

금오공과대학교 산학협력단

재무제표에 대한
감사보고서

제 16 기

2018년 03월 01일 부터

2019년 02월 28일 까지

제 15 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

동남회계법인

목 차

	Page

독립된 감사인의 감사보고서	1 ~ 3
재 무 제 표	4
· 재 무 상 태 표	5 ~ 6
· 운 영 계 산 서	7 ~ 9
· 현 금 흐 름 표	10
· 주 석	11 ~ 15

독립된 감사인의 감사보고서

금오공과대학교 산학협력단

금오공과대학교 총장 및 산학협력단장 귀중

감사의견

우리는 금오공과대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재무제표는 금오공과대학교 산학협력단의 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 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 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 교육부가 제정한 산학협력단 회계처리규칙에 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, 금오공과대학교 산학협력단의 계속기업으로서의 존

속능력을 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 금오공과대학교 산학협력단의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 금오공과대학교 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 요구

받고 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.

동 남 회 계 법 인

대표이사 조 경 영



2019년 4월 14일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 별첨된 산학협력단의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

금오공과대학교 산학협력단

제 16 기

2018년 03월 01일 부터

2019년 02월 28일 까지

제 15 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 금오공과대학교 산학협력단이 작성한 것입니다."

금오공과대학교 산학협력단 단장 정연구

본점 소재지 : (도로명주소) 경상북도 구미시 대학로 61(양호동)

(전 화) 054-478-6711

재 무 상 태 표

제 16(당) 기 2019년 2월 28일 현재

제 15(전) 기 2018년 2월 28일 현재

금오공과대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제16(당) 기말		제15(전) 기말	
자 산				
I. 유동자산		14,315,305,899		10,957,018,341
1. 당좌자산		14,315,305,899		10,957,018,341
1) 현금및현금성자산	11,600,623,251		10,081,730,042	
2) 단기금융상품	2,400,000,000		500,000,000	
3) 미수금	231,300,236		318,673,335	
(대손충당금)	(8,752,655)		(8,752,655)	
4) 미수수익	62,699,314		24,488,644	
5) 선급비용	5,129,860		3,745,200	
6) 선급법인세	4,263,540		4,312,020	
7) 부가세대급금	20,042,353		32,821,755	
II. 비유동자산		723,000,000		2,693,000,000
1. 투자자산		723,000,000		2,693,000,000
1) 장기금융상품	300,000,000		2,300,000,000	
2) 출자금(주3)	423,000,000		393,000,000	
자 산 총 계		15,038,305,899		13,650,018,341
부 채				
I. 유동부채		8,820,273,665		7,773,071,977
1. 유동부채		8,820,273,665		7,773,071,977
1) 미지급금	176,612,591		91,193,450	
2) 예수금	157,304,908		583,369,131	
3) 부가세예수금	99,420,469		78,895,446	
4) 선수수익(주석4)	8,386,935,697		7,019,613,950	
II. 비유동부채		1,699,233,381		2,001,898,886
1. 비유동부채		1,699,233,381		2,001,898,886
1) 임대보증금	164,380,232		142,830,232	
2) 퇴직급여충당부채(주석5)	742,695,231		541,800,891	
3) 고유목적사업준비금(주석6)	792,157,918		1,317,267,763	
부 채 총 계		10,519,507,046		9,774,970,863
기 본 금				
I. 출연기본금		-		-
II. 운영차익		4,518,798,853		3,875,047,478
1. 처분전운영차익		4,518,798,853		3,875,047,478
1) 전기이월운영차익	3,875,047,478		3,248,036,116	
2) 당기운영차익	643,751,375		627,011,362	
기 본 금 총 계		4,518,798,853		3,875,047,478

과 목	제16(당) 기말		제15(전) 기말	
부채와 기본금 총계		15,038,305,899		13,650,018,341

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

운 영 계 산 서

제 16(당) 기 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

제 15(전) 기 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

금오공과대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제16(당) 기		제15(전) 기	
운 영 수 익				
I. 산학협력수익		6,432,078,503		6,720,593,110
1. 연구수익		4,931,102,588		4,737,146,414
1) 정부연구수익	1,250,386,202		1,689,751,513	
2) 산업체연구수익	3,680,716,386		3,047,394,901	
2. 교육운영수익		514,177,200		809,557,080
1) 교육운영수익	514,177,200		809,557,080	
3. 기술이전수익		302,399,720		508,138,095
1) 지식재산권이전수익	195,229,265		178,372,867	
2) 노하우이전수익	107,170,455		329,765,228	
4. 설비자산사용료수익		410,976,822		408,634,983
1) 설비자산사용료수익	263,196,922		262,435,653	
2) 임대료수익	147,779,900		146,199,330	
5. 기타산학협력수익		273,422,173		257,116,538
1) 기타산학협력수익	273,422,173		257,116,538	
II. 지원금수익		16,325,861,759		15,225,091,908
1. 연구수익		11,510,851,603		10,425,020,016
1) 정부연구수익	11,342,094,931		10,389,823,049	
2) 산업체연구수익	168,756,672		35,196,967	
2. 교육운영수익		4,085,478,727		3,928,643,959
1) 교육운영수익	4,085,478,727		3,928,643,959	
3. 기타지원금		729,531,429		871,427,933
1) 기타지원금수익	729,531,429		871,427,933	
III. 간접비수익		3,017,304,821		3,037,845,303
1. 산학협력수익		874,253,207		820,496,347
1) 산학협력연구수익	597,673,357		656,561,670	
2) 산학협력교육운영수익	138,000,000		-	
3) 기타산학협력수익	138,579,850		163,934,677	
2. 지원금수익		2,143,051,614		2,217,348,956
1) 지원금연구수익	1,987,147,987		2,142,821,229	
2) 지원금교육운영수익	134,075,900		45,100,000	
3) 기타지원금수익	21,827,727		29,427,727	
IV. 전입및기부금수익		-		-
V. 운영외수익		1,075,832,438		905,396,336
1. 운영외수익		1,075,832,438		905,396,336
1) 이자수익	69,081,225		54,793,178	

과 목	제16(당) 기		제15(전) 기	
2) 고유목적사업준비금환입액	1,000,000,000		850,000,000	
3) 외화환산이익	-		86,000	
4) 기타운영외수익	6,751,213		517,158	
운 영 수 익 총 계		26,851,077,521		25,888,926,657
운 영 비 용				
I. 산학협력비		5,901,621,287		6,249,950,216
1. 산학협력연구비		4,822,260,928		4,867,361,156
1) 인건비	348,477,021		863,187,223	
2) 학생인건비	1,171,723,198		1,075,880,785	
3) 연구장비·재료비	1,295,228,183		1,289,309,304	
4) 연구활동비	243,600,091		265,362,699	
5) 연구과제추진비	223,511,634		250,277,995	
6) 연구수당	1,539,720,801		1,123,343,150	
2. 교육운영비		537,632,630		630,608,993
1) 인건비	398,950,710		508,613,225	
2) 장학금	59,261,070		68,958,180	
3) 기타교육운영비	79,420,850		53,037,588	
3. 지식재산권비용		294,228,282		494,521,665
1) 지식재산권실시·양도비	294,228,282		494,521,665	
4. 기타산학협력비		247,499,447		257,458,402
1) 기타산학협력비	247,499,447		257,458,402	
II. 지원금사업비		16,277,395,385		15,470,165,265
1. 연구비		11,422,284,964		10,737,717,082
1) 인건비	1,077,000,535		798,563,027	
2) 학생인건비	3,073,217,129		3,262,253,495	
3) 연구장비·재료비	3,628,072,236		3,561,651,758	
4) 연구활동비	1,406,831,437		1,278,820,053	
5) 연구과제추진비	734,629,113		698,600,013	
6) 연구수당	1,390,739,514		1,073,828,736	
7) 위탁연구개발비	111,795,000		64,000,000	
2. 교육운영비		4,121,315,101		3,909,587,393
1) 인건비	993,131,110		870,118,825	
2) 교육과정개발비	-		8,700,000	
3) 장학금	448,832,968		548,073,480	
4) 실험실습비	16,927,421		15,199,192	
5) 기타교육운영비	2,662,423,602		2,467,495,896	
3. 기타지원금사업비		733,795,320		822,860,790
1) 기타지원금사업비	733,795,320		822,860,790	
III. 간접비사업비		2,713,506,325		1,961,834,544
1. 인력지원비		1,422,533,653		1,298,854,675
1) 인건비	1,085,447,395		1,045,493,802	

과 목	제16(당) 기		제15(전) 기	
2) 연구개발능률성과급	337,086,258		253,360,873	
2. 연구지원비		1,066,271,935		470,807,819
1) 기관공통지원경비	860,140,075		236,967,489	
2) 사업단운영비	137,519,860		176,074,150	
3) 연구실안전관리비	68,612,000		57,766,180	
3. 성과활용지원비		224,700,737		192,172,050
1) 과학문화활동비	17,008,000		39,664,690	
2) 지식재산권출원·등록비	207,692,737		152,507,360	
IV. 일반관리비		338,190,192		363,928,957
1. 일반관리비		338,190,192		363,928,957
1) 인건비	190,445,189		206,928,837	
2) 일반제경비	147,745,003		157,000,120	
V. 운영외비용		476,612,957		366,036,313
1. 운영외비용		476,612,957		366,036,313
1) 고유목적사업준비금전입액	474,890,155		363,351,023	
2) 외환차손	-		39	
3) 기타운영외비용	1,722,802		2,685,251	
V. 학교회계전출금		500,000,000		850,000,000
운 영 비 용 합 계		26,207,326,146		25,261,915,295
당 기 운 영 차 익		643,751,375		627,011,362
운 영 비 용 총 계		26,851,077,521		25,888,926,657

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 림 표

제 16(당) 기 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

제 15(전) 기 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

금오공과대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 16(당) 기	제 15(전) 기
I. 현금유입액	29,347,613,058	28,048,375,008
1. 운영활동으로인한현금유입액	27,290,313,058	26,931,466,895
1) 산학협력수익현금유입액	6,321,082,795	7,331,035,734
2) 지원금수익현금유입액	17,912,177,718	16,530,567,915
3) 간접비수익현금유입액	3,020,561,600	3,037,244,300
4) 전입및기부금수익현금유입액	-	-
5) 운영외수익현금유입액	36,490,945	32,618,946
2. 투자활동으로인한현금유입액	2,000,000,000	2,161,810
1) 장기금융상품감소	2,000,000,000	-
2) 기타비유동자산수입	-	2,161,810
3. 재무활동으로인한현금유입액	57,300,000	1,114,746,303
1) 부채의차입	57,300,000	1,114,746,303
II. 현금유출액	25,928,719,849	28,195,513,844
1. 운영활동으로인한현금유출액	25,636,415,306	24,986,514,715
1) 산학협력비현금유출액	5,906,418,330	6,295,793,049
2) 지원금사업비현금유출액	16,173,384,368	15,515,446,203
3) 간접비사업비현금유출액	2,716,976,725	1,958,761,909
4) 일반관리비현금유출액	337,913,081	363,828,264
5) 운영외비용현금유출액	1,722,802	2,685,290
6) 학교회계전출금현금유출액	500,000,000	850,000,000
2. 투자활동으로인한현금유출액	31,384,660	2,333,745,200
1) 장기금융상품증가	-	2,300,000,000
2) 투자자산취득지출	30,000,000	30,000,000
3) 기타비유동자산지출	1,384,660	3,745,200
3. 재무활동으로인한현금유출액	260,919,883	875,253,929
1) 부채의상환	260,919,883	875,253,929
III. 현금의증감(I+II)	3,418,893,209	(147,138,836)
IV. 기초의현금	10,581,730,042	10,728,868,878
V. 기말의현금	14,000,623,251	10,581,730,042

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 16(당) 기 2019년 2월 28일 현재

제 15(전) 기 2018년 2월 28일 현재

금오공과대학교 산학협력단

1. 산학협력단의 개요

금오공과대학교 산학협력단(이하 '산학협력단')은 "산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률"에 의하여 산업교육을 진흥하고 산학협력을 촉진함으로써 산업사회의 요구에 부응하는 창의력 있는 산업인력을 양성하고 산업발전에 필요한 새로운 지식·기술을 개발, 보급, 확산하여 지역사회와 국가발전에 이바지함을 목적으로 하여 2004년 1월에 설립되었으며, 경상북도 구미시 대학로 61에 소재하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

(1) 재무제표 작성기준

산학협력단은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 제33조 및 동법 시행령 제24조, 제27조 및 제28조의 규정에 의거 교육부가 제정한 산학협력단 회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 회계처리규칙에 규정하지 않은 사항은 일반기업회계기준과 사학기관재무·회계규칙에 대한 특례규칙을 순차적으로 적용하여 처리하고 있습니다. 산학협력단회계처리규칙에 따라 산학협력단의 재무제표는 재무상태표, 운영계산서 및 현금흐름표로 구성됩니다.

(2) 수익인식기준

산학협력단은 연구 및 개발이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따른 수익 중 대가관계가 존재하는 용역에 대하여는 산학협력수익으로 인식하고 있으며, 대가관계가 존재하지 아니하는 용역에 대하여는 지원금수익으로 인식하고 있습니다. 또한 지식재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른날에 인식하고 지식재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 대여 또는 사용하는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식하며, 기부금수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

(3) 대손충당금

산학협력단은 재무상태표일 현재 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(4) 출자금

산학협력단은 산학협력단 회계처리규칙 제29조에 따라 자금운용목적이 아닌 기술지주회사에 대한 투자 등 지배를 목적으로 출자하고 있는 경우에는 출자금으로 분류하고 취득원가로 평가하고 있습니다.

(5) 선수수익

산학협력단은 교육부 및 과학기술정보통신부 등으로부터 보조금수익 및 산학협력연구수익분으로 자금을 수취하였으나 연구 및 개발 등과 관련한 용역에 대해 진행을 기준을 사용함에 따라 차기 이후에 속하는 이익에 대하여 선수수익으로 계상하고 있습니다.

(6) 퇴직급여충당부채

산학협력단은 근로자퇴직급여보장법에 근거하여 보기기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금 상당액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며, 상응하는 금액을 별도의 계좌에 매년 적립하고 있습니다.

(7) 학교회계전출금

학교회계전출금은 산학협력단의 운영차익을 재원으로 학교회계에 전출하는 현물 및 자금으로서 운영계산서에 학교회계전출금 항목으로 표시하고 있습니다.

(8) 현금흐름표

산학협력단은 현금흐름표 작성시 산학협력단 회계처리규칙 제3조에 따라 현금및현금성자산과 단기금융상품의 합계를 현금흐름표상의 현금으로 정의하고 있습니다.

3. 투자자산

2019년과 2018년 2월 28일 현재 산학협력단의 투자자산 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	회사명	2019년 2월 28일		2018년 2월 28일	
		지분율(%)	금액	지분율(%)	금액
출자금	(주)대경지역대학공동기술지주	7.20	423,000	9.17	393,000

4. 선수수익

2019년과 2018년 2월 28일 현재 산학협력단의 선수수익 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

사업구분	구분	2019년 2월 28일	2018년 2월 28일
산학협력수익	정부연구수익	523,270	497,721
	산업체연구수익	1,003,905	1,213,622
	교육운영수익	97,020	131,846
	소계	1,624,195	1,843,189
지원금수익	정부연구수익	6,340,813	4,383,813
	산업체연구수익	3,580	91,061
	교육운영수익	181,348	386,551
	기타지원금수익	237,000	315,000
	소계	6,762,741	5,176,425
선수수익 합계		8,386,936	7,019,614

5. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	541,801	536,805
증가	251,202	220,062
지급	50,308	215,066
기말	742,695	541,801

6. 고유목적사업준비금

당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 증감내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

계상연도	계상액	고유목적사업준비금 전출액		미전출액
		전기이전	당기	
201512	733,223	248,816	484,407	-
201602	469,510	-	469,510	-
201702	-	-	-	-
201802	363,351	-	46,083	317,268
201902	474,890	-	-	474,890
합 계	2,040,974	248,816	1,000,000	792,158

(2) 전기

계상연도	계상액	고유목적사업준비금 전출액		미전출액
		전기이전	당기	
201412	1,247,587	646,403	601,184	-
201512	733,223	-	248,816	484,407
201602	469,510	-	-	469,510
201702	-	-	-	-
201802	363,351	-	-	363,351
합 계	2,813,671	646,403	850,000	1,317,268

7. 우발채무와 주요 약정사항

2019년과 2018년 2월 28일 현재 산학협력단은 계약이행 등과 관련하여 서울보증보험으로부터 각각 1,668백만원 및 626백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.