

학교법인 포항공과대학교의  
재무제표

(별첨)

독립된 감사인의  
감사보고서

당기 (2018학년도)

2018년 03월 01일 부터

2019년 02월 28일 까지

전기 (2017학년도)

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

대주회계법인

# 목 차

## I. 독립된 감사인의 감사보고서

## II. 재무제표

### 1. 합산재무제표(법인일반업무회계 및 교비회계)

자금계산서.....	6
대차대조표.....	11
운영계산서.....	13

### 2. 법인일반업무회계재무제표

자금계산서.....	18
대차대조표.....	21
운영계산서.....	23

### 3. 교비회계재무제표

자금계산서.....	26
대차대조표.....	31
운영계산서.....	33

### 4. 수익사업회계재무제표

재무상태표.....	38
손익계산서.....	40
자본변동표.....	41
현금흐름표.....	42

## III. 재무제표 외 확인사항

## 독립된 감사인의 감사보고서

학교법인 포항공과대학교

이사회 귀중

### 재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 학교법인 포항공과대학교의 일반업무회계 및 법인이 설립한 포항공과대학교 교비회계와 학교법인 수익사업 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2019년 2월 28일로 종료되는 보고기간의 자금계산서, 운영계산서와 동일로 종료되는 2019년 2월 28일 현재의 대차대조표, 2019년 2월 28일로 종료되는 보고기간의 합산 자금계산서, 합산운영계산서와 동일로 종료되는 2019년 2월 28일 현재의 합산대차대조표 및 동 학교법인 수익사업의 2019년 2월 28일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

### 재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 학교법인 및 설치학교 재무제표는 사학기관 재무·회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에서 정한 회계처리방법, 수익사업의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 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 회계감사기준 및 사학기관 외부회계감사 유의사항에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준 및 유의사항은 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 학교법인 포항공과대학교의 일반업무회계와 동 법인이 설립한 포항공과대학교의 교비회계에 속하는 각각의 재무제표와 그 합산재무제표는 2019년 2월 28일로 종료되는 보고기간의 운영성과, 자금수지와 동일로 종료되는 2019년 2월 28일 현재의 재무상태를 사학기관재무회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다. 또한 수익사업회계의 재무제표는 2019년 2월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름의 내용을 일반기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

### **기타사항**

학교법인 포항공과대학교의 2018년 2월 28일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 삼정회계법인이 감사하였으며, 이 감사인의 2018년 4월 5일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

### **기타법규의 요구 사항에 대한 보고**

우리는 별첨된 학교법인 포항공과대학교의 법규 위반 및 부정 사항을 확인하였습니다.

### 기타법규의 요구 사항에 대한 경영진의 책임

경영진은 학교법인 및 설치학교를 운영하는데 있어 사립학교법, 대학설립운영규정 등 관련 법규를 준수하고 건전하게 운영할 책임이 있으며, 부정이나 오류를 방지하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

### 감사인의 책임

우리의 책임은 법규 위반 및 부정 사항을 확인하고 보고하는데 있습니다. 우리는 회계감사기준 및 사학기관 외부회계감사 유의사항에 따라 법규 위반 및 부정 사항을 확인하였습니다. 이 기준 및 유의사항은 재무제표에 중요한 금액과 공시 사항에 직접적인 영향을 미칠 수 있는 법규 위반 및 부정 사항이 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있으며, 재무제표에 영향을 미치지 아니하는 법규 위반 및 부정 사항과 관련하여 학교법인의 경영진에 대한 질의, 관련 인허가기관이나 규제기관과의 왕복문서 검사, 내부감사인 면담 및 감사보고서의 열람에 의하여 확인할 것을 요구하고 있습니다.

### 확인 의견

우리의 확인결과 법규 위반 사항이 발견되지 아니하였습니다.

대 주 회 계 법 인

대표이사 권 장 시



2019년 4월 4일

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.

## (첨부)재 무 제 표

### 학교법인 포항공과대학교

당기(2018학년도)

2018년 03월 01일 부터

2019년 02월 28일 까지

전기(2017학년도)

2017년 03월 01일 부터

2018년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 법인이 작성한 것입니다."

학교법인 포항공과대학교 이사장 최 정 우

본점 소재지 : (도로명주소) 경북 포항시 남구 청암로 77번지

(전 화) 054-279-0114

# 학교법인 포항공과대학교 법인일반업무회계 및 교비회계

## 재 무 제 표

당기(2018학년도)

2018년 3월 01일 부터

2019년 2월 28일 까지

전기(2017학년도)

2017년 3월 01일 부터

2018년 2월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 법인이 작성한 것입니다."

학교법인 포항공과대학교 이사장 최 정 우

자 금 계 산 서

당기 (2018학년도) 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

전기 (2017학년도) 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

학교법인 포항공과대학교 법인일반업무회계 및 교비회계

(단위 : 원)

과 목	당기 (2018학년도)			전기 (2017학년도)
	예산액(A)	결산액(B)	증감액(B-A)	결산액
I. 자금수입				
(1) 등록금 및 수강료수입	29,365,010,000	28,238,748,711	(1,126,261,289)	26,967,659,492
1. 등록금수입	22,605,674,000	22,647,909,667	42,235,667	22,161,858,999
학부입학금	170,324,000	180,565,000	10,241,000	208,940,000
대학원입학금	455,286,000	480,430,000	25,144,000	455,286,000
학부수업료	7,602,540,000	7,383,870,000	(218,670,000)	7,506,430,000
대학원수업료	14,377,524,000	14,603,044,667	225,520,667	13,991,202,999
2. 수강료수입	6,759,336,000	5,590,839,044	(1,168,496,956)	4,805,800,493
단기수강료	6,759,336,000	5,590,839,044	(1,168,496,956)	4,805,800,493
(2) 전입및기부수입	96,949,888,000	80,510,451,611	(16,439,436,389)	72,360,024,540
1. 전입금수입	75,757,000,000	64,365,725,736	(11,391,274,264)	55,429,013,725
수익사업전입금	71,200,000,000	59,176,290,000	(12,023,710,000)	51,254,292,982
산학협력단전입금	4,557,000,000	5,189,435,736	632,435,736	4,174,720,743
2. 기부금수입	3,587,474,000	3,101,460,040	(486,013,960)	3,172,522,872
일반기부금	-	1,000,000,000	1,000,000,000	1,100,000,000
지정기부금	3,355,474,000	1,766,012,090	(1,589,461,910)	1,855,563,982
연구기부금	232,000,000	335,447,950	103,447,950	216,958,890
3. 국고보조금수입	17,605,414,000	13,043,265,835	(4,562,148,165)	13,758,487,943
교육부	6,393,112,000	6,462,662,880	69,550,880	6,862,998,050
기타국고보조금	11,122,302,000	4,529,702,405	(6,592,599,595)	4,622,357,373
지방자치단체	90,000,000	2,050,900,550	1,960,900,550	2,273,132,520
(3) 교육부대수입	20,139,396,000	17,410,759,723	(2,728,636,277)	16,682,749,509
1. 입시수수료수입	240,560,000	241,586,481	1,026,481	239,581,542
수험료	240,560,000	241,586,481	1,026,481	239,581,542
2. 증명·사용료수입	19,765,636,000	17,086,961,234	(2,678,674,766)	16,354,345,027
증명료	2,400,000	18,117,348	15,717,348	18,685,910
대여료 및 사용료	19,763,236,000	17,068,843,886	(2,694,392,114)	16,335,659,117
3. 기타교육부대수입	133,200,000	82,212,008	(50,987,992)	88,822,940
기타교육부대수입	133,200,000	82,212,008	(50,987,992)	88,822,940
(4) 교육외수입	5,722,758,000	7,873,903,675	2,151,145,675	6,639,982,757
1. 예금이자수입	2,404,266,000	2,293,243,686	(111,022,314)	2,414,948,627
예금이자	2,404,266,000	2,293,243,686	(111,022,314)	2,414,948,627
2. 기타교육외수입	3,318,492,000	5,580,659,989	2,262,167,989	4,225,034,130
잡수입	3,318,492,000	5,580,659,989	2,262,167,989	4,225,034,130
(5) 투자외기타자산수입	30,167,619,000	19,097,165,984	(11,070,453,016)	26,901,362,258



과목	당기 (2018학년도)			전기 (2017학년도)
	예산액(A)	결산액(B)	증감액(B-A)	결산액
1.투자자산수입	3,500,000,000	2,878,131,481	(621,868,519)	11,019,164,875
투자유가증권매각대	3,500,000,000	2,878,131,481	(621,868,519)	3,968,457,857
출자금회수	-	-	-	7,050,707,018
2.임의기금인출수입	26,627,619,000	16,179,188,803	(10,448,430,197)	15,830,386,903
연구기금인출	12,852,000,000	5,867,919,830	(6,984,080,170)	6,576,904,203
건축기금인출	7,905,680,000	7,216,298,032	(689,381,968)	7,263,652,548
특정목적기금인출	5,869,939,000	3,094,970,941	(2,774,968,059)	1,989,830,152
3.기타자산수입	40,000,000	39,845,700	(154,300)	51,810,480
대여금회수	40,000,000	39,845,700	(154,300)	51,810,480
(6) 고정자산매각수입	40,000,000	59,619,568	19,619,568	282,019,308
1.유형고정자산매각수입	40,000,000	59,619,568	19,619,568	282,019,308
건물매각대	-	-	-	161,048,882
기계기구매각대	40,000,000	44,018,002	4,018,002	98,659,157
집기비품매각대	-	15,601,566	15,601,566	16,611,269
차량운반구매각대	-	-	-	5,700,000
(7) 고정부채입금	-	1,309,090,909	1,309,090,909	-
1.기타고정부채	-	1,309,090,909	1,309,090,909	-
임대보증금수입	-	400,000,000	400,000,000	-
기타고정부채수입	-	909,090,909	909,090,909	-
(8) 미사용전기이월자금	46,348,487,000	39,591,249,006	(6,757,237,994)	40,866,669,833
1.기초유동자산	53,522,898,000	46,863,914,108	(6,658,983,892)	48,113,217,296
유동자금	51,077,724,000	44,164,285,441	(6,913,438,559)	46,674,400,529
기타유동자산	2,445,174,000	2,699,628,667	254,454,667	1,438,816,767
2.기초유동부채	7,174,411,000	7,272,665,102	98,254,102	7,246,547,463
예수금	2,777,370,000	3,053,207,559	275,837,559	1,599,064,077
선수금	3,034,219,000	2,842,863,000	(191,356,000)	2,993,801,000
기타유동부채	1,362,822,000	1,376,594,543	13,772,543	2,653,682,386
자금수입총계	228,733,158,000	194,090,989,187	(34,642,168,813)	190,700,467,697
I.자금지출				
(1) 보수	59,862,241,000	57,689,553,878	(2,172,687,122)	57,752,503,610
1.교원보수	45,296,891,000	43,562,440,454	(1,734,450,546)	43,807,093,270
교원급여	38,212,786,000	37,166,489,977	(1,046,296,023)	37,631,276,950
교원제수당	1,665,044,000	1,573,563,326	(91,480,674)	1,294,295,360
교원법정부담금	3,137,049,000	3,000,457,588	(136,591,412)	2,926,668,924
시간강의료	201,280,000	112,417,500	(88,862,500)	167,360,000
특별강의료	734,280,000	364,913,024	(369,366,976)	429,200,392
교원퇴직금	1,006,452,000	1,006,180,068	(271,932)	1,026,699,748
조교인건비	340,000,000	338,418,971	(1,581,029)	331,591,896
2.직원보수	14,565,350,000	14,127,113,424	(438,236,576)	13,945,410,340

과목	당기 (2018학년도)			전기 (2017학년도)
	예산액(A)	결산액(B)	증감액(B-A)	결산액
직원급여	8,945,342,000	8,918,986,062	(26,355,938)	9,093,022,381
직원상여금	1,700,746,000	1,650,088,957	(50,657,043)	1,676,105,358
직원제수당	1,157,944,000	944,799,259	(213,144,741)	906,327,539
직원법정부담금	1,643,568,000	1,518,280,163	(125,287,837)	1,476,978,176
임시직인건비	932,709,000	914,831,150	(17,877,850)	617,541,798
직원퇴직금	185,041,000	180,127,833	(4,913,167)	175,435,088
(2) 관리운영비	36,831,465,600	32,467,610,632	(4,363,854,968)	27,561,430,119
1. 시설관리비	13,701,815,000	12,572,808,133	(1,129,006,867)	10,732,011,429
건축물관리비	4,721,916,000	3,842,128,857	(879,787,143)	3,464,820,919
장비관리비	2,650,994,000	2,636,695,013	(14,298,987)	2,033,298,910
조경관리비	393,068,000	390,631,540	(2,436,460)	331,991,670
시설용역비	4,651,654,000	4,494,754,591	(156,899,409)	3,860,607,595
보험료	406,238,000	363,665,825	(42,572,175)	250,536,214
리스·임차료	877,945,000	844,932,307	(33,012,693)	790,756,121
2. 일반관리비	12,777,968,000	10,980,344,303	(1,797,623,697)	10,548,121,597
여비교통비	915,452,000	543,567,976	(371,884,024)	609,012,732
차량유지비	68,690,000	54,323,188	(14,366,812)	52,904,167
소모품비	986,127,000	952,025,885	(34,101,115)	1,065,995,750
인쇄출판비	185,167,000	95,657,555	(89,509,445)	145,496,037
난방비	1,255,319,000	1,209,076,799	(46,242,201)	1,220,855,796
전기·수도료	4,720,632,000	4,022,887,225	(697,744,775)	3,489,162,187
통신비	167,473,000	142,987,404	(24,485,596)	156,220,689
제세·공과금	356,257,000	313,615,968	(42,641,032)	302,427,566
지급수수료	4,122,851,000	3,646,202,303	(476,648,697)	3,506,046,673
3. 운영비	10,351,682,600	8,914,458,196	(1,437,224,404)	6,281,297,093
복리후생비	2,294,309,000	2,264,375,409	(29,933,591)	620,639,266
교육훈련비	218,500,000	196,553,395	(21,946,605)	136,507,118
일반용역비	2,489,660,600	2,278,483,164	(211,177,436)	1,761,856,045
업무추진비	606,990,000	441,772,457	(165,217,543)	434,673,796
홍보비	996,072,000	828,601,922	(167,470,078)	851,921,358
회의비	434,993,000	290,166,838	(144,826,162)	272,329,609
행사비	3,100,626,000	2,406,799,777	(693,826,223)	1,995,677,289
기타운영비	210,532,000	207,705,234	(2,826,766)	207,692,612
(3) 연구·학생경비	34,843,825,000	28,005,388,415	(6,838,436,585)	30,971,645,309
1. 연구비	16,053,187,000	11,249,258,428	(4,803,928,572)	13,638,524,409
연구비	16,053,187,000	11,249,258,428	(4,803,928,572)	13,638,524,409
2. 학생경비	18,471,638,000	16,438,973,514	(2,032,664,486)	17,050,601,996
교내장학금	9,395,633,000	7,524,722,177	(1,870,910,823)	8,146,456,190
교외장학금	6,396,410,000	6,392,387,737	(4,022,263)	6,628,173,217
실험실습비	854,568,000	846,243,386	(8,324,614)	744,799,959

과목	당기 (2018학년도)			전기 (2017학년도)
	예산액(A)	결산액(B)	증감액(B-A)	결산액
학생지원비	1,825,027,000	1,675,620,214	(149,406,786)	1,531,172,630
3. 입시관리비	319,000,000	317,156,473	(1,843,527)	282,518,904
입시수당	81,000,000	80,639,695	(360,305)	79,942,444
입시경비	238,000,000	236,516,778	(1,483,222)	202,576,460
(4) 교육외비용	356,810,036	350,767,171	(6,042,865)	2,075,401,227
1. 지급이자	246,100,000	245,565,193	(534,807)	263,911,191
지급이자	246,100,000	245,565,193	(534,807)	263,911,191
2. 기타교육외비용	110,710,036	105,201,978	(5,508,058)	1,811,490,036
잡손실	110,710,036	105,201,978	(5,508,058)	1,811,490,036
(5) 예비비	2,673,051,364	-	(2,673,051,364)	-
1. 예비비	2,673,051,364	-	(2,673,051,364)	-
예비비	2,673,051,364	-	(2,673,051,364)	-
(6) 투자와기타자산지출	21,398,891,000	20,659,115,521	(739,775,479)	18,514,889,302
1. 임의기금적립	21,378,891,000	20,659,115,521	(719,775,479)	18,514,889,302
연구기금적립	8,567,814,000	8,563,238,700	(4,575,300)	6,499,989,084
건축기금적립	6,836,887,000	6,836,120,294	(766,706)	5,947,263,821
특정목적기금적립	5,974,190,000	5,259,756,527	(714,433,473)	6,067,636,397
2. 기타자산지출	20,000,000	-	(20,000,000)	-
대여금지출	20,000,000	-	(20,000,000)	-
(7) 고정자산매입지출	43,182,883,000	14,184,667,659	(28,998,215,341)	13,441,665,124
1. 유형고정자산매입지출	43,085,883,000	14,087,757,659	(28,998,125,341)	13,438,665,124
건물매입비	24,487,190,000	3,982,474,540	(20,504,715,460)	5,080,249,210
건축물매입비	-	-	-	24,013,000
기계기구매입비	13,724,182,000	5,265,715,838	(8,458,466,162)	6,789,585,776
집기비품매입비	1,596,412,000	1,567,537,521	(28,874,479)	879,939,386
차량운반구매입비	22,000,000	21,887,149	(112,851)	103,564,000
도서구입비	235,599,000	235,458,611	(140,389)	242,343,562
건설가계정	3,020,500,000	3,014,684,000	(5,816,000)	318,970,190
2. 무형고정자산취득비	97,000,000	96,910,000	(90,000)	3,000,000
무형고정자산취득비	97,000,000	96,910,000	(90,000)	3,000,000
(8) 유동부채상환	791,684,000	791,684,000	-	-
1. 단기차입금상환	791,684,000	791,684,000	-	-
단기차입금상환	791,684,000	791,684,000	-	-
(9) 고정부채상환	-	-	-	791,684,000
1. 장기차입금상환	-	-	-	791,684,000
장기차입금상환	-	-	-	791,684,000
(10) 미사용 차기이월자금	28,792,307,000	39,942,201,911	11,149,894,911	39,591,249,006
1. 기말유동자산	36,102,444,000	48,246,917,212	12,144,473,212	46,863,914,108
유동자금	33,757,168,000	45,513,195,482	11,756,027,482	44,164,285,441
기타유동자산	2,345,276,000	2,733,721,730	388,445,730	2,699,628,667

과목	당기 (2018학년도)			전기 (2017학년도)
	예산액(A)	결산액(B)	증감액(B-A)	결산액
2.기말유동부채	7,310,137,000	8,304,715,301	994,578,301	7,272,665,102
예수금	2,871,951,000	2,962,595,625	90,644,625	3,053,207,559
선수금	3,075,364,000	3,930,428,535	855,064,535	2,842,863,000
기타유동부채	1,362,822,000	1,411,691,141	48,869,141	1,376,594,543
자금지출총계	228,733,158,000	194,090,989,187	(34,642,168,813)	190,700,467,697

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

대 차 대 조 표

당기 (2018학년도) 2019년 02월 28일 현재

전기 (2017학년도) 2018년 02월 28일 현재

학교법인 포항공과대학교 법인일반업무회계 및 교비회계

(단위 : 원)

과 목	당기말 (2018학년도)	전기말 (2017학년도)
자산		
I. 유동자산	48,246,917,212	46,863,914,108
(1) 유동자금	45,513,195,482	44,164,285,441
현금과예금(주3)	45,513,195,482	44,164,285,441
(2) 기타유동자산	2,733,721,730	2,699,628,667
단기대여금	35,197,810	46,579,010
선급금	112,926,182	312,506,483
미수금	2,203,305,548	1,966,635,584
선급법인세	382,292,190	373,907,590
II. 투자와기타자산	769,626,499,502	769,229,855,584
(1) 설치학교(주11)	14,361,276,331	14,361,276,331
대학교	14,361,276,331	14,361,276,331
(2) 투자자산(주5)	666,990,753,787	670,504,446,987
투자유가증권	16,878,204,744	20,391,897,944
출자금	650,112,549,043	650,112,549,043
(3) 임의기금(주3,5)	84,147,330,517	79,917,147,703
연구기금	37,253,353,022	34,486,820,256
건축기금	1,701,965,384	2,082,143,122
특정목적기금	45,192,012,111	43,348,184,325
(4) 기타자산	4,127,138,867	4,446,984,563
전신전화보증금	780,000	780,000
임차보증금	66,262,100	66,262,100
장기대여금	116,623,390	156,469,090
기타자산	3,943,473,377	4,223,473,373
III. 고정자산	337,571,441,166	342,884,332,182
(1) 유형고정자산(주6)	337,461,198,833	342,852,411,682
토지	73,255,577,354	73,255,577,354
건물	397,010,816,641	392,951,342,101
감가상각누계액	(161,636,073,006)	(151,789,544,499)
건축물	26,502,560,795	26,502,560,795
감가상각누계액	(22,730,847,861)	(22,179,142,612)
기계기구	242,948,131,424	249,269,376,138
감가상각누계액	(226,173,810,794)	(230,400,499,185)
집기비품	25,999,357,569	25,161,107,329
감가상각누계액	(21,673,138,138)	(21,025,160,732)
차량운반구	517,694,322	495,807,173
감가상각누계액	(413,664,951)	(326,460,699)
도서	40,096,800,411	39,880,322,224
감가상각누계액	(39,520,859,123)	(39,283,843,895)
건설가계정	3,278,654,190	340,970,190
(2) 무형고정자산	110,242,333	31,920,500
무형고정자산	110,242,333	31,920,500

과목	당기말 (2018학년도)		전기말 (2017학년도)	
자산총계		1,155,444,857,880		1,158,978,101,874
부채				
I. 유동부채		9,096,399,301		8,064,349,102
(1) 단기차입금(주7)	791,684,000		791,684,000	
단기차입금	791,684,000		791,684,000	
(2) 예수금	2,962,595,625		3,053,207,559	
일반예수금	906,996,735		812,939,942	
제세예수금	1,439,419,999		1,667,566,959	
예수부가세	478,257,949		357,140,044	
기타예수금	137,920,942		215,560,614	
(3) 선수금	3,930,428,535		2,842,863,000	
등록금선수금	2,539,260,000		2,493,843,000	
기타선수금	1,391,168,535		349,020,000	
(4) 기타유동부채	1,411,691,141		1,376,594,543	
미지급금	908,991,300		1,070,410,405	
기타유동부채(주8)	502,699,841		306,184,138	
II. 고정부채		10,611,377,909		10,093,971,000
(1) 장기차입금(주7)	9,302,287,000		10,093,971,000	
장기차입금	9,302,287,000		10,093,971,000	
(2) 기타고정부채	1,309,090,909		-	
임대보증금	400,000,000		-	
기타고정부채	909,090,909		-	
부채총계		19,707,777,210		18,158,320,102
기본금				
I. 출연기본금(주11)		816,419,573,555		816,419,573,555
설립자기본금	86,961,639,042		86,961,639,042	
기타기본금	729,457,934,513		729,457,934,513	
II. 적립금(주11)		76,776,870,516		72,296,943,798
연구적립금	37,166,089,126		34,470,770,256	
건축적립금	1,701,965,384		2,082,143,122	
특정목적적립금	37,908,816,006		35,744,030,420	
III. 기본금조정		17,319,595,745		21,369,447,849
투자유가증권평가손익	9,949,135,744		13,749,243,944	
기금평가손익	7,370,460,001		7,620,203,905	
IV. 운영차액		225,221,040,854		230,733,816,570
전기이월운영차액	230,733,816,570		238,850,853,208	
당기운영차액	(5,512,775,716)		(8,117,036,638)	
기본금총계		1,135,737,080,670		1,140,819,781,772
부채와기본금총계		1,155,444,857,880		1,158,978,101,874

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운영계산서

당기 (2018학년도) 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

전기 (2017학년도) 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

학교법인 포항공과대학교 법인일반업무회계 및 교비회계

(단위 : 원)

과목	당기 (2018학년도)		전기 (2017학년도)	
I. 운영수익		137,259,335,569		133,240,566,293
(1) 등록금 및 수강료수입	28,238,748,711		26,967,659,492	
1. 등록금수입	22,647,909,667		22,161,858,999	
학부입학금	180,565,000		208,940,000	
대학원입학금	480,430,000		455,286,000	
학부수업료	7,383,870,000		7,506,430,000	
대학원수업료	14,603,044,667		13,991,202,999	
2. 수강료수입	5,590,839,044		4,805,800,493	
단기수강료	5,590,839,044		4,805,800,493	
(2) 전입및기부수입	80,812,966,611		78,834,190,540	
1. 전입금수입	64,365,725,736		55,429,013,725	
수익사업전입금	59,176,290,000		51,254,292,982	
산학협력단전입금	5,189,435,736		4,174,720,743	
2. 기부금수입	3,403,975,040		9,646,688,872	
일반기부금	1,000,000,000		1,100,000,000	
지정기부금	1,766,012,090		1,855,563,982	
연구기부금	335,447,950		216,958,890	
현물기부금	302,515,000		6,474,166,000	
3. 국고보조금	13,043,265,835		13,758,487,943	
교육부	6,462,662,880		6,862,998,050	
기타국고보조금	4,529,702,405		4,622,357,373	
지방자치단체	2,050,900,550		2,273,132,520	
(3) 교육부대수입	17,410,759,723		16,682,749,509	
1. 입시수수료수입	241,586,481		239,581,542	
수험료	241,586,481		239,581,542	
2. 증명·사용료수입	17,086,961,234		16,354,345,027	
증명료	18,117,348		18,685,910	
대여·사용료수입	17,068,843,886		16,335,659,117	
3. 기타교육부대수입	82,212,008		88,822,940	
기타교육부대수입	82,212,008		88,822,940	
(4) 교육외수입	10,796,860,524		10,755,966,752	

과목	당기 (2018학년도)		전기 (2017학년도)	
1.예금이자수입	2,293,243,686		2,414,948,627	
예금이자	2,293,243,686		2,414,948,627	
2.기타교육외수입	8,503,616,838		8,341,018,125	
잡수입	5,579,654,244		4,282,250,014	
외환차익	1,005,745		184,116	
투자유가증권처분이익	2,864,531,481		3,940,442,533	
고정자산처분이익	58,425,368		118,141,462	
II.운영비용		138,292,184,567		138,673,100,532
(1) 보수	57,689,553,878		57,752,503,610	
1.교원보수	43,562,440,454		43,807,093,270	
교원급여	37,166,489,977		37,631,276,950	
교원제수당	1,573,563,326		1,294,295,360	
교원법정부담금	3,000,457,588		2,926,668,924	
시간강의료	112,417,500		167,360,000	
특별강의료	364,913,024		429,200,392	
교원퇴직금	1,006,180,068		1,026,699,748	
조교인건비	338,418,971		331,591,896	
2.직원보수	14,127,113,424		13,945,410,340	
직원급여	8,918,986,062		9,093,022,381	
직원상여금	1,650,088,957		1,676,105,358	
직원제수당	944,799,259		906,327,539	
직원법정부담금	1,518,280,163		1,476,978,176	
임시직인건비	914,831,150		617,541,798	
직원퇴직금	180,127,833		175,435,088	
(2) 관리운영비	52,186,486,648		47,631,592,643	
1.시설관리비	12,852,808,129		11,012,011,425	
건축물관리비	3,842,128,857		3,464,820,919	
장비관리비	2,636,695,013		2,033,298,910	
조경관리비	390,631,540		331,991,670	
시설용역비	4,494,754,591		3,860,607,595	
보험료	363,665,825		250,536,214	
리스·임차료	1,124,932,303		1,070,756,117	
2.일반관리비	10,980,344,303		10,548,121,597	
여비교통비	543,567,976		609,012,732	
차량유지비	54,323,188		52,904,167	
소모품비	952,025,885		1,065,995,750	



과목	당기 (2018학년도)	전기 (2017학년도)
인쇄출판비	95,657,555	145,496,037
난방비	1,209,076,799	1,220,855,796
전기·수도료	4,022,887,225	3,489,162,187
통신비	142,987,404	156,220,689
제세·공과금	313,615,968	302,427,566
지급수수료	3,646,202,303	3,506,046,673
3.운영비	8,914,458,196	6,281,297,093
복리후생비	2,264,375,409	620,639,266
교육훈련비	196,553,395	136,507,118
일반용역비	2,278,483,164	1,761,856,045
업무추진비	441,772,457	434,673,796
홍보비	828,601,922	851,921,358
회의비(주14)	290,166,838	272,329,609
행사비	2,406,799,777	1,995,677,289
기타운영비	207,705,234	207,692,612
4.감가상각비(주6)	19,438,876,020	19,790,162,528
유형고정자산감가상각비	19,420,287,853	19,773,338,528
무형고정자산감가상각비	18,588,167	16,824,000
(3) 연구·학생경비	28,005,388,415	30,971,645,309
1.연구비	11,249,258,428	13,638,524,409
연구비	11,249,258,428	13,638,524,409
2.학생경비	16,438,973,514	17,050,601,996
교내장학금	7,524,722,177	8,146,456,190
교외장학금	6,392,387,737	6,628,173,217
실험실습비	846,243,386	744,799,959
학생지원비	1,675,620,214	1,531,172,630
3.입시관리비	317,156,473	282,518,904
입시수당	80,639,695	79,942,444
입시경비	236,516,778	202,576,460
(4) 교육외비용	410,755,626	2,317,358,970
1.지급이자	245,565,193	263,911,191
지급이자	245,565,193	263,911,191
2.기타교육외비용	165,190,433	2,053,447,779
잡손실	105,201,968	1,928,934,315
외화환산손실	-	744,979
외환차손	10	81,810,742

과목	당기 (2018학년도)		전기 (2017학년도)	
고정자산처분손실	36,811,429		37,889,887	
고정자산폐기손실	23,177,026		4,067,856	
III. 기본금대체액		20,659,115,521		18,514,889,302
(1) 기본금대체액	20,659,115,521		18,514,889,302	
1. 제적립금대체액	20,659,115,521		18,514,889,302	
제적립금대체액	20,659,115,521		18,514,889,302	
IV. 운영차액대체액		16,179,188,803		15,830,386,903
V. 당기운영차액		(5,512,775,716)		(8,117,036,638)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 학교법인 포항공과대학교 법인일반업무회계

## 재 무 제 표

당기(2018학년도)

2018년 3월 01일 부터

2019년 2월 28일 까지

전기(2017학년도)

2017년 3월 01일 부터

2018년 2월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 법인이 작성한 것입니다."

학교법인 포항공과대학교 이사장 최 정 우

자 금 계 산 서

전기 (2018학년도) 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

당기 (2017학년도) 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

학교법인 포항공과대학교 법인일반업무회계

(단위 : 원)

과 목	당기 (2018학년도)			전기 (2017학년도)
	예산액(A)	결산액(B)	증감액(B-A)	결산액
I. 자금수입				
(1) 전입및기부수입	71,200,000,000	60,176,290,000	(11,023,710,000)	52,354,292,982
1. 전입금수입	71,200,000,000	59,176,290,000	(12,023,710,000)	51,254,292,982
수익사업전입금	71,200,000,000	59,176,290,000	(12,023,710,000)	51,254,292,982
2. 기부금수입	-	1,000,000,000	1,000,000,000	1,100,000,000
일반기부금	-	1,000,000,000	1,000,000,000	1,100,000,000
(2) 교육외수입	-	9,036,992	9,036,992	3,351,502
1. 예금이자수입	-	4,537,828	4,537,828	3,318,484
예금이자	-	4,537,828	4,537,828	3,318,484
2. 기타교육외수입	-	4,499,164	4,499,164	33,018
잡수입	-	4,499,164	4,499,164	33,018
(3) 투자외기타자산수입	40,000,000	39,845,700	(154,300)	7,102,517,498
1. 투자자산수입	-	-	-	7,050,707,018
출자금회수	-	-	-	7,050,707,018
2. 기타자산수입	40,000,000	39,845,700	(154,300)	51,810,480
대여금회수	40,000,000	39,845,700	(154,300)	51,810,480
(4) 미사용전기이월자금	113,453,000	173,182,718	59,729,718	85,359,830
1. 기초유동자산	239,603,000	344,777,027	105,174,027	328,604,539
유동자금	159,603,000	249,838,207	90,235,207	244,830,199
기타유동자산	80,000,000	94,938,820	14,938,820	83,774,340
2. 기초유동부채	126,150,000	171,594,309	45,444,309	243,244,709
예수금	116,150,000	79,626,692	(36,523,308)	51,011,710
기타유동부채	10,000,000	91,967,617	81,967,617	192,232,999
자금수입총계	71,353,453,000	60,398,355,410	(10,955,097,590)	59,545,521,812
I. 자금지출				
(1) 보수	1,892,027,000	1,811,378,787	(80,648,213)	1,710,275,172
1. 직원보수	1,892,027,000	1,811,378,787	(80,648,213)	1,710,275,172
직원급여	1,159,790,000	1,135,793,242	(23,996,758)	1,143,079,373
직원상여금	162,814,000	140,203,615	(22,610,385)	152,651,089
직원제수당	115,400,000	100,891,272	(14,508,728)	97,404,362
직원법정부담금	158,887,000	139,356,670	(19,530,330)	134,998,370
임시직인건비	198,650,000	198,648,349	(1,651)	86,111,462
직원퇴직금	96,486,000	96,485,639	(361)	96,030,516
(2) 관리운영비	772,242,600	547,608,693	(224,633,907)	525,059,130

과목	당기 (2018학년도)			전기 (2017학년도)
	예산액(A)	결산액(B)	증감액(B-A)	결산액
1.시설관리비	83,776,000	66,126,980	(17,649,020)	67,346,981
건축물관리비	9,000,000	-	(9,000,000)	-
장비관리비	1,200,000	-	(1,200,000)	-
시설용역비	3,084,000	2,796,420	(287,580)	2,796,420
보험료	100,000	49,553	(50,447)	42,541
리스·임차료	70,392,000	63,281,007	(7,110,993)	64,508,020
2.일반관리비	107,660,000	83,114,773	(24,545,227)	83,157,044
여비교통비	50,266,000	35,451,596	(14,814,404)	36,752,800
차량유지비	11,890,000	11,554,531	(335,469)	7,396,084
소모품비	13,200,000	8,806,668	(4,393,332)	12,755,778
인쇄출판비	2,400,000	2,230,888	(169,112)	1,201,772
통신비	8,030,000	6,540,270	(1,489,730)	6,758,070
제세·공과금	18,600,000	16,087,470	(2,512,530)	16,673,740
지급수수료	3,274,000	2,443,350	(830,650)	1,618,800
3.운영비	580,806,600	398,366,940	(182,439,660)	374,555,105
복리후생비	75,048,000	52,583,132	(22,464,868)	17,709,540
교육훈련비	30,000,000	17,936,075	(12,063,925)	9,593,635
일반용역비	247,058,600	178,557,029	(68,501,571)	229,215,492
업무추진비	72,000,000	36,197,130	(35,802,870)	33,667,500
회의비	149,700,000	110,677,074	(39,022,926)	77,790,948
행사비	7,000,000	2,416,500	(4,583,500)	6,577,990
(3) 예비비	491,051,364	-	(491,051,364)	-
1.예비비	491,051,364	-	(491,051,364)	-
예비비	491,051,364	-	(491,051,364)	-
(4) 투자와기타자산지출	8,020,000,000	663,300,000	(7,356,700,000)	-
1.설치학교	8,000,000,000	663,300,000	(7,336,700,000)	-
대학교	8,000,000,000	663,300,000	(7,336,700,000)	-
2.기타자산지출	20,000,000	-	(20,000,000)	-
대여금지출	20,000,000	-	(20,000,000)	-
(5) 고정자산매입지출	20,000,000	-	(20,000,000)	17,007,370
1.유형고정자산매입지출	20,000,000	-	(20,000,000)	17,007,370
집기비품매입비	20,000,000	-	(20,000,000)	17,007,370
(6) 교육외비용	14,710,036	14,710,036	-	214,997,422
1.기타교육외비용	14,710,036	14,710,036	-	214,997,422
잡손실	14,710,036	14,710,036	-	214,997,422
(7) 전출금	60,000,000,000	57,276,290,000	(2,723,710,000)	56,905,000,000
1.전출금	60,000,000,000	57,276,290,000	(2,723,710,000)	56,905,000,000
경상비전출금	52,097,270,000	51,615,908,919	(481,361,081)	50,845,061,270
법정부담전출금	4,621,730,000	4,379,381,081	(242,348,919)	4,268,648,730
자산전출금	3,281,000,000	1,281,000,000	(2,000,000,000)	1,791,290,000

과목	당기 (2018학년도)			전기 (2017학년도)
	예산액(A)	결산액(B)	증감액(B-A)	결산액
(8) 미사용 차기이월자금	143,422,000	85,067,894	(58,354,106)	173,182,718
1.기말유동자산	291,622,000	396,187,730	104,565,730	344,777,027
유동자금	211,622,000	336,082,950	124,460,950	249,838,207
기타유동자산	80,000,000	60,104,780	(19,895,220)	94,938,820
2.기말유동부채	148,200,000	311,119,836	162,919,836	171,594,309
예수금	138,200,000	47,332,612	(90,867,388)	79,626,692
기타유동부채	10,000,000	263,787,224	253,787,224	91,967,617
자금지출총계	71,353,453,000	60,398,355,410	(10,955,097,590)	59,545,521,812

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

대 차 대 조 표

당기 (2018학년도) 2019년 02월 28일 현재

전기 (2017학년도) 2018년 02월 28일 현재

학교법인 포항공과대학교 법인일반업무회계

(단위 : 원)

과 목	당기말 (2018학년도)	전기말 (2017학년도)
자산		
I. 유동자산	396,187,730	344,777,027
(1) 유동자금	336,082,950	249,838,207
현금과예금(주3)	336,082,950	249,838,207
(2) 기타유동자산	60,104,780	94,938,820
단기대여금	35,197,810	46,579,010
미수금	24,230,630	47,916,960
선급법인세	676,340	442,850
II. 투자와기타자산	769,739,719,957	769,116,265,657
(1) 설치학교(주11)	119,510,407,524	118,847,107,524
대학교	119,510,407,524	118,847,107,524
(2) 투자자산(주5)	650,112,549,043	650,112,549,043
출자금	650,112,549,043	650,112,549,043
(3) 기타자산	116,763,390	156,609,090
장기대여금	116,623,390	156,469,090
기타자산	140,000	140,000
III. 고정자산	24,105,059	31,695,411
(1) 유형고정자산(주6)	24,105,059	31,695,411
집기비품	157,998,696	157,998,696
감가상각누계액	(133,893,637)	(126,303,285)
자산총계	770,160,012,746	769,492,738,095
부채		
I. 유동부채	311,119,836	171,594,309
(1) 예수금	47,332,612	79,626,692
일반예수금	11,489,452	12,785,762
제세예수금	35,843,160	66,840,930
(2) 기타유동부채	263,787,224	91,967,617
미지급금	102,087,224	18,467,617
기타유동부채(주8)	161,700,000	73,500,000
부채총계	311,119,836	171,594,309
기본금		
I. 출연기본금(주11)	816,419,573,555	816,419,573,555
설립자기본금	86,961,639,042	86,961,639,042
기타기본금	729,457,934,513	729,457,934,513
II. 운영차액	(46,570,680,645)	(47,098,429,769)
전기이월운영차액	(47,098,429,769)	(40,095,499,979)

과목	당기말 (2018학년도)		전기말 (2017학년도)	
	당기운영차액	527,749,124		(7,002,929,790)
기본금총계		769,848,892,910		769,321,143,786
부채외기본금총계		770,160,012,746		769,492,738,095

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



운영계산서

당기 (2018학년도) 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

전기 (2017학년도) 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

학교법인 포항공과대학교 법인일반업무회계

(단위 : 원)

과목	당기 (2018학년도)		전기 (2017학년도)	
I. 운영수익		60,185,326,992		52,357,644,484
(1) 전입및기부수입	60,176,290,000		52,354,292,982	
1. 전입금수입	59,176,290,000		51,254,292,982	
수익사업전입금	59,176,290,000		51,254,292,982	
2. 기부금수입	1,000,000,000		1,100,000,000	
일반기부금	1,000,000,000		1,100,000,000	
(2) 교육외수입	9,036,992		3,351,502	
1. 예금이자수입	4,537,828		3,318,484	
예금이자	4,537,828		3,318,484	
2. 기타교육외수입	4,499,164		33,018	
잡수입	4,499,164		33,018	
II. 운영비용		59,657,577,868		59,360,574,274
(1) 보수	1,811,378,787		1,710,275,172	
1. 직원보수	1,811,378,787		1,710,275,172	
직원급여	1,135,793,242		1,143,079,373	
직원상여금	140,203,615		152,651,089	
직원제수당	100,891,272		97,404,362	
직원법정부담금	139,356,670		134,998,370	
임시직인건비	198,648,349		86,111,462	
직원퇴직금	96,485,639		96,030,516	
(2) 관리운영비	555,199,045		530,287,680	
1. 시설관리비	66,126,980		67,346,981	
건축물관리비	-		-	
장비관리비	-		-	
시설용역비	2,796,420		2,796,420	
보험료	49,553		42,541	
리스·임차료	63,281,007		64,508,020	
2. 일반관리비	83,114,773		83,157,044	
여비교통비	35,451,596		36,752,800	
차량유지비	11,554,531		7,396,084	
소모품비	8,806,668		12,755,778	

과목	당기 (2018학년도)		전기 (2017학년도)	
인쇄출판비	2,230,888		1,201,772	
통신비	6,540,270		6,758,070	
제세·공과금	16,087,470		16,673,740	
지급수수료	2,443,350		1,618,800	
3.운영비	398,366,940		374,555,105	
복리후생비	52,583,132		17,709,540	
교육훈련비	17,936,075		9,593,635	
일반용역비	178,557,029		229,215,492	
업무추진비	36,197,130		33,667,500	
회의비(주14)	110,677,074		77,790,948	
행사비	2,416,500		6,577,990	
4.감가상각비(주6)	7,590,352		5,228,550	
유형고정자산감가상각비	7,590,352		5,228,550	
(3) 교육외비용	14,710,036		215,011,422	
1.기타교육외비용	14,710,036		215,011,422	
잡손실	14,710,036		214,997,422	
고정자산폐기손실	-		14,000	
(4) 전출금	57,276,290,000		56,905,000,000	
1.전출금	57,276,290,000		56,905,000,000	
경상비전출금	51,615,908,919		50,845,061,270	
법정부담전출금	4,379,381,081		4,268,648,730	
자산전출금	1,281,000,000		1,791,290,000	
III. 당기운영차액		527,749,124		(7,002,929,790)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 학교법인 포항공과대학교 교비회계

## 재 무 제 표

당기(2018학년도)

2018년 3월 01일 부터

2019년 2월 28일 까지

전기(2017학년도)

2017년 3월 01일 부터

2018년 2월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 법인이 작성한 것입니다."

학교법인 포항공과대학교 이사장 최정우

자 금 계 산 서

당기 (2018학년도) 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

전기 (2017학년도) 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

학교법인 포항공과대학교 교비회계

(단위 : 원)

과 목	당기 (2018학년도)			전기 (2017학년도)
	예산액(A)	결산액(B)	증감액(B-A)	결산액
I. 자금수입				
(1) 등록금 및 수강료수입	29,365,010,000	28,238,748,711	(1,126,261,289)	26,967,659,492
1. 등록금수입	22,605,674,000	22,647,909,667	42,235,667	22,161,858,999
학부입학금	170,324,000	180,565,000	10,241,000	208,940,000
대학원입학금	455,286,000	480,430,000	25,144,000	455,286,000
학부수업료	7,602,540,000	7,383,870,000	(218,670,000)	7,506,430,000
대학원수업료	14,377,524,000	14,603,044,667	225,520,667	13,991,202,999
2. 수강료수입	6,759,336,000	5,590,839,044	(1,168,496,956)	4,805,800,493
단기수강료	6,759,336,000	5,590,839,044	(1,168,496,956)	4,805,800,493
(2) 전입및기부수입	85,749,888,000	77,610,451,611	(8,139,436,389)	76,910,731,558
1. 전입금수입	64,557,000,000	62,465,725,736	(2,091,274,264)	61,079,720,743
경상비전입금	52,097,270,000	51,615,908,919	(481,361,081)	50,845,061,270
법정부담전입금	4,621,730,000	4,379,381,081	(242,348,919)	4,268,648,730
자산전입금	3,281,000,000	1,281,000,000	(2,000,000,000)	1,791,290,000
산학협력단전입금	4,557,000,000	5,189,435,736	632,435,736	4,174,720,743
2. 기부금수입	3,587,474,000	2,101,460,040	(1,486,013,960)	2,072,522,872
지정기부금	3,355,474,000	1,766,012,090	(1,589,461,910)	1,855,563,982
연구기부금	232,000,000	335,447,950	103,447,950	216,958,890
3. 국고보조금수입	17,605,414,000	13,043,265,835	(4,562,148,165)	13,758,487,943
교육부	6,393,112,000	6,462,662,880	69,550,880	6,862,998,050
기타국고보조금	11,122,302,000	4,529,702,405	(6,592,599,595)	4,622,357,373
지방자치단체	90,000,000	2,050,900,550	1,960,900,550	2,273,132,520
(3) 교육부대수입	20,139,396,000	17,410,759,723	(2,728,636,277)	16,682,749,509
1. 입시수수료수입	240,560,000	241,586,481	1,026,481	239,581,542
수험료	240,560,000	241,586,481	1,026,481	239,581,542
2. 증명·사용료수입	19,765,636,000	17,086,961,234	(2,678,674,766)	16,354,345,027
증명료	2,400,000	18,117,348	15,717,348	18,685,910
대여료 및 사용료	19,763,236,000	17,068,843,886	(2,694,392,114)	16,335,659,117
3. 기타교육부대수입	133,200,000	82,212,008	(50,987,992)	88,822,940
기타교육부대수입	133,200,000	82,212,008	(50,987,992)	88,822,940
(4) 교육외수입	5,722,758,000	7,864,866,683	2,142,108,683	6,636,631,255
1. 예금이자수입	2,404,266,000	2,288,705,858	(115,560,142)	2,411,630,143
예금이자	2,404,266,000	2,288,705,858	(115,560,142)	2,411,630,143
2. 기타교육외수입	3,318,492,000	5,576,160,825	2,257,668,825	4,225,001,112
잡수입	3,318,492,000	5,576,160,825	2,257,668,825	4,225,001,112

과목	당기 (2018학년도)			전기 (2017학년도)
	예산액(A)	결산액(B)	증감액(B-A)	결산액
(5) 투자외기타자산수입	30,127,619,000	19,057,320,284	(11,070,298,716)	19,798,844,760
1. 임의기금인출수입	26,627,619,000	16,179,188,803	(10,448,430,197)	15,830,386,903
연구기금인출	12,852,000,000	5,867,919,830	(6,984,080,170)	6,576,904,203
건축기금인출	7,905,680,000	7,216,298,032	(689,381,968)	7,263,652,548
특정목적기금인출	5,869,939,000	3,094,970,941	(2,774,968,059)	1,989,830,152
2. 투자자산수입	3,500,000,000	2,878,131,481	(621,868,519)	3,968,457,857
투자유가증권매각대	3,500,000,000	2,878,131,481	(621,868,519)	3,968,457,857
(6) 고정자산매각수입	40,000,000	59,619,568	19,619,568	282,019,308
1. 유형고정자산매각수입	40,000,000	59,619,568	19,619,568	282,019,308
건물매각대	-	-	-	161,048,882
기계기구매각대	40,000,000	44,018,002	4,018,002	98,659,157
집기비품매각대	-	15,601,566	15,601,566	16,611,269
차량운반구매각대	-	-	-	5,700,000
(7) 고정부채입금	-	1,309,090,909	1,309,090,909	-
1. 기타고정부채	-	1,309,090,909	1,309,090,909	-
임대보증금수입	-	400,000,000	400,000,000	-
기타고정부채수입	-	909,090,909	909,090,909	-
(8) 기본금	8,000,000,000	663,300,000	(7,336,700,000)	-
1. 출연기본금	8,000,000,000	663,300,000	(7,336,700,000)	-
법인	8,000,000,000	663,300,000	(7,336,700,000)	-
(9) 미사용전기이월자금	46,235,034,000	39,418,066,288	(6,816,967,712)	40,781,310,003
1. 기초유동자산	53,283,295,000	46,519,137,081	(6,764,157,919)	47,784,612,757
유동자금	50,918,121,000	43,914,447,234	(7,003,673,766)	46,429,570,330
기타유동자산	2,365,174,000	2,604,689,847	239,515,847	1,355,042,427
2. 기초유동부채	7,048,261,000	7,101,070,793	52,809,793	7,003,302,754
예수금	2,661,220,000	2,973,580,867	312,360,867	1,548,052,367
선수금	3,034,219,000	2,842,863,000	(191,356,000)	2,993,801,000
기타유동부채	1,352,822,000	1,284,626,926	(68,195,074)	2,461,449,387
자금수입총계	225,379,705,000	191,632,223,777	(33,747,481,223)	188,059,945,885
I. 자금지출				
(1) 보수	57,970,214,000	55,878,175,091	(2,092,038,909)	56,042,228,438
1. 교원보수	45,296,891,000	43,562,440,454	(1,734,450,546)	43,807,093,270
교원급여	38,212,786,000	37,166,489,977	(1,046,296,023)	37,631,276,950
교원제수당	1,665,044,000	1,573,563,326	(91,480,674)	1,294,295,360
교원법정부담금	3,137,049,000	3,000,457,588	(136,591,412)	2,926,668,924
시간강의료	201,280,000	112,417,500	(88,862,500)	167,360,000
특별강의료	734,280,000	364,913,024	(369,366,976)	429,200,392
교원퇴직금	1,006,452,000	1,006,180,068	(271,932)	1,026,699,748
조교인건비	340,000,000	338,418,971	(1,581,029)	331,591,896

과목	당기 (2018학년도)			전기 (2017학년도)
	예산액(A)	결산액(B)	증감액(B-A)	결산액
2. 직원보수	12,673,323,000	12,315,734,637	(357,588,363)	12,235,135,168
직원급여	7,785,552,000	7,783,192,820	(2,359,180)	7,949,943,008
직원상여금	1,537,932,000	1,509,885,342	(28,046,658)	1,523,454,269
직원제수당	1,042,544,000	843,907,987	(198,636,013)	808,923,177
직원법정부담금	1,484,681,000	1,378,923,493	(105,757,507)	1,341,979,806
임시직인건비	734,059,000	716,182,801	(17,876,199)	531,430,336
직원퇴직금	88,555,000	83,642,194	(4,912,806)	79,404,572
(2) 관리운영비	36,059,223,000	31,920,001,939	(4,139,221,061)	27,036,370,989
1. 시설관리비	13,618,039,000	12,506,681,153	(1,111,357,847)	10,664,664,448
건축물관리비	4,712,916,000	3,842,128,857	(870,787,143)	3,464,820,919
장비관리비	2,649,794,000	2,636,695,013	(13,098,987)	2,033,298,910
조경관리비	393,068,000	390,631,540	(2,436,460)	331,991,670
시설용역비	4,648,570,000	4,491,958,171	(156,611,829)	3,857,811,175
보험료	406,138,000	363,616,272	(42,521,728)	250,493,673
리스·임차료	807,553,000	781,651,300	(25,901,700)	726,248,101
2. 일반관리비	12,670,308,000	10,897,229,530	(1,773,078,470)	10,464,964,553
여비교통비	865,186,000	508,116,380	(357,069,620)	572,259,932
차량유지비	56,800,000	42,768,657	(14,031,343)	45,508,083
소모품비	972,927,000	943,219,217	(29,707,783)	1,053,239,972
인쇄출판비	182,767,000	93,426,667	(89,340,333)	144,294,265
난방비	1,255,319,000	1,209,076,799	(46,242,201)	1,220,855,796
전기·수도료	4,720,632,000	4,022,887,225	(697,744,775)	3,489,162,187
통신비	159,443,000	136,447,134	(22,995,866)	149,462,619
제세·공과금	337,657,000	297,528,498	(40,128,502)	285,753,826
지급수수료	4,119,577,000	3,643,758,953	(475,818,047)	3,504,427,873
3. 운영비	9,770,876,000	8,516,091,256	(1,254,784,744)	5,906,741,988
복리후생비	2,219,261,000	2,211,792,277	(7,468,723)	602,929,726
교육훈련비	188,500,000	178,617,320	(9,882,680)	126,913,483
일반용역비	2,242,602,000	2,099,926,135	(142,675,865)	1,532,640,553
업무추진비	534,990,000	405,575,327	(129,414,673)	401,006,296
홍보비	996,072,000	828,601,922	(167,470,078)	851,921,358
회의비	285,293,000	179,489,764	(105,803,236)	194,538,661
행사비	3,093,626,000	2,404,383,277	(689,242,723)	1,989,099,299
기타운영비	210,532,000	207,705,234	(2,826,766)	207,692,612
(3) 연구·학생경비	34,843,825,000	28,005,388,415	(6,838,436,585)	30,971,645,309
1. 연구비	16,053,187,000	11,249,258,428	(4,803,928,572)	13,638,524,409
연구비	16,053,187,000	11,249,258,428	(4,803,928,572)	13,638,524,409
2. 학생경비	18,471,638,000	16,438,973,514	(2,032,664,486)	17,050,601,996
교내장학금	9,395,633,000	7,524,722,177	(1,870,910,823)	8,146,456,190
교외장학금	6,396,410,000	6,392,387,737	(4,022,263)	6,628,173,217

과목	당기 (2018학년도)			전기 (2017학년도)
	예산액(A)	결산액(B)	증감액(B-A)	결산액
실험실습비	854,568,000	846,243,386	(8,324,614)	744,799,959
학생지원비	1,825,027,000	1,675,620,214	(149,406,786)	1,531,172,630
3.입시관리비	319,000,000	317,156,473	(1,843,527)	282,518,904
입시수당	81,000,000	80,639,695	(360,305)	79,942,444
입시경비	238,000,000	236,516,778	(1,483,222)	202,576,460
(4) 교육외비용	342,100,000	336,057,135	(6,042,865)	1,860,403,805
1.지급이자	246,100,000	245,565,193	(534,807)	263,911,191
지급이자	246,100,000	245,565,193	(534,807)	263,911,191
2.기타교육외비용	96,000,000	90,491,942	(5,508,058)	1,596,492,614
잡손실	96,000,000	90,491,942	(5,508,058)	1,596,492,614
(5) 예비비	2,182,000,000	-	(2,182,000,000)	-
1.예비비	2,182,000,000	-	(2,182,000,000)	-
예비비	2,182,000,000	-	(2,182,000,000)	-
(6) 투자외기타자산지출	21,378,891,000	20,659,115,521	(719,775,479)	18,514,889,302
1.기타자산지출	-	-	-	-
2.임의기금적립	21,378,891,000	20,659,115,521	(719,775,479)	18,514,889,302
연구기금적립	8,567,814,000	8,563,238,700	(4,575,300)	6,499,989,084
건축기금적립	6,836,887,000	6,836,120,294	(766,706)	5,947,263,821
특정목적기금적립	5,974,190,000	5,259,756,527	(714,433,473)	6,067,636,397
(7) 고정자산매입지출	43,162,883,000	14,184,667,659	(28,978,215,341)	13,424,657,754
1.유형고정자산매입지출	43,065,883,000	14,087,757,659	(28,978,125,341)	13,421,657,754
건물매입비	24,487,190,000	3,982,474,540	(20,504,715,460)	5,080,249,210
구축물매입비	-	-	-	24,013,000
기계기구매입비	13,724,182,000	5,265,715,838	(8,458,466,162)	6,789,585,776
집기비품매입비	1,576,412,000	1,567,537,521	(8,874,479)	862,932,016
차량운반구매입비	22,000,000	21,887,149	(112,851)	103,564,000
도서구입비	235,599,000	235,458,611	(140,389)	242,343,562
건설가계정	3,020,500,000	3,014,684,000	(5,816,000)	318,970,190
2.무형고정자산취득비	97,000,000	96,910,000	(90,000)	3,000,000
무형고정자산취득비	97,000,000	96,910,000	(90,000)	3,000,000
(8) 유동부채상환	791,684,000	791,684,000	-	-
1.단기차입금상환	791,684,000	791,684,000	-	-
단기차입금상환	791,684,000	791,684,000	-	-
(9) 고정부채상환	-	-	-	791,684,000
1.장기차입금상환	-	-	-	791,684,000
장기차입금상환	-	-	-	791,684,000
(10) 미사용 차기이월자금	28,648,885,000	39,857,134,017	11,208,249,017	39,418,066,288
1.기말유동자산	35,810,822,000	47,850,729,482	12,039,907,482	46,519,137,081
유동자금	33,545,546,000	45,177,112,532	11,631,566,532	43,914,447,234
기타유동자산	2,265,276,000	2,673,616,950	408,340,950	2,604,689,847

과목	당기 (2018학년도)			전기 (2017학년도)
	예산액(A)	결산액(B)	증감액(B-A)	결산액
2.기말유동부채	7,161,937,000	7,993,595,465	831,658,465	7,101,070,793
예수금	2,733,751,000	2,915,263,013	181,512,013	2,973,580,867
선수금	3,075,364,000	3,930,428,535	855,064,535	2,842,863,000
기타유동부채	1,352,822,000	1,147,903,917	(204,918,083)	1,284,626,926
자금지출총계	225,379,705,000	191,632,223,777	(33,747,481,223)	188,059,945,885

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."



대 차 대 조 표

당기 (2018학년도) 2019년 02월 28일 현재

전기 (2017학년도) 2018년 02월 28일 현재

학교법인 포항공과대학교 교비회계

(단위 : 원)

과 목	당기말 (2018학년도)	전기말 (2017학년도)
자산		
I. 유동자산	47,850,729,482	46,519,137,081
(1) 유동자금	45,177,112,532	43,914,447,234
현금과예금(주3)	45,177,112,532	43,914,447,234
(2) 기타유동자산	2,673,616,950	2,604,689,847
선급금	112,926,182	312,506,483
미수금	2,179,074,918	1,918,718,624
선급법인세	381,615,850	373,464,740
II. 투자와기타자산	105,035,910,738	104,599,421,120
(1) 투자자산(주5)	16,878,204,744	20,391,897,944
투자유가증권	16,878,204,744	20,391,897,944
출자금	-	-
(2) 임의기금(주3,5)	84,147,330,517	79,917,147,703
연구기금	37,253,353,022	34,486,820,256
건축기금	1,701,965,384	2,082,143,122
특정목적기금	45,192,012,111	43,348,184,325
(3) 기타자산	4,010,375,477	4,290,375,473
전신전화보증금	780,000	780,000
임차보증금	66,262,100	66,262,100
기타자산	3,943,333,377	4,223,333,373
III. 고정자산	337,547,336,107	342,852,636,771
(1) 유형고정자산(주6)	337,437,093,774	342,820,716,271
토지	73,255,577,354	73,255,577,354
건물	397,010,816,641	392,951,342,101
감가상각누계액	(161,636,073,006)	(151,789,544,499)
구축물	26,502,560,795	26,502,560,795
감가상각누계액	(22,730,847,861)	(22,179,142,612)
기계기구	242,948,131,424	249,269,376,138
감가상각누계액	(226,173,810,794)	(230,400,499,185)
집기비품	25,841,358,873	25,003,108,633
감가상각누계액	(21,539,244,501)	(20,898,857,447)
차량운반구	517,694,322	495,807,173
감가상각누계액	(413,664,951)	(326,460,699)
도서	40,096,800,411	39,880,322,224
감가상각누계액	(39,520,859,123)	(39,283,843,895)
건설가계정	3,278,654,190	340,970,190

과목	당기말 (2018학년도)		전기말 (2017학년도)	
(2) 무형고정자산	110,242,333		31,920,500	
무형고정자산	110,242,333		31,920,500	
자산총계		490,433,976,327		493,971,194,972
부채				
I. 유동부채		8,785,279,465		7,892,754,793
(1) 단기차입금(주7)	791,684,000		791,684,000	
단기차입금	791,684,000		791,684,000	
(2) 예수금	2,915,263,013		2,973,580,867	
일반예수금	895,507,283		800,154,180	
제세예수금	1,403,576,839		1,600,726,029	
예수부가세	478,257,949		357,140,044	
기타예수금	137,920,942		215,560,614	
(3) 선수금	3,930,428,535		2,842,863,000	
등록금선수금	2,539,260,000		2,493,843,000	
기타선수금	1,391,168,535		349,020,000	
(4) 기타유동부채	1,147,903,917		1,284,626,926	
미지급금	806,904,076		1,051,942,788	
기타유동부채	340,999,841		232,684,138	
II. 고정부채		10,611,377,909		10,093,971,000
(1) 장기차입금(주7)	9,302,287,000		10,093,971,000	
장기차입금	9,302,287,000		10,093,971,000	
(2) 기타고정부채	1,309,090,909		-	
임대보증금	400,000,000		-	
기타고정부채	909,090,909		-	
부채총계		19,396,657,374		17,986,725,793
기본금				
I. 출연기본금(주11)		105,149,131,193		104,485,831,193
법인	105,149,131,193		104,485,831,193	
II. 적립금(주11)		76,776,870,516		72,296,943,798
연구적립금	37,166,089,126		34,470,770,256	
건축적립금	1,701,965,384		2,082,143,122	
특정목적적립금	37,908,816,006		35,744,030,420	
III. 기본금조정		17,319,595,745		21,369,447,849
투자유가증권평가손익	9,949,135,744		13,749,243,944	
기금평가손익	7,370,460,001		7,620,203,905	
IV. 운영차액		271,791,721,499		277,832,246,339
전기이월운영차액	277,832,246,339		278,946,353,187	
당기운영차액	(6,040,524,840)		(1,114,106,848)	
기본금총계		471,037,318,953		475,984,469,179
부채와기본금총계		490,433,976,327		493,971,194,972

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

운영계산서

당기 (2018학년도) 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

전기 (2017학년도) 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

학교법인 포항공과대학교 교비회계

(단위 : 원)

과목	당기 (2018학년도)		전기 (2017학년도)	
I. 운영수익		134,350,298,577		137,787,921,809
(1) 등록금 및 수강료수입	28,238,748,711		26,967,659,492	
1. 등록금수입	22,647,909,667		22,161,858,999	
학부입학금	180,565,000		208,940,000	
대학원입학금	480,430,000		455,286,000	
학부수업료	7,383,870,000		7,506,430,000	
대학원수업료	14,603,044,667		13,991,202,999	
2. 수강료수입	5,590,839,044		4,805,800,493	
단기수강료	5,590,839,044		4,805,800,493	
(2) 전입및기부수입	77,912,966,611		83,384,897,558	
1. 전입금수입	62,465,725,736		61,079,720,743	
경상비전입금	51,615,908,919		50,845,061,270	
법정부담전입금	4,379,381,081		4,268,648,730	
자산전입금	1,281,000,000		1,791,290,000	
산학협력단전입금	5,189,435,736		4,174,720,743	
2. 기부금수입	2,403,975,040		8,546,688,872	
지정기부금	1,766,012,090		1,855,563,982	
연구기부금	335,447,950		216,958,890	
현물기부금	302,515,000		6,474,166,000	
3. 국고보조금	13,043,265,835		13,758,487,943	
교육부	6,462,662,880		6,862,998,050	
기타국고보조금	4,529,702,405		4,622,357,373	
지방자치단체	2,050,900,550		2,273,132,520	
(3) 교육부대수입	17,410,759,723		16,682,749,509	
1. 입시수수료수입	241,586,481		239,581,542	
수험료	241,586,481		239,581,542	
2. 증명·사용료수입	17,086,961,234		16,354,345,027	
증명료	18,117,348		18,685,910	
대여·사용료수입	17,068,843,886		16,335,659,117	
3. 기타교육부대수입	82,212,008		88,822,940	
기타교육부대수입	82,212,008		88,822,940	

과 목	당기 (2018학년도)		전기 (2017학년도)	
(4) 교육외수입	10,787,823,532		10,752,615,250	
1.예금이자수입	2,288,705,858		2,411,630,143	
예금이자	2,288,705,858		2,411,630,143	
2.기타교육외수입	8,499,117,674		8,340,985,107	
잡수입	5,575,155,080		4,282,216,996	
외환차익	1,005,745		184,116	
투자유가증권처분이익	2,864,531,481		3,940,442,533	
고정자산처분이익	58,425,368		118,141,462	
II. 운영비용		135,910,896,699		136,217,526,258
(1) 보수	55,878,175,091		56,042,228,438	
1.교원보수	43,562,440,454		43,807,093,270	
교원급여	37,166,489,977		37,631,276,950	
교원제수당	1,573,563,326		1,294,295,360	
교원법정부담금	3,000,457,588		2,926,668,924	
시간강의료	112,417,500		167,360,000	
특별강의료	364,913,024		429,200,392	
교원퇴직금	1,006,180,068		1,026,699,748	
조교인건비	338,418,971		331,591,896	
2.직원보수	12,315,734,637		12,235,135,168	
직원급여	7,783,192,820		7,949,943,008	
직원상여금	1,509,885,342		1,523,454,269	
직원제수당	843,907,987		808,923,177	
직원법정부담금	1,378,923,493		1,341,979,806	
임시직인건비	716,182,801		531,430,336	
직원퇴직금	83,642,194		79,404,572	
(2) 관리운영비	51,631,287,603		47,101,304,963	
1.시설관리비	12,786,681,149		10,944,664,444	
건축물관리비	3,842,128,857		3,464,820,919	
장비관리비	2,636,695,013		2,033,298,910	
조경관리비	390,631,540		331,991,670	
시설용역비	4,491,958,171		3,857,811,175	
보험료	363,616,272		250,493,673	
리스·임차료	1,061,651,296		1,006,248,097	
2.일반관리비	10,897,229,530		10,464,964,553	
여비교통비	508,116,380		572,259,932	
차량유지비	42,768,657		45,508,083	

과목	당기 (2018학년도)	전기 (2017학년도)
소모품비	943,219,217	1,053,239,972
인쇄출판비	93,426,667	144,294,265
난방비	1,209,076,799	1,220,855,796
전기·수도료	4,022,887,225	3,489,162,187
통신비	136,447,134	149,462,619
제세·공과금	297,528,498	285,753,826
지급수수료	3,643,758,953	3,504,427,873
3.운영비	8,516,091,256	5,906,741,988
복리후생비	2,211,792,277	602,929,726
교육훈련비	178,617,320	126,913,483
일반용역비	2,099,926,135	1,532,640,553
업무추진비	405,575,327	401,006,296
홍보비	828,601,922	851,921,358
회의비	179,489,764	194,538,661
행사비	2,404,383,277	1,989,099,299
기타운영비	207,705,234	207,692,612
4.감가상각비(주6)	19,431,285,668	19,784,933,978
유형고정자산감가상각비	19,412,697,501	19,768,109,978
무형고정자산감가상각비	18,588,167	16,824,000
(3) 연구·학생경비	28,005,388,415	30,971,645,309
1.연구비	11,249,258,428	13,638,524,409
연구비	11,249,258,428	13,638,524,409
2.학생경비	16,438,973,514	17,050,601,996
교내장학금	7,524,722,177	8,146,456,190
교외장학금	6,392,387,737	6,628,173,217
실험실습비	846,243,386	744,799,959
학생지원비	1,675,620,214	1,531,172,630
3.입시관리비	317,156,473	282,518,904
입시수당	80,639,695	79,942,444
입시경비	236,516,778	202,576,460
(4) 교육외비용	396,045,590	2,102,347,548
1.지급이자	245,565,193	263,911,191
지급이자	245,565,193	263,911,191
2.기타교육외비용	150,480,397	1,838,436,357
잡손실	90,491,932	1,713,936,893
외화환산손실	-	744,979

과목	당기 (2018학년도)		전기 (2017학년도)	
외환차손	10		81,810,742	
투자유가증권처분손실	-		-	
고정자산처분손실	36,811,429		37,889,887	
고정자산폐기손실	23,177,026		4,053,856	
III. 기본금대체액		20,659,115,521		18,514,889,302
(1) 기본금대체액	20,659,115,521		18,514,889,302	
1. 제적립금대체액	20,659,115,521		18,514,889,302	
제적립금대체액	20,659,115,521		18,514,889,302	
IV. 운영차액대체액		16,179,188,803		15,830,386,903
V. 당기운영차액		(6,040,524,840)		(1,114,106,848)

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 학교법인 포항공과대학교 수익사업회계

## 재 무 제 표

당기(2018학년도)

2018년 3월 01일 부터

2019년 2월 28일 까지

전기(2017학년도)

2017년 3월 01일 부터

2018년 2월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당 법인이 작성한 것입니다."

학교법인 포항공과대학교 이사장 최정우

재 무 상 태 표

당기 (2018학년도) 2019년 02월 28일 현재

전기 (2017학년도) 2018년 02월 28일 현재

학교법인 포항공과대학교 수익사업회계

(단위 : 원)

과 목	당기말 (2018학년도)	전기말 (2017학년도)
자산		
I. 유동자산	56,584,496,400	55,798,421,892
(1) 당좌자산	56,584,496,400	55,798,421,892
현금및현금성자산(주3)	10,308,166,828	31,481,538,562
단기금융상품(주4)	1,629,841,840	1,527,953,000
만기보유증권(주5)	42,501,379,003	20,064,478,904
미수금	44,372,960	189,101,143
미수수익	291,153,005	430,433,490
선급법인세	1,807,989,290	2,103,189,210
선급비용	1,593,474	1,727,583
II. 비유동자산	1,021,103,001,105	1,154,341,361,102
(1) 투자자산	994,916,368,041	1,127,008,546,858
장기금융상품(주4)	1,613,452,183	851,892,000
매도가능증권(주5)	990,280,260,234	1,080,457,594,406
만기보유증권(주5)	3,022,655,624	45,699,060,452
(2) 유형자산(주6)	25,266,833,064	25,713,014,244
토지	12,720,875,172	12,720,875,172
건물	22,374,885,092	22,374,885,092
감가상각누계액	(9,828,929,200)	(9,382,748,020)
비품	7,409,090	7,409,090
감가상각누계액	(7,407,090)	(7,407,090)
(3) 기타비유동자산	919,800,000	1,619,800,000
기타투자자산	919,800,000	919,800,000
기타보증금	-	700,000,000
자산총계	1,077,687,497,505	1,210,139,782,994
부채		
I. 유동부채	1,208,823,229	25,535,588,001
미지급금	21,218,651	13,976,438
예수금	25,546,710	24,346,039,397
예수부가세	31,684,428	41,652,326
단기임대보증금	1,130,373,440	1,133,919,840
II. 비유동부채	1,299,790,100	989,060,000
임대보증금(주14)	1,252,190,100	833,596,000
퇴직급여충당부채(주8)	47,600,000	155,464,000
부채총계	2,508,613,329	26,524,648,001
자본		



과목	당기말 (2018학년도)		전기말 (2017학년도)	
I. 목적사업계정(주5)		650,112,549,043		650,112,549,043
학원목적사업계정	650,112,549,043		650,112,549,043	
II. 기타포괄손익누계액(주12)		461,359,005,798		589,506,619,538
매도가능증권평가이익	461,359,005,798		589,506,619,538	
III. 결손금		(36,292,670,665)		(56,004,033,588)
고유목적사업준비금(주10)	36,044,591,482		27,594,015,262	
처리전결손금(주13)	(72,337,262,147)		(83,598,048,850)	
자본총계		1,075,178,884,176		1,183,615,134,993
부채와자본총계		1,077,687,497,505		1,210,139,782,994

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

당기 (2018학년도) 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

전기 (2017학년도) 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

학교법인 포항공과대학교 수익사업회계

(단위 : 원)

과목	당기 (2018학년도)		전기 (2017학년도)	
I.매출(주14)		33,579,300,034		37,288,856,622
부동산임대수익	2,250,186,600		2,510,362,000	
배당수익	31,329,113,434		34,778,494,622	
II.매출원가		1,064,484,427		803,170,768
III.매출총이익		32,514,815,607		36,485,685,854
IV.판매비와관리비		1,318,206,135		1,085,229,237
급여	271,980,000		291,078,334	
제수당	19,200,000		19,200,000	
퇴직급여	42,136,000		62,814,625	
복리후생비	26,031,270		23,795,270	
여비교통비	1,518,200		4,408,340	
지급수수료	131,000		129,400	
일반용역비	957,209,665		683,803,268	
V.영업이익		31,196,609,472		35,400,456,617
VI.영업외수익		47,713,153,531		22,601,209,720
이자수익	2,297,545,451		2,310,301,524	
투자자산처분이익	21,058,887,182		20,290,800,075	
잡이익	24,356,720,898		108,121	
VII.영업외비용		59,198,400,080		51,428,773,745
기부금	59,176,290,000		51,254,292,982	
투자자산처분손실	22,110,079		174,480,763	
잡손실	1		-	
VIII.법인세차감전순이익(손실)		19,711,362,923		6,572,892,592
IX.법인세비용		-		-
X.당기순이익(손실)		19,711,362,923		6,572,892,592

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

당기 (2018학년도) 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

전기 (2017학년도) 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

학교법인 포항공과대학교 수익사업회계

(단위 : 원)

과 목	자본금	기타포괄손익누계액	결손금	합계
2017년 3월 1일 (전기초)	657,163,256,061	367,787,118,553	(62,576,926,180)	962,373,448,434
당기순이익	-	-	6,572,892,592	6,572,892,592
출자반환	(7,050,707,018)	-	-	(7,050,707,018)
매도가능증권평가손익	-	221,719,500,985	-	221,719,500,985
2018년 2월 28일 (전기말)	650,112,549,043	589,506,619,538	(56,004,033,588)	1,183,615,134,993
2018년 3월 1일 (당기초)	650,112,549,043	589,506,619,538	(56,004,033,588)	1,183,615,134,993
당기순이익	-	-	19,711,362,923	19,711,362,923
매도가능증권평가손익	-	(128,147,613,740)	-	(128,147,613,740)
2019년 2월 28일 (당기말)	650,112,549,043	461,359,005,798	(36,292,670,665)	1,075,178,884,176

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

당기 (2018학년도) 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

전기 (2017학년도) 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

학교법인 포항공과대학교 수익사업회계

(단위 : 원)

과목	당기 (2018학년도)	전기 (2017학년도)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(24,315,924,975)	(12,750,907,920)
1. 당기순이익(손실)	19,711,362,923	6,572,892,592
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	510,427,259	683,476,568
감가상각비	446,181,180	446,181,180
퇴직급여	42,136,000	62,814,625
투자자산처분손실	22,110,079	174,480,763
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	21,058,887,182	(21,969,189,696)
투자자산처분이익	21,058,887,182	(20,290,800,075)
이자수익	-	(1,678,389,621)
4. 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(23,478,827,975)	1,961,912,616
미수금의 감소(증가)	144,728,183	(186,169,863)
미수수익의 감소(증가)	139,280,485	2,041,541,125
선급법인세의 감소(증가)	295,199,920	703,772,010
선급비용의 감소(증가)	134,109	12,543
부가세대급금의 감소(증가)	-	-
미지급금의 증가(감소)	7,242,213	7,564,199
예수금의 증가(감소)	(24,320,492,687)	3,646,030
예수부가세의 증가(감소)	(9,967,898)	15,442,572
임대보증금의 증가(감소)	415,047,700	(623,896,000)
퇴직금의 지급	(150,000,000)	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	3,142,553,241	11,826,982,161
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	105,852,395,901	40,759,900,966
단기금융상품의 감소	1,527,953,000	239,124,000
장기금융상품의 감소	-	-
매도가능증권의 처분	83,384,938,172	40,520,776,966
만기보유증권의 감소	20,239,504,729	-
기타투자자산의 감소	700,000,000	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	102,709,842,660	(28,932,918,805)
단기금융상품의 증가	777,949,840	-
장기금융상품의 증가	1,613,452,183	508,892,000
매도가능증권의 취득	100,318,440,637	28,424,026,805
만기보유증권의 증가	-	-
기타투자자산의 증가	-	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	-	(7,050,707,018)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	-

과목	당기 (2018학년도)		전기 (2017학년도)	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	-		(7,050,707,018)	
출자금반환	-		7,050,707,018	
IV.현금의 증가(감소)		(21,173,371,734)		(7,974,632,777)
V.기초의 현금		31,481,538,562		39,456,171,339
VI.기말의 현금		10,308,166,828		31,481,538,562

"첨부된 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

당기 (2018학년도) 2018년 03월 01일부터 2019년 02월 28일까지

전기 (2017학년도) 2017년 03월 01일부터 2018년 02월 28일까지

학교법인 포항공과대학교

### 1. 포항공과대학교의 개요

학교법인 포항공과대학교(이하 “ 당 법인” 이라 함)는 소수의 영재를 모아 질 높은 교육을 실시함으로써 지식과 지성을 겸비한 글로벌 과학기술분야 리더를 양성하고, 기초과학 연구와 산학연 협동의 실현으로 인류와 국가 발전에 기여하고자 사립학교법에 따라 설립, 운영되고 있습니다.

법인이 운영 중인 포항공과대학교는 1986년 12월 3일 개교한 이래, 체계적인 지원체재를 바탕으로 탁월한 연구성과와 튼실한 교육을 통해 국내 최정상급의 이공계 대학으로 성장하였습니다. 지난 2017년 영국 더타임즈가 실시한 “ 소규모대학평가” 에서 세계 3위에 올라 세계적으로 잘 알려진 캘리포니아공과대학(CALTECH)과 프랑스의 그랑제꼴과 함께 어깨를 나란히 하며 세계적으로 우수한 역량과 잠재력을 갖춘 연구 중심대학으로 인정받은 바 있습니다. 2016년부터는 대학의 미래 30년을 위하여, 교육과 연구를 통해 직접적으로 지역과 국가의 경제·사회 발전에 기여할 수 있는 “ 가치창출대학” 으로 나아갈 수 있도록 진력하고 있습니다.

당 법인의 연혁은 아래와 같습니다.

- 1986. 11. 대학 설립인가
- 1986. 12. 포항공과대학 개교
- 1992. 03. 정보통신대학원 개원
- 1994. 03. 포항공과대학교로 명칭변경
- 1994. 12. 포항방사광가속기 준공
- 1995. 03. 철강대학원 개원

- 1996. 03. 환경공학부 개원
- 2000. 11. 생명공학연구센터 설립
- 2005. 04. 시스템생명공학 협동과정 신설
- 2005. 09. 철강전문대학원 개원
- 2007. 05. 포항나노기술집적센터(현 나노융합기술원) 개소
- 2008. 05. 풍력특성화협동과정 개원
- 2009. 03. WCU 대학원과정 신설
- 2011. 08. 창의 IT융합공학과 신설
- 2011. 10. 막스플랑크 한국/포스텍연구소 설립
- 2011. 12. 엔지니어링 특성화 협동과정 신설
- 2012. 04. 미래 IT융합연구원 개원
- 2012. 08. 엔지니어링대학원 신설
- 2012. 12. 톰슨로이터 세계 100대 혁신기관(Top 100 Global Innovators) 선정
- 2013. 02. 박태준미래전략연구소 개소
- 2013. 05. 4세대 방사광가속기 기공식
- 2013. 06. 기초과학연구원(IBS) 캠퍼스연구단 선정 및 운영(수학, 물리, 화학, 생명분  
야)
- 2014. 05. 3년연속 영국 더타임즈 “ 설립 50년 이내 대학평가” 세계1위
- 2014. 10. 2년연속 중앙일보 전국대학평가 1위
- 2015. 10. 중앙일보 대학평가 자연과학/공학계열 1위
- 2016. 01. 영국 더타임즈 소규모대학평가 세계 4위, 아시아 1위
- 2016. 04. 산학일체교수제 도입, LG디스플레이-POSTECH 산학협력센터 개소
- 2016. 09. 4세대 방사광가속기 준공 (세계 3번째)
- 2017. 03. 영국 더타임즈 소규모대학평가 세계 3위
- 2017. 06. POSTECH· POSCO 취준생 IoT· 빅데이터 무료 교육 실시
- 2017. 12. 방사광가속기 공동이용연구지원 연구개발사업운영주관기관 선정
- 2018. 02. POSTECH대학· 민간 최대 규모 POSTECH펀드 조성
- 2018. 03. POSTECH-연세대 개방· 공유캠퍼스 구축
- 2018. 08. 미래도시오픈이노베이션센터(FOIC) 개소
- 2019. 02. 바이오오픈이노베이션센터(BOIC) 착공

## 2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계처리방법:

당 법인의 법인일반업무회계(이하 "법인회계") 및 교비회계에 대해서는 사학기관 재무·회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에서 정한 회계처리방법에 따라 재무제표를 작성하고 있습니다. 또한, 수익사업회계에 대해서는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당 법인의 재무제표 작성기준과 중요한 회계처리 방법은 다음과 같습니다.

### (1) 사학기관 재무·회계규칙에 대한 특례규칙의 개정

#### 가. 2010년 3월 1일 개정

개정일로부터 유형고정자산에 대하여 감가상각을 인식하였으며 출연재산으로 인하여 기본재산이 증가한 경우에 한하여 기본금의 증가로 처리하였습니다. 투자유가증권의 경우 시가로 평가하고 있습니다.

#### 나. 2014년 3월 6일 개정

개정일로부터 교비회계를 등록금 재원으로 구성된 등록금회계와 그 외의 재원으로 구성된 비등록금회계로 구분하여 등록금 사용내역의 명확한 파악을 가능하게 하였습니다. 또한 투자유가증권을 시가로 평가하여 발생한 평가손익을 기본금 조정에 반영하고 미실현손익으로 회계처리하여 실제 처분 시점에서 운영손익을 인식하고 있습니다.

### (2) 회계단위의 종합

당 법인의 회계단위는 법인회계 및 교비회계와 수익사업회계로 나뉘어 내부적으로 독립된 회계단위로 운영, 기록되고 있으며 결산시에는 법인회계와 교비회계를 합산하여 합산재무제표를 작성하고 있습니다. 한편, 포항가속기연구소는 방사광가속기 공동이용 연구사업비에 대하여 미래창조과학부 방사광가속기 공동이용 연구사업 지원규정에 따라 회계처리하고 있으며, 1995회계연도부터 교비회계에서 분리하여 별도회계로 운영하고 있습니다.



### (3) 자금계산서 작성기준

자금계산서는 당해 회계연도의 모든 활동에 대응한 모든 자금수입 및 자금지출의 내용과 당해 회계연도에 있어서의 실제 자금수입 및 자금지출의 내용을 명백하게 하기 위하여 작성합니다. 자금계산은 자금수입란과 자금지출란을 구분하여 계정과목별로 계산하며, 자금수입과 자금지출을 총액으로 기재합니다. 자금수입의 계산은 당해 회계연도에 실현된 자금수입을 예산항목과 미사용전기이월자금으로 구분하여 작성하며, 자금지출의 계산은 당해 회계연도에 실현된 자금지출을 예산항목과 미사용차기이월자금으로 구분하여 작성합니다. 한편, 미사용전기이월자금의 계산은 전기말 대차대조표상의 유동자산 금액과 유동부채 중 예산항목을 제외한 금액의 차액으로 하며, 미사용차기이월자금의 계산은 당기말 대차대조표상의 유동자산 금액과 유동부채 중 예산항목을 제외한 금액의 차액으로 합니다.

### (4) 대차대조표 작성기준

당 법인의 법인회계 및 교비회계에서 작성하는 대차대조표는 자산·부채 및 기본금으로 구분하고, 자산은 유동자산·투자와 기타자산 및 고정자산으로, 부채는 유동부채 및 고정부채로, 기본금은 출연기본금·적립금 및 운영차액으로 구분하며, 자산과 부채의 분류기준은 1년을 기준으로 하여 유동자산, 투자와 기타자산, 고정자산 및 유동부채, 고정부채로 구분하고 있습니다. 그리고 자산·부채 및 기본금은 총액으로 기재합니다.

### (5) 운영계산서 작성기준

당 법인의 법인회계 및 교비회계의 운영계산서를 작성함에 있어서 운영수익의 계산은 당해 회계연도의 운영수익을 계정과목별로 구분하여 계산하며, 운영비용의 계산은 당해 회계연도의 운영비용·기본금대체액·당기운영차액으로 구분하여 계산합니다. 한편, 당기운영차액은 운영수익과 운영비용을 일치시키기 위한 차액을 말합니다.

### (6) 발생주의회계 부적용

사학기관 재무·회계규칙 및 동 규칙에 대한 특례규칙에서는 기간 경과에 따라 인식하여야 할 미수수익과 미지급비용, 기간 미경과에 따른 선수수익과 선급비용에 대한 회계처리를 발생주의에 의하지 아니하고 현금주의를 적용하고 있습니다. 한편, 학기 개시전에 입금된 등록금의 경우 선수금으로 처리하고 있으며, 구매관련 선급금 및 미

지급금은 인식하고 있습니다.

#### (7) 대손상각 등

당 법인의 법인회계 및 교비회계에서는 자산 중 회수불가능한 것으로 추정되는 부실 채권이나 사용이 불가능한 고정자산에 대하여 이사회의 승인을 얻어 대손상각하거나 폐기할 수 있습니다.

#### (8) 설치학교

당 법인은 교비회계에 투입되어 있는 법인회계의 토지, 건물 및 구축물에 대한 투자액을 설치학교계정으로 계상하고 있으며, 교비회계와 법인회계를 연결할 때 법인기본금계정과 상계하여 회계처리하고 있습니다. 그러나 1995회계연도부터 교비회계에서 포항가속기연구소회계가 분리되어 법인회계에서 포항가속기연구소회계로 대체된 토지에 대한 투자액은 법인기본금계정과 상계되지 아니하고 설치학교계정으로 회계처리되고 있습니다.

#### (9) 유가증권의 평가

당 법인은 유가증권의 취득원가를 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 가산하고 총평균법에 의해 산정된 취득원가로 평가하고 있으며, 유가증권의 평가방법은 회계단위별로 다음과 같습니다.

##### 가. 법인회계 및 교비회계

당 법인의 법인회계 및 교비회계에서는 시장성 있는 유가증권의 평가는 시장가격으로 평가하고 있으며, 시가로 평가하는 경우에 발생하는 평가손익은 대차대조표의 기본금조정 계정에 반영되고 있습니다.

##### 나. 수익사업회계

당 법인의 수익사업회계에서는 종속회사, 지분법피투자회사, 조인트벤처에 대한 투자를 제외한 채무증권과 지분증권에 대해서 취득하는 시점에 만기보유증권, 매도가능증권, 단기매매증권으로 분류하고 보고기간종료일마다 분류의 적정성을 재검토하고 있습니다. 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권은 단기매매증권으로

로, 그리고 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도 가능증권으로 분류하고 있습니다.

당 법인은 후속 측정시 만기보유증권을 상각후원가로 평가하고, 만기보유증권의 만기액면금액과 취득원가의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권의 평가는 시장가격을 공정가액으로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 종가로 하고 있습니다. 시장가격이 없는 채무증권의 경우에는 미래현금흐름을 합리적으로 추정하고, 공신력 있는 독립된 신용평가기관이 평가한 신용등급이 있는 경우에는 신용평가등급을 적절히 감안한 할인율을 사용하여 평가한 금액을 공정가액으로 하고 있습니다. 한편, 시장성이 없는 수익증권의 경우에는 펀드운용회사가 제시하는 수익증권의 매매기준가격을 공정가액으로 하고 있습니다.

당 법인은 단기매매증권의 미실현보유손익을 당기손익항목으로 처리하고, 매도가능증권의 미실현보유손익을 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당 법인은 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 보고기간종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능가액이 채무증권의 상각후취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 감액이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 당기손익에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련되는 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우 당초 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)를 한도로 당기이익을 인식하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다.

유가증권의 양도로 당사가 유가증권의 통제를 상실한 때에는 그 유가증권을 재무상태표에서 제거하나, 통제를 상실하지 않았을 경우 당해 거래를 담보차입거래로 회계처리하고 있습니다.

단기매매증권과 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권과, 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

#### (10) 유형자산

당 법인은 유형고정자산의 취득원가 산정 시, 당해 자산의 제작원가 또는 매입원가에 취득부대비용을 가산하며, 유형자산의 제조, 매입, 건설, 개발에 사용된 차입금에 대한 이자비용 또는 기타 이와 유사한 금융비용은 발생한 즉시 비용으로 처리하고 있습니다. 한편, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 공정가치를 취득원가로 하고, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다. 수선비 중 유형자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출은 당해 자산의 원가에 가산하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 당기 비용으로 처리하고 있습니다.

유형자산의 진부화 또는 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 유형자산의 미래 경제적 효익이 장부금액에 현저하게 미달할 가능성이 있고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에는 장부금액을 회수가능가액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

#### 가. 법인회계 및 교비회계

당 법인의 법인회계 및 교비회계에서는 유형자산의 감가상각을 아래의 내용연수에 따라 정액법을 적용하고 있습니다.

종류	추정내용연수	종류	추정내용연수
건물	40년	집기비품	5년
구축물	20년	차량운반구	5년
기계기구	5년	도서	5년

나. 수익사업회계

당 법인의 수익사업회계에서는 아래의 내용연수에 따라 정액법을 적용하고 있으며 이에 의해 계산된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 한편, 2007년에 건물의 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경하였습니다.

종류	추정내용연수
건물	60년
비품	5년

(11) 무형자산

당 법인의 법인회계 및 교비회계에서는 무형자산 최초 인식할 때 원가로 측정하며, 상각은 당해 무형자산이 사용가능한 시점부터 아래의 내용연수동안 매기 균등액을 상각하고 이에 의해 계산된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 계상하고 있습니다.

종류	추정내용연수
개발비	5년
기타의 무형고정자산	5년

(12) 외화표시 자산과 부채의 환산

당 법인은 비화폐성 외화자산 및 부채는 당해 자산을 취득하거나 당해 부채를 부담한 당시의 환율을 적용하여 환산하고, 화폐성 외화자산 및 부채는 대차대조표일 또는 보고기간종료일 현재 서울외국환중개주식회사가 고시하는 매매기준율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(13) 기본금의 증감

당 법인의 법인회계 및 교비회계에서는 출연재산으로 인하여 기본재산이 증가한 때에는 그 증가한 자산가액 만큼을 기본금의 증가로 대체합니다.

#### (14) 적립금의 적립 및 사용

당 법인의 법인회계 및 교비회계에서는 자금계산서의 지출란에 자금의 지출로 계상하여 연구적립금, 건축적립금, 퇴직적립금 및 특정목적적립금 등 각종 적립금을 적립할 수 있으며, 그 적립금 상당액을 기금으로 예치하여 관리하고 있습니다. 또한, 적립금을 사용하고자 하는 때에는 자금계산서의 수입란에 당해 적립금에 대응된 각종 기금의 인출액을 인출수입으로 계상하여 사용하되, 적립목적에 한하여 사용하여야 합니다.

#### (15) 퇴직적립금

당 법인은 하기 (16)의 사학연금대상에서 제외되는 임원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 전액에 대해 법인회계 및 수익사업회계에서는 퇴직급여충당부채로 계상합니다. (16)의 사학연금대상에서 제외되는 직원의 퇴직급여에 대해서는 확정기여형 퇴직연금제도를 시행하고 있습니다.

#### (16) 교직원법정부담금

당법인은 사립학교 교직원연금법 제47조 규정에 의거 교원 기준소득월액의 5.147%, 직원 기준소득월액의 8.75%, 재해보상부담금(교직원 개인부담금 기준소득월액 8.75%의 4.54%)을 부담하며, 사립학교 교직원연금법 시행령 개정(2014.2.27공포)에 의거 사립학교 교직원의 퇴직수당 지급 금액의 100분의 40에 해당하는 금액을 부담하고 있습니다.

#### (17) 충당부채

당 법인은 수익사업회계와 관련하여 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거 사건이나 거래의 결과로 현재 의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제 3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당되는 금액은 충당부채의 인식에 따라 운영계산서에 계상될 비용과 상계하고 있습니다.

### 3. 현금과 예금 및 임의기금

당기말 및 전기말 현재 당 법인의 현금과예금, 현금및현금성자산 및 임의기금의 내역은 다음과 같습니다.

#### (1) 현금과예금

(단위 : 천원)			
계정과목	종류	당기말	전기말
법인회계 :			
현금과예금	MMW	336,083	249,838
소계		336,083	249,838
교비회계 :			
현금과예금	정기예금	22,400,000	20,500,000
	기업자유예금	413,205	579,425
	MMDA	20,363,908	20,816,345
	저축보험	2,000,000	2,000,000
	외화예금	-	18,677
소계		45,177,113	43,914,447
합계		45,513,196	44,164,285

#### (2) 현금및 현금성자산

(단위 : 천원)			
계정과목	종류	당기말	전기말
수익사업회계 :			
현금및현금성자산	MMW / MMF	10,300,219	31,475,361
	기업자유예금	7,948	6,178
합계		10,308,167	31,481,539

(3) 임의기금

(단위 : 천원)			
계정과목	종류	당기말	전기말
교비회계 :			
임의기금	기업자유예금	620	8,650
	MMDA	5,402,319	5,722,688
	정기예금	22,600,000	21,500,000
	저축보험	14,000,000	16,500,000
	후순위채권	8,193,027	2,981,927
	채권	9,578,399	13,755,850
	수익증권	8,057,409	3,016,050
	지분증권(*)	14,286,174	11,402,601
	금전신탁	2,029,382	5,029,382
합계		84,147,330	79,917,148

(\*) 주식 5 참조

4. 장·단기금융상품

당기말 및 전기말 현재 당 법인의 수익사업회계의 장·단기금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
계정과목	종류	당기말	전기말
수익사업회계 :			
단기금융상품	정기예금(*)	1,629,842	1,527,953
장기금융상품	정기예금(*)	1,613,452	851,892
합계		3,243,294	2,379,845

(\*) 상기 정기예금(당기: 1,271,727천원, 전기 1,601,861천원)은 임대보증금과 관련하여 대우조선해양건설 등에 질권이 설정되어 있습니다.



## 5. 유가증권 및 투자유가증권

(1) 당기말 및 전기말 현재 당 법인의 교비회계의 투자자산 및 임의기금으로 계상하고 있는 투자유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

### ① 투자자산

(단위 : 천원)					
당기말					전기말
회사명	지분율	취득원가	공정가액 (순자산가액)	장부가액	장부가액
시장성 있는 주식					
(주)제넥신	0.57%	363,415	11,225,525	11,225,525	13,829,200
고려제강주	1.00%	6,385,485	5,500,110	5,500,110	6,410,128
소계		6,748,900	16,725,635	16,725,635	20,239,328
시장성 없는 주식(*1)					
프로디젠주(*2)	0.03%	24,000	-	-	-
제노마인주	1.91%	35,150	35,150	35,150	35,150
(주)넷스루	1.60%	14,400	14,400	14,400	14,400
(주)브이엠티	2.14%	7,500	7,500	7,500	7,500
(주)케이에스티	0.50%	4,000	4,000	4,000	4,000
(주)팬바이오넷	2.10%	1,680	1,680	1,680	1,680
포스트마이크로주(*2)	5.00%	2,500	-	-	-
서울바이오시스주	0.17%	30,000	30,000	30,000	30,000
(주)아코박스	0.48%	484	484	484	484
(주)이엔메딕스	0.89%	8,000	8,000	8,000	8,000
(주)포스비	2.50%	2,500	2,500	2,500	2,500
(주)메디플	0.26%	4,800	4,800	4,800	4,800
(주)씨비텍	2.86%	2,000	2,000	2,000	2,000
(주)아데소(*2)	0.52%	1,100	-	-	-
(주)웨이브엠	0.50%	1,500	1,500	1,500	1,500
(주)사이버다임	1.00%	21,000	21,000	21,000	21,000
(주)피엠그로우	0.61%	7,000	7,000	7,000	7,000
(주)인벤티지랩	1.28%	7,000	7,000	7,000	7,000
(주)바이오옴	0.58%	5,556	5,556	5,556	5,556
소계		180,170	152,570	152,570	152,570
합계		6,929,070	16,878,205	16,878,205	20,391,898

(\*1) 사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙에 따라 기부로 취득한 비시장성 유가증권은 평가를 하지 않습니다.

(\*2) 자본잠식 등의 사유로 순자산가액이 유의적으로 하락한 유가증권에 대하여 평가손실을 인식하였습니다.

② 임의기금

(단위 : 천원)					
당기말					전기말
회사명	지분율	취득원가	공정가액 (순자산가액)	장부가액	장부가액
시장성 있는 주식					
(주)제넥신	0.41%	750,120	8,056,571	8,056,571	8,354,274
소계		750,120	8,056,571	8,056,571	8,354,274
시장성 없는 주식(*1)					
에트라제2호사모투자합자회사	2.67%	2,487,089	2,654,039	2,487,089	2,648,327
포스텍초기기업펀드	10.00%	127,000	475,168	127,000	400,000
쿼드콜라보오퍼스원포스텍	19.06%	3,515,514	3,895,083	3,515,514	-
포스텍경북챌린지 씨드1호 개인투자조합	10.00%	100,000	95,278	100,000	-
소계		6,229,603	7,119,568	6,229,603	3,048,327
합계		6,979,723	15,176,139	14,286,174	11,402,601

(\*1) 시장성 없는 지분증권으로서 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하였으며, 피투자회사에 대한 순자산가액의 산정은 2018년 12월말 현재 감사 받은 재무제표를 이용하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 당 법인의 수익사업회계의 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

① 매도가능증권(투자자산)

(단위 : 천원)					
회사명	당기말				전기말
	지분율	취득원가	공정가액 (순자산가액)	장부가액	장부가액
시장성 있는 주식					
(주)포스코	2.27%	225,177,387	521,015,361	521,015,361	688,657,500
(주)포스코엔텍	0.00%	-	-	-	6,977,880
(주)포스코캠텍	4.27%	3,901,218	173,869,150	173,869,150	112,421,925
(주)포스코CT	0.87%	7,200,000	7,637,439	7,637,439	10,301,968
(주)포스코대우	0.30%	9,102,084	7,025,845	7,025,845	7,489,291
(주)KT	0.15%	17,384,428	11,380,000	11,380,000	11,160,000
수익증권(*1)		214,461,502	214,461,502	214,461,502	184,929,666
소계		477,226,619	935,389,297	935,389,297	1,021,938,230
시장성 없는 주식(*2)					
(주)포스코피앤에스	0.00%	-	-	-	2,708,452
(주)포스코건설	2.07%	20,699,059	53,196,589	20,699,059	20,699,059
에이케이캠텍(주)	2.91%	270,000	3,841,151	270,000	270,000
(주)동원개발	5.00%	20,000	224,256	20,000	20,000
광양조경(주)	5.00%	20,000	-	20,000	20,000
(주)거양	3.42%	143,554	-	143,554	143,554
코리아니켈(주)	5.00%	604,852	3,806,987	604,852	604,852
포스코기술투자(주)	5.00%	6,446,910	6,244,124	6,446,910	6,446,910
범우화학공업(주)	5.00%	748,125	3,848,407	748,125	748,125
에트라제2호사모투자합자회사	26.74%	24,870,888	26,540,388	24,870,888	26,483,270
테크이노베이션투자조합	75.04%	1,067,575	1,013,954	1,067,575	375,142
소계		54,890,963	98,715,856	54,890,963	58,519,364
합계		532,117,582	1,034,105,153	990,280,260	1,080,457,594

(\*1) 국내부동산펀드(롯데리테일사모부동산3호) 외 10개의 펀드로 구성되어 있으며 당기말까지 누적적으로 인식된 손상차손 금액은 50,000백만원 입니다.

(\*2) 시장성 없는 지분증권으로서 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 계상하였으며, 피투자회사에 대한 순자산가액의 산정은 2018년 12월말 현재 감사 받은 재무제표를 이용하였습니다.

② 만기보유증권

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
유동자산		
후순위채권	42,501,379	20,064,479
비유동자산		
후순위채권	3,022,656	45,699,060
합계	45,524,035	65,763,539

(3) 당기말 및 전기말 현재 당 법인의 법인회계의 출자금 650,112,549천원은 당 법인이 수익사업을 위하여 목적회계로부터 수익사업회계에 자본 출자한 금액으로서 수익사업회계의 목적사업과 일치합니다.

## 6. 유형자산

### (1) 보유토지 공시지가

당기말 및 전기말 현재 당 법인이 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
소재지	면적(㎡)	장부가액		공시지가	
		당기말	전기말	당기말	전기말
교비회계 :					
포항시남구지곡동외(*)	1,026,989	73,255,577	73,255,577	192,307,938	186,863,362
수익사업회계 :					
서울시 중구 을지로 1가 16	1,711.99	12,720,875	12,720,875	67,623,605	59,919,650
합계		85,976,452	85,976,452	259,931,543	246,783,012

(\*) 당 법인이 보유한 토지 중 국유재산인 포항가속기연구소(건물 27개동 국유재산 편입, 2017년 9월) 운영과 관련하여 지상권이 설정되어 있습니다.

- 지상권자: 과학기술정보통신부

- 지상권설정면적: 247,420㎡ (교비회계 토지 16,496㎡, 가속기회계 토지 230,924㎡)

### (2) 보험가입내역

당기말 현재 당 법인의 주요 보험가입 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
보험종류	보험가입자산	부보금액	보험가입처
법인회계 :			
재산종합보험	비품	221,220	DB손해보험(주)
교비회계 :			
재산종합보험	건물, 기계기구,비품, 도서	1,214,622,134	DB손해보험등
수익사업회계 :			
재산종합보험	건물	23,834,273	DB손해보험(주)

당 법인은 상기 보험 외에 차량운반구에 대하여 자동차종합보험 및 손해배상책임보험을 가입하고 있으며 또한 가스사고배상책임보험, 어린이놀이시설배상책임보험과 생산물배상책임보험에 가입하고 있습니다.

(3) 당기 및 전기 중 당 법인의 유형자산 증감내역은 다음과 같습니다.

① 법인회계

가. 제 43(당)기

(단위 : 천원)					
과목	기초장부금액	취득액	감가상각비	처분액	기말장부금액
집기비품	31,695	-	(7,590)	-	24,105

나. 제 42(전)기

(단위 : 천원)					
과목	기초장부금액	취득액	감가상각비	처분액	기말장부금액
집기비품	19,931	17,007	(5,229)	(14)	31,695

② 교비회계

가. 제 43(당)기

(단위 : 천원)						
과목	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증감	기말장부금액
토지	73,255,577	-	-	-	-	73,255,577
건물	241,161,797	3,982,474	-	(9,846,529)	77,000	235,374,742
구축물	4,323,418	-	-	(551,705)	-	3,771,713
기계기구	18,868,878	5,265,716	(11,586,961)	4,226,688	-	16,774,321
집기비품	4,104,251	1,567,538	(731,787)	(640,387)	2,500	4,302,115
차량운반구	169,346	21,887	-	(87,204)	-	104,029
도서	596,479	235,459	(18,980)	(237,015)	-	575,943
건설중인자산	340,970	3,014,684	(77,000)	-	-	3,278,654
합 계	342,820,716	14,087,758	(12,414,728)	(7,136,152)	79,500	337,437,094

나. 제 42(전)기

(단위 : 천원)						
과목	기초장부금액	취득액	처분액	감가상각비	기타증감(★)	기말장부금액
토지	73,255,577	-	-	-	-	73,255,577
건물	245,441,304	5,080,249	(161,049)	(9,753,455)	554,748	241,161,797
구축물	4,890,371	24,013	-	(590,966)	-	4,323,418
기계기구	19,586,388	6,789,586	(42,272)	(7,733,163)	268,339	18,868,878
집기비품	4,386,477	862,932	(2,500)	(1,336,868)	194,210	4,104,251
차량운반구	159,641	103,564	(1)	(93,858)	-	169,346
도서	679,535	242,344	-	(325,400)	-	596,479
건설중인자산	827,631	318,970	(805,631)	-	-	340,970
합 계	349,226,924	13,421,658	(1,011,453)	(19,833,710)	1,017,297	342,820,716

③ 수익사업회계

가. 제 43(당)기

(단위 : 천원)			
과목	기초장부금액	감가상각비	기말장부금액
토지	12,720,875	-	12,720,875
건물	12,992,137	(446,181)	12,545,956
집기비품	2	-	2
합 계	25,713,014	(446,181)	25,266,833

나. 제 42(전)기

(단위 : 천원)			
과목	기초장부금액	감가상각비	기말장부금액
토지	12,720,875	-	12,720,875
건물	13,438,319	(446,182)	12,992,137
집기비품	2	-	2
합 계	26,159,196	(446,182)	25,713,014

## 7. 장·단기차입금

당기말 및 전기말 현재 당 법인의 교비회계의 장·단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
차입처	연이자율(%)	당기말	전기말
(주)우리은행	2.32	10,093,971	10,885,655
차감 : 1년 이내 만기도래분(*)		(791,684)	(791,684)
차 감 계		9,302,287	10,093,971

(\*) 단기차입금으로 계상하고 있습니다.

## 8. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 당 법인의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

### ① 법인회계

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기 초 잔 액	73,500	161,700
퇴직급여설정액	88,200	88,200
퇴직급여지급액	-	(176,400)
기 말 잔 액(*)	161,700	73,500

(\*) 기타유동부채로 계상하고 있습니다.



② 수익사업회계

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
기 초 잔 액	155,464	92,649
퇴직급여설정액	42,136	62,815
퇴직급여지급액	(150,000)	-
기 말 잔 액	47,600	155,464

9. 우발채무와 약정사항

(1) 당기말 현재 당 법인의 우발채무와 약정사항 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : USD)			
구분	내역	한도금액	실행금액
(주)우리은행	수입 일람불수입, LC보증	USD 20,000,000	USD 431,893

(2) 당기말 현재 당 법인의 계류중인 소송사건 중 중요한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)					
계류법인	원고	피고	사건내용	소송가액	진행상황
부산고등법원	(주)부산저축은행 파산관재인 예금 보험공사	학교법인 포항공 과대학교, 삼성 꿈장학재단	이의의 소	20,000,000	2심 진행중
대법원	학교법인 포항공 과대학교	대한민국	연구개발비 환수 처분 취소	1,836,569	3심 진행중
대구지방법원	김경진	학교법인 포항공 과대학교	기여자 보상금 청구의 소	291,428	2심 진행중
합계				22,127,997	

## 10. 고유목적사업준비금

당 법인은 법인세법 제29조 및 조세특례제한법 제74조 규정에 의거하여 수익사업에서 발생한 소득금액 전액을 고유목적사업준비금으로 계상하고 있는 바, 동 고유목적사업준비금은 설정한 사업연도 종료일 이후 5년이 되는 날까지 고유목적사업에 사용하여야 합니다.

당기 및 전기 중 고유목적사업준비금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기말	전기말
처분잔액	27,594,015	51,510,335
당기설정액	74,960,943	21,024,934
당기환입액	(66,510,367)	(44,941,254)
처분후잔액	36,044,591	27,594,015

한편, 법인세법의 개정으로 인해 신고조정에 의한 고유목적사업준비금의 손금산입이 허용됨에 따라 2005회계연도 이후의 고유목적사업준비금 전입액과 환입액은 각각 이익잉여금의 처분과 이입으로 계상하고 있습니다.

## 11. 기본금

(1) 당기 중 당 법인의 법인회계 및 교비회계의 출연기본금 및 적립금의 증감액은 다음과 같습니다.

### ① 법인회계

(단위 : 천원)			
과목	기초	감소	기말
출연기본금	816,419,574	-	816,419,574
합계	816,419,574	-	816,419,574

② 교비회계

(단위 : 천원)				
과목	기초	증가	감소	기말
출연기본금	104,485,831	663,300	-	105,149,131
적립금	72,296,944	20,659,116	16,179,189	76,776,871
합계	176,782,775	21,322,416	16,179,189	181,926,002

(2) 당기말 현재 출연기본금 관련 자산 내역은 다음과 같습니다.

① 법인회계

(단위 : 천원)					
종류	구분	과목	내역	면적(㎡)	장부가액
설립자기본금	학교	토지	학교 부지	1,023,530	72,600,363
	가속기	토지	가속기 부지	648,698	14,361,276
					86,961,639
기타기본금	법인	수익회계출자금	-	-	729,457,935
합계					816,419,574

② 교비회계

(단위 : 천원)					
종류	구분	과목	내역	면적(㎡)	장부가액
법인	학교	토지	학교 부지	1,023,530	73,187,249
		건물 및 구축물	융합동,기숙사 등	-	31,961,882
합계					105,149,131

(3) 당기말 현재 교비회계의 적립금 관련 자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)	
과목	당기말
연구기금	37,166,089
건축기금	1,701,966
특정목적기금	37,908,816
합계	76,776,871

## 12. 포괄손익계산서

당 법인의 수익사업회계의 포괄손익은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
과목	당기말	전기말
당기순이익(손실)	19,711,363	6,572,893
매도가능증권평가손익	(128,147,614)	221,719,501
포괄손익	(108,436,251)	228,292,394

## 13. 결손금처리계산서

당 법인의 수익사업회계의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기		전기	
	처리에정일: 2019년 4월 24일		처리확정일: 2018년 4월 19일	
I. 미처리결손금		72,337,262		83,598,048
전기이월미처리결손금	92,048,625		90,170,942	
당기순손실(이익)	(19,711,363)		(6,572,893)	
II. 임의적립금등의 이입액		76,927,164		66,510,367
고유목적사업준비금환입액	76,927,164		66,510,367	
III. 이익잉여금처분액		46,301,347		74,960,944
고유목적사업준비금전입액	46,301,347		74,960,944	
III. 차기이월미처리결손금 (이익잉여금)		(41,711,445)		92,048,625

14. 특수관계자 및 특수관계자거래

(1) 당 법인의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

구분	내역
특수관계자	(주)포스코, 이사회 임원

(2) 특수관계자와의 거래내역 및 채무 내역은 다음과 같습니다.

① 법인회계

가. 제 43(당)기

(단위 : 천원)		
특수관계자명	내역	금액
이사회 임원	회의비	57,616

나. 제 42(전)기

(단위 : 천원)		
특수관계자명	내역	금액
이사회 임원	회의비	34,519

② 수익사업회계

가. 제 43(당)기

(단위 : 천원)				
특수관계자명	내역	금액	채무	금액
(주)포스코	부동산임대수익	50,544	임대보증금	42,125
	배당금 수익	16,192,500	-	

나. 제 42(전)기

(단위 : 천원)				
특수관계자명	내역	금액	채무	금액
(주)포스코	부동산임대수익	50,544	임대보증금	42,125
	배당금 수익	19,526,250	-	

## 재무제표 외 확인사항

첨부된 외부감사인의 재무제표 감사 외 확인사항 집계표는 교육부 고시 제2014-55호 「사학기관 외부회계감사 유의사항」 제5조제1항에 따라 외부 감사인이 재무제표 외에 재무제표에 영향을 미치지 아니하는 사항으로서 같은 조 제1항 각 호에 대해 법규 위반 및 부정이 존재하는지를 확인하는 업무 수행을 위하여 첨부하는 것입니다.

## 재무제표 외 확인사항 집계표

회계연도	2018.3.1 ~ 2019.2.28	학교법인명	포항공과대학교	학교명	포항공과대학교
------	----------------------	-------	---------	-----	---------

확인항목	위반여부			
	법인이 속하는 회계		학교에 속하는 회계	
	일반업무	수익사업	교비	부속병원
1. 관할청의 허가 없이 기본재산을 매도·증여·교환·용도변경·담보 제공 또는 의무부담이나 권리포기를 하였는지 여부	위반사항 없음	위반사항 없음	위반사항 없음	해당사항 없음
2. 교비회계 수입을 다른 회계에 전 출하거나 대여하였는지 여부	위반사항 없음	위반사항 없음	위반사항 없음	해당사항 없음
3. 재산 취득 시 등기·등록 기타 권리확보에 필요한 절차를 이행하였는지 여부	위반사항 없음	위반사항 없음	위반사항 없음	해당사항 없음
4. 사학기관이 결산 상 보유한 계좌 내역과 금융기관을 통해 조회한 계좌 내역이 일치하는지 여부	위반사항 없음	위반사항 없음	위반사항 없음	해당사항 없음
5. 이월금 구분(사고·명사·기타이월)이 적정한지 여부	위반사항 없음	위반사항 없음	위반사항 없음	해당사항 없음
6. 「사립학교교직원 연금법」 등 관련 법령에 따라 교직원 개인이 부담할 각종 연금의 개인부담금 등을 교비회계 등에서 지급하였는지 여부	위반사항 없음	위반사항 없음	위반사항 없음	해당사항 없음
7. 기타 외부 감사인이 필요하다고 인정하는 중요사항	위반사항 없음	위반사항 없음	위반사항 없음	해당사항 없음

## 재무제표 외 확인사항 세부 내역

사학기관 외부회계감사 유의사항 [별지 제2호 서식]

회계연도	2018.3.1 ~ 2019.2.28	학교법인명	포항공과대학교	학교명	포항공과대학교
------	----------------------	-------	---------	-----	---------

확인사항	위반내용	관련 법령	위반 금액 (단위:천원)
1. 관할청의 허가 없이 기본재산을 매도·증여·교환·용도변경·담보제공 또는 의무부담이나 권리포기를 하였는지 여부	위반사항 없음	사립학교법 제28조, 동법 시행령 제11조	-
2. 교비회계 수입을 다른 회계에 전출하거나 대여하였는지 여부	위반사항 없음	사립학교법 제29조	-
3. 재산 취득 시 등기·등록 기타 권리확보에 필요한 절차를 이행하였는지 여부	위반사항 없음	사학기관 재무·회계 규칙 제44조	-
4. 사학기관이 결산 상 보유한 계좌내역과 금융기관을 통해 조회한 계좌내역이 일치하는지 여부	위반사항 없음	사학기관 재무·회계 규칙에 대한 특례규칙 제5조	-
5. 이월금 구분(사고·명시·기타이월)이 적정한지 여부	위반사항 없음	사학기관 재무·회계 규칙 제22조 및 동 규칙에 대한 특례규칙 제21조	-
6. 「사립학교교직원 연금법」 등 관련 법령에 따라 교직원 개인이 부담할 각종 연금의 개인부담금 등을 교비회계 등에서 지급하였는지 여부	위반사항 없음	사립학교법 시행령 제13조	-
7. 기타 외부 감사인이 필요하다고 인정하는 중요사항	위반사항 없음	-	-



(별지 제4호 서식)

회계연도	외부감사인의 외부감사결과 보고사항 집계표		학교법인명	포항공과대학교	
2018			대학교명	포항공과대학교	
확인항목	위반금액 (단위 : 천원)				
	법인회계		학교회계		합계
	일반업무	수익사업	교비	부속병원	
합 계	-	-	-	해당사항 없음	-
①관할청의 허가없이 기본재산을 매도·증여교환·용도변경·담보제공 또는 의무부담이나 권리포기여부(사립학교법제28조제1항) [별지 제4의1호 서식]	-	-	-	해당사항 없음	-
②재산 취득 시 등기·등록 기타 권리확보에 필요한 절차를 이행하였는지 여부(사학기관재무·회계규칙제44조) [별지 제4의1호 서식]	-	-	-	해당사항 없음	-
③학교법인 명의로 자금을 차입하여 차입목적 이외에 법인 임원 등의 개인 목적 사용 여부(사학기관재무·회계규칙 제21조) [별지 제4의2호 서식]	-	-	-	해당사항 없음	-
④학교법인이 부담해야하는 사학연금 법인부담금 및 퇴직수당을 교육부장관의 승인 없이 또는 승인액을 초과하여 교비회계에서 부담 여부(사립학교교직원연금법 제47조, 동법 시행령 69조의3) [별지 제4의2호 서식]	-	-	-	해당사항 없음	-
⑤학교법인의 법인세 환급금(교비회계 자금예치로 발생한 이자소득세)을 당해 학교에 미전출 여부(사립학교법 제29조제6항, 법인세법 제62조) [별지 제4의2호 서식]	-	-	-	해당사항 없음	-
⑥수익용기본재산의 확보 및 수익금의 교비회계전출 여부 등(대학설립운영규정제7조 제1항, 제2항 및 제8조)	-	-	-	해당사항 없음	-

회계연도	외부감사인의 외부감사결과 보고사항 집계표		학교법인명	포항공과대학교	
2018			대학교명	포항공과대학교	
확인항목	위반금액 (단위 : 천원)				
	법인회계		학교회계		합계
	일반업무	수익사업	교비	부속병원	
[별지 제4의2호 서식]					
⑦학교법인의 인건비·운영비 등을 교비회계에서 사용 여부(사립학교법 제29조제6항) [별지 제4의3호 서식]	-	-	-	해당사항 없음	-
⑧자금의 횡령·유용 또는 개인용으로 사용 여부(사학기관 재무·회계규칙 제21조) [별지 제4의3호 서식]	-	-	-	해당사항 없음	-
⑨교비회계 수입을 다른 회계에 전출하거나 대여 또는 부속병원의 임상교원 인건비를 법인으로 직접 전출여부(사립학교법제29조제6항) [별지 제4의3호 서식]	-	-	-	해당사항 없음	-
⑩이월금 구분(사고·명시·기타이월)이 적정한지 여부(사립학교법 제32조의3) [별지 제4의3호 서식]	-	-	-	해당사항 없음	-
⑪시설 공사 및 구매 계약이 「국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」에 따라 적절히 이루어졌는지 여부(사학기관재무·회계규칙제35조) [별지 제4의3호 서식]	-	-	-	해당사항 없음	-
⑫ 사기업이 발행한 기업어음(OP) 매입 여부(사학기관 재무·회계규칙 제4조, 제7조 및 제33조) [별지 제4의4호 서식]	-	-	-	해당사항 없음	-
⑬ 기타 교육부장관이 필요하다고 요청한 감사사항 [별지 제4의5호 서식]	-	-	-	해당사항 없음	-

(별지 제4-1호 서식)

회계연도	2018	학교법인명	포항공과대학교	대학교명	포항공과대학교
감사항목		위반내용			위반금액 (천원)
①관할청의 허가없이 기본재산을 매도·증여·교환·용도변경·담보제공 또는 의무부담이나 권리의 포기에 관한 감사사항 여부 (사립학교법제28조제1항)		위반사항 없음			-
(-) 건		계			-
② 재산 취득 시 등기·등록 기타 권리확보에 필요한 절차를 이행하였는지 여부 (사학기관재무·회계규칙제44조)		위반사항 없음			-
(-) 건		계			-

(별지 제4-2호 서식)

회계연도	2018	학교법인명	포항공과대학교	대학교명	포항공과대학교																										
감사항목		위반내용			위반금액 (천원)																										
③법인명의로 자금을 차입하여 법인 임원 등의 개인 목적 사용 여부 (사학기관재무·회계규칙제21조)		위반내용 없음			-																										
④학교법인이 부담해야하는 사학연금 법인부담금 및 퇴직수당을 교육부장관의 승인 없이 또는 승인액을 초과하여 교비회계에서 부담 여부 (사립학교교직원연금법 제47조, 동법 시행령 69조의3)		위반내용 없음			-																										
⑤학교법인의 법인세 환급금(학교자금 예치로 발생한 이자 소득세)을 당해 학교에 미전출 여부 (사립학교법제29조 제6항, 법인세법 제62조)		위반내용 없음			-																										
⑥수익용기본재산의 확보 및 수익금의 학교 전출 여부 등 (대학설립운영규정제7조제1항, 제2항 및 제8조)		<p>· 수익용기본재산의 확보 및 수익금의 학교 전출 &lt;법정기준(연간 교비회계운영수익총액) 확보 여부&gt;</p> <p style="text-align: right;">(단위 : 천원)</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2">확보기준액</th> <th colspan="2">수익용기본재산</th> <th rowspan="2">확보율</th> </tr> <tr> <th>구분</th> <th>금액</th> <th>구분</th> <th>금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>운영수익총액</td> <td>137,787,922</td> <td>토지</td> <td>-</td> <td rowspan="4" style="vertical-align: middle;">163.9%</td> </tr> <tr> <td>전입기부 및 원조보조수입</td> <td>(83,384,898)</td> <td>건물</td> <td>48,413,557</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>유기증권</td> <td>40,777,776</td> </tr> <tr> <td>합 계</td> <td>54,403,024</td> <td>합 계</td> <td>89,191,333</td> </tr> </tbody> </table> <p>※대학설립·운영 규정 제7조 제1항 각호에 따른 기준액(대학 100억원, 전문대학 70억원) 이상을 확보하고 있음</p> <p>&lt;법정 수익률 충족 여부&gt; 충족함</p> <p>&lt;법정 부담률(80%) 준수 여부&gt; 준수함</p> <p>· 수익용 기본재산(현금)의 유용·횡령 여부 위반사항 없음</p> <p>· 수익성 있는 재산으로 관리 여부 위반사항 없음</p> <p>&lt;수익 없는 재산의 수익성 결여 사유 규명 등&gt; · 수익용 기본재산의 임대절차 및 임대료 관리 적정 여부 위반사항 없음</p> <p>&lt;임대계약서 작성, 임대료 산정 등&gt; · 수익사업회계의 타 회계와 구분 여부 위반사항 없음</p>			확보기준액		수익용기본재산		확보율	구분	금액	구분	금액	운영수익총액	137,787,922	토지	-	163.9%	전입기부 및 원조보조수입	(83,384,898)	건물	48,413,557			유기증권	40,777,776	합 계	54,403,024	합 계	89,191,333	-
확보기준액		수익용기본재산		확보율																											
구분	금액	구분	금액																												
운영수익총액	137,787,922	토지	-	163.9%																											
전입기부 및 원조보조수입	(83,384,898)	건물	48,413,557																												
		유기증권	40,777,776																												
합 계	54,403,024	합 계	89,191,333																												

(별지 제4-3호 서식)

회계연도	2018	학교법인명	포항공과대학교	대학교명	포항공과대학교
감사항목		위반내용			위반금액 (천원)
⑦학교법인의 인건비·운영비 등을 교비회계에서 사용여부 (사립학교법 제29조제6항)		위반사항 없음			-
⑧공금의 횡령·유용 또는 개인 용도로 사용여부 (사학기관재무·회계규칙제21조)		위반사항 없음			-
⑨교비회계 수입을 다른회계에 전출하거나 대여 여부 (사립학교법제29조제6항) - 또는 부속병원의 임상교원인건비를 법인으로 전출여부 (의료기관 재무제표 세부작성방법)		위반사항 없음			-
⑩이월금 구분(사고·명시·기타 이월)이 적정한지 여부 (사립학교법 제32조의3)		위반사항 없음			-
⑪시설 공사 및 구매 계약이 「국가를 당사자로 하는 계약에 관한 법률」에 따라 적절히 이루어졌는지 여부 (사학기관재무·회계규칙제35조)		위반사항 없음			-

(별지 제4-4호 서식)

회계연도	⑫사기업이 발행한 기업어음(OP) 매입 명세서 (사학기관채무·회계규칙제4조, 제7조 및 제33조)				학교법인명	포항공과대학교	
2018					대학교명	포항공과대학교	
구분	중개 회사명	구입기간 (기간: 년 월 일부터 년 월 일까지)	총매입 회수	총매입액 (천원)	부도/대손처리액		비고
					매수	금액(천원)	
법인일반 업무회계		부터 까지	-	-	-	-	
수익사업 회계		계	-	-	-	-	
교비 회계		부터 까지	-	-	-	-	
		계	-	-	-	-	
합계			-	-	-		
· 상기에 관한 외부감사인의 의견 : 해당사항 없음							

(별지 제4-5호 서식)

회계연도	㉓교육부장관이 필요하다고 요청한 감사사항		학교법인명	포항공과대학교
2018			대학교명	포항공과대학교
요청한 세부사항	감사인의 보고내용	위반금액(천원)	비고	
-	-	-		
(-)건	계	-	-	
· 상기에 관한 외부감사인의 의견 : 해당사항 없음				