

삼육대학교 산학협력단

산학협력단 감사증명서

2018회계연도: 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

및

재무제표에 대한 감사보고서

2018회계연도: 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지
2017회계연도: 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

대현회계법인

목 차

산학협력단 감사증명서.....	1
외부감사인인 감사보고서.....	2
재무제표	
재무상태표.....	4
운영계산서.....	6
현금흐름표.....	10
운영차익처분계산서.....	12
재무제표에 대한 주석.....	13

산학협력단 감사증명서

1.법인	①법인명	삼육대학교 산학협력단	②단 장	서 경 현
	③소재지	서울시 노원구 화랑로 815 삼육대학교 내		
	④전화번호	02-3399-3900	⑤Fax	02-3399-3929
	⑥회계연도	2018회계연도 (2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지)		
	⑦본법인의설립학 교명	삼육대학교		

2. 재무제표에 대한 외부감사인의 감사결과

구 분	외부감사인의 감사결과 요약
⑨감사의견 ⑩한정사항 ⑪특기사항 ⑫기타⑩⑪이외의 중점확인사항관련 위반사항	1)산학협력단의 재무제표는 재무상태, 운영성과 그리고 현금흐름의 내용을 산학협력단회계처리규칙 및 기업회계기준, 사학기관 재무회계규칙에대한특례규칙에 따라 적정하게 표시하고 있음.

산업교육진흥및산학연협력촉진에관한법률시행령 제30조, 산학협력단회계처리규칙 제37조 및 사립학교법 제14조 제3항에 의거 회계감사기준 및 사학기관 감사업무처리 유의사항에 따라 감사를 실시하고 감사증명서를 제출합니다.

2019 년 4 월 16일

대현회계법인

대표이사 공인회계사 송 재 현 (인)



삼육대학교총장 및
삼육대학교산학협력단장 귀하

외부감사인의 감사보고서

삼육대학교 산학협력단

삼육대학교 총장 및 산학협력단장귀중

2019년 4월 16일

본 감사인은 첨부된 삼육대학교 산학협력단(이하 “법인”이라 함)의 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 운영계산서와 현금흐름표, 운영차익처분계산서를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 삼육대학교 산학협력단 운영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 한국공인회계사회가 제정한 특정목적 감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시 되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 삼육대학교 산학협력단이 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

별첨 재무제표에 대한 주석2에서 설명하고 있는 바와 같이 법인은 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 규칙에 특별히 규정되어 있지 아니한 사항은 대한민국의 기업회계기준 및 사학기관재무·회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하여 회계 처리하고 있습니다. 따라서 상기 재무제표는 대한민국의 기업회계기준에 따른 재무보고를 목적으로 작성된 것이 아닙니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 삼육대학교 산학협력단의 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 현금흐름

및 운영성과의 내용을 산학협력단회계처리규칙, 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준 및 사학기관재무·회계규칙에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

서울시 강남구 테헤란로 103길 6

대 현 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 송 재 현



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

재무상태표

당기 : 2019년 2월 28일 현재

전기 : 2018년 2월 28일 현재

삼육대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	당기	전기
자산		
I. 유동자산	2,960,133,610	2,046,052,856
1. 당좌자산	2,960,133,610	2,046,052,856
현금및현금성자산(주석3)	2,924,810,745	2,006,965,506
미수금	4,330,000	5,092,000
대손충당금	(4,330,000)	(50,920)
선급금	34,984,315	33,834,150
선급법인세	308,180	193,140
선급지방소득세	30,370	18,980
2. 재고자산	-	-
II. 비유동자산	344,252,324	317,429,641
1. 투자자산	134,285,500	134,285,500
장기투자금융자산	-	-
출자금(주석4)	134,285,500	134,285,500
2. 유형자산(주석5)	138,731,797	118,943,556
기계기구	256,229,490	194,885,819
감가상각누계액	(140,883,285)	(103,804,827)
집기비품	64,916,829	60,466,829
감가상각누계액	(41,531,237)	(32,604,265)
3. 무형자산(주석6)	71,235,027	64,200,585
지적재산권	71,235,027	64,200,585
4. 기타비유동자산	-	-
자산총계	3,304,385,934	2,363,482,497
부채		
I. 유동부채	2,012,690,118	1,464,718,003
미지급금	44,577,238	22,200,295
채세예수금	9,480,930	4,053,760
부가세예수금	28,106,031	26,754,321
일반예수금	14,751,877	256,959,235
선수수익	1,915,774,042	1,154,750,392

과목	당기		전기	
II.비유동부채	69,220,000		7,900,000	
퇴직급여충당금(주석7)	19,220,000		7,900,000	
고유목적사업준비금(주석8)	50,000,000		-	
부채총계		2,081,910,118		1,472,618,003
기본금				
I.출연기본금		-		-
1.출연기본금		-		-
II.적립금		-		-
1.적립금		-		-
III.운영차익		1,222,475,816		890,864,494
1.처분전운영차익		1,222,475,816		890,864,494
전기이월운영차익	890,864,494		783,823,689	
당기운영차손익	331,611,322		107,040,805	
기본금총계		1,222,475,816		890,864,494
부채와기본금총계		3,304,385,934		2,363,482,497

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

운 영 계 산 서

당기 : 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

전기 : 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

삼육대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	당기		전기	
운영수익				
I. 산학협력수익		1,772,137,323		1,420,132,660
1. 연구수익		1,359,260,330		1,103,972,831
정부연구수익	975,859,962		590,207,728	
산업체연구수익	383,400,368		513,765,103	
2. 교육운영수익		138,790,200		138,476,000
교육운영수익	138,790,200		138,476,000	
3. 지적재산권운영· 이전		133,333,333		25,833,334
지적재산권이전수익	132,333,333		25,833,334	
노하우이전수익	1,000,000		-	
4. 설비자산사용료수익		131,033,460		139,995,040
설비자산사용료수익	2,881,800		-	
임대료수익	128,151,660		139,995,040	
5. 기타산학협력수익		9,720,000		11,855,455
기타산학협력수익	9,720,000		11,855,455	
II. 지원금수익		2,981,594,391		2,278,482,385
1. 연구수익		2,458,964,292		2,074,018,244
정부연구수익	2,432,277,692		2,066,929,244	
산업체연구수익	26,686,600		7,089,000	
2. 교육운영수익		-		53,500,000
교육운영수익	-		53,500,000	
3. 기타지원금수익		522,630,099		150,964,141
기타지원금수익	522,630,099		150,964,141	
III. 간접비수익		658,709,092		419,518,049
1. 산학협력수익		158,018,188		112,524,519
연구수익	149,191,643		104,807,719	
교육운영수익	7,771,800		7,026,800	
기타산학협력수익	1,054,745		690,000	
2. 지원금수익		500,690,904		306,993,530
연구수익	480,337,400		305,493,530	

과목	당기		전기	
교육운영수익	-		1,500,000	
기타지원금수익	20,353,504		-	
IV.전입및기부금수익		-		2,000,000
1.전입금수익		-		-
학교법인전입금	-		-	
학교회계전입금	-		-	
학교기업전입금	-		-	
기타전입금	-		-	
2.기부금수익		-		2,000,000
일반기부금	-		2,000,000	
지정기부금	-		-	
V.운영외수익		4,176,414		1,789,733
1.운영외수익		4,176,414		1,789,733
이자수익	2,524,392		1,690,425	
대손충당금환입	-		-	
기타운영외수익	42,002		99,308	
상각채권추심이익	1,610,020		-	
운영수익합계		5,416,617,220		4,121,922,827
운영비용				
I.산학협력비		1,574,263,186		1,356,768,577
1.산학협력연구비		1,341,606,108		1,176,464,385
인건비	509,202,351		578,979,099	
학생인건비	91,916,000		113,442,126	
연구장비.재료비	301,387,294		255,258,129	
연구활동비	223,844,509		144,179,165	
연구과제추진비	59,845,668		55,721,866	
연구수당	28,137,558		28,884,000	
위탁연구개발비	127,272,728		-	
2.교육운영비		138,815,796		138,544,878
인건비	72,835,200		79,880,000	
교육과정개발비	6,300,000		4,934,173	
실험실습비	43,378,730		9,764,400	
기타교육운영비	16,301,866		43,966,305	
3.지적재산권비용		76,666,736		20,832,042
지적재산권실시양도비	22,329,022		5,372,492	
산학협력보상금	54,337,714		15,459,550	

과목	당기		전기	
4. 학교시설사용료		7,454,546		9,071,818
학교시설사용료	7,454,546		9,071,818	
5. 기타산학협력비		9,720,000		11,855,454
기타산학협력비	9,720,000		11,855,454	
II. 지원금사업비		2,866,007,666		2,244,442,301
1. 지원금사업비		2,334,159,643		2,034,189,771
인건비	466,731,810		327,023,732	
학생인건비	466,705,500		457,643,806	
연구장비.재료비	729,403,100		695,722,504	
연구활동비	250,015,961		181,349,209	
연구과제추진비	159,737,459		151,539,520	
연구수당	261,565,813		220,911,000	
2. 교육운영비		-		53,496,500
인건비	-		30,052,190	
교육과정개발비	-		-	
기타교육운영비	-		23,444,310	
3. 기타지원금사업비		531,848,023		156,756,030
기타지원금사업비	531,848,023		156,756,030	
III. 간접비사업비		346,750,003		237,334,613
1. 인력지원비		156,287,116		99,303,775
인건비	112,730,629		68,558,346	
연구개발능력성성과급	43,556,487		30,745,429	
2. 연구지원비		164,425,342		128,263,438
기관공통지원비	53,960,295		34,837,122	
사업단또는연구단운영비	86,353,055		90,827,116	
연구실안전관리비	4,391,000		1,949,200	
연구윤리활동비	200,000		-	
대학연구활동지원금	16,639,192		650,000	
대학기반시설및장비운영비	2,881,800		-	
3. 성과활용지원비		16,492,090		9,767,400
과학문화활동비	5,000,000		-	
지식재산권출원.등록비	11,492,090		9,767,400	
4. 기타지원비		9,545,455		-
기타지원비	9,545,455		-	
IV. 일반관리비		171,795,781		165,789,653
1. 일반관리비		171,795,781		165,789,653

과목	당기		전기	
인건비	54,026,776		49,519,002	
감가상각비	46,005,430		44,211,754	
무형자산상각비	7,041,485		6,325,297	
대손상각비	4,279,080		50,920	
일반재경비	60,443,010		65,682,680	
V. 운영외비용		50,513,762		546,878
1. 운영외비용		50,513,762		546,878
유형자산처분손실	-		188,000	
고유목적사업준비금전입액	50,000,000		-	
기타운영외비용	513,762		358,878	
VI. 학교회계전출금		75,675,500		10,000,000
1. 학교회계전출금		75,675,500		10,000,000
학교회계전출금	75,675,500		10,000,000	
운영비용합계		5,085,005,898		4,014,882,022
당기운영차익		331,611,322		107,040,805
운영비용총계		5,416,617,220		4,121,922,827

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

현금흐름표

당기 : 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

전기 : 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

삼육대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	당기		전기	
I. 현금유입액		6,215,556,317		4,896,500,879
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		6,204,763,795		4,891,128,387
산학협력수익 현금유입액	1,803,548,812		1,349,194,726	
지원금수익 현금유입액	3,729,564,807		2,980,618,989	
간접비수익 현금유입액	658,709,092		557,587,409	
전입및기부금수익 현금유입액	-		2,000,000	
운영외수익 현금유입액	12,941,084		1,727,263	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액		10,792,522		5,372,492
투자자산 수입	-		-	
유형자산 매각대	-		-	
무형자산 매각대	10,792,522		5,372,492	
기타비유동자산 수입	-		-	
3. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		-
부채의 차입	-		-	
기본금 조달	-		-	
II. 현금유출액		5,297,711,078		4,251,513,960
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		5,207,048,958		4,161,706,122
산학협력비 현금유출액	1,589,307,954		1,358,011,958	
지원금사업비 현금유출액	3,093,541,846		2,432,931,148	
간접비사업비 현금유출액	342,033,368		248,637,899	
일반관리비 현금유출액	105,976,528		109,913,849	
운영외비용 현금유출액	513,762		2,211,268	
학교회계전출금 현금유출액	75,675,500		10,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		90,662,120		89,807,838
투자자산 지출	-		-	
유형자산 취득지출	65,793,671		68,429,346	
무형자산 취득지출	24,868,449		21,378,492	
기타비유동자산 지출	-		-	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		-		-
부채의 상환	-		-	

과목	당기		전기	
기본금 반환	-		-	
III.현금의 증감		917,845,239		644,986,919
IV.기초의 현금		2,006,965,506		1,361,978,587
V.기말의 현금		2,924,810,745		2,006,965,506

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

운영차익처분계산서

당기 : 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

전기 : 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

삼육대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	당기		전기	
I. 처분전운영차손익		1,222,475,816		890,864,494
전기이월운영차익(손)	890,864,494		783,823,689	
당기운영차익(손)	331,611,322		107,040,805	
II. 적립금등이입액		-		-
연구적립금이입액	-		-	
건축적립금이입액	-		-	
장학적립금이입액	-		-	
기타적립금이입액	-		-	
고유목적사업준비금이입액	-		-	
III. 합계(I + II)		1,222,475,816		890,864,494
IV. 운영차익처분액		-		-
연구적립금적립액	-		-	
건축적립금적립액	-		-	
장학적립금적립액	-		-	
기타적립금적립액	-		-	
고유목적사업준비금설정액	-		-	
V. 차기이월운영차손익(III-IV)		1,222,475,816		890,864,494

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

주 석

당기 : 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

전기 : 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

삼육대학교 산학협력단

1. 삼육대학교 산학협력단의 개요

삼육대학교 산학협력단(이하 “ 법인”)은 정부의 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한법률에 따라 삼육대학교의 산업교육을 진흥하고 산학협력을 촉진함으로써 삼육대학교와 국가의 발전에 이바지함을 목적으로 설립되어 운영하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침

법인은 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 회계처리규칙에 특별히 규정하지 않은 사항은 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준 및 사학기관재무·회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하여 처리하고 있습니다. 동 회계처리규칙에 따라 법인의 재무제표는 재무상태표, 운영계산서, 현금흐름표와 운영차익처분계산서로 구성됩니다. 그 밖의 법인의 재무제표작성기준과 중요한 회계처리방법은 다음과 같습니다.

가. 수익의 인식

산학협력단회계처리규칙의 규정에 따라 정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰 받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 연구 및 개발이 완료되는 기간 동안 용역 제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다. 또한, 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있으며, 대여함에 따라 발생한 수익은 대여 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다. 한편, 보조금 및 기부금의 수익은 보조금, 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

나. 현금성자산

현금성자산은 현금으로 전환이 용이한 요구불예금과 만기가 3개월 이내인 단기금융상품으로 구성되어 있습니다.

다. 유형자산의 평가

유형자산은 취득원가로 평가하고 있으며, 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다. 한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 아래의 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계산하고 있으며, 이를 간접법으로 표시하고 있습니다.

구 분	내 용 연 수
기계기구	5년
집기비품	5년

라. 고유목적사업준비금

법인은 법인세법에 의거 당해 사업연도에 발생한 이자소득금액 및 수익사업소득금액을 고유목적사업에 충당하기 위하여 고유목적사업준비금을 설정하고 있습니다. 동준비금을 설정 당해 연도말부터 5년 내에 고유목적사업에 사용하여야 하며, 위 기간 내에 사용하지 못한 준비금은 과세소득에 포함됩니다.

마. 퇴직급여충당부채

법인은 당기말 현재 전직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다. 산학협력단 직원 중 학교에서 파견된 직원은 연금대상자에 해당되어 퇴직금 지급 대상이 아니며, 산학협력단 자체 채용 직원은 퇴직금 지급 대상에 해당합니다.

3. 현금 및 현금성자산

당기 및 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	거 래 처	당 기	전 기
보통예금	우리은행	8	31
보통예금	농협은행	26	31,176
보통예금	기업은행	34,890	1,939,273
보통예금	신한은행	2,889,886	36,486
계		2,924,811	2,006,966

4. 출자금

당기 및 전기말 현재 출자금에 대한 내역은 다음과 같습니다.

<당기> (단위: 천원)				
피투자회사	주식수	지분율(*2)	장부금액	평가손실누계
삼육대학교기술 지주회사(주)	268,571 주	100.00%	134,286	134,047

<전기> (단위: 천원)				
피투자회사	주식수	지분율(*2)	장부금액	평가손실누계
삼육대학교기술 지주회사(주)(*1)	268,571 주	100.00%	134,286	134,047

(*1) 전기 중 서울연합대학기술지주회사(주)에서 삼육대학교기술지주회사(주)로 사명이 변경되었습니다.

(*2) 전기 중 피투자기업은 유상감자를 하였습니다. 이로 인하여 지분율이 100.00%로 증가하였습니다.

5. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>					(단위: 천원)
구 분	기초금액	취득금액	처분장부금액	감가상각	기말금액
기계기구	91,081	61,344	-	37,078	115,346
집기비품	27,863	4,450	-	8,927	23,386
계	118,944	65,794	-	46,005	138,732

<전기>					(단위: 천원)
구 분	기초금액	취득금액	처분장부금액	감가상각	기말금액
기계기구	84,881	39,683	154	33,329	91,081
집기비품	10,033	28,746	34	10,883	27,863
계	94,914	68,429	188	44,212	118,944

6. 무형자산

당기와 전기 중 무형자산의 증감내역은 다음과 같습니다.

<당기>					(단위: 천원)
구 분	기초금액	취득금액	처분장부금액	상각	기말금액
지적재산권	64,201	24,868	10,793	7,041	71,235

<전기>					(단위: 천원)
구 분	기초금액	취득금액	처분장부금액	상각	기말금액
지적재산권	54,520	21,378	5,372	6,325	64,201

7. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	7,900	1,200
설 정	11,320	6,700
지 급	-	-
기 말	19,220	7,900

8. 고유목적사업준비금

당기와 전기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초	-	-
전(환)입	50,000	-
사 용	-	-
기 말	50,000	-