

울산과학기술대학교 산학협력단 학교기업의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

2021 학년도 제 13 기 2021 년 3 월 1 일부터 2022 년 2 월 28 일까지
2020 학년도 제 12 기 2020 년 3 월 1 일부터 2021 년 2 월 28 일까지

울산과학기술대학교 산학협력단 학교기업

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
재무제표	
재무상태표	5
운영계산서	7
운영차익처분계산서	9
현금흐름표	10
주식	12

독립된 감사인의 감사보고서

울산과학기술대학교 산학협력단 학교기업

울산과학기술대학교 산학협력단장 귀중

감사의견

우리는 울산과학기술대학교 산학협력단 학교기업(이하 “학교기업”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2022년 2월 28일과 2021년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 운영차익처분계산서, 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재무제표는 울산과학기술대학교 산학협력단 학교기업의 2022년 2월 28일과 2021년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 및 현금흐름을 학교기업 회계처리 규칙에 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 학교기업으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 학교기업 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 학교기업의 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 학교기업의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 학교기업의 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 큼니다.
- 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 학교기업의 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

배홍기



2022년 5월 27일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 학교기업의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부) 재 무 제 표

울산과학대학교 산학협력단 학교기업

2021 학년도 제 13 기 2021 년 3 월 1 일부터 2022 년 2 월 28 일까지
2020 학년도 제 12 기 2020 년 3 월 1 일부터 2021 년 2 월 28 일까지

“첨부된 재무제표는 당 산학협력단이 작성한 것입니다.”

울산과학대학교 산학협력단장 이남우

재무상태표

제 13 기 2022년 2월 28일 현재

제 12 기 2021년 2월 28일 현재

울산과학기술대학교 산학협력단 학교기업

(단위: 원)

과목	제 13 기		제 12 기	
자산				
I. 유동자산		1,584,332,048		1,505,393,891
(1) 당좌자산	1,569,621,882		1,503,566,431	
1. 현금및현금성자산	294,787,319		279,280,385	
2. 단기금융상품	1,200,000,000		1,100,000,000	
3. 단기매매금융자산	32,031,786		76,616,152	
4. 매출채권	46,926,984		42,287,159	
대손충당금	(14,990,210)		(10,394,910)	
5. 미수수익	4,453,288		2,394,740	
6. 선급비용	1,759,551		1,860,183	
7. 부가세대급금	2,791,454		9,275,772	
8. 미수법인세환급액	1,861,710		2,246,950	
(2) 재고자산	14,710,166		1,827,460	
1. 원재료	14,710,166		1,827,460	
II. 비유동자산		256,110,098		328,542,663
(1) 유형자산(주식 3, 6)	255,304,568		327,512,333	
1. 기계기구	1,621,811,452		1,587,093,271	
감가상각누계액	(1,369,462,529)		(1,269,688,474)	
2. 집기비품	30,762,816		30,762,816	
감가상각누계액	(28,657,903)		(26,950,423)	
3. 차량운반구	160,677,361		160,677,361	
국고보조금	(1,833,329)		(12,833,330)	
감가상각누계액	(157,993,300)		(141,548,888)	
(2) 무형자산(주식 4)	805,530		1,030,330	
1. 기타무형자산	805,530		1,030,330	
자산총계		1,840,442,146		1,833,936,554

재무상태표 - 계속

과목	제 13 기		제 12 기	
부채				
I. 유동부채		73,202,903		86,843,238
1. 미지급금	-		2,349,000	
2. 예수금	5,543,591		16,134,886	
3. 선수금	67,659,312		68,359,352	
부채 총계		73,202,903		86,843,238
기본금				
I. 기본금(주석 4)		313,000,000		308,000,000
1. 출연기본금	313,000,000		308,000,000	
II. 적립금		-		345,284,337
1. 고유목적사업준비금	-		345,284,337	
III. 운영차익		1,454,239,243		1,093,808,979
1. 전기이월운영차익	1,439,093,316		1,008,717,112	
2. 당기운영차익	15,145,927		85,091,867	
기본금 총계		1,767,239,243		1,747,093,316
부채 및 기본금 총계		1,840,442,146		1,833,936,554

주석 참조

운 영 계 산 서

제 13 기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

제 12 기 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

울산과학대학 산학협력단 학교기업

(단위: 원)

과목	제 13 기		제 12 기	
I. 매출액		1,149,494,144		1,155,685,366
II. 매출원가		965,699,673		951,006,654
1. 재료비	36,688,985		68,702,566	
2. 노무비	648,004,556		635,430,271	
3. 경비	281,006,132		246,873,817	
III. 매출총이익		183,794,471		204,678,712
IV. 판매비와관리비		120,371,085		107,030,313
1. 광고선전비	7,418,183		5,082,272	
2. 여비교통비	2,046,500		3,298,208	
3. 통신비	4,190,021		5,227,960	
4. 제세공과금	4,942,492		4,628,323	
5. 대손상각비	4,595,300		10,093,174	
6. 임차료	5,054,544		3,818,180	
7. 사무용품비	2,076,187		3,237,494	
8. 교육훈련비	3,370,500		132,500	
9. 도서인쇄비	9,039,183		4,867,820	
10. 회의비	4,444,082		4,053,368	
11. 업무추진비	11,850,032		12,815,117	
12. 지급수수료	5,339,928		5,991,493	
13. 소모품비	5,881,523		4,514,421	
14. 기타운영비	50,122,610		39,269,983	
V. 영업이익		63,423,386		97,648,399
VI. 영업외수익		15,355,007		14,783,655
1. 이자수익	14,185,358		14,678,685	
2. 전기오류수정이익	526,499		-	
3. 기타영업외수익	643,150		104,970	
VII. 영업외비용		63,632,466		27,340,187
1. 실험실습비	19,048,100		17,292,820	

운영계산서 - 계속

과목	제 13 기	제 12 기
2. 유가증권평가손실	44,584,366	10,047,007
3. 잡손실	-	360
VIII. 법인세등차감전순손익	15,145,927	85,091,867
IX. 법인세등	-	-
X. 당기운영차손익	15,145,927	85,091,867

주석 참조

운 영 차 익 처 분 계 산 서

제 13 기 2021년 3월 1일부터
2022년 2월 28일까지

제 12 기 2020년 3월 1일부터
2021년 2월 28일까지

처분확정일: 2022년 4월 15일

처분확정일: 2021년 4월 14일

울산과학대학 산학협력단 학교기업

(단위 : 원)

과 목	제 13 기		제 12 기	
I. 처분전 운영차익		1,454,239,243		1,093,808,979
1. 전기이월운영차익	1,439,093,316		1,008,717,112	
2. 당기운영차손익	15,145,927		85,091,867	
II. 적립금 등 이입액		-		345,284,337
1. 고유목적사업준비금 이입액	-		345,284,337	
II. 운영차익 처분액		-		-
III. 차기이월운영차익		1,454,239,243		1,439,093,316

주석 참조

현금흐름표

제 13 기 2021년 3월 1일부터 2022년 2월 28일까지

제 12 기 2020년 3월 1일부터 2021년 2월 28일까지

울산과학대학 산학협력단 학교기업

(단위: 원)

과목	제 13 기		제 12 기	
I. 운영활동으로 인한 현금흐름		145,225,115		251,915,061
(1) 운영활동으로 인한 현금유입액	1,164,307,521		1,241,899,499	
1. 매출로부터의 현금유입액	1,148,906,944		1,155,685,366	
매출액	1,148,906,944		1,155,685,366	
2. 영업외수익으로부터의 현금유입액	15,400,577		86,214,133	
이자수익	9,732,070		12,283,945	
기타운영외수익	5,668,507		73,930,188	
(2) 운영활동으로 인한 현금유출액	1,019,082,406		989,984,438	
1. 매입 및 종업원에 대한 현금유출액	870,804,502		834,898,265	
2. 판매비와관리비 현금유출액	115,775,785		96,937,139	
광고선전비	7,418,183		5,082,272	
여비교통비	2,046,500		3,298,208	
통신비	4,190,021		5,227,960	
제세공과금	4,942,492		4,628,323	
임차료	5,054,544		3,818,180	
사무용품비	2,076,187		3,237,494	
교육훈련비	3,370,500		132,500	
도서인쇄비	9,039,183		4,867,820	
소모품비	5,881,523		4,514,421	
회의비	4,444,082		4,053,368	
업무추진비	11,850,032		12,815,117	
지급수수료	5,339,928		5,991,493	
기타운영비	50,122,610		39,269,983	
3. 영업외비용	32,502,119		58,149,034	
실험실습비	19,048,100		17,292,820	
잡손실	-		360	
기타영업외비용	13,454,019		40,855,854	

현금흐름표 - 계속

과목	제 13 기		제 12 기	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(34,718,181)		(142,485,999)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	34,718,181		142,485,999	
기계기구의 취득	34,718,181		140,729,999	
집기비품의 취득	-		632,000	
기타무형자산의 취득	-		1,124,000	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		5,000,000		-
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	5,000,000		-	
기본금의 출연	5,000,000			
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
IV. 현금의 증가(I+II+III)		115,506,934		109,429,062
V. 기초의 현금		1,379,280,385		1,269,851,323
VI. 기말의 현금(주석 5)		1,494,787,319		1,379,280,385

주석 참조

재무제표에 대한 주석

제13기 2021년 3월 1일부터 2022년부터 2월 28일까지

제12기 2020년 3월 1일부터 2021년부터 2월 28일까지

울산과학대학교 산학협력단 학교기업

1. 학교기업의 개요

울산과학대학교 산학협력단 학교기업(이하 '학교기업')은 울산과학대학교 산학협력단 종합환경 분석 센터로 운영되던 중 2009년 5월 19일에 분리되어, 대학내 연계학과의 정규교과 교육, 현장 실습 교육 등을 실시할 목적으로 설립되었습니다.

2. 중요한 회계처리방침

학교기업의 재무제표는 학교기업 회계처리규칙에서 정한 회계처리방법에 따라 작성되었으며, 이에 따라 당 학교기업이 채택한 주요 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산의 분류

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

(2) 대손충당금

학교기업은 보고기간 종료일 현재 매출채권, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다.

(3) 재고자산

학교기업은 미착계정(개별법)을 제외한 재고자산을 선입선출법에 의해 산정된 취득원가를 재무상태표가액으로 하고 있으며, 연중 계속기록법에 의하여 수량 및 금액을 계산하고 매 기말 실지재고조사를 실시하여 그 기록을 조정하고 있습니다.

(4) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

학교기업은 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 합한 금액)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 유형자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 학교기업은 유형자산의 취득 또는 완성후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래 경제적 효익을 증가시키는 지출은 자본적지출로, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

구 분	내용연수
기계기구	5년
집기비품	"
차량운반구	"

(5) 무형자산의 평가 및 감가상각방법

학교기업의 무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 학교기업은 무형자산을 취득원가에서 아래의 내용연수에 따라 정액법으로 산정된 상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	내용연수
소프트웨어	5년

(6) 국고보조금 등

학교기업은 자산취득에 사용할 목적으로 국고보조금 또는 공사부담금 등을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 취득자산의 차감계정으로 처리하여 당해 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계처리하고 있습니다. 또한, 상환의무가 없는 국고보조금 또는 공사부담금은 수령일에 수익으로 계상하며, 상환의무가 있는 국고보조금 또는 공사부담금은 부채로 계상하고 있습니다.

(7) 퇴직급여충당부채

학교기업은 퇴직금지급규정에 따라 보고기간 종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 퇴직금 추계액은 없습니다.

(8) 수익인식

학교기업은 재화의 판매로 인한 수익은 원칙적으로 재화의 인도시점에 인식하나, 재화가 인도된 후 최종 판매여부와 관련된 조건이 있는 경우에는 관련 조건이 모두 충족되는 시점에 수익을 인식하고 있습니다.

3. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

구 분	기초잔액	취득	감가상각비	기말잔액
기계기구	317,405	34,718	99,774	252,349
집기비품	3,812	-	1,707	2,105
차량운반구	6,295	-	5,444	851
합계	327,512	34,718	106,925	255,305

(전기)

구 분	기초잔액	취득	감가상각비	기말잔액
기계기구	270,086	140,730	93,412	317,405
집기비품	4,783	632	1,602	3,812
차량운반구	24,957	-	18,662	6,295
합계	299,826	141,362	113,676	327,512

4. 무형자산

당기 중 무형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	기초잔액	취득	감가상각비	기말잔액
소프트웨어	1,030	-	225	805

5. 기본금

당기 및 전기 중 학교기업의 기본금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

구 분	기초잔액	당기증가	당기감소	기말잔액
출연기본금	308,000	5,000	-	313,000

(전기)

구 분	기초잔액	당기증가	당기감소	기말잔액
출연기본금	308,000	-	-	308,000

6. 현금흐름표

(1) 현금흐름표의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 단기금융상품입니다.

(2) 당기 및 전기 중에 발생한 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	당기	전기
국고보조금(기계장치 및 차량운반구)의 감가상각비와 상계	11,000	11,000

7. 부가가치계산에 필요한 사항

당기 및 전기 중 학교기업의 제조원가 및 판매비와 관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다(단위: 천원).

(당기)

구 분	제조원가	판매비와 관리비	합계
급여	532,784	-	532,784
퇴직급여	34,805	-	34,805
감가상각비	107,677	-	107,677
합계	675,266	-	675,266

(전기)

구 분	제조원가	판매비와 관리비	합계
급여	478,507	-	478,507
퇴직급여	50,651	-	50,651
감가상각비	113,769	-	113,769
합계	642,927	-	642,927