

광주여자대학교 산학협력단

재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

당 기(2021회계연도)

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

전 기(2020회계연도)

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

송지공인회계사감사반

# 목 차

|                |   |
|----------------|---|
| 독립된 감사인의 감사보고서 | 1 |
|----------------|---|

## 재무제표

### I. 광주여자대학교 산학협력단 재무제표

|           |    |
|-----------|----|
| 재무상태표     | 7  |
| 운영계산서     | 8  |
| 운영차익처분계산서 | 10 |
| 현금흐름표     | 11 |

### II. 광주여자대학교 학교기업 재무제표

|           |    |
|-----------|----|
| 재무상태표     | 13 |
| 운영계산서     | 14 |
| 운영차익처분계산서 | 15 |
| 현금흐름표     | 16 |

|    |    |
|----|----|
| 주석 | 18 |
|----|----|

# 독립된 감사인의 감사보고서

광주여자대학교 총장

광주여자대학교 산학협력단장 귀중

## 감사의견

우리는 광주여자대학교 학교기업회계를 포함한 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 2월 28일과 2021년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 운영차익처분계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 학교기업회계를 포함한 산학협력단의 재무제표는 광주여자대학교 산학협력단의 2022년 2월 28일과 2021년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과, 운영차익의 변동 및 현금흐름을 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 및 동법 시행령의 규정에 의한 산학협력단회계처리규칙에 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 학교기업회계를 포함한 산학협력단 재무제표는 산학협력단회계처리규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에 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, 산학협력단 및 학교기업의 계속기업으로서의 존속 능력을 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 학교기업회계를 포함한 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 위해 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.

광주광역시 광산구 쌍암동 671-4 송지빌딩 4층

송지공인회계사 감사반(제416호)

2022년 4월 30일

공인회계사 박권선



공인회계사 김태은



공인회계사 홍호성



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점사이에 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

### 광주여자대학교 산학협력단

당기(2021회계연도)

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

전기(2020회계연도)

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 산학협력단이 작성한 것입니다."

광주여자대학교 산학협력단장 박 득

본점 소재지 : (도로명주소) 광주광역시 광산구 광주여대길 45

(전 화) 062-950-3785

## I. 광주여자대학교 산학협력단 재무제표

# 재 무 상 태 표

당기 2022년 2월 28일 현재

전기 2021년 2월 28일 현재

광주여자대학교 산학협력단

(단위 : 원)

| 과 목             | 당 기           | 전 기           |
|-----------------|---------------|---------------|
| 자 산             |               |               |
| I. 유동자산         | 591,320,944   | 707,992,027   |
| (1) 당좌자산        | 591,320,944   | 707,992,027   |
| 현금및현금성자산        | 350,100,473   | 483,408,357   |
| 단기금융상품          | 200,000,000   | 200,000,000   |
| 미수금             | 6,644,680     |               |
| 선급금             | 34,308,950    | 23,548,000    |
| 부가세대급금          | 228,340       | 1,035,670     |
| 당기법인세자산         | 38,501        |               |
| II. 비유동자산       | 408,225,893   | 383,619,184   |
| (1) 투자자산(주식3)   | 140,000,000   | 140,000,000   |
| 출자금             | 140,000,000   | 140,000,000   |
| (2) 유형자산(주식4)   | 10,458,212    | 2,414,184     |
| 집기비품            | 150,914,845   | 142,099,595   |
| 감가상각누계액         | (140,456,633) | (139,685,411) |
| (3) 무형자산(주식5)   | 17,267,681    | 705,000       |
| 기타무형자산          | 17,267,681    | 705,000       |
| (4) 기타비유동자산     | 240,500,000   | 240,500,000   |
| 임차보증금           | 240,500,000   | 240,500,000   |
| 자 산 총 계         | 999,546,837   | 1,091,611,211 |
| 부 채             |               |               |
| I. 유동부채         | 73,586,361    | 203,910,532   |
| 미지급금            | 10,390,290    | 3,867,856     |
| 예수금             | 2,872,521     | 2,254,904     |
| 부가세예수금          | -             | 8,567,968     |
| 선수수익            | 60,323,550    | 189,219,804   |
| II. 비유동부채       | -             | -             |
| 부 채 총 계         | 73,586,361    | 203,910,532   |
| 자 본             |               |               |
| I. 출연기본금        | -             | -             |
| II. 운영차익        | 925,960,476   | 887,700,679   |
| (1) 처분전운영차익     | 925,960,476   | 887,700,679   |
| 전기이월운영차익        | 888,153,839   | 853,880,220   |
| 당기운영차익(손실)      | 37,806,637    | 33,820,459    |
| 기 본 금 총 계       | 925,960,476   | 887,700,679   |
| 부 채 와 기 본 금 총 계 | 999,546,837   | 1,091,611,211 |

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

# 운 영 계 산 서

당기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

전기 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

광주여자대학교 산학협력단

(단위 : 원)

| 과 목             | 당 기         |               | 전 기         |               |
|-----------------|-------------|---------------|-------------|---------------|
| 운 영 수 익         |             |               |             |               |
| I. 산학협력수익       |             | 286,536,479   |             | 180,531,267   |
| (1) 산학협력연구수익    | 136,070,340 |               | 54,154,135  |               |
| (2) 교육운영수익      | 143,608,880 |               | 117,327,040 |               |
| (3) 지적재산권운영· 이전 | 4,200,000   |               | 9,000,000   |               |
| (4) 기타산학협력수익    | 2,657,259   |               | 50,092      |               |
| II. 지원금수익       |             | 941,084,585   |             | 878,694,084   |
| (1) 지원금수익       | 663,189,239 |               | 738,770,204 |               |
| (2) 교육운영수익      | 274,201,267 |               | 124,643,880 |               |
| (3) 기타지원금수익     | 3,694,079   |               | 15,280,000  |               |
| III. 간접비수익      |             | 82,901,946    |             | 63,553,200    |
| (1) 산학협력수익      | 20,812,540  |               | 7,637,200   |               |
| (2) 지원금수익       | 62,089,406  |               | 55,916,000  |               |
| IV. 운영외수익       |             | 3,091,492     |             | 8,267,380     |
| (1) 운영외수익       | 3,091,492   |               | 8,267,380   |               |
| 운 영 수 익 총 계     |             | 1,313,614,502 |             | 1,131,045,931 |
| 운 영 비 용         |             |               |             |               |
| I. 산학협력비        |             | 276,894,752   |             | 195,849,803   |
| (1) 산학협력연구비     | 127,765,139 |               | 180,488,293 |               |
| (2) 교육운영비       | 142,959,613 |               | 318,910     |               |
| (3) 지적재산권운영· 이전 | 4,000,000   |               | 9,000,000   |               |
| (4) 기타산학협력비     | 2,170,000   |               | 6,042,600   |               |
| II. 지원금사업비      |             | 962,755,293   |             | 868,375,419   |
| (1) 연구비         | 685,020,654 |               | 744,058,739 |               |
| (2) 교육운영비       | 274,040,560 |               | 124,316,680 |               |
| (3) 기타지원금사업비    | 3,694,079   |               |             |               |
| III. 간접비사업비     |             | 31,208,850    |             | 29,035,472    |
| (1) 연구지원비       | 25,304,510  |               | 25,651,612  |               |
| (2) 성과활용지원비     | 5,904,340   |               | 3,383,860   |               |
| IV. 일반관리비       |             | 3,828,316     |             | 3,964,388     |
| (1) 일반관리비       | 3,057,094   |               | 3,175,988   |               |
| (2) 감가상각비       | 771,222     |               | 788,400     |               |
| (3) 무형자산상각비     |             |               |             |               |
| V. 운영외비용        |             | 667,494       |             | 390           |
| (1) 운영외비용       | 667,494     |               | 390         |               |
| 운 영 비 용 합 계     |             | 1,275,354,705 |             | 1,097,225,472 |

| 과목            | 당기 |               | 전기 |               |
|---------------|----|---------------|----|---------------|
| Ⅵ. 당기운영차익(손실) |    | 38,259,797    |    | 33,820,459    |
| 운 영 비 용 총 계   |    | 1,313,614,502 |    | 1,131,045,931 |

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

운 영 차 익 처 분 계 산 서

|       |                                   |       |                                   |
|-------|-----------------------------------|-------|-----------------------------------|
| 당 기   | 2021년 3월 1일 부터<br>2022년 2월 28일 까지 | 전 기   | 2020년 3월 1일 부터<br>2021년 2월 28일 까지 |
| 처분예정일 | 2022년 5월 31일                      | 처분확정일 | 2021년 5월 31일                      |

광주여자대학교 산학협력단

(단위 : 원)

| 과 목               | 당 기         |             | 전 기         |             |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| I. 처분전운영차익        |             | 925,960,476 |             | 887,700,679 |
| 1. 전기이월운영차익       | 887,700,679 |             | 853,880,220 |             |
| 2. 당기운영차익(손실)     | 38,259,797  |             | 33,820,459  |             |
| II. 적립금 등 이입액     |             | -           |             | -           |
| 1. 고유목적사업준비금이입액   | -           |             | -           |             |
| III. 합계( I + II ) |             | 925,960,476 |             | 887,700,679 |
| IV. 운영차익처분액       |             | -           |             | -           |
| 1. 고유목적사업준비금설정액   | -           |             | -           |             |
| V. 차기이월운영차손익      |             | 925,960,476 |             | 887,700,679 |

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

## 현 금 흐 름 표

당기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

전기 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

광주여자대학교 산학협력단

(단위 : 원)

| 과 목                | 당 기           |                 | 전 기           |                 |
|--------------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| I. 현금유입액           |               | 1,290,788,388   |               | 1,180,433,441   |
| 1. 운영활동으로 인한 현금유입액 | 1,290,788,388 |                 | 1,180,433,441 |                 |
| 1) 산학협력수익 현금유입액    | 277,968,511   |                 | 180,531,267   |                 |
| 2) 지원금수익 현금유입액     | 926,826,439   |                 | 928,561,764   |                 |
| 3) 간접비수익 현금유입액     | 82,901,946    |                 | 63,553,200    |                 |
| 4) 운영외수익 현금유입액     | 3,091,492     |                 | 7,787,210     |                 |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유입액 | -             |                 | -             |                 |
| 3. 재무활동으로 인한 현금유입액 | -             |                 | -             |                 |
| II. 현금유출액          |               | (1,397,103,822) |               | (1,107,910,337) |
| 1. 운영활동으로 인한 현금유출액 | 1,397,103,822 |                 | 1,107,910,337 |                 |
| 1) 산학협력비 현금유출액     | 250,328,003   |                 | 195,849,803   |                 |
| 2) 지원금사업비 현금유출액    | 1,091,033,929 |                 | 865,660,858   |                 |
| 3) 간접비사업비 현금유출액    | 42,022,800    |                 | 29,035,472    |                 |
| 4) 일반관리비 현금유출액     | 13,051,596    |                 | 17,363,814    |                 |
| 5) 운영외비용 현금유출액     | 667,494       |                 | 390           |                 |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액 |               | (26,992,450)    |               |                 |
| 1) 출자금투자지출         |               |                 |               |                 |
| 2) 집기비품취득          | 8,815,250     |                 |               |                 |
| 3) 기타무형자산취득        | 18,177,200    |                 |               |                 |
| 3. 재무활동으로 인한 현금유출액 | -             |                 | -             |                 |
| III. 현금의 증감        |               | (133,307,884)   |               | 72,523,104      |
| IV. 기초의 현금         |               | 683,408,357     |               | 610,885,253     |
| V. 기말의 현금          |               | 550,100,473     |               | 683,408,357     |

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

## II. 광주여자대학교 학교기업 재무제표

재 무 상 태 표  
 당기 2022년 2월 28일 현재  
 전기 2021년 2월 28일 현재

광주여자대학교 학교기업

(단위 : 원)

| 과 목             | 당 기          |              | 전 기          |              |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 자 산             |              |              |              |              |
| I. 유동자산         |              | 115,927,497  |              | 115,915,938  |
| (1) 당좌자산        |              | 115,927,497  |              | 115,915,938  |
| 현금및현금성자산        | 115,927,497  |              | 115,915,938  |              |
| 자 산 총 계         |              | 115,927,497  |              | 115,915,938  |
| 부 채             |              |              |              |              |
| I. 유동부채         |              |              |              |              |
| 제세예수금           |              |              |              |              |
| 부 채 총 계         |              |              |              |              |
| 자 본             |              |              |              |              |
| I. 출연기본금        |              | 140,000,000  |              | 140,000,000  |
| 출연기본금           | 140,000,000  |              | 140,000,000  |              |
| II. 운영차익        |              | (24,072,503) |              | (24,084,062) |
| (1) 처분전운영차익     |              | (24,072,503) |              | (24,084,062) |
| 전기이월운영차익        | (24,084,062) |              | (24,095,620) |              |
| 당기운영이익          | 11,559       |              | 11,558       |              |
| 기 본 금 총 계       |              | 115,927,497  |              | 115,915,938  |
| 부 채 와 기 본 금 총 계 |              | 115,927,497  |              | 115,915,938  |

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

운 영 계 산 서

당기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

전기 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

광주여자대학교 학교기업

(단위 : 원)

| 과 목         | 당 기    |        | 전 기    |        |
|-------------|--------|--------|--------|--------|
| 운 영 수 익     |        |        |        |        |
| I.운영외수익     |        | 11,559 |        | 11,558 |
| (1)운영외수익    | 11,559 |        | 11,558 |        |
| 운 영 수 익 총 계 |        | 11,559 |        | 11,558 |
| 운 영 비 용     |        |        |        |        |
| I.산학협력비     |        | -      |        | -      |
| (1)기타산학협력비  | -      |        | -      |        |
| 운 영 비 용 합 계 |        |        |        |        |
| Ⅵ.당기운영이익    |        | 11,559 |        | 11,558 |
| 운 영 비 용 총 계 |        | 11,559 |        | 11,558 |

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

운 영 차 익 처 분 계 산 서

|       |                 |       |                 |
|-------|-----------------|-------|-----------------|
| 당 기   | 2021년 3월 1일 부터  | 전 기   | 2020년 3월 1일 부터  |
|       | 2022년 2월 28일 까지 |       | 2021년 2월 28일 까지 |
| 처분예정일 | 2022년 5월 31일    | 처분확정일 | 2021년 5월 31일    |

광주여자대학교 학교기업

(단위 : 원)

| 과 목            | 당 기          |              | 전 기          |              |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| I. 처분전운영차익     |              | (24,072,503) |              | (24,084,062) |
| 1. 전기이월운영차익    | (24,084,062) |              | (24,095,620) |              |
| 2. 당기운영이익      | 11,559       |              | 11,558       |              |
| II. 운영차익처분액    |              | -            |              | -            |
| III. 차기이월운영차손익 |              | (24,072,503) |              | (24,084,062) |

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

## 현 금 흐 름 표

당기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

전기 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

광주여자대학교 학교기업

(단위 : 원)

| 과 목                  | 당 기    |             | 전 기       |             |
|----------------------|--------|-------------|-----------|-------------|
| I. 현금유입액             |        | 11,559      |           | 11,558      |
| 1. 운영활동으로 인한 현금유입액   | 11,559 |             | 11,558    |             |
| 1) 운영외수익 현금유입액       | 11,559 |             | 11,558    |             |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유입액   | -      |             | -         |             |
| 3. 재무활동으로 인한 현금유입액   | -      |             | -         |             |
| 1) 산학협력단회계 출연금 현금유입액 | -      |             | -         |             |
| II. 현금유출액            |        | -           |           | (1,327,710) |
| 1. 운영활동으로 인한 현금유출액   | -      |             | 1,327,710 |             |
| 1) 산학협력비 현금유출액       | -      |             | -         |             |
| 2) 일반관리비 현금유출액       | -      |             | 1,327,710 |             |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액   | -      |             | -         |             |
| 3. 재무활동으로 인한 현금유출액   | -      |             | -         |             |
| III. 현금의 증감          |        | 11,559      |           | (1,316,152) |
| IV. 기초의 현금           |        | 115,915,938 |           | 117,232,090 |
| V. 기말의 현금            |        | 115,927,497 |           | 115,915,938 |

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

### III. 재무제표에 대한 주석

## 주석

당기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

전기 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

광주여자대학교 산학협력단

### 1. 회사의 개요

광주여자대학교 산학협력단(이하 '산학협력단')은 2004년 5월 20일에 설립되어 산학협력 및 국책사업 계약의 체결과 이행, 지적재산권의 취득 및 관리에 관한 업무, 대학시설의 운영 및 지원, 기술의 이전 및 사업화 촉진에 관한 업무 등을 목적사업으로 영위하고 있으며, 당기말 현재 교육부 및 정부부처 지원 사업, 광주광역시 및 지자체 지원사업 등을 수행하고 있습니다.

또한 산학협력단은 2018년 7월 26일 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률 제36조(학교기업)에 근거하여 학교기업회계를 설치하였습니다.

## 2. 중요한 회계처리 방침

산학협력단의 재무제표는 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 및 동법 시행령의 규정에 따른 산학협력단회계처리규칙에 따라 작성되었으며 동 규칙에서 정하지 아니하는 사항은 한국의 일반기업회계기준 및 사학기관재무회계규칙에 대한 특례규칙을 순차로 적용하고 있습니다.

산학협력단의 중요한 회계처리 방침은 다음과 같습니다.

### (1) 수익인식기준

산학협력단의 수익은 정부출연기관 및 산업체 등으로 부터 연구 및 개발을 의뢰받아 수행함으로써 발생하는 수익과 계약에 의한 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생하는 수익 및 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생하는 수익 등으로 구분됩니다.

수익은 각각의 연구 및 개발이 제공되는 기간, 용역이 제공되는 기간 및 지적재산권을 대여 또는 사용하는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있으며, 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생하는 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에, 보조금 및 기부금의 수익은 보조금 또는 기부금을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

## (2) 대손상각비

산학협력단은 회수가 불확실하여 대손이 예상되는 부실채권이 있는 경우에는 합리적이고 객관적인 기준에 따라 대손충당금을 설정하거나 대손상각하고 있습니다.

## (3) 유형자산의 평가 및 감가상각비

산학협력단은 유형자산을 당해 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 포함한 취득원가(교환, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가액)로 평가하고, 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적지출로, 당해 자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 처리하고 있습니다.

또한, 유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부가액에 현저하게 미달할 가능성이 있는 경우에는 손상차손의 인식여부를 검토하여, 유형자산의 손상가능성이 있다고 판단되고 당해 유형자산의 사용 및 처분으로 부터 기대되는 미래 현금흐름 총액의 추정액이 장부가액에 미달하는 경우에는 장부가액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

한편, 집기비품에 대한 감가상각비는 5년의 상각연수에 걸쳐 정액법에 의하여 계상하고 있습니다.

#### (4) 유가증권

산학협력단은 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매금융자산, 장기투자금융자산 및 출자금으로 분류하고 있습니다. 단기적 자금운용목적으로 소유하고 있는 유가증권은 단기금융자산으로, 1년이상 자금운영 목적으로 소유하고 있는 유가증권은 장기투자금융자산으로, 비상장 수익사업체에 대한 출자액은 출자금으로 분류하고 있습니다.

장기투자금융자산과 출자금의 취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 산정되고 있습니다.

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

### 3. 투자자산

당기 및 전기말 현재 출자금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| (*)출자대상회사           | 당 기     |         |        | 전 기     |         |        |
|---------------------|---------|---------|--------|---------|---------|--------|
|                     | 주식수     | 출자총액    | 지분율(%) | 주식수     | 출자총액    | 지분율(%) |
| (주)광주지역대학연합기술지주(주1) | 28,000좌 | 140,000 | 3.27   | 28,000좌 | 140,000 | 3.27   |

(주1) 상기 출자금 중 (주)광주지역대학연합기술지주 출자금은 자금운용목적이 아닌 기술지주회사에 대한 투자 등 지배를 목적으로 출자하고 있는 경우로서 산학협력단 회계처리규칙 제 29조에 따라 취득원가로 평가하고 있습니다.

### 4. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위:천원)

| 구 분  | 기 초   | 취 득   | 감가상각  | 기 말    |
|------|-------|-------|-------|--------|
| 집기비품 | 2,414 | 8,815 | (771) | 10,458 |

(전 기)

(단위:천원)

| 구 분  | 기 초   | 취 득 | 감가상각  | 기 말   |
|------|-------|-----|-------|-------|
| 집기비품 | 3,202 | -   | (788) | 2,414 |

## 5. 무형자산

당기 및 전기중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위:천원)

| 구 분   | 기 초 | 취 득    | 상 각     | 기 말    |
|-------|-----|--------|---------|--------|
| 특허권   | 750 | 12,567 | (1,427) | 11,844 |
| 소프트웨어 | -   | 5,610  | (187)   | 5,423  |

(전 기)

(단위:천원)

| 구 분 | 기 초 | 취 득 | 상 각   | 기 말 |
|-----|-----|-----|-------|-----|
| 특허권 | 885 | -   | (180) | 705 |

## 6. 고유목적사업준비금

산학협력단은 조세특례제한법에 따라 고유목적사업준비금을 적립하고 있으며, 운영차손익처분계산서에서 처분한 금액을 법인세 신고시 손금산입하여 신고조정하고 있습니다.

## 외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

### 1. 감사대상업무

| 회 사 명     | 광주여자대학교 산학협력단 |    |               |    |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 감사대상 사업연도 | 2021년 03월 01일 | 부터 | 2022년 02월 28일 | 까지 |

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>인원수 및 시간 |        | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |   | 감사업무 담당 회계사      |    |             |     |             |    | 전산감사·<br>세무·가치평가<br>등 전문가 |   | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |   | 합계  |     |
|-------------------|--------|------------------------|---|------------------|----|-------------|-----|-------------|----|---------------------------|---|-----------------------|---|-----|-----|
|                   |        |                        |   | 담당이사<br>(업무수행이사) |    | 등록<br>공인회계사 |     | 수습<br>공인회계사 |    |                           |   |                       |   |     |     |
|                   |        |                        |   | 당기               | 전기 | 당기          | 전기  | 당기          | 전기 |                           |   |                       |   |     |     |
| 투입 인원수            |        | 1                      | 1 | 1                | 1  | 2           | 2   | -           | -  | -                         | - | -                     | - | 4   | 4   |
| 투입<br>시간          | 분·반기검토 | -                      | - | -                | -  | -           | -   | -           | -  | -                         | - | -                     | - | -   | -   |
|                   | 감사     | 2                      | 2 | 18               | 18 | 228         | 224 | -           | -  | -                         | - | -                     | - | 248 | 244 |
|                   | 합계     | 2                      | 2 | 18               | 18 | 228         | 224 | -           | -  | -                         | - | -                     | - | 248 | 244 |

### 3. 주요 감사실시내용

| 구 분                | 내 역      |   |            |                   |   |     |   |                   |
|--------------------|----------|---|------------|-------------------|---|-----|---|-------------------|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계) | 수행시기     |   |            | 2021.6.27~6.28    |   |     | 2 | 일                 |
|                    | 주요내용     |   |            | 회계감사 일정 및 감사범위 검토 |   |     |   |                   |
| 현장감사<br>주요내용       | 수행시기     |   |            | 투입인원              |   |     |   | 주요 감사업무 수행내용      |
|                    |          |   |            | 상주                |   | 비상주 |   |                   |
|                    | 중간감사     | 2 | 일          | 2                 | 명 | 1   | 명 | 회계제도와 내부통제제도의 이해  |
|                    | 현금실사     | 1 | 일          | 1                 | 명 | -   | 명 | 현금 실사 입회          |
|                    | 기말감사     | 2 | 일          | 2                 | 명 | 1   | 명 | 주요 계정과목에 대한 실증 절차 |
| 재고자산실사(입회)         | 실사(입회)시기 |   | -          |                   |   |     | - | 일                 |
|                    | 실사(입회)장소 |   | -          |                   |   |     |   |                   |
|                    | 실사(입회)대상 |   | -          |                   |   |     |   |                   |
|                    | 실사(입회)시기 |   | 2022.03.02 |                   |   |     | 1 | 일                 |

|                  |           |          |        |                                   |       |   |
|------------------|-----------|----------|--------|-----------------------------------|-------|---|
| 금융자산실사(입회)       | 실사(입회)장소  | 송강학원 본관  |        |                                   |       |   |
|                  | 실사(입회)대상  | 소액현금     |        |                                   |       |   |
| 외부조회             | 금융거래조회    | ○        | 채권채무조회 | ○                                 | 변호사조회 | - |
|                  | 기타조회      | -        |        |                                   |       |   |
| 지배기구와의<br>커뮤니케이션 | 커뮤니케이션 횟수 | 3        | 회      | 2021.06.28, 2021.11.15, 2022.4.10 |       |   |
|                  | 수행시기      |          |        |                                   |       |   |
| 외부전문가 활용         | 감사 활용 내용  | 해당사항 없음. |        |                                   |       |   |
|                  | 수행시기      | 해당사항 없음. |        |                                   | -     | 일 |

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자            | 참석자             | 방식        | 주요 논의 내용          |
|----|---------------|-----------------|-----------|-------------------|
| 1  | 2021년 06월 28일 | 사무처장, 회계팀장, 감사팀 | 문서협의      | 감사계획 및 감사일정 협의    |
| 2  | 2021년 11월 15일 | 사무처장, 회계팀장, 감사팀 | 대면보고 및 협의 | 중간감사 결과보고 및 일정 협의 |
| 3  | 2022년 04월 10일 | 사무처장, 회계팀장, 감사팀 | 대면보고 및 협의 | 기말감사 결과 보고        |