

전남대학교 산학협력단의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 16 기

2018년 03월 01일 부터

2019년 02월 28일 까지

제 15 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

전남대학교 산학협력단

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1~3
(첨부)재 무 제 표	
· 재무상태표 -----	5~6
· 운영계산서 -----	7~9
· 현금흐름표 -----	10~12
· 운영차익처분계산서 -----	13
· 주식 -----	14~24

독립된 감사인의 감사보고서

전남대학교총장

전남대학교산학협력단장 귀중

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 산학협력단회계처리규칙 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 책임단락에 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 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 산학협력단회계처리규칙 및 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 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 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 산학협력단의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표에 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 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 산학협력단의 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.

대 주 회 계 법 인

대표이사 권 장



2019년 5월 3일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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

전남대학교 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 전남대학교 산학협력단이 작성한 것입니다."

전남대학교 산학협력단장 김 재 국

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 북구 용봉로 77(용봉동)

(전 화) 062-530-1184

재 무 상 태 표

제 16 기 2019년 02월 28일 현재

제 15 기 2018년 02월 28일 현재

전남대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		87,035,064,542		67,778,942,506
(1) 당좌자산		87,035,064,542		67,778,942,506
현금및현금성자산(주석3)	70,038,368,325		44,703,046,606	
단기금융상품(주석3)	15,769,000,000		21,664,366,752	
미수금	1,004,688,090		1,056,107,340	
미수수익	152,907,867		97,775,898	
선급비용	-		203,079,840	
선급법인세(주석4,13)	70,100,260		54,566,070	
II. 비유동자산		21,391,744,933		21,236,696,111
(1) 투자자산(주석2,5)		5,192,345,474		5,010,195,474
출자금	5,192,345,474		5,010,195,474	
(2) 유형자산(주석2,6,7,15)		15,249,998,169		15,386,522,985
토지	502,244,080		502,244,080	
건축물	725,008,620		725,008,620	
감가상각누계액	(724,996,620)		(724,996,620)	
기계기구	41,208,379,617		39,219,718,380	
감가상각누계액	(29,069,481,630)		(27,070,436,514)	
차량운반구	32,000,000		32,000,000	
감가상각누계액	(31,999,000)		(31,999,000)	
집기비품	5,202,809,479		4,937,372,651	
감가상각누계액	(3,039,093,687)		(2,802,961,622)	
기타유형자산	1,554,457,000		1,554,457,000	
감가상각누계액	(1,109,329,690)		(953,883,990)	
(3) 무형자산(주석2,8)		623,412,980		513,989,342
지적재산권	18,619,150		28,775,050	
기타무형자산	604,793,830		485,214,292	
(4) 기타비유동자산(주석9)		325,988,310		325,988,310
건축기금	325,988,310		325,988,310	
자 산 총 계		108,426,809,475		89,015,638,617
부 채				
I. 유동부채		54,911,628,843		37,294,138,157
미지급비용	1,135,158,215		1,326,794,652	
예수금	2,277,653,005		2,144,603,039	
제세예수금	446,600,684		239,731,461	
부가세예수금	272,288,941		241,228,260	
선수수익(주석2,10)	50,779,927,998		33,341,780,745	

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
II. 비유동부채		4,320,433,590		3,789,807,780
퇴직급여충당부채(주석2,11)	4,320,433,590		3,789,807,780	
부채총계		59,232,062,433		41,083,945,937
기본금				
I. 출연기본금		-		-
II. 적립금		325,988,310		325,988,310
건축적립금(주석9)	325,988,310		325,988,310	
III. 운영차익		48,868,758,732		47,605,704,370
전기이월운영차익	47,605,704,370		41,994,714,259	
당기운영차익	1,263,054,362		5,610,990,111	
기본금총계		49,194,747,042		47,931,692,680
부채와 기본금 총계		108,426,809,475		89,015,638,617

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

전남대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 산학협력수익(주석2,10)		25,259,319,248		25,789,451,399
(1) 산학협력연구수익		22,760,158,289		11,877,235,306
정부연구수익	13,616,634,956		9,067,368,151	
산업체연구수익	9,143,523,333		2,809,867,155	
(2) 교육운영수익		627,280,880		1,268,032,052
교육운영수익	627,280,880		1,268,032,052	
(3) 기술이전수익		603,860,831		3,428,989,055
지식재산권이전수익	565,123,937		2,881,602,671	
노하우이전수익	38,736,894		547,386,384	
(4) 설비자산사용료수익		402,890,450		812,962,764
설비자산사용료수익	402,890,450		812,962,764	
(5) 기타산학협력수익		865,128,798		8,402,232,222
기타산학협력수익	865,128,798		8,402,232,222	
II. 지원금수익(주석2,10)		110,613,460,879		96,767,473,890
(1) 연구수익		90,664,377,279		76,259,534,134
정부연구수익	90,284,094,785		75,483,941,279	
산업체연구수익	380,282,494		775,592,855	
(2) 교육운영수익		16,735,831,705		15,420,572,309
교육운영수익	16,735,831,705		15,420,572,309	
(3) 기타지원금수익		3,213,251,895		5,087,367,447
기타지원금수익	3,213,251,895		5,087,367,447	
III. 간접비수익(주석2)		17,542,060,917		17,484,390,692
(1) 산학협력수익		2,739,959,158		2,993,420,241
산학협력연구수익	2,561,737,086		2,462,218,123	
교육운영수익	1,832,600		38,727,020	
기타산학협력수익	176,389,472		492,475,098	
(2) 지원금수익		14,802,101,759		14,490,970,451
연구수익	14,068,230,232		13,868,525,358	
교육운영수익	693,561,807		513,508,063	
기타지원금수익	40,309,720		108,937,030	
IV. 전입및기부금수익(주석2)		245,005,630		289,944,510
(1) 기부금수익		245,005,630		289,944,510
지정기부금	245,005,630		289,944,510	
V. 운영외수익(주석2)		835,705,796		740,220,956
(1) 운영외수익		835,705,796		740,220,956
이자수익	511,084,908		372,294,358	
배당금수익	187,500,000		-	

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
외화환산이익	1,516		25,350,000	
기타운영외수익	137,119,372		342,576,598	
운 영 수 익 합 계		154,495,552,470		141,071,481,447
I. 산학협력비		26,799,451,054		24,314,422,408
(1) 산학협력연구비		22,627,703,405		21,461,861,797
인건비	7,017,269,358		8,811,646,039	
학생인건비	430,026,658		633,920,592	
연구장비·재료비	4,975,686,782		5,088,708,613	
연구활동비	2,526,156,045		2,493,937,217	
연구과제추진비	1,769,605,324		1,852,439,296	
연구수당	4,151,810,389		2,324,797,916	
위탁연구개발비	1,757,148,849		256,412,124	
(2) 교육운영비		343,849,379		1,205,325,839
인건비	150,317,948		699,726,930	
교육과정개발비	9,198,803		64,005,416	
실험실습비	20,302,122		77,497,878	
기타교육운영비	164,030,506		364,095,615	
(3) 지적재산권비용		2,039,933,772		686,876,727
산학협력보상금	2,039,933,772		686,876,727	
(4) 기타산학협력비		1,787,964,498		960,358,045
기타산학협력비	1,787,964,498		960,358,045	
II. 지원금사업비		104,196,720,596		89,367,395,107
(1) 연구비		84,873,307,789		73,357,696,141
인건비	19,577,725,650		17,235,365,032	
학생인건비	14,227,238,744		12,948,502,704	
연구장비·재료비	26,651,536,158		21,699,891,278	
연구활동비	10,696,547,585		9,137,505,128	
연구과제추진비	6,294,165,412		5,374,617,977	
연구수당	6,417,594,340		5,857,164,022	
위탁연구개발비	1,008,499,900		1,104,650,000	
(2) 교육운영비		17,066,208,025		14,400,210,516
인건비	5,558,083,002		4,407,852,039	
교육과정개발비	2,119,607,016		1,531,240,434	
장학금	4,757,869,160		4,703,518,110	
실험실습비	1,744,454,944		1,416,631,589	
기타교육운영비	2,886,193,903		2,340,968,344	
(3) 기타지원금사업비		2,257,204,782		1,609,488,450
기타지원금사업비	2,257,204,782		1,609,488,450	
III. 간접비사업비		14,669,101,148		14,714,457,685
(1) 인력지원비		4,577,027,291		3,615,880,602
인건비	3,329,881,931		2,495,242,252	

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
연구개발능률성과급	1,247,145,360		1,120,638,350	
(2) 연구지원비		8,773,533,459		9,748,987,196
기관공통지원경비	3,031,014,625		2,725,602,769	
사업단또는연구단운영비	1,377,273,973		228,422,274	
연구실안전관리비	411,407,451		374,157,076	
대학연구활동지원금	3,891,352,780		3,969,453,077	
대학기반시설및장비운영비	62,484,630		2,451,352,000	
(3) 성과활용지원비		1,318,540,398		1,349,589,887
과학문화활동비	59,974,200		-	
지식재산권출원등록비	1,258,566,198		990,189,887	
기술창업출연출자금	-		359,400,000	
IV. 일반관리비		3,439,564,399		3,209,945,051
(1) 일반관리비		3,439,564,399		3,209,945,051
감가상각비(주석7)	3,132,029,557		2,939,064,786	
무형자산상각비(주석8)	307,534,842		209,421,517	
대손상각비	-		61,458,748	
V. 운영외비용		383,804,417		2,041,646,701
(1) 운영외비용		383,804,417		2,041,646,701
기타운영외비용(주석5)	383,804,417		2,041,646,701	
VI. 학교회계전출금		3,743,856,494		1,812,624,384
(1) 학교회계전출금		3,743,856,494		1,812,624,384
학교회계전출금(주석7,8)	3,743,856,494		1,812,624,384	
운 영 비 용 합 계		153,232,498,108		135,460,491,336
당 기 운 영 차 익		1,263,054,362		5,610,990,111
운 영 비 용 총 계		154,495,552,470		141,071,481,447

별첨 "주석" 참조

현금흐름표

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

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

전남대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I. 현금유입액	171,895,289,531	142,909,050,121
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	171,842,239,531	142,889,050,121
(1) 산학협력수익 현금유입액	27,189,949,632	26,024,511,428
1) 산학협력연구수익	24,330,213,871	12,896,241,418
정부연구수익	13,909,164,690	10,106,797,065
산업체연구수익	10,421,049,181	2,789,444,353
2) 교육운영수익	550,478,800	1,086,475,226
교육운영수익	550,478,800	1,086,475,226
3) 기술이전수익	1,200,427,707	2,901,649,055
지식재산권이전수익	875,577,704	2,355,912,671
노하우이전수익	324,850,003	545,736,384
4) 설비자산사용료수익	400,313,790	842,134,324
설비자산사용료수익	400,313,790	842,134,324
5) 기타산학협력수익	708,515,464	8,298,011,405
기타산학협력수익	708,515,464	8,298,011,405
(2) 지원금수익 현금유입액	126,058,257,679	96,908,265,814
1) 연구수익	106,925,872,171	80,449,328,849
정부연구수익	106,603,307,620	79,587,071,606
산업체연구수익	322,564,551	862,257,243
2) 교육운영수익	17,114,752,909	11,269,246,814
교육운영수익	17,114,752,909	11,269,246,814
3) 기타지원금수익	2,017,632,599	5,189,690,151
기타지원금수익	2,017,632,599	5,189,690,151
(3) 간접비수익 현금유입액	17,542,060,917	17,484,390,692
1) 산학협력수익	2,739,959,158	2,993,420,241
산학협력연구수익	2,561,737,086	2,462,218,123
교육운영수익	1,832,600	38,727,020
기타산학협력수익	176,389,472	492,475,098
2) 지원금수익	14,802,101,759	14,490,970,451
연구수익	14,068,230,232	13,868,525,358
교육운영수익	693,561,807	513,508,063
기타지원금수익	40,309,720	108,937,030
(4) 전입및기부금수익 현금유입액	245,005,630	289,944,510
1) 기부금수익	245,005,630	289,944,510
지정기부금	245,005,630	289,944,510
(5) 운영외수익 현금유입액	806,965,673	2,181,937,677
1) 운영외수익	806,965,673	2,181,937,677

과목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
이자수익	440,418,749		360,652,743	
배당금수익	187,500,000		-	
외화환산이익	1,516		25,350,000	
기타운영외수익	179,045,408		1,795,934,934	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액	53,050,000		20,000,000	
(1) 투자자산 매각대	53,050,000		-	
출자금의 회수	53,050,000		-	
(2)기타비유동자산수입	-		20,000,000	
보증금의 회수	-		20,000,000	
3. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
II. 현금유출액		152,455,334,564		137,577,992,101
1. 운영활동으로 인한 현금유출액	147,267,386,830		128,582,517,832	
(1) 산학협력비 현금유출액	26,692,868,598		24,296,887,760	
1) 산학협력연구비	22,524,186,878		21,442,933,623	
인건비	6,934,922,564		8,799,344,025	
학생인건비	430,026,658		633,920,592	
연구장비·재료비	4,955,894,693		5,076,174,728	
연구활동비	2,523,765,601		2,500,596,287	
연구과제추진비	1,770,618,124		1,851,687,951	
연구수당	4,151,810,389		2,324,797,916	
위탁연구개발비	1,757,148,849		256,412,124	
2) 교육운영비	351,963,763		1,198,872,688	
인건비	148,862,657		698,152,204	
교육과정개발비	13,750,556		62,201,585	
실험실습비	20,798,576		77,001,424	
기타교육운영비	168,551,974		361,517,475	
3) 지적재산권비용	2,039,933,772		686,876,727	
산학협력보상금	2,039,933,772		686,876,727	
4) 기타산학협력비	1,776,784,185		968,204,722	
기타산학협력비	1,776,784,185		968,204,722	
(2) 지원금사업비 현금유출액	103,760,082,301		89,365,580,389	
1) 연구비	84,519,707,841		73,394,746,677	
인건비	19,106,198,586		17,193,213,641	
학생인건비	14,213,291,372		12,948,304,908	
연구장비·재료비	26,818,094,833		21,801,189,235	
연구활동비	10,693,119,185		9,138,429,999	
연구과제추진비	6,262,909,625		5,351,794,872	
연구수당	6,417,594,340		5,857,164,022	
위탁연구개발비	1,008,499,900		1,104,650,000	
2) 교육운영비	17,022,696,578		14,343,232,157	
인건비	5,437,577,090		4,397,674,253	

과목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
교육과정개발비	2,124,392,392	1,530,398,749
장학금	4,757,869,160	4,703,518,110
실험실습비	1,776,701,716	1,408,057,243
기타교육운영비	2,926,156,220	2,303,583,802
3) 기타지원금사업비	2,217,677,882	1,627,601,555
기타지원금사업비	2,217,677,882	1,627,601,555
(3) 간접비사업비 현금유출액	14,372,259,533	14,915,627,508
1) 인력지원비	4,483,865,142	3,614,010,287
인건비	3,236,719,782	2,493,371,937
연구개발능률성과급	1,247,145,360	1,120,638,350
2) 연구지원비	8,569,853,993	9,952,027,334
기관공동지원경비	2,827,934,785	2,928,682,609
사업단또는연구단운영비	1,376,674,347	228,382,572
연구실안전관리비	411,407,451	374,157,076
대학연구활동지원금	3,891,352,780	3,969,453,077
대학기반시설및장비운영비	62,484,630	2,451,352,000
3) 성과활용지원비	1,318,540,398	1,349,589,887
과학문화활동비	59,974,200	-
지식재산권출원·등록비	1,258,566,198	990,189,887
기술창업출연자금	-	359,400,000
(4) 운영외비용 현금유출액	182,176,398	4,422,175
1) 운영외비용	182,176,398	4,422,175
기타운영외비용	182,176,398	4,422,175
(5) 학교회계전출금 현금유출액	2,260,000,000	-
1) 학교회계전출금	2,260,000,000	-
학교회계전출금	2,260,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	5,187,947,734	8,988,934,269
(1) 투자자산 취득	90,000,000	80,000,000
출자금 투자	90,000,000	80,000,000
(2) 유형자산 취득	4,532,121,428	8,483,662,515
기계기구의 취득	3,603,055,526	6,734,830,787
집기비품의 취득	929,065,902	1,748,831,728
(3) 무형자산 취득	565,826,306	425,271,754
기타무형자산의 취득	565,826,306	425,271,754
3. 재무활동으로 인한 현금유출액	-	6,540,000
(1) 비유동부채 상환	-	6,540,000
임대보증금의 감소	-	6,540,000
III. 현금의 증가(Ⅰ-Ⅱ)	19,439,954,967	5,331,058,020
IV. 기초의 현금	66,367,413,358	61,036,355,338
V. 기말의 현금(주석14)	85,807,368,325	66,367,413,358

별첨 "주석" 참조

운 영 차 익 처 분 계 산 서

제 16 기

2018년 03월 01일 부터
2019년 02월 28일 까지

제 15 기

2017년 03월 01일 부터
2018년 02월 28일 까지

처분예정일

2019년 5월 8일

처분확정일

2018년 5월 16일

전남대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기		제 15(전) 기	
I. 처분전 운영차익		48,868,758,732		47,605,704,370
1. 전기이월운영차익	47,605,704,370		41,994,714,259	
2. 당기운영차익	1,263,054,362		5,610,990,111	
II. 적립금 등 이입액		-		-
1. 고유목적사업준비금 이입액	-		-	
III. 합 계(I+II)		48,868,758,732		47,605,704,370
IV. 운영차익 처분액		-		-
1. 고유목적사업준비금 설정액	-		-	
V. 차기이월운영차익(III-IV)		48,868,758,732		47,605,704,370

별첨 "주석" 참조

주석

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

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

전남대학교 산학협력단

1. 전남대학교 산학협력단의 개요 :

전남대학교 산학협력단(이하 '산학협력단')은 "산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률"에 따라 2004년 2월 5일에 설립되어 산학협력 및 국책사업계약의 체결과 이행, 지적재산권의 취득 및 관리에 관한 업무, 대학의 시설 및 운영의 지원 및 기술의 이전 및 사업화 촉진에 관한 업무 등을 목적사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 연구개발 사업, 세계수준의 연구중심대학(WCU) 육성사업, 광기술기반융합부품소재산업, 인재양성사업, BK21사업, 창업보육센터사업, 지식재산권/기술이전사업 그리고 대학의 시설확충 및 운영지원사업 등을 수행하고 있습니다. 산학협력단은 광주광역시 북구 용봉동에 위치한 광주캠퍼스와 전남 여수시에 위치한 여수캠퍼스에 있습니다.

2. 산학협력단의 주요 회계처리방침 :

산학협력단의 재무제표는 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 제33조의 규정에 의한 산학협력단회계처리규칙에 따라 작성되었으며, 동 규칙에서 정하지 아니하는 사항은 일반기업회계기준, 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙 및 비영리조직의 회계기준 등을 적용하며 그 주요 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

2-1 수익인식기준

수익은 그 실현된 시기를 기준으로 인식하며, 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 수행함으로써 발생하는 수익과 계약에 의한 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생하는 수익 그리고 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생하는 수익은 각각 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안, 용역이 제공되는 기간동안 및 지적재산권을 대여 또는 사용하는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

또한 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중에 빠른 날에, 기부금의 수익은 기부금을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

2-2 자산의 평가기준

자산의 가액은 당해자산의 매입가액 및 부대비용 포함한 취득원가를 기초로 하여 계상함을 원칙으로 합니다. 교환, 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하며, 당해 자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 가액으로 취득한 자산은 공정가액을 취득가액으로 합니다. 또한 자산의 사용이 불가능하거나 기타 사유로 인하여 자산의 공정가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 이를 공정가액으로 평가하고 있습니다.

2-3 대손충당금

자산 중 회수가 불확실하여 대손이 예상되는 부실채권 등에 대하여 미래의 대손예상액을 근거로 대손충당금을 설정하거나 대손상각하고 있습니다.

2-4 유가증권

산학협력단은 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우 단기매매증권으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 산정하고 있습니다. 단기매매증권의 취득원가는 취득당시의 공정가치로 하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하며, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권은 공신력 있는 독립된 신용평가기관에 의한 신용평가등급 등을 적절히 감안한 할인율로 평가한 미래현금흐름을 공정가액으로 평가하고 있습니다.

공정가치 평가에 따라 발생하는 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익항목으로 처리하며, 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 자본항목의 기타포괄손익누계액으로 처리하고, 당해 유가증권에 대한 자본항목의 누적금액은 그 유가증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

또한 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(회수가능가액)이 채무증권의 상각 후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작고 손상차손이 발생하였다는 객관적인 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 손상차손을 인식하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

2-5 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 인식하고 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

또한 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 손상차손의 인식여부를 검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 감액손실로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과금액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각은 정액법으로 계산하여 감가상각누계액을 취득원가에서 차감한 형식으로 표시하고 있으며, 산학협력단이 적용한 계정과목별 내용연수는 다음과 같습니다.

계정과목	내용연수
건축물	5년
기계기구	3년~12년
차량운반구	5년
집기비품	3년~12년
기타유형자산	10년

2-6 무형자산

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 산정하고 있습니다. 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 무형자산손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다. 무형자산은 취득원가에서 추정내용연수에 따라 정액법에 의하여 계산된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 평가하고 있으며 계정과목별 추정내용연수는 다음과 같습니다.

계정과목	내용연수
지적재산권	10년
기타무형자산	1년~10년

2-7 퇴직급여충당부채

산학협력단은 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속 중인 전 직원이 일시에 퇴직할 경우 퇴직금 지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직금 총추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

2-8 부채의 평가기준

재무상태표에 기재하는 부채의 가액은 산학협력단이 부담하는 채무액으로 계상함을 원칙으로 하며, 용역의 제공에 따라 진행기준에 따라 인식하는 수익의 경우 수령후 미사용 금액은 선수수익으로 계상하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산, 단기금융상품 :

기말 현재 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.(단위:원)

구 분	금융기관	당기	전기
현금및현금성자산	광주은행	60,282,757,671	33,890,323,306
	국민은행	11,062	6,902,000
	농협중앙회	143,873	394,221,338
	신한은행	3,664,060,058	3,746,550,144
	중소기업은행	6,091,395,467	6,515,820,211
	우리은행	194	149,229,607
	계	70,038,368,325	44,703,046,606
단기금융상품	광주은행	9,305,000,000	18,101,225,587
	국민은행	500,000,000	500,000,000
	농협중앙회	300,000,000	300,000,000
	우리은행	5,000,000,000	1,800,000,000
	신용협동조합	24,000,000	323,141,165
	중소기업은행	640,000,000	640,000,000
	계	15,769,000,000	21,664,366,752
합계		85,807,368,325	66,367,413,358

4. 선급법인세 :

기말 현재 선급법인세 잔액(당기:70백만원, 전기:55백만원)은 전액 법인의 금융상품에서 발생한 이자수입에 대하여 해당 금융기관이 원천징수한 것으로서 법인세신고를 통하여 환급될 예정입니다.

5. 유가증권 :

5-1 기말 현재 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.(단위:원,주)

- 당기

회사명	지분율	소유주식수	취득원가	시가/순자산가액	장부가액
(주)에스이엠	6.67%	200	1,000,000	1,000,000	1,000,000
전남대학교기술지주회사(주)	100.00%	865,405	6,596,020,000	4,693,031,409	4,558,795,474
(주)광주연합기술지주	11.33%	117,120	585,600,000	559,004,784	585,600,000
IDV U-테크 이노베이션 투자조합	0.72%	47	46,950,000	45,555,152	46,950,000
합계			7,229,570,000	5,298,591,345	5,192,345,474

- 전기

회사명	지분율	소유주식수	취득원가	시가/순자산가액	장부가액
(주)에스이엠	6.67%	200	1,000,000	1,000,000	1,000,000
전남대학교기술지주회사(주)	100.00%	865,405	6,596,020,000	4,558,795,474	4,558,795,474
(주)광주연합기술지주	10.87%	70,080	350,400,000	333,181,740	350,400,000
IDV U-테크 이노베이션 투자조합	1.00%	100	100,000,000	73,643,169	100,000,000
합계			7,047,420,000	4,966,620,383	5,010,195,474

5-2 기중 유가증권의 평가에 따른 유가증권손상차손의 변동내역은 다음과 같습니다.
(단위:원)

회사명	취득원가	손상차손 인식액(*)		장부가액
		전기이전	당기	
전남대학교기술지주회사(주)	6,596,020,000	2,037,224,526	-	4,558,795,474

(*) 유가증권의 손상차손은 기타운영외비용으로 처리하였습니다.

6. 보유토지의 공시지가 :

기말 현재 보유토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	계정과목	장부가액		공시지가	
		당기	전기	당기	전기
유형자산	토지	502,244,080	502,244,080	1,349,500,770	1,249,537,750

7. 유형자산 :

기중 유형자산의 과목별 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

- 당기

계정과목	기초가액	취득가액	대체(*)	감가상각비	기말가액
토지	502,244,080	-		-	502,244,080
건축물	12,000	-		-	12,000
기계기구	12,149,281,866	3,603,055,526	(1,055,625,851)	(2,557,813,554)	12,138,897,987
차량운반구	1,000	-		-	1,000
집기비품	2,134,411,029	929,065,902	(480,990,836)	(418,770,303)	2,163,715,792
기타유형자산	600,573,010	-		(155,445,700)	445,127,310
합 계	15,386,522,985	4,532,121,428	(1,536,616,687)	(3,132,029,557)	15,249,998,169

(*) 기계장치 및 집기비품의 경우 전남대학교로 이관되어 학교회계전출금으로 대체 되었으며, 폐기처분 된 불용자산의 장부가액을 기타운영외비용으로 대체하였습니다.

- 전기

계정과목	기초가액	취득가액	대체(*)	감가상각비	기말가액
토지	502,244,080	-	-	-	502,244,080
건축물	12,000	-	-	-	12,000
기계기구	9,146,538,096	6,734,830,787	(1,278,692,288)	(2,453,394,729)	12,149,281,866
차량운반구	1,000	-	-	-	1,000
집기비품	1,147,658,408	1,748,831,728	(431,854,750)	(330,224,357)	2,134,411,029
기타유형자산	756,018,710	-	-	(155,445,700)	600,573,010
합 계	11,552,472,294	8,483,662,515	(1,710,547,038)	(2,939,064,786)	15,386,522,985

(*) 기계장치 및 집기비품의 경우 전남대학교로 이관되어 학교회계전출금으로 대체 되었습니다.

8. 무형자산 :

기중 무형자산의 과목별 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

- 당기

구 분	기초가액	취득가액	대체(★)	상각	기말가액
지적재산권	28,775,050	-	-	(10,155,900)	18,619,150
기타무형자산	485,214,292	565,826,306	(148,867,826)	(297,378,942)	604,793,830
합 계	513,989,342	565,826,306	(148,867,826)	(307,534,842)	623,412,980

(*) 기타무형자산의 경우 전남대학교로 이관되어 학교회계전출금으로 대체되었으며, 불용자산의 장부가액을 기타운영외비용으로 대체하였습니다.

- 전기

구 분	기초가액	취득가액	대체(★)	상각	기말가액
지적재산권	38,930,950	-	-	(10,155,900)	28,775,050
기타무형자산	361,285,501	425,271,754	(102,077,346)	(199,265,617)	485,214,292
합 계	400,216,451	425,271,754	(102,077,346)	(209,421,517)	513,989,342

(*) 기타무형자산의 경우 전남대학교로 이관되어 학교회계전출금으로 대체되었습니다.

9. 특정기금 :

기말 현재 특정기금의 금융기관별 내용은 다음과 같습니다.(단위:원)

계정과목	용도	예치기관	당기	전기
건축기금	건축자금	중소기업은행	325,988,310	325,988,310
합 계			325,988,310	325,988,310

10. 선수수익 :

기말 현재 선수수익의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.(단위:원)

계정과목			당기	전기
산학협력수익	산학협력연구수익	정부연구수익	2,640,093,777	2,255,502,724
		산업체연구수익	1,799,386,119	1,079,195,271
	교육운영수익	교육운영수익	283,834,118	21,396,198
	지식재산권수익	지식재산권이전수익	493,383,767	—
		노하우이전수익	284,463,109	—
	기타산학협력수익	기타산학협력수익	291,055,868	441,327,112
	소 계		5,792,216,758	3,797,421,305
지원금수익	연구수익	정부연구수익	42,665,949,682	26,346,736,847
		산업체연구수익	117,468,164	176,631,107
	교육운영수익	교육운영수익	1,700,413,356	1,321,492,152
	기타지원금수익	기타지원금수익	503,880,038	1,699,499,334
	소 계		44,987,711,240	29,544,359,440
합 계			50,779,927,998	33,341,780,745

11. 퇴직급여충당부채 :

기중 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

구분	당기	전기
기초잔액	3,789,807,780	3,776,663,350
퇴직급여지급액	1,216,629,286	1,104,469,329
소 계	2,573,178,494	2,672,194,021
퇴직급여설정액	1,747,255,096	1,117,613,759
기말잔액	4,320,433,590	3,789,807,780

12. 고유목적사업준비금 :

당기와 전기의 운영차익 중 수익사업에서 발생한 금액에 대하여 조세특례제한법상의 고유목적사업준비금을 설정하고 있으며, 다음 회계연도에 고유목적사업을 위하여 사용되어지며 사용분은 사용연도의 운영차익처분계산서에 의하여 환입됩니다.

13. 법인세등 :

산학협력단은 비영리법인으로서 법인세법상 과세대상 수익사업은 당기말 현재까지 산학협력연구수익, 지적재산권운영·이전수익 및 이자수익 등이 있으며, 과세소득 발생분에 대하여는 법인세법상 고유목적사업준비금을 100% 설정하여 고유목적사업에 사용하므로 납부할 법인세등은 없습니다.

14. 현금흐름표 :

현금흐름표상의 현금은 현금및현금성자산과 단기금융상품을 의미합니다.

15. 보험가입내역 :

당기말 현재 산학협력단은 가스사고배상책임보험에 가입하고 있습니다.

16. 우발상황 :

당기말 현재 산업협력단이 선급금보증 및 계약보증 등을 위하여 서울보증보험으로부터 보증받은 금액은 4,928백만원입니다.

17. 재무제표 확정 :

당기 재무제표가 사실상 확정되는 예정일은 2019년 5월 8일이며, 승인기관은 운영위원회입니다.