서영대학교 산학협력단

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

2020회계연도

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

2019회계연도

2019년 03월 01일 부터

2020년 02월 29일 까지

동 명 회 계 법 인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ——— 1

(첨부)재무제표

재무상태표 ——— 5

운영계산서 ——— 6

현금흐름표 ——— 9

주석 ——— 11

독립된 감사인의 감사보고서

서영대학교 산학협력단장 귀하 2021년 04월 21일

감사의견

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

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2021년 2월 28일과 2020년 2월 29일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 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

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 존재한다

고 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 감사중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

광주광역시 서구 상무중앙로 43
동명회계법인 대표이사 정내석

이 감사보고서는 감사보고서일 현재(2021년 4월 21일)로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 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

서영대학교 산학협력단

2020회계연도

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

2019회계연도

2019년 03월 01일 부터

2020년 02월 29일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

서영대학교 산학협력단 단장 주승완

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 북구 서강로 1

(전 화) 062-520-5012

재 무 상 태 표

2020회계연도 2021년 2월 28일 현재

2019회계연도 2020년 2월 29일 현재

서영대학교 산학협력단 (단위:원)

과 목	2020회계연도		2019회계연도	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		515,835,553		301,651,463
(1)당좌자산		515,835,553		301,651,463
1.현금및현금성자산(주석3)	218,436,653		82,237,323	
2.미수금	297,120,750		219,118,780	
3.선급법인세	278,150		295,360	
Ⅱ. 비유동자산		4,380,931,724		3,377,174,621
(1)유형자산(주석4)		4,380,931,724		3,377,174,621
1.구축물	145,210,000		145,210,000	
감가상각누계액	(145,210,000)		(145,210,000)	
2.기계기구	19,669,864,787		17,781,411,207	
감가상각누계액	(15,811,396,543)		(14,758,775,745)	
3.집기비품	1,919,649,643		1,616,255,843	
감가상각누계액	(1,397,186,163)		(1,261,716,684)	
자 산 총 계		4,896,767,277		3,678,826,084
부 채				
Ⅰ. 유동부채		23,052,273		24,365,893
1.제세예수금	23,052,273		24,365,893	
Ⅱ. 비유동부채		18,587,000		21,047,220
1.임대보증금	15,000,000		17,000,000	
2.퇴직급여충당금	3,308,850		3,751,860	
3.고유목적사업준비금	278,150		295,360	
부 채 총 계		41,639,273		45,413,113
기 본 금				
Ⅰ. 차기이월운영차손익(주석5)		4,855,128,004		3,633,412,971
(1)처분전운영차손익		4,855,128,004		3,633,412,971
1.전기이월운영차익	3,633,412,971		3,498,109,048	
2.당기운영차익	1,221,715,033		135,303,923	
기 본 금 총 계		4,855,128,004		3,633,412,971
부 채 와 기 본 금 총 계		4,896,767,277		3,678,826,084

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 계 산 서

2020회계연도 2020년 3월 1일 부터 2021년 2월 28일 까지

2019회계연도 2019년 3월 1일 부터 2020년 2월 29일 까지

서영대학교 산학협력단 (단위:원)

과 목	2020회계연도		2019회계연도	
운 영 수 익				
Ⅰ. 산학협력수익		106,104,400		50,511,400
(1)연구수익		44,000,000		-
1.산업체연구수익	44,000,000		-	
(2)교육운영수익		25,606,400		8,650,900
1.교육운영수익	25,606,400		8,650,900	
(3)설비자산사용료수익		21,648,000		23,710,500
1.임대료수익	21,648,000		23,710,500	
(4)기타산학협력수익		14,850,000		18,150,000
1.기타산학협력수익	14,850,000		18,150,000	
Ⅱ. 지원금수익		8,568,489,500		6,860,485,500
(1)연구수익		108,180,000		14,000,000
1.정부연구수익	108,180,000		14,000,000	
(2)교육운영수익		7,405,609,500		6,020,185,500
1.교육운영수익	7,405,609,500		6,020,185,500	
(3)기타지원금수익		1,054,700,000		826,300,000
1.기타지원금수익	1,054,700,000		826,300,000	
Ⅲ. 간접비수익		51,030,000		44,464,000
(1)산학협력수익		-		3,800,000
1.교육운영수익	-		3,800,000	
(2)지원금수익		51,030,000		40,664,000
1.연구수익수익	3,430,000		664,000	
2.교육운영수익	1,200,000		-	
3.기타지원금수익	46,400,000		40,000,000	
Ⅳ. 전입및기부금수익		22,981,500		19,950,000
(1)기부금수익		22,981,500		19,950,000
1.지정기부금	22,981,500		19,950,000	
Ⅴ. 운영외수익		31,750,801		48,726,048
(1)운영외수익		31,750,801		48,726,048
1.이자수익	1,864,094		1,971,230	
2.전기오류수정이익	-		384,000	
3.고유목적사업 전입금	23,529,304		25,700,440	
4.기타운영외수익	6,357,403		20,670,378	
운영수익총계		8,780,356,201		7,024,136,948

과 목	2020회계연도		2019회계연도	
운 영 비 용				
Ⅰ. 산학협력비		56,052,570		40,981,549
(1)산학협력연구비		7,500,000		-
1.인건비	7,500,000		-	
(2)교육운영비		34,302,570		26,720,260
1.인건비	6,130,000		2,640,000	
2.장학금	17,981,500		20,600,000	
3.기타교육운영비	10,191,070		3,480,260	
(3)기타산학협력비		14,250,000		14,261,289
1.기타산학협력비	14,250,000		14,261,289	
Ⅱ. 지원금사업비		5,405,372,713		4,944,859,299
(1)연구비		72,378,295		18,720,449
1.인건비	29,010,782		-	
2.학생인건비	13,169,408		120,000	
3.연구장비재료비	13,722,529		-	
4.연구활동비	10,475,576		17,912,600	
5.연구과제추진비	-		687,849	
6.연구수당	6,000,000		-	
(2)교육운영비		2,187,012,745		2,348,150,238
1.인건비	442,410,000		497,294,000	
2.교육과정개발비	26,250,450		11,103,854	
3.실험실습비	1,441,738,595		1,510,895,295	
4.기타교육운영비	276,613,700		328,857,089	
(3)기타지원금사업비		3,145,981,673		2,577,988,612
1.기타지원금사업비	3,145,981,673		2,577,988,612	
Ⅲ. 간접비사업비		11,537,000		8,914,630
(1)성과활용지원비		4,599,000		1,617,000
1.지식재산권 출원등록비	4,599,000		1,617,000	
(2)기타지원비		6,938,000		7,297,630
1.기타지원비	6,938,000		7,297,630	
Ⅳ. 일반관리비		1,989,012,391		1,794,584,257
(1)일반관리비		1,989,012,391		1,794,584,257
1.인건비	793,250,640		724,345,360	
2.감가상각비	1,188,090,277		1,065,394,618	
3.일반제경비	7,671,474		4,844,279	
Ⅴ. 운영외비용		26,666,494		39,493,290
(1)운영외비용		26,666,494		39,493,290
1.고유목적사업준비금 전입액	23,512,094		25,681,730	
2.기타운영외비용	3,154,400		13,811,560	
Ⅵ. 학교회계전출금		70,000,000		60,000,000
운영비용합계		7,558,641,168		6,888,833,025

과 목	2020회계연도		2019회계연도	
당기운영차익		1,221,715,033		135,303,923
운영비용총계		8,780,356,201		7,024,136,948

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

2020회계연도 2020년 3월 1일 부터 2021년 2월 28일 까지

2019회계연도 2019년 3월 1일 부터 2020년 2월 29일 까지

서영대학교 산학협력단 (단위:원)

과 목	2020회계연도		2019회계연도	
Ⅰ.현금유입액		8,726,388,117		7,112,199,248
(1)운영활동으로인한현금유입액		8,677,528,517		7,057,796,328
1.산학협력연구수익현금유입액	106,104,400		50,511,400	
연구수익	44,000,000		-	
교육운영수익	25,606,400		8,650,900	
설비자산사용료수익	21,648,000		23,710,500	
기타산학협력수익	14,850,000		18,150,000	
2.지원금수익현금유입액	8,490,514,330		6,913,241,950	
연구수익	108,180,000		14,000,000	
교육운영수익	7,432,374,430		6,124,351,150	
기타지원금수익	949,959,900		774,890,800	
3.간접비수익현금유입액	51,030,000		44,464,000	
산학협력수익	-		3,800,000	
지원금수익	51,030,000		40,664,000	
4.전입및기부금수익현금유입액	22,981,500		19,950,000	
기부금수익	22,981,500		19,950,000	
5.운영외수익현금유입액	6,898,287		29,628,978	
운영외수익	6,898,287		29,628,978	
(2)투자활동으로인한현금유입액		-		-
(3)재무활동으로인한현금유입액		48,859,600		54,402,920
1.부채의차입	48,859,600		54,402,920	
임대보증금증가	2,000,000		2,000,000	
기타비유동부채증가	46,859,600		52,402,920	
Ⅱ.현금의유출액		8,590,188,787		7,212,479,507
(1)운영활동으로인한현금유출액		6,347,038,797		5,797,756,677
1.산학협력비현금유출액	56,052,570		40,981,549	
산학협력연구비	7,500,000		-	
교육운영비	34,302,570		26,720,260	
기타산학협력비	14,250,000		14,261,289	
2.지원금사업비현금유출액	5,405,372,713		4,944,859,299	
연구비	72,378,295		18,720,449	
교육운영비	2,187,012,745		2,348,150,238	
기타지원금사업비	3,145,981,673		2,577,988,612	
3.간접비사업비현금유출액	11,537,000		8,914,630	

과 목	2020회계연도		2019회계연도	
성과활용지원비	4,599,000		1,617,000	
기타지원비	6,938,000		7,297,630	
4.일반관리비 현금유출액	800,922,114		729,189,639	
일반관리비	800,922,114		729,189,639	
5.운영외비용 현금유출액	3,154,400		13,811,560	
기타운영외비용	3,154,400		13,811,560	
6.학교회계전출금현금유출액	70,000,000		60,000,000	
학교회계전출금	70,000,000		60,000,000	
(2)투자활동으로인한현금유출액		2,191,847,380		1,359,319,910
1.유형자산취득지출액	2,191,847,380		1,359,319,910	
기계기구취득	1,888,453,580		1,239,191,730	
집기비품취득	303,393,800		120,128,180	
(3)재무활동으로인한현금유출액		51,302,610		55,402,920
1.부채의상환	51,302,610		55,402,920	
임대보증금감소	4,000,000		3,000,000	
기타비유동부채감소	47,302,610		52,402,920	
Ⅲ.현금의증감(Ⅰ-Ⅱ)		136,199,330		(100,280,259)
Ⅳ.기초의현금		82,237,323		182,517,582
Ⅴ.기말의현금		218,436,653		82,237,323

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

2020회계연도 2021년 2월 28일 현재

2019회계연도 2020년 2월 29일 현재

서영대학교 산학협력단

1. 일반사항

서영대학교산학협력단(이하 "산학협력단"이라 함)은 학교규칙이 정하는 바에 의하여 산학협력 업무를 효율적으로 수행하기 위하여 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률에 의거 2004년3월 6일 설립되었습니다.

산학협력단은 설립이래로 지역사회와의 유기적인 협력관계를 구축하여 지역혁신, 지역특화산업 육성을 위한 현장중심의 맞춤형 실무인력을 양성하고, 지역산업체의 니즈를 반영한 능동적인 산학협력을 통하여 지역경제발전에 이바지하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준

(1) 회계기준의 적용

산학협력단이 적용하고 있는 회계기준은 산학협력단 회계처리규칙을 적용하고 있습니다.

(2) 수익과 비용의 인식

산학협력단은 회계를 "산학협력단 회계처리규칙"에 따라 처리하고 있으므로 모든 수익과 비용은 그것이 발생한 기간에 정당하게 배분되도록 처리하고 있으며, 수익은 동 수익이 실현된 시기를 기준으로, 비용은 동 비용이 발생한 시기를 기준으로 계상함을 원칙으로 하고 있습니다. 다만, 산학협력단 회계의 운영수익 인식은 다음 각 호의 기준을 적용하고 있습니다.

가.산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식한다.

나.계약학과 및 계약에 의한 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업 자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생한 수익은 동 용역이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식한다.

다.특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식한다.

라.특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지적재산권을 대여 또는 사용하는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식한다.

마.지원금 수익은 연구.개발.교육 등의 진행에 따라 인식한다.

바.기부금의 수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식한다.

(3) 유형자산의 평가 및 감가상각

산학협력단은 유형고정자산을 취득원가로 평가하고 있습니다. 또한, 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 자산의 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다. 한편, 유형고정자산에 대하여 감가상각비는 아래의 내용연수에 걸쳐 정액법에 의하여 계상되고 있습니다.

자 산 종 별	내 용 연 수
구축물	5년
기계기구	5년
집기비품	5년

(4) 퇴직급여충당금

산학협력단은 산학협력단 퇴직금지급규정에 따라 회계연도말 현재 전직원이 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당금으로 설정하고 있습니다.

3. 예 금

보고기준일 현재 산학협력단의 예금 내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

구 분	예금 종류	은행명	금 액	
			2020회계연도	2019회계연도
운영자금	보통예금	국민은행	218,436	78,812
운영자금	보통예금	신한은행	-	3,426
운영자금	보통예금	광주은행	1	-
예금합계			218,437	82,238

4. 유형자산의 변동내역

보고기간중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.(단위:천원)

(1) 2020회계연도

구 분	기초가액	취 득	처 분	감가상각비	기말잔액
구 축 물	-	-	-	-	-
기 계 장 치	3,022,635	1,888,454	-	(1,052,621)	3,858,468
집 기 비 품	354,539	303,394	-	(135,469)	522,464
합 계	3,377,174	2,191,848	-	(1,188,090)	4,380,932

(2) 2019회계연도

구 분	기초가액	취 득	처 분	감가상각비	기말잔액
구 축 물	-	-	-	-	-
기 계 장 치	2,745,123	1,239,191	-	(961,679)	3,022,635
집 기 비 품	338,126	120,128	-	(103,715)	354,539
합 계	3,083,249	1,359,319	-	(1,065,394)	3,377,174

5. 운영차손익처분계산서

보고기간중 운영차손익의 처분내역은 다음과 같습니다.(단위:원)

과 목	2020회계연도		2019회계연도	
	처분예정일:2021.04.30.		처분확정일:2020.04.30.	
Ⅰ. 처분전운영차손익		4,855,128,004		3,633,412,971
전기이월운영차익	3,633,412,971		3,498,109,048	
당기운영차익	1,221,715,033		135,303,923	
Ⅱ. 차기이월운영차손익		4,855,128,004		3,633,412,971