

국민대학교 산학협력단의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 20 기 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

제 19 기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

국민대학교 산학협력단

목 차

	페 이 지
독립된 감사인의 감사보고서	1
재 무 제 표	4
재 무 상 태 표	5
운 영 계 산 서	7
현 금 흐름 표	10
주 석	11

독립된 감사인의 감사보고서

국민대학교

총장 및 산학협력단장 귀중

감사의견

우리는 국민대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 2월 29일과 2023년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2024년 2월 29일과 2023년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 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.

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.

재무제표감사에 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 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.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사

김 명 철



2024년 4월 15일

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

(첨부)재 무 제 표

국민대학교 산학협력단

제 20 기

2023년 03월 01일 부터

2024년 02월 29일 까지

제 19 기

2022년 03월 01일 부터

2023년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

국민대학교 산학협력단 단장 이 인 형

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 성북구 정릉로 77
(전 화) 02)910-5301

재 무 상 태 표

제 20 기 2024년 2월 29일 현재

제 19 기 2023년 2월 28일 현재

국민대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	산학협력단	학교기업	(내부거래제거)	합산재무상태표	
				제 20 (당) 기	제19 (전) 기
자산					
I. 유동자산	9,538,606,633	44,274,168	-	9,582,880,801	13,609,578,662
(1) 당좌자산	9,538,606,633	44,274,168	-	9,582,880,801	13,609,578,662
현금및현금성자산(주석3)	5,405,550,814	35,734,725	-	5,441,285,539	9,566,997,923
단기금융상품(주석3)	-	-	-	-	50,000,000
단기매매금융자산(주석3)	1,000,836,719	-	-	1,000,836,719	-
미수금	1,353,219,207	2,727,440	-	1,355,946,647	2,282,962,052
대손충당금	(100,942,380)	-	-	(100,942,380)	(35,420,470)
미수수익	107,605,502	-	-	107,605,502	169,607,517
선급금	1,524,919,423	-	-	1,524,919,423	1,297,189,790
선급비용	44,002,396	1,342,582	-	45,344,978	52,128,039
선급법인세	108,420,430	14,240	-	108,434,670	125,875,950
부가세대금	94,994,522	4,455,181	-	99,449,703	100,237,861
II. 비유동자산	55,980,640,253	4,198,586	305,646,000	55,679,192,839	48,344,683,806
(1) 투자자산	42,484,028,341	-	305,646,000	42,178,382,341	36,772,947,849
장기금융상품(주석3)	2,411,600,000	-	-	2,411,600,000	2,920,000,000
장기투자금융자산(주석4)	12,899,782,341	-	-	12,899,782,341	21,685,947,849
출자금(주석4)	27,172,646,000	-	305,646,000	26,867,000,000	12,167,000,000
(2) 유형자산(주석5)	10,795,200,620	4,198,586	-	10,799,399,206	8,456,237,486
기계기구	39,655,690,036	177,833,788	-	39,833,523,824	33,712,422,767
국고보조금	-	(16,174,000)	-	(16,174,000)	(18,232,036)
감가상각누계액	(29,399,152,393)	(157,464,202)	-	(29,556,616,595)	(25,746,518,282)
집기비품	1,788,719,735	1,099,091	-	1,789,818,826	1,556,479,060
감가상각누계액	(1,250,056,758)	(1,096,091)	-	(1,251,152,849)	(1,047,914,023)
(3) 무형자산(주석6)	2,649,911,292	-	-	2,649,911,292	3,063,998,471
지식재산권	1,886,137,534	-	-	1,886,137,534	1,986,920,667
기타무형자산	763,773,758	-	-	763,773,758	1,077,077,804
(4) 기타비유동자산	51,500,000	-	-	51,500,000	51,500,000
보증금	51,500,000	-	-	51,500,000	51,500,000
자산총계	65,519,246,886	48,472,754	305,646,000	65,262,073,640	61,954,262,468
부채					
I. 유동부채	23,985,195,722	8,436,093	-	23,993,631,815	25,341,349,246
미지급금	1,721,758,009	-	-	1,721,758,009	363,890,851
예수금	1,254,214,219	1,409,150	-	1,255,623,369	1,040,474,930
제세예수금	264,177,931	-	-	264,177,931	222,710,497

과 목	산학협력단	학교기업	(내부거래제거)	합산재무상태표	
				제 20 (당) 기	제19 (전) 기
부가세예수금	272,482,952	-	-	272,482,952	294,485,981
미지급비용	1,463,848,921	7,026,943	-	1,470,875,864	1,405,677,752
선수수익(주석7)	19,008,713,690	-	-	19,008,713,690	22,014,109,235
II. 비유동부채	53,200,510	44,368,390	-	97,568,900	111,541,270
임대보증금	53,200,510	-	-	53,200,510	56,787,550
퇴직급여충당부채	-	44,368,390	-	44,368,390	54,753,720
부채총계	24,038,396,232	52,804,483	-	24,091,200,715	25,452,890,516
기본금					
I. 출연기본금	-	305,646,000	305,646,000	-	-
II. 적립금	2,885,815,740	5,462,217	-	2,891,277,957	4,103,889,398
(1) 고유목적사업준비금(주석8)	2,885,815,740	5,462,217	-	2,891,277,957	4,103,889,398
III. 운영차익	38,595,034,914	(315,439,946)	-	38,279,594,968	32,397,482,554
(1) 처분전운영차익(주석11)	38,595,034,914	(315,439,946)	-	38,279,594,968	32,397,482,554
전기이월운영차손익	33,905,263,691	(295,169,696)	-	33,610,093,995	30,289,407,239
당기운영차손익	4,689,771,223	(20,270,250)	-	4,669,500,973	2,108,075,315
기본금총계	41,480,850,654	(4,331,729)	305,646,000	41,170,872,925	36,501,371,952
부채와기본금총계	65,519,246,886	48,472,754	305,646,000	65,262,073,640	61,954,262,468

별첨 주석 참조

운 영 계 산 서

제20기 2023년 03월 01일부터 2024년 02월 29일까지

제19기 2022년 03월 01일부터 2023년 02월 28일까지

국민대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	산학협력단	학교기업	(내부거래제거)	합산운영계산서	
				제 20 (당) 기	제 19 (전) 기
I. 산학협력수익	24,333,641,597	612,339,427	76,595,193	24,869,385,831	28,356,206,399
(1) 연구수익	13,365,752,117	-	-	13,365,752,117	24,185,912,475
산업체연구수익	13,365,752,117	-	-	13,365,752,117	24,185,912,475
(2) 교육운영수익	2,836,688,237	-	-	2,836,688,237	-
교육운영수익	2,836,688,237	-	-	2,836,688,237	-
(3) 지식재산권수익	2,142,295,455	-	-	2,142,295,455	2,508,390,910
지식재산권이전수익	1,235,250,000	-	-	1,235,250,000	1,926,140,910
노하우이전수익	907,045,455	-	-	907,045,455	582,250,000
(4) 설비자산사용료수익	358,365,198	-	-	358,365,198	330,894,009
설비자산사용료수익	266,000,719	-	-	266,000,719	172,366,384
임대료수익	92,364,479	-	-	92,364,479	158,527,625
(5) 기타산학협력수익	5,630,540,590	612,339,427	76,595,193	6,166,284,824	1,331,009,005
기타산학협력수익	5,630,540,590	612,339,427	76,595,193	6,166,284,824	1,331,009,005
II. 지원금수익	56,126,135,021	64,030,409	10,230,000	56,179,935,430	52,506,229,272
(1) 연구수익	33,116,888,215	-	-	33,116,888,215	44,343,820,194
정부연구수익	33,116,888,215	-	-	33,116,888,215	44,343,820,194
(2) 교육운영수익	4,926,707,391	-	-	4,926,707,391	-
교육운영수익	4,926,707,391	-	-	4,926,707,391	-
(3) 기타지원금수익	18,082,539,415	64,030,409	10,230,000	18,136,339,824	8,162,409,078
기타지원금수익	18,082,539,415	64,030,409	10,230,000	18,136,339,824	8,162,409,078
III. 간접비수익	11,638,335,750	-	-	11,638,335,750	11,200,599,670
(1) 산학협력수익	2,262,927,175	-	-	2,262,927,175	2,053,052,929
산학협력연구수익	1,772,797,537	-	-	1,772,797,537	2,040,147,033
산학협력교육운영수익	110,642,631	-	-	110,642,631	-
기타산학협력수익	379,487,007	-	-	379,487,007	12,905,896
(2) 지원금수익	9,375,408,575	-	-	9,375,408,575	9,147,546,741
연구수익	8,162,979,075	-	-	8,162,979,075	8,905,796,741
지원금교육운영수익	680,098,500	-	-	680,098,500	-
기타지원금수익	532,331,000	-	-	532,331,000	241,750,000
IV. 전입및기부금수익	928,880,000	-	-	928,880,000	343,295,808
(1) 기부금수익	928,880,000	-	-	928,880,000	343,295,808
지정기부금	928,880,000	-	-	928,880,000	326,925,600
현물기부금	-	-	-	-	16,370,208
V. 운영외수익	740,287,301	207,548	-	740,494,849	720,923,294
(1) 운영외수익	740,287,301	207,548	-	740,494,849	720,923,294

과목	산학협력단	학교기업	(내부거래제거)	합산운영계산서	
				제 20 (당) 기	제 19 (전) 기
이자수익	647,217,046	67,931	-	647,284,977	569,847,989
대손충당금환입	-	-	-	-	122,000,000
기타운영외수익	93,070,255	139,617	-	93,209,872	29,075,305
운 영 수 익 총 계	93,767,279,669	676,577,384	86,825,193	94,357,031,860	93,127,254,443
I. 산학협력비	22,154,310,635	622,587,225	76,595,193	22,700,302,667	27,133,374,510
(1) 산학협력연구비	12,921,673,121	-	-	12,921,673,121	23,773,476,921
인건비	8,763,975,457	-	-	8,763,975,457	11,874,486,807
학생인건비	982,185,567	-	-	982,185,567	622,142,051
연구시설·장비비	57,639,364	-	-	57,639,364	4,659,600
연구활동비	1,800,476,633	-	-	1,800,476,633	8,715,169,196
연구재료비	856,814,053	-	-	856,814,053	1,440,441,787
연구수당	396,036,593	-	-	396,036,593	968,566,620
위탁연구개발비	64,545,454	-	-	64,545,454	148,010,860
(2) 교육운영비	2,048,760,063	-	1,136,364	2,047,623,699	-
인건비	699,678,121	-	-	699,678,121	-
실험실습비	350,811,595	-	-	350,811,595	-
기타교육운영비	998,270,347	-	1,136,364	997,133,983	-
(3) 지식재산권비용	1,676,562,524	-	-	1,676,562,524	1,936,109,385
지식재산권실시·양도비	404,518,318	-	-	404,518,318	560,095,697
산학협력보상금	1,272,044,206	-	-	1,272,044,206	1,376,013,688
(4) 기타산학협력비	5,507,314,927	622,587,225	75,458,829	6,054,443,323	1,423,788,204
기타산학협력비	5,507,314,927	622,587,225	75,458,829	6,054,443,323	1,423,788,204
II. 지원금사업비	52,188,296,967	74,260,409	10,230,000	52,252,327,376	49,694,425,299
(1) 연구비	31,762,772,822	-	-	31,762,772,822	42,051,139,550
인건비	7,271,304,399	-	-	7,271,304,399	8,761,420,160
학생인건비	9,610,864,442	-	-	9,610,864,442	10,069,559,290
연구시설·장비비	54,366,712	-	-	54,366,712	25,206,597
연구활동비	6,515,434,360	-	-	6,515,434,360	11,141,937,634
연구재료비	4,784,605,296	-	-	4,784,605,296	7,837,164,511
연구수당	3,279,297,613	-	-	3,279,297,613	3,593,225,080
위탁연구개발비	246,900,000	-	-	246,900,000	622,626,278
(2) 교육운영비	4,698,933,658	-	-	4,698,933,658	-
인건비	2,252,817,199	-	-	2,252,817,199	-
실험실습비	444,603,231	-	-	444,603,231	-
기타교육운영비	2,001,513,228	-	-	2,001,513,228	-
(3) 기타지원금사업비	15,726,590,487	74,260,409	10,230,000	15,790,620,896	7,643,285,749
기타지원금사업비	15,726,590,487	74,260,409	10,230,000	15,790,620,896	7,643,285,749
III. 간접비사업비	6,468,493,204	-	-	6,468,493,204	6,469,357,611
(1) 인력지원비	3,387,763,902	-	-	3,387,763,902	2,654,092,002
인건비	2,211,325,868	-	-	2,211,325,868	1,831,495,543

과목	산학협력단	학교기업	(내부거래제거)	합산운영계산서	
				제 20 (당) 기	제 19 (전) 기
연구개발능률성과급	1,176,438,034	-	-	1,176,438,034	822,596,459
(2) 연구지원비	2,666,693,880	-	-	2,666,693,880	3,330,504,982
기관 공통비용	1,033,867,619	-	-	1,033,867,619	1,126,584,115
사업단·연구단 운영비	1,056,531,194	-	-	1,056,531,194	1,606,638,917
기반시설·장비구축·운영비	181,278,923	-	-	181,278,923	-
연구실안전관리비	171,374,058	-	-	171,374,058	289,225,063
연구보안관리비	-	-	-	-	550,000
연구윤리활동비	7,459,500	-	-	7,459,500	7,769,910
연구활동지원금	216,182,586	-	-	216,182,586	299,736,977
(3) 성과활용지원비	414,035,422	-	-	414,035,422	484,760,627
과학문화활동비	264,000	-	-	264,000	264,000
지식재산권출원·등록비	413,771,422	-	-	413,771,422	484,496,627
IV. 일반관리비	5,129,812,049	-	-	5,129,812,049	4,776,853,255
(1) 일반관리비	5,129,812,049	-	-	5,129,812,049	4,776,853,255
인건비	72,677,895	-	-	72,677,895	137,747,068
감가상각비	4,046,479,199	-	-	4,046,479,199	3,642,594,520
무형자산상각비	879,482,118	-	-	879,482,118	801,723,000
대손상각비	65,521,910	-	-	65,521,910	35,420,470
일반재경비	65,650,927	-	-	65,650,927	159,368,197
V. 운영외비용	44,552,591	-	-	44,552,591	113,420,453
(1) 운영외비용	44,552,591	-	-	44,552,591	113,420,453
유가증권평가손실	4,532,480	-	-	4,532,480	-
기타운영외비용	40,020,111	-	-	40,020,111	113,420,453
VI. 학교회계전출금	3,092,043,000	-	-	3,092,043,000	2,831,748,000
운 영 비 용 합 계	89,077,508,446	696,847,634	86,825,193	89,687,530,887	91,019,179,128
당 기 운 영 차 익	4,689,771,223	(20,270,250)	-	4,669,500,973	2,108,075,315
운 영 비 용 총 계	93,767,279,669	676,577,384	86,825,193	94,357,031,860	93,127,254,443

별첨 주석 참조

현금흐름표

제20기 2023년 03월 01일부터 2024년 02월 29일까지

제19기 2022년 03월 01일부터 2023년 02월 28일까지

국민대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	산학협력단	학교기업	(내부거래제거)	합산현금흐름표	
				제 20 (당) 기	제 19 (전) 기
I. 현금유입액	107,630,430,654	841,415,984	117,515,193	108,354,331,445	101,589,516,526
(1) 운영활동으로인한현금유입액	92,535,439,882	810,725,984	86,825,193	93,259,340,673	91,415,610,364
산학협력수익현금유입액	23,104,274,546	612,339,427	76,595,193	23,640,018,780	28,822,074,854
지원금수익현금유입액	56,038,905,666	198,138,300	10,230,000	56,226,813,966	50,247,790,118
간접비수익현금유입액	11,628,105,750	-	-	11,628,105,750	11,200,599,670
전입및기부금수익현금유입액	949,340,000	-	-	949,340,000	326,925,600
운영외수익현금유입액	814,813,920	248,257	-	815,062,177	818,220,122
(2) 투자활동으로인한현금유입액	15,077,223,212	-	-	15,077,223,212	10,160,339,922
투자자산수입	15,077,223,212	-	-	15,077,223,212	10,130,339,922
기타비유동자산수입	-	-	-	-	30,000,000
(3) 재무활동으로인한현금유입액	17,767,560	30,690,000	30,690,000	17,767,560	13,566,240
부채의차입	17,767,560	-	-	17,767,560	13,566,240
기본금의 조달	-	30,690,000	30,690,000	-	-
II. 현금유출액	111,792,928,900	854,630,122	117,515,193	112,530,043,829	102,798,461,360
(1) 운영활동으로인한현금유출액	83,767,680,756	850,087,722	86,825,193	84,530,943,285	86,616,878,275
산학협력비현금유출액	21,522,908,038	651,949,422	76,595,193	22,098,262,267	26,925,859,042
지원금사업비현금유출액	52,375,192,358	198,138,300	10,230,000	52,563,100,658	49,736,309,731
간접비사업비현금유출액	6,603,227,371	-	-	6,603,227,371	6,720,348,996
일반관리비현금유출액	141,182,691	-	-	141,182,691	289,192,053
운영외비용현금유출액	33,127,298	-	-	33,127,298	113,420,453
학교회계전출금현금유출액	3,092,043,000	-	-	3,092,043,000	2,831,748,000
(2) 투자활동으로인한현금유출액	28,003,893,544	4,542,400	30,690,000	27,977,745,944	16,119,933,865
투자자산취득지출	21,520,690,000	-	30,690,000	21,490,000,000	11,559,189,924
유형자산취득지출	5,959,491,728	4,542,400	-	5,964,034,128	4,050,853,240
무형자산취득지출	523,711,816	-	-	523,711,816	508,390,701
기타비유동자산취득지출	-	-	-	-	1,500,000
(3) 재무활동으로인한현금유출액	21,354,600	-	-	21,354,600	61,649,220
부채의상환	21,354,600	-	-	21,354,600	61,649,220
III. 현금의증감(I - II)	(4,162,498,246)	(13,214,138)	-	(4,175,712,384)	(1,208,944,834)
IV. 기초의현금	9,568,049,060	48,948,863	-	9,616,997,923	10,825,942,757
V. 기말의현금	5,405,550,814	35,734,725	-	5,441,285,539	9,616,997,923

별첨 주석 참조

주석

제 20 기 2024년 2월 29일 현재

제 19 기 2023년 2월 28일 현재

국민대학교 산학협력단

1. 일반 사항

국민대학교 산학협력단(이하 '산학협력단')은 「산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률」에 따라 2004년 5월 3일자로 독립법인으로 설립되었으며, 대학, 연구소, 산업체의 유기적 연계과정을 지원하기 위한 산학협력 계약의 체결, 산학협력 사업과 관련된 연구비 관리, 지식재산권의 취득 및 관리, 기술 이전 및 사업화 촉진 등을 주 업무로 수행하고 있으며, 서울 성북구 정릉로 77 국민대학교 내에 위치하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

산학협력단은 교육부가 제정한 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

동 규칙에 특별히 규정되어 있지 아니한 사항은 일반기업회계기준을 준용하여 회계처리하고 있으며, 일반기업회계기준에 규정되어 있지 아니한 사항은 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙을 준용하여 회계처리하고 있습니다.

산학협력단의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식

산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰 받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익(산학협력수익)은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행율에 따라 인식합니다.

계약학과 및 계약에 의한 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 교육용역 등을 제공함에 따라 발생한 수익(교육운영수익)은 동 용역이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식합니다.

특허권 · 상표권 등과 같은 지적재산권 및 노하우를 이전함에 따라 발생한 수익(지식재산권양도수익 및 노하우이전수익)은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식합니다.

특허권 · 상표권 등과 같은 지적재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익(지식재산권실시수익)은 동 지적재산권을 대여 또는 사용하는 기간동안 용역제공의 진행율에 따라 인식합니다. 단, 지식재산권양도수익과 지식재산권실시수익은 산학협력단 재무제표 상 지식재산권이전수익 계정과목으로 통합표시 합니다.

지원금 수익은 연구,개발 및 교육 등의 진행에 따라 인식하며 기부금의 수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식합니다.

(2) 유가증권 등의의 평가

1) 단기매매금융자산

단기매매금융자산은 일반기업회계기준을 준용하여 평가하되 평가손익은 당기의 운영외손익으로 처리하였으며 그 내용은 다음과 같습니다.

산학협력단에서는 유가증권의 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액을 취득원가로, 또한 제공한 대가의 시장가격이 없는 경우 취득한 유가증권의 시장가격으로, 그리고 위의 양자 모두 없는 경우 공정가액을 추정하여 취득원가를 측정하되 취득시점의 공정가액과 취득부대비용의 합계액을 한도로 하여 계상하고 있습니다.

다만, 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없는 경우 취득원가로 평가하고 그 이유와 관련 내용 및 장부가액을 주석으로 공시하며, 취득원가로 평가한 지분증권에 대하여는 보고기간종료일 마다 회수가능 가액을 분석, 감액대상

인지 여부를 판단하고 손상차손이 발생한 객관적인 증거가 있는 경우에는 회수가능가액과 장부가액의 차이금액을 손상차손으로 하여 당기손익에 반영하며, 이때의 회수가능가액은 유가증권 발행자의 순자산을 자산별로 시장가격, 공시지가, 또는 감정가액 등을 적용 평가한 가액으로 하고 있습니다. 한편, 만약에 공정가액을 측정가능하게 된 경우 공정가액으로 평가하고 장부가액과의 차이는 운영외손익으로 처리하고 있습니다.

2) 장기투자금융자산 및 출자금

산학협력단회계처리규칙 제29조 단서 규정에 의하여 만기까지 보유할 목적으로 국·공·사채 등의 금융상품을 취득하여 장기투자금융자산으로 분류하거나, 지배권을 목적으로 보유하고 있는 기술지주회사의 주식의 경우 평가손익을 계상하지 아니합니다.

(3) 유형자산의 평가

산학협력단은 당해 유형자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가로 산정하고 있습니다.

산학협력단의 유형자산은 취득원가에서 4년의 추정내용연수에 따라 정액법으로 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 손상차손의 인식여부를 검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손로

처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 손상되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

(4) 무형자산의 평가 및 상각방법

산학협력단은 무형자산을 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 산정하고 있으며, 특허권 등 독점·배타적인 권리가 부여된 산업재산권은 지식재산권의 과목으로 계상하고 신제품·신기술 등의 개발과 관련하여 발생한 비용으로서 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 비용은 기타무형자산의 과목으로 계상하며, 당해 무형자산에 대하여 다음의 내용연수 동안 정액법을 적용하여 직접 상각하고 있습니다.

과목명	구분	내용연수
지식재산권	특허권	7년
	실용신안권	5년
	디자인권	5년
	상표권	5년
기타무형자산	개발비	5년

한편, 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능가액이 장부가액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 무형자산손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다. 다만, 전기 이전에 손상된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하게 되는 경우에는 그 자산이 손상되기 전 장부가액의 상각후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입의 과목으로 당기이익으로 처리하고 있습니다.

(5) 대손충당금

산학협력단은 보고기간종료일 현재 매출채권 및 미수금 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설

정하고 있습니다.

(6) 퇴직급여충당부채

산학협력단은 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년 이상 근속한 직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(7) 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제74조 규정에 따라 학교법인 국민대학교의 고유목적사업 또는 지정기부금에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 계상하고 있으며, 동 고유목적사업준비금은 설정한 사업연도 종료일 이후 5년이 되는 날까지 고유목적사업 등에 사용하여야 합니다.

3. 현금및현금성자산과 장·단기금융상품

(1) 현금및현금성자산

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
보통예금	산학협력단	5,405,551	9,518,049
	학교기업	35,735	48,949
합계		5,441,286	9,566,998

(2) 단기금융상품

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
정기예금	산학협력단	-	50,000
합계		-	50,000

현금흐름표상의 현금은 재무상태표의 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계액으로 표시됩니다.

(3) 단기매매금융자산

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
지분증권	산학협력단	4,928	-
채무증권	산학협력단	995,909	-
합계		1,000,837	-

(4) 장기금융상품

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
저축성보험	산학협력단	2,411,600	2,920,000
합계		2,411,600	2,920,000

4. 장기투자금융자산 및 출자금

장기투자금융자산 및 출자금은 전액 산학협력단의 자산이며, 세부내용은 다음과 같습니다.

(1) 장기투자금융자산

(단위: 천원)

구 분		당 기	전 기
지분증권	비시장성 주식	7,191	18,151
채무증권	회사채	-	2,897,897
	신종자본증권	12,892,591	18,769,900
합계		12,899,782	21,685,948

(2) 출자금

- 당기

(단위: 천원)

회사명	보유주식수	지분율	취득원가	순자산가치	장부금액
(주)국민대학교기술지주	5,371,400	100.00%	26,857,000	27,438,901	26,857,000
(주)엔포유대학연합기술지주회사	2,000	0.76%	10,000	13,662	10,000
합계			26,867,000	27,452,563	26,867,000

- 전기

(단위: 천원)

회사명	보유주식수	지분율	취득원가	순자산가치	장부금액
(주)국민대학교기술지주	2,431,000	100.00%	12,157,000	12,271,781	12,157,000
(주)엔포유대학연합기술지주회사	2,000	0.76%	10,000	14,299	10,000
합계			12,167,000	12,286,080	12,167,000

5. 유형자산

(1) 유형자산의 변동내용

1) 산학협력단

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각	기말
기계기구	7,946,392	6,153,097	(3,842,951)	10,256,538
집기비품	508,562	233,629	(203,528)	538,663
합계	8,454,954	6,386,726	(4,046,479)	10,795,201

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각	기말
기계기구	7,644,160	3,782,888	(3,480,656)	7,946,392
집기비품	355,358	315,143	(161,939)	508,562
합계	7,999,518	4,098,031	(3,642,595)	8,454,954

2) 학교기업

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초	취득	감가상각	기말
기계기구	1,281	4,542	(1,627)	4,196
집기비품	3	-	-	3
합계	1,284	4,542	(1,627)	4,199

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초	감가상각	기말
기계기구	2,366	(1,085)	1,281
집기비품	129	(126)	3
합계	2,495	(1,211)	1,284

(2) 보험가입자산

보고기간말 현재 상기 유형자산과 관련하여 총 부보금액 35,138백만원의 재산손해 보험이 가입되어 있습니다.

6. 무형자산

(1) 무형자산은 전액 산학협력단의 자산이며, 그 내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

내역	취득원가	상각누계액	장부금액
지식재산권	3,232,414	(1,346,276)	1,886,138
기타무형자산	1,609,556	(845,783)	763,773
합계	4,841,970	(2,192,059)	2,649,911

- 전기

(단위: 천원)

내역	취득원가	상각누계액	장부금액
지식재산권	3,508,432	(1,521,512)	1,986,920
기타무형자산	1,609,556	(532,478)	1,077,078
합계	5,117,988	(2,053,990)	3,063,998

(2) 무형자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

내역	기초	취득	처분	상각	기말
지식재산권	1,986,921	523,712	(58,317)	(566,178)	1,886,138
기타무형자산	1,077,077	-	-	(313,304)	763,773
합계	3,063,998	523,712	(58,317)	(879,482)	2,649,911

- 전기

(단위: 천원)

내역	기초	취득	처분	상각	기말
지식재산권	2,070,169	503,038	(105,404)	(480,882)	1,986,921
기타무형자산	1,392,566	5,352	-	(320,841)	1,077,077
합계	3,462,735	508,390	(105,404)	(801,723)	3,063,998

7. 선수수익

선수수익은 전액 산학협력단의 부채이며, 세부항목별 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위: 천원)

구분	기초	입금	수익인식	기말
산업체연구수익	4,849,797	13,951,263	(13,523,973)	5,277,087
산학-교육운영수익	1,971,981	1,199,192	(2,586,960)	584,213
기타산학협력수익	2,222,608	3,581,614	(5,363,172)	441,050
정부연구수익	10,297,346	33,204,401	(33,186,692)	10,315,055
지원-교육운영수익	1,525,201	4,861,242	(5,094,040)	1,292,403
기타지원금수익	1,147,176	18,016,369	(18,064,639)	1,098,906
합계	22,014,109	74,814,081	(77,819,476)	19,008,714

- 전기

(단위: 천원)

구분	기초	입금	수익인식	기말
산업체연구수익	7,657,746	24,551,982	(23,165,341)	9,044,387
정부연구수익	15,106,790	41,035,614	(44,308,766)	11,833,638
기타지원금수익	201,817	9,019,446	(8,085,179)	1,136,084

구분	기초	입금	수익인식	기말
합계	22,966,353	74,607,042	(75,559,286)	22,014,109

8. 고유목적사업준비금

(1) 산학협력단

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	4,098,427	4,091,429
운영차익 이입액	(2,831,748)	(2,181,323)
준비금 설정액	1,619,137	2,188,321
기말잔액	2,885,816	4,098,427

(2) 학교기업

(단위: 천원)

구분	당기	전기
기초잔액	5,462	5,462
기말잔액	5,462	5,462

9. 우발상황과 약정사항

(1) 타인으로부터 제공받은 보증의 내용

산학협력단이 거래의 이행 및 계약 등과 관련하여 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

제공받은 보증의 내용	보증의 제공자	보증금액
이행보증 등	SGI서울보증	308,999
이행보증 등	한국콘텐츠공제조합	19,902,825
합계		20,211,824

(2) 보험가입의 내용

산학협력단이 가입하고 있는 보험의 종류, 보험금액 및 보험에 가입된 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

보험의 종류	부보자산	보험회사	보험기간	보험금액
화재보험	산학협력관(국민대건물)	삼성화재(주)	2023.05.21~2024.05.21	2,790,777
화재보험	기계기구	삼성화재(주)	2023.05.21~2024.05.21	33,621,267
화재보험	집기비품	삼성화재(주)	2023.05.21~2024.05.21	1,516,546
화재보험	광고판	삼성화재(주)	2023.05.21~2024.05.21	10,000
상해보험	임직원 단체상해보험	KB손해보험(주)	2023.09.17~2024.09.17	113,894,100
합계				151,832,690

산학협력단은 상기 보험이외에 산업재해보상보험, 자동차종합보험, 국민건강보험 및 고용보험 등에 가입하고 있습니다.

(3) 보고기간 말 현재 계류중인 중요한 소송사건은 없습니다.

10. 특수관계자 현황 및 특수관계자 거래

(1) 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
지배기업	학교법인 국민학원	학교법인 국민학원
종속기업	(주)국민대학교기술지주	(주)국민대학교기술지주

구분	당기말	전기말
기타 특수관계자 (기술지주가 보유하고 있는 회사)	(주)써카디언, 국민바이오(주), (주)케이쓰리디피, (주)파미르테라퓨틱스, (주)아이디엘, (주)국민생활건강, (주)이오스, (주)온투, (주)라이프아카이브그룹, (주)바이오크래프트, (주)케이엑스알랩, (주)쿤디카, 제이알제이(주), (주)비놀로지, (주)전주문, 케이엠유키즈파크개발(주), (주)인스팜텍, (주)미디어메디컬, (주)누크랩, (주)경우모빌리티, (주)아이심케어, (주)에이엠, (주)만곡, (주)엠이티, 맥시멈코퍼레이션(주), (주)카본, (주)에스에이이치알앤디, (주)선진제약, (주)퓨어캠, (주)바이오모션, (주)사운드엣, 엔소(주), 오토모비(주), (주)스완로보틱스, 힐머에너지(주), (주)인터엠텍, (주)크리에이티브칠, 패튼에프티(주), (주)인투버스	(주)써카디언, 국민바이오(주), (주)케이쓰리디피, (주)파미르테라퓨틱스, (주)아이디엘, (주)국민생활건강, (주)이오스, (주)온투, (주)라이프아카이브그룹, (주)바이오크래프트, (주)케이엑스알랩, (주)쿤디카, 제이알제이(주), (주)비놀로지, (주)전주문, 케이엠유키즈파크개발(주), (주)인스팜텍, (주)미디어메디컬, (주)누크랩, (주)경우모빌리티, (주)아이심케어, (주)에이엠, (주)만곡, (주)엠이티, 맥시멈코퍼레이션(주), (주)카본, (주)에스에이이치알앤디, (주)선진제약, (주)퓨어캠, (주)바이오모션

(2) 특수관계자와의 중요한 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

회사명	당기	전기
	학교회계전출금	학교회계전출금
국민대학교(교비회계)	3,092,043	2,831,748

11. 운영차익처분계산서 및 재무제표의 확정

(1) 운영차익처분계산서

(단위: 천원)

과 목	산학협력단	학교기업	합산운영차익처분계산서	
			제 20 (당) 기	제 19 (전) 기
I. 처분전운영차익	38,595,035	(315,440)	38,279,595	32,397,482

과 목	산학협력단	학교기업	합산운영차익처분계산서	
			제 20 (당) 기	제 19 (전) 기
전기이월운영차익	33,905,264	(295,170)	33,610,094	30,289,407
당기운영차익	4,689,771	(20,270)	4,669,501	2,108,075
II. 적립금등이입액	3,092,043	-	3,092,043	2,831,748
고유목적사업준비금이입액	3,092,043	-	3,092,043	2,831,748
III. 합계(I + II)	41,687,078	(315,440)	41,371,638	35,229,230
IV. 운영차익처분액	2,481,703	-	2,481,703	1,619,137
고유목적사업준비금설정액	2,481,703	-	2,481,703	1,619,137
V. 차기이월운영차익(III-IV)	39,205,375	(315,440)	38,889,935	33,610,093

(2) 당기 운영차익처분계산서를 포함한 산학협력단의 재무제표는 2024년 4월 18일 산학협력운영위원회에서 사실상 확정될 예정입니다(전기 재무제표 확정일: 2023년 4월 17일).

12. 산학협력단 현금흐름표(간접법)

(단위: 천원)

과 목	제 20 (당)기	제 19 (전)기
I. 운영활동으로인한현금흐름	8,767,759	4,887,601
(1) 당기순이익(손실)	4,689,771	2,190,456
(2) 현금유출이 없는 비용등의 가산	5,061,225	4,668,381
감가상각비	4,046,479	3,642,595
무형자산상각비	879,482	801,723
대손상각비	65,522	35,420
지식재산권실시양도비	38,574	105,404
지식재산권출원등록비	19,743	-
유가증권평가손실	4,532	-
채무증권 유효이자율 상각액	-	83,238
기타운영외비용	6,893	-
(3) 현금유입이 없는 수익등의 차감	(4,920)	(795,370)
현물기부금	-	(16,370)
지식재산권이전수익	-	(657,000)
대손충당금환입	-	(122,000)

과 목	제 20 (당)기	제 19 (전)기
채무증권 유효이자율 상각액	(4,920)	-
(4) 운영활동으로 인한 자산부채의 변동	(978,318)	(1,175,866)
미수금	863,247	(278,309)
대손충당금	65,522	(86,580)
미수수익	62,002	166,819
선급금	(227,730)	(80,410)
선급비용	7,952	66,304
선급법인세	17,444	(30,800)
부가세대급금	5,243	(36,285)
미지급금	930,633	(108,239)
예수금	215,039	224,175
제세예수금	41,467	13,852
부가세예수금	(19,807)	2,957
미지급비용	66,064	(77,106)
선수수익	(3,005,396)	(952,244)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(12,926,670)	(5,990,340)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	15,077,223	10,160,340
장기금융상품 인출	7,298,400	10,100,000
장기투자금융자산 매각대	7,778,823	30,340
보증금의 회수	-	30,000
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(28,003,894)	(16,150,680)
장기금융상품 취득	(6,790,000)	(2,710,000)
장기투자금융자산 취득	-	(4,849,190)
출자금 투자지출	(14,730,690)	(4,030,746)
기계기구 취득	(5,710,998)	(3,679,409)
집기비품 취득	(248,494)	(371,445)
지식재산권 취득	(523,712)	(503,038)
기타무형자산 취득	-	(5,352)
보증금의 증가	-	(1,500)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(3,587)	(48,083)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	17,768	13,566
임대보증금 증가액	17,768	13,566

과 목	제 20 (당)기	제 19 (전)기
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(21,355)	(61,649)
임대보증금 감소액	(21,355)	(61,649)
Ⅳ. 현금의증가(감소)(네네)	(4,162,498)	(1,150,822)
Ⅴ. 기초의 현금	9,568,049	10,718,871
Ⅵ. 기말의 현금	5,405,551	9,568,049

13. 학교기업별 재무제표

(1) 재무상태표

(단위: 천원)

과 목	할엔터테인먼트	
	제 8 (당) 기	제 7 (전) 기
I. 유동자산	44,274	55,557
(1) 당좌자산	44,274	55,557
현금및현금성자산	35,735	48,949
기타당좌자산	8,539	6,608
II. 비유동자산	4,199	1,284
(1) 유형자산	4,199	1,284
기계기구	4,196	1,281
집기비품	3	3
자산총계	48,473	56,841
I. 유동부채	8,436	16,839
기타유동부채	8,436	16,839
II. 비유동부채	44,368	54,754
퇴직급여충당부채	44,368	54,754
부채총계	52,804	71,593
기본금	305,646	274,956
I. 출연기본금	305,646	274,956
II. 적립금	5,462	5,462
III. 운영차익	(315,439)	(295,170)
기본금총계	(4,331)	(14,752)
부채와기본금총계	48,473	56,841

(2) 운영계산서

(단위: 천원)

과 목	할엔터테인먼트	
	제 8 (당) 기	제 7 (전) 기
I. 산학협력수익	612,339	741,184
II. 지원금수익	64,030	53,510
III. 운영외수익	208	84
운영수익총계	676,577	794,778
I. 산학협력비	622,587	813,400
(1) 기타산학협력비	622,587	813,400
기타산학협력비	622,587	813,400
II. 지원금사업비	74,260	53,510
(1) 기타지원금사업비	74,260	53,510
기타지원금사업비	74,260	53,510
III. 산학협력단전출금	-	10,249
운영비용합계	696,847	877,159
당기운영차익	(20,270)	(82,381)
운영비용총계	676,577	794,778

(3) 현금흐름표(직접법)

(단위: 천원)

과 목	할엔터테인먼트	
	제 8 (당) 기	제 7 (전) 기
I. 현금유입액	841,415	960,959
(1) 운영활동으로인한현금유입액	810,725	930,213
산학협력수익현금유입액	612,339	741,184
지원금수익현금유입액	198,138	188,905
운영외수익현금유입액	248	124
(2) 재무활동으로인한현금유입액	30,690	30,746
기본금의 조달	30,690	30,746
II. 현금유출액	854,629	1,019,082

과 목	할엔터테인먼트	
	제 8 (당) 기	제 7 (전) 기
(1) 운영활동으로인한현금유출액	850,087	1,019,082
산학협력비현금유출액	651,949	830,176
지원금사업비현금유출액	198,138	178,657
산학협력단전출금현금유출액	-	10,249
(2) 투자활동으로인한현금유출액	4,542	-
유형자산취득지출액	4,542	-
Ⅲ. 현금의증감(Ⅰ-Ⅱ)	(13,214)	(58,123)
Ⅳ. 기초의현금	48,949	107,072
Ⅴ. 기말의현금	35,735	48,949

(4) 현금흐름표(간접법)

(단위: 천원)

과 목	할엔터테인먼트	
	제 8 (당) 기	제 7 (전) 기
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름	(39,362)	(88,869)
(1) 당기순이익(손실)	(20,270)	(82,381)
(2) 현금유출이 없는 비용 등의 가산	2,730	15,643
퇴직급여	1,103	14,431
감가상각비	1,627	1,212
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(21,821)	(22,131)
미수금	3,694	(4,985)
선급비용	(1,169)	269
선급법인세	(3)	8
부가세대급금	(4,454)	-
매입채무	-	(16,500)
예수금	110	394
부가세예수금	(2,196)	150
미지급비용	(6,316)	1,888
퇴직급여충당부채	(11,488)	(3,355)
Ⅱ. 투자활동으로인한현금흐름	(4,542)	-

과 목	할엔터테인먼트	
	제 8 (당) 기	제 7 (전) 기
(1) 투자활동으로인한현금유출액	(4,542)	—
유형자산취득지출액	(4,542)	—
III. 재무활동으로인한현금흐름	30,690	30,746
(1) 재무활동으로인한현금유입액	30,690	30,746
출연기본금의 유입	30,690	30,746
IV. 현금의증가(감소) (I +II +III)	(13,214)	(58,123)
V. 기초의현금	48,949	107,072
VI. 기말의현금	35,735	48,949