육군사관학교산학협력단

재 무 제 표 에 대 한

감 사 보 고 서

제 6 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

회계법인해솔

목 차

		페이지
독립된 감사인의 감사보고서	……	1
재무제표		
· 재무상태표	……	5
· 운영계산서	……	6
· 현금흐름표	……	7
· 운영차익처분계산서	……	9
· 재무제표에 대한 주석	……	10

독립된 감사인의 감사보고서

육군사관학교산학협력단 2022년 5월 11일

단장 및 운영위원회 귀중

감사의견

우리는 육군사관학교산학협력단(이하 “ 회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 02월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영계산서, 현금흐름표 및 운영차익처분계산서, 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2022년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준과 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타사항

법인의 2021년 02월 28일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인이 2021년 5월 27일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준과 산학협력단회계처리규칙에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 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 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 근거로서충분하고 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.

서울특별시 강남구 봉은사로37길 5 캠프지
회 계 법 인 해 솔
대 표 이 사 김 성 용

이 감사보고서는 감사보고서일(2022년 05월 11일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에, 첨부된 조합의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

육군사관학교산학협력단

제 6 기

2021년 03월 01일 부터

2022년 02월 28일 까지

제 5 기

2020년 03월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 협력단이 작성한 것입니다."

육군사관학교 산학협력단장 나종남

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 노원구 화랑로 574(공릉동, 육군사관학교)

(전 화) TEL(02)2197- 6942

재 무 상 태 표

제 6 (당) 기 2022년 2월 28일 현재

제 5 (전) 기 2021년 2월 28일 현재

단체명 : 육군사관학교산학협력단 (단위 : 원)

과 목	제 6 (당) 기		제 5 (전) 기	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		639,147,112		992,975,940
1. 당좌자산		639,147,112		992,975,940
(1) 현금및현금성자산(주석 2, 3)	635,970,147		992,828,460	
(2) 선납법인세	154,970		147,480	
(3) 미수금	1,047,990		-	
(4) 부가세대급금	1,974,005		-	
자 산 총 계		639,147,112		992,975,940
부 채				
Ⅰ. 유동부채		17,538,260		108,501,573
1. 미지급금	-		43,220,000	
2. 제세예수금	-		7,337,720	
3. 부가세예수금	8,410,910		-	
4. 선수수익	-		57,943,853	
5.예수금	7,435,054		-	
6.미지급비용	1,692,296		-	
Ⅱ. 비유동부채		530,428,116		793,293,631
1. 고유목적사업준비금(부채)	530,428,116		793,293,631	
부 채 총 계		530,428,116		901,795,204
기 본 금				
Ⅰ. 이익잉여금		91,180,736		91,180,736
1. 전기이월운영차손익	91,180,736		91,180,736	
기 본 금 총 계		91,180,736		91,180,736
부채와기본금총계		639147112		992,975,940

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

운 영 계 산 서

제 6 (당) 기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

제 5 (전) 기 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

단체명 : 육군사관학교산학협력단 (단위 : 원)

과 목	제 6 (당) 기		제 5 (전) 기	
Ⅰ. 운영수익				
1. 산학협력수익		909,460,025		1,656,769,229
(1) 정부연구수익	855,423,947		1,570,015,560	
(2) 산업체연구수익	54,036,078		86,753,669	
2. 지원금수익		499,556,975		793,807,287
(1) 정부연구수익	499,556,975		793,807,287	
3. 간접비수익		89,086,066		115,343,526
(1) 산학협력연구수익	69,818,066		88,899,526	
(2) 지원금연구수익	19,268,000		26,444,000	
4. 운영외수익		264,009,571		1,299,013
(1) 이자수익	1,141,901		1,299,013	
(2) 고유목적사업준비금환입액	262,865,515		-	
(3) 잡이익	2,155		-	
운 영 수 익 총 계		1,762,112,637		2,567,219,055
Ⅱ. 운영비용				
1. 산학협력비		1,071,608,572		1,261,102,580
(1) 인건비	92,964,096		283,275,103	
(2) 연구장비재료비	116,391,768		124,309,141	
(3) 연구활동비	118,580,909		523,253,041	
(4) 연구과제추진비	67,856,962		-	
(5) 연구수당	662,314,837		330,265,295	
(6) 학생인건비	13,500,000		-	
2. 지원금사업비		610,397,850		524,646,539
(1) 인건비	40,041,213		64,816,214	
(2) 학생인건비	59,187,300		40,108,000	
(3) 연구장비재료비	51,709,580		113,693,116	
(4) 연구활동비	352,247,257		212,349,049	
(5) 연구과제추진비	383,500		-	
(6) 연구수당	106,829,000		93,680,160	
3. 일반관리비		80,106,215		72,820,950
(1) 인건비	47,779,732		44,056,370	
(2) 퇴직급여	6,383,216		-	
(3) 일반제경비	25,943,267		28,764,580	
4. 운영외비용		-		708,648,986
(1) 고유목적사업준비금전입액	-		708,648,986	
운 용 비 용 총 계		1,762,112,637		2,567,219,055
Ⅲ. 당기운영차익		-		-

현 금 흐 름 표

제 6 (당) 기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

제 5 (전) 기 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

단체명 : 육군사관학교산학협력단 (단위 : 원)

과 목	제 6 (당) 기		제 5 (전) 기	
Ⅰ. 현금유입액		1,772,313,177		2,717,073,859
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		1,772,313,177		2,717,073,859
(1) 산학협력수익 현금유입액		909,460,025		1,656,769,229
1) 연구수익	909,460,025		1,656,769,229	
가. 산업체연구수익	54,036,078		86,753,669	
나. 정부연구수익	855,423,947		1,570,015,560	
(2) 지원금수익 현금유입액		499,556,975		793,807,287
1) 연구수익	499,556,975		793,807,287	
가. 정부연구수익	499,556,975		793,807,287	
(3) 간접비수익 현금유입액		89,086,066		115,343,526
1) 산학협력수익	69,818,066		88,899,526	
가. 산학협력연구수익	69,818,066		88,899,526	
2) 지원금수익	19,268,000		26,444,000	
가. 산학협력연구수익	19,268,000		26,444,000	
(4) 운영외수익 현금유입액		264,009,571		61,616,804
1) 운영외수익	264,009,571		61,616,804	
가. 이자수익	1,141,901		1,299,013	
나. 기타운영외수익	262,867,670		60,317,791	
(5) 자산의 감소		-		82,199,293
1) 선급금의 감소	-		82,199,293	
(6) 부채의 증가		10,200,540		7,337,720
1) 예수금의 증가	97,334		7,337,720	
2) 부가세예수금의 증가	8,410,910		-	
3) 미지급비용의 증가	1,692,296		-	
Ⅱ. 현금유출액		2,129,171,490		2,169,755,581
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		2,129,171,490		2,169,755,581
(1) 산학협력비 현금유출액		1,071,608,572		1,261,102,580
1) 산학협력연구비	1,071,608,572		1,261,102,580	
가. 인건비	92,964,096		283,275,103	
나. 연구장비재료비	116,391,768		124,309,141	
다. 연구활동비	118,580,909		523,253,041	
라. 과제추진비	67,856,962		-	
마. 연구수당	662,314,837		330,265,295	
바. 학생인건비	13,500,000		-	
(2) 지원금사업비 현금유출액		600,837,358		524,646,539
1) 연구비	610,397,850		524,646,539	

과 목	제 6 (당) 기		제 5 (전) 기	
가. 인건비	40,041,213		64,816,214	
나. 학생인건비	59,187,300		40,108,000	
다. 연구장비· 재료비	51,709,580		113,693,116	
라. 연구활동비	342,686,765		212,349,049	
마. 과제추진비	383,500		-	
바. 연구수당	106,829,000		93,680,160	
(3) 일반관리비 현금유출액		89,666,707		72,820,950
1) 인건비	54,162,948		44,056,370	
2) 일반제경비	35,503,759		28,764,580	
(4) 자산의 증가		3,029,485		78,610
1) 선급법인세의 증가	7,490		78,610	
2) 미수금의 증가	1,047,990		-	
3) 부가세대급금의 증가	1,974,005		-	
(5) 부채의 감소		364,029,368		311,106,902
1) 미지급금의 감소	43,220,000		38,984,253	
2) 선수수익의 감소	57,943,853		272,122,649	
3) 고유목적사업준비금의 감소	262,865,515		-	
III. 현금의 증감		(356,858,313)		547,318,278
IV. 기초의 현금		992,828,460		445,510,182
V. 기말의 현금		635,970,147		992,828,460

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

운 영 차 익 처 분 계 산 서

제 6 (당) 기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

제 5 (전) 기 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

단체명 : 육군사관학교산학협력단 (단위 : 원)

과 목	제 6 (당) 기 처분확정일 : 2021년 5월 27일		제 5 (전) 기 처분확정일 : 2021년 5월 27일	
Ⅰ. 처분전 운영차익		91,180,736		30,862,945
1. 전기이월운영차익	91,180,736		30,862,945	
Ⅱ. 운영비용		-		60,317,791
1. 당기운영차손익	-		60,317,791	
Ⅲ. 합계		91,180,736		91,180,736
Ⅳ. 운영차익 처분액		-		-
Ⅴ. 차기이월운영차익		91,180,736		91,180,736

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

주석

제 6 (당) 기2022년 2월 28일 현재

제 5 (전) 기2021년 2월 28일 현재

단체명 : 육군사관학교산학협력단

1. 현황

육군사관학교산학협력단의 현황은 다음과 같습니다.

(1) 설립일자 : 2016년 01월 11일

(2) 소재지 : 서울특별시 노원구 화랑로 574(공릉동, 육군사관학교)

(3) 설립목적 : 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률과 육군사관학교 학칙에 의하여 설립된 법인으로서 산업사회에서 요구하는 새로운 지식 및 기술을 개발, 보급하여 산학협력을 촉진함으로써 군과 국가 발전에 이바지함을 목적으로 함.

(4) 주요사업내용 : 산학연협력에 관한 총괄 기획 및 조정, 산학연협력계약의 체결 및 이행, 산학연협력사업과 관련한 회계의 관리, 산학연협력계약에 따른 지식재산권의 취득 및 관리에 관한 업무, 육군사관학교의 시설 및 운영에 대한 지원, 기술의 이전과 사업화 촉진에 관한 업무, 직무발명과 관련된 기술을 제공하는 자 및 이와 관련된 연구를 수행하는 자에 대한 보상, 산학연협력의 수요 및 활동에 관한 정보의 수집/제공/홍보, 산학연협력사업에 관련된 업무 담당자에 대한 교육 및 훈련

(5) 단장 : 나종남

2. 중요한 회계처리방침의 요약

(1) 재무제표 작성기준

당 협력단은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률 제33조 및 동법 시행령 제24조, 제27조 및 제28조의 규정에 의거 교육부가 제정한 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다.

또한 2012년 4월 2일 산학협력단회계처리규칙이 개정됨에 따라 2013년 회계연도부터 개정된 회계처리 규칙에 따라서 재무제표를 작성하였습니다. 이로 인하여 당사의 운용성과에 미치는 영향은 없으나, 재무제표상 공시되는 계정과목이 변경되었습니다

(2) 수익인식기준

당 협력단은 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 빠른 날에 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) 현금및현금성자산

당 협력단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래 비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	구분	당기	전기	비고
신한은행	보통예금	-	-	총괄
	보통예금	194,102,213	189,893,961	간접비
	보통예금	6,945,632	8,426,539	원천세
	보통예금	152,676,592	122,050,986	부가가치세
	보통예금	11,127,538	11,116,451	기부금
	보통예금	1,415,815	614,356	연구보조원퇴직금
	보통예금	-	3,179,616	퇴직연금
	보통예금	28,845,244	43,494,166	지식재산권
	보통예금	240,857,113	614,052,385	연구과제통장
합계		635,970,147	992,828,460	

당기말 현재 상기 현금및현금성자산에 사용제한이나 질권설정된 금액은 없습니다.

4. 보험가입자산

당기말 현재 당 협력단의 보험가입내역은 없습니다.

5. 유동성 위험

당 협력단은 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다.

유동성에 대한 예측 시에는 당 협력단의 자금조달 계획, 약정 준수, 협력단 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

당 협력단은 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 이자부 당좌예금, 정기예금, 수시입출금식 예금, 시장성 유가증권 등의 금융상품을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다.

보고기간말 현재 당 협력단은 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 현금및현금성자산에 백만원을 투자하고 있습니다.

당 협력단의 당기말 현재 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	6개월 미만	6개월에서 1년 이하	1년 이상	합 계
예수금	7,435,054	-	-	7,435,054
부가세예수금	8,410,910	-	-	8,410,910
미지급비용	1,692,296	-	-	1,692,296
고유목적사업준비금	-	-	530,428,116	530,428,116
합 계	17,538,260	-	530,428,116	547,966,376

당 협력단의 전기말 현재 만기 분석내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	6개월 미만	6개월에서 1년 이하	1년 이상	합 계
미지급금	43,220,000	-	-	43,220,000
선수수익	57,943,853	-	-	57,943,853
고유목적사업준비금	-	-	793,293,631	793,293,631
합 계	101,163,859	-	793,293,631	894,457,484

6. 현금흐름표

(1) 당기중 발생한 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래의 내용은 없습니다.

(2) 당 협력단의 현금흐름표상의 현금및예치금은 재무상태표상의 현금및예치금과 동일합니다.

7. 재무제표의 사실상의 확정일

당 협력단의 재무제표는 2022년 5월 19일 개최 예정인 운영위원회에서 사실상 확정됩니다.