

동국대학교 WISE캠퍼스 산학협력단 재무제표에 대한 감사보고서

제 15 기

2023년 03월 01일부터
2024년 02월 29일까지

제 14 기

2022년 03월 01일부터
2023년 02월 28일까지

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
II.(첨부)재 무 제 표	
재무상태표 -----	5
운영계산서 -----	7
현금흐름표 -----	10
주 석 -----	11

新韓會計法人



서울特別市 永登浦區 議事堂大路 8, 8層
(汝矣島洞)

代表電話: 782-9940
F A X: 782-9941

독립된 감사인의 감사보고서

동국대학교 WISE캠퍼스 산학협력단

단장 및 운영위원회 귀중

2024년 4월 23일

감사의견

우리는 동국대학교 WISE캠퍼스 산학협력단 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 2월 29일과 2023년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 동국대학교 WISE캠퍼스 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2024년 2월 29일과 2023년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률 및 산학협력단회계처리규칙과 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 산학연협력촉진에 관한 법률 및 산학협력단회계처리규칙과 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 감사 보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구 받고 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 WISE캠퍼스 산학협력단

당기 제15기 (2023학년도)

2023년 03월 01일 부터

2024년 02월 29일 까지

전기 제14기 (2022학년도)

2022년 03월 01일 부터

2023년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 법인이 작성한 것입니다."

동국대학교 WISE캠퍼스 산학협력단 단장 반 상 우

본점 소재지 : (도로명주소) 경북 경주시 동대로 123 (석장동)

(전 화) 054-770-2628

재 무 상 태 표

당기 제15기 (2023학년도) 2024년 02월 29일 현재

전기 제14기 (2022학년도) 2023년 02월 28일 현재

동국대학교 WSE캠퍼스 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	당기 (2023학년도)	전기 (2022학년도)
자 산		
I. 유 동 자 산	8,398,888,386	10,482,017,394
(1) 당좌자산	8,398,888,386	10,482,017,394
1. 현금및현금성자산(주석3)	6,071,179,636	8,440,556,086
2. 단기금융상품(주석3)	1,900,000,000	1,500,000,000
3. 미수금	55,871,472	39,939,004
4. 미수수익	13,277,507	8,250,088
5. 선급금	347,456,811	484,694,836
6. 선급법인세	11,102,960	8,577,380
II. 비 유 동 자 산	2,749,431,449	1,824,864,269
(1) 투자자산	30,000,000	30,000,000
1. 출자금(주석4)	30,000,000	30,000,000
(2) 유형자산(주석5)	2,345,745,620	1,579,018,187
1. 기계기구	11,789,484,359	10,498,509,021
감가상각누계액	(9,485,007,688)	(8,957,927,721)
2. 집기비품	709,598,050	688,978,050
감가상각누계액	(668,329,101)	(650,541,163)
(3) 무형자산(주석6)	373,685,829	215,846,082
1. 지식재산권	113,376,541	83,286,793
2. 기타무형자산	260,309,288	132,559,289
자 산 총 계	11,148,319,835	12,306,881,663
부 채		
I. 유 동 부 채	4,037,361,325	6,828,574,566
1. 미지급금	38,786,188	90,698,916
2. 선수금	10,521,177	143,740
2. 예수금	452,877,142	672,683,201
3. 제세예수금	79,636,428	86,462,953
4. 부가세예수금	24,744,547	22,356,425
5. 미지급비용	10,206,159	10,206,159
6. 선수수익	3,420,589,684	5,946,023,172
II. 비 유 동 부 채	361,801,569	119,870,726
1. 임대보증금	135,700,000	27,800,000
2. 퇴직급여충당부채(주석7)	112,294,952	92,070,726
3. 고유목적사업준비금	113,806,617	-
부 채 총 계	4,399,162,894	6,948,445,292

과 목	당기 (2023학년도)		전기 (2022학년도)	
기본금				
Ⅰ. 출연기본금		-		-
Ⅱ. 적립금		-		-
Ⅲ. 운영차익		6,749,156,941		5,358,436,371
1. 전기이월운영차익	5,358,436,371		5,157,323,535	
2. 당기운영차익	1,390,720,570		201,112,836	
기본금 총 계		6,749,156,941		5,358,436,371
부채및기본금총계		11,148,319,835		12,306,881,663

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 계 산 서

당기 (2023학년도) 2023년 3월 01일부터 2024년 2월 29일까지

전기 (2022학년도) 2022년 3월 01일부터 2023년 2월 28일까지

동국대학교 WISE캠퍼스 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	당기 (2023학년도)		전기 (2022학년도)	
운 영 수 익				
I. 산학협력수익		3,800,386,985		3,620,882,632
1. 연구수익		3,004,448,172		2,741,265,378
정부연구수익	1,972,072,511		1,811,272,759	
산업체연구수익	1,032,375,661		929,992,619	
2. 교육운영수익		184,581,551		91,944,701
교육운영수익	184,581,551		91,944,701	
3. 지적재산권수익		60,000,000		70,224,599
지식재산권이전수익	60,000,000		70,224,599	
4. 설비자산사용료수익		273,850,269		302,287,368
설비자산사용료수익	17,314,499		15,890,636	
보육료수익	256,535,770		286,396,732	
5. 기타산학협력수익		277,506,993		415,160,586
기타산학협력수익	277,506,993		415,160,586	
II. 지원금수익		13,738,026,962		17,650,775,984
1. 연구수익		8,012,110,375		7,162,945,549
정부연구수익	7,974,967,595		7,078,085,824	
산업체연구수익	37,142,780		84,859,725	
2. 교육운영수익		4,210,066,481		2,140,637,462
교육운영수익	4,210,066,481		2,140,637,462	
3. 기타지원금수익		1,515,850,106		8,347,192,973
기타지원금수익	1,515,850,106		8,347,192,973	
III. 간접비수익		2,125,446,227		2,193,383,878
1. 산학협력수익		380,629,919		355,928,190
산학협력연구수익	356,466,859		331,539,713	
교육운영수익	7,078,980		4,104,619	
기타산학협력수익	17,084,080		20,283,858	
2. 지원금수익		1,744,816,308		1,837,455,688
연구수익	1,563,079,808		1,686,100,688	
교육운영수익	126,112,000		96,159,000	
기타지원금수익	55,624,500		55,196,000	
IV. 전입및기부금수익		-		-
V. 운영외수익		82,188,250		100,891,922
이자수익	78,491,256		54,291,687	
전기오류수정이익	81,600		1,254,000	

과 목	당기 (2023학년도)		전기 (2022학년도)	
기타운영외수익	3,615,394		45,346,235	
운 영 수 익 합 계		19,746,048,424		23,565,934,416
운 영 비 용		19,663,860,174		
I. 산학협력비		3,523,469,900		3,412,338,940
1. 산학협력연구비		3,326,227,678		3,130,392,436
인건비	1,536,449,880		1,526,309,106	
연구활동비	1,108,011,047		1,021,901,452	
연구수당	152,202,018		140,864,073	
위탁연구개발비	-		32,727,273	
연구시설장비비	19,200,000		-	
연구재료비	510,364,733		408,590,532	
2. 교육운영비		118,265,560		113,633,709
인건비	5,162,498		-	
기타교육운영비	113,103,062		113,633,709	
3. 지적재산권비용		15,824,029		31,400,976
지식재산권실시양도비	2,312,400		2,690,817	
산학협력보상금	13,511,629		28,710,159	
4. 학교시설사용료		-		-
5. 기타산학협력비		63,152,633		136,911,819
기타산학협력비	63,152,633		136,911,819	
II. 지원금사업비(주10)		12,046,528,645		16,767,375,669
1. 연구비		7,310,889,408		7,129,339,865
인건비	2,202,402,765		2,119,114,596	
학생인건비	916,879,798		865,610,950	
연구활동비	1,966,063,690		1,861,289,801	
연구수당	815,437,256		768,169,220	
위탁연구개발비	-		98,500,000	
연구시설장비비	19,355,950		28,651,975	
연구재료비	1,390,749,949		1,388,003,323	
2. 교육운영비		3,259,951,197		1,456,951,643
인건비	276,025,088		72,067,609	
장학금	174,979,960		154,678,120	
기타교육운영비	2,808,946,149		1,230,205,914	
3. 기타지원금사업비		1,475,688,040		8,181,084,161
기타지원금사업비	1,475,688,040		8,181,084,161	
III. 간접비사업비		1,090,446,557		1,165,196,478
1. 인력지원비		916,194,198		1,005,080,241
인건비	719,396,289		710,810,156	
연구개발능률성과급	196,797,909		294,270,085	
2. 연구지원비		135,214,032		120,651,478
기관공통지원경비	104,631,142		91,664,418	

과 목	당기 (2023학년도)		전기 (2022학년도)	
사업단또는연구단운영비	10,510,000		11,267,760	
연구실안전관리비	19,872,890		16,906,300	
연구윤리활동비	-		400,000	
대학연구활동지원금	200,000		413,000	
3. 성과활용지원비		39,038,327		39,464,759
지식재산권출원등록비	39,038,327		39,464,759	
4. 기타지원비		-		-
IV. 일반관리비		906,264,011		1,151,994,587
인건비	75,955,238		86,726,660	
감가상각비(주6)	556,522,263		807,976,060	
무형자산상각비(주7)	77,753,305		51,851,090	
일반제경비	196,033,205		205,440,777	
V. 운영외비용		122,755,549		9,095,740
유형자산처분손실	-		-	
고유목적사업준비금전입액	113,806,617		-	
기타운영외비용	8,948,932		9,095,740	
VI. 학교회계전출금		665,863,192		858,820,166
학교회계전출금(주10)	665,863,192		858,820,166	
운 영 비 용 합 계		18,355,327,854		23,364,821,580
당 기 운 영 차 익		1,390,720,570		201,112,836
운 영 비 용 총계		19,746,048,424		23,565,934,416

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현 금 흐 림 표

당기 (2023학년도) 2023년 3월 01일부터 2024년 2월 29일까지
 전기 (2022학년도) 2022년 3월 01일부터 2023년 2월 28일까지

동국대학교 WSE캠퍼스 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	당기 (2023학년도)		전기 (2022학년도)	
I. 현금유입액		17,382,373,630		23,828,103,219
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		17,258,673,630		23,828,103,219
1) 산학협력수의 현금유입액	3,880,137,654		3,515,883,341	
2) 지원금수의 현금유입액	11,119,305,459		18,002,541,097	
3) 간접비수의 현금유입액	2,125,446,227		2,193,383,878	
4) 전입및기부금수의 현금유입액	-		-	
5) 운영외수의 현금유입액	133,784,290		116,294,903	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액		-		-
3. 재무활동으로 인한 현금유입액		123,700,000		-
1) 부채의 차입	123,700,000		-	
II. 현금유출액		19,351,750,080		23,548,448,338
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		17,813,294,787		22,880,629,412
1) 산학협력비 현금유출액	3,520,669,900		3,404,932,781	
2) 지원금사업비 현금유출액	12,039,632,495		16,826,874,669	
3) 간접비사업비 현금유출액	1,088,646,572		1,273,037,375	
4) 일반관리비 현금유출액	261,657,612		288,813,157	
5) 운영외비용 현금유출액	236,825,016		228,151,264	
6) 학교회계전출금현금유출액	665,863,192		858,820,166	
2. 투자활동으로인한 현금유출액		1,522,655,293		664,818,926
1) 유형자산 취득 지출	1,319,668,096		566,599,711	
2) 무형자산 취득 지출	202,987,197		98,219,215	
3. 재무활동으로 인한 현금 유출액		15,800,000		3,000,000
1) 부채의 상환	15,800,000		3,000,000	
III. 현금의 증감(I-II)		(1,969,376,450)		279,654,881
IV. 기초의 현금		9,940,556,086		9,660,901,205
V. 기말의 현금		7,971,179,636		9,940,556,086

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

당기 제15기 (2023학년도) 2024년 02월 29일 현재

전기 제14기 (2022학년도) 2023년 02월 28일 현재

동국대학교 WISE캠퍼스 산학협력단

1. 산학협력단의 개요

동국대학교 WISE캠퍼스 산학협력단(이하 '당 법인')은 동국대학교 WISE캠퍼스의 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 WISE 캠퍼스 산학협력단을 별도의 법인으로 설립하였습니다. 산학협력사업, 지적재산권 취득 및 관리, 신기술의 이전 및 사업화의 촉진을 주 업무로 수행하고 있으며 경북 경주시 석장동 동국대학교 WISE캠퍼스 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.

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 보고기간 종료일 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 범위는 단기금융상품이 제외되나 산학협력단의 현금흐름표에서는 단기금융상품이 현금의 범위에 포함되는 차이가 있습니다.

3. 예금 및 기금

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

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
현금성자산	6,071,180	8,440,556
단기금융상품	1,900,000	1,500,000
합 계	7,971,180	9,940,556

(2) 보고기간 종료일 현재 연구 과제 등과 관련한 현금성자산은 3,420,590천원은 연구 과제 목적 이외에 사용이 제한되어 있습니다.

4. 투자자산

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

(단위 : 천원)

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

(2) 보고기간 중 투자자산의 변동내역은 없습니다.

5. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구분	기초금액	취득및대체	처분및대체	감가상각비	기말금액
기계기구	1,540,581	1,307,444	(4,814)	(538,734)	2,304,477
집기비품	38,437	20,620	-	(17,788)	41,269
합 계	1,579,018	1,328,064	(4,814)	(556,522)	2,345,746

(*) 당기 기계기구의 취득및대체에는 타계정에서 대체된 8,396천원이 포함되었습니다.

(2) 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<전기> (단위 : 천원)

구분	기초금액	취득및대체	처분및대체	감가상각비	기말금액
기계기구	1,762,784	566,600	-	(788,803)	1,540,581
집기비품	57,610	-	-	(19,173)	38,437
합 계	1,820,394	566,600	-	(807,976)	1,579,018

(*) 전기 기계기구의 취득및대체에는 타계정에서 대체된 금액은 없습니다.

6. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위 : 천원)

구분	기초금액	취득및대체	처분	상각	기말금액
지식재산권	83,287	57,758	-	(27,668)	113,377
기타무형자산	132,559	177,835	-	(50,085)	260,309
합 계	215,846	235,593	-	(77,753)	373,686

(*) 당기 의 취득및대체에는 타계정에서 대체된 32,606천원이 포함되었습니다.

<전기> (단위 : 천원)

구분	기초금액	취득및대체	처분	상각	기말금액
지식재산권	73,031	35,562	-	(25,306)	83,287
기타무형자산	78,876	80,228	-	(26,545)	132,559
합 계	151,907	115,790	-	(51,851)	215,846

(*) 전기 지식재산권의 취득및대체에는 타계정에서 대체된 17,571천원이 포함되었습니다.

7. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	92,071	70,305
퇴직급여설정액	32,291	33,565
퇴직급여지급액	(12,067)	(11,799)
기말금액	112,295	92,071

(2) 당기와 전기 중 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
기초금액	-	-
설정액	-	-
기말금액	-	-

8. 우발부채와 약정사항 등

(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	종류	물건 또는 내용	금액
서울보증보험(주)	이행 보증보험	보증보험증서	490,674

(4) 당기말 현재 산학협력단은 7,280,000천원의 집기및비품 등을 DB손해보험에 가입하고 있습니다.

9. 특수관계자 및 거래

(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) 당 법인의 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래 및 채권·채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	수익		비용		채무		학교회계전출금	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
동국대학교 WISE캠퍼스	160	1,352	-	14,353	-	-	665,863	858,820
동국대학교 부속병원	-	-	106,693	125,549	43,973	100,775	-	-

(*) 전기 동국대학교 WISE 캠퍼스의 수익인식 시 부가가치세를 제외하고 수익(1,352천원)을 인식하고 있지만, 동국대학교 WISE 캠퍼스는 부가가치세를 포함하여 비용(1,487천원)을 인식하고 있습니다.

10. 처분전 운영차익

당 법인은 전기로부터 이월된 운영차손익에 당기운영차손익을 가감하여 처분전 운영차익을 계상하고 있으며, 당기 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초잔액	증감(운영차익)	기말잔액
처분전운영차익	5,358,436	1,390,72	6,749,157

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초잔액	증감(운영차익)	기말잔액
처분전운영차익	5,157,323	201,113	5,358,436

11. 재무제표의 사실상의 확정일

산학협력단의 재무제표는 2024년 4월 16일 산학연구위원회에서 사실상 확정되었습니다.