

서울대학교 산학협력단

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 15 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

제 14 기

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

삼덕회계법인

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	3
1. 재무상태표	4
2. 운영계산서	6
3. 운영차익처분계산서	9
4. 현금흐름표	10
5. 주석	11

독립된 감사인의 감사보고서

서울대학교 총장

서울대학교 산학협력단 이사회 귀중

우리는 별첨된 서울대학교 산학협력단의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영계산서, 운영차익처분계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 산학협력단회계처리규칙에 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 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 상기 재무제표는 서울대학교 산학협력단의 2018년 2월 28일과 2017년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과 그리고 운영차익의 변동과 현금흐름을 산학협력단회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

강조사항

첨부된 주석2에서 설명하고 있는 바와 같이 산학협력단의 재무제표는 산학협력단 회계처리규칙에 따라 작성되었으며, 동 규칙은 일반기업회계기준의 회계처리방법과 일부 상이합니다.

삼 덕 회 계 법 인
대표이사 공인회계사 장 영 철

2018년 5월 17일

이 감사보고서는 감사보고서일(2018년 5월 17일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 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

서울대학교 산학협력단

제 15 기

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

제 14 기

2016년 03월 01일 부터

2017년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

서울대학교 산학협력단 단장 김성철

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 관악구 관악로1 서울대학교 행정관(60동) 5층

(전 화) 02-880-5196

재 무 상 태 표

제15(당)기 2018년 2월 28일 현재

제14(전)기 2017년 2월 28일 현재

서울대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기	제 14(전) 기
자산		
I. 유동자산	311,359,540,004	327,121,035,155
1. 당좌자산	311,359,540,004	327,121,035,155
1) 현금및현금성자산(주석3)	167,115,034,253	172,361,544,637
2) 단기금융상품	129,861,000,000	138,422,093,000
3) 미수금(주석9)	8,410,743,762	8,777,568,024
4) 미수수익	680,681,339	507,177,441
5) 선급금	4,914,403,360	6,507,104,323
6) 선급법인세	377,677,290	545,547,730
II. 비유동자산	141,824,185,318	141,846,663,828
1. 투자자산	19,521,000,000	16,021,000,000
1) 출자금(주석2,4)	19,521,000,000	16,021,000,000
2. 유형자산(주석2,5)	113,902,300,358	118,051,929,666
1) 기계기구	128,087,041,511	106,903,440,106
감가상각누계액	(57,658,326,802)	(41,637,430,854)
2) 비품	125,951,053,916	123,619,503,991
감가상각누계액	(83,318,644,240)	(71,741,728,143)
3) 차량운반구	922,771,697	921,471,373
감가상각누계액	(561,174,722)	(444,956,808)
4) 기타유형자산	1,320,414,738	1,191,705,488
감가상각누계액	(840,835,740)	(760,075,487)
3. 무형자산(주석2,6)	4,139,637,401	4,462,734,162
1) 지적재산권	3,118,114,552	2,959,903,418
2) 기타무형자산	1,021,522,849	1,502,830,744
4. 기타비유동자산	4,261,247,559	3,311,000,000
1) 건축기금	4,261,247,559	3,311,000,000
자산총계	453,183,725,322	468,967,698,983
부채		
I. 유동부채	224,047,376,978	246,077,746,638
1. 미지급금(주석9)	11,453,173,482	10,155,001,459
2. 예수금	4,582,141,210	5,023,144,853
3. 제세예수금	1,553,039,307	1,611,157,874
4. 부가세예수금	1,216,194,011	1,165,715,268
5. 미지급비용	1,802,991,757	1,690,937,608
6. 선수수익	203,439,837,211	226,431,789,576

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
II. 비유동부채		6,603,518,485		6,507,805,296
1. 퇴직급여충당부채(주석2,7)	9,832,000,476		8,028,986,860	
2. 퇴직연금운용자산(주석2,7)	(3,228,481,991)		(1,521,181,564)	
부채총계		230,650,895,463		252,585,551,934
I. 출연기본금		-		-
1. 출연기본금	-		-	
II. 적립금		4,261,247,559		3,311,000,000
1. 건축적립금	4,261,247,559		3,311,000,000	
2. 고유목적사업준비금(주석8)	-		-	
III. 운영차익		218,271,582,300		213,071,147,049
1. 전기이월운영차익	212,120,899,490		220,918,150,066	
2. 당기운영차익(차손)	6,150,682,810		(7,847,003,017)	
기본금총계		222,532,829,859		216,382,147,049
부채와기본금총계		453,183,725,322		468,967,698,983

"별첨 주석 참조"

운 영 계 산 서

제15(당)기 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

제14(전)기 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

서울대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기	제 14(전) 기
운영수익(주석2)		
I. 산학협력수익	163,935,258,431	165,008,790,532
1. 연구수익	127,974,950,745	119,102,161,250
1) 정부연구수익	64,240,203,383	80,632,775,499
2) 산업체연구수익	63,734,747,362	38,469,385,751
2. 교육운영수익	8,576,082,147	10,107,141,978
1) 교육운영수익	8,576,082,147	10,107,141,978
3. 기술이전수익	4,164,017,763	4,478,162,887
1) 지식재산권이전수익	3,461,947,064	3,890,014,540
2) 노하우이전수익	702,070,699	588,148,347
4. 설비자산사용료수익	582,182,467	268,515,272
1) 설비자산사용료수익	582,182,467	268,515,272
5. 기타산학협력수익	22,638,025,309	31,052,809,145
1) 기타산학협력수익	22,638,025,309	31,052,809,145
II. 지원금수익	360,863,856,584	332,593,177,128
1. 연구수익	289,328,231,009	262,645,060,935
1) 정부연구수익	284,812,386,431	259,860,502,549
2) 산업체연구수익	4,515,844,578	2,784,558,386
2. 교육운영수익	52,529,935,769	53,221,783,820
1) 교육운영수익	52,529,935,769	53,221,783,820
3. 기타지원금수익	19,005,689,806	16,726,332,373
1) 기타지원금수익	19,005,689,806	16,726,332,373
III. 간접비수익	88,766,850,408	93,249,261,699
1. 산학협력수익	22,713,520,712	28,308,119,066
1) 산학협력연구수익	17,987,673,620	20,348,811,046
2) 교육운영수익	2,400,577,180	3,191,986,892
3) 기타산학협력수익	2,325,269,912	4,767,321,128
2. 지원금수익	66,053,329,696	64,941,142,633
1) 연구수익	63,503,702,634	62,766,512,085
2) 교육운영수익	2,431,070,138	1,947,258,524
3) 기타지원금수익	118,556,924	227,372,024
IV. 운영외수익	5,351,507,688	8,906,194,740
1. 운영외수익	5,351,507,688	8,906,194,740
1) 이자수익	2,709,876,207	3,386,317,675
2) 전기오류수정이익	-	165,717,815

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
3) 기타운영외수익	2,641,631,481		5,354,159,250	
운 영 수 익 총 계		618,917,473,111		599,757,424,099
운영비용				
I. 산학협력비		159,117,641,115		170,301,507,952
1. 산학협력연구비		126,542,995,108		118,475,028,269
1) 인건비	61,693,230,278		49,256,078,374	
2) 학생인건비	7,295,434,677		8,332,780,536	
3) 연구장비·재료비	27,386,775,803		30,598,133,033	
4) 연구활동비	17,261,447,702		16,487,846,436	
5) 연구과제추진비	5,326,619,941		5,369,375,172	
6) 연구수당	4,518,235,506		3,945,925,568	
7) 위탁연구개발비	3,061,251,201		4,484,889,150	
2. 교육운영비		7,982,775,050		13,911,807,640
1) 인건비	653,322,186		2,175,219,570	
2) 교육과정개발비	3,271,030,584		9,345,363,723	
3) 실험실습비	160,905,715		178,399,083	
4) 기타교육운영비	3,897,516,565		2,212,825,264	
3. 지식재산권비용		2,524,927,758		3,533,630,534
1) 지적재산권실시·양도비	71,708,978		297,096,734	
2) 산학협력보상금	2,453,218,780		3,236,533,800	
4. 학교시설사용료		9,304,662		6,623,716
1) 학교시설사용료	9,304,662		6,623,716	
5. 기타산학협력비		22,057,638,537		34,374,417,793
1) 기타산학협력비	22,057,638,537		34,374,417,793	
II. 지원금사업비		343,611,281,109		330,507,563,037
1. 연구비		271,438,332,624		269,053,298,608
1) 인건비	57,003,286,353		54,478,663,097	
2) 학생인건비	62,727,891,617		56,596,181,139	
3) 연구장비·재료비	72,990,919,974		69,672,672,646	
4) 연구활동비	41,049,774,651		34,211,248,466	
5) 연구과제추진비	10,510,113,738		33,087,784,992	
6) 연구수당	21,247,927,275		17,112,307,464	
7) 위탁연구개발비	5,908,419,016		3,894,440,804	
2. 교육운영비		54,609,897,947		53,648,260,138
1) 인건비	10,010,626,234		22,686,385,753	
2) 교육과정개발비	5,818,903,325		3,631,727,951	
3) 장학금	31,045,749,707		17,914,179,238	
4) 실험실습비	189,273,673		976,821,095	
5) 기타교육운영비	7,545,345,008		8,439,146,101	
3. 기타지원금사업비		17,563,050,538		7,806,004,291
1) 기타지원금사업비	17,563,050,538		7,806,004,291	

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
Ⅲ. 간접비사업비		76,226,280,677		63,451,347,385
1. 인력지원비		28,346,869,559		27,400,349,143
1) 인건비	20,792,571,511		19,935,133,764	
2) 연구개발능률성과급	7,554,298,048		7,465,215,379	
2. 연구지원비		43,932,591,392		32,549,389,628
1) 기관공통지원경비	23,906,145,225		10,603,413,727	
2) 사업단또는연구단운영비	2,090,312,585		3,196,844,876	
3) 연구실안전관리비	1,091,431,054		1,092,243,633	
4) 연구보안관리비	-		264,000	
5) 연구유리활동비	411,637,711		374,354,356	
6) 대학연구활동지원금	16,245,712,102		16,940,590,335	
7) 대학기반시설및장비운영비	187,352,715		341,678,701	
3. 성과활용지원비		3,111,521,812		3,089,178,233
1) 과학문화활동비	72,258,954		165,866,626	
2) 지식재산권 출원·등록비	3,039,262,858		2,923,311,607	
4. 기타지원비		835,297,914		412,430,381
1) 기타지원비	835,297,914		412,430,381	
Ⅳ. 일반관리비		33,756,282,789		31,968,243,399
1. 일반관리비		33,756,282,789		31,968,243,399
1) 인건비	646,500,474		297,334,116	
2) 감가상각비(주석5)	28,169,762,179		25,072,650,634	
3) 무형자산상각비(주석6)	2,364,613,092		2,196,442,265	
4) 일반재경비	2,575,407,044		4,401,816,384	
V. 운영외비용		55,304,611		475,765,343
1. 운영외비용		55,304,611		475,765,343
1) 유형자산처분손실	55,304,611		466,938,993	
2) 전기요류수정손실	-		8,826,350	
Ⅵ. 학교회계전출금		-		10,900,000,000
운 영 비 용 합 계		612,766,790,301		607,604,427,116
당기운영차익(차손)		6,150,682,810		(7,847,003,017)
운 영 비 용 총 계		618,917,473,111		599,757,424,099

"별첨 주석 참조"

운영차익처분계산서

제15(당)기	2017년 03월 01일 부터	제14(전)기	2016년 03월 01일 부터
	2018년 02월 28일 까지		2017년 02월 28일 까지
처분예정일	2018년 05월 24일	처분확정일	2017년 05월 24일

서울대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 처분전운영차익		218,271,582,300		213,071,147,049
전기이월운영차익	212,120,899,490		220,918,150,066	
당기운영차익(차손)	6,150,682,810		(7,847,003,017)	
II. 적립금등이입액		812,848,970		3,245,809,875
건축적립금이입액	-		100,000,000	
고유목적사업준비금이입액	812,848,970		3,145,809,875	
III. 합계(Ⅰ+Ⅱ)		219,084,431,270		216,316,956,924
IV. 운영차익처분액		4,498,102,693		4,196,057,434
건축적립금적립액	3,685,253,723		1,050,247,559	
고유목적사업준비금설정액	812,848,970		3,145,809,875	
V. 차기이월운영차익		214,586,328,577		212,120,899,490

"별첨 주석 참조"

현금흐름표

제15(당)기 2017년 3월 1일부터 2018년 2월 28일까지

제14(전)기 2016년 3월 1일부터 2017년 2월 28일까지

서울대학교 산학협력단

(단위 : 원)

과목	제 15(당) 기		제 14(전) 기	
I. 현금유입액		596,132,389,745		659,287,006,611
1. 운영활동으로 인한 현금유입액		596,032,389,745		659,287,006,611
1) 산학협력수익 현금유입액	149,514,203,561		176,625,502,529	
2) 지원금수익 현금유입액	332,618,090,115		374,018,396,341	
3) 간접비수익 현금유입액	108,413,043,015		98,826,608,248	
4) 운영외수익 현금유입액	5,487,053,054		9,816,499,493	
2. 투자활동으로 인한 현금유입액		100,000,000		-
1) 기타비유동자산 수입	100,000,000		-	
3. 재무활동으로 인한 현금유입액		-		-
II. 현금유출액		(609,939,993,129)		(599,090,747,018)
1. 운영활동으로 인한 현금유출액		(580,820,729,691)		(576,611,997,223)
1) 산학협력비 현금유출액	(158,985,164,649)		(169,934,501,394)	
2) 지원금사업비 현금유출액	(342,837,938,967)		(330,805,078,195)	
3) 간접비사업비 현금유출액	(75,775,718,557)		(60,273,267,134)	
4) 일반관리비 현금유출액	(3,221,907,518)		(4,699,150,500)	
5) 학교회계전출금 현금유출액	-		(10,900,000,000)	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		(29,119,263,438)		(22,478,749,795)
1) 투자자산 지출	(3,500,000,000)		-	
2) 유형자산취득 지출	(23,995,733,720)		(22,095,209,938)	
3) 무형자산취득 지출	(573,282,159)		(383,539,857)	
4) 기타비유동자산 지출	(1,050,247,559)		-	
3. 재무활동으로 인한 현금유출액		-		-
III. 현금의 증감(I+II)		(13,807,603,384)		60,196,259,593
IV. 기초의 현금		310,783,637,637		250,587,378,044
V. 기말의 현금		296,976,034,253		310,783,637,637

"별첨 주석 참조"

주석

제15(당)기 2018년 2월 28일 현재

제14(전)기 2017년 2월 28일 현재

서울대학교 산학협력단

1. 협력단의 개요

서울대학교 산학협력단은 산업교육진흥및산학협력촉진에관한법률에 의하여 2004년 5월에 설립되었으며, 산학협력 활성화를 통해 산업체의 필요에 부응하는 실용적인 연구 및 교육을 실현하고 선진국과 경쟁할 수 있는 세계적인 기술의 개발과 핵심 두뇌 발굴에 이바지하고자 산업교육진흥 및 산학협력촉진에관한법률에 따라 산학협력 촉진 및 산업교육진흥의 핵심 주체로서 서울대학교내에 설립된 특수법인입니다.

산학협력단의 주요업무는 연구실적의 산업화를 지원하고 정부, 지방자치단체, 정부출연 연구기관 및 산업체 등과의 학술·연구 교류 및 산학협동을 위한 협정체결 등 연구개발사업의 지원에 관한 사항을 관장하고 있습니다. 또한 지식재산권의 취득, 관리 및 기술이전업무를 담당하며 유망벤처기업을 발굴 및 육성하여 기술, 경영, 마케팅, 세무 등을 종합 지원하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침

산학협력단의 재무제표는 「산업교육진흥 및 산학협력촉진에 관한 법률」 및 동법 시행령의 규정에 의한 산학협력단 회계처리규칙에 따라 작성되었으며 이 규칙에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준 및 사학기관재무·회계규칙에 대한 특례규칙에 따라 작성되었습니다. 이에 따라 당 산학협력단이 채택한 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 자산의 인식기준

재무상태표에 기재하는 자산의 가액은 당해 자산의 취득원가를 기초로 하여 계상함

을 원칙으로 하고 있습니다. 다만 교환·현물출자·증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다.

자산의 취득을 위하여 통상적으로 소요되는 가액과 비교하여 현저하게 저렴한 가액으로 취득한 자산의 평가는 위 규정에도 불구하고 취득한 때의 공정가액으로 하고 있습니다.

(2) 유가증권 등의 평가

단기매매금융자산은 일반기업회계기준을 준용하여 평가하되 평가손익은 당기의 운영외손익으로 처리하고 있습니다. 다만, 만기까지 보유할 목적으로 국·공·사채 등을 보유하고 있거나, 장기투자금융자산과 지배권을 목적으로 보유하고 있는 기술지주회사 주식의 경우에는 평가손익을 계상하지 아니합니다.

(3) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

과 목	내 용 연 수
기계기구	5년
비품	5년
차량운반구	5년
기타유형자산	5년

3) 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(4) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

1) 무형자산의 취득원가

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

2) 상각방법

무형자산은 취득원가를 다음의 내용연수에 따라 정액법으로 상각하고 있습니다.

과 목	상 각 연 수
지적재산권	5년
기타무형자산	5년

3) 무형자산의 표시방법

무형자산에 대한 상각비는 당해 자산에서 직접 차감하여 표시하고 있습니다.

(5) 외화 환산

화폐성 외화자산 및 화폐성 외화부채는 재무제표일 현재의 서울외국환중개주식회사가 고시하는 기준환율 및 재정환율로 환산한 가액을 재무상태표가액으로 표시하고있

습니다.

비화폐성외화자산 및 비화폐성외화부채는 원칙적으로 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 서울외국환중개주식회사가 고시하는 기준환율 및 재정환율로 환산한 가액을 재무상태표가액으로 하고 있습니다.

위 경우에 발생하는 손익은 외화환산이익 또는 외화환산손실의 과목으로 하여 당기 손익으로 처리하고 있으며, 화폐성외화자산 및 화폐성외화부채의 회수 또는 상환으로 인하여 발생하는 손익은 외환차익 또는 외환차손의 과목으로 처리하며 당기손익으로 하고 있습니다.

(6) 리스

산학협력단은 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 산학협력단에 대부분 이전된 리스의 경우에는 금융리스로 분류하며, 일반적으로 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권을 산학협력단에 이전하기로 약정한 경우이거나, 리스실행일 현재 리스자산의 염가매수선택권을 가지고 있고 이를 행사할 것이 확실한 경우 또는 리스기간이 리스자산의 내용연수의 상당부분을 차지하는 경우, 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산의 공정가치의 대부분을 차지하는 경우 또는 리스자산의 범용성이 없는 경우의 리스거래를 금융리스로, 기타의 리스거래는 운용리스로 분류하여 각각 다음과 같이 회계처리하고 있습니다.

금융리스

리스실행일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식하며, 최소리스료의 현재가치를 계산할 때 적용해야 할 할인율은 내재이자율이며 리스개설직접원가는 금융리스자산으로 인식하는 금액에 포함하고 있습니다.

매기 지급되는 최소리스료는 금융원가와 리스부채의 상환액으로 나누고 금융원가는 매기 부채의 잔액에 대하여 일정한 기간이자율이 산출되도록 리스기간의 각 회계기간에 배분하고 있으며, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리하고 있습니다.

다.

금융리스자산의 감가상각대상금액은 산학협력단이 소유한 다른 감가상각대상자산에 대하여 채택한 감가상각정책과 일관된 체계적인 기준으로 매 회계기간에 배분하고 있으며, 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실시 된다면 기대사용기간이 자산의 내용연수가 되며, 그러하지 않은 경우에는 리스기간과 자산의 내용연수 중 짧은 기간에 걸쳐 감가상각하고 있습니다.

운용리스

운용리스에서 리스료는 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 비용을 인식하고 있으며, 신규 또는 갱신되는 운용리스 계약에 따른 모든 인센티브는 총효익을 리스기간에 걸쳐 정액기준에 따라 리스비용에서 차감하여 인식하고 있습니다.

(7) 충당부채

산학협력단은 과거 사건이나 거래의 결과로 인하여 존재하는 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

(8) 대손충당금

회수가 불확실하여 대손이 예상되는 부실채권이 있는 경우에는 합리적이고 객관적인 기준에 따라 대손충당금을 설정하고 충당금 잔액 초과분에 대해서 대손상각 할 수 있으며, 대손충당금의 표시는 당해 채권과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(9) 수익의 인식

산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

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.

특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 이전함에 따라 발생한 수익은 잔금청산일 또는 매입자의 사용가능일 중 빠른 날에 인식하고 있습니다.

특허권 및 상표권 등과 같은 지적재산권을 대여 또는 사용하게 함으로써 발생한 수익은 동 지적재산권을 대여 또는 사용하는 기간 동안 용역제공의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

지원금 수익은 연구·개발·교육 등의 진행에 따라 인식하고 있습니다.

기부금의 수익은 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 인식하고 있습니다.

이자수익 등 기타수익은 일반기업회계기준에 의하여 경제적효익의 유입가능성이 높으며, 수익금액을 신뢰성 있게 측정할수 있을 때 수익으로 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여

보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금추계액(근로기준법과 당 산학협력단의 퇴직금지급 규정 중 큰 금액)을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

당 산학협력단은 2010년부터 퇴직연금제도를 도입하였으며, 퇴직연금규약에 따라 퇴직연금제도의 설정 이후의 근무기간을 가입기간으로 하고 그 이전 근무기간에 대해서는 기존의 퇴직금제도를 그대로 유지하고 있습니다.

한편, 임금수준의 변동에 따른 기존제도하의 퇴직급여충당부채의 증감은 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

퇴직급여충당부채에서 퇴직연금운용자산을 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산의 과목으로 계상하고 있습니다.

(11) 학교회계전출금

학교회계전출금은 산학협력단의 운영차익을 재원으로 학교회계에 전출하는 현물 및 자금으로서 운영계산서에 학교회계전출금이라는 별도항목으로 표시하고 있습니다.

(12) 회계변경과 오류수정

회계정책을 변경하는 경우에는 변경된 새로운 회계정책을 소급 적용하여 그 누적효과를 전기이월운영차익 또는 전기이월운영차손에 반영하고 있습니다. 다만, 회계정책의 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 결정하기 어려운 경우에는 회계변경을 전진적으로 처리하여 그 효과가 당기와 당기이후의 기간에 반영되도록 합니다.

회계추정을 변경하는 경우에는 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기이후의 기간에 반영하고 있습니다.

당기에 발견한 전기 또는 그 이전기간의 오류는 당기 운영계산서의 운영외수익 또는 운영외비용에 반영하여 전기오류수정이익 또는 전기오류수정손실의 과목으로 처리하고 있습니다. 다만, 전기 또는 그 이전기간에 발생한 중대한 오류의 수정은 전기이월운영차익이나 전기이월운영차손에 반영하고, 관련 계정잔액을 수정하고 있습니다.

(13) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회사의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 재고자산 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 현금및현금성자산의 내용

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
보 통 예 금	161,883,034,253	170,647,211,637
정기예금 등	5,232,000,000	1,714,333,000
합 계	167,115,034,253	172,361,544,637

4. 출자금의 내용

(1) 출자금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

회 사 명	당 기			전 기		
	지분율(%)	취득원가	장부금액	지분율(%)	취득원가	장부금액
서울대학교 기술지주(주)	100	19,521,000,000	19,521,000,000	100	16,021,000,000	16,021,000,000

출자금은 기술지주회사에 대한 투자로서 산학협력단 회계처리규칙 제29조에 의하여 취득원가로 평가하고 있습니다.

당기 중 산학협력단은 서울대학교기술지주(주)에 35억원을 추가출자 하였습니다.

(2) 피투자기업의 요약재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 원)

회사명	구 분	당 기	전 기
재무상태표	I. 유동자산	1,757,785,337	2,952,093,772
	(1) 당좌자산	1,757,785,337	2,952,093,772
	II. 비유동자산	7,095,322,646	7,147,797,630
	(1) 투자자산	6,355,664,843	6,416,073,966
	(2) 유형자산	42,424,459	73,400,330
	(3) 무형자산	29,633,344	51,833,334
	(4) 기타비유동자산	667,600,000	606,490,000
	자 산 총 계	8,853,107,983	10,099,891,402
	I. 유동부채	544,048,088	765,807,094
	II. 비유동부채	641,591,694	649,683,728

회사명	구 분	당 기	전 기
	부 채 총 계	1,185,639,782	1,415,490,822
	I. 자본금	16,021,000,000	16,021,000,000
	II. 자본조정	(58,602,000)	(58,602,000)
	III. 기타포괄손익누계액	1,138,448,317	964,668,060
	IV. 결손금	(9,433,378,116)	(8,242,665,480)
	자 본 총 계	7,667,468,201	8,684,400,580
	부 채 및 자 본 총 계	8,853,107,983	10,099,891,402
손익계산서	I. 영업수익	1,323,303,920	1,752,056,086
	1. 지분법이익	604,733,435	574,612,658
	2. 용역매출	156,515,152	814,575,757
	3. 임대료수익	562,055,333	362,867,671
	II. 영업비용	1,826,318,076	1,777,306,392
	1. 지분법손실	280,322,412	132,676,716
	2. 용역매출원가	32,694,141	47,799,769
	3. 판매비와일반관리비	1,513,301,523	1,596,829,907
	III. 영업이익(손실)	(503,014,156)	(25,250,306)
	IV. 영업외수익	377,332,879	335,755,620
	V. 영업외비용	837,984,476	302,084,929
	VI. 당기순이익(손실)	(963,665,753)	8,420,385

(주1) 상기 서울대학교기술지주 주식회사는 회계기간 종료일이 투자기업과 일치하지 아니하나 그 차이가 3개월 이내이고 그 기간동안의 순자산변동액이 중요하지 않다고 판단되어 피투자기업의 보고기간종료일을 기준으로 작성한 감사를 받은 재무제표를 이용하였습니다.

5. 유형자산의 내용

유형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	대체증감	처분및폐기	손상차손	감가상각비	기말잔액
기계기구	65,266,009,252	21,168,797,385	108,144,640	(7,987,874)	-	(16,106,248,694)	70,428,714,709
비품	51,877,775,848	2,449,455,481	172,412,015	(26,826,361)	-	(11,840,407,307)	42,632,409,676
차량운반구	476,514,565	29,440,324	-	(20,490,376)	-	(123,867,538)	361,596,975
기타유형자산	431,630,001	348,040,530	(200,852,893)	-	-	(99,238,640)	479,578,998
합 계	118,051,929,666	23,995,733,720	79,703,762	(55,304,611)	-	(28,169,762,179)	113,902,300,358

② 전기

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	대체증감	처분및폐기	손상차손	감가상각비	기말잔액
기계기구	60,274,932,088	17,628,166,360	161,987,586	(209,435,288)	-	(12,589,641,494)	65,266,009,252
비품	60,124,396,118	4,231,492,174	(3,021,874)	(206,394,998)	-	(12,268,695,572)	51,877,775,848
차량운반구	468,092,312	154,988,170	-	(30,068,192)	-	(116,497,725)	476,514,565
기타유형자산	448,882,610	80,563,234	-	-	-	(97,815,843)	431,630,001
합 계	121,316,303,128	22,095,209,938	158,965,712	(445,898,478)	-	(25,072,650,634)	118,051,929,666

6. 무형자산의 내용

무형자산의 변동 내용은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	처분및대체	손상차손	무형자산상각비	기말잔액
지적재산권	2,959,903,418	198,266,649	1,555,866,334	(8,139,519)	(1,587,782,330)	3,118,114,552
기타무형자산	1,502,830,744	375,015,510	(79,492,643)	-	(776,830,762)	1,021,522,849
합 계	4,462,734,162	573,282,159	1,476,373,691	(8,139,519)	(2,364,613,092)	4,139,637,401

② 전기

(단위 : 원)

과 목	기초잔액	취 득	처분및대체	손상차손	무형자산상각비	기말잔액
지적재산권	2,545,497,079	-	1,685,058,615	-	(1,270,652,276)	2,959,903,418
기타무형자산	2,066,121,391	383,539,857	(21,040,515)	-	(925,789,989)	1,502,830,744
합 계	4,611,618,470	383,539,857	1,664,018,100	-	(2,196,442,265)	4,462,734,162

7. 퇴직급여충당부채의 내용

(1) 퇴직급여충당부채의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	8,028,986,860	6,704,823,873
충당 부채 설정액	3,245,785,698	2,666,592,279
퇴 직 금 지 급 액	(1,442,772,082)	(1,342,429,292)
기 말 잔 액	9,832,000,476	8,028,986,860
퇴직연금운용자산	3,228,481,991	1,521,181,564

(2) 퇴직연금운용자산의 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	1,521,181,564	1,541,201,157
당 기 증 가 액	1,952,132,522	106,196,298
당 기 감 소 액	(244,832,095)	(126,215,891)
기 말 잔 액	3,228,481,991	1,521,181,564

(3) 퇴직연금운용자산의 구성내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
정 기 예 금 등	3,228,481,991	1,521,181,564

8. 고유목적사업준비금

산학협력단은 법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제74조의 규정에 의거, 산학협력단의 고유목적사업에 지출하기 위하여 수입이자 상당액과 수익사업소득금액의 100%를 운영차익 처분에 의하여 고유목적사업준비금으로 설정하고 있으며, 고유목적사업에 지출한 금액은 고유목적사업준비금 이입으로 계상하고 있습니다. 당기와 전기의 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
기 초 잔 액	-	-
당기설정액	3,145,809,875	23,701,889,768
당기이입액	(3,145,809,875)	(23,701,889,768)
기 말 잔 액	-	-

9. 특수관계자와의 주요거래내용

(1) 특수관계자 현황

관 계	회사명	비 고
종속기업	서울대학교기술지주(주)	

(2) 특수관계자와의 중요한 영업상의 거래내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자	관계	운영비용		무형자산처분	
		당기	전기	당기	전기
서울대학교기술지주(주)	종속기업	93,103	909,901	-	493,500

(3) 특수관계자와의 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자 (회사명 또는 성명)	관계	미수금		선금금		미지급금		비고
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	
서울대학교기술지주(주)	종속기업	481,000	481,000	-	-	-	909,901	

10. 리스

산학협력단은 당기말 현재 삼성카드와 기계기구 및 차량운반구의 운용리스계약을 체결하고 있습니다. 상기 계약은 리스기간 종료 후 상호 합의에 따라 일정기간동안 재리스할 수 있으며, 회사는 상기 리스료를 당기 비용으로 처리하고 있습니다. 향후 5년간 연도별 리스료의 지급계획은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

연 도 별	리 스 료	비 고
1년 이내	49,049	
1년 초과 5년 이내	71,816	
합 계	120,865	

11. 우발상황

(1) 제공받은 보증의 내용

산학협력단이 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증 제공자	제공받은 보증내용	보증금액	실행액	보증기간	보증처
신한은행	신한플러스 이행보증	10,000,000	1,090,368	2016.12.5~2018.12.5	전자조달시스템 계약 외 조달업체
신한은행	공공조달 전자지급보증	10,000,000	2,207,482	2016.12.5~2018.12.5	전자조달시스템을 통해 공공기관과 거래하는 조달업체
서울보증보험	이행지보	11,055,000	-	-	계약당사자
중소기업중앙회	이행지보	6,466,000	-	-	계약당사자
합 계		37,521,000	3,297,850		

(2) 계류중인 소송사건

중요한 계류중인 소송사건의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

사건의 내용	소송금액	원 고	피 고	계류법원	진행상황
전국 아이돌보미 1330명이 사용자 82명에 대하여 연장수당 등 임금청구	5,397,000	권현숙 외 1329명	대한민국 외 81명	서울중앙지방법원	1심 계류중

12. 재무제표의 확정

산학협력단의 재무제표는 2018년 5월 24일자 이사회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제7조의2의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명				
감사대상 사업연도	XXXX년 XX월 XX일	부터	XXXX년 XX월 XX일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)	감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
		담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수													
투입 시간	분·반기검토												
	감사												
	합계												

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기					일		
	주요내용							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
			일		명		명	
			일		명		명	
			일		명		명	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기					일		
	실사(입회)장소							
	실사(입회)대상							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기					일		
	실사(입회)장소							
	실사(입회)대상							

외부조회	금융거래조회		채권채무조회		변호사조회	
	기타조회					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		회			
	수행시기					