

아주대학교 산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

제 22 기

2025년 03월 01일 부터

2026년 02월 28일 까지

제 21 기

2024년 03월 01일 부터

2025년 02월 28일 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 2026년 2월 28일과 2025년 2월 28일 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 2026년 2월 28일과 2025년 2월 28일 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 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 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 유길배 

2026년 4월 22일

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 22 기

2025년 03월 01일 부터

2026년 02월 28일 까지

제 21 기

2024년 03월 01일 부터

2025년 02월 28일 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 22 기 2026년 2월 28일 현재

제 21 기 2025년 2월 28일 현재

아주대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		99,430,891,149		87,661,280,208
1. 당좌자산		99,430,891,149		87,661,280,208
현금및현금성자산(주10)	58,244,875,097		44,098,429,555	
단기금융상품(주10)	34,000,000,000		37,000,000,000	
단기매매금융자산(주4)	3,232,681		2,571,581	
미수금	3,202,903,949		1,840,740,090	
미수수익	527,976,643		673,951,501	
선급금	3,119,092,409		3,654,551,501	
선급법인세	332,810,370		391,035,980	
II. 비유동자산		29,901,270,593		27,047,698,273
1. 투자자산		4,623,710,650		4,623,532,150
장기투자금융자산(주5)	2,540,650		2,362,150	
출자금(주6)	4,621,170,000		4,621,170,000	
2. 유형자산(주7)		20,706,589,032		18,245,640,512
기계기구	63,434,230,954		54,637,730,831	
감가상각누계액	(44,473,424,247)		(38,554,764,305)	
집기비품	7,162,744,461		6,836,228,957	
감가상각누계액	(5,427,530,570)		(4,700,414,053)	
차량운반구	81,453,224		81,453,224	
감가상각누계액	(70,884,790)		(54,594,142)	
3. 무형자산(주8)		2,606,424,878		2,426,688,163
지식재산권	2,606,424,878		2,421,771,478	
개발비	-		4,916,685	
4. 기타비유동자산		1,964,546,033		1,751,837,448
기타기금	1,964,546,033		1,751,837,448	
자 산 총 계		129,332,161,742		114,708,978,481
부 채				
I. 유동부채		78,706,227,825		66,823,848,171
미지급금(주12,14)	7,426,500,435		7,805,314,954	
선수금	4,908,645,000		2,400,423,000	

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
예수금(주9)	1,648,129,654		1,788,622,833	
제세예수금	447,925,830		403,276,890	
부가세예수금	367,137,256		330,156,663	
선수수익	63,907,889,650		54,096,053,831	
II. 비유동부채		893,042,030		711,814,860
퇴직급여충당부채(주9)	893,042,030		711,814,860	
부 채 총 계		79,599,269,855		67,535,663,031
기 본 금				
I. 출연기본금		-		-
II. 적립금		46,273,315,450		47,399,124,004
기타적립금	1,964,546,033		1,751,837,448	
고유목적사업준비금	44,308,769,417		45,647,286,556	
III. 처분전운영차익(차손) (운영차익(차손) 당기 : 2,559,576,437원 전기 : (1,284,308,554원))		3,459,576,437		(225,808,554)
기 본 금 총 계		49,732,891,887		47,173,315,450
부채와기본금총계		129,332,161,742		114,708,978,481

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 계 산 서

제 22 기 2025년 3월 1일부터 2026년 2월 28일까지

제 21 기 2024년 3월 1일부터 2025년 2월 28일까지

아주대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
운 영 수 익				
I. 산학협력수익		33,485,750,628		33,567,536,703
1. 연구수익	18,522,313,982		27,092,836,714	
정부연구수익(주14)	12,842,790,756		13,434,267,872	
산업체연구수익	5,679,523,226		13,658,568,842	
2. 교육운영수익(주13)	3,845,701,499		4,019,637,064	
3. 기술이전수익	1,823,005,225		1,253,601,381	
지식재산권이전수익	1,591,805,225		928,143,198	
노하우이전수익	231,200,000		325,458,183	
4. 설비자산사용료수익(주12)	631,242,135		443,885,182	
5. 기타산학협력수익	8,663,487,787		757,576,362	
II. 지원금수익		106,908,487,616		95,371,387,230
1. 연구수익	90,145,791,066		77,418,127,347	
정부연구수익	89,268,187,363		76,471,246,073	
산업체연구수익	877,603,703		946,881,274	
2. 교육운영수익	12,154,750,029		9,891,599,913	
3. 기타지원금수익	4,607,946,521		8,061,659,970	
III. 간접비수익		23,612,431,433		20,644,201,460
1. 산학협력수익	3,755,292,660		3,452,988,902	
산학협력연구수익	2,389,738,121		3,389,707,230	
산학협력교육운영수익	80,794,833		63,281,672	
기타산학협력수익	1,284,759,706		-	
2. 지원금수익	19,857,138,773		17,191,212,558	
지원금연구수익	19,237,997,478		16,520,564,058	
지원금교육운영수익	371,578,295		419,504,500	
기타 지원금수익	247,563,000		251,144,000	
IV. 전입및기부금수익		178,500		-
V. 운영외수익		2,286,334,683		4,020,978,617
1. 운영외수익	2,286,334,683		4,020,978,617	
이자수익	2,015,320,378		2,496,975,669	
배당금수익(주5)	-		270,300,000	

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
유가증권평가이익	661,100		869,968	
유가증권처분이익	-		953,917,538	
외환차익	-		4,850,100	
외화환산이익	-		2,380,035	
유형자산처분이익	1,750,000		6,362,636	
기타운영외수익	268,603,205		285,322,671	
운영수익총계		166,293,182,860		153,604,104,010
운 영 비 용				
I. 산학협력비		30,966,956,799		32,295,821,068
1. 산학협력연구비	18,408,398,301		26,807,290,467	
인건비	11,867,235,690		13,885,275,097	
학생인건비	1,175,381,566		1,080,423,273	
연구시설장비비	13,506,225		9,060,910	
연구재료비	1,815,492,714		3,901,405,255	
연구활동비(주12)	2,948,035,699		5,203,851,230	
연구수당	497,761,558		1,648,946,834	
위탁연구개발비	90,984,849		1,078,327,868	
2. 교육운영비(주13)	2,960,594,606		2,760,406,263	
인건비	2,481,091,576		2,232,081,280	
교육과정개발비	-		6,323,000	
실험실습비	47,519,350		37,616,220	
기타교육운영비	431,983,680		484,385,763	
3. 지식재산권비용	1,180,969,420		2,046,305,610	
지식재산권실시양도비(주12)	145,203,260		170,956,377	
산학협력보상금	1,035,766,160		1,875,349,233	
4. 기타산학협력비	8,416,994,472		681,818,728	
인건비	4,784,799,216		-	
기타산학협력비	3,632,195,256		681,818,728	
II. 지원금사업비		98,835,461,867		87,651,267,029
1. 연구비	85,175,388,887		72,930,427,845	
인건비	21,342,336,214		19,247,132,285	
학생인건비	17,922,501,463		15,338,890,237	
연구시설장비비(주12)	813,009,080		992,051,397	
연구재료비	19,377,245,084		16,770,068,001	
연구활동비(주12)	17,989,674,834		14,193,384,150	
연구수당	6,464,361,811		5,301,652,713	

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
위탁연구개발비	1,266,260,401		1,087,249,062	
2. 교육운영비	9,395,808,959		8,291,523,814	
인건비	1,821,175,618		653,735,001	
교육과정개발비	150,927,028		263,583,040	
장학금	4,632,188,350		5,469,593,990	
실험실습비	531,691,174		988,592,020	
기타교육운영비	2,259,826,789		916,019,763	
3. 기타지원금사업비	4,264,264,021		6,429,315,370	
기타지원금인건비	1,722,987,498		-	
기타지원금사업비	2,541,276,523		6,429,315,370	
III. 간접비사업비		13,664,155,536		13,102,334,713
1. 인력지원비	4,433,433,515		4,135,419,123	
인건비	2,312,931,728		2,460,411,485	
연구개발능률성과급	2,120,501,787		1,675,007,638	
2. 연구지원비	8,315,047,125		8,152,538,550	
기관 공통비용	3,257,685,375		3,571,480,635	
사업단 또는 연구단운영비	555,560,116		717,843,181	
연구실안전관리비	485,730,014		351,167,470	
연구활동지원금	3,929,851,320		3,459,948,106	
기반시설장비 구축운영비	4,200,000		52,099,158	
학생산재보험료	82,020,300		-	
3. 성과활용지원비	831,101,966		814,377,040	
과학문화활동비	40,185,640		42,900,150	
지식재산권 출원등록비	790,916,326		771,476,890	
4. 기타지원비	84,572,930		-	
IV. 일반관리비		8,415,185,048		7,321,735,351
1. 일반관리비	8,415,185,048		7,321,735,351	
감가상각비(주7)	7,417,766,552		6,560,534,710	
무형자산상각비(주8)	708,036,313		705,655,641	
인건비	144,251,780		15,000,000	
일반제경비	145,130,403		40,545,000	
V. 운영외비용		80,856,524		97,513,403
1. 운영외비용	80,856,524		97,513,403	
외화환산손실	1,701,625		-	
유형자산처분손실	560,000		961,000	
기타운영외비용	78,594,899		96,552,403	

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
VI. 학교회계전출금(주11)		11,770,990,649		14,419,741,000
운영비용합계		163,733,606,423		154,888,412,564
당기운영차익(차손)		2,559,576,437		(1,284,308,554)
운영비용총계		166,293,182,860		153,604,104,010

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운 영 차 익 처 분 계 산 서

제 22(당) 기	2025년 3월 1일 부터 2026년 2월 28일 까지	제 21(전) 기	2024년 3월 1일 부터 2025년 2월 28일 까지
처분예정일	2026년 4월 16일	처분확정일	2025년 4월 17일

아주대학교 산학협력단 (단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기	제 21(전) 기
I. 처분전 운영차익(차손)	3,459,576,437	(225,808,554)
1)전기이월 미처분 운영차익	-	-
2)당기운영차익(차손)	2,559,576,437	(1,284,308,554)
3)기타적립금 환입액	900,000,000	1,058,500,000
II. 적립금 등 이입액	11,770,990,649	14,419,741,000
1)고유목적사업준비금 이입액	11,770,990,649	14,419,741,000
III. 합 계(I + II)	15,230,567,086	14,193,932,446
IV. 운영차익 처분액	15,230,567,086	14,193,932,446
1)기타적립금 적립액	993,112,832	1,112,708,585
2)고유목적사업준비금 설정액	14,237,454,254	13,081,223,861
V. 차기이월운영차익(III - IV)	-	-

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 22 기 2025년 3월 1일부터 2026년 2월 28일까지

제 21 기 2024년 3월 1일부터 2025년 2월 28일까지

아주대학교산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 현금유입액		179,486,170,397		159,206,818,532
1. 운영활동으로인한현금유입액		177,524,573,351		154,358,529,957
1) 산학협력수익현금유입액	32,841,607,537		31,598,779,128	
2) 지원금수익현금유입액	118,580,032,295		98,947,624,968	
3) 간접비수익현금유입액	23,612,431,433		20,644,201,460	
4) 운영외수익현금유입액	2,490,502,086		3,167,924,401	
2. 투자활동으로인한현금유입액		1,961,597,046		4,848,288,575
1) 투자자산수입	-		2,957,687,218	
2) 유형자산매각대	1,750,000		6,363,636	
3) 무형자산매각대	1,059,847,046		825,737,721	
4) 기타비유동자산수입	900,000,000		1,058,500,000	
3. 재무활동으로인한현금유입액		-		-
II. 현금유출액		168,339,724,855		156,976,522,057
1. 운영활동으로인한현금유출액		156,002,069,709		146,767,603,980
1) 산학협력비현금유출액	31,723,741,222		31,171,409,630	
2) 지원금사업비현금유출액	98,246,238,128		87,573,395,125	
3) 간접비사업비현금유출액	13,918,356,830		13,451,652,970	
4) 일반관리비현금유출액	268,927,793		55,545,000	
5) 운영외비용현금유출액	73,815,087		95,860,255	
6) 학교회계전출금현금유출액	11,770,990,649		14,419,741,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액		12,337,655,146		10,208,918,077
1) 투자자산취득지출	-		2,225,870,000	
2) 유형자산취득지출	10,281,164,356		6,392,127,381	
3) 무형자산취득지출	943,782,205		675,038,419	
4) 기타비유동자산지출	1,112,708,585		915,882,277	
3. 재무활동으로인한현금유출액		-		-
III. 현금의증감		11,146,445,542		2,230,296,475
IV. 기초의현금및단기금융상품		81,098,429,555		78,868,133,080
V. 기말의현금및단기금융상품		92,244,875,097		81,098,429,555

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 22 기 2025년 3월 1일부터 2026년 2월 28일까지

제 21 기 2024년 3월 1일부터 2025년 2월 28일까지

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

유가증권 중 단기매매금융자산은 재무상태표일 현재의 공정가치로 평가하고, 평가손익은 운영외손익으로 처리합니다. 그러나 장기투자금융자산과 지배권을 목적으로 보유하고 있는 기술지주회사 주식의 경우에는 평가손익을 계상하지 않습니다.

단기매매금융자산을 공정가액으로 평가하는 경우 시장성이 있는 유가증권은 시장가격으로 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운영회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가액로 평가합니다.

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	74,831,389,641	24,599,501,508	-	99,430,891,149
1. 당좌자산	74,831,389,641	24,599,501,508	-	99,430,891,149
현금및현금성자산	48,909,757,655	9,335,117,442	-	58,244,875,097
단기금융상품	25,000,000,000	9,000,000,000	-	34,000,000,000
단기매매금융자산	-	3,232,681	-	3,232,681
미수금	861,899,436	2,341,004,513	-	3,202,903,949
미수수익	-	527,976,643	-	527,976,643
선급금	59,732,550	3,059,359,859	-	3,119,092,409
선급법인세	-	332,810,370	-	332,810,370
II. 비유동자산	23,017,295,544	6,883,975,049	-	29,901,270,593
1. 투자자산	1,210,178,500	3,413,532,150	-	4,623,710,650
장기투자금융자산	178,500	2,362,150	-	2,540,650
출자금	1,210,000,000	3,411,170,000	-	4,621,170,000
2. 유형자산	19,842,571,011	864,018,021	-	20,706,589,032
기계기구	51,507,589,785	11,926,641,169	-	63,434,230,954
감가상각누계액	(33,265,776,422)	(11,207,647,825)	-	(44,473,424,247)
집기비품	5,530,050,690	1,632,693,771	-	7,162,744,461
감가상각누계액	(3,939,861,476)	(1,487,669,094)	-	(5,427,530,570)
차량운반구	81,453,224	-	-	81,453,224
감가상각누계액	(70,884,790)	-	-	(70,884,790)

(단위:원)				
과 목	목적사업	수익사업	내부거래상계	합 계
3.무형자산	-	2,606,424,878	-	2,606,424,878
지식재산권	-	2,606,424,878	-	2,606,424,878
4.기타비유동자산	1,964,546,033	-	-	1,964,546,033
기타기금	1,964,546,033	-	-	1,964,546,033
자 산 총 계	97,848,685,185	31,483,476,557	-	129,332,161,742
부 채			-	
I.유동부채	54,041,467,083	24,664,760,742	-	78,706,227,825
미지급금	5,308,411,318	2,118,089,117	-	7,426,500,435
선수금	4,908,645,000	-	-	4,908,645,000
예수금	1,455,266,108	192,863,546	-	1,648,129,654
제세예수금	291,413,680	156,512,150	-	447,925,830
부가세예수금	-	367,137,256	-	367,137,256
선수수익	42,077,730,977	21,830,158,673	-	63,907,889,650
II.비유동부채	595,360,385	297,681,645	-	893,042,030
퇴직급여충당부채	595,360,385	297,681,645	-	893,042,030
부채총계	54,636,827,468	24,962,442,387	-	79,599,269,855
기 본 금			-	
I.출연기본금	-	-	-	
II.적립금	40,193,343,519	6,079,971,931	-	46,273,315,450
기타적립금	1,964,546,033	-	-	1,964,546,033
고유목적사업준비금	38,228,797,486	6,079,971,931	-	44,308,769,417
III.처분전운영차익	3,018,514,198	441,062,239	-	3,459,576,437
처분전운영차익	3,018,514,198	441,062,239	-	3,459,576,437
기본금총계	43,211,857,717	6,521,034,170	-	49,732,891,887
부채와기본금총계	97,848,685,185	31,483,476,557	-	129,332,161,742

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	-	33,485,750,628	-	33,485,750,628
1. 연구수익	-	18,522,313,982	-	18,522,313,982
2. 교육운영수익	-	3,845,701,499	-	3,845,701,499
3. 기술이전수익	-	1,823,005,225	-	1,823,005,225
4. 설비자산사용료수익	-	631,242,135	-	631,242,135
5. 기타산학협력수익	-	8,663,487,787	-	8,663,487,787
II. 지원금수익	106,908,487,616	-	-	106,908,487,616
1. 연구수익	90,145,791,066	-	-	90,145,791,066
2. 교육운영수익	12,154,750,029	-	-	12,154,750,029
3. 기타지원금수익	4,607,946,521	-	-	4,607,946,521
III. 간접비수익	19,857,138,773	3,755,292,660	-	23,612,431,433
1. 산학협력수익	-	3,755,292,660	-	3,755,292,660
2. 지원금수익	19,857,138,773	-	-	19,857,138,773
IV. 전입및기부금수익	3,249,237,295	16,616,140	(3,265,674,935)	178,500
1. 전입금수익	3,249,058,795	16,616,140	(3,265,674,935)	-
2. 기부금수익	178,500	-	-	178,500
V. 운영외수익	1,892,608	2,284,442,075	-	2,286,334,683
1. 운영외수익	1,892,608	2,284,442,075	-	2,286,334,683
운영수익총계	130,016,756,292	39,542,101,503	(3,265,674,935)	166,293,182,860
운영비용				
I. 산학협력비	-	30,966,956,799	-	30,966,956,799
1. 산학협력연구비	-	18,408,398,301	-	18,408,398,301
2. 교육운영비	-	2,960,594,606	-	2,960,594,606
3. 지식재산권비용	-	1,180,969,420	-	1,180,969,420
4. 기타산학협력비	-	8,416,994,472	-	8,416,994,472
II. 지원금사업비	98,835,461,867	-	-	98,835,461,867
1. 연구비	85,175,388,887	-	-	85,175,388,887
2. 교육운영비	9,395,808,959	-	-	9,395,808,959
3. 기타지원금사업비	4,264,264,021	-	-	4,264,264,021

(단위:원)				
과 목	목적사업	수익사업	내부거래상계	합 계
III. 간접비사업비	10,215,419,664	3,448,735,872	-	13,664,155,536
1. 인력지원비	3,527,631,964	905,801,551	-	4,433,433,515
2. 연구지원비	6,565,021,375	1,750,025,750	-	8,315,047,125
3. 성과활용지원비	38,193,395	792,908,571	-	831,101,966
4. 기타지원비	84,572,930	-	-	84,572,930
IV. 일반관리비	7,059,422,774	1,355,762,274	-	8,415,185,048
1. 일반관리비	7,059,422,774	1,355,762,274	-	8,415,185,048
V. 운영외비용	331,000	80,525,524	-	80,856,524
1. 운영외비용	331,000	80,525,524	-	80,856,524
VI. 전출금	11,787,606,789	3,249,058,795	(3,265,674,935)	11,770,990,649
운영비용합계	127,898,242,094	39,101,039,264	(3,265,674,935)	163,733,606,423
당기운영차익	2,118,514,198	441,062,239	-	2,559,576,437
운영비용총계	130,016,756,292	39,542,101,503	(3,265,674,935)	166,293,182,860

4. 단기매매금융자산

당기 말 및 전기 말 현재 유가증권 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
은행명	종목명	당기말	전기말
NH투자증권	하나-특별자산3호	3,232,681	2,571,581

5. 장기투자금융자산

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

(단위 : 원)					
회사명	보유주식수	지분율(%)	취득원가	장부가액	
				당기말	전기말
오름 테라퓨틱 주식회사	90,000	0.39%	2,250,000	2,250,000	2,250,000
Skyhawk Therapeutics, Inc(*주) (구 'Dragonfly Therapeutics, Inc.')	17,060	0.02%	112,150	112,150	112,150
(주)피커프로젝트	175	3.50%	175,000	175,000	-
(주)디안티에이징랩	35	3.50%	3,500	3,500	-
합 계			2,540,650	2,540,650	2,362,150

(*주) Dragonfly Therapeutics, Inc는 당기 중 Skyhawk Therapeutics, Inc에 흡수합병되었습니다. 한편 전기에 배당수익 270,300천원이 발생하였습니다.

6. 출자금

(1) 당기 말 현재 출자금의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위:주,원)					
구분	주식수	지분율	취득가액	순자산가액	장부가액(주1)
주식회사 엔포유대학연합기술지주회사	574,960주	78.06%	2,902,170,000	3,224,239,877	2,902,170,000
아주대학교기술지주 주식회사	150,900주	90.14%	1,509,000,000	1,322,580,641	1,509,000,000
엔틀리지씨씨아시아이울트라얼리펀드1-A	210좌	1.32%	210,000,000	169,945,747	210,000,000
합 계			4,621,170,000	4,716,766,265	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	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
엔틀러지씨씨아이이울트라얼리펀드1-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

7. 유형자산

(1) 당기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)				
구 분	기계기구	집기비품	차량운반구	합 계
기초금액	16,082,966,526	2,135,814,904	26,859,082	18,245,640,512
증 가 액	9,490,270,188	389,004,884	-	9,879,275,072
감 소 액	(336,000)	(224,000)	-	(560,000)
감가상각비	(6,612,094,007)	(789,381,897)	(16,290,648)	(7,417,766,552)
기말금액	18,960,806,707	1,735,213,891	10,568,434	20,706,589,032

(2) 전기 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

8. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
구 분	지식재산권	개발비	합 계
기초금액	2,421,771,478	4,916,685	2,426,688,163
증 가 액	943,782,205	-	943,782,205
감 소 액	(56,009,177)	-	(56,009,177)
상 각 액	(703,119,628)	(4,916,685)	(708,036,313)
기말금액	2,606,424,878	-	2,606,424,878

(2) 전기 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

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	711,814,860	399,697,019	(218,469,849)	893,042,030
전 기	595,558,530	270,858,780	(154,602,450)	711,814,860

상기 외 아주대학교 및 아주대학교의료원 소속 인원에 대한 퇴직급여 정산 미지급잔액 1,530백만원(전기 1,622백만원)을 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	11,770,990,649	14,419,741,000

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	21,600,000	15,776,200
아주대학교	비용거래	분석료	연구비	149,220,840	96,402,181
	수익거래	공동기기사용료수익	설비자산사용료수익	5,445,000	8,354,091
아주대학교 의료원	비용거래	시설이용료 등	연구비 등	1,101,401,689	1,129,121,082
(주)엔포유대학연합기술지주회사	비용거래	기술중개수수료	지식재산권실시양도비	7,420,000	4,400,000
(주)아주대학교 기술지주	비용거래	기술중개수수료	지식재산권실시양도비	1,650,000	8,100,000

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

(단위:원)			
특수관계자명	계정과목	당기	전기
아주대학교	미지급금	2,216,001,673	2,491,632,496
아주대학교 의료원	미지급금	159,326,755	158,326,263
합계		2,375,328,428	2,649,958,759

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 2,768백만원이며, 관련하여 집행된 직접비용은 1,883백만원입니다.

(2) 타인으로부터 제공받은 보증

산학협력단은 용역업무 수행 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 13,275백만원의 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.