

군산대학교 산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

제 19 기

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

제 18 기

2019년 03월 01일 부터

2020년 02월 29일 까지

회계법인 상지원

목 차

I . 독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
--------------------------	---

II. 재 무 제 표

1. 재무상태표 -----	5
----------------	---

2. 운영계산서 -----	7
----------------	---

3. 운영차익처분계산서 -----	10
--------------------	----

4. 현금흐름표 -----	11
----------------	----

5. 주석 -----	15
-------------	----

독립된 감사인의 감사보고서

군산대학교 산학협력단장 귀하

감사의견

우리는 군산대학교 산학협력단(이하 "산단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 2월 28일과 2020년 2월 29일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 운영차익처분계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산단의 재무제표는 산단의 2021년 2월 28일과 2020년 2월 29일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과를 산학협력단 회계처리규칙 및 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 산단으로부터 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 회계처리규칙 및 일반기업회계기준에 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, 산단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 산단을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 산단의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 산단의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 지에 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 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 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 영동대로 708, 정화빌딩 2층

회계법인 상지원

대표이사 강 문 생



2021년 5월 4일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 산단의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

군산대학교 산학협력단

제 19 기

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

제 18 기

2019년 03월 01일 부터

2020년 02월 29일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

군산대학교 산학협력단장 김영철

본점 소재지 : (도로명주소) 전라북도 군산시 대학로 558 산학협력관 3층

(전 화) 063-469-7570

재 무 상 태 표

제 19 기 2021년 02월 28일 현재

제 18 기 2020년 02월 29일 현재

군산대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		16,776,276,682		15,648,478,446
(1) 당좌자산		16,769,983,682		15,624,277,446
현금및현금성자산(주석3)	14,425,217,654		13,130,951,149	
단기금융상품(주석3)	2,016,039,830		2,132,622,530	
미수금	81,331,240		94,109,950	
미수수익	26,569,338		47,858,740	
선급금	211,659,167		210,459,167	
선급비용	252,693		229,370	
선급법인세	8,913,760		8,046,540	
(2) 재고자산		6,293,000		24,201,000
원재료	6,293,000		24,201,000	
II. 비유동자산		3,475,816,254		5,740,620,840
(1) 투자자산		521,131,110		1,181,665,000
장기금융상품(주석3)	39,466,110		800,000,000	
출자금(주석4)	481,665,000		381,665,000	
(2) 유형자산(주석5)		2,599,818,131		4,064,589,487
구축물	2,533,781,320		2,533,781,320	
감가상각누계액	(2,487,095,959)		(1,981,109,695)	
기계기구	10,884,019,276		10,636,519,306	
감가상각누계액	(8,881,982,776)		(7,731,462,920)	
차량운반구	65,500,580		65,500,580	
감가상각누계액	(56,476,115)		(49,257,343)	
집기비품	3,665,517,310		3,504,984,895	
감가상각누계액	(3,123,445,505)		(2,914,366,656)	
(3) 무형자산(주석6)		354,867,013		487,613,353
지식재산권	262,912,285		350,707,850	
기타무형자산	91,954,728		136,905,503	
(4) 기타비유동자산		-		6,753,000
보증금	-		6,753,000	
자 산 총 계		20,252,092,936		21,389,099,286

과목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
부채				
I.유동부채		1,778,102,356		3,395,616,524
미지급금	79,336,432		90,895,230	
선수금	-		478,389,782	
예수금	107,646,243		597,246,335	
부가세예수금	599,493,374		488,195,663	
미지급비용	244,812,210		417,853,077	
선수수익(주석7)	746,814,097		1,323,036,437	
II.비유동부채		2,087,145,737		1,687,227,683
임대보증금	29,020,000		25,440,000	
퇴직급여충당부채(주석8)	388,601,120		48,485,290	
고유목적사업준비금(주석9)	1,669,524,617		1,613,302,393	
부채총계		3,865,248,093		5,082,844,207
기본금				
I.출연기본금(주석10)		80,000,000		80,000,000
II.운영차익(주석10)		16,306,844,843		16,226,255,079
전기이월운영차익	16,226,255,079		14,728,401,313	
당기운영차익	80,589,764		1,497,853,766	
기본금총계		16,386,844,843		16,306,255,079
부채및기본금총계		20,252,092,936		21,389,099,286

" 별첨 주석 참조"

운 영 계 산 서

제 19 기 2020년 03월 01일부터 2021년 02월 28일까지

제 18 기 2019년 03월 01일부터 2020년 02월 29일까지

군산대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기	제 18(전) 기
I. 산학협력수익	8,116,683,400	9,870,398,156
(1) 연구수익	6,930,913,953	8,121,074,915
정부연구수익	4,419,475,951	4,252,537,511
산업체연구수익	2,511,438,002	3,868,537,404
(2) 교육운영수익	235,573,012	283,857,926
교육운영수익	235,573,012	283,857,926
(3) 기술이전수익	152,568,181	569,070,500
지식재산권이전수익	48,000,000	247,280,000
노하우이전수익	104,568,181	321,790,500
(4) 설비자산사용료수익	794,722,922	877,648,472
설비자산사용료수익	789,022,922	874,048,472
임대료수익	5,700,000	3,600,000
(5) 기타산학협력수익	2,905,332	18,746,343
기타산학협력수익	2,905,332	18,746,343
II. 지원금수익	35,257,015,982	36,745,555,284
(1) 연구수익	23,746,532,198	24,562,092,966
정부연구수익	22,490,104,700	22,900,058,424
산업체연구수익	1,256,427,498	1,662,034,542
(2) 교육운영수익	8,385,080,579	9,071,724,017
교육운영수익	8,385,080,579	9,071,724,017
(3) 기타지원금수익	3,125,403,205	3,111,738,301
기타지원금수익	3,125,403,205	3,111,738,301
III. 간접비수익	4,159,994,027	3,666,943,989
(1) 산학협력수익	640,545,977	707,908,038
산학협력연구수익	640,545,977	707,908,038
(2) 지원금수익	3,519,448,050	2,959,035,951
연구수익	3,244,613,050	2,959,035,951
교육운영수익	244,435,000	-
기타지원금수익	30,400,000	-
IV. 전입및기부금수익	70,502,000	71,069,000
(1) 기부금수익	70,502,000	71,069,000
일반기부금	2,000,000	-
지정기부금	68,502,000	71,069,000
V. 운영외수익	1,994,674,283	3,594,566,143
(1) 운영외수익	1,994,674,283	3,594,566,143

과목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
이자수익	11,288,652		40,937,218	
배당금수익	1,381,606		-	
전기오류수정이익	7,084,651		658,573,613	
고유목적사업준비금환입액	1,613,302,393		1,599,278,986	
기타운영외수익	361,616,981		1,295,776,326	
운 영 수 익 총 계		49,598,869,692		53,948,532,572
I. 산학협력비		6,283,287,538		8,506,329,127
(1) 산학협력연구비		5,944,019,034		8,068,496,741
인건비	2,720,372,601		4,626,854,324	
학생인건비	357,244,996		363,457,214	
연구장비재료비	844,367,195		948,542,428	
연구활동비	1,259,919,000		904,292,658	
연구과제추진비	82,281,365		439,379,775	
연구수당	605,908,003		750,765,797	
위탁연구개발비	73,925,874		35,204,545	
(2) 교육운영비		47,546,830		52,743,030
인건비	18,212,000		10,225,000	
장학금	9,800,000		16,400,000	
실험실습비	7,462,020		7,331,800	
기타교육운영비	12,072,810		18,786,230	
(3) 지식재산권비용		246,930,157		371,999,356
지식재산권실시양도비	-		6,826,250	
산학협력보상금	246,930,157		365,173,106	
(4) 기타산학협력비		44,791,517		13,090,000
기타산학협력비	44,791,517		13,090,000	
II. 지원금사업비		33,631,679,197		33,102,051,861
(1) 연구비		21,815,359,772		22,162,433,818
인건비	5,076,610,359		4,888,853,737	
학생인건비	3,101,554,157		3,358,296,331	
연구장비재료비	6,949,610,075		4,181,446,781	
연구활동비	4,419,221,104		6,810,836,228	
연구과제추진비	475,710,117		1,402,782,619	
연구수당	1,706,383,060		1,490,218,122	
위탁연구개발비	53,100,000		30,000,000	
연구재료비	33,170,900		-	
(2) 교육운영비		8,616,768,307		7,841,382,800
인건비	2,186,133,654		1,875,516,701	
교육과정개발비	552,063,871		147,544,340	
장학금	586,910,771		471,391,423	
실험실습비	1,436,546,288		1,778,835,334	
기타교육운영비	3,855,113,723		3,568,095,002	

과목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
(3)기타지원금사업비		3,199,551,118		3,098,235,243
기타지원금사업비	3,199,551,118		3,098,235,243	
III. 간접비사업비		4,068,594,499		3,935,504,350
(1)인력지원비		1,822,184,325		1,514,132,421
인건비	1,316,200,457		1,065,754,201	
연구개발능률성과급	505,983,868		448,378,220	
(2)연구지원비		2,130,898,685		2,413,723,572
기관공통지원경비	1,174,296,677		1,508,993,627	
사업단또는연구단운영비	340,035,612		269,788,920	
연구실안전관리비	88,719,012		79,404,961	
연구보안관리비	300,000		7,000,000	
연구윤리활동비	19,873,637		17,678,955	
대학연구활동지원금	507,673,747		503,584,382	
대학기반시설및장비운영비	-		27,272,727	
(3)성과활용지원비		112,311,489		7,648,357
과학문화활동비	1,547,636		5,692,000	
지식재산권출원등록비	110,763,853		1,956,357	
(4)기타지원비		3,200,000		-
기타지원비	3,200,000		-	
IV. 일반관리비		3,510,705,647		4,703,253,013
인건비	1,080,667,748		1,071,054,052	
감가상각비	1,872,803,741		2,179,572,616	
무형자산상각비	132,746,340		133,527,647	
일반제경비	424,487,818		1,319,098,698	
V. 운영외비용		2,024,013,047		2,140,040,455
(1)운영외비용		2,024,013,047		2,140,040,455
전기오류수정손실	91,117,447		-	
고유목적사업준비금전입액	1,669,524,617		1,613,302,393	
기타운영외비용	263,370,983		526,738,062	
VI. 학교회계전출금		-		63,500,000
운 영 비 용 합 계		49,518,279,928		52,450,678,806
당 기 운 영 차 익		80,589,764		1,497,853,766
운 영 비 용 총 계		49,598,869,692		53,948,532,572

" 별첨 주석 참조 "

운영차익처분계산서

제 19 기	2020년 03월 01일 부터	제 18 기	2019년 03월 01일 부터
	2021년 02월 28일 까지		2020년 02월 29일 까지
처분예정일	2021년 05월 11일	처분확정일	2020년 05월 25일

군산대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
I. 처분전운영차익		16,306,844,843		16,226,255,079
1. 전기이월운영차익	16,226,255,079		14,728,401,313	
2. 당기운영차익	80,589,764		1,497,853,766	
II. 적립금 등 이입액		-		-
합 계		16,306,844,843		16,226,255,079
III. 운영차익처분예정액		-		-
IV. 차기이월운영차익		16,306,844,843		16,226,255,079

" 별첨 주석 참조 "

현 금 흐 름 표

제 19 기 2020년 03월 01일부터 2021년 02월 28일까지

제 18 기 2019년 03월 01일부터 2020년 02월 29일까지

군산대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 19(당) 기	제 18(전) 기
I. 현금유입액	48,201,775,099	51,639,071,437
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	46,964,156,069	51,600,949,837
1) 산학협력수익 현금유입액	7,999,899,494	9,753,874,371
(1) 연구수익	6,801,351,337	8,098,661,080
정부연구수익	4,397,119,085	4,122,917,926
산업체연구수익	2,404,232,252	3,975,743,154
(2) 교육운영수익	235,573,012	283,857,926
교육운영수익	235,573,012	283,857,926
(3) 기술이전수익	152,568,181	569,070,500
지식재산권이전수익	48,000,000	247,280,000
노하우이전수익	104,568,181	321,790,500
(4) 설비자산사용료수익	807,501,632	783,538,522
설비자산사용료수익	801,801,632	779,938,522
임대료수익	5,700,000	3,600,000
(5) 기타산학협력수익	2,905,332	18,746,343
기타산학협력수익	2,905,332	18,746,343
2) 지원금수익 현금유입액	34,331,966,476	37,234,449,536
(1) 연구수익	23,057,877,711	24,732,939,020
정부연구수익	21,801,450,213	23,123,153,223
산업체연구수익	1,256,427,498	1,609,785,797
(2) 교육운영수익	8,300,849,940	9,082,789,887
교육운영수익	8,300,849,940	9,082,789,887
(3) 기타지원금수익	2,973,238,825	3,418,720,629
기타지원금수익	2,973,238,825	3,418,720,629
3) 간접비수익 현금유입액	4,159,994,027	3,666,943,989
(1) 산학협력수익	640,545,977	707,908,038
산학협력연구수익	640,545,977	707,908,038
(2) 지원금수익	3,519,448,050	2,959,035,951
연구수익	3,244,613,050	2,959,035,951
교육운영수익	244,435,000	-
기타지원금수익	30,400,000	-
4) 전입및기부금수익 현금유입액	70,502,000	71,069,000
(1) 기부금수익	70,502,000	71,069,000
일반기부금	2,000,000	-
지정기부금	68,502,000	71,069,000

과목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
5)운영외수익 현금유입액		401,794,072		874,612,941
이자수익	31,710,834		31,443,475	
배당금수익	1,381,606		-	
전기오류수정이익	7,084,651		3,619,238	
기타운영외수익	361,616,981		839,550,228	
2.투자활동으로 인한 현금유입액		1,225,639,030		-
1)투자자산수입	1,218,886,030		-	
장기금융상품인출	1,218,886,030		-	
2)기타비유동자산수입	6,753,000		-	
보증금수입	6,753,000		-	
3.재무활동으로 인한 현금유입액		11,980,000		38,121,600
1)부채의 차입	11,980,000		38,121,600	
(1)비유동부채 입금액	11,980,000		38,121,600	
임대보증금 증가	11,980,000		38,121,600	
II. 현금유출액		47,024,091,294		51,268,459,394
1.운영활동으로 인한 현금유출액		45,517,113,555		50,336,034,662
1)산학협력비 현금유출액		6,199,017,660		9,269,234,849
(1)산학협력연구비	5,860,309,563		8,830,073,394	
인건비	2,636,663,130		5,447,564,381	
학생인건비	357,244,996		363,457,214	
연구장비재료비	844,367,195		924,072,408	
연구활동비	1,259,919,000		880,964,172	
연구과제추진비	82,281,365		428,044,877	
연구수당	605,908,003		750,765,797	
위탁연구개발비	73,925,874		35,204,545	
(2)교육운영비	46,986,423		54,072,099	
인건비	17,651,593		12,038,707	
장학금	9,800,000		16,400,000	
실험실습비	7,462,020		7,331,800	
기타교육운영비	12,072,810		18,301,592	
(3)지식재산권비용	246,930,157		371,999,356	
지식재산권실시양도비	-		6,826,250	
산학협력보상금	246,930,157		365,173,106	
(4)기타산학협력비	44,791,517		13,090,000	
기타산학협력비	44,791,517		13,090,000	
2)지원금사업비 현금유출액		33,463,588,889		33,854,571,708
(1)연구비	21,732,447,695		22,694,169,242	
인건비	4,920,396,328		5,756,037,172	
학생인건비	3,101,554,157		3,358,296,331	
연구장비재료비	7,011,353,231		4,057,889,569	
연구활동비	4,430,779,902		6,635,133,708	

과목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
연구과제추진비	475,710,117		1,366,594,340	
연구수당	1,706,383,060		1,490,218,122	
위탁연구개발비	53,100,000		30,000,000	
연구재료비	33,170,900		-	
(2) 교육운영비	8,549,498,076		8,082,013,483	
인건비	2,118,863,423		2,208,195,301	
교육과정개발비	552,063,871		147,544,340	
장학금	586,910,771		471,391,423	
실험실습비	1,436,546,288		1,778,835,334	
기타교육운영비	3,855,113,723		3,476,047,085	
(3) 기타지원금사업비	3,181,643,118		3,078,388,983	
기타지원금사업비	3,181,643,118		3,078,388,983	
3) 간접비사업비 현금유출액		4,028,093,266		4,075,654,111
(1) 인력지원비	1,781,683,092		1,702,218,767	
인건비	1,275,699,224		1,253,840,547	
연구개발능률성과급	505,983,868		448,378,220	
(2) 연구지원비	2,130,898,685		2,365,786,987	
기관공통지원경비	1,174,296,677		1,470,065,370	
사업단또는연구단운영비	340,035,612		262,829,041	
연구실안전관리비	88,719,012		77,356,512	
연구보안관리비	300,000		7,000,000	
연구윤리활동비	19,873,637		17,678,955	
대학연구활동지원금	507,673,747		503,584,382	
대학기반시설및장비운영비	-		27,272,727	
(3) 성과활용지원비	112,311,489		7,648,357	
과학문화활동비	1,547,636		5,692,000	
지식재산권출원등록비	110,763,853		1,956,357	
(4) 기타지원금사업비	3,200,000		-	
기타지원금사업비	3,200,000		-	
4) 일반관리비 현금유출액		1,471,925,310		2,546,335,932
인건비	1,047,414,169		1,261,037,306	
일반제경비	424,511,141		1,285,298,626	
5) 운영외비용 현금유출액		354,488,430		526,738,062
전기오류수정손실	91,117,447		-	
기타운영외비용	263,370,983		526,738,062	
6) 학교회계전출금 현금유출액		-		63,500,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		967,584,525		864,832,822
1) 투자자산 지출	558,352,140		-	
장기금융상품의 증가	458,352,140		-	
출자금의 투자지출	100,000,000		-	
2) 유형자산 취득지출	408,032,385		709,094,511	

과목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
기계기구 취득	247,499,970		452,524,650	
집기비품 취득	160,532,415		256,569,861	
3)무형자산 취득지출	1,200,000		135,738,311	
지식재산권 취득	1,200,000		129,688,311	
기타무형자산 취득	-		6,050,000	
4)기타비유동자산 지출	-		20,000,000	
보증금지출	-		20,000,000	
3.재무활동으로 인한 현금유출액		539,393,214		67,591,910
1)부채의 상환	539,393,214		67,591,910	
(1)비유동부채 지출액	539,393,214		67,591,910	
임대보증금 감소	8,400,000		45,031,800	
퇴직급여충당부채 지출	530,993,214		22,560,110	
III.현금의 증감(Ⅰ-Ⅱ)		1,177,683,805		370,612,043
IV.기초의 현금		15,263,573,679		14,892,961,636
V.기말의 현금		16,441,257,484		15,263,573,679

" 별첨 주석 참조"

주석

제 19 기 2021년 02월 28일 현재

제 18 기 2020년 02월 29일 현재

군산대학교 산학협력단

1. 군산대학교 산학협력단의 개황과 영업내용

군산대학교 산학협력단(이하 "당 산학협력단"이라 함)은 「산업교육진흥 및 산학협력 촉진에 관한 법률」에 의하여 설립된 특수법인으로서 대학과 지역사회 그리고 국가에 기여하는 것을 목적으로 설립되었으며, 법인의 개황은 다음과 같습니다.

(1) 설립연월일 : 2003년 12월 23일

(2) 주요 업무

- 대학 내 산학연협력 총괄 기획·조정
- 산학연협력 계약의 체결과 그 이행
- 산학연협력사업 및 연구개발사업 등과 관련한 회계의 관리
- 지식재산권의 취득 및 관리에 관한 업무
- 산업교원과 학생의 교내 창업 지원
- 산학연협력을 통한 학생의 취업 지원
- 대학의 시설 및 운영의 지원
- 기술의 이전 및 사업화 촉진에 관한 업무
- 산학연협력 수요 및 활동에 대한 정보의 수집·제공 및 홍보
- 산학연협력사업 관련 업무담당자에 대한 교육·훈련
- 지역전략 및 특화사업에 관한 업무
- 가정, 노인, 아동을 포함한 제반 사회복지사업
- 대학의 현장실습지원센터, 창업교육센터 및 기업지원센터의 운영지원 및 관리
- 산학연협력과 관련하여 군산대학교 교직원이 소유하거나 교직원과 그 외의 자가 공동으로 소유하는 지식재산권의 수탁관리
- 군산대학교와 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 제37조 제1항의

규정에 의한 협력연구소간의 상호 협력활동에 대한 지원

- 군산대학교에 설치, 운영 중인 중소기업창업지원법 제2조 제7호의 창업보육센터에 입주한 기업 등에 대한 지원
- 군산대학교에 설치된 벤처기업육성에 관한 특별조치법 제2조 제5항의 규정에 의한 실험실 공장에 대한 지원
- 산업체 수요와 미래산업발전에 부응하는 각종 산업기술인력 양성.교육사업
- 보건의료 및 안전과 관련된 각종 교육 및 심폐소생술 전문인력 양성.교육사업
- 기타 군산대학교에 설치, 운영되는 기업, 연구소 및 센터 등에 대한 지원

(3) 주요사업장 : 전라북도 군산시 대학로 558 산학협력관 3층

2. 중요한 회계처리방침의 요약

당 산학협력단의 재무제표는 산학협력단 결산지침 및 산학협력단 회계처리규칙과 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 자산의 평가기준

- ① 재무상태표에 기재하는 자산의 가액은 당해 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상하고 있습니다.
- ② 교환·현물출자·증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 인식합니다.
- ③ 당해 자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 취득한 자산의 평가는 제1항의 규정에도 불구하고 취득한 때의 공정가액으로 합니다.

(2) 유가증권의 평가

산학협력단 회계의 단기매매금융자산 및 장기투자금융자산은 일반기업회계기준을 준용하여 평가하되 평가손익은 당기의 운영외손익으로 합니다. 단, 만기까지 보유할 목적으로 국.공.사채 등을 보유하고 있거나, 또는 기술지주회사에서 지배권을 목적으

로자회사의 주식을 보유하고 있는 경우에는 평가손익을 계상하지 않고 있습니다.

(3) 유형 및 무형자산의 평가와 감가상각 방법

- ① 토지 및 건설중인자산을 제외한 유형자산은 당해 자산의 내용연수 기간동안 정액법에 따라 감가상각하고 있습니다.
- ② 무형자산은 취득원가를 내용연수동안 균등하게 상각합니다.
- ③ 제1항의 유형자산에 대한 감가상각비는 감가상각누계액의 과목으로 당해 자산에서 차감하는 형식으로 기재하고 제2항의 무형자산에 대한 상각비는 당해 자산에서 직접 차감하고 있습니다.

(4) 부채의 평가기준

재무상태표에 기재하는 부채의 가액은 산학협력단이 부담하는 채무액으로 계상하고 있습니다.

(5) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(6) 운영계산서 작성기준

당 산학협력단은 운영계산서를 작성함에 있어 운영수익에서 운영비용을 차감하여 운영차손익을 계산하고 있으며, 운영수익은 산학협력수익, 지원금수익, 간접비수익, 전입및 기부금수익, 운영외수익으로 구성되어 있고, 운영비용은 산학협력비, 지원금사업비, 간접비사업비, 일반관리비, 운영외비용, 학교회계전출금으로 구성되어 있습니다.

(7) 운영수익의 인식

당 산학협력단의 사업과 관련된 사업비로 수령하는 지원금 및 기부금은 수령한 날에 수익으로 인식하고 있습니다. 다만, 회계연도중 미집행된 사업비상당액은 선수수익으로 분류하고 차기에 비용이 발생하는 때에 수익을 인식하고 있습니다.

(8) 현금

현금흐름표상 "기초현금" 및 "기말현금"은 현금및현금성자산과 단기금융상품을 말한다.

(9) 전기오류수정

당 산학협력단은 전기 또는 그 이전기간의 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 운영계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상합니다. 다만, 전기 또는 그 이전기간에 발생한 중대한 오류의 수정은 전기이월이익잉여금에 반영하고 관련계정잔액을 수정하며, 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성합니다.

(10) 회계추정

당 산학협력단의 경영자는 재무제표의 작성과 관련하여 재무제표상의 자산과 부채, 주석으로 표시된 우발채권 및 우발채무 또한 회계기간 중에 인식된 수익과 비용의 금액에 영향을 미칠 수 있는 회계추정 및 가정에 책임이 있으며, 실제결과와 회계추정치는 차이가 있을 수 있습니다.

3. 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금및현금성자산 및 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금융기관	당기말	전기말
현금및현금성자산	중소기업은행	27,556	49,834
	농협은행(주)	28	167,095
	(주)신한은행	620,834	229,927
	(주)우리은행	87	138,339
	우체국	135,135	138,292
	(주)전북은행	13,589,744	11,842,385
	(주)하나은행	51,834	76,143
	(주)국민은행	-	488,936
	소 계	14,425,218	13,130,951
단기금융상품	(주)전북은행	2,016,040	2,132,623
장기금융상품	(주)전북은행	39,466	800,000
합 계		16,480,724	16,063,574

4. 출자금

당기말과 전기말 현재 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	설립일	출자지분	당기말		전기말	
			취득금액	장부금액	취득금액	장부금액
(주)전북지역대학연합기술지주회사	2011.06.03	1.97%	167,665	167,665	167,665	167,665
(주)군산대학교기술지주	2018.11.26	100.00%	314,000	314,000	214,000	214,000
합 계			481,665	481,665	381,665	381,665

5. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

계정과목	기 초	취 득	처 분	감가상각	대 체	기 말
구축물	552,672	-	-	(505,987)	-	46,685
기계기구	2,905,056	247,500	-	(1,150,519)	-	2,002,037
차량운반구	16,243	-	-	(7,219)	-	9,024
집기비품	590,618	160,533	-	(209,079)	-	542,072
합 계	4,064,589	408,033	-	(1,872,804)	-	2,599,818

<전 기>

(단위 : 천원)

계정과목	기 초	취 득	처 분	감가상각	대 체	기 말
구축물	1,058,658	-	-	(505,986)	-	552,672
기계기구	3,906,220	452,524	-	(1,453,688)	-	2,905,056
차량운반구	23,462	-	-	(7,219)	-	16,243
집기비품	560,235	256,570	(13,507)	(212,680)	-	590,618
합 계	5,548,575	709,094	(13,507)	(2,179,573)	-	4,064,589

6. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

<당 기>

(단위 : 천원)

계정과목	기 초	증 가	무형자산상각비	기 말
지식재산권	350,708	-	(87,796)	262,912
기타무형자산	136,906	-	(44,951)	91,955
합 계	487,614	-	(132,747)	354,867

<전 기>

(단위 : 천원)

계정과목	기 초	증 가	무형자산상각비	기 말
지식재산권	-	439,432	(88,724)	350,708
기타무형자산	175,659	6,050	(44,803)	136,906
합 계	175,659	445,482	(133,527)	487,614

전기 중 취득한 무형자산 중 403,347천원은 전기 이전에 비용처리한 지식재산권 출원,등록비를 당기 중 전기오류수정이익으로 인식하여 증가한 무형자산입니다.

7. 선수수익

당기말 및 전기말 현재 산학협력단의 선수수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	내 역	당기말	전기말
산학협력수익	정부연구수익	-	22,357
	산업체연구수익	-	107,206
지원금수익	정부연구수익	341,589	1,030,243
	교육운영수익	405,225	11,066
	기타지원금수익	-	152,164
합 계		746,814	1,323,036

8. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	48,485	50,242
증 가	871,109	20,803
감 소	(530,993)	(22,560)
기 말	388,601	48,485

9. 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제29조에 의거 당해 사업연도에 발생한 이자소득금액 등 수익사업 소득금액을 고유목적사업에 충당하기 위하여 고유목적사업준비금으로 설정하고, 고유목적에 사용하는 때에 동 준비금을 고유목적사업준비금환입액으로 계상하고 있는 바, 당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	1,613,302	1,599,279
환입액	(1,613,302)	(1,599,279)
설정액	1,669,525	1,613,302
기 말	1,669,525	1,613,302

10. 기본금

당기 중 기본금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초	증 가	감 소	기 말
Ⅰ. 출연기본금	80,000	-	-	80,000
Ⅱ. 적립금	-	-	-	-
Ⅲ. 운영차익	16,226,255	80,590	-	16,306,845
1. 전기이월운영차익	16,226,255	-	-	16,226,255
2. 당기운영차익	-	80,590	-	80,590
합 계	16,306,255	80,590	-	16,386,845