공 고 문

산학협력단 회계처리규칙 제36조 제4항에 의거 2018회계연도의 결산을 공고합니다.

2019. 05. 23.

원 광 대 학 교 총 장 박 맹 수

원광대학교산학협력단 단 장 김 윤 철

[사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 별지 제9호서식]

감사보고서

학교법인 원광학원 이사장 귀하

우리는 사립학교법 제19조제4항 및 산학협력단 회계처리규칙 제37조(감사)에 의하여 원광대학교 산학협력단의 2019년 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 2019년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 자금수지 및 운영성과의 내용을 적정하게 표시하고 있습니다.

(다음 : 지적사항 있으면 나열 또는 별첨함)

2019년 4월 16일

학교법인 원광학원

감 사 고 원 주 (인)

감 사 김 병 석 (인)

감 사 이 연 상 (인)

(공인회계사 등록번호 제2547호)

피감사자 (입회인)

직명 원광대학교 산학협력단장

성명 김 윤 철 (인)

25254-04711일
96.1.24 개정

210mm×297mm
(인쇄용지(2급) 60g/m²)

(사학기관 감사업무 처리유의사항 별지 제1의2호 서식)

원광대학교 산학협력단 감사지적사항 및 시정 조치계획

(회계연도 :2018년 3월 1일부터 2019년 2 월 28일까지)

· 지적사항(내용) : 산학협력단 회계

감사결과 지적사항(내용)	피감사기관장의 시정 조치계획
해당사항 없음 (기술내용이 많을 경우 별도 붙임)	

피감사기관장 원광대학교 산학협력단 단장 김 윤 철 직인 (사인)

(교비회계 · 부속병원회계)

원광대학교 산학협력단

재 무 제 표

별첨:독립된 감사인의 감사보고서

제18학년도:2018년03월01일부터 2019년02월28일까지
제17학년도:2017년03월01일부터 2018년02월28일까지

원광대학교 산학협력단

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ····· 1

원광대학교 산학협력단과 학교기업 재무제표

합산재무상태표 ····· 3

합산운영계산서 ····· 5

합산운영차손익처분계산서 ····· 9

합산현금흐름표 ····· 10

합산재무제표에 대한 주석 ····· 15

학교기업 재무제표

재무상태표 ····· 21

운영계산서 ····· 23

운영차손익처분계산서 ····· 25

현금흐름표 ····· 26

재무제표에 대한 주석 ····· 28

독립된 감사인의 감사보고서

원광대학교총장
원광대학교 산학협력단장 귀중

재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 원광대학교 산학협력단과 원광대학교 산학협력단 학교기업의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 합산 재무제표는 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 현재의 합산재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 합산운영계산서, 합산운영차손익처분계산서 및 합산현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다. 또한 우리는 별첨된 원광대학교 산학협력단 학교기업의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 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 회계감사기준에 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 학교법인의 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 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 학년도의 운영성과, 운영차손익의 처분 및 현금흐름 내용을 산학협력단 회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다. 또한 우리의 의견으로는 원광대학교 산학협력단 학교기업의 재무제표는 학교기업의 2019년 2월 28일과 2018년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 운영성과, 운영차손익의 처분 및 현금흐름 내용을 학교기업회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

2019년 4월 19일

서울시 강남구 강남대로 338, 2층 203호(역삼동, 서울빌딩)

회 계 법 인 원 지

대표이사 이 종 헌

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

합 산 재 무 상 태 표

제 15 (당) 기 2019년 2월 28일 현재
제 14 (전) 기 2018년 2월 28일 현재

원광대학교 산학협력단 (단위:원)

과 목	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
	금 액		금 액	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		28,301,841,108		25,437,870,826
1. 당좌자산		28,234,748,869		25,390,996,345
1) 현금및현금성자산 (주석 3)	21,309,980,679		18,393,627,761	
2) 단기금융상품 (주석 3)	6,715,555,514		6,841,778,768	
3) 매출채권	4,979,620		209,395	
4) 미수금	1,521,200		274,250	
5) 미수수익	47,298,002		28,321,346	
6) 선급금	20,000,000		30,285,819	
7) 선급법인세	26,874,800		21,752,060	
8) 선급비용	765		74,746,946	
9) 부가세대급금	108,538,289		74,746,946	
2. 재고자산		67,092,239		46,874,481
1) 재고자산	67,092,239		46,874,481	
Ⅱ. 비유동자산		5,516,185,544		5,116,173,699
1. 투자자산		237,500,000		199,500,000
1) 출자금	237,500,000		199,500,000	
2. 유형자산 (주석 2,4)		3,543,070,022		3,169,041,791
1) 기계기구	18,381,795,980		18,895,126,606	
(감가상각누계액)	(15,247,855,247)	3,133,940,733	(15,940,685,865)	2,954,440,741
2) 집기비품	1,194,255,527		938,234,463	
(감가상각누계액)	(785,126,238)	409,129,289	(723,633,413)	214,601,050
3. 무형자산 (주석 5)		225,615,522		247,631,908
1) 지식재산권	77,327,881		84,600,432	
2) 기타무형자산	148,287,641		163,031,476	
4. 기타비유동자산		1,510,000,000		1,500,000,000
1) 기타기금	1,500,000,000		1,500,000,000	
2) 보증금	10,000,000		1,500,000,000	
자 산 총 계		33,818,026,652		30,554,044,525

원광대학교 산학협력단

재무상태표 - 계속 (단위:원)

과 목	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
	금 액		금 액	
부 채				
Ⅰ. 유동부채		15,789,526,325		14,297,083,448
1. 유동부채		15,789,526,325		14,297,083,448
1) 매입채무	4,649,700		189,979,250	
2) 미지급금	97,898,541		189,979,250	
3) 예수금	1,234,635,373		677,297,167	
4) 제세예수금	251,431,510		201,271,737	
5) 부가세예수금	428,110,635		362,448,685	
6) 미지급비용	-		-	
7) 선수수익	13,772,800,566		12,866,086,609	
Ⅱ. 비유동부채		459,621,031		388,449,469
1. 비유동부채		459,621,031		388,449,469
1) 임대보증금	173,700,000		137,200,000	
2) 퇴직급여충당부채	285,921,031		251,249,469	
(퇴직연금운용자산)				
부 채 총 계		16,249,147,356		14,685,532,917
기 본 금				
Ⅰ. 출연기본금		-		-
Ⅱ. 적립금		2,019,820,387		2,094,866,288
1. 적립금		1,500,000,000		1,500,000,000
1) 기타적립금	1,500,000,000		1,500,000,000	
2. 고유목적사업준비금		519,820,387		594,866,288
1) 고유목적사업준비금	519,820,387		594,866,288	
Ⅲ. 운영차익		15,549,058,909		13,773,645,320
1. 처분전이월운영차손익		15,549,058,909		13,773,645,320
1) 전기이월운영차손익	13,848,691,221		13,016,348,194	
2) 당기운영차손익	1,700,367,688		757,297,126	
기 본 금 총 계		17,568,879,296		15,868,511,608
부 채 와 기 본 금 총 계		33,818,026,652		30,554,044,525

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

합 산 운 영 계 산 서

제 15 (당) 기 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지
제 14 (전) 기 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

원광대학교 산학협력단 (단위: 원)

과 목	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
	금 액		금 액	
운 영 수 익				
Ⅰ. 산학협력수익		5,925,088,228		6,248,576,654
1. 연구수익		2,145,223,330		1,299,281,119
1) 정부연구수익	1,453,317,872		900,538,415	
2) 산업체연구수익	691,905,458		398,742,704	
2. 교육운영수익		55,740,157		227,244,400
1) 교육운영수익	55,740,157		227,244,400	
3. 기술이전수익		599,123,296		393,956,297
1) 지식재산권이전수익	160,192,890		122,818,475	
2) 노하우수익	438,930,406		271,137,822	
4. 설비자산사용료수익		424,124,622		296,544,057
1) 설비자산사용료수익	255,576,297		138,250,150	
2) 임대료수익	168,548,325		158,293,907	
5. 기타산학협력수익		2,700,876,823		4,031,550,781
1) 기타산학협력수익	2,700,876,823		4,031,550,781	
Ⅱ. 지원금수익		29,997,267,349		30,158,520,762
1. 연구수익		18,831,790,573		17,864,488,744
1) 정부연구수익	18,639,576,063		17,746,037,311	
2) 산업체연구수익	192,214,510		118,451,433	
2. 교육운영수익		5,715,368,208		5,668,061,437
1) 교육운영수익	5,715,368,208		5,668,061,437	
3. 기타지원금수익		5,450,108,568		6,625,970,581
1) 기타지원금수익	5,450,108,568		6,625,970,581	
Ⅲ. 간접비수익		4,840,879,405		3,944,571,892
1. 산학협력수익		448,694,743		422,986,412
1) 산학협력연구수익	237,106,868		169,265,185	

원광대학교 산학협력단

운영계산서 - 계속 (단위:원)

과 목	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
	금 액		금 액	
2) 산학협력교육운영수익	2,450,000		11,452,120	
3) 기타산학협력수익	209,137,875		242,269,107	
2. 지원금수익		4,392,184,662		3,521,585,480
1) 지원금연구수익	3,953,867,840		3,357,386,164	
2) 지원금교육운영수익	323,689,390		83,345,700	
3) 기타지원금수익	114,627,432		80,853,616	
Ⅳ. 전입및기부금수익		60,065,270		19,446,420
1. 전입금수익		3,000,000		6,446,420
1) 학교법인전입금	3,000,000		6,446,420	
2) 학교기업전입금	-		-	
2. 기부금수익		57,065,270		13,000,000
1) 일반기부금	-		13,000,000	
1) 지정기부금	57,065,270		-	
Ⅴ. 운영외수익		220,123,168		173,796,941
1. 운영외수익		220,123,168		173,796,941
1) 이자수익	196,715,824		146,547,737	
2) 외환차익	640,800		-	
3) 기타운영외수익	22,766,544		27,249,204	
운 영 수 익 총 계		41,043,423,420		40,544,912,669
운 영 비 용				
Ⅰ. 산학협력비		5,067,204,816		5,453,898,408
1. 산학협력연구비		2,149,517,613		1,315,673,008
1) 인건비	924,149,044		727,284,066	
2) 학생인건비	136,947,800		49,750,600	
3) 연구장비·재료비	496,115,346		257,068,952	
4) 연구활동비	238,336,989		84,579,866	
5) 연구과제추진비	109,260,329		60,478,243	
6) 연구수당	244,708,105		136,511,281	
7) 위탁연구개발비	-		-	

원광대학교 산학협력단

운영계산서 - 계속 (단위:원)

과 목	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
	금 액		금 액	
2. 교육운영비		55,742,575		184,451,238
1) 인건비	23,399,800		78,441,792	
2) 실험실습비	-		-	
3) 기타교육운영비	32,342,775		106,009,446	
3. 지식재산권비용		369,170,908		212,795,455
1) 지식재산권실시·양도비	501,817		-	
2) 산학협력보상금	368,669,091		212,795,455	
4. 기타산학협력비		2,492,773,720		3,740,978,707
1) 기타산학협력비	2,492,773,720		3,740,978,707	
Ⅱ. 지원금사업비		28,059,222,285		28,944,134,323
1. 연구비		17,800,325,357		17,435,208,732
1) 인건비	5,003,001,229		4,598,757,275	
2) 학생인건비	2,656,384,615		2,667,382,098	
3) 연구장비 · 재료비	4,330,719,322		4,728,979,577	
4) 연구활동비	2,699,284,126		2,348,818,866	
5) 연구과제추진비	858,133,577		876,462,606	
6) 연구수당	1,692,860,754		1,404,209,980	
7) 위탁연구개발비	559,941,734		810,598,330	
2. 교육운영비		5,152,165,906		5,229,181,960
1) 인건비	1,189,384,370		1,241,311,190	
2) 교육과정개발비	2,500,000		17,300,000	
3) 장학금	282,701,429		393,739,585	
4) 실험실습비	-		-	
5) 기타교육운영비	3,677,580,107		3,576,831,185	
3. 기타지원금사업비		5,106,731,022		6,279,743,631
1) 기타지원금사업비	5,106,731,022		6,279,743,631	
Ⅲ. 간접비사업비		3,355,416,743		2,610,756,953
1. 인력지원비		1,126,642,887		1,237,247,188

원광대학교 산학협력단

운영계산서 - 계속 (단위:원)

과 목	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
	금 액		금 액	
1) 인건비	931,688,887		1,011,123,468	
2) 연구개발능률성과급	194,954,000		226,123,720	
2. 연구지원비		1,804,297,006		871,753,853
1) 기관공통지원경비	459,414,753		231,694,564	
2) 사업단또는연구단운영비	440,636,033		618,993,599	
3) 연구실안전관리비	64,295,340		21,065,690	
4) 대학연구활동지원금	839,950,880		-	
3. 성과활용지원비		97,077,239		123,048,200
1) 과학문화활동비	1,000,000		-	
2) 지식재산권출원·등록비	96,077,239		123,048,200	
4. 기타지원비		327,399,611		378,707,712
1) 기타지원비	327,399,611		378,707,712	
Ⅳ. 일반관리비		2,322,973,401		2,087,466,872
1) 인건비	539,949,587		239,735,760	
2) 감가상각비	1,184,294,607		1,222,132,382	
3) 무형자산상각비	110,988,944		112,208,939	
4) 일반제경비	487,740,263		513,389,791	
Ⅴ. 운영외비용		49,638,487		314,693,987
1. 운영외비용		49,638,487		314,693,987
1) 잡손실	-		-	
2) 기타운영외비용	49,638,487		314,693,987	
Ⅵ. 학교회계전출금		488,600,000		376,665,000
운 영 비 용 합 계		39,343,055,732		39,787,615,543
당기운영차익(또는당기운영차손)		1,700,367,688		757,297,126
운 영 비 용 총 계		41,043,423,420		40,544,912,669

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

원광대학교 산학협력단

운영계산서 - 계속 (단위:원)

과 목	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
	금 액		금 액	
2) 산학협력교육운영수익	2,450,000		11,452,120	
3) 기타산학협력수익	209,137,875		242,269,107	
2. 지원금수익		4,392,184,662		3,521,585,480
1) 지원금연구수익	3,953,867,840		3,357,386,164	
2) 지원금교육운영수익	323,689,390		83,345,700	
3) 기타지원금수익	114,627,432		80,853,616	
Ⅳ. 전입및기부금수익		60,065,270		19,446,420
1. 전입금수익		3,000,000		6,446,420
1) 학교법인전입금	3,000,000		6,446,420	
2) 학교기업전입금	-		-	
2. 기부금수익		57,065,270		13,000,000
1) 일반기부금	-		13,000,000	
1) 지정기부금	57,065,270		-	
Ⅴ. 운영외수익		220,123,168		173,796,941
1. 운영외수익		220,123,168		173,796,941
1) 이자수익	196,715,824		146,547,737	
2) 외환차익	640,800		27,249,204	
3) 기타운영외수익	22,766,544		27,249,204	
운 영 수 익 총 계		41,043,423,420		40,544,912,669
운 영 비 용				
Ⅰ. 산학협력비		5,067,204,816		5,453,898,408
1. 산학협력연구비		2,149,517,613		1,315,673,008
1) 인건비	924,149,044		727,284,066	
2) 학생인건비	136,947,800		49,750,600	
3) 연구장비·재료비	496,115,346		257,068,952	
4) 연구활동비	238,336,989		84,579,866	
5) 연구과제추진비	109,260,329		60,478,243	
6) 연구수당	244,708,105		136,511,281	
7) 위탁연구개발비	-		-	

원광대학교 산학협력단

운영계산서 - 계속 (단위:원)

과 목	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
	금 액		금 액	
2. 교육운영비		55,742,575		184,451,238
1) 인건비	23,399,800		78,441,792	
2) 실험실습비	-		-	
3) 기타교육운영비	32,342,775		106,009,446	
3. 지식재산권비용		369,170,908		212,795,455
1) 지식재산권실시·양도비	501,817		-	
2) 산학협력보상금	368,669,091		212,795,455	
4. 기타산학협력비		2,492,773,720		3,740,978,707
1) 기타산학협력비	2,492,773,720		3,740,978,707	
Ⅱ. 지원금사업비		28,059,222,285		28,944,134,323
1. 연구비		17,800,325,357		17,435,208,732
1) 인건비	5,003,001,229		4,598,757,275	
2) 학생인건비	2,656,384,615		2,667,382,098	
3) 연구장비 · 재료비	4,330,719,322		4,728,979,577	
4) 연구활동비	2,699,284,126		2,348,818,866	
5) 연구과제추진비	858,133,577		876,462,606	
6) 연구수당	1,692,860,754		1,404,209,980	
7) 위탁연구개발비	559,941,734		810,598,330	
2. 교육운영비		5,152,165,906		5,229,181,960
1) 인건비	1,189,384,370		1,241,311,190	
2) 교육과정개발비	2,500,000		17,300,000	
3) 장학금	282,701,429		393,739,585	
4) 실험실습비	-		-	
5) 기타교육운영비	3,677,580,107		3,576,831,185	
3. 기타지원금사업비		5,106,731,022		6,279,743,631
1) 기타지원금사업비	5,106,731,022		6,279,743,631	
Ⅲ. 간접비사업비		3,355,416,743		2,610,756,953
1. 인력지원비		1,126,642,887		1,237,247,188

원광대학교 산학협력단

운영계산서 - 계속 (단위:원)

과 목	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
	금 액		금 액	
1) 인건비	931,688,887		1,011,123,468	
2) 연구개발능률성과급	194,954,000		226,123,720	
2. 연구지원비		1,804,297,006		871,753,853
1) 기관공통지원경비	459,414,753		231,694,564	
2) 사업단또는연구단운영비	440,636,033		618,993,599	
3) 연구실안전관리비	64,295,340		21,065,690	
4) 대학연구활동지원금	839,950,880		-	
3. 성과활용지원비		97,077,239		123,048,200
1) 과학문화활동비	1,000,000		-	
2) 지식재산권출원·등록비	96,077,239		123,048,200	
4. 기타지원비		327,399,611		378,707,712
1) 기타지원비	327,399,611		378,707,712	
Ⅳ. 일반관리비		2,322,973,401		2,087,466,872
1) 인건비	539,949,587		239,735,760	
2) 감가상각비	1,184,294,607		1,222,132,382	
3) 무형자산상각비	110,988,944		112,208,939	
4) 일반제경비	487,740,263		513,389,791	
Ⅴ. 운영외비용		49,638,487		314,693,987
1. 운영외비용		49,638,487		314,693,987
1) 잡손실	-		-	
2) 기타운영외비용	49,638,487		314,693,987	
Ⅵ. 학교회계전출금		488,600,000		376,665,000
운 영 비 용 합 계		39,343,055,732		39,787,615,543
당기운영차익(또는당기운영차손)		1,700,367,688		757,297,126
운 영 비 용 총 계		41,043,423,420		40,544,912,669

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

합산 운영차손익처분계산서

제 15(당) 기 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지 제 14 (전) 기 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

처분예정일 2019년 04월 30일 처분확정일 2018년 04월 30일

원광대학교 산학협력단 (단위:원)

과 목	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
	금 액		금 액	
Ⅰ. 처분전 운영차손익		15,549,058,909		13,773,645,320
1. 전기이월운영차익(손)	13,848,691,221		13,016,348,194	
2. 당기운영차익(손)	1,700,367,688		757,297,126	
Ⅱ. 적립금 등 이입액		519,820,387		594,866,288
1. 고유목적사업준비금 이입액	519,820,387		594,866,288	
Ⅲ. 합 계(Ⅰ+Ⅱ)		16,068,879,296		14,368,511,608
Ⅳ. 운영차익 처분액		945,057,430		519,820,387
1. 고유목적사업준비금 설정액	945,057,430		519,820,387	
Ⅴ. 차기이월운영차손익(Ⅲ-Ⅳ)		15,123,821,866		13,848,691,221

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

합 산 현 금 흐 름 표

제 15 (당) 기 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지
제 14 (전) 기 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

원광대학교 산학협력단 (단위:원)

과 목	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
	금 액		금 액	
Ⅰ. 현금유입액		42,550,367,912		42,155,055,746
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		42,478,267,912		42,103,455,746
1) 산학협력수익 현금유입액		5,971,492,374		6,218,532,883
(1) 연구수익		2,177,718,228		1,786,450,350
가. 정부연구수익	1,447,569,147		1,203,977,693	
나. 산업체연구수익	730,149,081		582,472,657	
(2) 교육운영수익		55,194,217		228,910,731
가. 교육운영수익	55,194,217		228,910,731	
(3) 기술이전수익		540,445,570		407,232,278
가. 지식재산권이전수익	96,150,711		126,957,350	
나. 노하우수익	444,294,859		280,274,928	
(4) 설비자산사용료수익		429,308,125		306,537,331
가. 설비자산사용료수익	258,699,861		142,909,058	
나. 임대료수익	170,608,264		163,628,273	
(5) 기타산학협력수익		2,768,826,234		3,489,402,193
가. 기타산학협력수익	2,768,826,234		3,489,402,193	
2) 지원금수익 현금유입액		30,852,468,885		31,572,595,849
(1) 연구수익		19,689,437,794		18,926,998,638
가. 정부연구수익	19,500,926,973		18,808,704,334	
나. 산업체연구수익	188,510,821		118,294,304	
(2) 교육운영수익		5,400,228,321		6,403,253,716
가. 교육운영수익	5,400,228,321		6,403,253,716	
(3) 기타지원금수익		5,762,802,770		6,242,343,495
가. 기타지원금수익	5,762,802,770		6,242,343,495	
3) 간접비수익 현금유입액		4,840,879,405		3,944,571,892
(1) 산학협력수익		448,694,743		422,986,412
가. 산학협력연구수익	237,106,868		169,265,185	
나. 산학협력교육운영수익	2,450,000		11,452,120	

원광대학교 산학협력단

현금흐름표 - 계속 (단위:원)

과 목	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
	금 액		금 액	
다. 기타산학협력수익	209,137,875		242,269,107	
(2) 지원금수익		4,392,184,662		3,521,585,480
가. 지원금연구수익	3,953,867,840		3,357,386,164	
나. 지원금 교육운영수익	323,689,390		83,345,700	
다. 기타지원금수익	114,627,432		80,853,616	
4) 전입및기부금수익 현금유입액		60,065,270		19,446,420
(1) 전입금수익		3,000,000		6,446,420
가. 학교법인전입금	3,000,000		6,446,420	
나. 학교기업전입금	-		-	
(2) 기부금수익		57,065,270		13,000,000
가. 일반기부금	-		13,000,000	
나. 지정기부금	57,065,270		-	
5) 운영외수익 현금유입액		753,361,978		348,308,702
(1) 운영외수익		753,361,978		348,308,702
가. 이자수익	172,616,428		141,309,239	
나. 기타운영외수익	580,104,750		206,999,463	
다. 외환차익	640,800			
2. 투자활동으로 인한 현금유입액		-		-
3. 재무활동으로 인한 현금유입액		72,100,000		51,600,000
1) 부채의 차입		72,100,000		51,600,000
(1) 임대보증금의 증가	72,100,000		51,600,000	
2) 기본금의 조달		-		-
Ⅱ. 현금유출액		39,760,238,248		39,266,720,365
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		38,066,694,035		37,922,491,526
1) 산학협력비 현금유출액		5,108,064,871		5,444,051,955
(1) 산학협력연구비		2,152,837,595		1,312,803,360
가. 인건비	920,647,325		725,395,192	
나. 학생인건비	136,428,887		49,621,390	
다. 연구장비·재료비	500,976,959		256,659,888	
라. 연구활동비	240,672,539		84,598,549	
마. 연구과제추진비	110,331,010		60,371,602	

원광대학교 산학협력단

현금흐름표 - 계속 (단위:원)

과 목	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
	금 액		금 액	
바. 연구수당	243,780,875		136,156,739	
사. 위탁연구개발비	-		-	
(2) 교육운영비		55,653,910		184,247,512
가. 인건비	23,311,135		78,238,066	
나. 실험실습비	-		-	
다. 기타교육운영비	32,342,775		106,009,446	
(3) 지식재산권비용		368,669,091		212,795,455
가. 산학협력보상금	368,669,091		212,795,455	
(4) 기타산학협력비		2,530,904,275		3,734,205,628
가. 기타산학협력비	2,530,904,275		3,734,205,628	
2) 지원금사업비 현금유출액		28,112,870,937		28,729,674,011
(1) 연구비		17,858,480,738		17,223,972,305
가. 인건비	4,984,044,218		4,586,813,560	
나. 학생인건비	2,646,319,234		2,660,454,476	
다. 연구장비 · 재료비	4,374,382,727		4,589,489,828	
라. 연구활동비	2,731,597,553		2,322,946,995	
마. 연구과제추진비	875,748,984		853,106,096	
바. 연구수당	1,686,446,288		1,400,563,020	
사. 위탁연구개발비	559,941,734		810,598,330	
(2) 교육운영비		5,147,659,177		5,225,958,075
가. 인건비	1,184,877,641		1,238,087,305	
나. 교육과정개발비	2,500,000		17,300,000	
다. 장학금	282,701,429		393,739,585	
라. 실험실습비	-		-	
마. 기타교육운영비	3,677,580,107		3,576,831,185	
(3) 기타지원금사업비		5,106,731,022		6,279,743,631
가. 기타지원금사업비	5,106,731,022		6,279,743,631	
3) 간접비사업비 현금유출액		3,323,727,324		2,551,206,678
(1) 인력지원비		1,108,141,521		1,196,679,977
가. 인건비	913,187,521		970,556,257	
나. 연구개발능률성과급	194,954,000		226,123,720	

원광대학교 산학협력단

현금흐름표 - 계속 (단위:원)

과 목	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
	금 액		금 액	
(2) 연구지원비		1,804,297,006		871,753,853
가. 기관공통지원경비	459,414,753		231,694,564	
나. 사업단 또는 연구단 운영비	440,636,033		618,993,599	
다. 연구실안전관리비	64,295,340		21,065,690	
라. 대학연구활동지원금	839,950,880		-	
(3) 성과활용지원비		97,077,239		123,048,200
가. 과학문화활동비	1,000,000		-	
나. 지식재산권 출원·등록비	96,077,239		123,048,200	
(4) 기타지원비		314,211,558		359,724,648
가. 기타지원비	314,211,558		359,724,648	
4) 일반관리비 현금유출액		1,003,305,235		762,040,409
(1) 일반관리비		1,003,305,235		762,040,409
가. 인건비	531,493,805		229,635,325	
나. 일반제경비	471,811,430		532,405,084	
5) 운영외비용 현금유출액		30,125,668		58,853,473
(1) 운영외비용		30,125,668		58,853,473
가. 잡손실	-		-	
나. 기타운영외비용	30,125,668		58,853,473	
6) 학교회계전출금 현금유출액		488,600,000		376,665,000
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		1,657,944,213		1,287,628,839
1) 투자자산지출		-		-
(1) 출자금 투자지출	-		-	
2) 유형자산 취득지출액		1,558,469,838		1,213,086,886
(1) 기계기구취득	1,276,515,474		1,174,158,613	
(2) 집기비품취득	281,954,364		38,928,273	
3) 무형자산 취득지출액		89,474,375		74,541,953
(1) 지식재산권취득	26,117,284		36,820,590	
(2) 기타무형자산취득	63,357,091		37,721,363	
4) 기타비유동자산지출		10,000,000		-
(1) 보증금지출	10,000,000		37,721,363	

원광대학교 산학협력단

현금흐름표 - 계속 (단위:원)

과 목	제 15 (당) 기		제 14 (전) 기	
	금 액		금 액	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		35,600,000		56,600,000
1) 부채의 상환		35,600,000		56,600,000
(1) 임대보증금 감소	35,600,000		56,600,000	
2) 기본금 반환		-		-
Ⅲ. 현금의 증감 (Ⅰ-Ⅱ)		2,790,129,664		2,888,335,381
Ⅳ. 기초의 현금		25,235,406,529		22,347,071,148
Ⅴ. 기말의 현금		28,025,536,193		25,235,406,529

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

원광대학교 산학협력단과 학교기업의

재무제표에 대한 주석

제 15 (당) 기　2019년　2월　28일 종료 회계연도
제 14 (전) 기　2018년　2월　28일 종료 회계연도

1. 산학협력단의 개요

원광대학교 산학협력단(이하 "산학협력단")은 전라북도 익산시 익산대로 460에 소재하고 고 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 상표권등과 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 15 (당) 기

(단위 : 천원)

구 분	산학협력단	학교기업	합 계
현금 및 현금성자산			
보통예금 및 정기예금	21,086,166	223,815	21,309,981
단기금융상품			
정기예금	6,715,556	-	6,715,556

(2) 제 14 (전) 기

(단위 : 천원)

구 분	산학협력단	학교기업	합 계
현금 및 현금성자산			
보통예금 및 정기예금	18,228,737	164,891	18,393,628
단기금융상품			
정기예금	6,841,779	-	6,841,779

4. 유형자산

당기와 전기의 유형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 제 15 (당) 기

(단위 : 천원)

구 분	기 초 취득가액	증가액	감소액	기 말 취득가액	감가상각 누 계 액	기 말 장부가액
기계기구	2,954,441	1,276,515	1,789,846	18,381,796	15,247,856	3,133,941
집기비품	214,601	281,955	25,933	1,194,256	785,125	409,129
합 계	3,169,042	1,558,470	1,815,779	19,576,052	16,032,981	3,543,070

(2) 제 14 (전) 기

(단위 : 천원)

구 분	기 초 취득가액	증가액	감소액	기 말 취득가액	감가상각 누 계 액	기 말 장부가액
기계기구	18,445,614	1,174,159	724,646	18,895,127	15,940,686	2,954,441
집기비품	923,775	38,928	24,469	938,234	723,633	214,601
합 계	19,369,389	1,213,087	749,115	19,833,361	16,664,319	3,169,042

5. 무형자산

(1) 제 15 (당) 기

(단위 : 천원)

구 분	기 초 취득가액	증가액	감소액	기 말 취득가액
지식 재산권	84,600	26,117	33,390	77,328
기타무형자산	163,032	63,357	78,101	148,288
합 계	247,632	89,474	111,491	225,616

(2) 제 14 (전) 기

(단위 : 천원)

구 분	기 초 취득가액	증가액	감소액	기 말 취득가액
지식 재산권	83,416	36,821	35,637	84,600
기타무형자산	201,883	37,721	76,572	163,032
합 계	285,299	74,542	112,209	247,632

6. 사업부문별 정보

고유목적사업과 수익사업으로 구분경리하고 있으며, 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(1) 제 15 (당) 기

(단위 : 천원)

구 분	고유목적사업	수익사업	합계
Ⅰ. 운영수익			
1. 산학협력수익	-	5,925,088	5,925,088
2. 지원금수익	29,997,267	-	29,997,267
3. 간접비수익	4,392,185	448,695	4,840,880
4. 전입 및 기부금수익	60,065	-	60,065
5. 운영외수익	-	220,123	220,123
소 계	34,449,517	6,593,906	41,043,423
Ⅱ. 운영비용			
1. 산학협력비	-	5,067,205	5,067,205
2. 지원사업비	28,059,222	-	28,059,222
3. 간접비사업비	2,823,478	531,938	3,355,416
4. 일반관리비	2,104,907	218,067	2,322,974
5. 운영외비용	-	49,638	49,638
6. 학교회계전출금	488,600	-	488,600
소 계	33,476,207	5,866,848	39,343,055
Ⅲ. 운영차익(손)	973,310	727,058	1,700,368

(2) 제 14 (전) 기

(단위 : 천원)

구 분	고유목적사업	수익사업	합계
Ⅰ. 운영수익			
1. 산학협력수익	-	6,248,576	6,248,576
2. 지원금수익	30,158,521	-	30,158,521
3. 간접비수익	3,521,586	422,986	3,944,572
4. 전입 및 기부금수익	19,446	-	19,446*
5. 운영외수익	-	173,797	173,797
소 계	33,699,553	6,845,359	40,544,912
Ⅱ. 운영비용			

1. 산학협력비	-	5,453,898	5,453,898
2. 지원사업비	28,944,134	-	28,944,134
3. 간접비사업비	2,178,449	432,308	2,610,757
4. 일반관리비	1,898,780	188,687	2,087,467
5. 운영외비용	-	314,694	314,694*
6. 학교회계전출금	376,665	-	376,665
소 계	33,398,028	6,389,587	39,787,615
Ⅲ. 운영차익(손)	301,525	455,772	757,297

재 무 상 태 표

제 4 (당) 기 2019년 2월 28일 현재
제 3 (당) 기 2018년 2월 28일 현재

원광대학교 원네이처 (단위:원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
	금 액		금 액	
자 산				
Ⅰ. 유동자산		299,515,583		234,287,747
1. 당좌자산		232,423,344		187,413,266
1) 현금및현금성자산 (주석 3)	223,814,623		164,891,057	
2) 외상매출금	4,979,620		209,395	
3) 선급금	-		18,920,000	
4) 미수금	1,521,200		274,250	
5) 부가세대급금	2,063,686		3,092,114	
6) 선급법인세	43,450		26,450	
7) 선급비용	765			
2. 재고자산		67,092,239		46,874,481
1) 제품	51,395,777		46,874,481	
2) 상품	2,774,212		-	
3) 부재료	12,922,250		-	
Ⅱ. 비유동자산		76,070,566		92,889,796
1. 투자자산		-		-
2. 유형자산 (주석2,4)		51,475,636		73,563,570
1) 기계장치	106,031,818		106,031,818	
(기계감가상각누계액)	(47,801,507)		(26,595,146)	
(국고보조금-기계차감)	(27,484,091)	30,746,220	(27,484,091)	51,952,581
2) 비품	34,371,819		28,477,273	
(비품감가상각누계액)	(13,642,403)	20,729,416	(6,866,284)	21,610,989
3. 무형자산 (주석5)		14,594,930		19,326,226
1) 기타무형자산	14,594,930		19,326,226	
4. 기타비유동자산		10,000,000		
1) 임차보증금	10,000,000			
자 산 총 계		375,586,149		327,177,543

원광대학교 원네이처

재무상태표 - 계속 (단위:원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
	금 액		금 액	
부 채				
Ⅰ. 유동부채		9,539,591		7,530,453
1. 유동부채		9,539,591		7,530,453
1) 외상매입금	4,649,700			
2) 예수금	943,540		927,710	
3) 부가세예수금	2,133,651		6,301,573	
4) 미지급금	1,812,700		301,170	
Ⅱ. 비유동부채		19,659,541		13,147,110
1. 비유동부채		19,659,541		13,147,110
1) 퇴직급여충당부채	19,659,541		13,147,110	
부 채 총 계		29,199,132		20,677,563
기 본 금				
Ⅰ. 기본금 (주석6)		271,000,000		210,000,000
1. 출연기본금		271,000,000		210,000,000
Ⅱ. 운영차손 (주석6)		75,387,017		96,499,980
1. 전기이월운영차손	96,499,980		105,954,762	
2. 당기운영차익 (손)	(21,112,963)		(9,454,782)	
기 본 금 총 계		346,387,017		306,499,980
부 채 와 기 본 금 총 계		375,586,149		327,177,543

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

운 영 계 산 서

제 4 (당) 기 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지

제 3 (전) 기 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

원광대학교 원네이처 (단위: 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
	금 액		금 액	
Ⅰ. 매출액		157,022,299		199,286,860
1. 상품매출	14,489,145		2,981,820	
2. 제품매출	67,664,866		76,208,343	
3. 기타매출	74,868,288		120,096,697	
Ⅱ. 매출원가		85,379,330		115,247,135
1. 제품매출원가		72,338,261		113,465,320
1) 기초제품재고액	46,874,481		31,558,135	
2) 당기제품제조원가	76,859,557		128,781,666	
3) 타계정으로 대체액	-		-	
4) 기말제품재고액	51,395,777		46,874,481	
2. 상품매출원가		13,041,069		1,781,815
1) 기초상품재고액	-		277,273	
2) 당기상품매입액	15,815,281		1,504,542	
3) 타계정으로 대체액				
4) 기말상품재고액	2,774,212			
Ⅲ. 매출총이익		71,642,969		84,039,725
Ⅳ. 판매비와관리비		322,950,500		232,637,213
1. 직원급여	93,419,750		113,866,746	
2. 제수당	1,897,034		-	
3. 잡급	-		-	
4. 퇴직급여	9,342,431		11,506,624	
5. 복리후생비	3,290,524		12,565,379	
6. 여비교통비	4,529,309		10,209,332	
7. 통신비	348,280		359,620	
8. 전기수도료	-		-	
9. 잡비	130,116,476		14,774,830	
10. 세금과공과금	6,977,010		2,718,324	
11. 감가상각비	27,982,480		22,023,027	
12. 지급임차료	2,727,273		-	

원광대학교 원네이처

운영계산서-계속 (단위: 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
	금 액		금 액	
13. 수선비	3,981,428		930,908	
14. 보험료	2,533,035		29,310	
15. 운반비	496,770		1,067,390	
16. 교육훈련비	915,000		3,080,000	
17. 도서인쇄비	393,637		582,910	
18. 회의비	803,552		767,500	
19. 소모품비	3,787,020		4,906,777	
20. 차량유지비	8,125,000		7,723,632	
21. 지급수수료	11,463,195		12,277,982	
22. 광고선전비	5,090,000		9,999,998	
23. 무형고정자산상각비	4,731,296		3,246,924	
Ⅴ.영업이익(손실)		(251,307,531)		(148,597,488)
Ⅵ. 영업외수익		294,374,622		221,491,883
1. 이자수익	293,952		192,358	
2. 국고보조금	294,069,660		220,000,000	
3. 잡이익	11,010		19,525	
4. 보조금수입	-		1,280,000	
Ⅵ. 영업외비용		64,180,054		82,349,177
1. 현장실습비	53,680,000		70,238,780	
2. 고유목적사업 준비금 전입액	9,300,000		11,000,000	
3. 기부금	1,200,000		1,100,000	
4. 잡손실	54		10,397	
Ⅷ. 법인세차감전손익(손실)		(21,112,963)		(9,454,782)
Ⅸ. 법인세등		-		-
Ⅹ. 당기운영차익(차손)		(21,112,963)		(9,454,782)

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

운영차손익처분계산서

제 4 (당) 기	2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지	제 3 (당) 기	2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지
처분예정일	2019년 04월 30일	처분예정일	2018년 04월 30일

원광대학교 원네이처 (단위:원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
	금 액		금 액	
Ⅰ. 처분전 운영차손익		75,387,017		96,499,980
1. 전기이월운영차익(손)	96,499,980		105,954,762	
2. 당기운영차익(손)	(21,112,963)		(9,454,782)	
Ⅱ. 적립금 등 이입액		-		-
1. 고유목적사업준비금 이입액	-		-	
Ⅲ. 합 계(Ⅰ+Ⅱ)		75,387,017		96,499,980
Ⅳ. 운영차익 처분액		-		-
1. 고유목적사업준비금 설정액	-		-	
Ⅴ. 차기이월운영차손익(Ⅲ-Ⅳ)		75,387,017		96,499,980

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

현 금 흐 름 표

제 4 (당) 기 2018년 3월 1일부터 2019년 2월 28일까지
제 3 (전) 기 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

원광대학교 원네이처 (단위:원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
	금 액		금 액	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		13,818,112		13,226,799
1. 당기운영차익 (손)		(21,112,963)		(9,454,782)
2. 현금유출이 없는 비용등의 가산		42,056,207		36,776,575
1) 감가상각비	27,982,480		22,023,027	
2) 무형자산상각비	4,731,296		3,246,924	
3) 퇴직급여	9,342,431		11,506,624	
3. 현금유입이 없는 수익등의 차감		0		0
1) 기타 현금유입이 없는 수익	0		0	
4. 영업활동으로인한자산,부채의변동		(7,125,132)		(14,094,994)
1) 상품의 감소 (증가)	(2,774,212)		277,273	
2) 제품의 감소 (증가)	(4,521,296)		(15,316,346)	
3) 원재료의 감소 (증가)	0		17,590,109	
4) 부재료의 감소(증가)	(12,922,250)			
5) 미수금의 감소 (증가)	(1,246,950)		(274,250)	
6) 매출채권의 감소 (증가)	(4,770,225)		(112,809)	
7) 선급금의 감소 (증가)	18,920,000		(18,920,000)	
8) 선급세금의 감소 (증가)	(17,000)		1,740	
9) 선급비용의 감소(증가)	(765)			
10) 부가세 대급금의 감소 (증가)	1,028,428		4,371,661	
11) 미지급금의 증가 (감소)	1,511,530		277,190	
12) 예수금의 증가 (감소)	15,830		504,400	
13) 부가세 예수금의 증가 (감소)	(4,167,922)		(1,065,005)	
14) 퇴직금의 지급	(2,830,000)		(1,428,957)	
15) 퇴직급여충당부채의 증가(감소)				
16) 기타 영업자산의 증가 (감소)				
17) 미지급비용의 증가 (감소)				
18)기타유동부채의 증가(감소)	4,649,700			

원광대학교 원네이처

운영계산서-계속 [단위: 원]

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
	금 액		금 액	
Ⅱ. 투자활동으로 인한 현금흐름		(15,894,546)		(69,174,665)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액				
1) 미수금의 회수				
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		15,894,546		69,174,665
1) 미수금의 증가				
2) 무형자산의 취득	0		17,856,483	
3) 기계장치의 취득	0		44,090,909	
4) 비품등의 취득	5,894,546		7,227,273	
5) 보증금의지급	10,000,000			
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		61,000,000		70,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		61,000,000		70,000,000
1) 출연기본금의 유입	61,000,000		70,000,000	
2) 자산구입을 위한 국고보조금 유입				
3) 미지급금의 증가				
4) 기타 재무활동으로 인한 현금유입				
2. 재무활동으로 인한 현금유출액		0		0
1) 미지급금의 지급				
2) 기타 재무활동으로 인한 현금유출				
Ⅳ. 현 금 의 증 가 (감 소) (Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		58,923,566		14,052,134
Ⅴ. 기초현금 및 현금등가물		164,891,057		150,838,923
Ⅵ. 기말현금 및 현금등가물		223,814,623		164,891,057

" 별첨 재무제표에 대한 주석 참조 "

원광대학교 산학협력단 학교기업의

재무제표에 대한 주석

제 4 (당) 기　2019년　2월　28일 종료 회계연도
제 3 (전) 기　2018년　2월　28일 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 4 (당) 기	제 3 (전) 기
현금 및 현금성자산		
보통예금 및 정기예금	223,815	164,891
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	106,032	-	-	106,032	47,802	58,230
국고보조금	(27,484)	-	-	(27,484)	-	(27,484)
집기비품	28,477	5,895	-	34,372	13,642	20,729
합 계	107,025	5,895	-	112,920	61,444	51,476

5. 무형자산

학교기업의 당기의 무형자산 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초 취득가액	증가액	감소액	기 말 취득가액
기타무형자산	19,326	-	4,731	14,595
합 계	19,326	-	4,731	14,595

6. 기본금(자본금)

학교기업의 당기의 기본금(자본금) 증감내역은 다 음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	기 초 장부가액	증가	감소	기 말 장부가액
기 본 금	210,000	61,000	-	271,000
운 영 차 손	96,500	(21,113)	-	75,387
합 계	306,500	60,545	-	346,387