

서울여자대학교 산학협력단의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 15 기 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

제 14 기 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

서울여자대학교 산학협력단

목 차

I . 독립된 감사인의 감사보고서	1
II . 재무제표	
재무상태표	5
운영계산서	7
운영차익처분계산서	10
현금흐름표	11
주석	14

독립된 감사인의 감사보고서

서울여자대학교 산학협력단
산학협력단장 및 운영위원회 귀중

감사의견

우리는 서울여자대학교 산학협력단(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 2월 29일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영계산서, 운영차익처분계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약에 포함된 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 2월 29일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 산업교육진흥및산학협력촉진에관한법률 및 산학협력단 회계처리규칙에 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

서울여자대학교 산학협력단의 2019년 2월 28일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 4월 22일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 산업교육진흥및산학협력촉진에관한법률 및 산학협력단 회계처리규칙에 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, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 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 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.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 용 모



2020년 4월 24일

이 감사보고서는 감사보고서일 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

서울여자대학교 산학협력단

제 15 기

2019년 03월 01일 부터

2020년 02월 29일 까지

제 14 기

2018년 03월 01일 부터

2019년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

서울여자대학교 산학협력단 단장 정소연

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 노원구 화랑로 621 (공릉동)

(전 화) 02-970-5041

재 무 상 태 표

제 15 기 2020년 2월 29일 현재

제 14 기 2019년 2월 28일 현재

서울여자대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
자산				
I. 유동자산		4,327,492,594		4,125,168,817
(1) 당좌자산		4,327,492,594		4,125,168,817
1. 현금성자산(주석3)	1,974,282,947		3,248,075,685	
2. 단기금융상품(주석3)	2,200,000,000		700,000,000	
3. 미수금	115,100,181		152,654,355	
4. 미수수익	1,564,354		16,051,397	
5. 선급금	26,599,241		-	
6. 선급비용	1,811,721		862,820	
7. 선급법인세	8,134,150		7,524,560	
II. 비유동자산		316,350,205		1,406,276,130
(1) 투자자산		-		1,011,006,068
1. 장기금융상품(주석3)	-		1,011,006,068	
(2) 유형자산(주석2,4)		270,943,467		378,648,227
1. 기계기구	1,027,088,641		976,707,344	
감가상각누계액	(779,916,437)		(638,524,432)	
2. 집기비품	89,705,140		89,705,140	
감가상각누계액	(65,933,877)		(49,239,825)	
(3) 무형자산(주석2,5)		25,406,738		16,621,835
1. 지식재산권	19,910,503		-	
2. 기타무형자산	5,496,235		16,621,835	
(4) 기타비유동자산		20,000,000		-
1. 보증금	20,000,000		-	
자산총계		4,643,842,799		5,531,444,947
부채				
I. 유동부채		1,218,852,699		1,879,515,205
1. 예수금	13,366,564		16,274,227	
2. 제세예수금	17,635,940		19,573,970	
3. 부가세예수금	50,360,083		22,815,546	
4. 미지급비용	44,805,013		30,346,963	
5. 선수수익(주석2,6)	1,092,685,099		1,790,504,499	
II. 비유동부채		-		-
부채총계		1,218,852,699		1,879,515,205
기본금(주석2,9)				
I. 출연기본금		-		-
II. 적립금		1,210,712,000		1,260,712,000

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
1. 고유목적사업준비금	1,210,712,000		1,260,712,000	
III. 처분전운영차익		2,214,278,100		2,391,217,742
1. 전기이월운영차익	2,441,217,742		2,550,694,267	
2. 당기운영차익(차손)	(226,939,642)		(159,476,525)	
기본금총계		3,424,990,100		3,651,929,742
부채와기본금총계		4,643,842,799		5,531,444,947

"별첨 주석 참조"

운 영 계 산 서

제 15 기 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

제 14 기 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

서울여자대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 산학협력수익(주석2,10)		2,946,086,653		2,477,919,442
(1) 산학협력연구수익		1,630,637,933		2,358,033,999
1. 정부연구수익	1,295,362,943		1,861,110,698	
2. 산업체연구수익	335,274,990		496,923,301	
(2) 교육운영수익		1,280,718,678		-
1. 교육운영수익	1,280,718,678		-	
(3) 지적재산권운영·이전수익		18,496,732		9,064,428
1. 지적재산권운영·이전수익	18,496,732		9,064,428	
(4) 설비자산사용료수익		-		744,901
1. 설비자산사용료수익	-		744,901	
(5) 기타산학협력수익		16,233,310		110,076,114
1. 기타산학협력수익	16,233,310		110,076,114	
II. 지원금수익(주석2,11)		3,669,774,345		5,328,658,346
(1) 연구수익		3,441,523,885		4,754,812,095
1. 정부연구수익	3,432,017,930		4,618,251,023	
2. 산업체연구수익	9,505,955		136,561,072	
(2) 교육운영수익		139,594,560		475,600,000
1. 교육운영수익	139,594,560		475,600,000	
(3) 기타지원금수익		88,655,900		98,246,251
1. 기타지원금수익	88,655,900		98,246,251	
III. 간접비수익(주석2)		795,968,008		875,035,754
(1) 산학협력수익		278,005,371		265,872,025
1. 연구수익	164,531,371		245,360,192	
2. 교육운영수익	103,480,091		-	
3. 기타산학협력수익	9,993,909		20,511,833	
(2) 지원금수익		517,962,637		609,163,729
1. 연구수익	509,047,637		609,163,729	
2. 교육운영수익	8,915,000		-	
IV. 전입및기부금수익(주석2)		-		-
V. 운영외수익		37,351,808		55,684,117
(1) 운영외수익		37,351,808		55,684,117
1. 이자수익	25,087,091		42,131,064	
2. 기타운영외수익	12,264,717		13,553,053	
운영수익총계		7,449,180,814		8,737,297,659
I. 산학협력비		2,941,951,926		2,469,027,151
(1) 산학협력연구비		1,628,403,206		2,349,886,609

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
1. 인건비	601,021,846		976,680,741	
2. 학생인건비	286,487,753		67,712,858	
3. 연구장비재료비	194,323,477		80,675,509	
4. 연구활동비	490,811,763		1,082,963,782	
5. 연구과제추진비	15,712,509		42,777,782	
6. 연구수당	40,045,858		99,075,937	
(2) 교육운영비		1,278,818,678		-
1. 인건비	104,610,000		-	
2. 기타교육운영비	1,174,208,678		-	
(3) 지적재산권운영·이전비		18,496,732		9,064,428
1. 지적재산권운영·이전비	18,496,732		9,064,428	
(4) 기타산학협력비		16,233,310		110,076,114
1. 기타산학협력비	16,233,310		110,076,114	
II. 지원금사업비		3,625,144,765		5,305,014,099
(1) 연구비		3,396,894,305		4,731,167,848
1. 인건비	1,310,685,811		1,830,894,203	
2. 학생인건비	520,424,203		453,317,330	
3. 연구장비재료비	361,745,179		500,443,411	
4. 연구활동비	820,706,891		1,466,345,211	
5. 연구과제추진비	118,673,066		135,876,500	
6. 연구수당	219,085,155		307,641,193	
7. 위탁연구개발비	45,574,000		36,650,000	
(2) 교육운영비		139,594,560		475,600,000
1. 인건비	7,234,500		61,981,870	
2. 기타교육운영비	132,360,060		413,618,130	
(3) 기타지원금사업비		88,655,900		98,246,251
1. 기타지원금사업비	88,655,900		98,246,251	
III. 간접비사업비		650,514,544		658,562,584
(1) 인력지원비		393,453,070		375,287,740
1. 인건비	304,689,769		284,817,924	
2. 연구개발능력성과급	88,763,301		90,469,816	
(2) 연구지원비		197,936,000		189,896,516
1. 기관공통지원비	96,210,096		90,927,187	
2. 사업단또는연구단운영비	26,969,888		53,095,070	
3. 연구실안전관리비	34,997,360		28,700,190	
4. 연구윤리활동비	1,567,406		3,504,440	
5. 대학연구활동지원금	38,191,250		13,669,629	
(3) 성과활용비		43,028,219		79,312,328
1. 지식재산권출원,등록비	43,028,219		79,312,328	
(4) 기타지원비		16,097,255		14,066,000
1. 기타지원비	16,097,255		14,066,000	

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
IV. 일반관리비		171,383,276		166,392,825
1. 감가상각비(주석2,4)	158,086,057		153,250,558	
2. 무형자산상각비(주석2,5)	13,297,219		13,142,267	
V. 운영외비용		2,125,945		17,777,525
(1) 운영외비용		2,125,945		17,777,525
1. 유형자산처분손실	-		17,726,584	
2. 기타운영외비용	2,125,945		50,941	
VI. 학교회계전출금		285,000,000		280,000,000
(1) 학교회계전출금		285,000,000		280,000,000
1. 학교회계전출금	285,000,000		280,000,000	
운영비용합계		7,676,120,456		8,896,774,184
당기운영차익(차손)(주석2,9)		(226,939,642)		(159,476,525)
운영비용총계		7,449,180,814		8,737,297,659

"별첨 주석 참조"

운영차익처분계산서

제 15 기	2019년 3월 1일 부터	제 14 기	2018년 3월 1일 부터
	2020년 2월 29일 까지		2019년 2월 28일 까지
처분예정일	2020년 4월 28일	처분확정일	2019년 4월 25일

서울여자대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 처분전 운영차익		2,214,278,100		2,391,217,742
1. 전기이월운영차익	2,441,217,742		2,550,694,267	
2. 당기운영차익(차손)	(226,939,642)		(159,476,525)	
II. 적립금 등 이입액		285,000,000		150,000,000
1. 고유목적사업준비금 이입액	285,000,000		150,000,000	
III. 합 계 (I + II)		2,499,278,100		2,541,217,742
IV. 운영차익 처분액		150,000,000		100,000,000
1. 고유목적사업준비금 설정액	150,000,000		100,000,000	
V. 차기이월운영차익 (III - IV)		2,349,278,100		2,441,217,742

"별첨 주석 참조"

현 금 흐 림 표

제 15 기 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

제 14 기 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

서울여자대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 현금유입액		7,804,503,761		8,110,648,211
1. 운영활동으로인한현금유입액		6,793,497,693		8,110,648,211
1) 산학협력연구수익현금유입액	3,091,759,122		2,740,384,691	
(1) 연구수익	1,756,422,875		2,582,356,212	
가. 정부연구수익	1,473,704,969		1,825,829,476	
나. 산업체연구수익	282,717,906		756,526,736	
(2) 교육운영수익	1,312,917,518		-	
가. 교육운영수익	1,312,917,518		-	
(3) 지식재산권수익	5,205,823		16,936,319	
가. 지식재산권실시수익	5,205,823		16,936,319	
(4) 설비자산사용료수익	716,815		744,901	
가. 설비자산사용료수익	716,815		744,901	
(5) 기타산학협력수익	16,496,091		140,347,259	
가. 기타산학협력수익	16,496,091		140,347,259	
2) 지원금수입금유입액	2,859,210,788		4,444,095,048	
(1) 연구수익	2,632,616,228		3,904,679,148	
가. 정부연구수익	2,597,615,273		3,800,303,035	
나. 산업체연구수익	35,000,955		104,376,113	
(2) 교육운영수익	139,594,560		475,600,000	
가. 교육운영수익	139,594,560		475,600,000	
(3) 기타지원금수익	87,000,000		63,815,900	
가. 기타지원금수익	87,000,000		63,815,900	
3) 간접비수익현금유입액	794,396,971		875,035,754	
(1) 산학협력수익	276,557,074		265,872,025	
가. 연구수익	163,083,074		245,360,192	
나. 교육운영수익	103,480,091		-	
다. 기타산학협력수익	9,993,909		20,511,833	
(2) 지원금수익	517,839,897		609,163,729	
가. 연구수익	508,924,897		609,163,729	
나. 교육운영수익	8,915,000		-	
4) 운영외수익현금유입액	48,130,812		51,132,718	
(1) 운영외수익	48,130,812		51,132,718	
가. 이자수익	41,832,732		48,606,864	
나. 기타운영외수익	6,298,080		2,525,854	
2. 투자활동으로인한현금유입액		1,011,006,068		-
1) 투자자산수입	1,011,006,068		-	

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
(1) 장기금융상품인출	1,011,006,068		-	
3. 재무활동으로인한현금유입액		-		-
II. 현금유출액		7,578,296,499		9,740,203,765
1. 운영활동으로인한현금유출액		7,485,833,080		8,706,319,859
1) 산학협력비현금유출액	2,941,983,514		2,459,434,228	
(1) 산학협력연구비	1,628,949,757		2,340,293,686	
가. 인건비	601,021,846		976,680,741	
나. 학생인건비	286,487,753		67,712,858	
다. 연구장비.재료비	194,323,477		80,675,509	
라. 연구활동비	491,358,314		1,073,370,859	
마. 연구과제추진비	15,712,509		42,777,782	
바. 연구수당	40,045,858		99,075,937	
(2) 교육운영비	1,278,303,715		-	
가. 인건비	104,610,000		-	
나. 기타교육운영비	1,173,693,715		-	
(3) 지적재산권비용	18,496,732		9,064,428	
가. 지적재산권실시·이전비	18,496,732		9,064,428	
(4) 기타산학협력비	16,233,310		110,076,114	
가. 기타산학협력비	16,233,310		110,076,114	
2) 지원금사업비현금유출액	3,613,643,206		5,308,273,130	
(1) 연구비	3,377,893,156		4,733,253,939	
가. 인건비	1,310,685,811		1,830,894,203	
나. 학생인건비	520,424,203		453,317,330	
다. 연구장비·재료비	346,343,319		500,443,411	
라. 연구활동비	834,241,033		1,468,431,302	
마. 연구과제추진비	101,539,635		135,876,500	
바. 연구수당	219,085,155		307,641,193	
사. 위탁연구개발비	45,574,000		36,650,000	
(2) 교육운영비	139,594,560		475,600,000	
가. 인건비	7,234,500		61,981,870	
나. 기타교육운영비	132,360,060		413,618,130	
(3) 기타지원금사업비	96,155,490		99,419,191	
가. 기타지원금사업비	96,155,490		99,419,191	
3) 간접비사업비현금유출액	643,843,205		658,561,560	
(1) 인력지원비	393,453,070		375,287,740	
가. 인건비	304,689,769		284,817,924	
나. 연구개발능률성과급	88,763,301		90,469,816	
(2) 연구지원비	191,488,661		189,895,492	
가. 기관공통지원경비	97,158,997		90,993,723	
나. 사업단또는연구단운영비	27,073,648		53,095,070	
다. 연구실안전관리비	34,997,360		28,700,190	

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
라. 연구윤리활동비	1,567,406		3,504,440	
마. 대학연구활동지원금	30,691,250		13,602,069	
(3) 성과활용지원비	42,804,219		79,312,328	
가. 지식재산권출원·등록비	42,804,219		79,312,328	
(4) 기타지원비	16,097,255		14,066,000	
가. 기타지원비	16,097,255		14,066,000	
4) 일반관리비현금유출액	-		-	
5) 운영외비용현금유출액	1,363,155		50,941	
(1) 운영외비용	1,363,155		50,941	
가. 기타운영외비용	1,363,155		50,941	
6) 학교회계전출금현금유출액	285,000,000		280,000,000	
(1) 학교회계전출금	285,000,000		280,000,000	
가. 학교회계전출금	285,000,000		280,000,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액		92,463,419		1,033,883,906
1) 투자자산지출	-		1,000,000,000	
(1) 장기금융상품의증가	-		1,000,000,000	
2) 유형자산취득지출액	50,381,297		33,883,906	
(1) 기계기구취득	50,381,297		33,610,906	
(2) 집기비품취득	-		273,000	
3) 무형자산취득지출	22,082,122		-	
(1) 지식재산권취득	22,082,122		-	
4) 기타비유동자산지출	20,000,000		-	
(1) 보증금지출	20,000,000		-	
3. 재무활동으로인한현금유출액		-		-
III. 현금의증감 (I - II)		226,207,262		(1,629,555,554)
IV. 기초의 현금및단기금융상품		3,948,075,685		5,577,631,239
V. 기말의 현금및단기금융상품		4,174,282,947		3,948,075,685

"별첨 주석 참조"

주석

제 15 기 2020년 2월 29일 현재

제 14 기 2019년 2월 28일 현재

서울여자대학교 산학협력단

1. 산학협력단의 개요

서울여자대학교 산학협력단(이하 "산학협력단"이라 함)은 산업교육진흥및산학협력촉진에관한법률에 의하여 2004년 5월 13일에 설립되었으며, 산학협력계약의 체결 및 이행, 산학협력사업과 관련된 회계의 관리, 지적재산권의 취득 및 관리에 관한 업무, 대학의 시설 및 운영의 지원, 기술의 이전 및 사업화의 촉진에 관한 업무 등이 주요 업무로 하고 있습니다.

당기말 현재 산학협력단은 서울특별시 노원구 화랑로 621에 소재하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침

산학협력단은 산업교육진흥및산학협력촉진에관한법률 및 산학협력단 회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 규칙에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준 및 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙을 준용하고 있습니다. 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

당 산학협력단이 채택하고 있는 주요 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식

정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고

있습니다. 한편, 용역제공 시 사용되는 용역진행률은 총용역예정원가에 대한 실제용역원가발생액의 비율로 계산하고 있습니다.

특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있습니다.

특허권 및 상표권 등과 같은 지식재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지식재산권을 대여 또는 사용하는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다. 한편, 용역제공 시 사용되는 용역진행률은 총 용역예정원가에 대한 실제용역원가발생액의 비율로 계산하고 있습니다.

지원금 및 기부금의 수익은 지원금, 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

(2) 선수수익

교육부 및 과기부와 기타 학술진흥재단 등으로부터 지원금수익 및 산학협력연구수익분으로 자금을 수취하였으나 연구 및 개발등과 관련한 용역에 대해 진행률 기준을 사용함에 따라 차기 이후에 속하는 이익에 대하여 선수수익으로 계상하고 있습니다.

(3) 유형자산

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격 상당액으로 계상하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 산학협력단에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액이 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 경제적 내용년수(5년)에 따라 취득한 기계기구, 집기비품은

정액법을 적용하여 감가상각하고 있으며, 감가상각누계액은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(4) 무형자산

무형자산은 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출원가를 취득원가로 산정하고 있으며 5년의 내용연수에 걸쳐 정액법을 적용하여 산정된 상각액을 당해 자산에 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

(5) 퇴직급여

보고기간종료일 현재 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하여 당해 회계기간에 대하여 산학협력단이 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(6) 고유목적사업준비금

법인세법 등의 규정에 따라 이자소득과 기타 수익사업 소득 발생액 중 고유목적사업에 사용할 금액에 상당하는 금액을 이익잉여금을 처분을 통해 고유목적사업준비금을 적립금으로 적립하고 있습니다.

(7) 유가증권

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가합니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 한편, 유가증권의 양도에 따른 실현손익을 인식하기 위한 원가결정방법은 총평균법을 적용하고 있습니다.

(8) 전기 재무제표의 계정과목 재분류

전기 재무제표는 당기와의 비교를 용이하게 하기 위하여 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하고 있습니다. 이러한 재분류는 전기에 보고된 당기

운영차액이나 기본금에 영향을 미치지 아니합니다.

(9) 중소기업의 회계처리에 대한 특례규정의 적용

수익사업부문은 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장 "중소기업 회계처리 특례"에 의하여 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

3. 현금 및 예금의 내용

당기 및 전기말 현재 예금보유 현황 및 사용제한 여부는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	예금종류	금융기관명	금 액		사용제한내용
			당 기	전 기	
현금성자산	보통예금	우리은행등	1,974,282,947	3,248,075,685	-
단기금융상품	정기예금	우리은행	2,200,000,000	700,000,000	-
장기금융상품	정기예금	우리은행등	-	1,011,006,068	-
합 계			4,174,282,947	4,959,081,753	

4. 유형자산의 변동내용

유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	처분및폐기	감가상각비	기말잔액
기계기구	338,182,912	50,381,297	-	141,392,005	247,172,204
집기비품	40,465,315	-	-	16,694,052	23,771,263
합 계	378,648,227	50,381,297	-	158,086,057	270,943,467

<전기>

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	처분및폐기	감가상각비	기말잔액
기계기구	458,652,952	33,610,906	-	154,080,946	338,182,912
집기비품	57,088,511	273,000	-	16,896,196	40,465,315
합 계	515,741,463	33,883,906	-	170,977,142	378,648,227

5. 무형자산의 내용

무형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	처분및폐기	상각	기말잔액
지적재산권	-	22,082,122	-	2,171,619	19,910,503
기타의무형자산	16,621,835	-	-	11,125,600	5,496,235
합 계	16,621,835	22,082,122	-	13,297,219	25,406,738

<전기>

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	처분및폐기	상각	기말잔액
기타의무형자산	29,764,102	-	-	13,142,267	16,621,835
합 계	29,764,102	-	-	13,142,267	16,621,835

6. 선수수익의 내용

선수수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	내 역	금 액	
		당 기	전 기
한국연구재단	연구비 등	428,522,291	1,263,237,187
공공기관및공익법인등	연구비 등	545,173,764	441,828,945
민간기업등	연구비 등	118,989,044	85,438,367
합 계		1,092,685,099	1,790,504,499

7. 퇴직급여

산학협력단은 우리은행에 확정기여형 퇴직연금에 가입하고 있으며, 확정기여제도와 관련하여 퇴직급여로 인식한 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기	전기
운영비용	25,124,440	21,452,900

8. 보험가입 현황

산학협력단은 산업재해보상보험, 자동차종합보험, 국민건강보험, 고용보험 및 이행보증보험 등에 가입하고 있습니다.

9. 기본금 및 적립금의 내용

기본금 및 적립금의 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	기말
1. 출연기본금				
출연기본금	-	-	-	-
2. 적립금				
고유목적사업준비금	1,260,712,000	100,000,000	150,000,000	1,210,712,000
3. 처분전운영차익				
전기이월운영차액	2,391,217,742	150,000,000	100,000,000	2,441,217,742
당기운영차액	-		226,939,642	(226,939,642)
합계	3,651,929,742	250,000,000	476,939,642	3,424,990,100

<전기>

(단위 : 원)

구분	기초	증가	감소	기말
1. 출연기본금				
출연기본금	-	-	-	-
2. 적립금				
고유목적사업준비금	1,160,712,000	450,000,000	350,000,000	1,260,712,000
3. 처분전운영차익				
전기이월운영차액	2,650,694,267	350,000,000	450,000,000	2,550,694,267
당기운영차액	-	-	159,476,525	(159,476,525)
합계	3,811,406,267	800,000,000	959,476,525	3,651,929,742

10. 산학협력수익의 내용

산학협력수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	내 역	금 액	
		당 기	전 기
정부연구수익	국립환경과학원외	1,295,362,943	1,861,110,698
산업체연구수익	현대차정몽구재단외	335,274,990	496,923,301
산학협력교육운영수익	국방부외	1,280,718,678	-
지식재산권실시수익	씨이랩외	18,496,732	9,064,428
설비자산사용료수익	뉴잇외	-	744,901
기타산학협력수익	보임테크놀로지외	16,233,310	110,076,114
합 계		2,946,086,653	2,477,919,442

11. 지원금수익의 내용

지원금수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	내 역	금 액	
		당 기	전 기
정부연구수익	한국연구재단외	3,432,017,930	4,618,251,023
산업체연구수익	오뚜기재단외	9,505,955	136,561,072
지원금교육운영수익	서울시교육청외	139,594,560	475,600,000
기타지원금수익	한국특허전략개발원외	88,655,900	98,246,251
합 계		3,669,774,345	5,328,658,346

12. 제공받은 보증의 내용

보고기간말 현재 타인으로부터 제공받은 담보 및 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

제공자명	종류	보증금액	
		당기	전기
서울보증보험	이행지급보증	490,000,000	-
중소기업중앙회	선급금 지급보증	-	584,556,000
합 계		490,000,000	584,556,000

13. 재무제표의 확정

산합협력단의 재무제표는 2020년 4월 28일 서울여자대학교 총장의 승인에 의해 최종 확정될 예정입니다.