

을지대학교 산학협력단의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제14기 : 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

제13기 : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

세일회계법인

# 목 차

---

	<u>페이지</u>
■ 독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
■ 재 무 제 표	
· 재무상태표 .....	3
· 운영계산서 .....	5
· 현금흐름표 .....	8
· 운영차익 처분계산서 .....	9
· 재무제표에 대한 주석 .....	10

# 세일회계법인

서울특별시 중구 충무로 4가 126-1  
우 100-863

전화:02-2268-6934  
팩스:02-2278-6267

## 독립된 감사인의 감사보고서

을지대학교 총장  
을지대학교 산학협력단장 귀중

### 재무제표에 대한 보고

우리는 첨부된 을지대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 운영차익 처분계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

### 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 산학협력단회계처리규칙 및 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제제도에 대해서도 책임이 있습니다.

### 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준을 준용하여 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 을지대학교 산학협력단 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐만 아니라, 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

#### 감사의견

우리의 의견으로는 상기 재무제표는 을지대학교 산학협력단의 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 그리고 운영차익의 변동과 현금흐름의 내용을 산학협력단회계처리규칙 및 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

2018년 5월 25일

김종현



이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 5월 25일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서, 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## 재 무 상 태 표

(당기 : 2018년 2월 28일 현재)

(전기 : 2017년 2월 28일 현재)

을지대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	금액	
	당기	전기
<b>자 산</b>		
I. 유동자산	10,203,450,417	8,072,060,414
(1) 당좌자산	10,203,450,417	8,072,060,414
현금및현금성자산	7,153,160,258	5,517,051,646
단기금융상품	2,960,889,234	2,402,136,795
미수금	66,101,317	139,577,340
선급금	13,849,088	5,785,153
선급법인세	9,450,520	7,509,480
부가세대급금	-	-
(2) 재고자산	-	-
II. 비유동자산	476,605,580	580,800,208
(1) 투자자산	200,000,000	200,000,000
보증금	200,000,000	200,000,000
(2) 유형자산(주3)	276,605,580	380,800,208
기계기구	8,082,132,229	8,028,428,782
(감가상각누계액)	(-)7,807,703,929	(-)7,654,532,059
집기비품	206,245,355	206,245,355
(감가상각누계액)	(-)205,526,135	(-)200,799,930
차량운반구	42,558,500	42,558,500
(감가상각누계액)	(-)42,557,500	(-)42,557,500
기타유형자산	1,457,060	1,457,060
자산총계	10,680,055,997	8,652,860,622
<b>부 채</b>		
I. 유동부채	5,271,047,767	4,231,721,740
(1) 유동부채	5,271,047,767	4,231,721,740
미지급금	56,056,411	331,700,241
예수금	287,837,122	249,868,505
제세예수금	30,064,738	45,176,330
부가세예수금	47,159,281	33,943,553
선수수익	4,849,930,215	3,571,033,111
II. 비유동부채	284,134,530	276,525,970
(1) 고정부채	284,134,530	276,525,970
임대보증금	51,120,020	67,365,900
퇴직급여충당부채	233,014,510	209,160,070
부채총계	5,555,182,297	4,508,247,710

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 재 무 상 태 표

=====

(당기 : 2018년 2월 28일 현재)

(전기 : 2017년 2월 28일 현재)

을지대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	금액	
	당기	전기
기 본 금		
I. 출연기본금	-	-
(1) 출연기본금	-	-
II. 적립금	467,235,058	345,177,983
(1) 적립금	467,235,058	345,177,983
고유목적사업준비금	467,235,058	345,177,983
III. 운영차익	4,657,638,642	3,799,434,929
(1) 처분전운영차익	4,657,638,642	3,799,434,929
전기이월운영차손익	3,476,587,321	3,449,477,228
당기운영차손익	1,181,051,321	349,957,701
기본금총계	5,124,873,700	4,144,612,912
부채와기본금총계	10,680,055,997	8,652,860,622

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

계속;

## 운 영 계 산 서

=====

( 당 기 : 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지 )  
 ( 전 기 : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지 )

을지대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	금액	
	당기	전기
운영수익		
I. 산학협력수익	6,820,666,243	3,540,211,324
(1) 산학협력연구수익	5,990,998,619	2,860,629,539
정부연구수익	1,053,552,925	1,048,433,036
산업체연구수익	4,937,445,694	1,812,196,503
(2) 교육운영수익	1,230,000	2,300,000
교육운영수익	1,230,000	2,300,000
(3) 지적재산권수익	127,181,816	65,454,545
지적재산권실시수익	127,181,816	65,454,545
(4) 설비자산사용료수익	372,425,024	311,253,155
설비자산사용료수익	209,092,070	139,547,477
임대료수익	163,332,954	171,705,678
(5) 기타산학협력수익	328,830,784	300,574,085
기타산학협력 수익	328,830,784	300,574,085
II. 지원금수익	11,595,505,482	8,962,222,132
(1) 국공지원금수익	6,318,539,922	3,749,397,798
정부연구수익	6,274,033,230	3,732,642,130
산업체연구수익	44,506,692	16,755,668
(2) 교육운영수익	2,128,834,616	1,540,737,105
교육운영수익	2,128,834,616	1,540,737,105
(3) 기타지원금수익	3,148,130,944	3,672,087,229
기타지원금수익	3,148,130,944	3,672,087,229
III. 간접비수익	1,281,947,780	565,715,705
(1) 산학협력수익	165,900,317	107,078,198
산학협력연구수익	165,900,317	107,078,198
교육운영수익	-	-
(2) 지원금수익	1,116,047,463	458,637,507
연구수익	1,097,942,700	368,976,947
교육운영수익	8,385,088	56,683,600
기타지원금수익	9,719,675	32,976,960
IV. 전입및기부금수익	-	-
(1) 전입금수익	-	-
(2) 기부금수익	-	-
지정기부금	-	-
V. 운영외수익	304,519,969	95,737,723
(1) 운영외수익	304,519,969	95,737,723
이자수익	56,166,098	47,930,533
유가증권처분이익	-	-

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 운 영 계 산 서

( 당 기 : 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지 )  
 ( 전 기 : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지 )

을지대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	금액	
	당기	전기
고유목적준비금환입액	200,790,533	-
기타운영외수익	47,563,338	47,807,190
운영수익총계	20,002,639,474	13,163,886,884
운영비용		
I. 산학협력비	6,290,279,033	3,069,763,631
(1) 산학협력연구비	5,990,998,619	2,756,922,742
인건비	730,958,204	511,184,253
학생인건비	86,726,092	72,547,000
연구장비재료비	270,602,120	105,067,084
연구활동비	475,010,735	397,841,208
연구수당	35,899,000	22,112,544
위탁연구개발비	4,391,802,468	1,648,170,653
(2) 교육운영비	1,230,000	-
기타교육운영비	1,230,000	-
(3) 기타산학협력비	298,050,414	312,840,889
기타산학협력비	298,050,414	312,840,889
II. 지원금사업비	11,589,096,493	8,976,515,865
(1) 연구비	6,220,630,933	3,764,363,889
인건비	1,161,444,043	864,348,095
학생인건비	769,358,979	369,931,333
연구장비재료비	2,310,242,367	1,367,642,390
연구활동비	1,563,447,050	868,357,999
연구수당	416,138,494	217,834,890
위탁연구개발비	-	76,249,182
(2) 교육운영비	2,220,334,616	1,537,915,937
인건비	1,005,067,310	1,068,581,055
장학금	91,500,000	-
실험실습비	-	1,483,990
기타교육운영비	1,123,767,306	467,850,892
(3) 기타보조금사업비	3,148,130,944	3,674,236,039
기타지원금사업비	3,148,130,944	3,674,236,039
III. 간접비사업비	576,961,388	286,250,804
(1) 인력지원비	194,047,959	98,142,000
인건비(간접비)	94,667,442	86,836,000
연구개발능력성성과금(간접비)	99,380,517	11,306,000
(2) 연구지원비	157,132,741	135,428,157
기관공통지원경비(간접비)	148,136,835	115,020,517
사업단운영비(간접비)	4,716,906	-
연구실안전관리비(간접비)	4,279,000	19,459,050
대학연구활동지원금	-	948,590
(3) 성과활동지원비	30,172,155	52,680,647

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

계속;



## 운 영 계 산 서

( 당 기 : 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지 )  
 ( 전 기 : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지 )

을지대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	금액	
	당기	전기
지식재산권출원등록비	30,172,155	52,680,647
(4)기타지원비	195,608,533	-
기타지원비	195,608,533	-
IV. 일반관리비	198,571,569	255,744,989
(1)일반관리비	198,571,569	255,744,989
인건비	20,504,856	20,615,734
감가상각비	157,898,075	208,856,070
일반제경비	20,168,638	26,273,185
V. 운영외비용	166,679,670	225,653,894
(1)운영외비용	166,679,670	225,653,894
전기오류수정손실	-	-
고유목적사업준비금전입액	-	-
기타운영외비용	166,679,670	225,653,894
VI. 학교회계전출금	-	-
운영비용합계	18,821,588,153	12,813,929,183
당기운영차익	1,181,051,321	349,957,701
운영비용총계	20,002,639,474	13,163,886,884

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

계속;

## 현금흐름표

( 당기 : 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지 )  
 ( 전기 : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지 )

을지대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	금액	
	당기	전기
I. 현금유입액	20,905,643,431	14,892,157,440
1. 운영활동으로인한현금유입액	20,881,788,991	14,753,277,802
1) 산학협력수익현금유입액	6,937,679,285	3,371,322,987
2) 지원금수익현금유입액	12,560,373,530	10,718,726,787
3) 간접비수익현금유입액	1,281,947,780	565,715,705
4) 전입및기부금수익현금유입액	-	-
5) 운영외수익현금유입액	101,788,396	97,512,323
2. 투자활동으로인한현금유입액	-	45,574,078
1) 기타비유동자산수입	-	45,574,078
3. 재무활동으로인한현금유입액	23,854,440	93,305,560
1) 부채의차입	23,854,440	93,305,560
II. 현금유출액	18,710,782,380	12,609,554,866
1. 운영활동으로인한현금유출액	18,640,833,053	12,349,086,246
1) 산학협력비현금유출액	6,290,279,033	2,808,263,625
2) 지원금사업비현금유출액	11,566,239,468	8,988,016,215
3) 간접비사업비현금유출액	576,961,388	296,259,124
4) 일반관리비현금유출액	40,673,494	46,888,919
5) 운영외비용현금유출액	166,679,670	209,658,363
6) 학교회계전출금현금유출액	-	-
2. 투자활동으로인한현금유출액	53,703,447	237,300,000
1) 유형자산취득지출	53,703,447	237,300,000
3. 재무활동으로인한현금유출액	16,245,880	23,168,620
1) 부채의상환	-	-
2) 임대보증금의 반환	16,245,880	23,168,620
III. 현금의증감	2,194,861,051	2,282,602,574
IV. 기초의현금	7,919,188,441	5,636,585,867
V. 기말의현금	10,114,049,492	7,919,188,441

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 운영차익 처분계산서

당기 : 2017년 03월 01일부터  
2018년 02월 28일까지

전기 : 2016년 03월 01일부터  
2017년 02월 28일까지

처분확정일 : 2018년 4월 13일

처분확정일 : 2017년 4월 13일

을지대학교 산학협력단

(단위:원)

과 목	당 기		전 기	
	금	액	금	액
I. 처분전 운영차손익		4,657,638,642		3,799,434,929
1. 전기이월운영차익(손)	3,476,587,321		3,449,477,228	
2. 당기운영차익(손)	1,181,051,321		349,957,701	
II. 적립금 등 이입액		-		-
1. 고유목적사업준비금 환입액	-		-	
III. 합 계( I + II)		4,657,638,642		3,799,434,929
IV. 운영차익 처분액		415,410,250		322,847,608
1. 고유목적사업준비금 설정액	415,410,250		322,847,608	
V. 차기이월운영차손익(III - IV)		4,242,228,392		3,476,587,321

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 재무제표에 대한 주석

당기 : 2018년 2월 28일 현재  
전기 : 2017년 2월 28일 현재

### 을지대학교산학협력단

#### 1. 산학협력단의 개요 :

(1) 을지대학교 산학협력단(이하 '산학협력단'이라 함)의 개요는 다음과 같습니다.

- 2004. 3. 8. 산학협력단 설치인가
- 2004. 3. 8. 제 1대 단장에 채수권 교수 취임
- 2006. 7. 1. 제 2대 단장에 김정환 교수 취임
- 2007. 1. 1. 제 3대 단장에 문희주 교수 취임
- 2008. 1. 1. 제 4대 단장에 한애경 교수 취임
- 2008. 12. 1. 제 5대 단장에 최한영 교수 취임
- 2011. 3. 1. 제 6대 단장에 김규호 교수 취임
- 2015. 1. 1. 제 7대 단장에 박항식 교수 취임
- 2015. 9. 1. 제 8대 단장에 김규호 교수 취임
- 2017. 7. 1. 제 9대 단장에 신문삼 교수 취임

(2) 주 소 : 성남시 수정구 산성대로 553 을지대학교내

(3) 대표자 : 신 문 삼

#### 2. 중요한 회계처리방침 :

산학협력단의 재무제표는 산학협력단회계처리규칙 및 기업회계기준에 준거하여 작성하고 있으며, 산학협력단이 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

##### (1) 수익의 인식

산학협력단의 운영수익 인식기준은 아래와 같습니다.

- 1) 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.
- 2) 계약학과 및 계약에 의한 직업교육훈련과정을 설치 및 운영하거나 산업 자문 등의 용역을 제공함에 따라 발생한 수익은 동 용역이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

## 재무제표에 대한 주석 - 계속

- 3) 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산 일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있습니다.
- 4) 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지적재산권을 대여 또는 사용하는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.
- 5) 지원금 수익은 연구.개발.교육 등의 진행에 따라 인식하고 있습니다.
- 6) 기부금의 수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

### (2) 유형고정자산의 평가와 감가상각

유형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산한 가액으로 계상하고 있습니다. 한편 교환, 현물출자, 증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

유형자산의 감가상각은 유형자산의 아래의 내용연수에 따라 정액법을 적용하고 있습니다.

구분	내용연수	구분	내용연수	구분	내용연수
기계기구	5년	집기비품	5년	차량운반구	5년

수선비 중 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적지출로 하고 단지 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적지출로 처리하고 있습니다.

### (3) 적립금의 적립과 사용

산학협력단은 장학적립금, 퇴직적립금 및 기타적립금 등의 적립시 자금계산서의 지출란에 계상하고 재무상태표상 자산 및 기본금란에 동 금액을 회계처리한 후 동 금액을 금융기관에 예치하고 있습니다. 또한, 상기 적립금을 사용하고자 할 때에는 적립금은 정관상의 예결산자문기구에서 자문을 받아 자금계산서의 수입란에 당해 적립금에 대응된 각종 기금의 인출액을 인출 수입으로 계상하여 적립목적에 부합되게 사용합니다.

재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 고유목적사업준비금 설정

산학협력단은 법인세법에서 규정하는 수익사업의 소득(익금-손금)에 대하여 신고조정에 의하여 고유목적사업준비금을 설정하고 있습니다.

(5) 퇴직급여충당부채

당기 말 현재 직원은 근로기준법에 준거한 퇴직금지급규정에 따라 퇴직금을 지급하고 있으며, 재무상태표일 현재 퇴직금 소요액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있습니다.

3. 유형자산 :

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취득	감가상각비	기말잔액
기계기구	373,896,723	53,703,447	153,171,870	274,428,300
비 품	5,445,425		4,726,205	719,220
차량운반구	1,000	-	-	1,000
도 서	1,457,060	-	-	1,457,060
계	380,800,208	53,703,447	157,898,075	276,605,580

(2) 전기

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취득	감가상각비	기말잔액
기계기구	336,129,905	237,300,000	199,533,182	373,896,723
비 품	14,768,313		9,322,888	5,445,425
차량운반구	1,000	-	-	1,000
도 서	1,457,060	-	-	1,457,060
계	352,356,278	237,300,000	208,856,070	380,800,208

재무제표에 대한 주석 - 계속

4. 주요 연구용역 :

(1) 기말 현재 주요 연구용역의 수급내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

거래처명	내역/ 계정과목	기초용역 계약잔액	용역금액의 변동 및 신규 계약액	당기운영 수익	당기말용 역계약잔 액
한국연구재 단 등	기타국고보 조	-	10,977,577,945	10,977,577,945	-
경기도 등 주)유한 양행 등	지자체 보조 금수익 산학협력 연 구수익	-	1,733,975,000 6,156,898,936	1,733,975,000 6,156,898,936	- -
합계		-	18,868,451,881	18,868,451,881	-

5. 전입금수익 :

당기와 전기 중 학교로부터 수령한 전입금 수익은 없습니다.

6. 배당제한잉여금 :

고유목적사업준비금은 법인세법 29 조 1 항에 따라 조세감면을 받기 위해 설정한 준비금으로서 고유목적사업에만 사용할 수 있도록 실질적으로 그 사용이 제한되어 있습니다.

7. 현금흐름표의 작성방법 :

현금흐름표 작성의 기준이 되는 자금은 재무상태표상의 현금및현금성자산과 단기금융상품입니다.