

동국대학교 경주캠퍼스 산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

당기 (2018학년도)

2018년 03월 01일 부터

2019년 02월 28일 까지

전기 (2017학년도)

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

삼덕회계법인

목 차

I 독립된 감사인의 감사보고서	1
II (첨부)재무제표	5
재무상태표	6
운영계산서	8
현금흐름표	11
운영차익처분계산서	12
주석	13

독립된 감사인의 감사보고서

동국대학교 경주캠퍼스 산학협력단

단장 및 산학연구위원회 귀중

감사의견

우리는 동국대학교 경주캠퍼스 산학협력단(이하 “ 산학협력단”)의 재무제표를 감사 하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 현재의 재무상태 표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 현금흐름표 및 운영차익처분계산서 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다 .

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2019년 2월 28일 과 2018년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산학협력단회계처리규에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있 습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우 리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 산학 협력단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행 하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하 다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 산학협력단회계처리규칙과 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성 하고 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 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 불확

실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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.

강조사항

감사의견에 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 다음 사항들에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다.

(1) 산학협력단 회계처리규칙의 적용

재무제표에 대한 주석2와 주석3에서 기술하고 있는 바와 같이 동국대학교 경주캠퍼스 산학협력단의 재무제표 작성에 적용된 교육과학기술부의 산학협력단회계처리규칙은 일반기업회계기준과 일부 상이한 점이 있습니다.

서울특별시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모

2019년 5월 2일

이 감사보고서는 감사보고서일(2019년 5월 2일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

동국대학교 경주캠퍼스 산학협력단

당기 (2018학년도)

2018년 03월 01일 부터

2019년 02월 28일 까지

당기 (2017학년도)

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 본 산학협력단이 작성한 것입니다."

동국대학교 경주캠퍼스 산학협력단 단장 김규태

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 경주시 동대로 123 (석장동)

(전 화) (054)770-2069

재 무 상 태 표

당기 (2018학년도) 2019년 2월 28일 현재

전기 (2017학년도) 2018년 2월 28일 현재

동국대학교 경주캠퍼스 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	당기 (2018학년도)		전기 (2017학년도)	
자 산				
I 유 동 자 산		9,499,073,979		8,694,392,530
(1) 당좌자산		9,499,073,979		8,694,392,530
현금및현금성자산(주식4)	6,495,586,898		5,608,800,646	
단기금융상품(주식4)	2,875,000,000		2,975,000,000	
미수금	-		3,485,820	
미수수익	35,421,920		30,933,836	
선급금	83,821,881		68,235,668	
당기법인세자산	9,243,280		7,936,560	
II 비 유 동 자 산		2,801,798,305		3,464,753,935
(1) 투자자산		30,000,000		30,000,000
출자금(주식5)	30,000,000		30,000,000	
(2) 유형자산(주식6)		2,518,119,803		2,916,354,387
기계기구	8,534,237,149		8,084,159,913	
감가상각누계액	(6,062,494,916)		(5,233,773,816)	
집기비품	691,864,793		686,837,953	
감가상각누계액	(645,487,223)		(620,869,663)	
(3) 무형자산(주식7)		253,678,502		518,399,548
지적재산권	42,846,325		50,402,148	
기타무형자산	210,832,177		467,997,400	
자 산 총 계		12,300,872,284		12,159,146,465
부 채				
I 유 동 부 채		6,038,171,530		4,990,708,245
미지급금	6,490,000		3,197,080	
선수금	-		539,710	
예수금	270,115,969		400,345,726	
체세예수금	30,543,101		22,023,653	
부가세예수금	34,537,317		30,816,442	
선수수익	5,696,485,143		4,533,785,634	
II 비 유 동 부 채		123,980,214		145,738,387
임대보증금	59,200,000		77,909,020	
퇴직급여충당부채(주식8)	64,780,214		67,829,367	
부 채 총 계		6,162,151,744		5,136,446,632

과 목	당기 (2018학년도)		전기 (2017학년도)	
기 본 금				
I 출연기본금		-		-
II 적립금		-		-
III 운영차익		6,138,720,540		7,022,699,833
전기이월운영차익	7,022,699,833		7,176,275,270	
당기운영차익(차손)	(883,979,293)		(153,575,437)	
기본금 총 계		6,138,720,540		7,022,699,833
부채및기본금총계		12,300,872,284		12,159,146,465

"별첨주석 참조"

운 영 계 산 서

당기 (2018학년도) 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

전기 (2017학년도) 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

동국대학교 경주캠퍼스 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	당기 (2018학년도)		전기 (2017학년도)	
운 영 수 익				
I. 산학협력수익		2,900,092,455		2,850,653,912
1. 연구수익		2,520,799,792		2,516,380,613
정부연구수익	1,958,014,642		1,603,632,276	
산업체연구수익	562,785,150		912,748,337	
2. 교육운영수익		1,084,400		-
교육운영수익	1,084,400		-	
3. 지식재산권운영이전수익		91,049,016		50,070,806
지식재산권실시수익	91,049,016		50,070,806	
4. 설비자산사용료수익		242,742,096		221,619,800
설비자산사용료수익	13,251,798		10,142,500	
임대료수익	229,490,298		211,477,300	
5. 기타산학협력수익		44,417,151		62,582,693
기타산학협력수익	44,417,151		62,582,693	
II. 지원금수익		9,645,334,762		10,067,860,900
1. 연구수익		8,595,799,937		8,887,670,998
정부연구수익	8,585,989,307		8,853,562,127	
산업체연구수익	9,810,630		34,108,871	
2. 교육운영수익		34,069,298		216,984,178
교육운영수익	34,069,298		216,984,178	
3. 기타지원금수익		1,015,465,527		963,205,724
기타지원금수익	1,015,465,527		963,205,724	
III. 간접비수익		1,516,540,364		1,639,832,335
1. 산학협력수익		186,101,634		258,521,614
산학협력연구수익	182,559,707		253,947,342	
기타산학협력수익	3,541,927		4,574,272	
2. 지원금수익		1,330,438,730		1,381,310,721
연구수익	1,328,695,470		1,380,370,596	
기타지원금수익	1,743,260		940,125	
IV. 전입및기부금수익		-		-
V. 운영외수익		68,084,761		202,472,723
이자수익	66,031,997		57,178,796	
유형자산처분이익	-		1,951,104	
기타운영외수익	2,052,764		143,342,823	
운 영 수 익 합 계		14,130,052,342		14,760,819,870
운 영 비 용				

과 목	당기 (2018학년도)		전기 (2017학년도)	
I. 산학협력비		2,576,065,141		2,477,300,156
1. 산학협력연구비(주10)		2,530,382,541		2,456,111,389
인건비	1,173,879,051		1,176,403,843	
연구장비재료비	163,406,168		255,685,825	
연구활동비	767,000,245		599,559,589	
연구과제추진비	215,375,879		326,777,746	
연구수당	77,133,017		92,840,454	
위탁연구개발비	133,588,181		4,843,932	
2. 교육운영비	-	-		-
3. 지식재산권운영이전비		45,682,600		21,188,767
지식재산권실시양도비	5,600,000		-	
산학협력보상금	40,082,600		21,188,767	
II. 지원금사업비(주10)		9,373,502,198		9,404,775,447
1. 연구비		9,262,646,900		9,025,160,684
인건비	3,928,898,078		3,455,396,837	
학생인건비	520,918,027		659,395,030	
연구장비재료비	1,512,940,119		1,579,184,814	
연구활동비	2,043,046,145		2,144,335,625	
연구과제추진비	541,047,458		506,672,854	
연구수당	519,197,073		542,135,004	
위탁연구개발비	196,600,000		138,040,520	
2. 교육운영비		89,855,298		349,130,843
인건비	14,607,000		137,914,534	
장학금	54,556,000		109,800,000	
기타교육운영비	20,692,298		101,416,309	
3. 기타지원금사업비		21,000,000		30,483,920
기타지원금사업비	21,000,000		30,483,920	
III. 간접비사업비		943,167,838		875,373,370
1. 인력지원비		512,106,526		448,053,858
인건비	347,452,101		281,030,738	
연구개발능력성과급	157,606,695		160,940,299	
복리후생비	7,047,730		6,082,821	
2. 연구지원비		336,584,785		333,217,082
기관공통지원경비	181,827,581		144,468,300	
사업단또는연구단운영비	25,572,783		42,035,611	
연구실안전관리비	12,924,352		13,614,570	
대학연구활동지원금	116,260,069		133,098,601	
3. 성과활용지원비		94,476,527		94,102,430
과학문화활동비	898,000		1,213,636	
지식재산권출원등록비	93,578,527		92,888,794	
4. 기타지원비		-		-

과 목	당기 (2018학년도)		전기 (2017학년도)	
IV. 일반관리비		1,325,717,414		1,286,434,624
인건비	50,763,864		126,847,478	
감가상각비(주6)	853,338,660		561,825,930	
무형자산상각비(주7)	274,755,476		374,838,365	
일반제경비	146,859,414		222,922,851	
V. 운영외비용		8,108,412		13,858,817
유형자산처분손실	-		25,847	
전기오류수정손실	-		559,719	
기타운영외비용	8,108,412		13,273,251	
VI. 학교회계전출금		787,470,632		856,652,893
학교회계전출금(주10)	787,470,632		856,652,893	
운영비용합계		15,014,031,635		14,914,395,307
당기운영차익(차손)		(883,979,293)		(153,575,437)

"별첨주석 참조"

현 금 흐 림 표

당기 (2018학년도) 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

전기 (2017학년도) 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

동국대학교 경주캠퍼스 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	전기 (2018학년도)		전기 (2017학년도)	
I. 현금유입액		15,302,143,480		15,690,879,885
1. 운영활동으로인한현금유입액		15,302,143,480		15,690,879,885
1) 산학협력수익현금유입액	2,997,156,571		2,506,022,901	
2) 지원금수익현금유입액	10,713,916,265		11,272,928,430	
3) 간접비수익현금유입액	1,516,540,364		1,639,832,335	
4) 전입및기부금수익현금유입액	-		-	
5) 운영외수익현금유입액	74,530,280		272,096,219	
2. 투자활동으로인한현금유입액	-	-	-	-
3. 재무활동으로인한현금유입액		-		-
II. 현금유출액		14,515,357,228	-	14,970,544,232
1. 운영활동으로인한현금유출액		14,031,509,702		14,027,828,009
1) 산학협력비현금유출액	2,576,065,141		2,477,300,156	
2) 지원금사업비현금유출액	9,373,502,198		9,404,775,447	
3) 간접비사업비현금유출액	960,084,034		930,500,726	
4) 일반관리비현금유출액	196,049,528		345,053,323	
5) 운영외비용현금유출액	138,338,169		13,545,464	
6) 학교회계진출금현금유출액	787,470,632		856,652,893	
2. 투자활동으로인한현금유출액		465,138,506		913,116,303
1) 유형자산취득지출	455,104,076		874,080,589	
2) 무형자산취득지출	10,034,430		39,035,714	
3. 재무활동으로인한현금유출액		18,709,020		29,599,920
1) 부채의 상환	18,709,020		29,599,920	
III. 현금의 증감(I - II)		786,786,252		720,335,653
IV. 기초의 현금		8,583,800,646		7,863,464,993
V. 기말의 현금		9,370,586,898		8,583,800,646

"별첨주석 참조"

운 영 차 익 처 분 계 산 서

당기 (2018학년도) 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

전기 (2017학년도) 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

동국대학교 경주캠퍼스 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	당기 (2017학년도)		전기 (2017학년도)	
I 처분전운영차익		6,138,720,540		7,022,699,833
전기이월운영차익	7,022,699,833		7,176,275,270	
당기운영차익	(883,979,293)		(153,575,437)	
II 차기이월운영차익		6,138,720,540		7,022,699,833

"별첨주석 참조"

주석

당기 (2018학년도) 2019년 2월 28일 현재

전기 (2017학년도) 2018년 2월 28일 현재

동국대학교 경주캠퍼스 산학협력단

1. 산학협력단의 개요

동국대학교 경주캠퍼스 산학협력단(이하 '산학협력단')은 동국대학교 경주캠퍼스의 산학협력과 연구 및 사업을 촉진하고 발전시키기 위해 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률에 의하여 2009년 2월 10일에 학교법인 동국대학교의 지원을 받아 설립되었습니다. 2008년까지는 캠퍼스간의 유기적인 산학 연계를 위하여 동국대학교 산학협력단의 단일 조직으로 운영되었으나, 업무의 효율성을 증대시키기 위하여 경주캠퍼스 산학협력단을 별도의 법인으로 설립하였습니다. 산학협력사업, 지적재산권 취득 및 관리, 신기술의 이전 및 사업화의 촉진을 주 업무로 수행하고 있으며 경북 경주시 석장동 동국대학교 경주캠퍼스 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.

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 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생하는 수익(교육운영수익)은 동 용역이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식합니다.

특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 양도함에 따라 발생하는 수익(지적재산권 양도 수익)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. 기부금의 수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식합니다.

기부금 수익은 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 능률 유지를 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.

구 분	내용연수
기계기구	5년
집기비품	5년

유형자산의 제거로부터 발생하는 손익은 처분금액과 장부금액의 차액으로 결정되며, 당기 손익으로 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.

구 분	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 설정 하고 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 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

(6) 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제74조의 규정에 따라 학교법인 동국대학교의 고유목적사업 또는 지정기부금에 지출하기 위하여 자본항목인 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 범위는 단기금융상품이 제외되나 산학협력단의 현금흐름표에서는 단기금융상품이 현금의 범위에 포함되는 차이가 있습니다.

4. 예금 및 기금

(1) 당기말과 전기말 현재 보유 예금 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금	-	-
현금성자산	6,495,587	5,608,801
단기금융상품	2,875,000	2,975,000
합계	9,370,587	8,583,801

(2) 당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 예금 등은 없습니다.

5. 투자자산

(1) 당기말과 전기말 현재 보유하고 있는 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
<출자금>		
대정지주회사(주)	30,000	30,000

(2) 당기 중 투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초금액	취 득	기말금액
출자금	30,000	-	30,000

(3) 전기 중 투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초금액	취 득	기말금액
출자금	30,000	-	30,000

6. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초금액	취득	처분	감가상각비	기타증감	기말금액
기계기구	2,850,386	450,077	-	(828,721)	-	2,471,742
집기비품	65,968	5,027	-	(24,618)	-	46,377
합계	2,916,354	455,104	-	(853,339)	-	2,518,119

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초금액	취득(*)	처분	감가상각비	기타증감	기말금액
기계기구	1,276,210	855,626	-	(535,689)	1,254,239	2,850,386
집기비품	78,820	18,455	(1,254)	(26,137)	(3,916)	65,968
합계	1,355,030	874,081	(1,254)	(561,826)	1,250,323	2,916,354

(*) 전기 중 기타증감에는 전기 이전에 유형자산의 취득을 위하여 지급한 선금금 1,250,323천원이 포함되어 있습니다.

7. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초금액	취득	상각	기말금액
지적재산권	50,402	10,034	(17,590)	42,846
기타무형자산	467,997	-	(257,165)	210,832
합계	518,399	10,034	(274,755)	253,678

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초금액	취득	상각	기말금액
지적재산권	35,852	32,968	(18,418)	50,402
기타무형자산	818,350	6,068	(356,420)	467,998
합계	854,202	39,036	(374,838)	518,400

8. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초금액	67,829	53,201
퇴직급여설정액	20,843	16,186
퇴직급여지급액	(23,892)	(1,558)
기말금액	64,780	67,829

9. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말과 전기말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

(2) 당기말 현재 산학협력단은 삼성전자주식회사로부터 기부금 회수를 위하여 주식 회사 우리은행과 상생파트너론 약정을 체결하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 산학협력단 또는 타인을 위하여 담보로 제공되어 있는 자산은 없습니다.

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

(단위 : 천원)

제공자	물건 또는 내용	금액	종류	채권자
서울보증보험(주)	보증보험증서	750,488	이행 보증보험	한국산업인력공단 등
중소기업중앙회	보증보험증서	91,600	이행 보증보험	환경부 등

10. 특수관계자

당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 및 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	비용		학교회계전출금	
	당기	전기	당기	전기
동국대학교 경주캠퍼스	-	-	787,471	856,653
동국대학교 부속병원	20,915	41,533	-	-

11. 채무제표의 사실상의 확정일

산학협력단의 채무제표는 2019년 4월 30일 산학연구위원회에서 사실상 확정되었습니다.

12. 학교기업의 폐지

동국대학교 경주캠퍼스 학교기업 운영위원회는 학교기업 운영 한계 등의 사유로 학교기업 힐링여행과 학교기업 건강운동과학센터를 전기중에 폐지하였습니다.