

고려대학교 세종산학협력단의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 2 기 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

고려대학교 세종산학협력단

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. (첨부)재무제표	
재무상태표	4
운영계산서	6
현금흐름표	9
운영차익처분계산서	10
주석	11

독립된 감사인의 감사보고서

고려대학교 세종산학협력단

고려대학교 총장 및 세종산학협력단장 귀중

2018년 5월 2일

우리는 별첨된 고려대학교 세종산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2018년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영계산서, 현금흐름표 및 운영차익처분계산서 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 산학협력단회계처리규칙과 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙 및 일반기업회계기준에 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 한국회계감사기준에 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 산학협력단의 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 산학협력단의 재무제표는 고려대학교 세종산학협력단의 2018년 2월 28일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과, 현금흐름 및 운영차익의 변동을 산학협력단회계처리규칙과 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙 및 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

고려대학교 세종산학협력단의 2017년 2월 28일로 종료되는 재무제표는 삼덕회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2017년 5월 4일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 고려대학교 세종산학협력단은 산업교육진흥 및 산학연협력촉진에 관한 법률 및 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 규칙에 특별히 규정되어 있지 아니한 사항은 일반기업회계기준 및 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하여 회계처리하고 있습니다. 따라서 당법인의 재무제표는 일반기업회계기준에 따른 재무보고를 목적으로 작성된 것이 아닙니다.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 장 영 철



2018년 5월 2일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 5월 2일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 산학협력단의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

고려대학교 세종산학협력단

제 2 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

제 1 기

2016년 06월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 고려대학교 세종산학협력단이 작성한 것입니다."

고려대학교 세종산학협력단장 김영

본점 소재지 : (도로명주소) 30019 세종특별자치시 세종로 2511

(전 화) 044-860-1704

재무상태표

제 2(당)기 2018년 2월 28일 현재

제 1(전)기 2017년 2월 28일 현재

고려대학교 세종산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 2(당) 기	제 1(전) 기
자 산		
I. 유동자산	8,801,110,043	4,647,618,109
(1) 당좌자산	8,801,110,043	4,647,618,109
1. 현금및현금성자산(주3)	4,736,881,458	4,644,246,929
2. 단기금융상품(주3)	4,013,162,332	-
3. 미수금	17,652,430	3,211,920
4. 미수수익	30,174,953	-
5. 선급법인세	3,238,870	159,260
II. 비유동자산	393,593,124	27,225,539
(1) 유형자산(주4)	374,657,219	27,225,539
1. 기계기구	392,321,136	14,173,636
감가상각누계액	(32,686,241)	(915,117)
2. 집기비품	19,818,739	15,222,509
감가상각누계액	(4,796,415)	(1,255,489)
(2) 무형자산(주5)	18,935,905	-
1. 지적재산권	18,935,905	-
자 산 총 계	9,194,703,167	4,674,843,648
부 채		
I. 유동부채	6,856,102,664	3,515,543,195
1. 미지급금	390,487,027	200,828,299
2. 선수금	6,426,372,542	3,297,907,716
3. 예수금	12,795,055	3,549,780
4. 제세예수금	26,448,040	13,257,400
II. 비유동부채	115,759,179	114,669,398
1. 임대보증금	109,531,890	112,489,200
2. 퇴직급여충당부채(주6)	6,227,289	2,180,198
부 채 총 계	6,971,861,843	3,630,212,593
기 본 금		
I. 기본금	2,222,841,324	1,044,631,055
(1) 출연기본금	-	-
(2) 적립금	-	-

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
1. 고유목적사업준비금(주7)	-		-	
(3) 운영차익(주8)	2,222,841,324		1,044,631,055	
1. 전기이월운영차익	1,044,631,055		-	
2. 당기운영차익	1,178,210,269		1,044,631,055	
기 본 금 총 계		2,222,841,324		1,044,631,055
부 채 와 기 본 금 총 계		9,194,703,167		4,674,843,648

"별첨 주석 참조"

운영계산서

제 2(당)기 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

제 1(전)기 2016년 6월 1일부터 2017년 2월 28일까지

고려대학교 세종산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 2(당) 기	제 1(전) 기
운 영 수 익		
I. 산학협력수익	2,792,028,836	483,963,456
(1) 연구수익	2,559,571,563	438,599,456
1. 정부연구수익	1,621,491,091	133,593,321
2. 산업체연구수익	938,080,472	305,006,135
(2) 기술이전수익	75,500,000	-
1. 지식재산권이전수익	15,500,000	-
2. 노하우이전수익	60,000,000	-
(3) 설비자산사용료수익	131,000,000	42,494,000
1. 임대료수익	131,000,000	42,494,000
(4) 기타산학협력수익	25,957,273	2,870,000
1. 기타산학협력수익	25,957,273	2,870,000
II. 지원금수익	10,143,963,862	1,585,886,643
(1) 연구수익	10,095,636,862	1,581,808,643
1. 정부연구수익	9,928,947,477	1,581,808,643
2. 산업체연구수익	166,689,385	-
(2) 기타지원금수익	48,327,000	4,078,000
1. 기타지원금수익	48,327,000	4,078,000
III. 간접비수익	3,195,651,875	1,220,571,551
(1) 산학협력수익	496,641,093	204,119,884
1. 산학협력 연구수익	496,641,093	204,119,884
(2) 지원금수익	2,699,010,782	1,016,451,667
1. 연구수익	2,699,010,782	1,016,451,667
IV. 전입 및 기부금 수익	-	37,000
(1) 기부금수익	-	37,000
1. 지정기부금	-	37,000
V. 운영외수익	55,871,844	1,059,264
1. 이자수익	51,285,854	1,046,362
2. 기타운영외수익	4,585,990	12,902
운 영 수 익 총 계	16,187,516,417	3,291,517,914
운 영 비 용		

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
I. 산학협력비		2,615,313,593		423,894,911
(1) 산학협력연구비	2,542,781,775		422,214,911	
1. 인건비	1,372,335,056		297,504,522	
2. 학생인건비	92,887,000		16,170,000	
3. 연구장비·재료비	471,244,338		33,411,756	
4. 연구활동비	320,637,520		33,696,198	
5. 연구과제추진비	138,262,363		29,287,435	
6. 연구수당	83,293,534		12,145,000	
7. 위탁연구개발비	64,121,964		-	
(2) 지식재산권비용	51,150,000		-	
1. 산학협력보상금	51,150,000		-	
(3) 기타산학협력비	21,381,818		1,680,000	
1. 기타산학협력비	21,381,818		1,680,000	
II. 지원금사업비		9,799,533,805		1,578,102,012
(1) 연구비	9,771,206,725		1,578,102,012	
1. 인건비	1,678,405,600		394,806,450	
2. 학생인건비	1,701,924,187		265,634,817	
3. 연구장비·재료비	3,101,518,980		524,343,811	
4. 연구활동비	1,444,772,770		268,995,473	
5. 연구과제추진비	423,940,938		60,516,461	
6. 연구수당	700,644,250		63,805,000	
7. 위탁연구개발비	720,000,000		-	
(2) 기타지원금사업비	28,327,080		-	
1. 기타지원금사업비	28,327,080		-	
III. 간접비사업비		1,086,903,331		242,700,060
(1) 인력지원비	678,642,040		148,376,193	
1. 인건비	410,030,758		28,813,223	
2. 연구개발능력성과급	268,611,282		119,562,970	
(2) 연구지원비	254,765,668		84,081,967	
1. 기관 공통지원경비	119,147,603		9,683,279	
2. 사업단 또는 연구단 운영비	19,368,730		-	
3. 연구실안전관리비	39,386,410		40,006,830	
4. 대학 연구활동지원금	76,862,925		34,391,858	
(3) 성과활용지원비	153,495,623		10,241,900	
1. 과학문화활동비	2,166,000		1,446,400	
2. 지식재산권 출원·등록비	151,329,623		8,795,500	

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
IV. 일반관리비		35,936,858		2,170,606
1. 감가상각비(주4)	35,312,050		2,170,606	
2. 무형자산상각비(주5)	624,808		-	
V. 운영외비용		323,373		19,270
1. 기타운영외비용	323,373		19,270	
VI. 학교회계전출금		1,471,295,188		-
1. 학교회계전출금	1,471,295,188		-	
운 영 비 용 합 계		15,009,306,148		2,246,886,859
당 기 운 영 차 익		1,178,210,269		1,044,631,055
운 영 비 용 총 계		16,187,516,417		3,291,517,914

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

제 2(당)기 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

제 1(전)기 2016년 6월 1일부터 2017년 2월 28일까지

고려대학교 세종산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
I. 현금유입액		19,274,574,135		6,702,056,430
(1) 운영활동으로 인한 현금 유입액	19,277,531,445		6,589,567,230	
1. 산학협력수익현금유입액	3,537,837,765		1,092,004,623	
2. 지원금수익현금유입액	12,512,179,249		4,272,541,272	
3. 간접비수익현금유입액	3,195,651,875		1,220,571,551	
4. 운영외수익현금유입액	31,862,556		4,449,784	
(2) 투자활동으로 인한 현금 유입액	-		-	
(3) 재무활동으로 인한 현금 유입액	(2,957,310)		112,489,200	
1. 부채의 차입	(2,957,310)		112,489,200	
II. 현금유출액		(15,168,777,274)		(2,057,809,501)
(1) 운영활동으로 인한 현금 유출액	14,766,472,831		2,028,450,356	
1. 산학협력비현금유출액	2,571,936,037		368,845,587	
2. 지원금사업비현금유출액	9,651,916,466		1,483,904,669	
3. 간접비사업비현금유출액	1,071,001,767		175,680,830	
4. 운영외비용현금유출액	323,373		19,270	
5. 학교회계전출금현금유출액	1,471,295,188		-	
(2) 투자활동으로 인한 현금 유출액	402,304,443		29,359,145	
1. 유형자산 취득지출	382,743,730		29,359,145	
2. 무형자산 취득지출	19,560,713		-	
(3) 재무활동으로 인한 현금유출액	-		-	
III. 현금의 증감 (넷)		4,105,796,861		4,644,246,929
IV. 기초의 현금		4,644,246,929		-
V. 기말의 현금		8,750,043,790		4,644,246,929

"별첨 주식 참조"

운영차익처분계산서

제 2(당) 기 2017년 3월 1일 부터 제 1(전) 기 2016년 6월 1일 부터
 2018년 2월 28일 까지 2017년 2월 28일 까지
 처분예정일 2018년 5월 8일 처분확정일 2017년 5월 8일

고려대학교 세종산학협력단

(단위 : 원)

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
I. 처분전운영차익		2,222,841,324		1,044,631,055
1. 전기이월운영차익	1,044,631,055		-	
2. 당기운영차익	1,178,210,269		1,044,631,055	
II. 적립금 등 이입액		664,114,434		256,437,958
1. 고유목적사업준비금 이입액	664,114,434		256,437,958	
III. 운영차익처분액		(664,114,434)		(256,437,958)
1. 고유목적사업준비금 전입액	664,114,434		256,437,958	
IV. 차기이월운영차익		2,222,841,324		1,044,631,055

"별첨 주석 참조"

주석

제 2(당) 기 2018년 02월 28일 현재

제 1(전) 기 2017년 02월 28일 현재

고려대학교 세종산학협력단

1. 법인의 개요

고려대학교 세종산학협력단(이하 "당법인")은 산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률에 의하여 2016년 6월 1일에 설립된 법인으로서, 고려대학교 세종캠퍼스학칙이 정하는 바에 따라 고려대학교 세종캠퍼스의 산학협력에 관한 업무를 관장하는 것을 목적으로 하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계처리방법

당법인은 산학협력단회계처리규칙에 따라 재무제표를 작성하고 있으며, 동 회계처리규칙에 특별히 규정하지 않은 사항은 일반기업회계기준 및 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙을 적용하여 처리하고 있습니다.

(1) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 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) 단기금융상품

단기적 자금운용목적으로 기한이 1년 이내의 정기예금 등의 금융상품으로 구성되어 있습니다.

(3) 유가증권

단기매매금융자산은 일반기업회계기준을 준용하여 평가하되 평가손익은 당기의 운영외손익으로 표시하고 있습니다. 단, 장기투자금융자산 및 만기까지 보유할 목적으

로 국·공·사채 등을 보유하고 있거나, 또는 기술지주회사에서 지배권을 목적으로 사회사의 주식을 보유하고 있는 경우에는 평가손익을 계상하지 않습니다.

(4) 유형자산의 평가 및 감가상각방법

유형자산은 취득원가에 의하여 평가하고 있으며, 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 자본적지출로, 당해 유형자산의 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적지출로 처리하고 있습니다. 한편, 산학협력단회계처리규칙 제32조에 의거하여 유형자산은 5년 동안 정액법으로 상각하고 있습니다.

(5) 무형자산의 평가 및 상각방법

무형자산은 당해 자산의 제작원가 또는 구입원가에 취득부대비용을 가산한 가액을 취득원가로 산정하고 있으며, 10년 동안 정액법에 따라 산정된 상각액을 취득원가에서 직접 차감한 가액으로 표시하고 있습니다.

(6) 외화자산 및 외화부채의 환산

비화폐성 외화자산 및 부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 기준환율 및 재정환율로 환산한 가액을 재무상태표가액으로 하고, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간종료일 현재의 기준환율 및 재정환율로 환산한 가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

(7) 퇴직급여충당부채

퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

(8) 고유목적사업준비금

법인은 법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제74조의 규정에 따라 수익사업에서 발생하는 이익을 고유목적사업에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 설정하고 있습니다. 이러한 고유목적사업준비금은 설정하는 날이 속하는 사업연도 종료일 이후 5년 이내에 고유목적사업에 사용하여야 하며, 사용한 금액 및 사용연도 종료일 이후 5년이 경과한 잔액은 환입하고 있습니다.

(9) 운영수익 및 운영비용

산학협력단회계처리규칙의 규정에 따라 당법인은 운영수익을 산학협력수익, 지원금 수익, 간접비수익, 전입 및 기부수익, 운영외수익으로 구분하여 계상하고 운영비용을 산학협력비, 지원금사업비, 간접비사업비, 일반관리비, 운영외비용, 학교회계전출금으로 구분하여 계상하고 있습니다. 또한 모든 수익과 비용은 그것이 발생한 기간에 정당하게 배분되도록 처리하고 있으며 수익은 동 수익이 실현된 시기를 기준으로, 비용은 동 비용이 발생한 시기를 기준으로 계상하고 있습니다.

(10) 현금흐름표

현금흐름표의 기초 및 기말의 현금은 기초 및 기말 재무상태표상의 현금성자산 및 단기금융상품의 합계액입니다.

3. 금융상품 등

당기말 및 전기말 현재 당법인의 현금및현금성자산과 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
과 목	종 류	당기말	전기말
현금및현금성자산	보통예금	4,736,881	4,644,247
단기금융상품	정기예금	4,013,162	-
합계		8,750,043	4,644,247

4. 유형자산

당기와 전기 중 유형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)				
종 류	기초금액	취득	감가상각비	기말금액
기계기구	13,259	378,148	(31,772)	359,635
집기비품	13,967	4,596	(3,541)	15,022
합 계	27,226	382,744	(35,313)	374,657

② 전기

(단위 : 천원)				
종 류	기초금액	취득	감가상각비	기말금액
기계기구	-	14,174	(915)	13,259
집기비품	-	15,222	(1,255)	13,967
합 계	-	29,396	(2,170)	27,226

전기 취득한 기계기구 중 37천원은 기부받은 자산입니다.

5. 무형자산

당기 중 무형자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
종 류	기초금액	취득	상각비	기말금액
지식재산권	-	19,561	(625)	18,936

6. 퇴직급여

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	2,180	-
퇴직급여설정액	6,227	2,180
퇴직금 지급액	(1,449)	-
퇴직연금으로 대체액	(731)	-
기 말 잔 액	6,227	2,180

7. 고유목적사업준비금

당기와 전기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과 목	당 기	전 기
처분잔액	-	-
설정액	256,438	-
환입액	256,438	-
처분후잔액	-	-

8. 운영차익

당기와 전기 중 운영차익의 변동 내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)					
종 류	기초금액	당기운영차익	당기 이입	당기 처분	처분후 금액
운영차익	1,044,631	1,178,210	664,114	(664,114)	2,222,841

② 전기

(단위 : 천원)					
종 류	기초금액	당기운영차익	당기 이입	당기 처분	처분후 금액
운영차익	-	1,044,631	256,438	(256,438)	1,044,631

9. 우발부채와 약정사항

당기말 및 전기말 현재 당법인은 서울보증보험으로부터 각각 336,028천원 및 115,306천원의 이행보증을 제공받고있습니다.