

계명대학교 산학협력단의 재무제표와 독립된 감사인의 감사보고서

당기 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지
전기 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

계명대학교 산학협력단

계명대학교 산학협력단의 재무제표와 독립된 감사인의 감사보고서

당기 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지
전기 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

계명대학교 산학협력단

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	4
재무상태표	5
손익계산서	7
현금흐름표	10
주석	14
첨부 : 학교기업 재무제표	
학교기업 티디비	21
학교기업 스탠딩에그커뮤니케이션	25

新韓會計法人



서울특별시 영등포구 의사당대로 8
(여의도동, 삼환까뮈빌딩 8층)
代表電話 : (02)782-9940
F A X : (02)782-9941

대구광역시 북구 유통단지로16 지원동 5층
(산격동, 유통단지산업용재판)
代表電話 : (053)383-1640
F A X : (053)604-1644

독립된 감사인의 감사보고서

계명대학교 산학협력단

단장 및 운영위원회 귀중

2020년 4월 16일

감사의견

우리는 계명대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 2월 29일과 2019년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2020년 2월 29일 과 2019년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 산학협력단회계처리규칙에 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 산학 협력단로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하 였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다 고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 산학협력단회계처리규칙에 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 발행하는 데 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 큼니다.
- 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.

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 산학협력단의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

계명대학교 산학협력단

당 기

2019년 03월 01일 부터

2020년 02월 29일 까지

전 기

2018년 03월 01일 부터

2019년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

계명대학교 산학협력단 단장 남 재 열

본점 소재지 : (도로명주소) 대구광역시 달서구 달구벌대로 1095
계명대학교 성서캠퍼스 산학협력관

(전 화) 053-580-6743

재 무 상 태 표

당기 : 2020년 02월 29일 현재

전기 : 2019년 02월 28일 현재

계명대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	당기	전기
자 산		
I. 유동자산	19,376,672,147	23,652,342,408
(1) 당좌자산	19,359,575,324	23,636,913,940
1. 현금및현금성자산<주석3>	13,533,801,811	17,719,995,406
2. 단기금융상품<주석3>	4,900,000,000	5,100,000,000
3. 미수금	381,198,452	349,732,248
4. 미수수익	93,816,657	96,395,926
5. 선급금	408,305,887	334,051,408
6. 선급법인세	25,917,680	23,349,150
7. 부가세대급금	16,534,837	13,389,802
(2) 재고자산	17,096,823	15,428,468
1. 기타재고자산	17,096,823	15,428,468
II. 비유동자산	9,594,170,174	9,714,644,011
(1) 투자자산	1,075,600,000	975,600,000
1. 장기투자금융자산<주석4>	225,000,000	125,000,000
2. 출자금<주석4>	850,600,000	850,600,000
(2) 유형자산<주석5>	5,781,122,320	6,144,914,768
1. 기계기구	24,065,609,441	22,827,324,498
(감가상각누계액)	(18,518,189,421)	(16,982,997,780)
2. 집기비품	1,096,831,374	1,067,125,778
(감가상각누계액)	(878,119,247)	(787,050,474)
3. 차량운반구	53,288,375	53,288,375
(감가상각누계액)	(38,298,202)	(32,775,629)
(3) 무형자산<주석6>	755,036,084	722,266,932
1. 지식재산권	755,036,084	722,266,932
(4) 기타비유동자산	1,982,411,770	1,871,862,311
1. 기타기금	1,982,411,770	1,861,082,311
2. 보증금	-	10,780,000
자 산 총 계	28,970,842,321	33,366,986,419
부 채		
I. 유동부채	8,282,217,732	11,834,227,391
1. 예수금	196,253,746	120,441,136
2. 제세예수금	191,844,299	171,749,134
3. 부가세예수금	127,987,228	150,728,671
4. 선수수익	7,766,132,459	11,391,308,450

과목	당기	전기
II. 비유동부채	-	-
부채총계	8,282,217,732	11,834,227,391
기본금		
I. 출연기본금	-	-
II. 적립금	2,486,057,054	2,126,878,536
(1) 적립금	1,982,411,770	1,861,082,311
1. 기타적립금	1,982,411,770	1,861,082,311
(2) 고유목적사업준비금	503,645,284	265,796,225
1. 고유목적사업준비금	503,645,284	265,796,225
III. 운영차(손)익	18,202,567,535	19,405,880,492
(1) 처분전운영차(손)익	18,202,567,535	19,405,880,492
1. 전기이월운영차(손)익	19,046,701,974	17,292,149,135
2. 당기운영차(손)익	(844,134,439)	2,113,731,357
기본금총계	20,688,624,589	21,532,759,028
부채및기본금총계	28,970,842,321	33,366,986,419

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

손익계산서

당기 : 2019년 03월 01일부터 2020년 02월 29일까지

전기 : 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

계명대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	당기	전기
운영수익		
I. 산학협력수익	9,501,528,521	8,292,656,497
(1) 산학협력연구수익	4,581,085,342	3,976,464,057
1. 산학협력정부연구수익	2,777,110,101	2,423,154,652
2. 산학협력산업체연구수익	1,803,975,241	1,553,309,405
(2) 교육운영수익	388,473,690	313,625,150
1. 산학협력교육운영수익	388,473,690	313,625,150
(3) 기술이전수익	813,200,000	554,386,369
1. 지식재산권이전수익	742,000,000	497,386,369
2. 노하우이전수익	71,200,000	57,000,000
(4) 설비자산사용료수익	1,614,298,979	1,624,553,739
1. 설비자산사용료수익	1,614,298,979	1,624,553,739
(5) 기타산학협력수익	2,104,470,510	1,823,627,182
1. 기타산학협력수익	2,104,470,510	1,823,627,182
II. 지원금수익	28,326,030,194	27,059,716,774
(1) 지원금연구수익	15,628,925,523	16,610,725,085
1. 지원금정부연구수익	15,199,733,085	15,757,135,867
2. 지원금산업체연구수익	429,192,438	853,589,218
(2) 지원금교육운영수익	4,973,691,903	4,017,190,737
1. 지원금교육운영수익	4,973,691,903	4,017,190,737
(3) 기타지원금수익	7,723,412,768	6,431,800,952
1. 기타지원금수익	7,723,412,768	6,431,800,952
III. 간접비수익	3,053,946,128	4,971,018,464
(1) 간접비산학협력수익	751,830,838	799,369,134
1. 간접비산학협력연구수익	626,735,389	698,481,249
2. 간접비교육운영산학협력수익	53,885,500	39,360,000
3. 간접비기타산학협력수익	71,209,949	61,527,885
(2) 간접비지원금수익	2,302,115,290	4,171,649,330
1. 간접비지원금연구수익	1,889,502,186	3,923,181,750
2. 간접비교육운영지원금수익	185,992,950	93,936,800
3. 간접비기타지원금수익	226,620,154	154,530,780
IV. 전입및기부금수익	64,140,319	101,961,087
(1) 기부금수익	64,140,319	101,961,087
1. 일반기부금	55,540,319	70,271,087
2. 지정기부금	8,600,000	31,690,000

과목	당기	전기
V. 운영외수익	182,844,207	229,922,870
(1) 운영외수익	182,844,207	229,922,870
1. 이자수익	169,063,698	177,285,528
2. 기타운영외수익	13,780,509	52,637,342
운영수익총계	41,128,489,369	40,655,275,692
운영비용		
I. 산학협력비	7,217,394,405	6,186,600,468
(1) 산학협력연구비	4,532,341,609	3,924,003,726
1. 인건비	1,700,885,706	1,516,830,534
2. 학생인건비	735,271,451	599,691,302
3. 연구장비재료비	557,443,279	482,258,223
4. 연구활동비	1,133,480,910	959,165,952
5. 연구과제추진비	281,401,717	277,205,004
6. 연구수당	121,161,318	83,852,711
7. 위탁연구개발비	2,697,228	5,000,000
(2) 산학협력교육운영비	384,406,390	312,157,150
1. 인건비	44,355,375	29,710,270
2. 교육과정개발비	800,000	-
3. 기타교육운영비	339,251,015	282,446,880
(3) 지식재산권비용	569,679,758	392,435,228
1. 지식재산권실시양도비	111,756,907	182,564,782
2. 산학협력보상금	457,922,851	209,870,446
(4) 기타산학협력비	1,730,966,648	1,558,004,364
1. 기타산학협력비	1,730,966,648	1,558,004,364
II. 지원금사업비	26,664,627,923	25,506,598,693
(1) 지원금연구비	14,372,645,542	15,430,447,773
1. 인건비	4,025,891,369	3,806,459,573
2. 학생인건비	2,814,908,000	2,821,880,894
3. 연구장비재료비	2,585,955,772	3,310,111,204
4. 연구활동비	2,710,722,407	3,147,504,452
5. 연구과제추진비	889,743,470	1,053,483,075
6. 연구수당	1,095,424,524	1,171,634,575
7. 위탁연구개발비	250,000,000	119,374,000
(2) 지원금교육운영비	4,594,005,913	3,670,338,067
1. 인건비	1,380,639,469	1,051,962,337
2. 교육과정개발비	467,116,185	497,455,010
3. 장학금	114,199,000	149,345,200
4. 기타교육운영비	2,632,051,259	1,971,575,520
(3) 기타지원금사업비	7,697,976,468	6,405,812,853
1. 기타지원금사업비	7,697,976,468	6,405,812,853

과목	당기	전기
III. 간접비사업비	2,476,558,928	2,198,159,983
(1) 인력지원비	1,585,532,458	1,313,411,199
1. 인건비	1,351,682,458	1,313,411,199
2. 연구개발능률성과급	233,850,000	-
(2) 연구지원비	705,587,079	824,732,649
1. 기관공통지원경비	407,209,036	526,416,622
2. 사업단또는연구단운영비	51,109,419	67,658,359
3. 연구실안전관리비	54,851,910	2,048,600
4. 연구윤리활동비	85,500	300,000
5. 대학연구활동지원금	192,331,214	228,309,068
(3) 성과활용지원비	185,439,391	60,016,135
1. 지식재산권출원등록비	185,439,391	60,016,135
IV. 일반관리비	3,858,279,006	3,518,384,071
(1) 일반관리비	3,858,279,006	3,518,384,071
1. 인건비	1,044,337,597	981,446,635
2. 유형자산감가상각비	2,130,693,584	1,897,168,576
3. 무형자산상각비	206,643,515	206,518,600
4. 대손상각비	1,000,000	-
5. 일반재경비	475,604,310	433,250,260
V. 운영외비용	21,516,046	31,104,892
(1) 운영외비용	21,516,046	31,104,892
1. 유형자산처분손실	5,580,354	14,351,367
2. 기타운영외비용	15,935,692	16,753,525
VI. 학교회계전출금	1,734,247,500	1,100,696,228
(1) 학교회계전출금	1,734,247,500	1,100,696,228
1. 학교회계전출금<주석8>	1,734,247,500	1,100,696,228
운영비용합계	41,972,623,808	38,541,544,335
당기운영차(손)익	(844,134,439)	2,113,731,357
운영비용총계	41,128,489,369	40,655,275,692

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

현금흐름표

당기 : 2019년 03월 01일부터 2020년 02월 29일까지

전기 : 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

계명대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	당기	전기
I. 현금유입액	37,567,087,678	41,957,471,688
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	37,540,879,210	41,921,410,042
(1) 산학협력수익	9,570,355,522	8,726,382,742
1) 산학협력연구수익	4,651,073,778	4,241,775,210
가. 산학협력정부연구수익	2,874,531,633	2,507,982,713
나. 산학협력산업체연구수익	1,776,542,145	1,733,792,497
2) 산학협력교육운영수익	388,473,690	313,625,150
가. 산학협력교육운영수익	388,473,690	313,625,150
3) 지식재산권수익	801,330,000	545,063,869
가. 지식재산권이전수익	731,550,000	487,973,869
나. 노하우이전수익	69,780,000	57,090,000
4) 설비자산사용료수익	1,602,175,582	1,623,342,903
가. 설비자산사용료수익	1,602,175,582	1,623,342,903
5) 기타산학협력수익	2,127,302,472	2,002,575,610
가. 기타산학협력수익	2,127,302,472	2,002,575,610
(2) 지원금수익	24,601,603,243	27,950,802,096
1) 지원금연구수익	10,938,077,241	18,452,675,027
가. 지원금정부연구수익	10,591,751,631	17,692,169,788
나. 지원금산업체연구수익	346,325,610	760,505,239
2) 지원금교육운영수익	5,498,729,219	3,523,549,800
가. 지원금교육운영수익	5,498,729,219	3,523,549,800
3) 기타지원금수익	8,164,796,783	5,974,577,269
가. 기타지원금수익	8,164,796,783	5,974,577,269
(3) 간접비수익	3,053,946,128	4,971,018,464
1) 간접비산학협력수익	751,830,838	799,369,134
가. 간접비산학협력연구수익	626,735,389	698,481,249
나. 간접비교육운영산학협력수익	53,885,500	39,360,000
다. 간접비기타산학협력수익	71,209,949	61,527,885
2) 간접비지원금수익	2,302,115,290	4,171,649,330
가. 간접비지원금연구수익	1,889,502,186	3,923,181,750
나. 간접비교육운영지원금수익	185,992,950	93,936,800
다. 간접비기타지원금수익	226,620,154	154,530,780
(4) 전입및기부금수익	64,140,319	80,371,087
1) 기부금수익	64,140,319	80,371,087
가. 일반기부금	55,540,319	70,271,087

과목	당기	전기
나. 지정기부금	8,600,000	10,100,000
(5) 운영외수익	250,833,998	192,835,653
1) 운영외수익	250,833,998	192,835,653
가. 이자수익	169,074,437	149,948,757
나. 기타운영외수익	81,759,561	42,886,896
2. 투자활동으로 인한 현금유입액	26,208,468	36,061,646
(1) 유동자산	15,428,468	16,061,646
1) 재고자산	15,428,468	16,061,646
가. 재고자산	15,428,468	16,061,646
(2) 비유동자산	10,780,000	20,000,000
1) 투자자산	-	20,000,000
가. 출자금	-	20,000,000
2) 기타비유동자산	10,780,000	-
가. 보증금	10,780,000	-
3. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	-
II. 현금유출액	41,953,281,273	38,762,425,889
1. 운영활동으로 인한 현금유출액	39,555,331,721	36,350,203,486
(1) 산학협력비	7,182,349,071	6,127,350,312
1) 산학협력연구비	4,532,341,609	3,924,003,726
가. 인건비	1,700,885,706	1,516,830,534
나. 학생인건비	735,271,451	599,691,302
다. 연구장비·재료비	557,443,279	482,258,223
라. 연구활동비	1,133,480,910	959,165,952
마. 연구과제추진비	281,401,717	277,205,004
바. 연구수당	121,161,318	83,852,711
사. 위탁연구개발비	2,697,228	5,000,000
2) 교육운영비	384,406,390	312,157,150
가. 인건비	44,355,375	29,710,270
나. 교육과정개발비	800,000	0
다. 기타교육운영비	339,251,015	282,446,880
3) 지식재산권비용	534,634,424	333,185,072
가. 지식재산권실시·양도비	76,711,573	123,314,626
나. 산학협력보상금	457,922,851	209,870,446
4) 기타산학협력비	1,730,966,648	1,558,004,364
가. 기타산학협력비	1,730,966,648	1,558,004,364
(2) 지원금사업비	26,664,627,923	25,506,598,693
1) 연구비	14,372,645,542	15,430,447,773
가. 인건비	4,025,891,369	3,806,459,573
나. 학생인건비	2,814,908,000	2,821,880,894
다. 연구장비·재료비	2,585,955,772	3,310,111,204

과목	당기	전기
라. 연구활동비	2,710,722,407	3,147,504,452
마. 연구과제추진비	889,743,470	1,053,483,075
바. 연구수당	1,095,424,524	1,171,634,575
사. 위탁연구개발비	250,000,000	119,374,000
2) 교육운영비	4,594,005,913	3,670,338,067
가. 인건비	1,380,639,469	1,051,962,337
나. 교육과정개발비	467,116,185	497,455,010
다. 장학금	114,199,000	149,345,200
라. 기타교육운영비	2,632,051,259	1,971,575,520
3) 기타지원금사업비	7,697,976,468	6,405,812,853
가. 기타지원금사업비	7,697,976,468	6,405,812,853
(3) 간접비사업비	2,438,229,628	2,184,107,833
1) 인력지원비	1,585,532,458	1,313,411,199
가. 인건비	1,351,682,458	1,313,411,199
나. 연구개발능력성과금	233,850,000	-
2) 연구지원비	705,587,079	824,732,649
가. 기관공통지원경비	407,209,036	526,416,622
나. 사업단 또는 연구단운영비	51,109,419	67,658,359
다. 연구실안전관리비	54,851,910	2,048,600
라. 연구윤리활동비	85,500	300,000
마. 대학연구활동지원금	192,331,214	228,309,068
3) 성과활용지원비	147,110,091	45,963,985
가. 지식재산권출원·등록비	147,110,091	45,963,985
(4) 일반관리비	1,519,941,907	1,414,696,895
1) 일반관리비	1,519,941,907	1,414,696,895
가. 인건비	1,044,337,597	981,446,635
나. 일반제경비	475,604,310	433,250,260
(5) 운영외비용	15,935,692	16,753,525
1) 운영외비용	15,935,692	16,753,525
가. 기타운영외비용	15,935,692	16,753,525
(6) 학교회계전출금	1,734,247,500	1,100,696,228
1) 학교회계전출금	1,734,247,500	1,100,696,228
가. 학교회계전출금	1,734,247,500	1,100,696,228
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	2,397,949,552	2,412,222,403
(1) 유동자산	17,096,823	15,428,468
1) 재고자산	17,096,823	15,428,468
가. 기타재고자산	17,096,823	15,428,468
(2) 비유동성자산	2,380,852,729	2,396,793,935
1) 유형자산	1,772,481,490	1,690,464,002
가. 기계기구	1,727,746,944	1,597,304,941
나. 집기비품	44,734,546	92,265,301

과목	당기		전기	
다. 차량운반구	-		893,760	
2) 무형자산	387,041,780		371,443,440	
가. 지식재산권	387,041,780		371,443,440	
3) 투자자산	100,000,000		105,000,000	
가. 장기투자금융자산	100,000,000		75,000,000	
나. 출자금	-		30,000,000	
4) 기타비유동자산	121,329,459		229,886,493	
가. 기타기금	121,329,459		219,106,493	
나. 보증금	-		10,780,000	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		-		-
III. 현금의 증감		(4,386,193,595)		3,195,045,799
IV. 예비비		-		-
V. 기초의 현금		22,819,995,406		19,624,949,607
VI. 기말의 현금		18,433,801,811		22,819,995,406

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다"

주석

당기 : 2020년 02월 29일 현재

전기 : 2019년 02월 28일 현재

계명대학교 산학협력단

1. 계명대학교 산학협력단 개요 :

계명대학교 산학협력단(이하 '산학협력단' 이라 함)은 계명대학교 교육이념과 건학정신에 입각하여 산업교육을 진흥하고 산학협력을 강화함으로써 새로운 지식기술을 개발, 보급, 확산하여 학교와 지역산업 및 국가산업과 과학기술 발전에 이바지함을 목적으로 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 및 동법 시행령에 따라 2004년 4월에 대구광역시 달서구 달구벌대로 1095에 위치한 계명대학교 캠퍼스 내에 설치되었습니다. 산학협력단은 계명대학교 산하의 독립된 법인이며, 결산기는 학교법인 계명대학교와 동일합니다.

2. 중요한 회계처리방침 :

산학협력단은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 및 동법 시행령 제24조, 제27조 및 제28조의 규정에 의해 제정된 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 규칙에 특별히 규정되어 있지 아니한 사항은 일반기업회계기준 및 사학기관 재무회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하여 회계처리하고 있는 바, 그 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

가. 수익인식기준

산학협력단은 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따른 수익 중 대가관계가 존재하는 용역에 대하여는 산학협력단수익으로 인식하고 있으며, 대가관계가 존재하지 아니하는 용역에 대하여는 지원금수익으로 인식하고 있습니다. 또한 지식재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 지식재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 대여 또는 사용하는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하며, 기부금수익은 기부금

및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

나. 현금및현금성자산과 금융상품

금융상품 중 현금으로 전환이 용이한 요구불예금과 취득 당시 만기가 3개월 이내인 금융상품은 현금및현금성자산으로, 단기적 자금운용 목적의 만기가 1년 이내인 금융상품은 단기금융상품으로 분류하고 있으며, 예치기간이 1년 이상인 금융상품은 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

다. 유가증권

산학협력단의 단기매매금융자산 및 장기투자금융자산은 「기업회계에 관한 기준」을 준용하여 평가하되 평가손익은 당기의 운영외손익으로 한다. 단, 만기까지 보유할 목적으로 국·공·사채 등을 보유하고 있거나, 또는 기술지주회사에서 지배권을 목적으로 자회사의 주식을 보유하고 있는 경우에는 평가손익을 계상하지 아니한다.

라. 유형자산의 평가와 감가상각

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙 제32조에 의하여 유형자산에 대하여 정액법에 의한 감가상각비를 계상하고 동 금액을 감가상각누계액의 과목으로 하여 당해 자산에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

한편 유형자산별 추정 내용연수는 다음과 같습니다.

과 목	내 용 연 수
기계기구	5년
집기비품	5년
차량운반구	5년

마. 무형자산의 상각

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙 제32조에 의하여 무형자산에 대한 상각비를 계상하고 동 금액을 당해 자산에서 직접 차감하여 표시하고 있습니다. 한편, 산학협력단은 무형자산인 지식재산권에 대하여 5~7년의 내용연수 동안 정액법에 따라 상각하고 있습니다.

바. 특정기금과 적립금

산학협력단은 향후 특정용도에 사용하기 위하여 연구적립금, 건축적립금, 장학적립금 및 기타적립금을 적립할 수 있으며, 이러한 적립금을 적립한 경우에는 적립금에 대한 특정기금을 금융기관에 별도로 예치하여 관리하고 있습니다. 이러한 기금은 정관상의 예결산 심의기구에서 심의를 득한 후 적립목적에 맞게 사용하고 있습니다. 한편, 특정기금은 기본금의 적립금과 일치하여야 하는 바, 적립금의 적립은 운영차익의 처분을 통해 비로소 적립금이 발생하게 되고 특정기금과 일치하게 됩니다.

사. 선수수익

정부기관 등으로부터 산학협력수익이나 지원금수익으로 연구목적의 자금을 수취하였으나 연구 및 개발 등과 관련한 용역에 대해 진행률 기준을 적용함에 따라 차기 이후에 속하는 연구수익에 대하여 결산 시점에 선수수익을 계상합니다.

아. 출연기본금

출연기본금을 산학협력단 설립 시 학교로부터 출연받은 금액입니다.

자. 고유목적사업준비금

법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제74조의 규정에 의하여 운영차익 중에서 고유목적사업준비금을 설정하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산 및 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 은행에 예치하고 있는 현금및현금성자산과 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금	13,533,802	17,719,995
단기금융상품	정기예금	4,900,000	5,100,000
계		18,433,802	22,819,995

4. 장기투자금융자산 및 출자금

당기말과 전기말 현재 장기투자금융자산 및 출자금은 전액 대경지역대학 공동기술 지주회사에 대한 현물출자 등으로 출자한 금액을 제상한 것으로 당기말 및 전기말 현재 그 내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)

구 분	종 류	수 량	지분율	출자금액	순자산가액	장부가액
장기투자금융자산	인라이트1호 청년창업펀드	225주	1.85%	225,000	187,062	225,000
출자금	대경지역대학 공동기술지주	170,120주	12.75%	850,600	666,470	850,600

<전 기>

(단위:천원)

구 분	종 류	수 량	지분율	출자금액	순자산가액	장부가액
장기투자금융자산	인라이트1호 청년창업펀드	125주	1.85%	125,000	115,015	125,000
출자금	대경지역대학 공동기술지주	170,120주	14.48%	850,600	680,471	850,600

(주) 산학협력단은 산학협력단회계처리규칙 제29조에 따라 상기 출자금의 장부가액을 취득원가로 평가하였습니다.

순자산가액은 당기말 및 전기말 이전 최근 결산일의 감사받은 재무제표를 이용하였으며, 당기말 및 전기말 현재의 감사 및 검토받은 재무제표를 이용하여 평가할 경우 평가결과에 차이가 발생할 수 있습니다.

5. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)

계정과목	기초잔액	증가	처분	상각	기말잔액
기계기구	5,844,327	1,727,747	5,503	2,019,151	5,547,420
집기비품	280,075	44,735	78	106,020	218,712
차량운반구	20,513	-	-	5,523	14,990
계	6,144,915	1,772,482	5,581	2,130,694	5,781,122

<전 기>

(단위:천원)

계정과목	기초잔액	증가	처분	상각	기말잔액
기계기구	6,039,102	1,597,305	8,823	1,783,257	5,844,327
집기비품	298,091	92,265	5,528	104,753	280,075
차량운반구	7,188	22,484	-	9,159	20,513
계	6,344,381	1,712,054	14,351	1,897,169	6,144,915

6. 무형자산

당기와 전기의 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위:천원)

구 분	기초잔액	취 득	폐 기	상 각	기말잔액
지식재산권	722,267	274,458	35,045	206,644	755,036

<전 기>

(단위:천원)

구 분	기초잔액	취 득	폐 기	상 각	기말잔액
지식재산권	773,405	214,631	59,250	206,519	722,267

7. 우발채무와 약정사항

당기말 현재 산학협력단은 연구과제 이행 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 2,033백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

8. 특수관계자와의 거래

당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역을 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자명	거래내역	당기금액	전기금액
계명대학교	전출금	1,734,248	1,100,696

9. 현금흐름표

당기말 현재 현금흐름표 상의 현금과 재무상태표 상의 현금및현금성자산 및 단기금융상품의 합계액과 일치합니다.

(첨부) 재 무 제 표

학교기업 티디비

학교기업 스탠딩에그커뮤니케이션

재 무 상 태 표

당기 : 2020년 02월 29일 현재

전기 : 2019년 02월 28일 현재

학교기업 티디비

(단위 : 원)

과목	당기	전기
자 산		
I. 유동자산	75,869,163	71,139,148
(1) 당좌자산	58,772,340	55,710,680
1. 보통예금	57,734,249	55,047,677
2. 부가세대급금	1,038,091	663,003
(2) 재고자산	17,096,823	15,428,468
1. 제품	17,096,823	15,428,468
II. 비유동자산	1,779,723	1,746,169
(1) 유형자산	1,594,257	1,004,303
1. 기계기구	5,021,998	4,059,271
(감가상각누계액)	(3,440,741)	(3,067,968)
2. 비품	2,780,000	2,780,000
(감가상각누계액)	(2,767,000)	(2,767,000)
(2) 무형자산	185,466	741,866
1. 지식재산권	185,466	741,866
자 산 총 계	77,648,886	72,885,317
부 채		
I. 유동부채	2,091,486	1,080,314
1. 미지급비용(예수금)	32,230	137,940
2. 부가세예수금	2,059,256	942,374
II. 비유동부채	-	-
부 채 총 계	2,091,486	1,080,314
기 본 금		
I. 출연기본금	223,200,000	223,200,000
1. 출연기본금	223,200,000	223,200,000
II. 운영차(손)익	(147,642,600)	(151,394,997)
1. 전기이월운영차(손)익	(151,394,997)	(139,872,957)
2. 당기운영차(손)익	3,752,397	(11,522,040)
기 본 금 총 계	75,557,400	71,805,003
부 채 및 기본금 총 계	77,648,886	72,885,317

손익계산서

당기 : 2019년 03월 01일부터 2020년 02월 29일까지

전기 : 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

학교기업 티디비

(단위 : 원)

과목	당기		전기	
I. 매출액		87,155,424		55,912,798
1. 제품매출	87,155,424		55,912,798	
II. 매출원가		53,112,702		32,745,465
1. 기초제품재고액	15,428,468		16,061,646	
2. 당기제품제조원가	54,781,057		32,112,287	
3. 타계정으로대체액	-		-	
4. 기말제품재고액	(17,096,823)		(15,428,468)	
III. 매출총이익		34,042,722		23,167,333
IV. 판매비와관리비		30,316,659		34,718,015
1. 급여	22,250,000		20,640,690	
2. 퇴직급여	1,731,210		3,310,310	
3. 복리후생비	2,809,960		3,330,400	
4. 여비교통비	-		418,000	
5. 통신비	-		90,600	
6. 세금과공과	221,286		178,253	
7. 유형자산감가상각비	372,773		944,130	
8. 무형자산감가상각비	556,400		556,400	
9. 도서인쇄비	-		-	
10. 회의비	589,600		1,006,000	
11. 소모품비	670,703		1,908,273	
12. 광고선전비	-		-	
13. 지급수수료	1,114,727		2,334,959	
V. 영업이익(손실)		3,726,063		(11,550,682)
VI. 영업외수익		26,334		28,642
1. 이자수익	26,334		28,642	
VII. 영업외비용		-		-
VIII. 법인세차감전이익(손실)		3,752,397		(11,522,040)
IX. 법인세등		-		-
X. 당기운영차(손)익		3,752,397		(11,522,040)

현금흐름표

당기 : 2019년 03월 01일부터 2020년 02월 29일까지

전기 : 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

학교기업 티디비

(단위 : 원)

과목	당기	전기
I. 현금유입액	88,298,640	54,048,317
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	88,298,640	54,048,317
(1) 매출관련 현금유입	88,272,306	53,883,905
가. 제품매출	88,272,306	53,883,905
(2) 기타운영외수익	26,334	164,412
가. 이자수익	26,334	28,642
나. 기타운영외수익	-	135,770
2. 투자활동으로 인한 현금유입액	-	-
3. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	-
(1) 부채관련 현금유입 (기타운영외수익)	-	-
가. 미지급비용(예수금)	-	-
나. 부가세예수금	-	-
다. 부가세대금	-	-
(2) 자기자본 현금유입	-	-
가. 산학협력단출연금 수입	-	-
II. 현금유출액	85,612,068	65,095,439
1. 운영활동으로 인한 현금유출액	84,649,341	64,240,894
(1) 매입관련 현금유출	55,156,145	31,023,409
가. 재료매입비	55,156,145	31,023,409
(2) 인건비	23,981,210	23,951,000
가. 급여	22,250,000	20,640,690
나. 퇴직급여지급액	1,731,210	3,310,310
(3) 복리후생비	2,809,960	3,330,400
가. 복리후생비	755,190	1,129,420
나. 보험료(법정부담금)	2,054,770	2,200,980
(4) 세금과공과	221,286	178,253

과목	당기		전기	
가. 세금과공과	221,286		178,253	
(5) 기타판매비와관리비	2,375,030		5,757,832	
가. 여비교통비	-		418,000	
나. 소모품비	670,703		1,908,273	
다. 회의비	589,600		1,006,000	
라. 도서인쇄비	-		-	
마. 통신비	-		90,600	
바. 지급수수료	1,114,727		2,334,959	
(6) 기타운영외비용	105,710		-	
가. 기타운영외비용	105,710		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		962,727		854,545
(1) 고정자산의 취득	962,727		854,545	
가. 기계기구 구입	962,727		854,545	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		-		-
(1) 자산관련 현금유출 (기타운영외비용)	-		-	
가. 예수금	-		-	
나. 부가세예수금	-		-	
다. 부가세대급금	-		-	
III. 현금의 증감		2,686,572		(11,047,122)
IV. 예비비		-		-
V. 기초의 현금		55,047,677		66,094,799
VI. 기말의 현금		57,734,249		55,047,677

재 무 상 태 표

당기 : 2020년 02월 29일 현재

전기 : 2019년 02월 28일 현재

학교기업 스탠딩에그커뮤니케이션

(단위 : 원)

과목	당기		전기	
자 산				
I. 유동자산		54,711,884		52,799,630
(1) 당좌자산		54,711,884		52,799,630
1. 보통예금	51,795,884		52,799,630	
2. 미수금	2,916,000		-	
(2) 재고자산		-		-
II. 비유동자산		13,000		13,000
(1) 유형자산		13,000		13,000
1. 기계장치	7,740,000		7,740,000	
(감가상각누계액)	(7,727,000)		(7,727,000)	
자 산 총 계		54,724,884		52,812,630
부 채				
I. 유동부채		867,270		1,424,021
1. 미지급비용(예수금)	72,000		128,660	
2. 부가세예수금	795,270		1,295,361	
II. 비유동부채		-		-
부 채 총 계		867,270		1,424,021
기 본 금				
I. 출연기본금		155,600,000		155,600,000
1. 출연기본금	155,600,000		155,600,000	
II. 운영차(손)익		(101,742,386)		(104,211,391)
1. 전기이월운영차(손)익	(104,211,391)		(91,605,402)	
2. 당기운영차(손)익	2,469,005		(12,605,989)	
기 본 금 총 계		53,857,614		51,388,609
부 채 및 기본금 총 계		54,724,884		52,812,630

손익계산서

당기 : 2019년 03월 01일부터 2020년 02월 29일까지

전기 : 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

학교기업 스탠딩에그커뮤니케이션

(단위 : 원)

과목	당기		전기	
I. 매출액		73,190,012		51,418,191
1. 제품매출	73,190,012		51,418,191	
II. 매출원가		-		-
III. 매출총이익		73,190,012		51,418,191
IV. 판매비와관리비		70,746,304		64,049,592
1. 급여	54,722,100		49,230,000	
2. 퇴직급여	4,261,038		3,875,992	
3. 복리후생비	5,113,530		4,760,990	
4. 여비교통비	281,000		-	
5. 통신비	166,723		144,374	
6. 세금과공과	323,710		294,302	
7. 감가상각비	-		825,669	
8. 회의비	1,398,800		1,375,340	
9. 소모품비	500,192		970,130	
10. 업무추진비	-		-	
11. 교육훈련비	-		400,000	
12. 지급수수료	3,979,211		2,172,795	
V. 영업이익(손실)		2,443,708		(12,631,401)
VI. 영업외수익		25,297		25,412
1. 이자수익	25,297		25,412	
VII. 영업외비용		-		-
VIII. 법인세차감전이익(손실)		2,469,005		(12,605,989)
IX. 법인세등		-		-
X. 당기운영차(손)익		2,469,005		(12,605,989)

현 금 흐 름 표

당기 : 2019년 03월 01일부터 2020년 02월 29일까지

전기 : 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

학교기업 스탠딩에그커뮤니케이션

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
I. 현금유입액		69,799,218		51,377,603
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		69,799,218		51,377,603
(1) 매출관련 현금유입	69,773,921		51,352,191	
가. 용역수입금	69,773,921		51,352,191	
(2) 기타운영외수익	25,297		25,412	
가. 이자수익	25,297		25,412	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액		-		-
3. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		-
(1) 부채관련 현금유입 (기타운영외수익)	-		-	
가. 미지급비용(예수금)	-		-	
나. 부가세예수금	-		-	
다. 부가세대급금	-		-	
(2) 자기자본 현금유입	-		-	
가. 산학협력단출연금 수입	-		-	
II. 현금유출액		70,802,964		63,280,853
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		70,802,964		63,280,853
(1) 인건비	58,983,138		53,105,992	
가. 급여	54,722,100		49,230,000	
나. 퇴직급여지급액	4,261,038		3,875,992	
(2) 복리후생비	4,677,430		4,367,820	
가. 복리후생비	-		-	
나. 보험료(법정부담금)	4,677,430		4,367,820	
(3) 세금과공과	323,710		294,302	
가. 세금과공과	323,710		294,302	
(4) 기타판매비와관리비	6,762,026	-	5,455,809	-
가. 여비교통비	281,000		-	
나. 소모품비	500,192		970,130	
다. 회의비	1,398,800		1,375,340	
라. 통신비	166,723		144,374	
마. 지급수수료	3,979,211		2,172,795	

과목	당기		전기	
바. 업무추진비	-		-	
사. 교육훈련비	-		400,000	
아. 복리후생비	436,100		393,170	
(5) 기타운용외비용	56,660		56,930	
가. 운용외비용	56,660		56,930	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		-		-
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		-		-
(1) 자산관련 현금유출 (기타운영외비용)	-		-	
가. 예수금	-		-	
나. 부가세예수금	-		-	
다. 부가세대급금	-		-	
III. 현금의 증감		(1,003,746)		(11,903,250)
IV. 예비비		-		-
V. 기초의 현금		52,799,630		64,702,880
VI. 기말의 현금		51,795,884		52,799,630

감 사 보 고 서

계명대학교 총 장

계명대학교 산학협력단장 귀하

본인은 산학협력단 회계처리규칙 및 학교기업 회계처리규칙에 따라 계명대학교 산학협력단 회계의 2019 회계연도 정관상의 운영위원회와 그 업무에 관한 사항 및 2020년 2월 29일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 현금흐름표, 운영계산서 및 각종 부속명세서를 감사하였습니다.

이 감사를 실시함에 있어 본인은 일반적인 감사기준을 준용하였습니다.

본인의 의견으로는 계명대학교 산학협력단 회계의 2019 회계연도 정관상의 운영위원회와 그 업무에 관한 사항은 적절하며 별첨 재무제표는 산학협력단 회계처리규칙 및 학교기업 회계처리규칙에 따라 2020년 2월 29일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 현금수지 및 현금운용의 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

2020년 4월 3 일

계명대학교 산학협력단

감사 정 연 식
정 연 식