

# 공 고 문

산학협력단 회계처리규칙 제36조 제4항에  
의거 2016회계연도의 결산을 공고합니다.

2017. 05. 25.

원 광 대 학 교 총 장 김 도 종  
원광대학교산학협력단 단 장 이 강 래

## 감사보고서

학교법인 원광학원 이사장 귀하

우리는 사립학교법 제19조제4항 및 산학협력단 회계처리규칙 제37조(감사)에 의하여 원광대학교 산학협력단의 2017년 2월 28일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 회계연도의 자금계산서·운영계산서 및 각 부속명세서를 감사하였습니다.

이 감사를 실시함에 있어 우리는 일반적인 감사기준을 준용하였습니다.

우리의 의견으로는 별첨 재무제표는 산학협력단 회계처리 규칙에 따라 원광대학교 산학협력단의 2017년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 자금수지 및 운영성과의 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

(다음 : 지적사항 있으면 나열 또는 별첨함)

2017년 5 월 일

학교법인 원광학원

감 사 이 상 일

감 사 김 병 석

감 사 이 연 상

(공인회계사 등록번호 제2547호)

피감사자 (입회인)

직명 원광대학교 산학협력단장

성명 이 강 래 (인)

(사학기관 감사업무 처리유의사항 별지 제1의2호 서식)

## 원광대학교 산학협력단 감사지적사항 및 시정 조치계획

(회계연도 : 2016년 3월1일부터 2017년 2 월 28일까지)

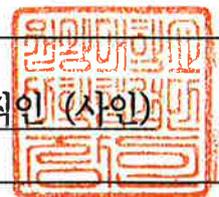
· 지적사항(내용) : 산학협력단 회계

감사결과 지적사항(내용)	피감사기관장의 시정 조치계획
해당사항 없음	
피감사기관장 <u>원광대학교 산학협력단 단장 이강래</u> 직인 (사인)	

(기술내용이 많을 경우 별도 붙임)

피감사기관장

원광대학교 산학협력단 단장 이강래 직인 (사인)



(교비회계 · 부속병원회계)

원광대학교 산학협력단

# 재 무 제 표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

2016학년도 : 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

2015학년도 : 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

원광대학교 산학협력단

## 목 차

독립된 감사인의 감사보고서 .....	1
----------------------	---

### 원광대학교 산학협력단과 학교기업 재무제표

합 산 재 무 상 태 표 .....	3
합 산 운 영 계 산 서 .....	5
합 산 운영차손익처분계산서 .....	9
합 산 현 금 흐 름 표 .....	10
합 산 재무제표에 대한 주석 .....	15

### 학교기업 재무제표

재 무 상 태 표 .....	21
운 영 계 산 서 .....	23
운영차손익처분계산서 .....	25
현 금 흐 름 표 .....	26
재무제표에 대한 주석 .....	28

## 독립된 감사인의 감사보고서

원광대학교총장

원광대학교 산학협력단장 귀중

### 재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 원광대학교 산학협력단과 원광대학교 산학협력단 학교기업의 합산재무제표를 감사하였습니다. 해당 합산재무제표는 2017년 2월 28일과 2016년 2월 29일 현재의 합산재무상태표, 동일로 종료되는 양 회계연도의 합산운영계산서, 합산운영차손익처분계산서 및 합산현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다. 또한 우리는 별첨된 원광대학교 산학협력단 학교기업의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2017년 2월 28일과 2016년 2월 29일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 회계연도의 운영계산서, 운영차손익처분계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

### 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 산학협력단회계처리규칙과 학교기업회계처리규칙에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

### 감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 회계 감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 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 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

### 감사의견

우리의 의견으로는 원광대학교 산학협력단과 원광대학교 산학협력단 학교기업의 합산재무제표는 2017년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 운영성과, 운영차손익의 처분 및 현금흐름 내용을 산학협력단회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다. 또한 우리의 의견으로는 원광대학교 산학협력단 학교기업의 재무제표는 학교기업의 2017년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 운영성과, 운영차손익의 처분 및 현금흐름 내용을 학교기업회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### 기타사항

원광대학교 산학협력단과 원광대학교 산학협력단 학교기업의 2016년 2월 29로 종료되는 재무제표는 타 감사인이 감사하였으며, 2016년 5월 4일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

2017년 4월 27일

서울특별시 금천구 가산디지털 1로 168

## 회 계 법 인 원 지

대표이사 이 중 희



본 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에, 첨부된 원광대학교 산학협력단과 학교기업의 합산재무제표와 학교기업의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

# 재 무 제 표

원광대학교 산학협력단과 학교기업

제16학년도:2016년03월01일부터 2017년02월28일까지

제15학년도:2015년03월01일부터 2016년02월29일까지

“첨부된 재무제표는 원광대학교 산학협력단이 작성한 것입니다.”

원광대학교 산학협력단 단장 이강래

## 합산재무상태표

제 13 (당) 기 2017년 2월 28일 현재  
제 12 (전) 기 2016년 2월 29일 현재

원광대학교 산학협력단

(단위: 원)

과 목	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유동자산		22,519,561,737		20,482,400,302
1. 당좌자산		22,470,136,220		20,469,447,196
1) 현금및현금성자산 (주석 3)	16,510,173,900		16,967,189,492	
2) 단기금융상품 (주석 3)	5,836,897,248		3,353,858,842	
3) 매출채권	96,586		-	
4) 미수수익	25,367,038		17,325,367	
5) 선급금	-		19,101,819	
6) 선급법인세	19,467,870		20,040,540	
7) 부가세대급금	78,133,578		91,931,136	
2. 재고자산		49,425,517		12,953,106
1) 재고자산	49,425,517		12,953,106	
II. 비유동자산		5,430,092,514		5,813,438,064
1. 투자자산		199,500,000		199,500,000
1) 출자금	199,500,000		199,500,000	
2. 유형자산 (주석 2,4)		3,445,293,620		3,782,302,814
1) 기계기구	18,445,614,193		17,673,463,156	
(감가상각누계액)	(15,262,737,918)	3,182,876,275	(14,083,107,180)	3,590,355,976
2) 집기비품	923,774,690		790,258,499	
(감가상각누계액)	(661,357,345)	262,417,345	(598,311,661)	191,946,838
3. 무형자산 (주석 5)		285,298,894		331,635,250
1) 지식재산권	83,415,659		85,796,327	
2) 기타무형자산	201,883,235		245,838,923	
4. 기타비유동자산		1,500,000,000		1,500,000,000
1) 기타기금	1,500,000,000		1,500,000,000	
자 산 총 계		27,949,654,251		26,295,838,366

과 목	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
	금 액		금 액	
부 채				
I. 유동부채		12,511,992,191		11,481,446,776
1. 유동부채		12,511,992,191		11,481,446,776
1) 미지급금		-		-
2) 예수금	497,546,908		356,321,019	
3) 체세예수금	170,030,134		169,108,837	
4) 부가세예수금	134,487,496		227,273,383	
5) 미지급비용	23,980		825,000	
5) 선수수익	11,709,903,673		10,727,918,537	
II. 비유동부채		326,447,578		285,579,926
1. 비유동부채		326,447,578		285,579,926
1) 임대보증금	142,200,000		125,000,000	
2) 퇴직급여충당부채	184,247,578		160,579,926	
(퇴직연금운용자산)				
부 채 총 계		12,838,439,769		11,767,026,702
기 본 금				
I. 출연기본금		-		-
II. 적립금		2,151,143,550		2,266,703,261
1. 적립금		1,500,000,000		1,500,000,000
1) 기타적립금	1,500,000,000		1,500,000,000	
2. 고유목적사업준비금		651,143,550		766,703,261
1) 고유목적사업준비금	651,143,550		766,703,261	
III. 운영차익		12,960,070,932		12,262,108,403
1. 처분전이월운영차손익		12,960,070,932		12,262,108,403
1) 전기이월운영차손익	12,377,668,114		9,681,272,937	
2) 당기운영차손익	582,402,818		2,580,835,466	
기 본 금 총 계		15,111,214,482		14,528,811,664
부 채 와 기 본 금 총 계		27,949,654,251		26,295,838,366

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

## 합산운영계산서

제 13 (당) 기 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

제 12 (전) 기 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

원광대학교 산학협력단

(단위: 원)

과 목	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
	금 액		금 액	
운 영 수 익				
I. 산학협력수익		6,720,226,733		4,248,520,338
1. 연구수익		361,332,606		496,359,773
1) 정부연구수익	264,072,798		317,440,690	
2) 산업체연구수익	97,259,808		178,919,083	
2. 교육운영수익		101,363,400		-
1) 교육운영수익	101,363,400		-	
3. 기술이전수익		581,759,913		176,763,637
1) 지식재산권이전수익	581,759,913		176,763,637	
2) 노하우수익	-		-	
4. 설비자산사용료수익		392,589,836		360,998,736
1) 설비자산사용료수익	253,067,999		250,944,372	
2) 임대료수익	139,521,837		110,054,364	
5. 기타산학협력수익		5,283,180,978		3,214,398,192
1) 기타산학협력수익	5,283,180,978		3,214,398,192	
II. 지원금수익		30,973,192,096		32,871,405,113
1. 연구수익		16,558,939,453		17,115,783,102
1) 정부연구수익	16,258,517,971		16,892,352,407	
2) 산업체연구수익	300,421,482		223,430,695	
2. 교육운영수익		7,603,924,801		9,028,120,521
1) 교육운영수익	7,603,924,801		9,028,120,521	
3. 기타지원금수익		6,810,327,842		6,727,501,490
1) 기타지원금수익	6,810,327,842		6,727,501,490	
III. 간접비수익		4,557,691,181		4,735,745,432
1. 산학협력수익		433,225,782		431,198,802
1) 산학협력연구수익	17,430,000		55,087,363	

원광대학교 산학협력단

운영예산서 - 계속

(단위:원)

과 목	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
	금	액	금	액
2) 산학협력교육운영수익	11,262,600		-	
3) 기타산학협력수익	404,533,182		376,111,439	
2. 지원금수익		4,124,465,399		4,304,546,630
1) 지원금연구수익	3,636,878,083		3,696,132,630	
2) 지원금교육운영수익	360,647,250		428,711,000	
3) 기타지원금수익	126,940,066		179,703,000	
IV. 전입및기부금수익		11,000,000		51,600,000
1. 전입금수익		6,000,000		51,600,000
1) 학교법인전입금	6,000,000		51,600,000	
2) 학교기업전입금	-		-	
2. 기부금수익		5,000,000		-
1) 지정기부금	5,000,000		-	
V. 운영외수익		159,867,341		148,395,032
1. 운영외수익		159,867,341		148,395,032
1) 이자수익	137,020,474		136,217,689	
2) 기타운영외수익	22,846,867		12,177,343	
운 영 수 익 총 계		42,421,977,351		42,055,665,915
운 영 비 용				
I. 산학협력비		6,069,464,915		3,722,853,608
1. 산학협력연구비		362,520,526		506,969,203
1) 인건비	128,541,855		75,326,480	
2) 학생인건비	28,055,700		70,932,000	
3) 연구장비·재료비	116,695,403		245,589,677	
4) 연구활동비	52,378,644		53,096,491	
5) 연구과제추진비	15,105,124		30,011,555	
6) 연구수당	21,743,800		32,013,000	
7) 위탁연구개발비	-		-	

원광대학교 산학협력단

운영예산서 - 계속

(단위:원)

과 목	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
	금 액		금 액	
2. 교육운영비		101,374,014		725,202
1) 인건비	18,650,000		684,600	
2) 실험실습비	-		-	
3) 기타교육운영비	82,724,014		40,602	
3. 지식재산권비용		545,788,474		137,988,416
1) 지식재산권실시·양도비	1,539,928		3,186,600	
2) 산학협력보상금	544,248,546		134,801,816	
4. 기타산학협력비		5,059,781,901		3,077,170,787
1) 기타산학협력비	5,059,781,901		3,077,170,787	
Ⅱ. 지원금사업비		29,883,809,850		30,611,894,133
1. 연구비		16,160,609,906		16,873,034,083
1) 인건비	4,024,074,724		4,319,528,088	
2) 학생인건비	2,515,728,531		2,484,204,229	
3) 연구장비·재료비	5,174,125,605		5,244,447,981	
4) 연구활동비	2,396,808,408		2,542,231,821	
5) 연구과제추진비	731,036,046		812,880,976	
6) 연구수당	998,674,016		1,034,782,342	
7) 위탁연구개발비	320,162,576		434,958,646	
2. 교육운영비		7,166,233,482		7,306,804,936
1) 인건비	1,563,167,461		1,468,668,334	
2) 교육과정개발비	4,588,000		1,489,583,184	
3) 장학금	659,256,507		696,626,000	
4) 실험실습비	-		96,685,350	
5) 기타교육운영비	4,939,221,514		3,555,242,068	
3. 기타지원금사업비		6,556,966,462		6,432,055,114
1) 기타지원금사업비	6,556,966,462		6,432,055,114	
Ⅲ. 간접비사업비		2,697,990,119		2,733,845,280
1. 인력지원비		1,148,226,443		396,384,578

원광대학교 산학협력단

운영예산서 - 계속

(단위:원)

과 목	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
	금	액	금	액
1) 인건비	891,027,593		163,043,707	
2) 연구개발능력성숙과급	257,198,850		233,340,871	
2. 연구지원비		1,009,526,775		1,912,872,399
1) 기관공통지원경비	256,172,233		1,044,416,624	
2) 사업단또는연구단운영비	693,275,892		794,824,005	
3) 연구실안전관리비	60,078,650		73,331,770	
4) 대학연구활동지원금	-		300,000	
3. 성과활용지원비		139,265,031		116,331,316
1) 과학문화활동비	-		148,000	
2) 지식재산권출원·등록비	139,265,031		116,183,316	
4. 기타지원비		400,971,870		308,256,987
1) 기타지원비	400,971,870		308,256,987	
IV. 일반관리비		2,160,680,859		1,950,770,188
1) 인건비	354,868,114		362,168,660	
2) 감가상각비	1,305,955,022		1,048,038,289	
3) 무형자산상각비	109,754,258		100,917,250	
4) 일반제경비	390,103,465		439,645,989	
V. 운영외비용		27,628,790		55,987,240
1. 운영외비용		27,628,790		55,987,240
1) 잡손실	18		866,900	
2) 기타운영외비용	27,628,772		55,120,340	
VI. 학교회계전출금		1,000,000,000		399,480,000
운 영 비 용 합 계		41,839,574,533		39,474,830,449
당기운영차익(또는당기운영차손)		582,402,818		2,580,835,466
운 영 비 용 총 계		42,421,977,351		42,055,665,915

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "



## 합 산 헌 금 흐 름 표

제 13 (당) 기 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

제 12 (전) 기 2015년 3월 1일부터 2016년 2월 29일까지

원광대학교 산학협력단

(단위: 원)

과 목	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
	금 액		금 액	
I. 현금유입액		43,529,138,722		43,068,771,406
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		43,463,938,722		43,008,971,406
1) 산학협력수익 현금유입액		6,224,991,211		4,779,811,983
(1) 연구수익		302,887,384		494,532,637
가. 정부연구수익	223,517,384		305,224,000	
나. 산업체연구수익	79,370,000		189,308,637	
(2) 교육운영수익		101,363,400		-
가. 교육운영수익	101,363,400		-	
(3) 기술이전수익		572,474,367		178,688,430
가. 지식재산권이전수익	572,474,367		178,688,430	
나. 노하우수익	-		-	
(4) 설비자산사용료수익		386,323,659		364,929,676
가. 설비자산사용료수익	249,028,748		253,676,923	
나. 임대료수익	137,294,911		111,252,753	
(5) 기타산학협력수익		4,861,942,401		3,741,661,240
가. 기타산학협력수익	4,861,942,401		3,741,661,240	
2) 지원금수익 현금유입액		32,376,632,101		33,215,161,757
(1) 연구수익		17,315,697,455		18,136,707,071
가. 정부연구수익	17,011,422,455		17,920,332,071	
나. 산업체연구수익	304,275,000		216,375,000	
(2) 교육운영수익		7,334,641,703		8,038,068,615
가. 교육운영수익	7,334,641,703		8,038,068,615	
(3) 기타지원금수익		7,726,292,943		7,040,386,071
가. 기타지원금수익	7,726,292,943		7,040,386,071	
3) 간접비수익 현금유입액		4,557,691,181		4,735,745,432
(1) 산학협력수익		433,225,782		431,198,802
가. 산학협력연구수익	17,430,000		55,087,363	
나. 산학협력교육운영수익	11,262,600		-	

원광대학교 산학협력단

현금흐름표 - 계속

(단위: 원)

과 목	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
	금 액		금 액	
다. 기타산학협력수익	404,533,182		376,111,439	
(2) 지원금수익		4,124,465,399		4,304,546,630
가. 지원금연구수익	3,636,878,083		3,696,132,630	
나. 지원금 교육운영수익	360,647,250		428,711,000	
다. 기타지원금수익	126,940,066		179,703,000	
4) 전입및기부금수익 현금유입액		11,000,000		51,600,000
(1) 전입금수익		6,000,000		51,600,000
가. 학교법인전입금	6,000,000		51,600,000	
나. 학교기업전입금	-		-	
(2) 기부금수익		5,000,000		-
가. 지정기부금	5,000,000		-	
5) 운영외수익 현금유입액		293,624,229		226,652,234
(1) 운영외수익		293,624,229		226,652,234
가. 이자수익	129,551,473		139,973,735	
나. 기타운영외수익	164,072,756		86,678,499	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액		-		-
3. 재무활동으로 인한 현금유입액		65,200,000		59,800,000
1) 부채의 차입		65,200,000		59,800,000
(1) 임대보증금의 증가	65,200,000		59,800,000	
2) 기본금의 조달		-		-
II. 현금유출액		41,503,115,908		40,823,417,745
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		40,419,383,250		38,840,913,265
1) 산학협력비 현금유출액		6,091,915,661		3,724,968,031
(1) 산학협력연구비		362,505,255		507,257,210
가. 인건비	128,529,320		75,474,810	
나. 학생인건비	28,052,964		71,071,677	
다. 연구장비·재료비	116,695,403		245,589,677	
라. 연구활동비	52,378,644		53,096,491	
마. 연구과제추진비	15,105,124		30,011,555	

원광대학교 산학협력단

현금흐름표 - 계속

(단위:원)

과 목	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
	금 액		금 액	
바. 연구수당	21,743,800		32,013,000	
사. 위탁연구개발비	-		-	
(2) 교육운영비		101,372,195		726,550
가. 인건비	18,648,181		685,948	
나. 실험실습비	-		-	
다. 기타교육운영비	82,724,014		40,602	
(3) 지식재산권비용		544,248,546		134,801,816
가. 산학협력보상금	544,248,546		134,801,816	
(4) 기타산학협력비		5,083,789,665		3,082,182,455
가. 기타산학협력비	5,083,789,665		3,082,182,455	
2) 지원금사업비 현금유출액		29,883,019,647		31,191,629,546
(1) 연구비		16,159,972,143		16,886,485,722
가. 인건비	4,023,682,295		4,328,105,113	
나. 학생인건비	2,515,483,197		2,489,078,843	
다. 연구장비·재료비	5,174,125,605		5,244,447,981	
라. 연구활동비	2,396,808,408		2,542,231,821	
마. 연구과제추진비	731,036,046		812,880,976	
바. 연구수당	998,674,016		1,034,782,342	
사. 위탁연구개발비	320,162,576		434,958,646	
(2) 교육운영비		7,166,081,042		7,784,938,627
가. 인건비	1,563,015,021		1,471,602,025	
나. 교육과정개발비	4,588,000		1,489,583,184	
다. 장학금	659,256,507		696,626,000	
라. 실험실습비	-		96,685,350	
마. 기타교육운영비	4,939,221,514		4,030,442,068	
(3) 기타지원금사업비		6,556,966,462		6,520,205,197
가. 기타지원금사업비	6,556,966,462		6,520,205,197	
3) 간접비사업비 현금유출액		2,677,305,017		2,653,475,590
(1) 인력지원비		1,131,021,218		396,705,638
가. 인건비	873,822,368		163,364,767	

원광대학교 산학협력단

현금흐름표 - 계속

(단위:원)

과 목	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
	금 액		금 액	
나. 연구개발능력성성과급	257,198,850		233,340,871	
(2) 연구지원비		1,009,526,775		1,832,181,649
가. 기관공통지원경비	256,172,233		963,725,874	
나. 사업단 또는 연구단 운영비	693,275,892		794,824,005	
다. 연구실안전관리비	60,078,650		73,331,770	
라. 대학연구활동지원금	-		300,000	
(3) 성과활용지원비		139,265,031		116,331,316
가. 과학문화활동비	-		148,000	
나. 지식재산권 출원·등록비	139,265,031		116,183,316	
(4) 기타지원비		397,491,993		308,256,987
가. 기타지원비	397,491,993		308,256,987	
4) 일반관리비 현금유출액		741,343,135		816,239,758
(1) 일반관리비		741,343,135		816,239,758
가. 인건비	351,771,561		370,766,289	
나. 일반제경비	389,571,574		445,473,469	
5) 운영외비용 현금유출액		25,799,790		55,120,340
(1) 운영외비용		25,799,790		55,120,340
가. 잡손실	18			
나. 기타운영외비용	25,799,772		55,120,340	
6) 학교회계전출금 현금유출액		1,000,000,000		399,480,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		1,035,732,658		1,941,004,480
1) 투자자산지출		-		-
(1) 출자금 투자지출	-		-	
2) 유형자산 취득지출액		970,774,828		1,800,515,340
(1) 기계기구취득	832,463,437		1,738,694,831	
(2) 집기비품취득	138,311,391		61,820,509	
3) 무형자산 취득지출액		64,957,830		140,489,140
(1) 지식재산권취득	35,283,570		39,378,550	
(2) 기타무형자산취득	29,674,260		101,110,590	
4) 기타비유동자산지출		-		-

원광대학교 산학협력단

현금흐름표 - 계속

(단위:원)

과 목	제 13 (당) 기		제 12 (전) 기	
		금 액	금 액	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		48,000,000		41,500,000
1) 부채의 상환		48,000,000		41,500,000
(1) 임대보증금 감소	48,000,000		41,500,000	
2) 기본금 반환		-		-
III. 현금의 증감 ( I - II )		2,026,022,814		2,245,353,661
IV. 기초의 현금		20,321,048,334		18,075,694,673
V. 기말의 현금		22,347,071,148		20,321,048,334

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

## 원광대학교 산학협력단과 학교기업의

# 재무제표에 대한 주석

제 13 (당) 기 2017년 2월 28일 종료 회계연도

제 12 (전) 기 2016년 2월 29일 종료 회계연도

### 1. 산학협력단의 개요

원광대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")은 전라북도 익산시 익산대로 460에 소재하고 있으며, 2004년 2월 24일에 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률에 의하여 설립되었습니다. 또한 2015년 9월 21일에 산학협력단 학교기업(이하 "학교기업") 「원광대학교 원네이처」를 설치하여 운영하고 있습니다.

### 2. 주요회계처리방침

산학협력단과 학교기업은 재무제표를 산학협력단회계처리규칙과 학교기업회계처리규칙에 따라 작성하고 있으며, 채택하고 있는 주요 회계처리방침은 다음과 같습니다.

#### (1) 단기매매금융자산의 평가

단기매매금융자산 및 장기투자금융자산을 기업회계기준을 준용하여 평가하되 평가손익은 당기영업외손익으로 하고 있습니다.

#### (2) 대손충당금

재무제표일 현재 채권 잔액에 대하여 채권의 개별분석을 기초로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

#### (3) 재고자산의 평가

재고자산은 제조원가 또는 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 개별법을 적용하여 산정한 취득원가를 재무상태표 가액으로 하고 있습니다.

#### (4) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

유형자산은 취득원가에서 아래의 경제적 추정 내용연수에 따라 정액법에 의하여 산정된 감가상각누계액을 차감한 가액으로 표시되고 있습니다.

계 정 과 목	내 용 연 수
기 계 기 구	5
집 기 비 품	5

수선비 중 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 원가에 가산되며, 단지 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리됩니다.

(5) 운영수익의 인식기준

- ① 정부출연기관 및 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.
- ③ 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 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 특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지적재산권을 대여 또는 사용하는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.
- ⑥ 보조금 및 기부금의 수익은 보조금, 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

(6) 선수수익

자금은 수취하였으나 당기가 아닌 차기 이후에 속하는 수익을 선수수익으로 하여 유동부채로 계상하고 있습니다.

(7) 고유목적사업준비금

조세특례제한법 제74조 1항의 규정에 따라 이자소득 및 기타 수익사업소득 발생액 중 고유목적사업으로 미전입된 금액에 상당하는 고유목적사업준비금을 적립하고 있습니다.

### 3. 현금성자산 및 단기금융상품

당기말과 전기말 현재 현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 13 (당) 기

(단위 : 천원)

구 분	산학협력단	학교기업	합 계
현금 및 현금성자산			
보통예금 및 정기예금	16,359,335	150,839	16,510,174
단기금융상품			
정기예금	5,836,897	-	5,836,897

(2) 제 12 (전) 기

(단위 : 천원)

구 분	산학협력단	학교기업	합 계
현금 및 현금성자산			
보통예금 및 정기예금	16,924,134	43,055	16,967,189
단기금융상품			
정기예금	3,353,859	-	3,353,859

### 4. 유형자산

당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 13 (당) 기

(단위 : 천원)

구 분	기 초 취득가액	증가액	감소액	기 말 취득가액	감가상각 누 계 액	기 말 장부가액
기계기구	17,673,463	832,463	60,312	18,445,614	15,262,738	3,182,876
집기비품	790,259	138,311	4,795	923,775	661,357	262,418
합 계	18,463,722	970,774	65,107	19,369,389	15,924,095	3,445,294

(2) 제 12 (전) 기

(단위 : 천원)

구 분	기 초 취득가액	증가액	감소액	기 말 취득가액	감가상각 누 계 액	기 말 장부가액
기계기구	15,962,252	1,711,211	-	17,673,463	14,083,107	3,590,356
집기비품	728,438	61,821	-	790,259	598,312	191,947
합 계	16,690,690	1,773,032	-	18,463,722	14,681,419	3,782,303

5. 무형자산

(1) 제 13 (당) 기

(단위 : 천원)

구 분	기 초 취득가액	증가액	감소액	기 말 취득가액
지식 재산권	85,796	33,744	36,124	83,416
기타무형자산	245,839	29,674	73,630	201,883
합 계	331,635	63,418	109,754	285,299

(2) 제 12 (전) 기

(단위 : 천원)

구 분	기 초 취득가액	증가액	감소액	기 말 취득가액
지식 재산권	84,536	35,325	34,065	85,796
기타무형자산	212,700	99,991	66,852	245,839
합 계	297,236	135,316	100,917	331,635

## 6. 사업부문별 정보

고유목적사업과 수익사업으로 구분경리하고 있으며, 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

### (1) 제 13 (당) 기

구 분	(단위 : 천원)		
	고유목적사업	수익사업	합계
I. 운영수익			
1. 산학협력수익	-	6,720,227	6,720,227
2. 지원금수익	30,973,192	-	30,973,192
3. 간접비수익	4,124,465	433,226	4,557,691
4. 전입 및 기부금수익	11,000	-	11,000*
5. 운영외수익	-	159,867	159,867
소 계	35,108,657	7,313,320	42,421,977
II. 운영비용			
1. 산학협력비	-	6,069,465	6,069,465
2. 지원사업비	29,883,810	-	29,883,810
3. 간접비사업비	2,243,740	454,250	2,697,990
4. 일반관리비	1,969,916	190,764	2,160,680
5. 운영외비용	-	27,629	27,629*
6. 학교회계전출금	1,000,000	-	1,000,000
소 계	35,097,466	6,742,108	41,839,574
III. 운영차익(손)	11,192	571,211	582,403

\* 고유목적사업준비금 전입액과 지급액이 포함된 금액입니다.

당 회계연도는 고유목적사업준비금을 설정하였습니다.

### (2) 제 12 (전) 기

구 분	(단위 : 천원)		
	고유목적사업	수익사업	합계
I. 운영수익			
1. 산학협력수익	-	4,248,520	4,248,520
2. 지원금수익	32,871,405	-	32,871,405
3. 간접비수익	4,304,546	431,199	4,735,745
4. 전입 및 기부금수익	51,600	-	51,600*
5. 운영외수익	0	148,395	148,395

소 계	37,227,551	4,828,114	42,055,665
Ⅱ. 운영비용			
1. 산학협력비	-	3,722,854	3,722,854
2. 지원사업비	30,611,894	-	30,611,894
3. 간접비사업비	2,422,227	311,618	2,733,845
4. 일반관리비	1,835,187	115,583	1,950,770
5. 운영외비용	867	55,120	55,987*
6. 학교회계전출금	399,480	-	399,480
소 계	35,269,655	4,205,175	39,474,830
Ⅲ. 운영차익(손)	1,957,896	622,939	2,580,835

\* 고유목적사업준비금 전입액과 지급액이 포함된 금액입니다.

# 재 무 제 표

원광대학교 산학협력단 학교기업

## 재 무 상 태 표

제 2 (당) 기 2017년 2월 28일 현재

제 1 (전) 기 2016년 2월 29일 현재

원광대학교 원네이처

(단위: 원)

과 목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유동자산		207,852,991		68,049,760
1. 당좌자산		158,427,474		55,096,654
1) 보통예금 (주식 3)	150,838,923		43,055,599	
2) 외상매출금	96,586			
3) 선급금	-		1,119,090	
(국고보조금-선급금차감)	-		(1,119,090)	
4) 부가세대급금	7,463,775		12,032,165	
5) 선급법인세	25,660		8,090	
6) 선급지방소득세	2,530		800	
2. 재고자산		49,425,517		12,953,106
1) 제품	31,558,135		12,953,106	
2) 상품	277,273			
3) 원재료	17,590,109			
II. 비유동자산		48,985,082		5,612,805
1. 투자자산		-		-
2. 유형자산 (주식2,4)		44,268,415		5,612,805
1) 기계장치	61,940,909		29,731,818	
(기계감가상각누계액)	(9,063,027)		(969,393)	
(국고보조금-기계차감)	(27,484,091)	25,393,791	(27,484,091)	1,278,334
2) 비품	21,250,000		4,440,909	
(비품감가상각누계액)	(2,375,376)	18,874,624	(106,438)	4,334,471
3. 무형자산 (주식5)		4,716,667		-
1) 기타무형자산	4,716,667			
자 산 총 계		256,838,073		73,662,565

원광대학교 원네이처

재무상태표 - 계속

(단위:원)

과 목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
	금 액		금 액	
부 채				
I. 유동부채		7,813,868		5,472,755
1. 유동부채		7,813,868		5,472,755
1) 예수금	423,310		1,063,070	
2) 부가세예수금	7,366,578		3,584,685	
3) 미지급비용	23,980		825,000	
II. 비유동부채		3,069,443		-
1. 비유동부채		3,069,443		-
1) 퇴직급여충당부채	3,069,443			
부 채 총 계		10,883,311		5,472,755
기 본 금				
I. 기본금 (주식6)		140,000,000		70,000,000
1. 출연기본금		140,000,000		70,000,000
II. 운영차손 (주식6)		105,954,762		(1,810,190)
1. 전기이월운영차손	(1,810,190)			
2. 당기운영차익 (손)	107,764,952		(1,810,190)	
기 본 금 총 계		245,954,762		68,189,810
부 채 와 기 본 금 총 계		256,838,073		73,662,565

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

# 운 영 계 산 서

제 2 (당) 기 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

제 1 (전) 기 2015년 9월 21일부터 2016년 2월 29일까지

원광대학교 원네이처

(단위: 원)

과 목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
	금 액		금 액	
I. 매출액		247,579,050		53,012,175
1. 상품매출	10,342,734		-	
2. 제품매출	166,763,408		53,012,175	
3. 기타매출	70,472,908		-	
II. 매출원가		107,979,924		37,192,489
1. 기초제품재고액	12,953,106		-	
2. 당기제품제조원가	126,862,226		51,180,595	
3. 타계정으로 대체액	-		(1,035,000)	
4. 기말제품재고액	31,835,408		12,953,106	
III. 매출총이익		139,599,126		15,819,686
IV. 판매비와관리비		175,589,037		128,032,902
1. 직원급여	61,800,970		28,120,000	
2. 제수당	700,000		6,960,000	
3. 잡급	11,300,070		760,000	
4. 퇴직급여	3,069,443		-	
5. 복리후생비	8,912,250		1,689,356	
6. 여비교통비	9,372,692		2,536,891	
7. 통신비	368,216		-	
8. 전기수도료	780,000		-	
9. 잡비	28,097,219		2,195,500	
10. 세금과공과금	3,163,122		4,335,110	
11. 감가상각비	10,362,572		21,666	
12. 지급임차료	-		409,089	
13. 보험료	70,900		467,150	
14. 운반비	1,381,140		1,099,450	
15. 교육훈련비	2,700,000		1,987,273	
16. 도서인쇄비	411,820		437,136	

원광대학교 원네이처

운영계산서-계속

(단위: 원)

과 목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
	금 액		금 액	
17. 수선비	1,500,000		55,646,093	
18. 회의비	1,607,093		2,485,094	
19. 소모품비	4,119,809		4,877,398	
20. 차량유지비	2,767,726		-	
21. 지급수수료	12,273,330		4,471,654	
22. 광고선전비	9,747,332		9,534,042	
23. 무형고정자산상각비	1,083,333		-	
V. 영업이익(손실)		(35,989,911)		(112,213,216)
VI. 영업외수익		220,227,752		122,003,026
1. 이자수익	185,143		9,226	
2. 국고보조금	220,000,000		121,983,725	
3. 잡이익	42,609		10,075	
VI. 영업외비용		76,472,889		11,600,000
1. 현장실습비	63,722,871		200,000	
2. 고유목적사업 준비금 전입액	11,000,000		11,400,000	
3. 기타영업외비용	1,750,000		-	
4. 잡손실	18		-	
VIII. 법인세차감전손익(손실)		107,764,952		(1,810,190)
IX. 법인세등		-		-
X. 당기운영차익(차손)		107,764,952		(1,810,190)

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

## 운영차손익처분계산서

제 2 (당) 기	2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지	제 1 (전) 기	2015년 9월 21일부터 2016년 2월 29일까지
처분예정일	2017년 05월 18일	처분확정일	2016년 05월 19일

원광대학교 원네이처

(단위: 원)

과 목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
	금 액		금 액	
I. 처분전 운영차손익		105,954,762		(1,810,190)
1. 전기이월운영차익(손)	(1,810,190)		-	
2. 당기운영차익(손)	107,764,952		(1,810,190)	
II. 적립금 등 이입액		-		-
1. 고유목적사업준비금 이입액	-		-	
III. 합 계( I + II )		105,954,762		(1,810,190)
IV. 운영차익 처분액		-		-
1. 고유목적사업준비금 설정액	-		-	
V. 차기이월운영차손익(III - IV)		105,954,762		(1,810,190)

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

## 현금흐름표

제 2 (당) 기 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

제 1 (전) 기 2015년 9월 21일부터 2016년 2월 29일까지

원광대학교 원네이처

(단위: 원)

과 목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
	금 액		금 액	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		92,577,526		(21,203,492)
1. 당기운영차익 (손)		107,764,952		(1,810,190)
2. 현금유출이 없는 비용등의 자산		11,445,905		128,104
1) 감가상각비	11,445,905		128,104	
3. 현금유입이 없는 수익등의 차감		-		-
4. 영업활동으로인한자산,부채의변동		(26,633,331)		(19,521,406)
1) 상품의 감소 (증가)	(277,273)		-	
2) 제품의 감소 (증가)	(18,605,029)		(12,953,106)	
3) 원재료의 감소 (증가)	(17,590,109)		-	
4) 매출채권의 감소 (증가)	(96,586)		-	
5) 선급세금의 감소 (증가)	8,890		(8,890)	
6) 부가세 대급금의 감소 (증가)	4,568,390		(12,032,165)	
7) 예수금의 증가 (감소)	(639,760)		1,063,070	
8) 부가세 예수금의 증가 (감소)	3,781,893		3,584,685	
9) 퇴직급여충당부채의 증가(감소)	3,069,443		-	
10) 기타 영업자산의 증가 (감소)	(28,190)		-	
11) 미지급비용의 증가 (감소)	(825,000)		825,000	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(54,818,182)		(34,172,727)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		34,692,048		-
1) 미수금의 회수	34,692,048		-	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		89,510,230		34,172,727
1) 미수금의 증가	34,692,048		-	
2) 기계장치의 취득	32,209,091		29,731,818	
3) 비품등의 취득	22,609,091		4,440,909	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		70,023,980		98,431,818
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		328,926,395		98,431,818
1) 출연기본금의 유입	70,000,000		70,000,000	
2) 자산구입을 위한 국고보조금 유입	-		28,431,818	

원광대학교 원데이치

운영계산서-계속

[단위: 원]

과 목	제 2 (당) 기		제 1 (전) 기	
	금 액		금 액	
3) 미지급금의 증가	258,760,395		-	
4) 기타 재무활동으로 인한 현금유입	166,000		-	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		258,902,415		-
1) 미지급금의 지급	258,736,415		-	
2) 기타 재무활동으로 인한 현금유출	166,000		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		107,783,324		43,055,599
V. 기초현금 및 현금등가물		43,055,599		-
VI. 기말현금 및 현금등가물		150,838,923		43,055,599

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

## 원광대학교 산학협력단 학교기업의

# 재무제표에 대한 주석

제 2 (당) 기	2017년	2월	28일	종료 회계연도
제 1 (전) 기	2016년	2월	29일	종료 회계연도

### 1. 원광대학교 산학협력단 학교기업의 개요

원광대학교 산학협력단 학교기업(이하 "학교기업")은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률과 학교기업의 설치·운영에 관한 규정에 의거하여 2015년 9월 21일에 원광대학교 산학협력단 학교기업 「원광대학교 원네이처」를 설치하여 운영하고 있습니다.

### 2. 주요회계처리방침

학교기업은 재무제표를 학교기업회계처리규칙에 따라 작성하고 있으며, 학교기업이 채택하고 있는 주요 회계처리방침은 다음과 같습니다.

#### (1) 단기매매금융자산의 평가

학교기업은 단기매매금융자산 및 장기투자금융자산을 기업회계기준을 준용하여 평가하되 평가손익은 당기영업외손익으로 하고 있습니다.

#### (2) 대손충당금

학교기업은 재무제표일 현재 채권 잔액에 대하여 채권의 개별분석을 기초로 대손충당금을 설정하고 있습니다.

#### (3) 재고자산의 평가

학교기업의 재고자산은 제조원가 또는 매입가액에 부대비용을 가산하고 이에 개별법을 적용하여 산정한 취득원가를 재무상태표 가액으로 하고 있습니다.

#### (4) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

학교기업의 유형자산은 취득원가에서 아래의 경제적 추정 내용연수에 따라 정액법에 의하여 산정된 감가상각누계액을 차감한 가액으로 표시되고 있습니다.

계 정 과 목	내 용 연 수
기 계 기 구	5
집 기 비 품	5

수선비 중 자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 원가에 가산되며, 단지 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리됩니다.

(5) 고유목적사업준비금

조세특례제한법 제74조 1항의 규정에 따라 이자소득 및 기타 수익사업소득 발생액 중 고유목적사업으로 미전입된 금액에 상당하는 고유목적사업준비금을 적립하고 있습니다.

3. 현금성자산 및 단기금융상품

학교기업의 당기말 현재 현금성자산 및 단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	제 2 (당) 기	제 1 (전) 기
현금 및 현금성자산		
보통예금 및 정기예금	150,839	43,055
단기금융상품		
정기예금	-	-

4. 유형자산

학교기업의 당기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초 취득가액	증가액	감소액	기 말 취득가액	감가상각 누 계 액	기 말 장부가액
기계기구	29,732	32,209	-	61,941	9,063	52,878
국고보조금	(27,484)	-	-	(27,484)	-	(27,484)
집기비품	4,441	16,809	-	21,250	2,375	18,875
합 계	6,689	49,018	-	55,707	11,438	44,268

## 5. 무형자산

학교기업의 당기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초 취득가액	증가액	감소액	기 말 취득가액
기타무형자산	-	5,800	1,083	4,717
합 계	-	5,800	1,083	4,717

## 6. 기본금(자본금)

학교기업의 당기의 기본금(자본금) 증감내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초 장부가액	증가	감소	기 말 장부가액
기 본 금	70,000	70,000	-	140,000
운 영 차 순	(1,810)	107,765	-	105,955
합 계	68,190	177,765	-	245,955