

두원공과대학교 산학협력단의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 20 기

2023년 3월 1일 부터

2024년 2월 29일 까지

제 19 기

2022년 3월 1일 부터

2023년 2월 28일 까지

두원공과대학교 산학협력단

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	5
운영계산서 -----	7
운영차익처분계산서 -----	10
현금흐름표 -----	11
재무제표에 대한 주석 -----	12

독립된 감사인의 감사보고서

두원공과대학교 산학협력단

두원공과대학교 총장 및 산학협력단장 귀중

감사의견

우리는 두원공과대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 2월 29일과 2023년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 운영차익처분계산서, 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약 을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 두원공과대학교 산학협력단의 재무제표는 2024년 2월 29일과 2023년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과, 운영 차익처분 그리고 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿 습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 교육부가 제정한 산학협력단 회계처리규칙에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무 제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 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 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 커뮤니케이션합니다.

서울시 서초구 남부순환로 2606

세정회계법인

대표이사 강성일

2024년 5월 02일



이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 5월 02일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 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

두원공과대학교 산학협력단

제 20 기

2023년 03월 01일 부터

2024년 02월 29일 까지

제 19 기

2022년 03월 01일 부터

2023년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다."

두원공과대학교 산학협력단 단장 김기정

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 안성시 죽산면 관음당길 51
(전 화) 031 935 7032

재무상태표

제20(당)기말 2024년 2월 29일 현재

제19(당)기말 2023년 2월 28일 현재

두원공과대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 20(당)기말		제 19(당)기말	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유동자산		430,770,116		381,813,138
1. 당좌자산		430,770,116		381,813,138
1) 현금및현금성자산	360,793,356		326,840,669	
2) 미수금	69,938,430		54,908,139	
3) 선급법인세	38,330		64,330	
II. 비유동자산		623,947,897		114,593,959
1. 유형자산		623,947,897		114,593,959
1) 구축물	1,267,939,000		1,267,939,000	
감가상각누계액	(1,267,939,000)		(1,267,939,000)	
2) 기계기구	1,357,895,565		3,666,456,712	
감가상각누계액	(1,022,862,263)		(3,563,858,565)	
3) 집기비품	244,036,870		154,968,300	
감가상각누계액	(147,575,593)		(142,972,488)	
4) 건설중인자산	192,453,318			
자 산 총 계		1,054,718,013		496,407,097
부 채				
I. 유동부채		287,829,950		330,423,986
1. 유동부채		287,829,950		330,423,986
1) 미지급금	65,729,497		32,382,105	
2) 선수금	4,955,418		-	
3) 예수금	1,167,748		6,726,100	
4) 부가세예수금	0		44,586	

과 목	제 20(당)기말		제 19(당)기말	
	금 액		금 액	
5)선수수익	215,977,287		291,271,195	
Ⅱ.비유동부채		11,825,000		4,575,000
2.비유동부채		11,825,000		4,575,000
1)퇴직급여충당금	11,825,000		4,575,000	
부 채 총 계		299,654,950		334,998,986
기 본 금				
I.출연기본금		-		-
Ⅱ.적립금		84,410		84,410
1.고유목적사업준비금	84,410		84,410	
Ⅱ.운영차익		754,978,653		161,323,701
1.처분전운영차익		754,978,653		161,323,701
1)전기이월운영차익	161,323,701		348,098,156	
2)당기운영차익	593,654,952		(186,774,455)	
기 본 금 총 계		755,063,063		161,408,111
부채와기본금총계		1,054,718,013		496,407,097

별첨주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운영계산서

제20(당)기 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

제19(당)기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

두원공과대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 20(당)기		제 19(전)기	
	금 액		금 액	
I. 산학협력수익		169,206,543		264,251,421
1. 연구수익	125,873,101		230,553,651	
1) 정부연구수익	65,688,724		27,947,640	
2) 산업체연구수익	60,184,379		202,606,011	
2. 교육운영수익	41,333,440		33,697,771	
1) 교육운영수익	41,333,440		33,697,771	
3. 설비자산사용료수익	-		-	
1) 설비자산사용료수익	-		-	
4. 기타산학협력비	2,000,000		-	
1) 기타산학협력비	2,000,000		-	
II. 지원금수익		2,314,176,618		622,373,605
1. 교육운영수익	2,314,176,618		622,373,605	
1) 교육운영수익	2,314,176,618		622,373,605	
2. 기타지원금수익	-		-	
1) 기타지원금수익	-		-	
III. 간접비수익		106,928,055		20,455,031
1. 산학협력수익	10,174,199		9,957,031	
1) 산학협력연구수익	9,374,199		8,607,031	
2) 기타산학협력수익	800,000		1,350,000	
2. 지원금수익	96,753,856		10,498,000	
1) 교육운영수익	96,753,856		10,498,000	
IV. 전입및기부금수익	-		-	
1. 기부금수익	-		-	
1) 일반기부금	-		-	
V. 운영외수익		9,221,642		8,504,857
1. 운영외수익	9,221,642		8,504,857	

과 목	제 20(당)기		제 19(전)기	
	금 액		금 액	
1)이자수익	303,433		501,907	
2)유형자산처분이익	-		-	
3)기타운영외수익	8,918,209		8,087,360	
4)고유목적사업환입액	-		(84,410)	
운 영 수 익 총 계		2,599,532,858		915,584,914
I. 산학협력비		169,405,464		262,287,272
1. 산학협력연구비	124,004,884		230,656,642	
1)인건비	58,588,644		67,155,040	
2) 학생인건비	20,054,648		24,866,000	
3)연구시설·장비비	1,856,800		3,300,000	
4)연구활동비	34,232,912		47,594,311	
5)연구재료비	9,271,880		87,741,291	
6)연구수당	-		-	
7)위탁연구개발비	-		-	
2. 교육운영비	43,400,580		31,630,630	
1)인건비	23,032,600		16,478,000	
2)실험실습비	-		-	
3)기타교육운영비	20,367,980		15,152,630	
3. 기타산학협력비	-		-	
1)기타산학협력비	-		-	
II. 지원금사업비		1,697,170,868		605,948,598
1. 연구비	-		-	
1)인건비	-		-	
2)연구장비·재료비	-		-	
3)연구활동비	-		-	
4)연구과제추진비	-		-	
5)연구수당	-		-	
6)위탁연구개발비	-		-	
2. 교육운영비	1,697,170,868		605,948,598	
1)인건비	548,961,669		218,323,440	
2)교육과정개발비	41,290,650		-	

과 목	제 20(당)기		제 19(전)기	
	금 액		금 액	
2)장학금	202,340,000		60,306,800	
3)실험실습비	34,562,660		5,999,950	
4)기타교육운영비	870,015,889		321,318,408	
3.기타지원금사업비	-		-	
1)경기기술교육센터	-		-	
2)기타지원금사업비	-		-	
Ⅲ.간접비사업비		31,032,930		21,642,710
1.인력지원비	2,866,590		-	
1)인건비	2,866,590		-	
2.연구지원비	28,166,340		18,626,710	
1)사업단연구단운영비	28,166,340		18,626,710	
2)연구보안관리비	-		-	
3)대학연구활동지원금	-		-	
2.성과활용지원비			3,061,000	
1)지식재산권출원·등록비			3,061,000	
3.기타지원비	-		-	
1)기타지원비	-		-	
Ⅳ.일반관리비		100,132,950		193,074,878
1.일반관리비	100,132,950		193,074,878	
1)감가상각비	100,132,950		179,662,780	
2)인건비			13,412,098	
Ⅴ.운영외비용		8,135,694		19,405,911
1.운영외비용	8,135,694		19,405,911	
1)기타운영외비용	8,135,694		19,405,911	
운 영 비 용 합 계		2,005,877,906		1,102,359,369
당 기 운 영 차 익		593,654,952		(186,774,455)
운 영 비 용 총 계		2,599,532,858		915,584,914

별첨주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운영차익처분계산서

제 20기 2023년 3월 1일부터
2024년 2월 29일까지
처분예정일 2024년 5월 29일

제 19기 2022년 3월 1일부터
2023년 2월 28일까지
처분예정일 2023년 5월 29일

두원공과대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 20(당)기말		제 19(전)기말	
	금 액		금 액	
I. 처분전운영차익		754,978,653		161,323,701
1. 전기이월운영차익	161,323,701		348,098,156	
2. 당기운영차손익	593,654,952		(186,774,455)	
II. 적립금등이입액		84,410		84,410
1. 고유목적사업준비금이입액	84,410		84,410	
III. 합계(I + II)		755,063,063		161,408,111
IV. 운영차익처분액		64,330		84,410
1. 고유목적사업준비금설정액	64,330		84,410	
V. 차기이월운영차익(III-IV)		754,998,733		161,323,701

별첨주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제20(당)기 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

제19(당)기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

두원공과대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 20(당)기		제 19(전)기	
	금 액		금 액	
I. 현금유입액		2,553,490,756		922,015,860
1. 운영활동으로 인한 현금유입액	2,553,490,756		922,015,860	
1) 산학협력수익자금유입액	146,776,283		288,917,231	
2) 지원금수익현금유입액	2,266,400,274		597,263,565	
3) 간접비수익현금유입액	106,928,055		20,455,031	
4) 운영외수익현금유입액	33,386,144		15,380,033	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
3. 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
II. 현금유출액		2,519,538,069		1,078,478,030
1. 운영활동으로 인한 현금유출액	1,910,051,181		1,078,478,030	
1) 산학협력자금지출액	170,312,931		261,675,305	
2) 지원금사업비현금유출액	1,717,634,756		581,818,810	
3) 간접비사업비현금유출액	8,517,020		42,542,710	
4) 일반관리비현금유출액	1,633,760		8,837,098	
5) 운영외비용현금유출액	11,952,714		183,604,107	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	609,486,888		-	
1) 유형자산취득지출	609,486,888		-	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
III. 현금의증감(I - II)		33,952,687		(156,462,170)
IV. 기초의현금		326,840,669		483,302,839
V. 기말의현금		360,793,356		326,840,669

별첨주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

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

두원공과대학교 산학협력단

1. 일반사항

두원공과대학교 산학협력단(이하 '산학협력단')은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률에 따라 2004년 3월 2일자로 독립법인으로 설립되었으며, 대학, 연구소, 산업체의 유기적 연계과정을 지원하기 위한 산학협력 계약의 체결, 산학협력사업과 관련된 연구비 관리, 지식재산권의 취득 및 관리, 기술 이전 및 사업화 촉진 등을 주업무로 수행하고 있으며, 경기 안성시 죽산면 관음당길 51 두원공과대학교내에 위치하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침의 요약

산학협력단은 교육부가 제정한 산학협력단 회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 동 규칙에 특별히 규정되어 있지 아니한 사항은 일반기업회계기준 및 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하여 회계처리하고 있습니다.

산학협력단의 재무제표작성기준과 중요한 회계처리방법은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식

산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익(산학협력수익)은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식합니다.

계약학과 및 계약에 의한 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생한 수익(교육운영수익)은 동 용역이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식합니다.

특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권 및 노하우를 이전함에 따라 발생한 수익은

잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식합니다.

특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권 및 노하우를 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지적재산권 등을 대여 또는 사용하는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식합니다.

지원금 수익은 연구·개발 및 교육 등의 진행에 따라 인식하며, 기부금의 수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식합니다.

(2) 유형자산

산학협력단은 당해 유형자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출 및 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 유형자산의 취득원가로 산정하고 있습니다.

산학협력단의 유형자산은 취득원가에서 5년의 추정내용연수에 따라 정액법으로 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고 있습니다.

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래경제적 효익을 증가시키는 경우에는 자본적 지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 손상차손의 인식여부를 검토하여 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 차기 이후에 손상된 자산의 회수가능가액이 장부가액을 초과하는 경우에는 그 자산이 손상되기 전의 장부가액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리하고 있습니다.

(3) 대손충당금

산학협력단은 보고기간종료일 현재 매출채권 및 미수금 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 및 조세특례제한법에 따라 산학협력단의 이자소득금액과 수익사업에서 발생한 소득금액에 대하여 고유목적사업준비금을 설정하여 손금에 산입하고 있습니다. 동 준비금을 고유목적사업 등에 지출하는 경우에는 그 금액을 먼저 계상한 사업연도의 준비금과 순차로 상계하여야 하며, 손금으로 계상한 사업연도 종료일 이후 5년내 미사용한 잔액은 익금에 산입하여야 합니다.

(5) 전기재무제표의 계정재분류

당 법인은 당기 재무제표와의 비교를 용이하게 하기 위하여 전기 재무제표의 일부 계정과목을 당기 재무제표의 계정과목에 따라 재분류하였습니다. 이러한 계정과목의 재분류가 전기에 보고된 손익에는 영향을 미치지 아니합니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
과 목	내 역	은행명	당 기	전 기
현금성자산	보통예금	국민은행	360,793	326,841

당기말 현재 사용제한 예금은 없습니다.

4. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 장부가액 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)				
구 분	당기초	취 득	감가상각	당기말
기계기구	102,598	321,601	89,166	335,033
집기비품	11,996	95,433	10,967	96,462
건설중인자산	0	192,453	0	192,453
합 계	114,594	609,487	100,133	623,948

<전기>

(단위 : 천원)				
구 분	당기초	취 득	감가상각	당기말
기계기구	261,558		158,960	102,598
집기비품	32,699		20,703	11,996
합 계	294,257	0	179,663	114,594

5. 퇴직급여충당부채

당기 퇴직급여충당부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
기초잔액	4,575	
당기설정액	7,250	4,575
기말잔액	11,825	4,575

6. 현금흐름표

현금흐름표상의 현금은 재무상태표의 현금및현금성자산을 의미합니다.

7. 고유목적사업준비금

당기 및 전기 중 법인세법 및 조세특례제한법에 따라 설정 및 환입한 고유목적사업준비금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초잔액	84	84
기중사용액	84	84
기중전입액(*3)	64	84
기말잔액	84	84

(*1) 상기 사용 및 전입액은 직전기 운영차익처분계산서상 금액입니다.

(*2) 운영차익처분계산서상 고유목적사업준비금 당기 사용 및 전입액은 각각 84천원과 64천원입니다.

(*3) 환입액을 포함한 금액입니다.

8. 재무제표의 사실상 확정일

산학협력단의 재무제표는 2024년 5월 8일 개최하는 산학협력단 운영위원회에서 확정될 예정입니다.