

대구공업대학교 산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

2013회계연도

2013년 03월 01일 부터

2014년 02월 28일 까지

대신회계법인

목 차

감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	3
운영계산서	5
현금흐름표	8
재무제표에 대한 주석	9

외부감사인의 감사보고서

대구공업대학교 총장

대구공업대학교 산학협력단장귀하

2014년 4월 14일

본 감사인은 첨부된 대구공업대학교 산학협력단의 2014년 2월 28일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 운영계산서, 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 대구공업대학교 산학협력단 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 비교표시된 2013년 2월 28일로 종료되는 회계연도의 재무제표는 감사받지 아니한 것입니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 위 재무제표는 대구공업대학교 산학협력단의 2014년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 운영성과 그리고 현금흐름의 내용을 산학협력단회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

경남 창원시 성산구 상남로 71 창원코아 6층

대 신 회 계 법 인

대 표 이 사

李泰鉉
이 태 현



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

재 무 제 표

재 무 상 태 표

2013회계연도(당기) 2014년 2월 28일 현재

2012회계연도(전기) 2013년 2월 28일 현재

(감사받지 아니한 재무제표)

대구공업대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	당기		전기 (감사받지 아니한 재무제표)	
자 산				
I. 유동자산		264,319,251		400,539,613
(1) 당좌자산		264,319,251		400,539,613
1. 현금및현금성자산	162,313,641		320,161,793	
2. 단기금융상품	100,000,000		80,000,000	
3. 미수금	1,633,500		-	
4. 선급법인세	372,110		377,820	
II. 비유동자산		611,702,062		1,014,181,950
(1) 유형자산(주석3)		586,592,895		969,262,783
1. 기계기구	1,305,591,580		1,332,147,810	
감가상각누계액	(909,108,195)		(648,111,379)	
2. 집기비품	176,071,820		176,071,820	
감가상각누계액	(74,258,524)		(39,044,160)	
3. 기타유형자산	299,512,390		299,512,390	
감가상각누계액	(211,216,176)		(151,313,698)	
(2) 무형자산(주석 4)		25,109,167		44,919,167
1. 기타무형자산	25,109,167		44,919,167	
자 산 총 계		876,021,313		1,414,721,563
부 채				
I. 유동부채		40,058,981		253,073,164
1. 예수금	2,134,313		32,912,096	
2. 제세예수금	494,470		399,040	
3. 부가세예수금	1,036,995		623,700	
4. 미지급비용	344,420		1,993,670	
5. 선수수익	36,048,783		217,144,658	
II. 비유동부채		20,965,470		45,777,452
1. 임대보증금	18,000,000		18,900,000	
2. 퇴직급여충당부채	2,965,470		-	

과목	당기	전기 (감사받지 아니한 재무제표)	
3. 고유목적사업준비금	-	26,877,452	
부 채 총 계	61,024,451		298,850,616
기 본 금			
I. 미처분운영차익(주식 5)	814,996,862		1,115,870,947
1. 전기이월미처분운영차익	1,115,870,947	968,861,725	
2. 당기운영차익(차손)	(300,874,085)	147,009,222	
기 본 금 총 계	814,996,862		1,088,571,535
부 채 및 기본금 총계	876,021,313		1,414,721,563

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

운 영 계 산 서

2013회계연도(당기) 2013년 3월 1일부터 2014년 2월 28일까지

2012회계연도(전기) 2012년 3월 1일부터 2013년 2월 28일까지

(감사받지 아니한 재무제표)

대구공업대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	당기		전기 (감사받지 아니한 재무제표)	
운영수익				
I. 산학협력수익		83,837,365		213,201,710
1. 연구수익		44,119,455		134,971,163
1) 산업체연구수익	44,119,455		134,971,163	
2. 교육운영수익		2,850,000		43,865,747
1) 교육운영수익	2,850,000		43,865,747	
3. 설비자산사용료수익		36,867,910		34,363,500
1) 임대료수익	36,867,910		34,363,500	
4. 기타산학협력수익		-		1,300
1) 기타산학협력수익	-		1,300	
II. 지원금수익		166,732,575		1,326,344,738
1. 연구수익		129,550,775		1,326,344,738
1) 정부연구수익	128,142,032		1,326,344,738	
2) 산업체연구수익	1,408,743		-	
2. 교육운영수익		1,304,000		-
1) 교육운영수익	1,304,000		-	
3. 기타지원금수익		35,877,800		-
1) 기타지원금수익	35,877,800		-	
III. 간접비수익		7,341,540		-
1. 산학협력수익		2,496,000		-
1) 산학협력연구수익	2,346,000		-	
2) 교육운영수익	150,000		-	
2. 지원금수익		4,845,540		-
1) 연구수익	4,845,540		-	
IV. 전입및기부금수익		74,372,000		31,326,160
1. 기부금수익		74,372,000		31,326,160
1) 지정기부금	64,372,000		11,026,160	
2) 현물기부금	10,000,000		20,300,000	
V. 운영외수익		83,886,657		2,927,322
1. 운영외수익		83,886,657		2,927,322
1) 예금이자	2,750,543		2,854,952	
2) 전기오류수정이익	88		-	
3) 고유목적사업준비금환입액	26,877,452		-	

과목	당기		전기 (감사받지 아니한 재무제표)	
4) 기타운영외수익	54,258,574		72,370	
운영수익총계		416,170,137		1,573,799,930
운영비용				
I. 산학협력비		46,969,455		160,491,456
1. 산학협력연구비		44,119,455		118,623,386
1) 인건비	44,119,455		35,552,100	
2) 학생인건비	-		83,071,286	
2. 교육운영비		2,850,000		41,868,070
1) 인건비	2,750,000		28,450,000	
2) 기타교육운영비	100,000		13,418,070	
II. 지원금사업비		187,303,071		868,660,628
1. 연구비		123,544,551		28,136,166
1) 인건비	11,545,000		22,280,000	
2) 학생인건비	14,075,000		-	
3) 연구장비·재료비	70,727,220		5,856,166	
4) 연구활동비	7,708,641		-	
5) 연구과제추진비	8,034,790		-	
6) 연구수당	11,453,900		-	
2. 교육운영비		27,880,720		825,343,362
1) 인건비	16,576,720		58,637,880	
2) 교육과정개발비	-		408,000	
3) 장학금	-		27,026,160	
4) 실험실습비	10,000,000		390,802,367	
5) 기타교육운영비	1,304,000		348,468,955	
3. 기타지원금사업비		35,877,800		15,181,100
1) 기타지원사업비	35,877,800		15,181,100	
III. 간접비사업비		5,725,920		-
1. 연구지원비		4,305,720		-
1) 기관공통지원경비	950,000		-	
2) 사업단또는연구단운영비	3,355,720		-	
2. 성과활용지원비		1,420,200		-
1) 지식재산권출원·등록비	1,420,200		-	
IV. 일반관리비		447,824,508		369,924,366
1. 일반관리비		447,824,508		369,924,366
1) 인건비	12,264,450		16,965,570	
2) 감가상각비	356,113,658		312,181,604	
3) 무형자산상각비	19,810,000		17,810,000	
4) 일반제경비	59,636,400		22,967,192	
V. 운영외비용		29,221,268		27,723,258
1. 운영외비용		29,221,268		27,723,258

과목	당기		전기 (감사받지 아니한 재무제표)	
1) 전기오류수정손실	28,986,230		-	
2) 고유목적사업분비금전입액	-		26,877,452	
3) 기타운영외비용	235,038		845,806	
운영비용합계		717,044,222		1,426,799,708
당기운영차익(당기운영차손)		(300,874,085)		147,000,222
운영비용총계		416,170,137		1,573,799,930

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현금흐름표

2013회계연도(당기) 2013년 3월 1일부터 2014년 2월 28일까지

대구공업대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	당기
I. 현금유입액	324,318,075
1. 운영활동으로인한현금유입액	319,118,075
1) 산학협력수익현금유입액	82,617,160
2) 지원금수익현금유입액	112,618,000
3) 간접비수익현금유입액	2,496,000
4) 전입및기부금수익현금유입액	64,372,000
5) 운영외수익현금유입액	57,014,915
2. 재무활동으로인한현금유입액	5,200,000
1) 부채의차입	5,200,000
II. 현금유출액	462,166,227
1. 운영활동으로인한현금유출액	453,636,227
1) 산학협력비현금유출액	46,969,455
2) 지원금사업비현금유출액	178,778,321
3) 간접비사업비현금유출액	5,899,920
4) 일반관리비현금유출액	68,935,380
5) 운영외비용현금유출액	153,053,151
2. 투자활동으로인한현금유출액	2,430,000
1) 유형자산취득지출	2,430,000
3. 재무활동으로인한현금유출액	6,100,000
1) 부채상환	6,100,000
III. 현금의증감	(137,848,152)
IV. 기초의현금	400,161,793
V. 기말의현금	262,313,641

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

2013회계연도(당기) 2013년 3월 1일부터 2014년 2월 28일까지

대구공업대학교 산학협력단

1. 법인의 개요

대구공업대학교 산학협력단(이하 '산학협력단')은 산업교육진흥및산학협력촉진에 관한법률에 의하여 산업교육을 진흥하고 산학협력을 촉진함으로써 창의력 있는 인력을 양성하고 새로운 지식·기술을 개발, 보급, 확산하여 지역사회와 국가발전에 이바지함을 목적으로 하여 2004년 4월 20일에 설립되었습니다. 산학협력단은 현재 대구광역시 달서구 송현로 205 대구공업대학 내에 소재하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계처리방침

산학협력단은 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 회계처리규칙에 규정하지 않은 사항은 대한민국의 기업회계기준 및 사학기관재무·회계처리규칙에대한특례규칙을 적용하여 처리하고 있습니다. 산학협력단회계처리규칙에 따라 법인의 재무제표는 재무상태표, 운영계산서, 자금계산서 및 운영차익처분계산서로 구성됩니다. 그 외의 법인의 재무제표 작성기준과 중요한 회계처리방법은 다음과 같습니다.

(1) 현금성자산

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

(2) 단기금융상품

단기적 자금운용목적으로 기한이 1년 이내의 정기예금 등의 금융상품으로 구성되어 있습니다.

(3) 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. 유형자산은 당해 자산의 내용연수(5년 등)에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

(4) 무형자산

산학협력단은 무형자산을 취득원가로 평가하고 있으며, 관련 제품의 판매 또는 사용이 가능한 시점부터 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

(5) 운영수익 및 운영비용

산학협력단회계처리규칙의 규정에 따라 산학협력단의 운영수익은 산학협력수익, 지원금수익, 간접비수익, 전입및기부수익 및 운영외수익으로 구분하여 계상하고, 운영비용은 산학협력비, 지원금사업비, 간접비사업비, 일반관리비 및 운영외비용으로 구분하여 계상하고 있습니다. 또한 모든 수익과 비용은 그것이 발생한 기간에 정당하게 배분되도록 처리하고 있으며, 수익은 동 수익이 실현된 시기를 기준으로, 비용은 동 비용이 발생한 시기를 기준으로 계상하고 있습니다.

3. 유형자산

유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

계정과목	기초	증가	감소	감가상각비	기말
기계기구	684,036	2,430	(28,986)	(260,997)	396,483
집기비품	137,028	-	-	(35,214)	101,814
기타유형자산	148,199	-	-	(59,902)	88,297
합 계	969,263	2,430	(28,986)	(356,113)	586,594

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	당기말
기계기구	587,465	328,949	-	(232,378)	684,036
집기비품	46,900	112,579	-	(22,451)	137,028
기타유형자산	180,051	25,500	-	(57,352)	148,199
합 계	814,416	467,028	-	(312,181)	969,263

4. 무형자산

무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	상각비	기말
소프트웨어 등	44,919	-	-	(19,810)	25,109

<전기>

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	상각비	기말
소프트웨어 등	77,729	15,000	-	(17,810)	44,919

5. 운영차익처분계산서

당기	2013년 03월 01일 부터 2014년 02월 28일 까지	전기	2012년 03월 01일 부터 2013년 02월 28일 까지
처분예정일	2014년 04월 30일	처분확정일	2013년 04월 30일

대구공업대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	당기		전기	
I. 처분전운영차익		814,996,862		1,115,870,947
1. 전기이월운영차익	1,115,870,947		968,861,725	
2. 당기운영차익(당기운영차손)	(300,874,085)		147,009,222	
II. 적립금등 이입액		-		-
III. 합계(I + II)		814,996,862		1,115,870,947
IV. 운영차익처분액		39,618,453		-
1. 고유목적사업준비금설정액	39,618,453		-	
V. 차기이월운영차익(III - IV)		775,378,409		1,115,870,947