

아주대학교 산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

제 21 기

2024년 03월 01일 부터

2025년 02월 28일 까지

제 20 기

2023년 03월 01일 부터

2024년 02월 29일 까지

성현회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
II. (첨부)재무제표		
재무상태표	-----	5
운영계산서	-----	7
운영차익처분계산서	-----	10
현금흐름표	-----	11
주석	-----	12

독립된 감사인의 감사보고서

아주대학교 총장 및
산학협력단장 귀중

감사의견

우리는 별첨된 아주대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2025년 2월 28일과 2024년 2월 29일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 운영차익처분계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재무제표는 산학협력단의 2025년 2월 28일과 2024년 2월 29일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 교육부가 고시한 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.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 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, 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.

재무제표에 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 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 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.

서울특별시 강남구 테헤란로 508

성현회계법인
代表理事 윤길백 

2025년 4월 24일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 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

아주대학교 산학협력단

제 21 기

2024년 03월 01일 부터

2025년 02월 28일 까지

제 20 기

2023년 03월 01일 부터

2024년 02월 29일 까지

"첨부된 재무제표는 아주대학교 산학협력단이 작성한 것입니다."

아주대학교 산학협력단장 안병민

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 수원시 영통구 월드컵로 206

(전 화) 031-219-1754

재 무 상 태 표

제 21 기 2025년 2월 28일 현재

제 20 기 2024년 2월 29일 현재

아주대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		87,661,280,208		83,551,632,024
1. 당좌자산		87,661,280,208		83,551,632,024
현금및현금성자산	44,098,429,555		36,868,133,080	
단기금융상품	37,000,000,000		42,000,000,000	
단기매매금융자산(주4)	2,571,581		1,701,613	
미수금	1,840,740,090		1,121,271,482	
미수수익	673,951,501		714,572,251	
선급금	3,654,551,501		2,229,506,526	
선급법인세	391,035,980		504,964,240	
부가세대급금	-		111,482,832	
II. 비유동자산		27,047,698,273		26,672,219,489
1. 투자자산		4,623,532,150		4,400,185,686
장기투자금융자산(주5)	2,362,150		2,004,885,686	
출자금(주6)	4,621,170,000		2,395,300,000	
2. 유형자산(주7)		18,245,640,512		17,853,009,789
기계기구	54,637,730,831		49,352,293,044	
감가상각누계액	(38,554,764,305)		(33,812,974,811)	
집기비품	6,836,228,957		6,440,603,807	
감가상각누계액	(4,700,414,053)		(4,170,062,981)	
차량운반구	81,453,224		113,848,504	
감가상각누계액	(54,594,142)		(70,697,774)	
3. 무형자산(주8)		2,426,688,163		2,524,568,843
지식재산권	2,421,771,478		2,507,852,162	
개발비	4,916,685		16,716,681	
4. 기타비유동자산		1,751,837,448		1,894,455,171
기타기금	1,751,837,448		1,894,455,171	
자 산 총 계		114,708,978,481		110,223,851,513
부 채				
I. 유동부채		66,823,848,171		61,170,668,979
미지급금(주14)	7,805,314,954		6,456,898,752	

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
선수금	2,400,423,000		607,269,000	
예수금(주9)	1,788,622,833		2,208,605,189	
제세예수금	403,276,890		444,462,970	
부가세예수금	330,156,663		697,476,543	
선수수익	54,096,053,831		50,755,956,525	
II. 비유동부채		711,814,860		595,558,530
퇴직급여충당부채(주9)	711,814,860		595,558,530	
부 채 총 계		67,535,663,031		61,766,227,509
기 본 금				
I. 출연기본금		-		-
II. 적립금		47,399,124,004		48,221,553,505
기타적립금	1,751,837,448		1,894,455,171	
고유목적사업준비금	45,647,286,556		46,327,098,334	
III. 처분전운영차익(차손) (운영차익(차손) 당기 : (1,284,308,554)원 전기 : 189,570,499원)		(225,808,554)		236,070,499
기 본 금 총 계		47,173,315,450		48,457,624,004
부채와기본금총계		114,708,978,481		110,223,851,513

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 계 산 서

제 21 기 2024년 3월 1일부터 2025년 2월 28일까지

제 20 기 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

아주대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
운 영 수 익				
I. 산학협력수익		33,567,536,703		37,784,211,522
1. 연구수익	27,092,836,714		29,576,502,959	
정부연구수익(주14)	13,434,267,872		13,753,005,393	
산업체연구수익	13,658,568,842		15,823,497,566	
2. 교육운영수익(주13)	4,019,637,064		4,049,434,837	
3. 기술이전수익	1,253,601,381		2,862,405,820	
지식재산권이전수익	928,143,198		2,436,245,820	
노하우이전수익	325,458,183		426,160,000	
4. 설비자산사용료수익(주12)	443,885,182		428,486,093	
5. 기타산학협력수익	757,576,362		867,381,813	
II. 지원금수익		95,371,387,230		94,349,909,932
1. 연구수익	77,418,127,347		81,420,792,516	
정부연구수익	76,471,246,073		80,127,326,296	
산업체연구수익	946,881,274		1,293,466,220	
2. 교육운영수익	9,891,599,913		6,406,254,975	
3. 기타지원금수익	8,061,659,970		6,522,862,441	
III. 간접비수익		20,644,201,460		23,286,051,472
1. 산학협력수익	3,452,988,902		4,110,314,807	
산학협력연구수익	3,389,707,230		4,055,038,565	
산학협력교육운영수익	63,281,672		55,276,242	
2. 지원금수익	17,191,212,558		19,175,736,665	
지원금연구수익	16,520,564,058		18,869,105,665	
지원금교육운영수익	419,504,500		118,731,000	
기타 지원금수익	251,144,000		187,900,000	
IV. 전입및기부금수익		-		-
V. 운영외수익		4,020,978,617		3,437,472,882
1. 운영외수익	4,020,978,617		3,437,472,882	
이자수익	2,496,975,669		3,135,817,717	
배당금수익(주5)	270,300,000		-	
유가증권평가이익	869,968		858,471	

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
유가증권처분이익	953,917,538		-	
외환차익	4,850,100		-	
외화환산이익	2,380,035		242,739	
유형자산처분이익	6,362,636		36,578,000	
기타운영외수익	285,322,671		263,975,955	
운영수익총계		153,604,104,010		158,857,645,808
운 영 비 용				
I. 산학협력비		32,295,821,068		35,206,476,489
1. 산학협력연구비	26,807,290,467		29,585,863,766	
인건비	13,885,275,097		14,692,636,034	
학생인건비	1,080,423,273		1,126,376,038	
연구시설장비비	9,060,910		69,454,657	
연구재료비	3,901,405,255		4,521,506,808	
연구활동비(주12)	5,203,851,230		5,486,088,948	
연구수당	1,648,946,834		1,649,582,221	
위탁연구개발비	1,078,327,868		2,040,219,060	
2. 교육운영비(주13)	2,760,406,263		3,029,641,502	
인건비	2,232,081,280		2,520,331,346	
교육과정개발비	6,323,000		5,946,935	
실험실습비	37,616,220		36,893,895	
기타교육운영비	484,385,763		466,469,326	
3. 지식재산권비용	2,046,305,610		1,806,775,494	
지식재산권실시양도비(주12)	170,956,377		234,025,576	
산학협력보상금	1,875,349,233		1,572,749,918	
4. 기타산학협력비	681,818,728		784,195,727	
II. 지원금사업비		87,651,267,029		88,408,586,764
1. 연구비	72,930,427,845		76,867,000,104	
인건비	19,247,132,285		19,950,644,831	
학생인건비	15,338,890,237		15,481,005,358	
연구시설장비비(주12)	992,051,397		779,451,399	
연구재료비	16,770,068,001		19,525,256,246	
연구활동비(주12)	14,193,384,150		14,458,202,881	
연구수당	5,301,652,713		5,914,180,823	
위탁연구개발비	1,087,249,062		758,258,566	
2. 교육운영비	8,291,523,814		5,999,589,385	
인건비	653,735,001		394,679,802	

과 목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
교육과정개발비	263,583,040		107,171,880	
장학금	5,469,593,990		4,575,956,897	
실험실습비	988,592,020		403,487,081	
기타교육운영비	916,019,763		518,293,725	
3.기타지원금사업비	6,429,315,370		5,541,997,275	
III. 간접비사업비		13,102,334,713		12,141,394,977
1. 인력지원비	4,135,419,123		3,661,716,868	
인건비	2,460,411,485		1,904,344,222	
연구개발능률성과급	1,675,007,638		1,757,372,646	
2. 연구지원비	8,152,538,550		7,642,491,824	
기관 공통비용	3,571,480,635		3,245,095,341	
사업단 또는 연구단운영비	717,843,181		785,739,152	
연구실안전관리비	351,167,470		440,708,510	
연구보안관리비	-		12,045,000	
연구활동지원금	3,459,948,106		3,109,582,992	
기반시설장비 구축운영비	52,099,158		49,320,829	
3. 성과활용지원비	814,377,040		744,812,414	
과학문화활동비	42,900,150		45,451,600	
지식재산권 출원등록비	771,476,890		699,360,814	
4. 기타지원비	-		92,373,871	
IV. 일반관리비		7,321,735,351		6,974,170,897
1. 일반관리비	7,321,735,351		6,974,170,897	
감가상각비(주6)	6,560,534,710		6,174,043,267	
무형자산상각비(주7)	705,655,641		741,424,388	
인건비	15,000,000		-	
일반제경비	40,545,000		58,703,242	
V. 운영외비용		97,513,403		116,446,182
1. 운영외비용	97,513,403		116,446,182	
유형자산처분손실	961,000		762,677	
기타운영외비용	96,552,403		115,683,505	
VI. 학교회계전출금(주11)		14,419,741,000		15,821,000,000
운영비용합계		154,888,412,564		158,668,075,309
당기운영차익(차손)		(1,284,308,554)		189,570,499
운영비용총계		153,604,104,010		158,857,645,808

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 차 익 처 분 계 산 서

제 21(당) 기	2024년 3월 1일 부터 2025년 2월 28일 까지	제 20(전) 기	2023년 3월 1일 부터 2024년 2월 29일 까지
처분예정일	2025년 4월 17일	처분확정일	2024년 4월 23일

아주대학교 산학협력단 (단위 : 원)

과 목	제 21(당) 기	제 20(전) 기
I. 처분전 운영차익(차손)	(225,808,554)	236,070,499
1)전기이월 미처분 운영차익	-	-
2)당기운영차익(차손)	(1,284,308,554)	189,570,499
3)기타적립금 환입액	1,058,500,000	46,500,000
II. 적립금 등 이입액	14,419,741,000	15,821,000,000
1)고유목적사업준비금 이입액	14,419,741,000	15,821,000,000
III. 합 계(I + II)	14,193,932,446	16,057,070,499
IV. 운영차익 처분액	14,193,932,446	16,057,070,499
1)기타적립금 적립액	1,112,708,585	915,882,277
2)고유목적사업준비금 설정액	13,081,223,861	15,141,188,222
V. 차기이월운영차익(III - IV)	-	-

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 21 기 2024년 3월 1일부터 2025년 2월 28일까지

제 20 기 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

아주대학교산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 21(당) 기		제 20(전) 기	
I. 현금유입액		159,206,818,532		162,980,587,168
1. 운영활동으로인한현금유입액		154,358,529,957		161,094,493,807
1) 산학협력수익현금유입액	31,598,779,128		39,013,750,248	
2) 지원금수익현금유입액	98,947,624,968		95,579,337,153	
3) 간접비수익현금유입액	20,644,201,460		23,286,051,472	
4) 운영외수익현금유입액	3,167,924,401		3,215,354,934	
2. 투자활동으로인한현금유입액		4,848,288,575		1,886,093,361
1) 투자자산수입	2,957,687,218		10,633,753	
2) 유형자산매각대	6,363,636		36,580,000	
3) 무형자산매각대	825,737,721		1,792,379,608	
4) 기타비유동자산수입	1,058,500,000		46,500,000	
3. 재무활동으로인한현금유입액		-		-
II. 현금유출액		156,976,522,057		159,912,018,914
1. 운영활동으로인한현금유출액		146,767,603,980		151,601,960,951
1) 산학협력비현금유출액	31,171,409,630		35,616,449,092	
2) 지원금사업비현금유출액	87,573,395,125		88,399,101,120	
3) 간접비사업비현금유출액	13,451,652,970		11,591,023,992	
4) 일반관리비현금유출액	55,545,000		58,703,242	
5) 운영외비용현금유출액	95,860,255		115,683,505	
6) 학교회계전출금현금유출액	14,419,741,000		15,821,000,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액		10,208,918,077		8,310,057,963
1) 투자자산취득지출	2,225,870,000		546,500,000	
2) 유형자산취득지출	6,392,127,381		6,525,419,644	
3) 무형자산취득지출	675,038,419		736,341,950	
4) 기타비유동자산지출	915,882,277		501,796,369	
3. 재무활동으로인한현금유출액		-		-
III. 현금의증감		2,230,296,475		3,068,568,254
IV. 기초의현금및단기금융상품		78,868,133,080		75,799,564,826
V. 기말의현금및단기금융상품		81,098,429,555		78,868,133,080

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 21 기 2024년 3월 1일부터 2025년 2월 28일까지

제 20 기 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

아주대학교 산학협력단

1. 산학협력단의 개요

아주대학교 산학협력단(이하 "산학협력단"이라 함)은 산업교육을 진흥하고 산학협력을 촉진함으로써 산업사회의 요구에 부응하는 창의력 있는 산업인력을 양성하고 산업발전에 필요한 새로운 지식· 기술을 개발· 보급· 확산하여 지역사회와 국가의 발전에 이바지할 목적으로 제정된 "산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률"에 의하여 2004년 5월 25일에 설립된 비영리법인입니다.

당 산학협력단의 주요 목적사업은 다음과 같은 산학협력에 관한 업무를 관장하는 것입니다.

- (1) 산학협력계약의 체결 및 이행
- (2) 산학협력사업과 관련한 회계의 관리
- (3) 아주대학교의 시설과 운영을 위한 지원
- (4) 지적재산권의 취득 및 관리
- (5) 기술의 이전 및 사업화 촉진에 관한 업무

당 산학협력단은 경기도 수원시 영통구 월드컵로 아주대학교 내에 소재하고 있습니다. 산학협력단이 소정의 목적을 달성할 수 없는 경우에는 해산할 수 있으며 잔여재산은 학교법인 대우학원에 귀속됩니다.

당 산학협력단은 세무목적으로 목적사업회계와 수익사업회계로 구분경리하고 있는 바, 교육부에서 고시한 산학협력단회계처리규칙에 따라 대가성이 없는 연구용역수익등은 목적사업회계로 분류하고, 대가성이 있는 연구용역수익등은 수익사업회계로 분류하고 있습니다.

2. 주요회계처리 기준

당 산학협력단의 재무제표는 “ 산학협력단 회계처리규칙” 에 준거하여 작성되었으며, 산학협력단이 채택하고 있는 주요 회계처리방침은 다음과 같습니다.

2-1. 유가증권의 평가

유가증권은 재무상태표일 현재의 공정가액으로 평가하는 바 시장성이 있는 유가증권은 시장가격을 공정가액으로 하며, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운영회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가액으로 하여 단기매매금융자산의 과목으로 표시하고 있습니다. 한편 유가증권평가손익은 당기 운영외손익으로 처리하고 있습니다.

2-2. 유형자산의 평가 및 감가상각

매입유형자산은 취득원가를 재무상태표가액으로 계상하고 교환·현물출자·증여 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

또한 유형자산의 원상을 회복하거나 능률을 유지하기 위하여 지출한 수선비는 수익적 지출로 처리하고 당해 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 수선비는 자본적 지출로 처리하고 있습니다.

그리고 유형자산의 감가상각은 경제적 효익이 발생하는 기간(기계기구, 집기비품, 차량운반구 : 5년)을 내용연수로 하여 정액법으로 상각한 감가상각누계액을 유형자산 계정에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다.

2-3. 무형자산의 평가 및 감가상각

무형자산은 취득원가에서 상각액을 차감한 미상각잔액으로 표시하고 있으며, 감가상각은 경제적 내용연수(지식재산권 : 10~7년, 개발비 및 기타무형자산 : 5년)에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

2. 주요회계처리 기준 - 계속

2-4 퇴직급여충당금

보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 산학협력단 업무에 참여하고 있는 아주대학교 및 아주대학교의료원 소속 인원에 대한 퇴직급여 정산 미지급금은 예수금에 계상하고 과제별로 종료시점에 정산하고 있습니다.

2-5. 고유목적사업준비금의 설정

산학협력단은 관련 법령 또는 정관에 규정된 고유목적사업에 지출하기 위하여 이자 소득금액과 수익사업에서 발생한 소득금액을 합한 금액의 범위 안에서 법인세법에 따라 고유목적사업준비금을 설정하고 있습니다.

동 준비금의 설정은 운영차익처분계산서의 운영차익의 처분으로 표시하고 재무상태표상 적립금으로 표시하고 있습니다. 또한 동 준비금의 사용액은 운영차익처분계산서의 이입액으로 표시하고 재무상태표상의 적립금을 차감하고 있습니다.

2-6. 운영수익의 인식기준

운영수익은 다음 각호의 기준에 따라 인식합니다.

- (1) 정부기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰 받는 경우 용역대가가 협력단의 연구개발비 지출과 직접 대응되는 부분은 당해 지출액에 대응하여 수익으로 인식하고, 협력단의 간접비 보전목적의 대가는 용역대가 수령시에 수익으로 인식합니다.
- (2) 직업교육훈련 또는 산업자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생하는 수익은 동 용역이 제공되는 기간 동안 용역의 진행 정도에 따라 수익인식합니다.
- (3) 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식합니다.
- (4) 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지적재산권을 대여 또는 사용하는 기간 동안 수익인식합니다.
- (5) 보조금 또는 기부금의 수익은 보조금, 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식합니다.

2. 주요회계처리 기준 - 계속

한편 정부출연기관으로부터 의뢰 받은 연구개발과제 중 계약기간 동안 사용하지 못한 연구비를 반납하기로 한 경우에는 계약기간 동안 연구비로 사용한 금액은 운영수익으로 인식하고 사용하지 못한 금액은 선수수익계정으로 처리하고 있습니다. 또한 계약에 의하여 연구비는 지출되었으나 연구수입을 수령하지 못한 경우에는 연구비 지출금액을 미수금계정으로 처리하고 있습니다.

3. 부문별 재무제표

(1) 재무상태표

당기 말 현재 산학협력단의 사업부문별 재무상태는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	목적사업	수익사업	내부거래상계	합 계
자 산				
I. 유동자산	65,036,589,844	22,624,690,364	-	87,661,280,208
1. 당좌자산	65,036,589,844	22,624,690,364	-	87,661,280,208
현금및현금성자산	35,743,934,625	8,354,494,930	-	44,098,429,555
단기금융상품	27,000,000,000	10,000,000,000	-	37,000,000,000
단기매매금융자산	-	2,571,581	-	2,571,581
미수금	1,098,066,759	742,673,331	-	1,840,740,090
미수수익	-	673,951,501	-	673,951,501
선급금	1,194,588,460	2,459,963,041	-	3,654,551,501
선급법인세	-	391,035,980	-	391,035,980
부가세대급금	-	-	-	-
II. 비유동자산	20,260,542,200	6,787,156,073	-	27,047,698,273
1. 투자자산	1,210,000,000	3,413,532,150	-	4,623,532,150
장기투자금융자산	-	2,362,150	-	2,362,150
출자금	1,210,000,000	3,411,170,000	-	4,621,170,000
2. 유형자산	17,293,788,067	951,852,445	-	18,245,640,512
기계기구	42,581,688,638	12,056,042,193	-	54,637,730,831
감가상각누계액	(27,263,776,089)	(11,290,988,216)	-	(38,554,764,305)
집기비품	5,209,592,697	1,626,636,260	-	6,836,228,957
감가상각누계액	(3,260,576,261)	(1,439,837,792)	-	(4,700,414,053)
차량운반구	81,453,224	-	-	81,453,224

(단위:원)				
과 목	목적사업	수익사업	내부거래상계	합 계
감가상각누계액	(54,594,142)	-	-	(54,594,142)
3.무형자산	4,916,685	2,421,771,478	-	2,426,688,163
지식재산권	-	2,421,771,478	-	2,421,771,478
개발비	4,916,685	-	-	4,916,685
4.기타비유동자산	1,751,837,448	-	-	1,751,837,448
기타기금	1,751,837,448	-	-	1,751,837,448
자 산 총 계	85,297,132,044	29,411,846,437	-	114,708,978,481
부 채			-	
I.유동부채	43,761,393,677	23,062,454,494	-	66,823,848,171
미지급금	5,279,092,847	2,526,222,107	-	7,805,314,954
선수금	2,400,423,000	-	-	2,400,423,000
예수금	1,645,607,582	143,015,251	-	1,788,622,833
제세예수금	300,673,480	102,603,410	-	403,276,890
부가세예수금	-	330,156,663	-	330,156,663
선수수익	34,135,596,768	19,960,457,063	-	54,096,053,831
II.비유동부채	442,394,848	269,420,012	-	711,814,860
퇴직급여충당부채	442,394,848	269,420,012	-	711,814,860
부채총계	44,203,788,525	23,331,874,506	-	67,535,663,031
기 본 금			-	
I.출연기본금	-	-	-	
II.적립금	40,055,919,772	7,343,204,232	-	47,399,124,004
기타적립금	1,751,837,448	-	-	1,751,837,448
고유목적사업준비금	38,304,082,324	7,343,204,232	-	45,647,286,556
III.처분전운영차익	1,037,423,747	(1,263,232,301)	-	(225,808,554)
처분전운영차익	1,037,423,747	(1,263,232,301)	-	(225,808,554)
기본금총계	41,093,343,519	6,079,971,931	-	47,173,315,450
부채와기본금총계	85,297,132,044	29,411,846,437	-	114,708,978,481

3. 부문별 재무제표 - 계속

(2) 운영계산서

당기 중 산학협력단의 사업부문별 재무성과는 다음과 같습니다.

(단위:원)				
과 목	목적사업	수익사업	내부거래상계	합 계
운영수익				
I. 산학협력수익	-	33,567,536,703	-	33,567,536,703
1. 연구수익	-	27,092,836,714	-	27,092,836,714
2. 교육운영수익	-	4,019,637,064	-	4,019,637,064
3. 지식재산권수익	-	1,253,601,381	-	1,253,601,381
4. 설비자산사용료수익	-	443,885,182	-	443,885,182
5. 기타산학협력수익	-	757,576,362	-	757,576,362
II. 지원금수익	95,371,387,230	-	-	95,371,387,230
1. 연구수익	77,418,127,347	-	-	77,418,127,347
2. 교육운영수익	9,891,599,913	-	-	9,891,599,913
3. 기타지원금수익	8,061,659,970	-	-	8,061,659,970
III. 간접비수익	17,191,212,558	3,452,988,902	-	20,644,201,460
1. 산학협력수익	-	3,452,988,902	-	3,452,988,902
2. 지원금수익	17,191,212,558	-	-	17,191,212,558
IV. 전입및기부금수익	5,151,045,213	9,825,648	(5,160,870,861)	-
1. 전입금수익	5,151,045,213	9,825,648	(5,160,870,861)	-
2. 기부금수익	-	-	-	-
V. 운영외수익	54,161,871	3,966,816,746	-	4,020,978,617
1. 운영외수익	54,161,871	3,966,816,746	-	4,020,978,617
운영수익총계	117,767,806,872	40,997,167,999	(5,160,870,861)	153,604,104,010
운영비용				
I. 산학협력비	-	32,295,821,068	-	32,295,821,068
1. 산학협력연구비	-	26,807,290,467	-	26,807,290,467
2. 교육운영비	-	2,760,406,263	-	2,760,406,263
3. 지식재산권비용	-	2,046,305,610	-	2,046,305,610
4. 기타산학협력비	-	681,818,728	-	681,818,728
II. 지원금사업비	87,651,267,029	-	-	87,651,267,029
1. 연구비	72,930,427,845	-	-	72,930,427,845
2. 교육운영비	8,291,523,814	-	-	8,291,523,814
3. 기타지원금사업비	6,429,315,370	-	-	6,429,315,370

(단위:원)				
과 목	목적사업	수익사업	내부거래상계	합 계
III. 간접비사업비	9,535,591,016	3,566,743,697	-	13,102,334,713
1. 인력지원비	3,256,745,578	878,673,545	-	4,135,419,123
2. 연구지원비	6,265,148,038	1,887,390,512	-	8,152,538,550
3. 성과활용지원비	13,697,400	800,679,640	-	814,377,040
4. 기타지원비	-	-	-	-
IV. 일반관리비	6,171,703,188	1,150,032,163	-	7,321,735,351
1. 일반관리비	6,171,703,188	1,150,032,163	-	7,321,735,351
V. 운영외비용	755,244	96,758,159	-	97,513,403
1. 운영외비용	755,244	96,758,159	-	97,513,403
VI. 전출금	14,429,566,648	5,151,045,213	(5,160,870,861)	14,419,741,000
운영비용합계	117,788,883,125	42,260,400,300	(5,160,870,861)	154,888,412,564
당기운영차익	(21,076,253)	(1,263,232,301)	-	(1,284,308,554)
운영비용총계	117,767,806,872	40,997,167,999	(5,160,870,861)	153,604,104,010

4. 단기매매금융자산

단기 말 및 전기 말 현재 유가증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
은행명	종목명	당기말	전기말
NH투자증권	하나-특별자산3호	2,571,581	1,701,613

5. 장기투자금융자산

(1) 단기말 및 전기말 현재 장기투자 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구분	당기말	전기말
지분증권	2,362,150	3,112,150
채무증권	-	2,001,773,536
합 계	2,362,150	2,004,885,686

5. 장기투자금융자산 - 계속

(1) 장기투자금융자산 중 지분증권 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)					
회 사 명	보유주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액	
				당기말	전기말
오름 테라퓨틱 주식회사	90,000	0.43%	2,250,000	2,250,000	3,000,000
Dragonfly Therapeutics, Inc.(*주)	100,000	0.49%	112,150	112,150	112,150
합 계			2,362,150	2,362,150	3,112,150

(*주) 당기에 배당금수익 270,300천원이 발생하였습니다.

(2) 장기투자금융자산 중 채무증권 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)								
구분	종목명	액면가액	표면이율	발행일	만기일	취득가액	상각후원가	
							당기말	전기말
신종자본증권	부산은행조건부(상)	1,000,000,000	3.60%	2019-4-29	2069-4-29	1,034,500,000	-	1,001,059,022
	하나금융조건부(상)	1,000,000,000	3.34%	2019-4-15	2069-4-15	1,032,000,000	-	1,000,714,514
합계		2,000,000,000				2,066,500,000	-	2,001,773,536

상기 신종자본증권들은 2024년 4월에 발행회사의 상환권 권리행사에 따라 전액 상환되었습니다.

6. 출자금

(1) 당기 말 현재 출자금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율	취득가액	순자산가액	장부가액(주1)
주식회사 엔포유대학연합기술지주회사	574,960주	78.06%	2,902,170,000	3,231,318,784	2,902,170,000
아주대학교기술지주 주식회사	150,900주	90.14%	1,509,000,000	1,379,641,739	1,509,000,000
앤티러지씨씨아이아이올트라얼리펀드1-A	210좌	2.27%	210,000,000	144,209,004	210,000,000
합 계			4,621,170,000	4,755,169,527	4,621,170,000

(주1) 상기 출자금은 자금운용목적이 아닌 기술지주회사에 대한 투자 등 지배를 목적으로 출자하고 있는 경우로서 산학협력단회계처리규칙 제29조에 따라 취득원가로 평가하고 있습니다.

6. 출자금 - 계속

(2) 전기 말 현재 출자금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)					
구 분	주식수	지분율	취득가액	순자산가액	장부가액(주1)
주식회사 엔포유대학연합기술지주회사	144,960주	55.13%	734,800,000	990,194,630	734,800,000
아주대학교기술지주 주식회사	150,900주	93.21%	1,509,000,000	1,447,181,781	1,509,000,000
앤티러지씨씨아이아이울트라알리펀드1-A	151.5좌	2.79%	151,500,000	126,095,442	151,500,000
합 계			2,395,300,000	2,563,471,853	2,395,300,000

7. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	기계기구	집기비품	차량운반구	합 계
기초금액	15,539,318,233	2,270,540,826	43,150,730	17,853,009,789
증 가 액	6,320,314,869	635,612,064	-	6,955,926,933
감 소 액	(616,000)	(2,144,500)	(1,000)	(2,761,500)
감가상각비	(5,776,050,576)	(768,193,486)	(16,290,648)	(6,560,534,710)
기말금액	16,082,966,526	2,135,814,904	26,859,082	18,245,640,512

(2) 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	기계기구	집기비품	차량운반구	합 계
기초금액	15,450,568,403	1,944,788,808	59,441,378	17,454,798,589
증 가 액	5,595,254,855	977,764,289	-	6,573,019,144
감 소 액	(574,677)	(190,000)	-	(764,677)
감가상각비	(5,505,930,348)	(651,822,271)	(16,290,648)	(6,174,043,267)
기말금액	15,539,318,233	2,270,540,826	43,150,730	17,853,009,789

8. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	지식재산권	개발비	합 계
기초금액	2,507,852,162	16,716,681	2,524,568,843
증 가 액	675,038,419	-	675,038,419
감 소 액	(67,263,458)	-	(67,263,458)
상 각 액	(693,855,645)	(11,799,996)	(705,655,641)
기말금액	2,421,771,478	4,916,685	2,426,688,163

(2) 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	지식재산권	개발비	합 계
기초금액	2,596,615,607	28,516,677	2,625,132,284
증 가 액	736,341,950	-	736,341,950
감 소 액	(95,481,003)	-	(95,481,003)
상 각 액	(729,624,392)	(11,799,996)	(741,424,388)
기말금액	2,507,852,162	16,716,681	2,524,568,843

9. 퇴직급여

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	기 초 금 액	적 립 액	지 급 액	기 말 금 액
당 기	595,558,530	270,858,780	(154,602,450)	711,814,860
전 기	452,303,400	218,590,330	(75,335,200)	595,558,530

상기 외 아주대학교 및 아주대학교의료원 소속 인원에 대한 퇴직급여 정산 미지급잔액 1,622백만원을 예수금에 계상하고 있습니다.

10. 현금흐름표

현금흐름표상 현금은 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계액입니다.

11. 학교회계전출금

당기와 전기 중 학교회계전출금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
전출처	당기	전기
아주대학교	14,419,741,000	15,821,000,000

12. 특수관계자 거래

(1) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)					
특수관계자명	구분	거래내역	계정과목	당기	전기
(학)대우학원	비용거래	임차비	연구비	15,776,200	4,509,568
아주대학교	비용거래	분석료	연구비	96,402,181	95,164,237
	수익거래	공동기기사용료수익	설비자산사용료수익	8,354,091	1,425,000
아주대학교 의료원	비용거래	시설이용료 등	연구비 등	1,129,121,082	1,382,283,566
	수익거래	장비사용료수익	설비자산사용료수익	-	340,911
(주)엔포유대학연합기술지주회사	비용거래	기술중개수수료	지식재산권실시양도비	4,400,000	8,480,000
(주)아주대학교 기술지주	비용거래	기술중개수수료	지식재산권실시양도비	8,100,000	1,920,000

(2) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권 및 채무 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
특수관계자명	계정과목	당기	전기
아주대학교	미지급금	2,491,632,496	624,030,760
아주대학교 의료원	미지급금	158,326,263	1,856,950,813
합계		2,649,958,759	2,491,740,443

13. 약정사항

(1) AUT 운영 컨설팅 약정

산학협력단은 우주베키스탄 공화국에 설립된 타슈켄트 아주대학교(이하 "AUT") 및 우즈베키스탄 고등 및 중등 전문 교육부(이하 "MHSSE")와 체결한 AUT 운영컨설팅 계약(이하 "AUT 운영컨설팅 계약")에 따라 AUT에 교육과정 운영, 입시 및 학사운영 전반에 관한 컨설팅을 제공하고 약정된 금액을 수취하고 있습니다.

당기중 상기 AUT 운영컨설팅 수행 대가로 인식한 수익금액은 교육운영수익 3,105백만원이며, 관련하여 집행된 직접비용은 2,084백만원입니다.

(2) 타인으로부터 제공받은 보증

산학협력단은 용역업무 수행 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 13,067백만원의 이행보증을 제공받고 있습니다.

14. 계류중인 소송사건

산학협력단은 과거 수탁연구기관으로 수행하였던 수탁연구개발 용역과 관련하여 해당 과제의 중복과제 판정으로 인해 주관기관 업체가 받은 피해에 대하여 1건의 소송에 피소되어 당기말 현재 2심 계류중에 있습니다.

해당 피소건은 1심에서 피고인 산학협력단과 책임교수가 공동으로 정부출연금 환수액 281백만원(산학협력단 수탁용역 수수료) 및 150백만원의 손해배상금을 지급하도록 2023년 10월 25일에 판결된 바 있으며, 이에 따라 산학협력단은 과거 산학협력연구수익으로 인식하였던 281백만원을 정부연구수익에서 차감처리하고 미지급금을 계상하였습니다.

한편 손해배상금 150백만은 해당 과제 책임교수가 주된 책임자로 산학협력단의 배상 여부 및 배상규모를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 충당부채를 인식하지 않았습니다.