

2023회계연도

(2023.3.1 ~ 2024.2.29)

학교기업 결산서

중앙대학교 학교기업 아리

목 차

1. 재무상태표[별지 제3호 서식] -----	1
재무상태표 -----	2
2. 운영계산서[별지 제4호 서식] -----	4
운영계산서 -----	5
3. 현금흐름표 -----	7
가. 현금흐름표[별지 제5호 서식] -----	8
나. 현금흐름표 -----	10
4. 운영차익처분계산서[별지 제6호 서식]-----	12
운영차익처분계산서 -----	13
5. 재무상태표 부속명세서 -----	14

가. 현금및현금성자산명세서[별지 제3호의1 서식]	15
나. 미수금명세서[별지 제3호의4 서식]	16
다. 선급금명세서[별지 제3호의5 서식]	17
다-1. 선급법인세명세서[별지 제3호의5-1 서식]	18
라. 유형자산명세서[별지 제3호의9 서식]	19
마. 무형자산명세서[별지 제3호의10 서식]	20
바. 미지급비용명세서[별지 제3호의13-1 서식]	21
사. 선수금명세서[별지 제3호의14 서식]	22
아. 기본금명세서[별지 제3호의14-4 서식]	23
6. 운영계산서 부속명세서	24
가. 유,무형자산(감가)상각비명세서[별지 제4호의6 서식]	25
7. 합계잔액시산표	26
8. 제조원가명세서	30

1. 재무상태표(별지 제3호 서식)

재 무 상 태 표

제 10(당)기 2024년 2월 29일 현재

제 9(전)기 2023년 2월 28일 현재

(단위 : 원)

과 목	제10(당)기			제9(전)기		
자 산						
I. 유동자산			249,833,332			198,952,646
1. 당좌자산		204,817,658			159,461,147	
1) 현금및현금성자산	194,974,803			145,705,694		
2) 단기금융상품	-			-		
3) 미수금	101,325			-		
4) 미수수익	-			-		
5) 선급법인세	33,250			35,970		
6) 선급금	1,070,480			331,140		
7) 부가세대금	8,637,800			13,388,343		
2. 재고자산		45,015,674			39,491,499	
1) 원재료	45,015,674			39,491,499		
II. 비유동자산			3,524,572			5,929,195
1. 유형자산		3,524,572			5,929,195	
1) 기계기구	23,005,093			23,005,093		
(감가상각누계액)	(22,776,063)			(21,752,427)		
국고보조금(기계차감)	(3,000)			(3,000)		
2) 집기비품	9,344,089			9,344,089		
(감가상각누계액)	(7,066,210)			(6,365,666)		
3) 차량운반구	3,402,211			3,402,211		
(감가상각누계액)	(2,381,548)			(1,701,105)		
2. 무형자산		-			-	
무형자산	1,000			783,333		
국고보조금(무형차감)	(1,000)			(783,333)		
자 산 총 계			253,357,904			204,881,841

과 목	제10(당)기			제9(전)기		
부 채						
I. 유동부채			19,331,101			3,781,047
1. 유동부채		19,331,101			3,781,047	
1) 미지급금	-			-		
2) 미지급비용	844,220			-		
3) 선수금	16,294,841			-		
4) 제세예수금	-			-		
5) 부가세예수금	2,192,040			3,781,047		
2. 비유동부채		-			-	
부 채 총 계			19,331,101			3,781,047
기 본 금						
I. 출연기본금			433,700,000			413,700,000
1. 출연기본금		433,700,000			413,700,000	
1) 출연기본금	433,700,000			413,700,000		
III. 운영차익			(199,673,197)			(212,599,206)
1. 차기이월운영차손익		(199,673,197)			(212,599,206)	
1) 전기이월운영차손익	(212,599,206)			(162,011,950)		
2) 당기운영차손익	12,926,009			(50,587,256)		
기 본 금 총 계			234,026,803			201,100,794
부 채 와 기 본 금 총 계			253,357,904			204,881,841

2. 운영계산서(별지 제4호 서식)

운 영 계 산 서

제 10(당)기 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

제 9(전)기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

(단위 : 원)

과 목	제10(당)기			제9(전)기		
I . 매출액			12,241,325			35,130,190
1. 매출액		12,241,325			35,130,190	
1) 제품매출	7,889,549			16,738,550		
2) 상품매출	-			-		
3) 기타매출	4,351,776			18,391,640		
II . 매출원가			7,332,380			29,317,135
1. 제품매출원가		7,332,380			29,317,135	
1) 당기제품제조원가	7,332,380			29,317,135		
2) 타계정대체액	-			-		
3) 기말제품재고액	-			-		
III . 매출총이익			4,908,945			5,813,055
IV . 판매비와관리비			113,138,702			194,080,252
판매비와관리비		113,138,702			194,080,252	
1) 직원급여	62,699,170			89,558,791		
2) 제수당	3,600,000			3,580,000		
3) 복리후생비	3,656,145			3,732,026		
4) 여비교통비	2,286,182			2,400,918		
5) 접대비-업무추진비	-			-		
6) 세금과공과금	1,046,350			1,064,930		
7) 회의비	582,562			578,275		
8) 소모품비	1,740,073			862,574		
9) 광고선전비	9,368,182			21,817,909		
10) 지급수수료	71,103			2,303,304		

과 목	제10(당)기			제9(전)기		
11)교육훈련비	-			-		
12)외부강사비	-			-		
13)퇴직급여	-			11,035,000		
14)차량유지비	1,056,091			250,000		
15)현장실습비	-			-		
16)리스임차료	389,402			419,311		
17)외주제작가공비	-			1,600,000		
18)도서인쇄비	-			-		
19)협의회비	-			1,677,720		
20)시설유지비	-			-		
21)물류유통비	830,542			1,024,840		
22)기타운영비	23,408,277			49,357,942		
23)감가상각비	2,404,623			2,816,712		
V. 영업손익			(108,229,757)			(188,267,197)
VI. 영업외손익			121,155,766			137,679,941
영업외수익		130,025,766			146,568,541	
1)국고보조금	86,476,106			116,315,777		
2)이자수익	237,187			252,764		
3)기부금	30,000,000			30,000,000		
4)잡이익	455,918					
5)전기오류수정이익	12,856,555			-		
영업외비용		8,870,000			8,888,600	
1)산단전출금	8,370,000			8,388,600		
2)유형자산처분손실	-			-		
3)장학금	500,000			500,000		
VII. 법인세차감전이익(손실)			12,926,009			(50,587,256)
VIII. 법인세등			-			-
IX. 당기운영차손			12,926,009			(50,587,256)

3. 현금흐름표

[별지 제5호 서식]

현금흐름표

제 10(당)기 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

제 9(전)기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

과 목	제10(당)기	제9(전)기
관 항 목		
I. 현금유입액	164,017,765	212,634,227
1. 운영활동으로인한현금유입액	144,017,765	192,634,227
1) 산학협력수익현금유입액	26,845,834	46,045,050
기타산학협력수익	26,845,834	46,045,050
2) 지원금수익현금유입액	86,476,106	116,315,777
정부연구수익	86,476,106	116,315,777
3) 간접비수익현금유입액	-	-
4) 전입및기부금수익현금유입액	30,000,000	30,000,000
일반기부금	30,000,000	30,000,000
5) 운영외수익현금유입액	695,825	273,400
이자수익	239,907	273,400
잡수익	455,918	-
2. 투자활동으로인한현금유입액	-	-
1) 투자자산수입	-	-
2) 유형자산매각대	-	-
3) 무형자산매각대	-	-
4) 기타비유동자산수입	-	-
3. 재무활동으로인한현금유입액	20,000,000	20,000,000
1) 부채의차입	-	-
2) 기본금의조달	20,000,000	20,000,000
II. 현금유출액	114,748,656	241,134,942
1. 운영활동으로인한현금유출액	114,748,656	237,632,215
1) 산학협력비현금유출액	39,579,486	135,589,558
기타산학협력비	39,579,486	135,589,558
2) 지원금사업비현금유출액	-	-
3) 간접비사업비현금유출액	-	-

과 목		제10(당)기	제9(전)기
관	항 목		
	4)일반관리비현금유출액	66,299,170	93,154,057
	인건비	66,299,170	93,154,057
	제경비	-	-
	5)운영외비용현금유출액	8,870,000	8,888,600
	산단전출금	8,370,000	8,388,600
	장학금	500,000	500,000
	6)학교회계전출금현금유출액	-	-
	2.투자활동으로인한현금유출액	-	3,502,727
	1)투자자산지출	-	-
	2)유형자산취득지출	-	3,502,727
	집기비품	-	3,502,727
	3)무형자산취득지출	-	-
	4)기타비유동자산지출	-	-
	3.재무활동으로인한현금유출액	-	-
	1)부채의상환	-	-
	2)기본금의반환	-	-
Ⅲ.현금의증감		49,269,109	(28,500,715)
Ⅳ.기초의현금		145,705,694	174,206,409
Ⅴ.기말의현금		194,974,803	145,705,694

현금흐름표

제 10(당)기 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

제 9(전)기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

(단위 : 원)

과 목	제10(당)기			제9(전)기		
I. 운영활동으로 인한 현금흐름			29,269,109			(44,997,988)
1. 당기운영차손		12,926,009			(50,587,256)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산		2,404,623			2,816,712	
감가상각비	2,404,623			2,816,712		
무형자산상각비	-			-		
3. 현금의유입이없는수익등의차감		(12,856,555)			-	
이자수익	-			-		
전기오류수정이익	(12,856,555)					
4. 운영활동으로인한 자산부채의 변동		26,795,032			2,772,556	
미수금의 감소(증가)	(101,325)			8,717,710		
미수수익의 감소(증가)	-			-		
선급법인세의 감소(증가)	2,720			5,370		
선급금의 감소(증가)	(739,340)			1,752,780		
부가세대급금의 감소(증가)	4,750,543			(5,062,990)		
재고자산의 감소(증가)	7,332,380			7,337,476		
미지급금의 증가(감소)	-			-		
미지급비용의 증가(감소)	844,220			(9,977,790)		
선수금의 증가(감소)	16,294,841					
부가예수금의 증가(감소)	(1,589,007)					
예수금의 증가(감소)						
제세예수금의 증가(감소)	-			-		
II. 투자활동으로 인한 현금흐름			-			(3,502,727)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액		-			-	
유형자산의 처분	-			-		
2. 투자활동으로 인한 현금유출액		-			(3,502,727)	
유형자산의 취득	-			(3,502,727)		
III. 재무활동으로 인한 현금흐름			20,000,000			20,000,000
1. 재무활동으로 인한 현금유입액		20,000,000			20,000,000	
기본금의 출연	20,000,000			20,000,000		

과 목	제10(당)기			제9(전)기		
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	-	-		-	-	
IV.현금의증감			49,269,109			(28,500,715)
V.기초의현금			145,705,694			174,206,409
VI.기말의현금			194,974,803			145,705,694

4. 운영차익처분계산서(별지 제6호 서식)

운영차익처분계산서

2023회계연도 2023년 3월 1일부터
2024년 2월 29일까지
처분확정일 2024년 04월 22일

2022회계연도 2022년 3월 1일부터
2023년 2월 28일까지
처분확정일 2023년 04월 18일

(단위 : 원)

과목	제10(당)기		제9(전)기	
I. 처분전운영차익		(199,673,197)		(212,599,206)
1) 전기이월운영차익	(212,599,206)		(162,011,950)	
2) 당기운영차익	12,926,009		(50,587,256)	
II. 적립금등이입액		-		-
1) 고유목적사업준비금이입액	-		-	
III. 합계(I + II)		(199,673,197)		(212,599,206)
IV. 운영차익처분액		-		-
1) 고유목적사업준비금설정액				
V. 차기이월운영차익(III-IV)		(199,673,197)		(212,599,206)

5. 재무상태표 부속명세서

현금및현금성자산명세서

(단위 : 원)

계 정	예금명	용 도	예치금액	만기일	이자율	비 고
현금 및 현금성자산	기업자유예금	1005-***-***** (운영통장)-우리은행	24,070,405		0.1	
	기업자유예금	1005-***-***** (매출통장)-우리은행	124,900,630		0.1	
	기업자유예금	1005-***-***** (국고통장)-우리은행	16,352,093		0.1	
	기업자유예금	1005-***-***** (대응통장)-우리은행	29,651,675		0.1	
	가상계좌	617-*****-**-*** (예수금)-우리은행	0		0.1	산단모계좌에 포함
	가상계좌	617-*****-**-*** (제세예수금)-우리은행	0		0.1	산단모계좌에 포함
	계		194,974,803			
합 계			194,974,803			

[별지 제3호의4 서식]

미수금명세서

(단위 : 원)

거래처명	내역	금액	비고
KG이니시스(조**)	제품매출 미수금	101,325	
합계		101,325	

선금금명세서

(단위 : 원)

거래처명	내역	금액	비고
내부	연말정산환급분 선금금	1,070,480	
합 계		1,070,480	

선금법인세명세서

(단위 : 원)

①적요	②원천징수의무자		③원천징수일	④이자금액	⑤세율	⑥법인세	⑦지방소득세
	사업자등록번호	상호					
이자수익	108-**-*****	우리은행 중앙대지점	2023-03-18	55,342	0.14	6,780	670
	108-**-*****	우리은행 중앙대지점	2023-06-17	35,267		4,700	470
	108-**-*****	우리은행 중앙대지점	2023-09-16	74,744		10,160	1,010
	108-**-*****	우리은행 중앙대지점	2023-12-16	71,834		8,610	850
합계				237,187		30,250	3,000

유형자산명세서

(단위 : 원)

과목	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	감가상각누계액	미상각잔액	비고
기계기구	23,005,093	-	-	23,005,093	22,779,063	226,030	국고보조금차감
집기비품	9,344,089	-	-	9,344,089	7,066,210	2,277,879	
차량운반구	3,402,211	-	-	3,402,211	2,381,548	1,020,663	
합 계	35,751,393	-	-	35,751,393	32,226,821	3,524,572	

무형자산명세서

(단위 : 원)

과 목	취득원가	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	비 고
지식재산권	-	-	-	-	-	
합 계	-	-	-	-	-	

미지급비용명세서

(단위 : 원)

거래처명	내역	금액	비고
내부	2월 법인카드 대금(부서운영비 등)	844,220	
합 계		844,220	

선수금명세서

(단위 : 원)

거래처명	내역	금액	비고
내부	2023 국고보조금 이월분 대체	16,294,841	내부거래제거
합계		16,294,841	

기본금명세서

(단위 : 원)

구분	기초잔액	당기감소액	당기증가액	기말잔액	비고
1. 출연기본금	413,700,000	-	20,000,000	433,700,000	
출연기본금	413,700,000	-	20,000,000	433,700,000	
2. 적립금	-	-	-	-	
연구적립금	-	-	-	-	
건축적립금	-	-	-	-	
장학적립금	-	-	-	-	
기타적립금	-	-	-	-	
고유목적사업준비금	-	-	-	-	
3. 처분전운영차익	(212,599,206)	(50,587,256)	(37,661,247)	(199,673,197)	
전기이월운영차익	(162,011,950)	-	(50,587,256)	(212,599,206)	
당기운영차익	(50,587,256)	(50,587,256)	12,926,009	12,926,009	
합 계	201,100,794	(50,587,256)	(17,661,247)	234,026,803	

6. 운영계산서 부속명세서

유,무형자산(감가)상각비명세서

(단위 : 원)

구분	과목	취득원가	(감가)상각누계액				장부가액	비고
			기초금액	당기증가액	당기감소액	기말금액		
유 형 자 산	기계기구	23,005,093	21,755,427	1,023,636		22,779,063	226,030	국고보조금차감
	집기비품	9,344,089	6,365,666	700,544		7,066,210	2,277,879	
	차량운반구	3,402,211	1,701,105	680,443		2,381,548	1,020,663	
						-		
	소계	35,751,393	29,822,198	2,404,623	-	32,226,821	3,524,572	
무 형 자 산	지식재산권	-	-	-	-	-	-	
	소계	-	-	-	-	-	-	
합 계		35,751,393	29,822,198	2,404,623	-	32,226,821	3,524,572	

[별지 제4호의7 서식]

합 계 잔 액 시 산 표

제 10(당)기 2024년 2월 29일 현재

(단위 : 원)

차		관 (항) 목		대	
잔 액	누 계	코드	계 정 과 목	누 계	잔 액
253,357,904	701,037,640	10000	[자산]	447,679,736	0
249,833,332	694,326,112	11000	<유동자산>	444,492,780	0
204,817,658	641,978,058	11100	(당좌자산)	437,160,400	0
194,974,803	455,800,800	11101	현금및현금성자산	260,825,997	0
0	167,400,000	11110	국고보조금(예금차감)	167,400,000	0
0	0	11103	단기투자자산	0	0
0	26,946	11104	외상매출금	26,946	0
101,325	101,325	11106	미수금	0	0
30,250	62,990	11111	선급법인세	32,740	0
3,000	6,230	11111	선급법인세(주민세)	3,230	0
8,637,800	17,509,287	11112	부가세대급금	8,871,487	0
0	0	11107	미수수익	0	0
1,070,480	1,070,480	11109	선급금	0	0
0	0	11108	가지금금	0	0
45,015,674	52,348,054	11200	(재고자산)	7,332,380	0
45,015,674	52,348,054	11203	원재료	7,332,380	0
3,524,572	6,711,528	12000	<비유동자산>	3,186,956	0
3,524,572	5,929,195	12400	(유형자산)	2,404,623	0
23,005,093	23,005,093	12404	기계장치	0	0
(22,776,063)	(21,752,427)	23103	감가상각누계액(기계장치)	1,023,636	0
(3,000)	(3,000)		국고보조금(기계차감)	0	0

차 변		관 (항) 목		대 변	
잔 액	누 계	코드	계 정 과 목	누 계	잔 액
9,344,089	9,344,089	12405	집기비품	0	0
(7,066,210)	(6,365,666)	23104	감가상각누계액(집기비품)	700,544	0
3,402,211	3,402,211	12406	차량운반구	0	0
(2,381,548)	(1,701,105)	23105	감가상각누계액(차량운반구)	680,443	0
0	782,333	12500	(무형자산)	782,333	0
1,000	783,333	12501	무형 자산	782,333	0
(1,000)	(1,000)		국고보조금(무형차감)	0	0
0	247,652,988	20000	[부채]	266,984,089	19,331,101
0	247,652,988	21000	<유동부채>	266,984,089	19,331,101
0	0	21102	미지급금	0	0
0	0	21103	선수금	16,294,841	16,294,841
0	37,020	21104	예수금	37,020	0
0	13,619,105	21105	제세예수금	13,619,105	0
0	2,813,128	21106	부가세예수금	5,005,168	2,192,040
0	231,183,735	21109	가수금	231,183,735	0
0	0	21107	미지급비용	844,220	844,220
0	(50,587,256)	30000	[기본금]	170,513,538	221,100,794
0	(50,587,256)	31000	<출연기본금>	170,513,538	221,100,794
0	0	31100	출연기본금	0	0
0	0	31200	출연기본금_산단	433,700,000	433,700,000
0	0	33101	전기이월운영차(손)익	(212,599,206)	(212,599,206)
0	(50,587,256)	33102	당기운영차(손)익	(50,587,256)	0
0	0	56100	[매출]	12,241,325	12,241,325
0	0	56100	<매출>	12,241,325	12,241,325
0	0	56101	상품매출	0	0
0	0	56102	제품매출	7,889,549	7,889,549
0	0	56104	기타매출수입	4,351,776	4,351,776

차 변		관 (항) 목		대 변	
잔 액	누 계	코드	계 정 과 목	누 계	잔 액
7,332,380	7,332,380	49600	[매출원가]	0	0
7,332,380	7,332,380	49600	<매출원가>	0	0
7,332,380	7,332,380	49601	제품매출원가	0	0
0	0	49602	상품매출원가	0	0
0	0	49200	[제조원가]	0	0
0	0	49201	<재료비>	0	0
0	0	49201	원재료비	0	0
0	0	49208	<제조경비>	0	0
0	0	49208	감가상각비	0	0
113,138,702	113,138,702	49300	[판매비와관리비]	0	0
62,699,170	62,699,170	49301	직원급여	0	0
3,600,000	3,600,000	49389	제수당	0	0
3,656,145	3,656,145	49306	복리후생비	0	0
2,286,182	2,286,182	49339	여비교통비	0	0
0	0	49308	접대비-업무추진비	0	0
1,046,350	1,046,350	49311	세금과공과금	0	0
582,562	582,562	49343	회의비	0	0
1,740,073	1,740,073	49341	소모품비	0	0
9,368,182	9,368,182	49361	광고선전비	0	0
71,103	71,103	49319	지급수수료	0	0
0	0	49313	교육훈련비	0	0
2,404,623	2,404,623	49323	감가상각비	0	0
0	0	49380	무형자산상각비	0	0
0	0	49378	외부강사비	0	0
0	0	49207	퇴직급여	0	0
1,056,091	1,056,091	49377	차량유지비	0	0
0	0	49350	현장실습비	0	0

차		변		관 (항) 목		대		변	
잔	액	누	계	코드	계 정 과 목	누	계	잔	액
389,402		389,402		49344	리스임차료	0		0	
0		0		49337	외주제작가공비	0		0	
0		0		49317	도서인쇄비	0		0	
0		0		49374	협의회비	0		0	
0		0		49359	시설유지비	0		0	
830,542		830,542		49386	물류유통비	0		0	
23,408,277		23,408,277		49322	기타운영비	0		0	
0		0		56200	[영업외수익]	130,025,766		130,025,766	
0		0		56201	국고보조금	86,476,106		86,476,106	
0		0		56202	이자수익	237,187		237,187	
0		0		56204	기부금	30,000,000		30,000,000	
0		0		56203	잡이익	455,918		455,918	
0		0		56206	전기오류수정이익	12,856,555		12,856,555	
8,870,000		8,870,000		49400	[영업외비용]	0		0	
8,370,000		8,370,000		49379	산학협력단전출금	0		0	
0		0		49403	유형자산처분손실	0		0	
500,000		500,000		49404	장학금	0		0	
382,698,986		1,027,444,454		합		1,027,444,454		382,698,986	

제 조 원 가 명 세 서

제 10(당)기 2023년 3월 1일부터 2024년 2월 29일까지

제 9(전)기 2022년 3월 1일부터 2023년 2월 28일까지

(단위 : 원)

과 목	제10(당)기		제9(전)기	
I. 원재료비		7,332,380		29,317,135
기초 원재료 재고액	39,491,499		46,828,975	
당기 원재료 매입액	-		21,979,659	
타계정에서 대체액	12,856,555		-	
기말원재료 재고액	45,015,674		39,491,499	
II. 노무비		-		-
잡급	-		-	
III. 제조경비		-		-
감가상각비	-		-	
IV. 당기총제조비용		7,332,380		29,317,135
V. 기초재공품재고액		-		-
VI. 타계정에서대체액		-		-
VII. 합계		7,332,380		29,317,135
VIII. 기말재공품재고액		-		-
IX. 타계정대체액		-		-
X. 당기제품제조원가		7,332,380		29,317,135