

전남대학교 산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

제 19 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

제 18 기

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

인 일 회 계 법 인

전남대학교 산학협력단의

재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 19 기 제2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지

제 18 기 제2020년 03월 01일부터 2021년 02월 28일까지

전남대학교 산학협력단

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	5
운영계산서	7
현금흐름표	10
운영차익처분계산서	14
주석	15

독립된 감사인의 감사보고서

전남대학교총장

전남대학교산학협력단장 귀중

감사의견

우리는 전남대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영계산서, 현금흐름표 및 운영차익처분계산서 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2022년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

비교표시된 2021년 2월 28일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 대주회계법인이 감사하였으며 이 감사인의 2021년 4월 16일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 산학협력단회계처리규칙 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, 산학협력단의 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 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 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.

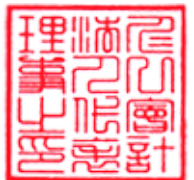
우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

2022년 5월 12일

인천광역시 남동구 남동대로 217

인 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 도 영



이 감사보고서는 감사보고서일 (2022년 5월 12일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

전남대학교 산학협력단

제 19 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

제 18 기

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 전남대학교 산학협력단이 작성한 것입니다."

전남대학교 산학협력단장 민정준

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 북구 용봉로 77(용봉동)

(전 화) 062-530-1184

재 무 상 태 표

제 19 (당)기말 2022년 02월 28일 현재

제 18 (전)기말 2021년 02월 28일 현재

전남대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 19 (당) 기		제 18 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		101,204,492,678		69,073,890,510
(1) 당좌자산		101,204,492,678		69,073,890,510
현금및현금성자산(주석3)	84,223,493,882		50,676,787,865	
단기금융상품(주석3)	15,349,000,000		16,879,000,000	
미수금	811,897,000		545,554,584	
미수수익	91,726,356		132,579,961	
선급금	679,466,230		783,881,660	
선급법인세(주석4)	48,909,210		56,086,440	
II. 비유동자산		27,812,919,634		20,400,525,099
(1) 투자자산(주석5)		6,652,395,474		5,763,395,474
출자금	6,652,395,474		5,763,395,474	
(2) 유형자산(주석6,7)		19,604,579,918		14,479,360,195
토지	502,244,080		502,244,080	
건축물	725,008,620		725,008,620	
감가상각누계액	(724,996,620)		(724,996,620)	
기계기구	51,519,772,324		44,205,804,206	
감가상각누계액	(34,739,262,534)		(32,574,160,966)	
집기비품	6,114,473,403		5,693,324,529	
감가상각누계액	(3,796,719,232)		(3,482,100,564)	
차량운반구	32,000,000		32,000,000	
감가상각누계액	(31,999,000)		(31,999,000)	
기타유형자산	1,554,457,000		1,554,457,000	
감가상각누계액	(1,550,398,123)		(1,420,221,090)	
(3) 무형자산(주석8)		555,944,242		157,769,430
지적재산권	1,000		1,000	
기타무형자산	555,943,242		157,768,430	
(4) 기타비유동자산		1,000,000,000		-
기타기금	1,000,000,000		-	
자 산 총 계		129,017,412,312		89,474,415,609
부 채				
I. 유동부채		62,800,379,233		39,291,157,118
예수금	5,241,070,247		2,188,795,908	
제세예수금	882,885,386		703,946,750	
부가세예수금	243,232,843		284,890,562	
미지급비용	1,034,256,699		1,205,184,940	
선수수익(주석9)	55,398,934,058		34,908,338,958	

과목	제 19 (당) 기		제 18 (전) 기	
II. 비유동부채		4,996,047,678		3,711,661,296
퇴직급여충당금(주석10)	6,883,144,710		5,448,015,640	
퇴직연금운용자산(주석10)	(1,887,097,032)		(1,736,354,344)	
부채총계		67,796,426,911		43,002,818,414
I. 출연기본금		-		-
II. 적립금		1,000,000,000		-
기타적립금	1,000,000,000		-	
III. 운영차익		60,220,985,401		46,471,597,195
전기이월운영차손익	45,471,597,195		45,466,302,142	
당기운영차익	14,749,388,206		1,005,295,053	
기본금총계		61,220,985,401		46,471,597,195
부채와 기본금총계		129,017,412,312		89,474,415,609

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 계 산 서

제 19 (당)기 2021년 03월 01일 부터 2022년 02월 28일 까지

제 18 (전)기 2020년 03월 01일 부터 2021년 02월 28일 까지

전남대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
I. 산학협력수익		29,272,088,192		29,335,853,446
(1) 산학협력연구수익		23,794,419,571		25,520,954,497
정부연구수익	16,955,891,154		16,488,399,461	
산업체연구수익	6,838,528,417		9,032,555,036	
(2) 교육운영수익		1,416,349,918		865,377,211
교육운영수익	1,416,349,918		865,377,211	
(3) 기술이전수익		2,485,689,654		1,433,192,637
지식재산권이전수익	1,950,189,152		1,104,509,845	
노하우이전수익	535,500,502		328,682,792	
(4) 설비자산사용료수익		858,419,484		752,709,111
설비자산사용료수익	820,975,953		712,872,357	
임대료수익	37,443,531		39,836,754	
(5) 기타산학협력수익		717,209,565		763,619,990
기타산학협력수익	717,209,565		763,619,990	
II. 지원금수익		148,550,617,929		111,162,732,811
(1) 연구수익		122,965,947,184		92,236,028,296
정부연구수익	121,609,434,486		91,985,622,302	
산업체연구수익	1,356,512,698		250,405,994	
(2) 교육운영수익		23,442,909,281		18,044,902,067
교육운영수익	23,442,909,281		18,044,902,067	
(3) 기타지원금수익		2,141,761,464		881,802,448
기타지원금수익	2,141,761,464		881,802,448	
III. 간접비수익		25,824,895,744		21,472,580,024
(1) 산학협력수익		3,009,118,540		2,818,663,568
산학협력연구수익	2,536,874,477		2,679,719,342	
교육운영수익	33,026,197		24,340,025	
기타산학협력수익	439,217,866		114,604,201	
(2) 지원금수익		22,815,777,204		18,653,916,456
연구수익	21,368,261,431		17,567,695,736	
교육운영수익	1,378,854,439		1,028,386,720	
기타지원금수익	68,661,334		57,834,000	
IV. 전입및기부금수익		393,600,000		460,800,000
(1) 기부금수익		393,600,000		460,800,000
지정기부금	393,600,000		460,800,000	
V. 운영외수익		757,010,031		1,200,950,498
(1) 운영외수익		757,010,031		1,200,950,498

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
이자수익	302,410,760		375,791,024	
배당금수익	38,512,586		123,613,124	
외환차익	-		175,421	
전기오류수정이익	-		598,000,000	
기타운영외수익	416,086,685		103,370,929	
운영수익 총계		204,798,211,896		163,632,916,779
I. 산학협력비		26,088,191,018		28,767,846,007
(1) 산학협력연구비		22,504,287,780		24,712,102,876
인건비	6,824,283,059		7,723,252,316	
학생인건비	543,835,800		562,585,856	
연구장비·재료비	-		5,265,122,705	
연구활동비	-		2,240,218,000	
연구과제추진비	-		1,352,265,486	
연구수당	6,118,201,467		6,009,712,206	
위탁연구개발비	203,485,278		1,558,946,307	
연구시설·장비비	106,846,458		-	
연구활동비	3,469,756,727		-	
연구재료비	5,237,878,991		-	
(2) 교육운영비		1,227,085,353		1,168,147,189
인건비	652,338,084		607,511,449	
교육과정개발비	3,000,000		17,082,667	
실험실습비	22,823,756		55,921,920	
기타교육운영비	548,923,513		487,631,153	
(3) 지식재산권운영		1,592,276,850		1,810,948,790
산학협력보상금	1,592,276,850		1,810,948,790	
(4) 기타산학협력비		764,541,035		1,076,647,152
기타산학협력비	764,541,035		1,076,647,152	
II. 지원금사업비		133,653,069,861		106,669,232,332
(1) 연구비		109,277,935,984		87,711,069,647
인건비	30,987,297,936		26,073,993,135	
학생인건비	16,782,447,070		15,036,261,759	
연구장비·재료비	-		24,647,097,595	
연구활동비	-		13,447,213,557	
연구과제추진비	-		2,832,816,046	
연구수당	8,405,021,854		5,526,176,648	
위탁연구개발비	214,766,238		147,510,907	
연구시설·장비비	3,956,840,777		-	
연구활동비	19,229,325,706		-	
연구재료비	29,702,236,403		-	
(2) 교육운영비		22,044,078,946		17,103,134,486
인건비	7,213,344,036		5,942,931,036	

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
교육과정개발비	1,593,753,750		685,739,284	
장학금	6,370,694,543		5,035,073,154	
실험실습비	2,095,138,211		2,843,429,991	
기타교육운영비	4,771,148,406		2,595,961,021	
(3) 기타지원금사업비		2,331,054,931		1,855,028,199
기타지원금사업비	2,331,054,931		1,855,028,199	
III. 간접비사업비		19,326,748,631		16,937,141,193
(1) 인력지원비		6,614,208,824		5,914,739,429
인건비	4,601,212,624		4,276,170,979	
연구개발능률성과급	2,012,996,200		1,638,568,450	
(2) 연구지원비		11,643,783,007		9,988,036,109
기관 공통비용	3,068,404,661		2,375,475,204	
사업단또는연구단운영비	1,380,070,103		953,766,387	
기반시설·장비구축·운영비	103,309,300		75,411,050	
연구실안전관리비	509,156,678		455,681,077	
연구보안관리비	839,000		2,407,100	
연구윤리활동비	6,822,000		18,352,000	
연구활동지원금	6,575,181,265		6,106,943,291	
(3) 성과활용비지원비		1,068,756,800		1,034,365,655
과학문화활동비	64,525,000		62,660,300	
지식재산권출원등록비	1,004,231,800		971,705,355	
IV. 일반관리비		5,040,590,173		3,638,097,362
(1) 일반관리비		5,040,590,173		3,638,097,362
인건비	417,251,230		-	
감가상각비(주석7)	3,357,993,839		3,409,089,842	
무형자산상각비(주석8)	367,054,710		229,007,520	
일반제경비	898,290,394		-	
V. 운영외비용		1,011,114,841		455,346,363
(1) 운영외비용		1,011,114,841		455,346,363
기타운영외비용	1,011,114,841		455,346,363	
VI. 학교회계전출금		4,929,109,166		6,159,958,469
(1) 학교회계전출금		4,929,109,166		6,159,958,469
학교회계전출금	4,929,109,166		6,159,958,469	
운영비용 합계		190,048,823,690		162,627,621,726
당기운영차익(차손)		14,749,388,206		1,005,295,053
운영비용 총계		204,798,211,896		163,632,916,779

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 19 (당)기 2021년 03월 01일 부터 2022년 02월 28일 까지

제 18 (전)기 2020년 03월 01일 부터 2021년 02월 28일 까지

전남대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
I. 현금유입액		227,986,985,646		175,636,251,756
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	227,981,985,646		175,619,301,756	
(1) 산학협력수익 현금유입액	28,684,698,334		30,124,658,950	
1) 산학협력연구수익	23,053,247,456		25,695,359,528	
정부연구수익	16,151,410,668		16,503,317,991	
산업체연구수익	6,901,836,788		9,192,041,537	
2) 교육운영수익	1,354,999,959		1,074,513,722	
교육운영수익	1,354,999,959		1,074,513,722	
3) 기술이전수익	2,866,818,953		1,869,164,174	
지식재산권이전수익	2,231,721,678		1,409,936,900	
노하우이전수익	635,097,275		459,227,274	
4) 설비자산사용료수익	762,661,784		755,468,111	
설비자산사용료수익	724,356,953		716,492,657	
임대료수익	38,304,831		38,975,454	
5) 기타산학협력수익	646,970,182		730,153,415	
기타산학협력수익	646,970,182		730,153,415	
(2) 지원금수익 현금유입액	169,320,602,752		121,849,056,783	
1) 연구수익	143,343,772,142		101,303,779,245	
정부연구수익	142,693,927,368		100,435,217,661	
산업체연구수익	649,844,774		868,561,584	
2) 교육운영수익	23,731,075,299		18,661,966,079	
교육운영수익	23,731,075,299		18,661,966,079	
3) 기타지원금수익	2,245,755,311		1,883,311,459	
기타지원금수익	2,245,755,311		1,883,311,459	
(3) 간접비수익 현금유입액	25,824,895,744		21,472,580,024	
1) 산학협력수익	3,009,118,540		2,818,663,568	
산학협력연구수익	2,536,874,477		2,679,719,342	
교육운영수익	33,026,197		24,340,025	
기타산학협력수익	439,217,866		114,604,201	
2) 지원금수익	22,815,777,204		18,653,916,456	
연구수익	21,368,261,431		17,567,695,736	
교육운영수익	1,378,854,439		1,028,386,720	
기타지원금수익	68,661,334		57,834,000	
(4) 전입및기부금수익 현금유입액	393,600,000		460,800,000	
1) 기부금수익	393,600,000		460,800,000	
지정기부금	393,600,000		460,800,000	

과목	제 19(당) 기	제 18(전) 기
(5) 운영외수익 현금유입액	3,758,188,816	1,712,205,999
1) 운영외수익	3,758,188,816	1,712,205,999
이자수익	350,441,595	416,701,080
배당금수익	38,512,586	123,613,124
외환차익	-	175,421
기타운영외수익	3,369,234,635	1,171,716,374
2. 투자활동으로 인한 현금유입액	5,000,000	16,950,000
(1) 투자자산수입	5,000,000	16,950,000
출자금의 회수	5,000,000	16,950,000
3. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	-
II. 현금유출액	195,970,279,629	160,481,848,480
1. 운영활동으로 인한 현금유출액	181,029,852,076	152,758,482,286
(1) 산학협력비 현금유출액	26,084,747,134	28,631,690,641
1) 산학협력연구비	22,515,588,891	24,633,344,401
인건비	6,762,714,903	7,671,596,920
학생인건비	543,835,800	562,585,856
연구장비·재료비	-	5,230,247,389
연구활동비	-	2,219,899,417
연구과제추진비	-	1,380,356,306
연구수당	6,118,201,467	6,009,712,206
위탁연구개발비	203,485,278	1,558,946,307
연구시설·장비비	105,515,175	-
연구활동비	3,483,503,607	-
연구재료비	5,298,332,661	-
2) 교육운영비	1,224,342,098	1,125,059,649
인건비	645,794,762	567,986,048
교육과정개발비	3,000,000	17,082,667
실험실습비	25,560,199	53,185,477
기타교육운영비	549,987,137	486,805,457
3) 지적재산권비용	1,592,276,850	1,810,948,790
산학협력보상금	1,592,276,850	1,810,948,790
4) 기타산학협력비	752,539,295	1,062,337,801
기타산학협력비	752,539,295	1,062,337,801
(2) 지원금사업비 현금유출액	132,443,339,163	105,838,967,077
1) 연구비	108,268,337,882	87,065,255,381
인건비	30,094,672,772	25,567,313,714
학생인건비	16,780,440,089	15,012,813,727
연구장비·재료비	-	24,556,717,288
연구활동비	-	13,260,887,953
연구과제추진비	-	2,993,835,144
연구수당	8,405,021,854	5,526,176,648

과목	제 19(당) 기	제 18(전) 기
위탁연구개발비	214,766,238	147,510,907
연구시설·장비비	3,951,954,340	-
연구활동비	19,217,188,996	-
연구재료비	29,604,293,593	-
2) 교육운영비	21,852,638,747	16,945,895,502
인건비	6,995,997,473	5,857,422,142
교육과정개발비	1,593,331,850	680,554,425
장학금	6,370,694,543	5,035,073,154
실험실습비	2,105,559,736	2,827,734,070
기타교육운영비	4,787,055,145	2,545,111,711
3) 기타지원금사업비	2,322,362,534	1,827,816,194
기타지원금사업비	2,322,362,534	1,827,816,194
(3) 간접비사업비 현금유출액	19,157,647,468	16,832,937,703
1) 인력지원비	6,451,542,643	5,818,271,702
인건비	4,438,546,443	4,179,703,252
연구개발능력성성과급	2,012,996,200	1,638,568,450
2) 연구지원비	11,637,348,025	9,980,300,346
기관 공통비용	3,068,404,661	2,375,475,204
사업단또는연구단운영비	1,376,765,335	952,669,326
기반시설·장비구축·운영비	103,309,300	75,411,050
연구실안전관리비	509,156,678	455,681,077
연구보안관리비	839,000	2,407,100
연구윤리활동비	6,822,000	18,352,000
연구활동지원금	6,572,051,051	6,100,304,589
3) 성과활용지원비	1,068,756,800	1,034,365,655
과학문화활동비	64,525,000	62,660,300
지식재산권출원·등록비	1,004,231,800	971,705,355
(4) 일반관리비 현금유출액	1,306,294,203	-
1) 일반관리비	1,306,294,203	-
인건비	410,870,797	-
일반재경비	895,423,406	-
(5) 운영외비용 현금유출액	1,005,824,108	454,886,865
1) 운영외비용	1,005,824,108	454,886,865
기타운영외비용	1,005,824,108	454,886,865
(6) 학교회계전출금 현금유출액	1,032,000,000	1,000,000,000
1) 학교회계전출금	1,032,000,000	1,000,000,000
학교회계전출금	1,032,000,000	1,000,000,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	14,940,427,553	7,723,366,194
(1) 투자자산지출	198,000,000	298,000,000
출자금의 투자지출	198,000,000	298,000,000
(2) 유형자산취득지출	12,862,475,732	7,283,191,107

과목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
기계기구의 취득	10,926,445,363		5,494,086,439	
집기비품의 취득	1,936,030,369		1,789,104,668	
(3)무형자산취득지출	879,951,821		142,175,087	
기타무형자산의 취득	879,951,821		142,175,087	
(4)기타비유동자산지출	1,000,000,000		-	
기타기금적립지출	1,000,000,000		-	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
III. 현금의 감소(Ⅰ+Ⅱ)		32,016,706,017		15,154,403,276
IV. 기초의 현금		67,555,787,865		52,401,384,589
V. 기말의 현금(주석13)		99,572,493,882		67,555,787,865

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 차 익 처 분 계 산 서

제 19 기	2021년 03월 01일 부터 2022년 02월 28일 까지	제 18 기	2020년 03월 01일 부터 2021년 02월 28일 까지
처분예정일	2022년 05월 12일	처분확정일	2021년 05월 25일

전남대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
I. 처분전운영차익		60,220,985,401		46,471,597,195
1. 전기이월운영차익	45,471,597,195		45,466,302,142	
2. 당기운영차익	14,749,388,206		1,005,295,053	
II. 적립금등이입액		-		-
III. 합계 (I+II)		60,220,985,401		46,471,597,195
IV. 운영차익처분액		5,000,000,000		1,000,000,000
1. 건축적립금적립액	5,000,000,000		-	
2. 기타적립금적립액	-		1,000,000,000	
V. 차기이월운영차익 (III- IV)		55,220,985,401		45,471,597,195

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 19 (당)기 2021년 3월 1일 부터 2022년 2월 28일 까지

제 18 (전)기 2020년 3월 1일 부터 2021년 2월 28일 까지

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, 지식재산권의 취득 및 관리에 관한 업무, 대학의 시설 및 운영의 지원 및 기술의 이전 및 사업화 촉진에 관한 업무 등을 목적사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 연구 개발 사업, BK21플러스사업, 사회맞춤형 산학협력 선도대학 육성사업, 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 직업교육훈련과정 설치 및 운영하거나 산업자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생하는 수익 그리고

특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생하는 수익은 각각 연구 및 개발이 제공되는 기간동안, 용역이 제공되는 기간동안 및 지식재산권을 대여 또는 사용하는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

또한 특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권을 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	5 년
기계장치	3 ~ 12 년
차량운반구	5 년
집기비품	3 ~ 12 년
기타유형자산	10 년

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
지식재산권	10 년
기타무형자산	1 ~ 10 년

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. 확정급여형퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고, 종업원이 퇴직연금에 대한 수급요건 중 가입기간 요건을 갖추고 퇴사하였으며 퇴직연금의 수령을 선택한 경우에는 보고기간 종료일 이후 퇴직 종업원에게 지급하여야 할 예상 퇴직연금합계액의 현재가치를 측정하여 퇴직연금미지급금으로 계상하고 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

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산, 단기금융상품의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금융기관	당기말	전기말
현금및현금성자산	광주은행	75,057,377,265	42,175,306,570
	국민은행	24,777,819	63,214
	농협중앙회	133,448	132,566
	신한은행	2,500,689,150	2,453,722,841
	중소기업은행	6,640,516,200	6,047,562,674
	우리은행	-	-
	소 계	84,223,493,882	50,676,787,865
단기금융상품	광주은행	3,349,000,000	9,005,000,000
	국민은행	300,000,000	-
	농협중앙회		-
	우리은행	1,200,000,000	3,300,000,000
	신용협동조합	2,000,000,000	2,224,000,000
	중소기업은행	8,500,000,000	2,350,000,000
	소 계	15,349,000,000	16,879,000,000
합 계		99,572,493,882	67,555,787,865

4. 선급법인세

당기말 현재 선급법인세 잔액(당기: 49백만원, 전기: 56백만원)은 전액 법인의 금융상품에서 발생한 이자수입에 대하여 해당 금융기관이 원천징수한 것으로서 법인세 신고를 통하여 환급될 예정입니다.

5. 유가증권

(1) 당기말과 전기말 현재 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

당기말	지분율	소유주식수	취득원가	시가/순자산가액	장부가액
(주)에스이엠	6.67%	200	1,000,000	1,000,000	1,000,000
전남대학교기술지주회사(주)	100.00%	1,142,805	7,983,020,000	2,677,409,617	5,945,795,474
(주)광주연합기술지주	11.33%	136,120	680,600,000	703,585,399	680,600,000
IDVU-테크 이노베이션 투자조합	1.00%	25	25,000,000	24,287,138	25,000,000
합 계			8,689,620,000	3,406,282,155	6,652,395,474

(단위: 원)

전기말	지분율	소유주식수	취득원가	시가/순자산가액	장부가액
(주)에스이엠	6.67%	200	1,000,000	1,000,000	1,000,000
전남대학교기술지주회사(주)	100.00%	964,005	7,089,020,000	2,542,347,269	5,051,795,474
(주)광주연합기술지주	11.88%	136,120	680,600,000	689,519,671	680,600,000
IDVU-테크 이노베이션 투자조합	1.00%	30	30,000,000	57,748,308	30,000,000
합 계			7,800,620,000	3,290,615,248	5,763,395,474

(2) 기중 유가증권의 평가에 따른 유가증권손상차손의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	취득원가	손상차손인식액		장부가액
		전기이전	당기	
전남대학교기술지주회사(주)	7,983,020,000	2,037,224,526	-	5,945,795,474

(*) 유가증권의 손상차손은 기타운영외비용으로 처리하였습니다.

6. 보유토지의 공시지가

당기말과 전기말 현재 보유토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

(단위: 원)

회사명	계정과목	당기말		전기말	
		장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
유형자산	토지	502,244,080	1,668,483,890	502,244,080	1,420,261,110

7. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 과목별 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

계정과목	기초가액	취득가액	대체(*)	감가상각비	기말가액
토지	502,244,080				502,244,080
건축물	12,000				12,000
기계기구	11,631,643,240	10,334,860,793	(2,542,956,956)	(2,643,037,287)	16,780,509,790
차량운반구	1,000				1,000
집기비품	2,211,223,965	1,936,030,369	(1,244,720,644)	(584,779,519)	2,317,754,171
기타유형자산	134,235,910			(130,177,033)	4,058,877
합 계	14,479,360,195	12,270,891,162	(3,787,677,600)	(3,357,993,839)	19,604,579,918

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

(2) 전기

(단위: 원)

계정과목	기초가액	취득가액	대체(*)	감가상각비	기말가액
토지	502,244,080	-	-	-	502,244,080
건축물	12,000	-	-	-	12,000
기계기구	12,728,526,234	5,406,204,779	(3,780,591,523)	(2,722,496,250)	11,631,643,240
차량운반구	1,000	-	-	-	1,000
집기비품	2,152,300,763	1,789,104,668	(1,199,033,574)	(531,147,892)	2,211,223,965
기타유형자산	289,681,610	-	-	(155,445,700)	134,235,910
합 계	15,672,765,687	7,195,309,447	(4,979,625,097)	(3,409,089,842)	14,479,360,195

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

8. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 과목별 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위: 원)

계정과목	기초가액	취득가액	대체(*)	감가상각비	기말가액
지식재산권	1,000	-	-	-	1,000
기타무형자산	157,768,430	879,951,821	(114,722,299)	(367,054,710)	555,943,242
합 계	157,769,430	879,951,821	(114,722,299)	(367,054,710)	555,944,242

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

(2) 전기

(단위: 원)

계정과목	기초가액	취득가액	대체(*)	감가상각비	기말가액
지식재산권	8,463,250	-	-	(8,462,250)	1,000
기타무형자산	416,931,483	142,175,087	(180,792,870)	(220,545,270)	157,768,430
합 계	425,394,733	142,175,087	(180,792,870)	(229,007,520)	157,769,430

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

9. 선수수익

당기말과 전기말 현재 선수수익의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

계정과목			당기말	전기말
산학협력수익	산학협력연구수익	정부연구수익	1,526,643,592	2,189,626,859
		산업체연구수익	1,793,030,406	1,681,480,619
	교육운영수익	교육운영수익	585,675,091	647,025,050
	지식재산권수익	지식재산권이전수익	1,907,808,829	1,637,276,303
		노하우이전수익	809,558,975	676,962,202
	기타산학협력수익	기타산학협력수익	215,875,389	285,610,972
	소 계		6,838,592,282	7,117,982,005
지원금수익	연구수익	정부연구수익	44,353,038,232	23,268,545,350
		산업체연구수익	69,430,315	776,098,239
	교육운영수익	교육운영수익	2,849,239,555	2,561,073,537
	기타지원금수익	기타지원금수익	1,288,633,674	1,184,639,827
	소 계		48,560,341,776	27,790,356,953
합 계			55,398,934,058	34,908,338,958

10. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	5,448,015,640	4,781,367,390
퇴직급여지급액	1,442,873,277	1,521,892,002
소 계	4,005,142,363	3,259,475,388
퇴직급여설정액	2,878,002,347	2,188,540,252
기말잔액	6,883,144,710	5,448,015,640

(2) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	1,736,354,344	1,752,990,964
증가액	207,672,758	24,615,570
감소액	(56,930,070)	(41,252,190)
기말잔액	1,887,097,032	1,736,354,344

11. 고유목적사업준비금

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

12. 법인세등

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

13. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 현금및현금성자산과 단기금융상품을 의미합니다.

14. 보험가입내역

당기말 현재 산학협력단은 가스사고배상책임보험에 가입하고 있습니다.

15. 우발상황

당기말 현재 산학협력단이 선급금보증 및 계약보증 등을 위하여 서울보증보험으로부터 보증받은 금액은 4,799백만원입니다.

16. 재무제표 확정

당기 재무제표가 사실상 확정되는 예정일은 2022년 5월 12일이며, 승인기관은 운영위원회입니다.