

세한대학교산학협력단의

재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 19 기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지
제 18 기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

세한대학교산학협력단

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	4
1. 재무상태표	5
2. 운영계산서	7
3. 현금흐름표	10
4. 주석	11

독립된 감사인의 감사보고서

세한대학교 총장 및
산학협력단운영위원회 귀중

감사의견

우리는 세한대학교산학협력단(이하 “ 산학협력단”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 2월 28일과 2022년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2023년 2월 28일 과 2022년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률 제33조의 규정에 의한 산 학협력단회계처리규칙에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우 리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 산학 협력단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행 하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하 다고 우리는 믿습니다.

강조사항

첨부된 재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 산학협력단의 재무제 표는 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률 제33조의 규정에 의한 산학협력 단회계처리규칙에 따라 작성되었으며, 동 규칙은 일반기업회계기준의 회계처리 방법 과 일부 상이합니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 제33조의 규정에 의한 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, 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 큼니다.
- 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 발견 사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션 합니다.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철



2023년 5월 23일

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

세한대학교산학협력단

제 19 기

2022년 03월 01일 부터

2023년 02월 28일 까지

제 18 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 협력단이 작성한 것입니다."

세한대학교산학협력단 단장 이동수

본점 소재지 : (도로명주소) 전라남도 영암군 삼호읍 녹색로 1113

(전 화) 061-469-1143

재 무 상 태 표

제 19 기 2023년 2월 28일 현재

제 18 기 2022년 2월 28일 현재

세한대학교산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		1,316,655,674		1,189,450,070
(1) 당좌자산		1,316,655,674		1,189,450,070
현금및현금성자산(주석 3)	477,928,714		655,843,912	
단기금융상품(주석 3)	523,178,556		517,608,581	
단기매매금융자산(주석 4)	290,635,770		-	
미수금	9,708,592		10,628,812	
미수수익	7,735,652		-	
선급금	2,600,232		-	
선급법인세(주석 5)	2,405,740		744,892	
부가세대급금	2,462,418		4,623,873	
II. 비유동자산		679,789,090		698,628,683
(1) 투자자산		501,000,000		501,000,000
출자금(주석 6)	501,000,000		501,000,000	
(2) 유형자산(주석 2,7)		28,141,090		46,980,683
건축물	41,465,500		41,465,500	
감가상각누계액	(14,157,379)		(12,084,104)	
기계기구	635,406,339		635,406,339	
감가상각누계액	(635,341,339)		(634,667,339)	
집기비품	148,283,510		148,283,510	
감가상각누계액	(148,226,010)		(146,772,010)	
기타유형자산	237,533,985		237,533,985	
감가상각누계액	(236,823,516)		(222,185,198)	
(3) 기타비유동자산		150,648,000		150,648,000
보증금	150,648,000		150,648,000	
자 산 총 계		1,996,444,764		1,888,078,753
부 채				
I. 유동부채		115,521,171		98,991,349
(1) 유동부채		115,521,171		98,991,349
미지급금	36,481,142		7,181,750	
예수금	12,235,424		4,282,314	

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
제세예수금	-		8,428,580	
부가세예수금	-		5,946,795	
선수수익(주석 2,8)	66,804,605		73,151,910	
II. 비유동부채		30,000,000		26,000,000
(1) 비유동부채		30,000,000		26,000,000
임대보증금	30,000,000		26,000,000	
부 채 총 계		145,521,171		124,991,349
기 본 금				
I. 출연자본금		-		-
II. 적립금		-		-
III. 운영차익		1,850,923,593		1,763,087,404
(1) 처분전운영차익		1,850,923,593		1,763,087,404
전기이월운영차익	1,763,087,404		1,805,202,743	
당기운영차익	87,836,189		(42,115,339)	
기 본 금 총 계		1,850,923,593		1,763,087,404
부 채 와 기 본 금 총 계		1,996,444,764		1,888,078,753

"별첨 주석 참조"

운 영 계 산 서

제 19 기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

제 18 기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

세한대학교산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
I. 산학협력수익(주석 2,8)		416,595,326		244,847,200
(1) 연구수익		215,298,548		159,958,098
정부연구수익	182,560,808		36,217,864	
산업체연구수익	32,737,740		123,740,234	
(2) 설비자산사용료수익		93,962,534		67,390,492
설비자산사용료수익	5,401,610		4,245,845	
임대료수익	88,560,924		63,144,647	
(3) 기타산학협력수익		107,334,244		17,498,610
기타산학협력수익	107,334,244		17,498,610	
II. 지원금수익(주석 2,8)		442,015,245		161,993,750
(1) 연구수익		69,412,847		52,979,012
정부연구수익	69,412,847		52,979,012	
(2) 교육운영수익		23,932,251		25,650,000
교육운영수익	23,932,251		25,650,000	
(3) 기타지원금수익		348,670,147		83,364,738
기타지원금수익	348,670,147		83,364,738	
III. 간접비수익		31,978,837		32,979,797
(1) 산학협력수익		10,863,742		14,417,325
산학협력연구수익	4,906,682		13,164,010	
기타산학협력수익	5,957,060		1,253,315	
(2) 지원금수익		21,115,095		18,562,472
연구수익	11,070,984		9,892,000	
교육운영수익	1,500,000		1,350,000	
기타지원금수익	8,544,111		7,320,472	
IV. 전입및기부금수익		-		-
V. 운영외수익		97,105,851		33,718,394
(1) 운영외수익		97,105,851		33,718,394
이자수익	22,528,469		4,394,877	
기타운영외수익	74,577,382		29,323,517	
운 영 수 익 총 계		987,695,259		473,539,141
I. 산학협력비		243,186,888		203,208,074

과목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
(1) 산학협력연구비		165,697,318		186,595,375
인건비	60,233,047		167,877,464	
연구재료비	-		3,903,149	
연구활동비	105,464,271		11,614,762	
연구수당	-		3,200,000	
(2) 기타산학협력비		77,489,570		16,612,699
기타산학협력비	77,489,570		16,612,699	
II. 지원금사업비		469,379,357		165,757,825
(1) 연구비		84,092,409		61,556,987
인건비	50,584,507		20,703,977	
학생인건비	16,510,000		7,200,000	
연구활동비	16,997,902		23,953,010	
연구수당	-		9,700,000	
(2) 교육운영비		23,932,251		25,943,710
인건비	21,177,489		22,500,000	
기타교육운영비	2,754,762		3,443,710	
(3) 기타지원금사업비		361,354,697		78,257,128
기타지원금사업비	361,354,697		78,257,128	
III. 간접비사업비		29,617,801		16,228,947
(1) 인력지원비		-		2,400,000
인건비	-		2,400,000	
(2) 연구지원비		29,617,801		13,828,947
기관공통비용	28,637,901		13,597,247	
연구실안전관리비	239,900		231,700	
연구활동지원금	740,000		-	
IV. 일반관리비		102,959,219		105,059,011
(1) 일반관리비		102,959,219		105,059,011
퇴직급여	-		-	
감가상각비	18,839,593		19,608,153	
인건비	14,100,000		-	
일반재경비	70,019,626		85,450,858	
V. 운영외비용		54,715,805		25,400,623
(1) 운영외비용		54,715,805		25,400,623
유가증권평가손실	9,054,730		-	
기타운영외비용	45,661,075		25,400,623	
VI. 학교회계전출금		-		-

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
운 영 비 용 합 계		899,859,070		515,654,480
당 기 운 영 차 익		87,836,189		(42,115,339)
운 영 비 용 총 계		987,695,259		473,539,141

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

제 19 기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

제 18 기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

세한대학교산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 19(당) 기		제 18(전) 기	
I. 현금의유입액		968,324,647		553,095,635
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		964,324,647		527,095,635
1) 산학협력수익 현금유입액	386,210,864		280,491,214	
2) 지원금수익 현금유입액	458,425,595		179,744,850	
3) 간접비수익 현금유입액	31,978,837		32,979,797	
4) 운영외수익 현금유입액	87,709,351		33,879,774	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액		-		-
3. 재무활동으로 인한 자금유입액		4,000,000		26,000,000
1) 부채의차입	4,000,000		26,000,000	
II. 현금의유출액		1,140,669,870		487,570,776
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		840,979,370		487,570,776
1) 산학협력비	241,025,433		206,787,565	
2) 지원금사업비	440,555,435		153,702,783	
3) 간접비사업비	29,617,801		16,228,947	
4) 일반관리비	84,119,626		85,450,858	
5) 운영외비용	45,661,075		25,400,623	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		299,690,500		-
1) 투자자산지출	299,690,500		-	
3. 재무활동으로 인한 자금유출액		-		-
III. 자금의증감		(172,345,223)		65,524,859
IV. 기초의현금		1,173,452,493		1,107,927,634
V. 기말의현금		1,001,107,270		1,173,452,493

"별첨 주석 참조"

주석

제 19 기 2023년 2월 28일 현재

제 18 기 2022년 2월 28일 현재

세한대학교산학협력단

1. 세한대학교산학협력단의 개요

세한대학교산학협력단(이하 '산학협력단'이라 한다)은 2004년 3월 26일에 설립되어 산학협력 및 국책사업 계약의 체결과 이행, 산학협력사업과 관련한 회계의 관리, 대학의 시설 및 운영의 지원 및 기술의 이전 및 사업화 촉진에 관한 업무를 목적사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 디자인혁신센터(DIC), 기술혁신센터(TIC), 지역혁신센터(RIC)로 지정받았고, 창업보육사업(1개 센터) 및 각종 연구개발사업을 수행하고 있습니다.

2. 산학협력단의 주요 회계처리방침

산학협력단의 재무제표는 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률 제33조의 규정에 의한 산학협력단회계처리규칙에 따라 작성되었으며, 동 규칙에서 정하지 아니하는 사항은 일반기업회계기준 및 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙을 순차로 적용하고 있는 바, 그 주요 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 수익인식기준

수익은 그 실현된 시기를 기준으로 인식하며, 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 수행함으로써 발생하는 수익과 계약에 의한 직업교육훈련과정 설치 및 운영하거나 산업자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생하는 수익 및 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생하는 수익은 각각 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안, 용역이 제공되는 기간 동안 및 지적재산권을 대여 또는 사용하는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있으며, 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에, 보조금 및 기부금의 수익은 보조금, 기부금을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

(2) 자산의 평가기준

자산의 가액은 당해자산의 매입가액 및 부대비용을 포함한 취득원가를 기초로 하여 계상함을 원칙으로 합니다. 교환, 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하며, 당해 자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 가액으로 취득한 자산은 공정가액을 취득가액으로 합니다. 또한 자산의 사용이 불가능하거나 기타 사유로 인하여 자산의 공정가액이 취득원가보다 하락한 경우에는 이를 공정가액으로 평가하고 있습니다.

(3) 대손충당금

채권 중 회수가 불확실하여 대손이 예상되는 부실채권 등에 대하여 미래의 대손예상액을 근거로 대손충당금을 설정하거나 대손상각하고 있습니다.

(4) 유형자산의 평가 및 감가상각

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않는 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 감액손실의 인식여부를 검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 감액손실로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과금액을 감액손실 환입으로 처리하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각은 정액법으로 계산하여 감가상각누계액을 취득원가에서 차감한 형식으로 표시하고 있으며, 산학협력단이 적용한 각 자산별 내용연수는 다음과 같습니다.

계정과목	내용연수
건축물	20년
기계기구	5년
집기비품	5년
기타유형자산	5년

(5) 부채의 평가기준

채무상태표에 기재하는 부채의 가액은 산학협력단이 부담하는 채무액으로 계상함을 원칙으로 하며, 진행기준에 따라 인식하는 경우 수령 후 미실현수익은 선수수익으로 계상하고 있습니다.

(6) 퇴직급여충당부채

산학협력단의 임직원 퇴직금지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금소요액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산과 금융상품

기말 현재 현금및현금성자산과 금융상품의 금융기관별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	예치기관	금 액	
		당기	전기
현금및현금성자산	국민은행	477,928,714	655,843,912
	계	477,928,714	655,843,912
단기금융상품	국민은행	523,178,556	517,608,581
	계	523,178,556	517,608,581

4. 단기매매금융자산

기말 현재 단기매매금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	시가 또는 순자산가치	장부금액	취득원가	시가 또는 순자산가치	장부금액
하나증권(채권혼합)	299,690,500	290,635,770	290,635,770	-	-	-

5. 선급법인세

당기말 현재 선급법인세 잔액 2,406천원은 전액 법인의 금융상품에서 발생된 이자수입에 대하여 해당 금융기관이 원천징수한 것으로서 법인세신고를 통하여 환급될 예정입니다.

6. 출자금

기말 현재 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

<당 기> (단위 : 원)

회사명	주당금액	주식수	지분비율	금액
세한대학교기술지주회사(주)	5,000	100,200주	100.0%	501,000,000

<전 기> (단위 : 원)

회사명	주당금액	주식수	지분비율	금액
세한대학교기술지주회사(주)	5,000	100,200주	100.0%	501,000,000

상기 주식은 비상장주식으로 공정가치를 평가할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

7. 유형자산

기중 유형자산 장부가액의 과목별 증감내역은 다음과 같습니다.

<당 기> (단위 : 원)

과 목	기초 장부가액	취 득	대체증(감)	처 분 장부가액	감가상각비	기 말 장부가액
구축물	29,381,396	-	-	-	2,073,275	27,308,121
기계기구	739,000	-	-	-	674,000	65,000
집기비품	1,511,500	-	-	-	1,454,000	57,500
기타유형자산	15,348,787	-	-	-	14,638,318	710,469
계	46,980,683	-	-	-	18,839,593	28,141,090

<전 기> (단위 : 원)

과 목	기초 장부가액	취 득	대체증(감)	처 분 장부가액	감가상각비	기 말 장부가액
구축물	31,454,671	-	-	-	2,073,275	29,381,396
기계기구	1,639,000	-	-	-	900,000	739,000
집기비품	3,441,500	-	-	-	1,930,000	1,511,500
기타유형자산	30,053,665	-	-	-	14,704,878	15,348,787
계	66,588,836	-	-	-	19,608,153	46,980,683

8. 선수수익

기말 현재 선수수익의 계정과목별 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목		금 액	
		당기	전기
산학협력수익	산업체연구수익	398,060	33,135,800
	정부연구수익	25,745,085	15,765,000
지원금수익	정부연구수익	40,661,460	24,251,110
합 계		66,804,605	73,151,910

9. 법인세등

산학협력단은 비영리법인으로서 수익사업 소득발생분에 대하여는 법인세법상 고유목적사업준비금을 100% 설정하여 동 준비금 전액을 고유목적사업에 사용하므로 당기에 납부할 법인세등은 없습니다.

10. 현금흐름표

(1) 현금흐름표상의 자금은 현금성자산과 단기금융상품을 의미합니다.

(2) 당기순이익에 가감할 항목은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

계정과목	금액	
	당기	전기
1) 가산할 항목		
감가상각비	18,839,593	19,608,153
영업활동으로인한자산부채의변동	7,614,765	62,032,045
합계	26,454,358	81,640,198

11. 재무제표 확정

당기 재무제표는 2023년 4월 28일 확정되었으며, 승인기관은 산학협력단 운영위원회입니다.