

가천대학교 산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

제 19기

2022년 03월 01일 부터

2023년 02월 28일 까지

제 18기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

회계법인 세일원

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부) 재무제표	5
1. 재무상태표	6
2. 운영계산서	8
3. 현금흐름표	11
III. 주석	15

독립된 감사인의 감사보고서

가천대학교 산학협력단장

가천대학교 총장 귀중

감사의견

우리는 가천대학교 산학협력단(이하 "산학협력단"이라 함)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 2월 28일과 2022년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2023년 2월 28일과 2022년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률 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 산학협력단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

강조사항

별첨 재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 산학협력단은 교육과학기술부가 제정한 산학협력단 회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동

규칙에서는 동 규칙에 특별히 구성되어 있지 아니한 사항은 일반기업회계기준 및 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙을 적용할 것을 요구하고 있습니다. 따라서 상기 재무제표는 일반기업회계기준에 따른 재무보고를 목적으로 작성된 것이 아닙니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 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, 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 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 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 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.

서울특별시 강남구 테헤란로 8길 21

회 계 법 인 세 일 원

대표이사 공인회계사 권 순 식

2023년 5월 4일

회계법인 세 일 원

대표이사

견 순 식



이 감사보고서는 감사보고서일 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

가천대학교 산학협력단

제 19기

2022년 03월 01일 부터

2023년 02월 28일 까지

제 18기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

가천대학교 산학협력단 단장 송윤재

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 성남시 수정구 성남대로 1342

(전 화) 031-750-5690

재 무 상 태 표

제 19(당) 기 2023년 2월 28일 현재

제 18(전) 기 2022년 2월 28일 현재

가천대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		53,521,834,225		36,417,382,689
(1) 당좌자산		53,521,834,225		36,417,382,689
1. 현금및현금성자산(주석3,12)	43,828,953,138		26,497,644,390	
2. 단기금융상품(주석 12)	8,200,000,000		8,200,000,000	
3. 매출채권	81,017,000		91,392,000	
4. 미수금	108,385,693		380,767,932	
5. 미수수익	70,330,545		48,240,764	
6. 선급금	1,096,047,153		1,120,410,371	
7. 선급비용	17,140,113		22,445	
8. 선급법인세	27,464,550		16,135,140	
9. 부가세대급금	92,496,033		62,769,647	
(2) 재고자산				
1. 재고자산				
II. 비유동자산		14,131,686,841		13,532,857,060
(1) 투자자산		678,000,000		578,000,000
1. 출자금(주석4)	678,000,000		578,000,000	
(2) 유형자산(주석5)		11,267,477,449		11,162,130,938
1. 기계기구	28,299,774,994		25,972,367,611	
감가상각누계액	(17,474,122,364)		(15,246,282,310)	
국고보조금	(2,000)		(2,000)	
2. 집기비품	1,451,714,655		1,297,119,607	
감가상각누계액	(1,009,887,836)		(862,353,361)	
국고보조금	(1,000)		(1,000)	
3. 차량운반구	29,834,830		30,893,830	
감가상각누계액	(29,833,830)		(29,611,439)	
(3) 무형자산(주석6)		1,751,309,392		1,357,826,122
1. 지식재산권	977,313,958		844,480,369	
2. 개발비	4,524,685		4,524,685	
3. 기타무형자산	769,470,749		508,821,068	
(4) 기타비유동자산		434,900,000		434,900,000
1. 임차보증금	434,900,000		434,900,000	
자 산 총 계		67,653,521,066		49,950,239,749
부 채				
I. 유동부채		41,828,650,811		25,049,979,068

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
1. 매입채무	36,105,000		39,709,330	
2. 미지급금	23,165,798		253,952,023	
3. 선수금	-		-	
4. 예수금	11,567,938,983		2,417,378,349	
5. 체세예수금	179,354,504		115,422,924	
6. 부가세예수금	234,593,360		221,886,065	
7. 미지급비용	4,320,760		33,211,320	
8. 선수수익(주석7)	29,783,172,406		21,968,419,057	
II. 비유동부채		5,822,426,534		4,645,211,464
1. 퇴직급여충당부채(주석8)	207,340,832		89,532,231	
2. 퇴직연금운용자산(주석8)	(121,619,086)		(77,587,555)	
3. 고유목적사업준비금(주석9)	5,736,704,788		4,633,266,788	
부 채 총 계		47,651,077,345		29,695,190,532
기 본 금				
I. 출연기본금(주석11)				
II. 적립금				
III. 처분전운영차익(주석12)		20,002,443,721		20,255,049,217
1. 전기이월운영차익	20,255,049,217		20,043,838,806	
2. 당기운영차익	(252,605,496)		211,210,411	
기 본 금 총 계		20,002,443,721		20,255,049,217
부 채 와 기 본 금 총 계		67,653,521,066		49,950,239,749

"별첨 주석 참조"

운 영 계 산 서

제 19(당) 기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

제 18(전) 기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

가천대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기	제 18(전) 기
운 영 수 익		
I. 산학협력수익	18,918,549,825	14,465,743,651
(1) 연구수익	14,772,733,552	10,652,880,402
1. 정부연구수익	9,431,667,125	6,788,295,977
2. 산업체연구수익	5,341,066,427	3,864,584,425
(2) 교육운영수익	20,000,000	
1. 교육운영수익	20,000,000	
(3) 기술이전수익	1,116,290,680	1,029,547,162
1. 지식재산권이전수익	976,290,680	836,297,162
2. 노하우이전수익	140,000,000	193,250,000
(4) 설비자산사용료수익	382,035,881	
1. 설비자산사용료수익	382,035,881	
(5) 기타산학협력수익	2,627,489,712	2,783,316,087
1. 기타산학협력수익	2,627,489,712	2,783,316,087
II. 지원금수익	65,493,565,767	56,874,254,675
(1) 연구수익	56,622,925,210	46,873,703,200
1. 정부연구수익	56,135,770,817	46,466,905,174
2. 산업체연구수익	487,154,393	406,798,026
(2) 교육운영수익	1,807,724,018	1,661,220,407
1. 교육운영수익	1,807,724,018	1,661,220,407
(3) 기타지원금수익	7,062,916,539	8,339,331,068
1. 기타지원금수익	7,062,916,539	8,339,331,068
III. 간접비수익	15,017,146,174	12,041,416,423
(1) 산학협력수익	3,029,176,395	639,215,806
1. 연구수익	2,907,171,777	497,860,337
2. 교육운영수익		
3. 기타산학협력수익	122,004,618	141,355,469
(2) 지원금수익	11,987,969,779	11,402,200,617
1. 연구수익	11,747,523,628	11,149,805,615
2. 교육운영수익	97,758,999	91,594,769
3. 기타지원금수익	142,687,152	160,800,233
IV. 전입및기부금수익	25,000,000	
(1) 전입금수익		
1. 학교기업전입금		
(2) 기부금수익	25,000,000	

과목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
1. 일반기부금	25,000,000			
2. 지정기부금				
3. 현물기부금				
V. 운영외수익		2,208,418,763		1,221,947,235
(1) 운영외수익		2,208,418,763		1,221,947,235
1. 이자수익	222,199,482		114,147,163	
2. 유형자산처분이익	8,150,909			
3. 고유목적사업준비금환입액	1,974,035,303		966,928,882	
4. 기타운영외수익	4,033,069		140,871,190	
운영수익총계		101,662,680,529		84,603,361,984
운영비용				
I. 산학협력비		16,980,787,143		13,406,114,455
(1) 연구비		13,625,686,292		10,545,076,777
1. 인건비	6,734,208,764		5,291,053,631	
2. 학생인건비	1,106,486,545		597,391,915	
3. 연구재료비	196,641,228		38,134,592	
4. 연구시설·장비비	2,672,341,805		1,505,696,803	
5. 연구활동비	2,168,576,960		2,494,408,731	
6. 연구수당	638,494,789		596,563,451	
7. 위탁연구개발비	108,936,201		21,827,654	
(2) 교육운영비		99,931,517		
1. 인건비				
2. 교육과정개발비				
3. 기타교육운영비	99,931,517			
(3) 지식재산권비용		793,256,169		537,828,160
1. 지식재산권실시·양도비	7,256,500		1,718,999	
2. 산학협력보상금	785,999,669		536,109,161	
(4) 기타산학협력비		2,461,913,165		2,323,209,518
1. 기타산학협력비	2,461,913,165		2,323,209,518	
II. 지원금사업비		62,692,883,464		54,556,229,327
(1) 연구비		53,972,078,118		44,972,369,265
1. 인건비	15,416,176,189		13,363,263,940	
2. 학생인건비	7,960,373,013		7,524,076,525	
3. 연구재료비	13,070,119,391		7,422,846,942	
4. 연구시설·장비비	1,499,455,143		1,202,665,342	
5. 연구활동비	10,816,589,613		10,972,883,437	
6. 연구수당	4,439,364,902		3,686,633,079	
7. 위탁연구개발비	769,999,867		800,000,000	
(2) 교육운영비		1,690,471,465		1,578,023,415
1. 인건비	498,534,690		479,937,944	
2. 교육과정개발비	55,110,000		52,742,000	

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
3. 장학금	581,586,000		523,871,623	
4. 기타교육운영비	555,240,775		521,471,848	
(3) 기타지원금사업비		7,030,333,881		8,005,836,647
1. 기타지원금사업비	7,030,333,881		8,005,836,647	
III. 간접비사업비		10,343,113,618		8,162,036,460
(1) 인력지원비		3,531,912,518		3,213,493,116
1. 인건비	2,106,879,531		2,208,543,989	
2. 연구개발능률성과급	1,381,964,046		974,627,039	
3. 퇴직급여	43,068,941		30,322,088	
(2) 연구지원비		6,671,498,473		4,827,354,554
1. 기관공통지원경비	2,467,652,244		2,508,897,906	
2. 사업단또는연구단운영비	1,231,205,902		1,050,116,267	
3. 연구실안전관리비	332,141,146		234,606,551	
4. 연구보안관리비	276,175,000		24,000	
5. 연구실윤리활동비	15,707,520		14,005,963	
6. 대학연구활동지원금	1,138,248,859		267,709,308	
7. 대학기반시설및장비운영비	1,210,367,802		751,994,559	
(3) 성과활용비		133,817,627		115,688,790
1. 과학문화활동비	4,633,800		20,373,640	
2. 지식재산권출원등록비	129,183,827		95,315,150	
(4) 기타지원비		5,885,000		5,500,000
1. 기타지원비	5,885,000		5,500,000	
IV. 일반관리비		4,130,969,231		3,272,673,595
(1) 일반관리비		4,130,969,231		3,272,673,595
1. 인건비	102,245,000		42,736,570	
2. 감가상각비(주석5)	3,229,702,547		2,546,115,073	
3. 무형자산상각비(주석6)	491,122,925		431,276,801	
4. 일반제경비	307,898,759		252,545,151	
V. 운영외비용		3,968,518,123		1,256,205,048
(1) 운영외비용		3,968,518,123		1,256,205,048
1. 유형자산처분손실	47,134,604		2,425,369	
2. 고유목적사업준비금전입액	3,690,724,102		1,185,088,357	
3. 기타운영외비용	230,659,417		68,691,322	
VI. 학교회계전출금		3,799,014,446		3,738,892,688
(1) 학교회계전출금		3,799,014,446		3,738,892,688
운 영 비 용 합 계		101,915,286,025		84,392,151,573
당 기 운 영 차 익(손)		(252,605,496)		211,210,411
운 영 비 용 총 계		101,662,680,529		84,603,361,984

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

제 19(당) 기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

제 18(전) 기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

가천대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 19(당) 기	제 18(전) 기
I. 현금유입액	116,784,609,576	90,397,019,841
(1) 운영활동으로인한현금유입액	114,742,423,364	89,350,090,029
1. 산학협력연구수익현금유입액	18,220,255,692	16,376,930,929
1) 연구수익	14,290,502,691	13,443,181,119
가. 정부연구수익	7,573,346,206	9,578,599,694
나. 산업체연구수익	6,717,156,485	3,864,584,425
2) 교육운영수익	20,000,000	
가. 교육운영수익	20,000,000	
3) 지식재산권수익	1,116,290,680	742,179,712
가. 지식재산권이전수익	976,290,680	548,929,712
나. 노하우이전수익	140,000,000	193,250,000
4) 설비자산사용료수익	155,116,761	
가. 설비자산사용료수익	155,116,761	
5) 기타산학협력수익	2,638,345,560	2,191,567,098
가. 기타산학협력수익	2,638,345,560	2,191,567,098
2. 지원금수익현금유입액	72,114,552,190	60,201,051,432
1) 연구수익	63,243,911,633	50,202,940,118
가. 연구수익	62,756,757,240	49,796,142,092
나. 산업체연구수익	487,154,393	406,798,026
2) 교육운영수익	1,807,724,018	1,661,220,407
가. 교육운영수익	1,807,724,018	1,661,220,407
3) 기타지원금수익	7,062,916,539	8,336,890,907
가. 기타지원금수익	7,062,916,539	8,336,890,907
3. 간접비수익현금유입액	15,017,146,174	12,571,105,973
1) 산학협력수익	3,029,176,395	11,168,905,356
가. 연구수익	2,907,171,777	497,860,337
나. 교육운영수익		
다. 기타산학협력수익	122,004,618	671,045,019
2) 지원금수익	11,987,969,779	11,402,200,617
가. 연구수익	11,747,523,628	11,149,805,615
나. 교육운영수익	97,758,999	91,594,769
다. 기타산학협력수익	142,687,152	160,800,233
4. 전입및기부금수익현금유입액	52,373,600	46,000,000
1) 전입금수익	27,373,600	46,000,000
가. 학교기업전입금	27,373,600	46,000,000

과목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
2) 기부금수익	25,000,000			
가. 일반기부금	25,000,000			
나. 지정기부금				
5. 운용외수익현금유입액	9,338,095,708		155,001,695	
1) 운용외수익	9,338,095,708		155,001,695	
가. 이자수익	189,670,246		107,477,384	
나. 기타운영외수익	9,148,425,462		47,524,311	
다. 임대료수익				
(2) 투자활동으로인한현금유입액		8,150,909		20,000,930
1. 유형자산매각대	8,150,909		20,000,930	
1) 집기비품매각대			935,000	
2) 기계기구매각대	8,150,909		19,065,930	
2. 무형자산매각대				
(3) 재무활동으로인한현금유입액		2,034,035,303		1,026,928,882
1. 부채의차입	1,974,035,303		966,928,882	
1) 기타비유동부채의증가	1,974,035,303		966,928,882	
2. 기본금의조달	60,000,000		60,000,000	
1) 출연기본금의증가	60,000,000		60,000,000	
II. 현금유출액		99,453,300,828		86,438,680,354
(1) 운영활동으로인한현금유출액		94,096,292,096		79,613,641,950
1. 산학협력비현금유출액	16,939,646,398		13,434,083,397	
1) 산학협력연구비	13,396,765,039		10,543,758,323	
가. 인건비	6,749,115,364		5,294,657,331	
나. 학생인건비	1,106,486,545		597,391,985	
다. 연구시설·장비비	196,641,228		36,101,522	
라. 연구재료비	2,672,341,805		1,563,220,435	
마. 연구활동비	1,924,749,107		2,433,995,945	
바. 연구수당	638,494,789		596,563,451	
사. 위탁연구개발비	108,936,201		21,827,654	
2) 교육운영비	99,931,517		120,369,932	
가. 인건비				
나. 교육과정개발비				
다. 장학금			5,400,000	
라. 실험실습비	80,387,917		114,969,932	
마. 기타교육운영비	19,543,600			
3) 지적재산권비용	793,256,169		537,828,160	
가. 지적재산권실사·양도비	7,256,500		1,718,999	
나. 산학협력보상금	785,999,669		536,109,161	
4) 기타산학협력비	2,649,693,673		2,232,126,982	
가. 기타산학협력비	2,649,693,673		2,232,126,982	
2. 지원금사업비현금유출액	62,724,623,854		53,990,654,859	

과 목	제 19(당) 기	제 18(전) 기
1) 연구비	54,003,818,508	44,406,794,797
가. 인건비	15,447,916,579	13,357,073,670
나. 학생인건비	7,960,373,013	7,524,076,525
다. 연구시설·장비비	1,499,455,143	1,203,160,842
라. 연구재료비	13,070,119,391	6,862,967,244
마. 연구활동비	10,816,589,613	10,972,883,437
바. 연구수당	4,439,364,902	3,686,633,079
사. 위탁연구개발비	769,999,867	800,000,000
2) 교육운영비	1,690,471,465	1,578,023,415
가. 인건비	498,534,690	479,937,944
나. 교육과정개발비	55,110,000	52,742,000
다. 장학금	581,586,000	523,871,623
라. 기타교육운영비	555,240,775	521,471,848
3) 기타지원금사업비	7,030,333,881	8,005,836,647
가. 기타지원금사업비	7,030,333,881	8,005,836,647
3. 간접비사업비현금유출액	10,343,113,618	8,162,036,460
1) 인력지원비	3,531,912,518	3,213,493,116
가. 인건비	2,106,879,531	2,208,543,989
나. 연구개발능력성성과급	1,381,964,046	974,627,039
다. 퇴직급여	43,068,941	30,322,088
2) 연구지원비	6,671,498,473	4,827,354,554
가. 기관공통지원경비	2,467,652,244	2,508,897,906
나. 사업단또는연구단운영비	1,231,205,902	1,050,116,267
다. 연구실안전관리비	332,141,146	234,606,551
라. 연구보안관리비	276,175,000	24,000
마. 연구윤리활동비	15,707,520	14,005,963
바. 대학연구활동지원금	1,138,248,859	267,709,308
사. 대학기반시설및장비운영비	1,210,367,802	751,994,559
3) 성과활용지원비	133,817,627	115,688,790
가. 과학문화활동비	4,633,800	20,373,640
나. 지식재산권출원등록비	129,183,827	95,315,150
4) 기타지원비	5,885,000	5,500,000
가. 기타지원비	5,885,000	5,500,000
4. 일반관리비현금유출액	69,723,116	217,621,584
(1)일반관리비	69,723,116	217,621,584
가.인건비	24,792,290	40,142,190
나.일반제경비	44,930,826	177,479,394
5. 운영외비용현금유출액	192,797,064	24,352,962
1) 운영외비용	192,797,064	24,352,962
가. 기타운영외비용	192,797,064	24,352,962
6. 학교회계전출금현금유출액	3,826,388,046	3,784,892,688

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
1) 학교회계전출금	3,826,388,046		3,784,892,688	
가. 학교회계전출금	3,826,388,046		3,784,892,688	
(2) 투자활동으로인한현금유출액		3,382,973,429		5,858,109,522
1. 투자자산지출	160,000,000		186,000,000	
1) 출자금의투자지출	160,000,000		186,000,000	
2) 기타투자자산의투자지출				
2. 유형자산취득지출액	2,481,914,452		5,181,488,800	
1) 기계기구취득	2,328,378,386		5,045,778,896	
2) 집기비품취득	153,536,066		135,709,904	
3. 무형자산취득지출액	741,058,977		490,620,722	
1) 지식재산권취득	431,806,576		441,943,914	
2) 기타무형자산취득	300,797,856		37,167,717	
3) 개발비취득	8,454,545		11,509,091	
(3) 재무활동으로인한현금유출액		1,974,035,303		966,928,882
1. 부채의상환	1,974,035,303		966,928,882	
1) 기타비유동부채의감소	1,974,035,303		966,928,882	
III. 현금의증가(Ⅰ-Ⅱ)		17,331,308,748		3,958,339,487
IV. 기초의현금(주석11)		34,697,644,390		30,739,304,903
V. 기말의현금(주석11)		52,028,953,138		34,697,644,390

"별첨 주석 참조"

주석

제 19(당) 기 2023년 2월 28일 현재

제 18(전) 기 2022년 2월 28일 현재

가천대학교 산학협력단

1. 가천대학교 산학협력단의 개요

가천대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")은 2004년 6월 5일 설립되었으며, 대표자는 송운재입니다. 산학협력단의 주사무소는 경기도 성남시 수정구 성남대로 1342 에 두고 있습니다. 또한 2012년 3월 1일자로 경원대학교 산학협력단과 가천의과학대학교 산학협력단이 통합하여 가천대학교 산학협력단이 되었으며, 2014년 3월 양전자 단층촬영(PET)에 사용되는 조형제를 제조판매하는 학교기업이 추가되었습니다. 또한 2015년 2월에 심리치료 서비스를 제공하는 학교기업이 추가되었습니다.

산학협력단의 사업목적은 다음과 같습니다.

- 1) 산학협력계약의 체결 및 이행
- 2) 산학협력사업과 관련된 회계의 관리
- 3) 지적재산권의 취득 및 관리에 관한 업무
- 4) 대학의 시설 및 운영의 지원
- 5) 기술의 이전 및 사업화 촉진에 관한 업무
- 6) 산학협력수요 및 활동에 대한 정보의 수집, 제공 및 홍보
- 7) 산학협력사업 관련 업무담당자에 대한 교육, 훈련 및 인력교류
- 8) 산학협력과 관련한 사항으로서 관련 법령이 정하는 업무
- 9) 기타 산학협력단의 목적을 달성하는데 필요한 업무

2. 중요한 회계처리방침의 요약

산학협력단은 산업교육진흥및산학협력촉진에 관한 법률 및 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 회계처리규칙에 특별히 규정하지 않은 사항은 한국의 일반기업회계기준 및 사학기관재무회계규칙에대한 특례규칙을 적용하여 처리하고 있습니다. 산학협력단회계처리규칙에 따라 산학협력단의 재무제표는 재무상태표, 운영계산서, 현금흐름표로 구성됩니다. 그 밖의 산학협력단의 재무제표 작성 기준과 중요한 회계처리방법은 다음과 같습니다.

가. 수익의 인식

산학협력단회계처리규칙의 규정에 따라 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 완료되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다. 또한, 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있으며, 대여함에 따라 발생한 수익은 대여기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다. 한편, 지원금수익은 연구·개발·교육 등의 진행에 따라 인식하며 기부금수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

나. 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 현금으로 전환이 용이한 요구불예금과 취득시 만기가 3개월 이내인 단기금융상품으로 구성되어 있습니다.

다. 재고자산

재고자산은 총평균법을 사용하여 재고자산의 단위원가를 결정하고, 이를 장부금액으로 계상하고 있습니다. 재고자산의 순실현가능가치가 취득원가보다 하락한 경우 항목별로 저가법을 사용하여 장부금액을 결정하고 있습니다.

재고자산은 이를 판매하여 수익을 인식하는 기간에 매출원가로 인식하고 있습니다.

재고자산의 시가가 장부금액이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있으며, 이후 저가법의 적용에 따른 평가손실을 초래하였던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고, 동 환입액은 매출원가에서 차감하고 있습니다. 재고자산의 장부상수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류하고 있습니다.

라. 유형자산

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 있습니다. 한편 교환, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

산학협력단의 유형자산은 다음의 추정내용연수와 정액법에 따라 산정된 감가상각누계액을차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수
기계기구	5년
집기비품	5년
차량운반구	5년

감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

마. 무형자산

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

취득 또는 완성 후의 지출이 무형자산의 미래경제적효익을 실질적으로 증가시킬 가능성이 매우 높고, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 무형자산과 직접 관련된 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

무형자산에 대해서는 다음의 상각연수에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

과 목	상각연수
지적재산권	5년
기타무형자산	5년

상각액과 손상차손은 해당 자산과목에서 직접 차감하여 기재하고 정부보조금은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

바. 퇴직급여

산학협력단은 보고기간종료일 현재 확정급여형 퇴직연금과 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하여 당해 회계기간에 대하여 산학협력단이 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다. 확정급여형의 경우에는 보고기간종료일 현재 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금상당액을 퇴직급여충당부채에 계상하고 퇴직연금운용자산을 부채에서 차감하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

가. 보고기간종료일 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

과 목	종 류	당기말	전기말	예치기관
현금및현금성자산	보통예금	43,828,953	26,497,644	하나은행 외

나. 보고기간종료일 현재 사용이 제한된 예금은 없습니다.

4. 출자금

보고기간종료일 현재 출자금의 내용은 다음과 같습니다(단위: 주수, %, 천원).

<당기말>

구 분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공 정 가 치(주1)	장 부 금 액
가천대학교 기술지주회사 출자금	135,600	100%	678,000	-	678,000

<전기말>

구 분	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공 정 가 치(주1)	장 부 금 액
가천대학교 기술지주회사 출자금	115,600	100%	578,000	-	578,000

(주1) 상기 출자금은 시장성이 없고 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없으므로 취득 원가로 평가하였습니다.

5. 유형자산

당기와 전기의 유형자산 증감내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

<당기>

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	국고보조금	기말
기계기구	10,726,083	4,217,754	1,890,347	2,227,840		10,825,650
집기비품	435,167	201,946	48,411	146,877		441,826
차량운반구	881			880		1
합 계	11,162,131	4,419,700	1,938,758	2,375,597		11,267,477

<전기>

구 분	기초	취득	처분	감가상각비	국고보조금	기말
기계기구	7,522,477	6,183,770	1,155,386	1,824,778		10,726,083
집기비품	447,398	149,494	14,829	146,896		435,167
차량운반구	3,521			2,640		881
합 계	7,973,396	6,333,264	1,170,215	1,974,314		11,162,131

6. 무형자산

가. 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
지식재산권	2,654,265	1,676,951	977,314	2,191,824	1,347,344	844,480
기타무형자산	1,769,342	999,872	769,470	1,347,176	838,355	508,821
개발비(국고)	4,525	-	4,525	26,082	21,557	4,525
합계	4,428,132	2,676,823	1,751,309	3,565,082	2,207,256	1,357,826

나. 당기와 전기의 무형자산 장부금액의 변동내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

<당기>

구 분	기초금액	증가	처분	상각	국고보조금	기말금액
지식재산권	844,481	462,439		329,606		977,314
기타무형자산	508,821	422,166		161,517		769,470
개발비(국고)	4,525	30,011			30,011	4,525
합 계	1,357,827	914,616		491,123	30,011	1,751,309

<전기>

구 분	기초금액	증가	처분	상각	국고보조금	기말금액
지식재산권	641,097	498,238	1,719	293,135		844,481
기타무형자산	472,633	174,330		138,142		508,821
개발비(국고)	925	11,509			7,909	4,525
합 계	1,114,655	684,077	1,719	431,277	7,909	1,357,827

7. 연구용역

기말 현재 연구용역의 수급내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

거래처명	내역/계정과목	기초용역 계약잔액	용역금액의 변동 및 신규 계약액	당기 운영수익	당기말 용역계약잔액
(주)한국위테크놀로지 등	산학협력 수익	4,208,572	18,184,896	17,808,222	4,585,246
한국연구재단 등	지원금 수익	14,521,615	71,761,866	65,493,566	20,789,915
한국연구재단 등	간접비 수익	3,238,232	16,186,925	15,017,146	4,408,011
합 계		21,968,419	106,133,687	98,318,934	29,783,172

8. 퇴직급여충당부채

당기와 전기의 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	89,532	27,164
총당부채 설정액	130,112	62,368
퇴직금지급액	(12,303)	
기 말 잔 액	207,341	89,532
퇴직연금 운용자산	(121,619)	(77,588)
잔액	85,722	11,944

9. 고유목적사업준비금

고유목적사업준비금은 법인세법 제29조 제1항에 따라 조세감면을 받기 위하여 설정

한 준비금으로서 고유목적사업에만 사용할 수 있도록 실질적으로 그 사용이 제한되어 있습니다.

10. 우발상황과 약정사항의 내용

산학협력단은 서울보증보험으로부터 3,562백만원의 계약이행에 대한 지급보증을 제공받고 있습니다.

11. 자본금

산학협력단의 자본금은 출연기본금으로 당기말 현재 잔액은 없으며, 주식회사가 아니고 비영리회계가 자산을 출자하여 수익사업을 하므로 발행주식은 없습니다.

12. 운영차익처분계산서

산학협력단은 전기로부터 이월된 운영차익에 당기운영차손익을 가감하여 차기이월 운영차익을 계상하고 있으며 당기 중 그 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

과 목	당 기		전 기	
I. 처분전 운영차익		20,002,444		20,255,049
1. 전기이월운영차익	20,255,049		20,043,839	
2. 당기운영차익	(252,605)		211,210	
II. 적립금 등 이입액		-		-
III. 합 계(I + II)		20,002,444		20,255,049
IV. 운영차익 처분액		-		-
V. 차기이월운영차익(III - IV)		20,002,444		20,255,049

13. 현금흐름표에 관한 사항

현금흐름표 작성의 기준이 되는 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산 및 단기금융상품입니다.

14. 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액

부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다(단위: 천원).

과 목	당 기	전 기
감가상각비	2,375,597	1,974,314
무형자산상각비	491,123	423,830
합 계	2,866,720	2,398,144

15. 특수관계자 거래

당기 및 전기 중 특수관계자 거래 내역은 다음과 같습니다.(단위: 천원)

특수관계자	내용	당기	전기
가천대학교	학교회계전출금	3,799,014	3,738,893