

대전보건대학 산학협력단의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

2016 학년도

2016 년 3 월 1 일부터

2017 년 2 월 28 일까지

2015 학년도

2015 년 3 월 1 일부터

2016 년 2 월 29 일까지

대전보건대학 산학협력단

목 차

독립된 감사인의 감사보고서

재무제표

재무상태표

운영계산서

운영차익처분계산서

현금흐름표

재무제표에 대한 주석

독립된 감사인의 감사보고서

대전보건대학 산학협력단장 귀중

2017년 4월 일

우리는 별첨된 대전보건대학 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2017년 2월 28일과 2016년 2월 29일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 운영차익 처분계산서와 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 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.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

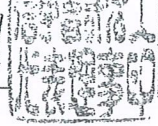
감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

독립된 감사인의 감사보고서 - 계속
대전보건대학 산학협력단

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 대전보건대학 산학협력단의 2017년 2월 28일과 2016년 2월 29일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 그리고 운영차익의 변동과 현금흐름을 산학협력단 회계처리규칙 및 대한민국의 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

대 표 이 사 文鳳國
문 봉 국 

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

재 무 상 태 표

2016학년도 : 2017년 2월 28일 현재

2015학년도 : 2016년 2월 29일 현재

대전보건대학 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	2016 학년도		2015 학년도	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산		2,111,390,096		1,623,008,846
(1) 당 좌 자 산		2,111,390,096		1,623,008,846
현 금 및 현 금 성 자 산 (주석 5)	1,688,156,888		1,235,229,660	
단 기 금 융 상 품 (주석 5)	331,130,956		326,713,785	
미 수 금	86,588,464		53,875,770	
미 수 수 익	-		438,052	
선 금 비 용	1,646,884		2,569,094	
선 금 법 인 세	1,208,130		1,407,660	
부 가 세 대 금 금	2,658,774		2,774,825	
II. 비 유 동 자 산		4,782,525,135		5,492,979,600
(1) 유 형 자 산 (주석 2,3)		4,487,014,235		5,108,492,300
기 계 기 구	18,457,923,933		16,849,824,773	
감 가 상 각 누 계 액 (14,117,117,922)	(14,117,117,922)		(11,903,167,660)	
기 타 유 형 자 산	208,140,570		183,377,570	
감 가 상 각 누 계 액 (61,932,346)	(61,932,346)		(21,542,383)	
(2) 무 형 자 산 (주석 2,4)		295,510,900		384,487,300
기 타 의 무 형 자 산	295,510,900		384,487,300	
자 산 총 계		6,893,915,231		7,115,988,446
부 채				
I. 유 동 부 채		648,474,789		581,331,963
미 지 급 금	65,870,211		48,399,034	
예 수 금	10,561,934		14,408,090	

재무상태표 - 계속

대전보건대학 산학협력단

과목	2016 학년도		2015 학년도	
	금 액		금 액	
부가가치세예수금	12,946,762		14,185,308	
선수금	418,000		-	
선수수익 (주석 2)	558,677,882		504,339,531	
Ⅱ. 비유동부채		16,260,000		16,440,000
임대보증금	16,260,000		16,440,000	
부채총계		664,734,789		597,771,963
기본금				
Ⅰ. 출연기본금		-		-
Ⅱ. 적립금		33,421,136		62,264,995
고유목적사업준비금 (주석 6)	33,421,136		62,264,995	
Ⅲ. 미처분운영차익		6,195,759,306		6,455,951,488
전기이월운영차익	6,484,795,347		8,041,919,680	
당기운영차익	(289,036,041)		(1,585,968,192)	
기본금총계		6,229,180,442		6,518,216,483
부채와기본금총계		6,893,915,231		7,115,988,446

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

운 영 계 산 서

2016학년도 : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

2015학년도 : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

대전보건대학 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	2016 학년도		2015 학년도	
	금 액		금 액	
운 영 수 익				
I. 산 학 협 력 수 익 (주석 2)		688,911,792		564,025,603
(1) 산 학 협 력 연 구 수 익	101,177,893		10,641,189	
산 학 협 력 연 구 수 익	20,045,454		-	
정 부 연 구 수 익	52,920,734		5,732,099	
산 업 체 연 구 수 익	28,211,705		4,909,090	
(2) 교 육 운 영 수 익	159,823,000		52,033,800	
교 육 운 영 수 익	159,823,000		52,033,800	
(3) 기 타 산 학 협 력 수 익	427,910,899		501,350,614	
기 타 산 학 협 력 수 익	427,910,899		501,350,614	
II. 지 원 금 수 익 (주석 2)		6,291,378,589		5,618,287,614
(1) 연 구 수 익	427,406,457		635,646,746	
정 부 연 구 수 익	362,026,100		605,289,423	
산 업 체 수 익	65,380,357		30,357,323	
(2) 교 육 운 영 수 익	5,291,460,442		4,316,262,678	
교 육 운 영 수 익	5,291,460,442		4,316,262,678	
(3) 기 타 지 원 금 수 익	572,511,690		666,378,190	
기 타 지 원 금 수 익	572,511,690		666,378,190	
III. 간 접 비 수 익 (주석 2)		171,491,170		62,968,558
(1) 산 학 협 력 수 익	11,281,000		3,493,684	
산 학 협 력 수 익	11,281,000		545,455	
기 타 산 학 협 력 수 익	-		2,948,229	
(2) 지 원 금 수 익	160,210,170		59,474,874	
연 구 수 익	57,450,520		41,959,874	

대전보건대학 산학협력단

과목	2016 학년도		2015 학년도	
	금 액		금 액	
교육 운영 수익	48,759,650		4,015,000	
기타 지원금 수익	54,000,000		13,500,000	
IV. 전입 및 기부금 수익 (주석 2)		323,880,210		344,481,920
(1) 전입금 수익	-		3,000,000	
수익사업 전입금	-		3,000,000	
(2) 기부금 수익	323,880,210		341,481,920	
지정기부금	323,880,210		341,481,920	
V. 운영외수익		708,377,661		652,728,513
이자수익	7,353,837		9,757,743	
유형자산처분이익	-		555,454	
기타운영외수익	701,023,824		642,415,316	
운영수익총계		8,184,039,422		7,242,492,208
운영비용				
I. 산학협력비		1,068,654,160		915,043,150
(1) 산학협력연구비	98,963,814		10,666,990	
인건비	40,230,450		9,699,790	
학생인건비	10,416,250		-	
연구장비재료비	15,748,637		-	
연구활동비	18,185,816		-	
연구과제추진비	14,382,661		137,200	
연구수당	-		830,000	
(2) 교육운영비	475,517,698		383,307,920	
인건비	111,868,450		18,850,000	
장학금	313,006,410		354,507,920	
기타교육운영비	50,642,838		9,950,000	
(3) 기타산학협력비	494,172,648		521,068,240	
기타산학협력비	494,172,648		521,068,240	

대전보건대학 산학협력단

과목	2016 학년도		2015 학년도	
	금 액		금 액	
Ⅱ. 지원금사업비		4,345,672,967		4,727,016,341
(1) 연구비	346,463,572		617,841,598	
인건비	32,360,590		48,268,750	
연구활동비	6,210,566		20,931,562	
학생인건비	4,565,000		9,131,000	
연구장비재료비	244,688,481		456,031,020	
연구과제추진비	25,068,095		43,015,266	
연구수당	33,570,840		40,464,000	
(2) 교육운영비	3,424,227,862		3,627,367,490	
인건비	973,123,653		887,686,280	
교육과정개발비	-		320,000,000	
장학금	13,000,000		1,200,000	
실험실습비	1,365,730,782		1,511,504,268	
기타교육운영비	1,072,373,427		906,976,942	
(3) 기타지원금사업비	574,981,533		481,807,253	
기타지원금사업비	574,981,533		481,807,253	
Ⅲ. 간접비사업비		189,062,276		82,189,092
(1) 인력지원비	120,310,530		38,726,390	
인건비	117,715,650		38,726,390	
연구개발능력성과급	2,594,880		-	
(2) 연구지원비	64,278,146		35,553,702	
기관공통지원경비	38,773,326		26,521,072	
사업단또는연구단운영비	25,504,820		9,032,630	
(3) 성과활용지원비	4,473,600		7,909,000	
지식재산권출원/등록비	4,473,600		7,909,000	
Ⅳ. 일반관리비		2,343,339,587		2,592,800,031
(1) 일반관리비	2,343,339,587		2,592,800,031	
감가상각비	2,254,340,225		2,489,348,097	
무형자산상각비	88,976,400		90,843,700	
세금과공과	22,962		14,654	
대손상각비	-		12,593,580	

운영계산서 - 계속

대전보건대학 산학협력단

과 목	2016 학년도		2015 학년도	
	금 액		금 액	
V. 운 영 외 비 용		518,346,473		505,411,786
(1) 운 영 외 비 용	518,346,473		505,411,786	
기 타 운 영 외 비 용	518,137,473		502,411,786	
전 기 오 류 수 정 손 실	209,000		-	
비 수 익 사 업 전 출 금	-		3,000,000	
VI. 학 교 회 계 전 출 금		8,000,000		6,000,000
(1) 학 교 회 계 전 출 금	8,000,000		6,000,000	
학 교 회 계 전 출 금	8,000,000		6,000,000	
운 영 비 용 총 계		8,473,075,463		8,828,460,400
당 기 운 영 차 익		(289,036,041)		(1,585,968,192)

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

운영차익처분계산서

2016학년도 : 2016년 3월 1일부터 2015학년도 : 2015년 3월 1일부터
 2017년 2월 28일까지 2016년 2월 29일까지
 처분예정일 2017년 4월 28일 처분확정일 2016년 4월 30일

대전보건대학 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	2016 학년도		2015 학년도	
	금 액		금 액	
I. 미 처 분 운 영 차 익		6,195,759,306		6,455,951,488
1. 전 기 이 월 운 영 차 익	6,484,795,347		8,041,919,680	
2. 당 기 운 영 차 익	(289,036,041)		(1,585,968,192)	
II. 적 립 금 등 이 입 액		8,000,000		38,163,550
1. 고 유 목 적 사 업 준 비 금	8,000,000		38,163,550	
III. 운 영 차 익 처 분 액		7,353,837		9,319,691
1. 고 유 목 적 사 업 준 비 금	7,353,837		9,319,691	
IV. 차 기 이 월 운 영 차 익		6,196,405,469		6,484,795,347

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

현 금 흐 름 표

2016학년도 : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

2015학년도 : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

대전보건대학 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	2016 학년도		2015 학년도	
	금 액		금 액	
I. 현 금 유 입 액		8,193,949,591		7,242,895,869
(1) 운영활동으로 인한 현금유입액	8,187,694,137		7,226,455,869	
1. 산 학 협 력 수 익 현 금 유 입 액	588,938,337		557,807,608	
2. 지 원 금 수 익 현 금 유 입 액	6,386,862,166		5,602,282,501	
3. 간 접 비 수 익 현 금 유 입 액	211,948,150		77,691,043	
4. 전 입 및 기 부 금 수 익 현 금 유 입 액	323,880,210		344,481,920	
5. 운 영 외 수 익 현 금 유 입 액	676,065,274		644,192,797	
(2) 투자활동으로 인한 현금유입액	555,454		-	
1. 유 형 자 산 처 분 유 입	555,454		-	
(3) 재무활동으로 인한 현금유입액	5,700,000		16,440,000	
1. 임 대 보 증 금 의 증 가	5,700,000		16,440,000	
II. 현 금 유 출 액		7,736,605,192		7,123,951,322
(1) 운영활동으로 인한 현금유출액	6,097,863,032		6,251,734,586	
1. 산 학 협 력 비 현 금 유 출 액	1,054,036,645		922,228,085	
2. 지 원 금 사 업 비 현 금 유 출 액	4,336,179,344		4,726,288,718	
3. 간 접 비 사 업 비 현 금 유 출 액	188,960,276		82,538,992	
4. 일 반 관 리 비 현 금 유 출 액	22,962		14,654	
5. 운 영 외 비 용 현 금 유 출 액	510,663,805		514,664,137	
6. 학 교 회 계 전 출 금 현 금 유 출 액	8,000,000		6,000,000	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	1,632,862,160		872,216,736	
1. 유 형 자 산 취 득 지 출	1,632,862,160		692,234,736	
2. 무 형 자 산 취 득 지 출	-		179,982,000	
(3) 재무활동으로 인한 현금유출액	5,880,000		-	
1. 임 대 보 증 금 의 감 소	5,880,000		-	
III. 현 금 의 감 소 (I - II)		457,344,399		118,944,547
IV. 기 초 의 현 금		1,561,943,445		1,442,998,898
V. 기 말 의 현 금		2,019,287,844		1,561,943,445

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

재무제표에 대한 주석

제13기 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지
제12기 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

대전보건대학 산학협력단

1. 산학협력단의 개요

대전보건대학 산학협력단은 산학협력활동의 체계적인 지원 및 성과 관리를 위해 산업교육진흥 및 산학협력촉진에관한법률에 의거 2004년 7월 1일에 설립되었으며, 대전광역시 동구 가양2동 77-3번지 대전보건대학내에 사무소를 두고 있습니다.

2. 주요회계처리 방법

산학협력단의 재무제표는 산학협력단 회계처리규칙 및 일반기업회계기준 등을 준용하여 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 운영수익의 인식

1) 산학협력수익, 지원금수익 및 간접비수익

산학협력단은 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 산학협력수익과 사업기간이 정하여진 지원금수익 등에 대해 동 연구 및 개발이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행율에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

2) 전입 및 기부금수익

산학협력단은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 수익을 인식하고 있습니다.

(2) 재무상태표 작성기준

재무상태표는 자산·부채 및 기본금으로 구성되어 있으며, 자산과 부채는 1년을 기준으로 하여 자산은 유동자산과 비유동자산으로, 부채는 유동부채 및 비유동부채로, 기본금은 적립금 및 운영차손익으로 구분하고 있습니다. 한편 자산·부채 및 기본금은 총액에 의하여 기재하고 있습니다.

대전보건대학 산학협력단

(3) 운영계산서 작성기준

운영계산서는 1) 산학협력수익, 지원금수익, 간접비수익, 전입 및 기부금수익, 운영외수익 등의 수익항목과 2) 산학협력비, 지원금사업비, 간접비사업비, 일반관리비 등의 비용항목, 그리고 3) 당기운영차익으로 구분표시하며 총액으로 기재하고 있습니다. 운영계산서는 운영성과를 명확하게 보고하기 위하여 모든 수익과 비용은 발생한 기간에 적정하게 배분되도록 처리하고 있으며, 수익은 실현된 시기를 기준으로 비용은 발생된 시기를 기준으로 작성하고 있습니다. 또한 수익과 비용은 발생원천에 따라 명확히 분류하고, 각 수익항목과 이에 관련되는 비용항목을 서로 대응표시하고 있습니다.

(4) 현금흐름표 작성기준

현금흐름표는 당해 회계연도의 모든 활동에 대응한 모든 현금유입 및 현금유출의 내용과 당해 회계연도에 있어서의 실제 자금수입 및 자금지출의 내용을 구체적으로 표시하기 위하여 작성하며, 고유목적사업과 수익사업 등과 관련된 거래는 운영활동으로, 비유동자산의 취득과 처분 등과 관련된 거래는 투자활동으로, 비유동부채의 차입 및 상환, 기본금의 출연 및 반환 등과 관련된 거래는 재무활동으로 구분작성하고 있습니다.

(5) 유형자산의 평가와 감가상각방법

산학협력단은 유형자산을 취득원가로 평가하고 있으며, 정액법에 의하여 계상된 감가상각비를 감가상각누계액의 항목으로 해당 유형자산에 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다. 한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 계상되고 있습니다.

구 분				내 용 연 수
기	계	기	구	5~11년

(6) 무형자산

산학협력단은 무형자산에 대해 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 산정하고 있으며 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있습니다.

3. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당 기					(단위 : 천원)
계 정 과 목	기초장부가액	취 득 액	처 분 액	감가상각비	기말장부가액
기 계 기 구	4,946,657	1,608,099	-	2,213,950	4,340,806
기타의유형자산	161,835	24,763	-	40,390	146,208
합 계	5,108,492	1,632,862	-	2,254,340	4,487,014

(2) 전 기					(단위 : 천원)
계 정 과 목	기초장부가액	취 득 액	처 분 액	감가상각비	기말장부가액
기 계 기 구	6,905,606	508,857	-	2,467,806	4,946,657
기타의유형자산	-	183,377	-	21,542	161,835
합 계	6,905,606	692,234	-	2,489,348	5,108,492

4. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당 기					(단위 : 천원)
계 정 과 목	기초장부가액	취 득 액	처 분 액	상각비	기말장부가액
소프트웨어	384,487	-	-	88,976	295,511

(2) 전 기					(단위 : 천원)
계 정 과 목	기초장부가액	취 득 액	처 분 액	상각비	기말장부가액
소프트웨어	295,349	179,982	-	90,844	384,487

5. 현금흐름표

현금흐름표의 기말현금은 재무상태표일 현재 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계(당기말: 2,019,288천원, 전기말: 1,561,943천원)입니다.

6. 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제 74 조 규정에 의거하여 수익사업에서 발생한 소득금액에 대해 잉여금처분에 의하여 고유목적사업준비금으로 적립하고 있는 바, 동 고유목적사업준비금은 설정한 사업연도 종료일 이후 5년이 되는 날까지 고유목적사업에 사용하여야 합니다. 보고기간종료일 현재 적립된 고유목적사업준비금은 각각 33,421천원 및 62,265천원입니다.

7. 특수관계자

(1) 특수관계자 현황

회 사 명	업 종	관 계
(학) 청 운 학 원	수 익 사 업 (도 매)	학 교 법 인

(2) 당기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	매 입 등	채 무 잔 액
(학) 청 운 학 원	94,521	13,289