 | 금 | 액 |
| I. 산 학 협 력 비 | | 1,075,252,467 | | 1,169,178,437 |
| 1. 산 학 협 력 연 구 비 | 813,422,733 | | 872,583,931 | |
| 1) 인 건 비 | 283,201,496 | | 380,349,193 | |
| 2) 학 생 인 건 비 | 133,258,491 | | 150,361,970 | |
| 3) 연 구 장 비 , 재 료 비 | 165,222,882 | | 118,895,388 | |
| 4) 연 구 활 동 비 | 110,578,460 | | 82,988,853 | |
| 5) 연 구 과 제 추 진 비 | 37,638,335 | | 69,715,027 | |
| 6) 연 구 수 당 | 26,603,069 | | 5,640,000 | |
| 7) 위 탁 연 구 개 발 비 | 56,920,000 | | 64,633,500 | |
| 2. 교 육 운 영 비 | 237,193,740 | | 268,181,805 | |
| 1) 인 건 비 | 95,867,854 | | 86,296,850 | |
| 2) 교 육 과 정 개 발 비 | 4,768,937 | | 4,618,483 | |
| 3) 기 타 교 육 운 영 비 | 136,556,949 | | 177,266,472 | |
| 3. 지 식 재 산 권 비 용 | 1,300,000 | | - | |
| 1) 지 식 재 산 권 실 시 , 양 도 비 | 1,300,000 | | - | |
| 4. 기 타 산 학 협 력 비 | 23,335,994 | | 28,412,701 | |
| 1) 기 타 산 학 협 력 비 | 23,335,994 | | 28,412,701 | |
| II. 지 원 금 사 업 비 | | 3,570,342,482 | | 2,760,132,752 |
| 1. 연 구 비 | 1,278,701,048 | | 1,889,361,433 | |
| 1) 인 건 비 | 198,104,594 | | 149,119,609 | |
| 2) 학 생 인 건 비 | 304,369,025 | | 456,363,306 | |
| 3) 연 구 장 비 , 재 료 비 | 297,980,920 | | 862,524,286 | |
| 4) 연 구 활 동 비 | 311,868,241 | | 193,148,742 | |
| 5) 연 구 과 제 추 진 비 | 83,403,268 | | 109,303,494 | |
| 6) 연 구 수 당 | 82,975,000 | | 88,402,000 | |
| 7) 위 탁 연 구 개 발 비 | - | | 30,499,996 | |
| 2. 교 육 운 영 비 | 48,184,847 | | 159,856,370 | |
| 1) 인 건 비 | 15,644,959 | | 88,698,770 | |
| 2) 교 육 과 정 개 발 비 | 29,894,820 | | - | |
| 3) 기 타 교 육 운 영 비 | 2,645,068 | | 71,157,600 | |
| 3. 기 타 지 원 금 사 업 비 | 2,243,456,587 | | 710,914,949 | |
| 1) 기 타 지 원 금 사 업 비 | 2,243,456,587 | | 710,914,949 | |

| 과목 | 제 12 (당) 기 | | 제 11 (전) 기 | |
|-------------------|--------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| | 금 | 액 | 금 | 액 |
| Ⅲ. 간접비사업비 | | 407,520,254 | | 284,991,127 |
| 1. 인력지원비 | 160,369,913 | | 39,467,827 | |
| 1) 인건비 | 77,802,918 | | - | |
| 2) 연구개발능력성과급 | 82,566,995 | | 39,467,827 | |
| 2. 연구지원비 | 208,507,617 | | 226,972,317 | |
| 1) 기관공통지원경비 | 179,272,699 | | 226,972,317 | |
| 2) 사업단또는연구단운영비 | 29,234,918 | | - | |
| 3. 성과활용지원비 | 19,529,723 | | 11,488,850 | |
| 1) 지식재산권출원,등록비 | 19,529,723 | | 11,488,850 | |
| 4. 기타지원비 | 19,113,001 | | 7,062,133 | |
| 1) 기타지원비 | 19,113,001 | | 7,062,133 | |
| Ⅳ. 일반관리비 | | 304,245,231 | | 300,197,173 |
| 1. 일반관리비 | 304,245,231 | | 300,197,173 | |
| 1) 인건비 | 20,865,660 | | 17,894,772 | |
| 2) 감가상각비 | 218,853,002 | | 222,980,640 | |
| 3) 일반제경비 | 64,526,569 | | 59,321,761 | |
| Ⅴ. 운영외비용 | | 391,824,192 | | 675,619,313 |
| 1. 운영외비용 | 391,824,192 | | 675,619,313 | |
| 1) 교유목적사업준비금전입액 | 340,394,219 | | 662,417,930 | |
| 2) 기타운영외비용 | 51,429,973 | | 13,201,383 | |
| Ⅵ. 학교회계전출금 | | 75,181,537 | | 193,171,135 |
| 1. 학교회계전출금 | 75,181,537 | | 193,171,135 | |
| 1) 학교회계전출금 | 75,181,537 | | 193,171,135 | |
| 운영비용합계 | | 5,824,366,163 | | 5,383,289,937 |
| 당기운영차익(차손) | | 124,038,948 | | (741,838,688) |
| 운영비용총계 | | 5,948,405,111 | | 4,641,451,249 |

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부임 "

현 금 흐 림 표

제12(당)기 2015년 03월 01일부터 2016년 02월 29일까지

제11(전)기 2014년 03월 01일부터 2015년 02월 28일까지

한동대학교 산학협력단

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 12 (당) 기 | | 제 11 (전) 기 | |
|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 금 액 | | 금 액 | |
| I. 현금유입액 | | 5,929,209,304 | | 4,651,777,032 |
| 1. 운영활동으로인한현금유입액 | 5,919,209,304 | | 4,645,777,032 | |
| 1) 산 학 협 력 수 익 현 금 유 입 액 | 1,327,005,282 | | 1,480,510,890 | |
| 2) 지 원 금 수 익 현 금 유 입 액 | 4,118,376,496 | | 2,520,436,527 | |
| 3) 간 접 비 수 익 현 금 유 입 액 | 455,081,988 | | 390,182,523 | |
| 4) 운 영 외 수 익 현 금 유 입 액 | 18,745,538 | | 254,647,092 | |
| 2. 투자활동으로인한현금유입액 | - | | - | |
| 3. 재무활동으로인한현금유입액 | 10,000,000 | | 6,000,000 | |
| 1) 부 채 의 차 입 | 10,000,000 | | 6,000,000 | |
| II. 현금유출액 | | 5,708,524,848 | | 4,883,255,119 |
| 1. 운영활동으로인한현금유출액 | 5,219,509,926 | | 4,752,824,734 | |
| 1) 산 학 협 력 비 현 금 유 출 액 | 1,060,590,551 | | 1,190,846,721 | |
| 2) 지 원 금 사 업 비 현 금 유 출 액 | 3,544,309,900 | | 2,776,299,077 | |
| 3) 간 접 비 사 업 비 현 금 유 출 액 | 413,647,689 | | 281,068,537 | |
| 4) 일 반 관 리 비 현 금 유 출 액 | 73,934,059 | | 70,748,448 | |
| 5) 운 영 외 비 용 현 금 유 출 액 | 51,846,190 | | 240,690,816 | |
| 6) 학 교 회 계 전 출 금 현 금 유 출 액 | 75,181,537 | | 193,171,135 | |
| 2. 투자활동으로인한현금유출액 | 480,556,780 | | 124,430,385 | |
| 1) 유 형 자 산 취 득 지 출 | 480,556,780 | | 124,430,385 | |
| 3. 재무활동으로인한현금유출액 | 8,458,142 | | 6,000,000 | |
| 1) 부 채 의 상 환 | 8,458,142 | | 6,000,000 | |
| III. 현금의증감(주석 12) | | 220,684,456 | | (231,478,087) |
| IV. 기초의현금(주석 12) | | 1,586,495,507 | | 1,817,973,594 |
| V. 기말의현금(주석 12) | | 1,807,179,963 | | 1,586,495,507 |

" 첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부임 "

재무제표에 대한 주석

제 12 기 2016년 2월 29일 현재

제 11 기 2015년 2월 28일 현재

1. 한동대학교 산학협력단의 개요

한동대학교 산학협력단(이하 “산학협력단” 이라 함)은 “산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 “에 따라 한동대학교가 설립한 산학협력단으로 국가, 지방자치단체, 정부출연기관 및 산업체 등과의 산학협력계약의 체결 및 이행, 산학협력단과 관련한 회계처리, 산학협력 관련 대외 업무 및 행사지원, 기타 산학협력을 위하여 필요한 사업 등을 수행함으로써 산업교육을 진흥하고 산학협력을 촉진함으로써 한동대학교의 연구력 증대는 물론 지역사회와 국가발전에 이바지함을 목적으로 설립되었습니다.

산학협력단의 기타 개황은 다음과 같습니다.

- (1) 주사무소 : 경상북도 포항시 북구 흥해읍 한동로 558
- (2) 산학협력단장 : 이 재 영
- (3) 설립일자 : 2004년 4월 1일

2. 산학협력단의 주의회계처리방침

산학협력단의 재무제표는 산학협력단 회계처리규칙에 따라 작성되었으며, 동 규칙에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준 및 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙을 순차로 적용하며 이 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 예산

산학협력단의 단장은 매 회계연도 개시 20일전까지 산학협력단의 정관에서 정한 예산심의기구의 심의를 거쳐 산학협력단회계의 예산안을 학교의 장에게 제출하여야 하며, 학교의 장은 매 회계연도 개시 10일전까지 이를 확정하여야 합니다. 또한, 산학협력단의 단장은 예산이 확정된 후에 발생한 사유로 인하여 이미 확정된 예산의 변경이 필요한 경우에는 예산심의기구의 심의를 거쳐 추가경정예산을 학교의 장에게 제출하여야 하며, 학교의 장은 이를 확정하여야 합니다.

수입예산 및 지출예산은 모두 예산에 포함시켜야 하며, 수입예산과 지출예산을 상계하거나 그 일부를 예산에서 제외하여서는 아니 됩니다.

산학협력단의 단장은 산학협력단의 예산을 편성하는 자와 집행하는 자를 분리하여 운영하고, 적정한 내부통제에 따라 예산을 집행하여야 하며, 예산이 정한 목적 외에 이를 사용할 수 없습니다. 또한, 산학협력단회계의 동일 관내의 항간 또는 목간에 예산의 과부족이 있는 경우에는 상호 전용할 수 있으나, 예산총칙에서 전용을 제한한 과목 및 예산심의과정에서 삭감된 과목으로 전용하여서는 아니 됩니다.

(2) 운영수익의 인식

운영수익은 동 수익이 실현된 시기를 기준으로 인식하고 있으며, 항목별 수익인식의 기준은 다음과 같습니다.

- 가. 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.
- 나. 계약학과 및 계약에 의한 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생한 수익은 동 용역이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.
- 다. 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권 및 노하우를 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있습니다.
- 라. 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권 및 노하우를 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지적재산권 및 노하우를 대여 또는 사용하는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

마. 지원금 수익은 연구·개발·교육 등의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

바. 기부금의 수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

산학협력단은 통화 및 통화대용증권, 현금으로 전환이 용이한 요구불예금과 취득 당시 만기가 3개월 이내인 단기금융상품을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(4) 금융상품

산학협력단은 단기적 자금운용 목적으로 재무상태표일로부터 기한이 1년이내의 정기예금 등의 금융상품을 단기금융상품으로 분류하고 있으며, 현금및현금성자산 또는 단기금융상품에 속하지 아니하는 금융상품은 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

(5) 유가증권의 평가

단기매매금융자산은 공정가치로 평가하되 평가손익은 당기의 운영외손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 장기투자금융자산과 지배권을 목적으로 보유하고 있는 기술지주회사의 주식의 경우에는 평가손익을 계상하지 아니하고 있습니다.

(6) 대손충당금

산학협력단은 회수가 불확실하여 대손이 예상되는 부실채권이 있는 경우에는 합리적이고 객관적인 기준에 따라 대손충당금을 설정하고 있으며, 동 대손충당금의 표시는 당해 채권 과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(7) 재고자산

재고자산은 제조원가 또는 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 개별법을 적용하여 산정한 취득원가를 재무상태표 가액으로 하고 있습니다.

(8) 유형자산

- 가. 유형자산의 취득원가는 구입가액 또는 제작원가에 당해 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등을 가산하여 측정하고 있으며, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 동 지출로 인한 미래 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 수익적지출로 처리하고 있습니다.
- 나. 유형자산에 대한 감가상각비는 자산종류별로 다음의 감가상각방법과 내용연수를 적용하여 계산하고 있으며, 감가상각누계액의 과목으로 당해 자산에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

| 계 정 과 목 | 감가상각방법 | 내 용 연 수 |
|---------|--------|---------|
| 기 계 기 구 | 정액법 | 5년 |
| 집 기 비 품 | 정액법 | 5년 |

(9) 기금 및 적립금

산학협력단은 운영차익에서 향후 특정용도에 사용하기 위하여 연구적립금, 건축적립금, 장학적립금, 기타적립금의 적립금을 적립하고 있으며, 동 적립금은 금융기관에 별도로 예치하여 관리하고 있습니다. 또한 예치된 기금은 기타비유동자산의 연구기금, 건축기금, 장학기금, 기타기금의 과목으로 계상하고 있습니다.

(10) 퇴직급여충당부채

산학협력단은 퇴직금지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 전 직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

(11) 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제29조 (고유목적사업준비금의 손금산입)의 규정에 따라 수익사업에 대하여 산학협력단의 고유목적사업에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 설정하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같으며, 사용이 제한된 현금및 현금성자산은 없습니다.

(단위:원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 | 비 고 |
|-------------|---------------|---------------|---------|
| 연구&사업비 우대통장 | - | 17,845 | 연구사업비 등 |
| 보 통 예 금 | 1,670,288,219 | 1,553,885,671 | |
| 합 계 | 1,670,288,219 | 1,553,903,516 | |

4. 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 단기금융상품의 내역은 다음과 같으며, 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

(단위:원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 | 비 고 |
|---------|-------------|------------|-------|
| 정 기 예 금 | 136,891,744 | 32,591,991 | 일시예치금 |

5. 장기투자금융자산

당기말 현재 장기투자금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

| 구 분 | 1주의 금액 | 주식수 | 장부금액 |
|--------------|--------|----------|------------|
| (주)김학주리서치 주식 | 500 | 120,000주 | 60,000,000 |

6. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 계정과목별 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위:원)

| 계정과목 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 감가상각 | 기 말 |
|------|-------------|-------------|-----|-------------|-------------|
| 기계기구 | 439,057,898 | 448,128,432 | - | 210,832,040 | 676,354,290 |
| 집기비품 | 6,688,358 | 32,428,348 | - | 8,020,962 | 31,095,744 |
| 합 계 | 445,746,256 | 480,556,780 | - | 218,853,002 | 707,450,034 |

(2) 전기

(단위:원)

| 계정과목 | 기 초 | 취 득 | 처 분 | 감가상각 | 기 말 |
|------|-------------|-------------|-----|-------------|-------------|
| 기계기구 | 535,339,651 | 121,473,565 | - | 217,755,318 | 439,057,898 |
| 집기비품 | 8,956,860 | 2,956,820 | - | 5,225,322 | 6,688,358 |
| 합 계 | 544,296,511 | 124,430,385 | - | 222,980,640 | 445,746,256 |

7. 기금

(1) 당기말과 전기말 현재 기금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

| 계정과목 | 종 류 | 당 기 | 전 기 |
|------|------|------------|------------|
| 기타기금 | 정기예금 | 60,547,127 | 60,547,127 |

(2) 당기와 전기 중 기금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

| 구 분 | 계정과목 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 |
|-----|------|------------|-----|-----|------------|
| 당 기 | 기타기금 | 60,547,127 | - | - | 60,547,127 |
| 전 기 | 기타기금 | 60,547,127 | - | - | 60,547,127 |

8. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

| 구 | 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------|----------|---------------|---------------|
| 산학협력수익 | 정부연구수익 | 54,197,409 | 62,596,127 |
| | 산업체연구수익 | 99,624,249 | 84,507,262 |
| | 교육운영수익 | 46,456,184 | 92,424,941 |
| | 지적재산권수익 | 2,068,114 | - |
| | 기타산학협력수익 | 1,955,074 | 616,257 |
| 지원금수익 | 정부연구수익 | 716,038,389 | 552,465,518 |
| | 산업체연구수익 | - | 51,941,926 |
| | 교육운영수익 | - | 13,931,917 |
| | 기타지원금수익 | 207,532,429 | 151,051,937 |
| 합 | 계 | 1,127,871,848 | 1,009,535,885 |

9. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

| 구 분 | 계정과목 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 |
|-----|----------|------------|--------------|-----------|--------------|
| 당 기 | 퇴직급여충당부채 | 25,667,263 | 49,452,828 | 6,458,142 | 68,661,949 |
| | 퇴직연금운용자산 | - | (26,208,859) | - | (26,208,859) |
| | 합 계 | 25,667,263 | 23,243,969 | 6,458,142 | 42,453,090 |
| 전 기 | 퇴직급여충당부채 | 17,591,991 | 8,075,272 | - | 25,667,263 |

10. 고유목적사업준비금

당기와 전기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

| 구 분 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 |
|-----|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 당 기 | 662,417,930 | 340,394,219 | 104,922,059 | 897,890,090 |
| 전 기 | - | 662,417,930 | - | 662,417,930 |

11. 운영차익처분계산서

당기와 전기의 운영차익처분계산서는 다음과 같습니다.

제12(당)기 2015.03.01 ~ 2016.02.29 처분확정일:2016.05.04

제11(전)기 2014.03.01 ~ 2015.02.28 처분확정일:2015.05.06

(단위:원)

| 과 목 | 제 12(당) 기 | | 제 11(전) 기 | |
|-------------------|-------------|-------------|---------------|-------------|
| I. 처분전운영차익 | | 459,782,520 | | 335,743,572 |
| 1. 전기이월운영차익 | 335,743,572 | | 1,077,582,260 | |
| 2. 당기운영차익(차손) | 124,038,948 | | (741,838,688) | |
| II. 적립금등이입액 | | - | | - |
| III. 합계(I + II) | | 459,782,520 | | 335,743,572 |
| IV. 운영차익처분액 | | - | | - |
| V. 차기이월운영차익 | | 459,782,520 | | 335,743,572 |

12. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 재무상태표의 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계액을 의미합니다.

13. 제공받은 지급보증

당기말과 전기말 현재 타인으로부터 제공받고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.
(단위:원)

| 보증자 | 제공내역 | 보 증 금 액 | | 보증제공처 |
|--------|---------|------------|------------|------------|
| | | 당 기 | 전 기 | |
| 서울보증보험 | 계약보증금 등 | 51,860,000 | 83,869,540 | 경상북도 포항시 등 |

14. 잔여재산의 귀속

산학협력단이 해산할 때의 잔여재산은 한동대학교에 귀속됩니다.

15. 재무제표의 확정

산학협력단의 재무제표는 산학협력단장이 회계연도 종료 후 50일 이내에 학교의 장에게 제출하고, 학교의 장이 회계연도 종료 후 70일 이내에 심의·확정합니다.