

2025회계연도

(2025.3.1. ~ 2026.2.28.)

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[별지 제5호 서식] -----	7
현금흐름표 -----	8
4. 운영차익처분계산서[별지 제6호 서식]-----	10
운영차익처분계산서 -----	11
5. 재무상태표 부속명세서 -----	12
가. 현금및현금성자산명세서[별지 제3호의1 서식] -----	13

나. 미수금명세서[별지 제3호의4 서식]	14
다. 선급금명세서[별지 제3호의5 서식]	15
라. 선급법인세명세서	16
마. 유형자산명세서[별지 제3호의9 서식]	17
바. 무형자산명세서[별지 제3호의10 서식]	18
사. 미지급비용명세서	19
아. 선수금명세서[별지 제3호의14 서식]	20
자. 기본금명세서[별지 제3호의16 서식]	21
6. 운영계산서 부속명세서	22
가. 유,무형자산(감가)상각비 명세서[별지 제4호의6 서식]	23
7. 합계잔액시산표	24
8. 제조원가명세서	28

1. 재무상태표(별지 제3호 서식)

재 무 상 태 표

제 12(당)기 2026년 2월 28일 현재

제 11(전)기 2025년 2월 28일 현재

(단위 : 원)

과 목		제12(당)기			제11(전)기		
관	항 목						
자 산							
Ⅰ. 유동자산				296,397,703			234,506,880
1. 당좌자산			259,772,664			195,141,341	
	1) 현금및현금성자산	242,741,893			182,985,384		
	2) 단기금융상품	0			0		
	3) 미수금	16,779,253			4,779,253		
	4) 미수수익	0			0		
	5) 선급법인세	33,610			34,980		
	6) 선급금	0			985,130		
	7) 부가세대금	217,908			6,356,594		
2. 재고자산			36,625,039			39,365,539	
	1) 원재료	36,625,039			39,365,539		
Ⅱ. 비유동자산				921,788			1,961,555
1. 유형자산			921,788			1,961,555	
	1) 기계기구	23,005,093			23,005,093		
	(감가상각누계액)	(22,958,093)			(22,958,093)		
	국고보조금(기계차감)	(3,000)			(3,000)		
	2) 집기비품	9,344,089			9,344,089		
	(감가상각누계액)	(8,467,301)			(7,766,755)		
	3) 차량운반구	3,402,211			3,402,211		
	(감가상각누계액)	(3,401,211)			(3,061,990)		
2. 무형자산			0			0	
	무형자산	1,000			1,000		
	국고보조금(무형차감)	(1,000)			(1,000)		
자 산 총 계				297,319,491			236,468,435

과 목	제12(당)기			제11(전)기		
관 항 목						
부 채						
I. 유동부채			60,447,956			14,692,292
1. 유동부채		60,447,956			14,692,292	
1)미지급금	0			0		
2)미지급비용	3,308,593			852,333		
3)선수금	57,133,817			12,961,598		
4)제세예수금	0			0		
5)부가세예수금	5,546			878,361		
2. 비유동부채		0			0	
부 채 총 계			60,447,956			14,692,292
기 본 금						
I. 출연기본금			453,700,000			453,700,000
1. 출연기본금		453,700,000			453,700,000	
1)출연기본금	453,700,000			453,700,000		
III. 운영차익			(216,828,465)			(231,923,857)
1. 차기이월운영차손익		(216,828,465)			(231,923,857)	
1)전기이월운영차손익	(231,923,857)			(199,673,197)		
2)당기운영차손익	15,095,392			(32,250,660)		
기 본 금 총 계			236,871,535			221,776,143
부 채 와 기 본 금 총 계			297,319,491			236,468,435

2. 운영계산서(별지 제4호 서식)

운 영 계 산 서

제 12(당)기 2025년 3월 1일부터 2026년 2월 28일까지

제 11(전)기 2024년 3월 1일부터 2025년 2월 28일까지

(단위 : 원)

과 목		제12(당)기			제11(전)기		
관	항 목						
I .	매출액			12,269,094		25,519,642	25,519,642
1.	매출액		12,269,094		25,519,642		
1)	제품매출	4,420,002			13,577,821		
2)	상품매출	0			0		
3)	기타매출	7,849,092			11,941,821		
II .	매출원가			2,740,500		8,270,135	8,270,135
1.	제품매출원가		2,740,500		8,270,135		
1)	당기제품제조원가	2,740,500			8,270,135		
2)	타계정대체액	0			0		
3)	기말제품재고액	0			0		
III .	매출총이익			9,528,594			17,249,507
IV .	판매비와관리비			69,563,396		140,260,886	140,260,886
	판매비와관리비		69,563,396		140,260,886		
1)	직원급여	28,019,434			70,113,650		
2)	제수당	2,400,000			3,600,000		
3)	복리후생비	569,786			3,066,053		
4)	여비교통비	1,044,636			3,496,420		
5)	접대비-업무추진비	0			0		
6)	세금과공과금	942,260			943,940		
7)	회의비	0			99,546		
8)	소모품비	908,091			508,292		
9)	광고선전비	4,627,955			28,397,958		
10)	지급수수료	54,579			499,739		
11)	교육훈련비	0			0		
12)	외부강사비	800,000			0		
13)	퇴직급여	0			483,000		

과 목		제12(당)기			제11(전)기		
관	항 목						
	14)차량유지비	99,091			1,085,427		
	15)현장실습비	0			0		
	16)리스임차료	0			321,820		
	17)외주제작가공비	0			10,880,000		
	18)도서인쇄비	54,545			0		
	19)협의회비	0			0		
	20)시설유지비	0			0		
	21)물류유통비	109,000			771,760		
	22)기타운영비	28,894,252			14,430,264		
	23)감가상각비	1,039,767			1,563,017		
V. 영업손익				(60,034,802)			(123,011,379)
VI. 영업외손익				75,130,194			90,760,719
영업외수익			82,630,194			102,213,088	
	1)국고보조금	37,392,357			71,949,222		
	2)이자수익	237,837			263,866		
	3)기부금	45,000,000			30,000,000		
	4)잡이익	0			0		
	5)전기오류수정이익	0			0		
영업외비용			7,500,000			11,452,369	
	1)산단전출금	7,500,000			8,360,000		
	2)유형자산처분손실	0			0		
	3)장학금	0			3,092,000		
	4)전기오류수정손실	0			369		
VII. 법인세차감전이익(손실)				15,095,392			(32,250,660)
VIII. 법인세등				0			0
IX. 당기운영차손				15,095,392			(32,250,660)

3. 현금흐름표(별지 제5호 서식)

회 금 이 름 표

제 12(당)기 2025년 3월 1일부터 2026년 2월 28일까지

제 11(전)기 2024년 3월 1일부터 2025년 2월 28일까지

(단위 : 원)

과 목		
관 항 목	제12(당)기	제11(전)기
I. 현금유입액	127,185,192	146,764,313
1. 운영활동으로인한현금유입액	127,185,192	126,764,313
1) 산학협력수익현금유입액	12,381,409	25,519,642
기타산학협력수익	12,381,409	25,519,642
2) 지원금수익현금유입액	69,564,576	68,615,979
정부연구수익	69,564,576	68,615,979
3) 간접비수익현금유입액	0	0
4) 전입및기부금수익현금유입액	45,000,000	30,000,000
일반기부금	45,000,000	30,000,000
5) 운영외수익현금유입액	239,207	2,628,692
이자수익	239,207	262,136
잡수익	0	2,366,556
2. 투자활동으로인한현금유입액	0	0
1) 투자자산수입	0	0
2) 유형자산매각대	0	0
3) 무형자산매각대	0	0
4) 기타비유동자산수입	0	0
3. 재무활동으로인한현금유입액	0	20,000,000
1) 부채의차입	0	0
2) 기본금의조달	0	20,000,000
II. 현금유출액	67,428,683	158,753,732
1. 운영활동으로인한현금유출액	67,428,683	158,753,732
1) 산학협력비현금유출액	29,509,249	67,113,106
기타산학협력비	29,509,249	67,113,106
2) 지원금사업비현금유출액	0	0
3) 간접비사업비현금유출액	0	0

과 목		제12(당)기	제11(전)기
관	항 목		
	4)일반관리비현금유출액	30,419,434	74,196,650
	인건비	30,419,434	74,196,650
	제경비	0	0
	5)운영외비용현금유출액	7,500,000	17,443,976
	산단전출금	7,500,000	8,360,000
	장학금	0	3,092,000
	기타운영외비용	0	5,991,976
	6)학교회계전출금현금유출액	0	0
	2.투자활동으로인한현금유출액	0	0
	1)투자자산지출	0	0
	2)유형자산취득지출	0	0
	집기비품	0	0
	3)무형자산취득지출	0	0
	4)기타비유동자산지출	0	0
	3.재무활동으로인한현금유출액	0	0
	1)부채의상환	0	0
	2)기본금의반환	0	0
Ⅲ.현금의증감		59,756,509	(11,989,419)
Ⅳ.기초의현금		182,985,384	194,974,803
Ⅴ.기말의현금		242,741,893	182,985,384

4. 운영차익처분계산서(별지 제6호 서식)

운영차손익처분계산서

2025회계년도

2025년 3월 1일부터

2026년 2월 28일까지

처분확정일

2026년 04월 21일

2024회계년도

2024년 3월 1일부터

2025년 2월 28일까지

처분확정일

2025년 05월 20일

(단위 : 원)

과목	제12(당)기		제11(전)기	
	금액		금액	
I. 처분전운영차익		(216,828,465)		(231,923,857)
1) 전기이월운영차익	(231,923,857)		(199,673,197)	
2) 당기운영차익	15,095,392		(32,250,660)	
II. 적립금등이입액		0		0
1) 고유목적사업준비금이입액	0		0	
III. 합계(I + II)		(216,828,465)		(231,923,857)
IV. 운영차익처분액		0		0
1) 고유목적사업준비금설정액	0		0	
V. 차기이월운영차익(III-IV)		(216,828,465)		(231,923,857)

5. 재무상태표 부속명세서

현금및현금성자산명세서

(단위 : 원)

계 정	예금명	용 도	예치금액	만기일	이자율	비 고
현금 및 현금성자산	기업자유예금	1005-102-403220	13,463,832			
	기업자유예금	1005-602-403225	139,991,601			
	기업자유예금	1005-902-403214	47,450,687			
	기업자유예금	1005-302-797160	41,835,773			
	가상계좌	617-462079-18-352	0			산단모계좌에 포함
	가상계좌	617-462079-18-346	0			산단모계좌에 포함
합 계			242,741,893			

[별지 제3호의4 서식]

미수금명세서

(단위 : 원)

거래처명	내역	금액	비고
내부 마초스튜디오	부가가치세 예수금 및 대금금 조정 세금계산서 취소 관련	4,779,253 12,000,000	
합계		16,779,253	

선금금명세서

(단위 : 원)

거래처명	내역	금액	비고
합 계		-	

선금법인세명세서

(단위 : 원)

①적요	②원천징수의무자		③원천징수일	④이자금액	⑤세율	⑥법인세	⑦지방소득세
	사업자등록번호	상호					
이자수익	108-85-25165	우리은행 중앙대지점	2025-03-15	54,635	0.14	6,260	620
	108-85-25165	우리은행 중앙대지점	2025-06-21	49,833		6,480	640
	108-85-25165	우리은행 중앙대지점	2025-09-20	52,294		6,940	680
	108-85-25165	우리은행 중앙대지점	2025-12-20	81,075		10,910	1,080
합계				237,837		30,590	3,020

유형자산명세서

(단위 : 원)

과목	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	감가상각누계액	미상각잔액	비고
구축물	0	0	0	0	0	0	
기계기구	23,005,093	0	0	23,005,093	22,961,093	44,000	
집기비품	9,344,089	0	0	9,344,089	8,467,301	876,788	
차량운반구	3,402,211	0	0	3,402,211	3,401,211	1,000	
합 계	35,751,393	0	0	35,751,393	34,829,605	921,788	

[별지 제3호의10 서식]

무형자산명세서

(단위 : 원)

과 목	취득원가	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	비 고
지식재산권	2,000,000	0	0	0	0	국고보조금차감
합 계	2,000,000	0	0	0	0	

미지급비용명세서

(단위 : 원)

거래처명	내역	금액	비고
내부	2월 법인카드 대금(부서운영비 등)	3,308,593	
합 계		3,308,593	

선수금명세서

(단위 : 원)

거래처명	내역	금액	비고
내부	2025 국고보조금 이월분 대체	57,133,817	
합계		57,133,817	

기본금명세서

(단위 : 원)

구분	기초잔액	당기감소액	당기증가액	기말잔액	비고
1. 출연기본금	453,700,000	0	0	453,700,000	
출연기본금	453,700,000	0	0	453,700,000	
2. 적립금	0	0	0	0	
연구적립금	0	0	0	0	
건축적립금	0	0	0	0	
장학적립금	0	0	0	0	
기타적립금	0	0	0	0	
고유목적사업준비금	0	0	0	0	
3. 처분전운영차익	(231,923,857)	(32,250,660)	(17,155,268)	(216,828,465)	
전기이월운영차익	(199,673,197)	0	(32,250,660)	(231,923,857)	
당기운영차익	(32,250,660)	(32,250,660)	15,095,392	15,095,392	
합 계	221,776,143	(32,250,660)	(17,155,268)	236,871,535	

6. 운영계산서 부속명세서

유,무형자산(감가)상각비 명세서

(단위 : 원)

구분	과목	취득원가	(감가)상각누계액				장부가액	비고
			기초금액	당기증가액	당기감소액	기말금액		
유 형 자 산	구축물	0	0	0	0	0	0	
	기계기구	23,005,093	22,961,093	0	0	22,961,093	44,000	국고보조금차감
	집기비품	9,344,089	7,766,755	700,546	0	8,467,301	876,788	
	차량운반구	3,402,211	3,061,990	339,221	0	3,401,211	1,000	
	소계	35,751,393	33,789,838	1,039,767	0	34,829,605	921,788	
무 형 자 산	지식재산권	0	0	0	0	0	0	국고보조금차감
	소계	0	0	0	0	0	0	
합 계		35,751,393	33,789,838	1,039,767	0	34,829,605	921,788	

합계잔액시산표(학교기업)

제 12(당)기 2026년 2월 28일 현재

(단위 : 원)

차		관 (항) 목		대	
잔 액	누 계	코드	계 정 과 목	누 계	잔 액
297,318,491	715,519,359	10000	[자산]	418,200,868	0
296,397,703	713,557,804	11000	<유동자산>	417,160,101	0
259,772,664	674,192,265	11100	(당좌자산)	414,419,601	0
242,741,893	478,968,834	11101	현금및현금성자산	236,226,941	0
0	168,525,992	11110	국고보조금(예금차감)	168,525,992	0
0	0	11103	단기투자자산	0	0
0	0	11104	외상매출금	0	0
16,779,253	16,779,253	11106	미수금	0	0
30,590	62,410	11111	선급법인세	31,820	0
3,020	6,180	11111	선급법인세(주민세)	3,160	0
217,908	7,791,124	11112	부가세대급금	7,573,216	0
0	0	11107	미수수익	0	0
0	2,058,472	11109	선급금	2,058,472	0
0	0	11108	가지급금	0	0
36,625,039	39,365,539	11200	(재고자산)	2,740,500	0
36,625,039	39,365,539	11203	원재료	2,740,500	0
920,788	1,961,555	12000	<비유동자산>	1,040,767	0
920,788	1,961,555	12400	(유형자산)	1,040,767	0
23,005,093	23,005,093	12404	기계장치	0	0
(22,958,093)	(22,958,093)	23103	감가상각누계액(기계장치)	0	0
(3,000)	(3,000)		국고보조금(기계차감)	0	0

차		관 (항) 목		대	
잔 액	누 계	코드	계 정 과 목	누 계	잔 액
9,344,089	9,344,089	12405	집기비품	0	0
(8,467,301)	(7,766,755)	23104	감가상각누계액(집기비품)	700,546	0
3,402,211	3,402,211	12406	차량운반구	0	0
(3,402,211)	(3,061,990)	23105	감가상각누계액(차량운반구)	340,221	0
0	0	12500	(무형자산)	0	0
0	0	12501	무형자산	0	0
0	0		국고보조금(무형차감)	0	0
0	249,932,274	20000	[부채]	310,380,230	60,447,956
0	249,932,274	21000	<유동부채>	310,380,230	60,447,956
0	0	21102	미지급금	0	0
0	31,487,590	21103	선수금	88,621,407	57,133,817
0	0	21104	예수금	0	0
0	6,031,640	21105	제세예수금	6,031,640	0
0	2,099,721	21106	부가세예수금	2,105,267	5,546
0	209,460,990	21109	가수금	209,460,990	0
0	852,333	21107	미지급비용	4,160,926	3,308,593
0	0	30000	[기본금]	221,776,143	221,776,143
0	0	31000	<출연기본금>	221,776,143	221,776,143
0	0	31100	출연기본금	0	0
0	0	31200	출연기본금_산단	453,700,000	453,700,000
0	0	33101	전기이월운영차(손)익	(231,923,857)	(231,923,857)
0	0	33102	당기운영차(손)익	0	0
0	0	56100	[매출]	12,269,094	12,269,094
0	0	56100	<매출>	12,269,094	12,269,094
0	0	56101	상품매출	0	0
0	0	56102	제품매출	4,420,002	4,420,002
0	0	56104	기타매출수입	7,849,092	7,849,092

차		관 (항) 목		대	
잔 액	누 계	코드	계 정 과 목	누 계	잔 액
2,740,500	2,740,500	49600	[매출원가]	0	0
2,740,500	2,740,500	49600	<매출원가>	0	0
2,740,500	2,740,500	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
69,563,396	69,563,396	49300	[판매비와관리비]	0	0
28,019,434	28,019,434	49301	직원급여	0	0
2,400,000	2,400,000	49389	제수당	0	0
569,786	569,786	49306	복리후생비	0	0
1,044,636	1,044,636	49339	여비교통비	0	0
0	0	49308	접대비-업무추진비	0	0
942,260	942,260	49311	세금과공과금	0	0
0	0	49343	회의비	0	0
908,091	908,091	49341	소모품비	0	0
4,627,955	4,627,955	49361	광고선전비	0	0
54,579	54,579	49319	지급수수료	0	0
0	0	49313	교육훈련비	0	0
1,039,767	1,039,767	49323	감가상각비	0	0
0	0	49380	무형자산상각비	0	0
800,000	800,000	49378	외부강사비	0	0
0	0	49207	퇴직급여	0	0
99,091	99,091	49377	차량유지비	0	0
0	0	49350	현장실습비	0	0

차		관 (항) 목		대	
잔 액	누 계	코드	계 정 과 목	누 계	잔 액
0	0	49344	리스임차료	0	0
0	0	49337	외주제작가공비	0	0
54,545	54,545	49317	도서인쇄비	0	0
0	0	49374	협의회비	0	0
0	0	49359	시설유지비	0	0
109,000	109,000	49386	물류유통비	0	0
28,894,252	28,894,252	49322	기타운영비	0	0
0	0	56200	[영업외수익]	82,630,194	82,630,194
0	0	56201	국고보조금	37,392,357	37,392,357
0	0	56202	이자수익	237,837	237,837
0	0	56204	기부금	45,000,000	45,000,000
0	0	56203	잡이익	0	0
0	0	56206	전기오류수정이익	0	0
7,500,000	7,500,000	49400	[영업외비용]	0	0
7,500,000	7,500,000	49379	산학협력단전출금	0	0
0	0	49403	유형자산처분손실	0	0
0	0	49404	장학금	0	0
0	0	49405	전기오류수정손실	0	0
377,122,387	1,045,255,529	합 계		1,045,256,529	377,123,387

제 조 원 가 명 세 서

제 12(당)기 2025년 3월 1일부터 2026년 2월 28일까지

제 11(전)기 2024년 3월 1일부터 2025년 2월 28일까지

(단위 : 원)

과 목	제12(당)기		제11(전)기	
I .원재료비		2,740,500		8,270,135
기초 원재료 재고액	39,365,539		45,015,674	
당기 원재료 매입액	0		2,620,000	
타계정에서 대체액	0		0	
기말원재료 재고액	36,625,039		39,365,539	
II .노무비		0		0
잡급	0		0	
III . 제조경비		0		0
감가상각비	0		0	
IV . 당기총제조비용		2,740,500		8,270,135
V . 기초재공품재고액		0		0
VI . 타계정에서대체액		0		0
VII . 합계		2,740,500		8,270,135
VIII . 기말재공품재고액		0		0
IX . 타계정대체액		0		0
X . 당기제품제조원가		2,740,500		8,270,135