

서정대학교 산학협력단

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 20 기 2023 년 3 월 1 일부터 2024 년 2 월 29 일까지
제 19 기 2022 년 3 월 1 일부터 2023 년 2 월 28 일까지

나우회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
-----------------------------	---

II. 재 무 제 표

· 재 무 상 태 표	5
· 운 영 계 산 서	7
· 현 금 흐 름 표	10
· 재무제표에 대한 주석	12

독립된 감사인의 감사보고서

서정대학교 산학협력단장 귀하

감사의견

우리는 서정대학교 산학협력단의 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 서정대학교 산학협력단의 재무제표는 2024년 2월 29일과 2023년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 산학협력단회계처리규칙에 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 서정대학교 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 산학협력단회계처리규칙에 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, 서정대학교 산학협력단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단 할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업 전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 서정대학교 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 커뮤니케이션 합니다.

2024 년 4 월 11 일

서울특별시 강남구 학동로 158

나우회계법인 대표이사 고창로



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

재 무 제 표

서정대학교 산학협력단

제 20 기

2023 년 03 월 01 일 부터

2024 년 02 월 29 일 까지

제 19 기

2022 년 03 월 01 일 부터

2023 년 02 월 28 일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

서정대학교 산학협력단 단장 조 은 미

본점 소재지 (도로명주소) 경기도 양주시 은현면 서정로 27(서정대학교내)
(전 화) (031)-860-5108

재 무 상 태 표

제 20 기 2024년 2월 29일 현재

제 19 기 2023년 2월 28일 현재

서정대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 20(당)기	제 19(전)기
자 산		
I. 유동자산	790,180,325	710,305,323
(1) 당좌자산	790,180,325	710,305,323
1. 현금및현금성자산(주석3)	789,913,801	559,991,596
2. 미수금	81,819	-
3. 선급금	-	150,000,000
4. 선급법인세	103,050	102,090
5. 부가세대금	81,655	211,637
II. 비유동자산	334,508,053	65,322,397
(1) 투자자산	7,917,465	14,744,960
1. 기타투자자산(주석5)	7,917,465	14,744,960
(2) 유형자산(주석2,4)	326,590,588	50,577,437
1. 구축물	305,760,785	305,760,785
감가상각누계액	(277,573,117)	(262,285,078)
2. 기계기구	315,696,180	10,498,380
감가상각누계액	(51,370,430)	(4,277,020)
3. 집기비품	38,205,030	1,150,600
감가상각누계액	(4,127,860)	(270,230)
자 산 총 계	1,124,688,378	775,627,720
부 채		
I. 유동부채	672,073,310	564,230,409
1. 선수금	-	150,000,000
2. 제세예수금	26,208,437	14,176,657
3. 부가세예수금	5,525,000	4,300,000
4. 선수수익	640,339,873	395,753,752
II. 비유동부채	-	-
1. 퇴직급여충당부채(주석5)	312,659,240	211,690,570
퇴직연금운용자산	(312,659,240)	(211,690,570)
부 채 총 계	672,073,310	564,230,409
기 본 금		
I. 출연기본금	-	-
II. 운영차익	452,615,068	211,397,311
(1). 처분전 운영차익(주석6)	452,615,068	211,397,311
1. 전기이월운영차익	211,397,311	215,124,271
2. 당기운영차익(손)	241,217,757	(3,726,960)

과 목	제 20(당)기		제 19(전)기	
기 본 금 총 계		452,615,068		211,397,311
부 채 와 기본금 총계		1,124,688,378		775,627,720

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

운 영 계 산 서

제 20 기 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

제 19 기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

서정대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 20(당)기	제 19(전기)
운영수익		
Ⅰ. 산학협력수익	1,112,153,506	589,642,458
1. 연구수익	344,451,277	338,432,133
정부연구수익	169,984,527	124,692,273
산업체연구수익	174,466,750	213,739,860
2. 교육운영수익	767,702,229	251,210,325
교육운영수익	767,702,229	251,210,325
Ⅱ. 지원금수익	7,230,994,364	5,401,295,171
1. 연구수익	43,744,079	42,311,900
정부연구수익	43,744,079	42,311,900
2. 교육운영수익	687,856,240	164,569,544
교육운영수익	687,856,240	164,569,544
3. 기타지원금수익	6,499,394,045	5,194,413,727
기타지원금수익	6,499,394,045	5,194,413,727
Ⅲ. 간접비수익	77,601,748	73,812,091
1. 산학협력수익	29,057,068	25,451,775
산학협력연구수익	19,009,658	19,106,275
산학협력교육운영수익	10,047,410	6,345,500
2. 지원금수익	48,544,680	48,360,316
지원금연구수익	2,904,000	1,904,000
지원금교육운영수익	11,890,680	13,450,000
기타지원금수익	33,750,000	33,006,316
Ⅳ. 운영외수익	15,562,327	4,278,162
1. 운영외수익	15,562,327	4,278,162
이자수익	6,100,667	3,481,114
기타운영외수익	9,461,660	797,048
운영수익 총계	8,436,311,945	6,069,027,882
운영비용		
Ⅰ. 산학협력비	1,067,196,274	586,058,963
1. 산학협력연구비	353,479,984	334,848,646

과목	제 20(당기)		제 19(전기)	
인건비	168,600,593		204,809,900	
학생인건비	-		34,578,650	
연구활동비	129,439,391		82,260,096	
연구수당	55,440,000		13,200,000	
2.교육운영비		713,716,290		251,210,317
인건비	241,565,360		116,508,000	
장학금	49,974,000		-	
실험실습비	64,756,670		12,800,000	
기타교육운영비	357,420,260		121,902,317	
II.지원금사업비		6,950,554,249		5,321,077,629
1.연구비		43,445,430		40,435,100
학생인건비	19,200,000		9,600,000	
연구활동비	17,675,430		23,465,100	
연구수당	6,570,000		7,370,000	
2.교육운영비		382,865,190		164,569,544
인건비	151,639,590		30,524,124	
교육과정개발비	400,000		-	
실험실습비	-		11,080,000	
기타교육운영비	230,825,600		122,965,420	
3.기타지원금사업비		6,524,243,629		5,116,072,985
기타지원금사업비	6,524,243,629		5,116,072,985	
III.간접비사업비		84,619,039		74,177,705
1.인력지원비		14,929,247		8,421,214
인건비	6,755,024		6,038,990	
연구개발능률성과급	8,174,223		2,382,224	
2.연구지원비		69,689,792		65,756,491
기관공통비용	6,801,260		6,069,763	
사업단 또는 연구단 운영비	62,888,532		59,686,728	
IV.일반관리비		66,959,679		18,575,689
1.일반관리비		66,959,679		18,575,689
감가상각비	66,239,079		17,618,489	
일반제경비	720,600		957,200	
V.운영외비용		21,054,947		864,856
1.운영외비용		21,054,947		864,856
유형자산처분손실	-		676,840	
기타운영외비용	21,054,947		188,016	

과 목	제 20(당)기	제 19(전기)
VI. 학교회계전출금	4,710,000	72,000,000
운영비용합계	8,195,094,188	6,072,754,842
당기운영차익(손)	241,217,757	(3,726,960)
운영비용총계	8,436,311,945	6,069,027,882

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

현금흐름표

제 20 기 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

제 19 기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

서정대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 20(당)기	제 19(전)기
I. 현금유입액	8,682,040,287	6,114,334,381
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	8,682,040,287	6,114,334,381
(1) 산학협력수익 현금유입액	1,113,378,506	590,378,821
정부연구수익	171,209,527	125,428,636
산업체연구수익	174,466,750	213,739,860
교육운영수익	767,702,229	251,210,325
(2) 지원금수익 현금유입액	7,475,498,666	5,445,920,107
정부연구수익	43,744,079	42,311,900
교육운영수익	687,774,421	164,569,544
기타지원금수익	6,743,980,166	5,239,038,663
(3) 간접비수익 현금유입액	77,601,748	73,812,091
산학협력연구수익	19,009,658	19,106,275
산학협력교육운영수익	10,047,410	6,345,500
지원금연구수익	2,904,000	1,904,000
지원금교육운영수익	11,890,680	13,450,000
기타지원금수익	33,750,000	33,006,316
(4) 운영외수익 현금유입액	15,561,367	4,223,362
이자수익	6,099,707	3,426,314
기타운영외수익	9,461,660	797,048
II. 현금유출액	8,452,118,082	6,066,086,412
1. 운영활동으로 인한 현금유출액	8,109,865,852	6,063,716,712
(1) 산학협력비 현금유출액	1,055,034,512	586,616,088
인건비(산학협력연구비)	168,600,593	204,809,900
학생인건비	-	34,578,650
연구활동비	129,309,409	83,027,293
연구수당	55,440,000	13,200,000
인건비(교육운영비)	229,533,580	116,297,928
장학금	49,974,000	-
실험실습비	64,756,670	12,800,000
기타교육운영비	357,420,260	121,902,317
(2) 지원금사업비 현금유출액	6,943,726,754	5,329,777,703
학생인건비(연구비)	19,200,000	9,600,000
연구활동비	17,675,430	23,465,100
연구수당	6,570,000	7,370,000
인건비(교육운영비)	151,639,590	30,524,124

과목	제 20(당)기		제 19(전)기	
교육과정개발비	400,000		-	
실험실습비	-		11,080,000	
기타교육운영비	230,825,600		122,965,420	
기타지원금사업비	6,517,416,134		5,124,773,059	
(3)간접비사업비 현금유출액	84,619,039		74,177,705	
인건비	6,755,024		6,038,990	
연구개발능률성과급	8,174,223		2,382,224	
기관공통비용	6,801,260		6,069,763	
사업단 또는 연구단 운영비	62,888,532		59,686,728	
(4)일반관리비 현금유출액	720,600		957,200	
일반제경비	720,600		957,200	
(5)운영외비용 현금유출액	21,054,947		188,016	
기타운영외비용	21,054,947		188,016	
(6)학교회계전출금 현금유출액	4,710,000		72,000,000	
학교회계전출금	4,710,000		72,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		342,252,230		2,369,700
(1)유형자산취득 현금유출액	342,252,230		2,369,700	
기계기구취득	305,197,800		1,876,800	
집기비품취득	37,054,430		492,900	
III.현금의 증가(감소)(I+II)		229,922,205		48,247,969
IV.기초의 현금		559,991,596		511,743,627
V.기말의 현금		789,913,801		559,991,596

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

주석

제 20 기 2024년 2월 29일 현재

제 19 기 2023년 2월 28일 현재

서정대학교 산학협력단

1. 일반사항

서정대학교 산학협력단(이하 “ 산학협력단” 이라 함)은 학교규칙이 정하는 바에 의하여 산학협력 업무를 효율적으로 수행하기 위하여 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률에 의거 2004년에 설립되었습니다.

산학협력단은 설립이래로 기업과의 연계를 통해 다양한 산학협력모델을 창출하고, 산업체 수요에 부응하는 맞춤형 인력양성을 위한 지원, 생산적 현장실습 지원, 기업체와 공동기술개발, 기술이전, 산학협력을 취업으로 연계하기 위한 다양한 프로그램을 운영하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침

(1) 회계기준의 적용

산학협력단이 적용하고 있는 회계기준은 산학협력단 회계처리규칙입니다.

(2) 수익과 비용의 인식

산학협력단은 산학협력단 회계처리규칙에 따라 모든 수익과 비용은 그것이 발생한 기간에 정당하게 배분되도록 처리하며, 수익은 동 수익이 실현되는 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) 자산의 평가기준

재무상태표에 기재하는 자산의 가액은 당해 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상하고 있으며, 교환, 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 단, 당해 자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 가액으로 취득한 자산의 평가는 취득한 때의 공정가액으로 계상하고 있습니다.

(4) 유가증권의 평가

산학협력단 회계의 단기매매금융자산은 공정가치로 평가하되 평가손익은 당기의 운영외손익으로 계상하고 있습니다. 단, 장기투자금융자산과 지배권을 목적으로 보유하고 있는 기술지주회사 주식의 경우에는 평가손익을 계상하지 아니합니다.

(5) 감가상각 등

토지 및 건설중인 자산을 제외한 유형자산은 당해 자산의 내용연수 기간동안 정액법에 따라 감가상각하고 있으며, 해당 감가상각비는 감가상각누계액의 과목으로 당해 자산에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

무형자산은 취득원가를 내용연수 동안 정액법에 따라 상각하고 있으며, 해당 상각비는 당해 자산에서 직접 차감하고 있습니다.

자산별 내용연수는 아래와 같습니다.

자 산 종 별	내 용 연 수
구 축 물	20년
기 계 기 구	5년
집 기 비 품	5년

(6) 퇴직급여충당부채

당기말 현재 1년 이상 근속한 직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 또한 산학협력단은 확정급여형 퇴직연금을 불입하고 있으며 납부한 부담금은 퇴직연금운용자산으로 계상하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 불입한 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채의 합계액을 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 표시하고 있습니다.

3. 예금

당기말 및 전기말 현재 산학협력단의 예금 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)			
예금종류	은행명	당기말	전기말
보통예금	국민은행	29,847,958	86,018,135
	농협은행	31,126,361	9,559,587
	신한은행	728,939,482	464,413,874
합 계		789,913,801	559,991,596

4. 유형자산의 변동내역

당기 및 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

- 당기

(단위:원)					
계정과목	기초장부가액	취득	처분	감가상각	기말장부가액
구축물	43,475,707	-	-	(15,288,039)	28,187,668
기계기구	6,221,360	305,197,800	-	(47,093,410)	264,325,750
집기비품	880,370	37,054,430	-	(3,857,630)	34,077,170
합계	50,577,437	342,252,230	-	(66,239,079)	326,590,588

- 전기

(단위:원)					
계정과목	기초장부가액	취득	처분	감가상각	기말장부가액
구축물	58,763,746	-	-	(15,288,039)	43,475,707
기계기구	7,143,520	1,876,800	(676,840)	(2,122,120)	6,221,360
집기비품	595,800	492,900	-	(208,330)	880,370
합계	66,503,066	2,369,700	(676,840)	(17,618,489)	50,577,437

5. 퇴직급여충당부채

5-1. 당기 및 전기의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	211,690,570	142,758,100
설 정	111,331,110	75,687,200
지 급	(10,362,440)	(6,754,730)
기 말	312,659,240	211,690,570

5-2. 당기 및 전기의 퇴직연금운용자산의 변동내역은 다음과 같으며 추계액을 초과하여 연금운용자산에 불입된 금액은 투자자산으로 계상되어 있습니다.

(단위:원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	226,435,530	148,802,986
불 입	104,503,615	84,387,274
지 급	(10,362,440)	(6,754,730)
기 말	320,576,705	226,435,530

6. 운영차익처분계산서

당기와 전기의 운영차익처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
구 분	당 기		전 기	
	처분예정일: 2024년 04월 19일		처분확정일: 2023년 04월 19일	
I. 처분전 운영차익		452,615,068		211,397,311
1. 전기이월운영차익	211,397,311		215,124,271	
2. 당기운영차익(손)	241,217,757		(3,726,960)	
II. 적립금등의 이입액		-		-
1. 연구적립금 이입액	-		-	
2. 건축적립금 이입액	-		-	
3. 장학적립금 이입액	-		-	
4. 고유목적사업준비금 이입액	-		-	
합 계		452,615,068		211,397,311
II. 운영차익처분액		-		-
1. 연구적립금 적립액	-		-	
2. 건축적립금 적립액	-		-	
3. 장학적립금 적립액	-		-	
4. 고유목적사업준비금 설정액	-		-	
III. 차기이월운영차익		452,615,068		211,397,311