

추계예술대학교 산학협력단의

재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

당기	2019년 03월 01일부터	2020년 02월 29일까지
전기	2018년 03월 01일부터	2019년 02월 28일까지

추계예술대학교 산학협력단

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	-----	1
II. 재무제표	-----	4
재무상태표	-----	5
운영계산서	-----	6
현금흐름표	-----	8
재무제표에 대한 주석	-----	9

독립된 감사인의 감사보고서

추계예술대학교 산학협력단

산학협력단장 귀중

감사의견

우리는 추계예술대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 2월 29일과 2019년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2020년 2월 29일과 2019년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 그리고 현금흐름의 내용을 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 산학협력단장의 책임

산학협력단장은 산학협력단 회계처리규칙에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게

표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

산학협력단장은 재무제표를 작성할 때, 산학협력단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 산학협력단장이 산학협력단을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

산학협력단장은 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 발행하는 데 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 산학협력단장이 적용한 회계정책의 적합성과 산학협력단장이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 산학협력단장이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거

로 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 운영위원회와 커뮤니케이션합니다.

서울시 종로구 우정국로 48
삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 이 용 모
2020년 5월 11일



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

(첨부)재 무 제 표

추계예술대학교 산학협력단

당 기

2019년 03월 01일 부터

2020년 02월 29일 까지

전 기

2018년 03월 01일 부터

2019년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

추계예술대학교 산학협력단장 안성아

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 서대문구 북아현로 11가길 7

(전 화) 02)362-4513

재무상태표

당기 2020년 2월 29일 현재

전기 2019년 2월 28일 현재

추계예술대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	당 기	전 기
자 산		
Ⅰ. 유동자산	19,787,749	22,436,462
1. 당좌자산	19,787,749	22,436,462
가. 현금및현금성자산(주석 3)	19,536,846	22,434,092
나. 미수수익	171,493	-
다. 선급법인세	19,410	2,370
라. 부가세대급금	60,000	-
Ⅱ. 비유동자산	14,731,990	-
가. 장기금융상품(주석 3)	13,000,000	-
나. 유형자산(주석2,4)	1,731,990	-
자 산 총 계	34,519,739	22,436,462
부 채		
Ⅰ. 유동부채	5,501,660	2,535,200
1. 제세예수금	1,965,660	35,200
2. 부가세예수금	-	-
3. 선수수익	3,536,000	2,500,000
Ⅱ. 비유동부채	29,018,079	19,901,262
1. 고유목적사업준비금(주석5)	29,018,079	19,901,262
부 채 총 계	34,519,739	22,436,462
Ⅰ. 출연기본금	-	-
Ⅱ. 적립금	-	-
Ⅲ. 운영차손익	-	-
기 본 금 총 계	-	-
부 채 및 기 본 금 총 계	34,519,739	22,436,462

"별첨 주석 참조"

운영계산서

당기 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

전기 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

추계예술대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
I. 산학협력수익(주석 2)		159,131,639		65,747,498
(1) 연구수익		134,291,639		65,747,498
1. 정부연구수익	134,291,639		65,747,498	
(2) 기타산학협력수익		24,840,000		-
1. 기타산학협력수익	24,840,000		-	
II. 지원금수익(주석 2)		14,164,000		21,298,806
(1) 연구수익		14,164,000		21,298,806
1. 정부연구수익	14,164,000		21,298,806	
III. 간접비수익		7,492,777		2,548,783
(1) 산학협력수익		7,036,777		2,092,783
1. 산학협력연구수익	7,036,777		2,092,783	
(2) 지원금수익		456,000		456,000
1. 지원금연구수익	456,000		456,000	
IV. 운영외수익		3,341,725		3,045,241
(1) 운영외수익		3,341,725		3,045,241
1. 이자수익	321,706		35,235	
2. 고유목적사업환입액(주석5)	3,000,000		3,000,000	
3. 기타운영외수익	20,019		10,006	
운영수익총계		184,130,141		92,640,328
I. 산학협력비		133,794,130		63,680,017
(1) 산학협력연구비		133,794,130		63,680,017
1. 인건비	96,360,073		27,563,601	
2. 연구활동비	31,388,050		30,042,273	
3. 연구과제추진비	6,046,007		6,074,143	
II. 지원금사업비		14,163,941		21,296,130
(1) 연구비		14,163,941		21,296,130
1. 인건비	-		4,333,340	
2. 연구활동비	8,198,269		9,159,650	
3. 연구과제추진비	1,165,672		2,203,140	
4. 연구수당	4,800,000		5,600,000	
III. 간접비사업비		3,000,000		-
(1) 인력지원비		3,000,000		-
1. 인건비	3,000,000		-	
IV. 일반관리비		17,855,253		977,335
(1) 일반관리비		17,855,253		977,335
1. 인건비	11,200,000		-	

과 목	당 기		전 기	
2. 감가상각비	159,136		-	
3. 일반재경비	6,496,117		977,335	
V. 운영외비용		12,316,817		3,686,846
(1) 운영외비용		12,316,817		3,686,846
1. 기타운영외비용	200,000		-	
2. 고유목적사업전입액(주석5)	12,116,817		3,686,846	
VI. 학교회계전출금		3,000,000		3,000,000
(1) 학교회계전출금		3,000,000		3,000,000
1. 학교회계전출금	3,000,000		3,000,000	
운영비용합계		184,130,141		92,640,328
당기운영차익			-	-
운영비용총계		184,130,141		92,640,328

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

당기 2019년 3월 1일부터 2020년 2월 29일까지

전기 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

추계예술대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
I. 현금유입액		181,977,608		60,653,579
1. 운영활동으로인한 현금유입액	181,977,608		60,653,579	
1) 산학협력수익 현금유입액	159,131,639		42,859,945	
2) 지원금수익 현금유입액	15,200,000		15,200,000	
3) 간접비수익 현금유입액	7,492,777		2,548,783	
4) 운영외수익 현금유입액	153,192		44,851	
2. 투자활동으로인한 현금유입액	-		-	
3. 재무활동으로인한 현금유입액	-		-	
II. 현금유출액		(184,874,854)		(88,889,415)
1. 운영활동으로인한 현금유출액	169,983,728		88,889,415	
1) 산학협력비 현금유출액	131,979,130		63,545,169	
2) 지원금사업비 현금유출액	14,128,741		21,331,330	
3) 간접비사업비 현금유출액	3,000,000		-	
4) 일반관리비 현금유출액	17,675,857		1,012,916	
5) 운영외비용 현금유출액	200,000		-	
6) 학교회계전출금 현금유출액	3,000,000		3,000,000	
2. 투자활동으로인한 현금유출액	14,891,126		-	
1) 투자자산지출 현금유출액	13,000,000		-	
2) 유형자산취득 현금유출액	1,891,126		-	
3. 재무활동으로인한 현금유출액	-		-	
III. 현금의증감(I+II)		(2,897,246)		(28,235,836)
IV. 기초의현금(주석2,3)		22,434,092		50,669,928
V. 기말의현금(주석2,3)		19,536,846		22,434,092

"별첨 주석 참조"

주석

당 기 2020년 2월 29일 현재

전 기 2019년 2월 28일 현재

추계예술대학교 산학협력단

1. 산학협력단의 개요

추계예술대학교 산학협력단은 산학협력활동의 체계적인 지원 및 성과 관리를 위해 산업교육진흥 및 산학협력촉진에관한법률에 의거 2004년 3월 15일에 설립되었으며, 서울시 서대문구 북아현로 11가길 7 추계예술대학교 내에 사무소를 두고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침

산학협력단의 재무제표는 산학협력단 회계처리규칙에 따라 작성되었으며, 그 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

(1) 운영수익의 인식

가. 산학협력수익 및 지원금수익

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

나. 지적재산권 수익

산학협력단은 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지적재산권을 대여 또는 사용하는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 수익을 인식하고 있으며, 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 수익을 인식하고 있습니다.

다. 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 운영차익으로 구분하고 있습니다. 한편 자산·부채 및 기본금은 총액에 의하여 기재하고 있습니다.

(3) 운영계산서 작성기준

운영계산서는 1) 산학협력수익, 지원금수익, 간접비수익, 전입 및 기부금수익, 운영외수익 등의 수익항목과 2) 산학협력비, 지원금사업비, 간접비사업비, 일반관리비, 운영외비용, 학교회계전출금 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

현금흐름표의 현금은 현금및현금성자산과 단기금융상품을 의미합니다. 산업체나 정부기관으로부터 연구를 수주 받아 연구를 수행하고 결과물을 제출하는 산학협력단의 본원적인 수익창출활동을 운영활동으로 구분하고, 비유동자산의 취득·처분, 여유자금의 운용활동을 투자활동으로 구분하며, 비유동부채 및 기본금의 조달과 상환활동을 재무활동으로 구분하여 작성하고 있습니다.

(5) 유형자산의 평가와 감가상각방법

산학협력단은 유형자산에 대하여 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 취득원가로 평가하고 있으며, 5년의 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상된 감가상각비를 감가상각누계액의 항목으로 해당 유형자산에 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

3. 현금성자산 및 금융상품

당기말과 전기말 현재 산학협력단의 현금성자산 및 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과 목	내 용	이자율	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금	-	19,537	22,434
장기금융상품	정기예금	1.5%	13,000	-

4. 유형자산

당기 중 산학협력단의 유형자산 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	상각	기말
기계기구	-	1,234	-	(115)	1,119
집기비품	-	657	-	(44)	613
합계	-	1,891	-	(159)	1,732

5. 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제74조의 규정에 의거하여 수익 사업에서 발생한 소득금액에 대해 결산조정에 의하여 고유목적사업준비금으로 적립 하고 있는 바, 동 고유목적사업준비금은 설정한 사업연도 종료일 이후 5년이 되는 날 까지 고유목적사업에 사용하여야 합니다. 당기말과 전기말 현재 적립된 고유목적사업준비금은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내 용	당 기	전 기
전기 이월	19,901	19,214
당기설정액	12,117	3,687
당기사용액	(3,000)	(3,000)
기 말 잔 액	29,018	19,901

6. 학교기업

산학협력단은 산학협력역량 및 학생들의 현장실습교육에 활용하고, 대학이 보유한 콘텐츠의 사업화 및 수익창출을 동시에 충족하기 위해 산업교육진흥 및 산학연협력 촉진에 관한 법률 제36조에 따라 2019년 4월 22일 산학협력단 내 학교기업을 설립하였습니다.

학교기업 재무제표는 성격이 유사한 계정과목으로 재분류하여 산학협력단 재무제표 내 합산 공시되고 있으며, 당기 학교기업의 재무제표는 다음과 같습니다.

(1) 학교기업 재무상태표

(단위 : 원)

과 목	당 기	
자 산		
Ⅰ. 유동자산		6,582,332
1. 당좌자산		6,582,332
가. 현금및현금성자산	6,581,202	
나. 선급법인세	1,130	
Ⅱ. 비유동자산		1,731,990
가. 유형자산	1,731,990	
자 산 총 계		8,314,322
부 채		
Ⅰ. 유동부채		20,260
1. 제세예수금	20,260	
Ⅱ. 비유동부채		8,294,062
1. 고유목적사업준비금	8,294,062	
부 채 총 계		8,314,322
Ⅰ. 출연기본금		-
Ⅱ. 운영차손익		-
기 본 금 총 계		-
부 채 및 기본금 총 계		8,314,322

(2) 학교기업 운영계산서

(단위 : 원)

과 목	당 기	
I. 매출액		24,840,000
1. 용역수입	9,340,000	
2. 기타매출수입	15,500,000	
II. 매출원가		-
III. 매출총이익		24,840,000
IV. 판매관리비		16,353,328
1. 급여	11,200,000	
2. 복리후생비	2,026,192	
3. 지급임차료	2,468,000	
4. 지급수수료	500,000	
5. 감가상각비	159,136	
V. 영업이익(손실)		8,486,672
VI. 영업외수익		7,390
1. 이자수익	7,390	
VII. 영업외비용		8,494,062
1. 현장실습비	200,000	
2. 고유목적사업준비금	8,294,062	
VIII. 법인세비용차감전순손익		-
IX. 법인세비용		-
X. 당기순손익		-

(3) 학교기업 현금흐름표

(단위 : 원)

과 목	당 기	
I. 영업활동현금흐름		8,472,328
1. 당기순손익	-	
2. 현금유출없는비용등의가산	8,453,198	
감가상각비	159,136	
고유목적사업준비금전입	8,294,062	
3. 현금유출없는수익등의차감	-	
4. 영업활동으로인한자산부채의증감	19,130	
선급법인세의감소(증가)	(1,130)	
예수금의증가(감소)	20,260	
II. 투자활동현금흐름		(1,891,126)
1. 투자활동으로인한현금유입액	-	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(1,891,126)	
유형자산의취득	1,891,126	
III. 재무활동현금흐름		-
IV. 현금의증감(I+II)		6,581,202
V. 기초의현금		-
VI. 기말의현금		6,581,202