아세아연합신학대학교 산학협력단의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

2021회계연도 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지
2020회계연도 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

아세아연합신학대학교 산학협력단

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 _____ 1

재무제표

재무상태표 _____ 5

운영계산서 _____ 6

운영차손익처분계산서 _____ 8

현금흐름표 _____ 9

재무제표에 대한 주석 _____ 10

독립된 감사인의 감사보고서

아세아연합신학대학교 산학협력단

단장 귀중

2022년 4월 26일

감사의견

우리는 아세아연합신학대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 2월 28일과 2021년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 운영차손익처분계산서, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 산학협력단의 재무제표는 산학협력단의 2022년 2월 28일과 2021년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 산학협력단회계처리규칙에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

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.

기타사항

재무제표에 대한 주석 2에서 설명하는 바와 같이, 상기 재무제표는 산학협력단회계처리규칙에서 정한 회계처리방법에 따라 작성되었습니다. 따라서 상기 재무제표는 대한민국의 일반기업회계기준에 따른 재무보고를 목적으로 작성된 것이 아닙니다.

재무제표에 대한 경영진의 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, 산학협력단이 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.

재무제표에 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 중요 왜곡표시위험을 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 계

속기업으로서의 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 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 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

대표이사 공인회계사 최 창 기

최 창 기

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 4월 26일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 법인의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

아세아연합신학대학교 산학협력단

제18(당) 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

제17(전) 기

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 산학협력단이 작성한 것입니다."

아세아연합신학대학교 산학협력단 단장 위현숙

본점 소재지 : (도로명주소) 경기도 양평군 옥천면 경강로 1276

(전 화) 031-770-7754

재 무 상 태 표

제18(당)기 : 2022년 02월 28일 현재

제17(전)기 : 2021년 02월 28일 현재

아세아연합신학대학교 산학협력단 (단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
자산				
Ⅰ. 유동자산		30,577,683		45,765,920
(1) 당좌자산		30,577,683		45,765,920
1. 현금성자산 (주석3)		30,577,683		45,765,920
Ⅱ. 비유동자산		-		-
(1) 유형자산 (주석4)		-		-
1. 기계기구	5,978,500		5,978,500	
감가상각누계액	(5,978,500)	-	(5,978,500)	-
2. 집기비품	583,000		583,000	
감가상각누계액	(583,000)	-	(583,000)	-
(2) 무형자산		-		-
자산총계		30,577,683		45,765,920
부채				
Ⅰ. 유동부채		11,977,748		30,720,911
(1) 유동부채		11,977,748		30,720,911
1. 제세예수금		381,028		563,200
2. 선수수익 (주석5)		11,596,720		30,157,711
Ⅱ. 비유동부채		1,246,283		-
(1) 기타고정부채		1,246,283		-
1. 고유목적사업준비금(주석7)		1,246,283		-
부채총계		13,224,031		30,720,911
기본금				
Ⅰ. 출연기본금		-		-
(1) 출연기본금		-		-
1. 출연기본금		-		-
Ⅱ. 운영차익		17,353,652		15,045,009
(1) 처분전운영차익		17,353,652		15,045,009
1. 전기이월운영차손익		15,045,009		34,254,947
2. 당기운영차손익		2,308,643		(19,209,938)
기본금총계		17,353,652		15,045,009
부채와기본금총계		30,577,683		45,765,920

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

운 영 계 산 서

제18(당)기 : 2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지

제17(전)기 : 2020년 03월 01일부터 2021년 02월 28일까지

아세아연합신학대학교 산학협력단 (단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
운영수익				
Ⅰ. 산학협력수익		17,800,000		-
(1) 연구수익		17,800,000		-
1.정부연구수익	17,800,000		-	
Ⅱ. 지원금수익		76,624,830		76,593,701
(1) 연구수익		64,135,990		76,593,701
1.정부연구수익	64,135,990		76,593,701	
(2) 교육운영수익		12,488,840		-
1.교육운영수익	12,488,840		-	
Ⅲ. 간접비수익		2,949,330		3,000,000
(1) 산학협력수익		800,000		-
1.산학협력연구수익	800,000		-	
(2) 지원금수익		2,149,330		3,000,000
1.지원금연구수익	1,400,000		3,000,000	
2.지원금교육운영수익	749,330			
Ⅳ. 전입 및 기부금수익		-		-
Ⅴ. 운영외수익		449,232		58,234
(1) 운영외수익		449,232		58,234
1.이자수익	42,732		52,234	
2.기타운영외수익	406,500		6,000	
운영수익총계		97,823,392		79,651,935
운영비용				
Ⅰ. 산학협력비		17,802,949		-
(1)산학협력연구비		17,802,949		-
1.인건비	11,609,979		-	
2.연구활동비	6,192,970		-	
Ⅱ. 지원금사업비		75,039,654		97,561,049
(1) 연구비		62,550,814		97,561,049
1.인건비	40,086,274		74,446,602	
2.연구활동비	2,964,540		9,314,447	
3.연구수당	19,500,000		13,800,000	
(2) 교육운영비		12,488,840		-
1.인건비	9,650,000		-	
2.기타교육운영비	2,838,840		-	
Ⅲ. 간접비사업비		-		-
Ⅳ. 일반관리비		1,425,863		1,131,790

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
(1) 일반관리비		1,425,863		1,131,790
1.일반제경비	1,425,863		1,131,790	
V. 운영외비용		1,246,283		169,034
(1) 운영외비용		1,246,283		169,034
1.고유목적사업준비금전입액	1,246,283		-	
2.기타운영외비용	-		169,034	
VI. 학교회계전출금		-		-
운영비용합계		95,514,749		98,861,873
당기운영차익		2,308,643		(19,209,938)
비용총계		97,823,392		79,651,935

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

운 영 차 손 익 처 분 계 산 서

제18(당)기 : 2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지
(처분확정일 : 2022년 5월 24일)

제17(전)기 : 2020년 03월 01일부터 2021년 02월 28일까지
(처분확정일 : 2021년 4월 27일)

아세아연합신학대학교 산학협력단 (단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
Ⅰ. 처분전운영차익		17,353,652		15,045,009
1. 전기이월운영차익	15,045,009		34,254,947	
2. 당기운영차익	2,308,643		(19,209,938)	
Ⅱ. 적립금 등 이입액		-		-
Ⅲ. 합 계(Ⅰ+Ⅱ)		17,353,652		15,045,009
Ⅳ. 운영차익처분액		-		-
Ⅴ. 차기이월운영차익(Ⅲ-Ⅳ)		17,353,652		15,045,009

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

현 금 흐 름 표

제18(당)기 : 2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지

제17(전)기 : 2020년 03월 01일부터 2021년 02월 28일까지

아세아연합신학대학교 산학협력단 (단위 : 원)

과 목	제 18(당) 기		제 17(전) 기	
I. 현 금 유 입 액		79,262,401		81,358,234
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		79,262,401		81,358,234
1) 산학협력수익 현금유입액	17,800,000		-	
2) 지원금수익 현금유입액	58,063,839		78,300,000	
3) 간접비수익 현금유입액	2,949,330		3,000,000	
4) 전입및기부금수익 현금유입액	-		-	
5) 운영외수익 현금유입액	449,232		58,234	
2. 투자활동으로 인한 자금유입액		-		-
3. 재무활동으로 인한 자금유입액		-		-
II. 현 금 유 출 액		94,450,638		98,892,733
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		94,450,638		98,892,733
1) 산학협력비 현금유출액	17,802,949		-	
2) 지원금사업비 현금유출액	75,221,826		97,591,909	
3) 간접비사업비현금유출액	-		-	
4) 일반관리비 현금유출액	1,425,863		1,300,824	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		-		-
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		-		-
III. 현금의 증감(I +II)		(15,188,237)		(17,534,499)
IV. 기초의 현금		45,765,920		63,300,419
V. 기말의 현금		30,577,683		45,765,920

"별첨 재무제표에 대한 주석 참조"

주석

제18(당)기 : 2021년 03월 01일부터 2022년 02월 28일까지

제17(전)기 : 2020년 03월 01일부터 2021년 02월 28일까지

아세아연합신학대학교 산학협력단

1. 일반사항

아세아연합신학대학교 산학협력단(이하 '산학협력단'이라 함)은 '산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률'에 따라 아세아연합신학대학교의 연구산학협력에 관한 제반 업무를 관장하는 것을 목적으로 2004년 8월 설립되었으며, 산학협력사업 및 연구사업 등을 주로 영위하고 있습니다. 한편, 산학협력단은 경기도 양평군 옥천면 경강로 1276에 소재하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침

산학협력단은 '산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률' 및 동법 시행령의 규정에 의한 산학협력단 회계처리규칙에 따라 작성되었으며, 이 규칙에서 정하지 아니한 사항은 기업회계기준 및 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하고 있습니다.

(1) 운영수익인식

산학협력단은 산업체등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 운영수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 수익을 인식하고 있으며, 지원금수입은 연구· 개발· 교육등의 진행에 따라 수익을 인식하고 있습니다.

보조금 및 기부금의 수익은 보조금, 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 수익을 인식하고 있으며, 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있습니다. 한편, 지적재산권의 대여로 발생하는 수

익은 대여기간 또는 사용기간 동안 용역제공에 따라 인식하고 있습니다.

(2) 대손충당금

산학협력단은 재무제표일 현재 회수불확실성이 존재하는 채권에 대해서 합리적이고 객관적인 기준에 따라 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 유가증권

산학협력단은 단기매매금융자산 및 장기투자금융자산을 ‘ 일반기업회계기준’을 준용하여 평가하며, 평가손익은 당기의 운영외손익으로 처리하고 있습니다. 단, 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 채권과 기술지주회사에서 지배권을 목적으로 보유하고 있는 자회사의 주식에 대해서는 평가를 하지 않습니다.

(4) 유형자산의 평가 및 상각

산학협력단은 유형자산을 취득원가로 평가하고 있으며, 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래의 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

한편, 유형자산에 대한 감가상각비는 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 계산된 금액을 간접법으로 표시하고 있습니다.

(5) 고유목적사업준비금

산학협력단은 비영리내국법인으로서 법인세법 제 29조에 의하여 이자소득금액과 수익사업에서 발생한 소득금액 중 일정금액의 한도 내에서 고유목적사업준비금을 설정하고, 동 준비금을 고유목적사업 등에 지출하는 경우에는 그 금액을 먼저 계상한 사업연도의 고유목적사업준비금으로부터 순차로 상계환입하고 있습니다. 동 준비금을 계상한 사업연도 종료일 이후 5년내 미사용한 잔액에 대하여는 법인세 납세의무가 있습니다.

3. 현금성자산 및 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 산학협력단의 현금성자산 및 단기금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	금융기관	예금종류	당기말	전기말
현금성자산	국민은행	보통예금	39,578	45,766
합 계			39,578	45,766

4. 유형자산

당기 및 전기 중 산학협력단의 유형자산의 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감	기말
기계기구	-	-	-	-	-	-
집기비품	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-

② 전기

(단위 : 천원)

구분	기초	취득	처분	감가상각비	기타증감	기말
기계기구	-	-	-	-	-	-
집기비품	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-

5. 선수수익

당기와 전기말 현재 산학협력단의 선수수익 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
학문후속세대지원사업	-	16,053
인문학술연구교수	11,597	13,000
시간강사지원사업	-	-
신진연구자지원사업	-	-
기타	-	1,104
합 계	11,597	30,157

6. 선급법인세

산학협력단은 운영자금을 금융기관에 예치 운용하고 있으며 이로 인해 발생된 수입이자는 예금이자로 계상 후 이자수령시 원천징수 및 특별징수된 법인세와 지방소득세를 선급법인세 계정과목으로 처리하고 있습니다.

7. 고유목적사업준비금

산학협력단은 산학협력수익과 운영자금의 예치에 따라 발생하는 금융소득과 기타운영외수익 등 법인세법상 수익사업회계소득과 관련하여 고유목적사업준비금을 적립한 후 고유목적사업에 사용시 해당 계정과목에서 환입처리하고 있습니다.