

청강문화산업대학 산학협력단
학교기업(CCRC, 쿨투라)

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 4 기 2012년 3월 1일부터 2013년 2월 28일까지

제 3 기 2011년 3월 1일부터 2012년 2월 29일까지

목 차

외부감사인의 감사보고서	1
재무제표	
대차대조표	3
운영계산서	4
운영차익처분계산서.....	6
현금흐름표.....	7
재무제표에 대한 주석	10
부속명세서	12

외부감사인의 감사보고서

청강문화산업대학 산학협력단
산학협력단장 및 운영위원회 귀하

본 감사인은 청강문화산업대학 산학협력단 학교기업의 2013년 2월 28일과 2012년 2월 29일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 운영계산서, 운영차익 처분계산서 및 현금흐름표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 청강문화산업대학 산학협력단 학교기업의 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 한국공인회계사회가 제정한 특정목적 감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중요하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표는 청강문화산업대학 산학협력단 학교기업의 2013년 2월 28일과 2012년 2월 29일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 운영성과 그리고 운영차익의 변동과 현금흐름의 내용을 학교기업회계처리규칙에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

대표이사 공인회계사

李相男



이 상 남

2013년 5월 20일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2013년 5월 20일)현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 산학협력단의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대 차 대 조 표

제 4 기 당기 2013년 2월 28일 현재

제 3 기 전기 2012년 2월 29일 현재

청강문화산업대학산학협력단 학교기업

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		282,222,743		165,450,020
(1) 당좌자산		281,207,533		160,014,665
1. 현금및현금성자산	207,596,402		133,891,264	
2. 매출채권	70,041,911		23,252,581	
3. 미수금	1,559,220		1,884,270	
4. 선급금	1,973,420		922,660	
5. 선급법인세	36,580		63,890	
(2) 재고자산		1,015,210		5,435,355
1. 원재료	616,064		4,962,592	
2. 부재료	399,146		472,763	
II. 비유동자산		121,865,997		127,577,212
(1) 유형자산		119,685,997		124,743,212
1. 기계기구	241,448,765		201,779,092	
감가상각누계액	(124,318,097)		(80,398,154)	
2. 집기비품	4,034,728		4,034,728	
감가상각누계액	(1,479,399)		(672,454)	
(2) 무형자산		2,180,000		2,834,000
1. 소프트웨어	2,180,000		2,834,000	
자 산 총 계		404,088,740		293,027,232
부 채				
I. 유동부채		13,916,731		14,486,929
1. 미지급금	2,112,656		5,982,140	
2. 예수금	1,942,304		3,879,958	
3. 부가세예수금	9,861,771		4,624,831	
II. 비유동부채		56,239,524		67,153,949
1. 퇴직급여충당금	37,388,692		37,340,816	
2. 고유목적사업준비금	18,850,832		29,813,133	
부 채 총 계		70,156,255		81,640,878
기 본 금				
I. 출연기본금		197,809,000		124,000,000
1. 출연기본금	197,809,000		124,000,000	
II. 처분전이월운영차손익		136,123,485		87,386,354
1. 전기이월운영차손익	87,386,354			
2. 당기운영차손익	48,737,131		87,386,354	
기 본 금 총 계		333,932,485		211,386,354
부 채 와 기 본 금 총 계		404,088,740		293,027,232

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

운 영 계 산 서

제 4 기 당기 2012년 3월 1일 부터 2013년 2월 28일 까지

제 3 기 전기 2011년 3월 1일 부터 2012년 2월 29일 까지

청강문화산업대학산학협력단 학교기업

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
I. 매출액		470,619,553		547,406,170
(1) 매출액	470,619,553		547,406,170	
II. 매출원가		113,743,091		136,697,890
(1) 매출원가	113,743,091		136,697,890	
III. 매출총이익		356,876,462		410,708,280
IV. 판매비및일반관리비		559,364,190		706,248,412
(1) 급여		315,600,455		375,579,000
1. 직원급여	182,664,000		233,824,000	
2. 제수당	10,156,000		14,075,000	
3. 일용급여	122,780,455		127,680,000	
4. 퇴직급여	-		-	
(2) 일반관리비		243,763,735		330,669,412
1. 복리후생비	17,495,052		30,350,477	
2. 여비교통비	1,956,094		2,891,923	
3. 수도광열비	363,320		785,920	
4. 통신비	19,730		0	
5. 전력비	17,783,050		19,630,320	
6. 세금과공과금	137,890		199,000	
7. 감가상각비	45,380,888		40,129,903	
8. 수선비	2,422,726		1,208,700	
9. 업무추진비	446,910		-	
10. 교육훈련비	1,407,272		730,545	
11. 도서인쇄비	402,000		1,695,550	
12. 회의비	3,912,962		2,350,459	
13. 소모품비	5,826,314		7,089,935	
14. 지급수수료	7,976,876		7,509,688	
15. 광고선전비	3,142,600		-	
16. 홍보비	-		1,200,000	
17. 운반비	7,500		-	
18. 협회비	2,460,280		2,385,340	

운영계산서 - 계속

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
19. 퇴직급여전입금	15,806,602		14,654,577	
20. 외주비	34,636,365		102,492,075	
21. 산학협력단 진출금	79,809,000		88,000,000	
22. 기타운영비	2,370,304		7,365,000	
V. 영업손실		202,487,728		295,540,132
VI. 영업외수익		297,098,691		394,882,648
1. 국고보조금수익	264,028,000		309,134,000	
2. 이자수익	280,257		275,568	
3. 고유목적사업준비금환입	29,813,133		85,251,411	
4. 전기오류수정이익	2,500,000		-	
5. 잡이익	477,301		221,669	
VII. 영업외비용		45,873,832		11,956,162
1. 장학금	25,200,000		10,330,000	
2. 현장실습비	1,823,000		1,620,830	
3. 잡손실	-		5,332	
4. 고유목적사업준비금	18,850,832		-	
VIII. 법인세차감전순이익		48,737,131		87,386,354
IX. 법인세등		-		-
X. 당기운영차익		48,737,131		87,386,354

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

운영차익처분계산서

제4(당)기	2012년 3월 1일부터 2013년 2월 28일까지	제3(전기)	2011년 3월 1일부터 2012년 2월 29일까지
처분예정일	2013년 5월 31일	처분확정일	2012년 4월 6일

청강문화산업대학산학협력단 학교기업

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
I. 처분전운영차익		136,123,485		87,386,354
1. 전기이월운영차익	87,386,354		-	
2. 당기운영차익	48,737,131		87,386,354	
II. 적립금등의 이입액		-		-
III. 합 계(I + II)		136,123,485		87,386,354
IV. 운영차익처분액		-		-
V. 차기이월운영차익(III - IV)		136,123,485		87,386,354

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

현 금 흐 름 표

제 4 기 당기 2012년 3월 1일 부터 2013년 2월 28일 까지

제 3 기 전기 2011년 3월 1일 부터 2012년 2월 29일 까지

청강문화산업대학산학협력단 학교기업

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
I. 운영활동으로 인한 자금흐름		39,565,811		50,819,641
(1) 운영활동으로인한자금유입액		737,905,111		857,037,407
1. 학교기업운영수익자금유입액		470,619,553		547,406,170
가. 매출액	470,619,553		547,406,170	
2. 보조금수익자금유입액		264,028,000		309,134,000
가. 국고보조금	264,028,000		309,134,000	
3. 기부금수익		-		-
가. 일반기부금	-		-	
4. 영업외수익자금유입액		3,257,558		497,237
가. 이자수익	280,257		275,568	
나. 전기오류수정이익	2,500,000		-	
다. 잡이익	477,301		221,669	
(2) 운영활동으로인한자금유출액		654,749,393		796,622,814
1. 학교기업운영비용자금유출액		113,743,091		133,202,720
가. 재료비	53,133,213		67,444,456	
나. 노무비	56,852,266		59,860,587	
다. 경비	3,757,612		5,897,677	
2. 판매비및일반관리비자금유출액		434,174,302		563,463,932
가. 급여		331,407,057		375,579,000
1) 직원급여	182,664,000		233,824,000	
2) 체수당	10,156,000		14,075,000	
3) 일용급여	122,780,455		127,680,000	
4) 퇴직급여	15,806,602		-	
나. 일반관리비		102,767,245		187,884,932
1) 복리후생비	17,495,052		30,350,477	
2) 여비교통비	1,956,094		2,891,923	
3) 통신비	19,730		-	
4) 전력비	17,783,050		19,630,320	
5) 세금과공과금	137,890		199,000	
6) 수도광열비	363,320		785,920	

현금흐름표 - 계속

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
7) 수선비	2,422,726		1,208,700	
8) 업무추진비	446,910		-	
9) 교육훈련비	1,407,272		730,545	
10) 도서인쇄비	402,000		1,695,550	
11) 회의비	3,912,962		2,350,459	
12) 소모품비	5,826,314		7,089,935	
13) 지급수수료	7,976,876		7,509,688	
14) 광고선전비	3,142,600		1,200,000	
16) 협회비	2,460,280		2,385,340	
17) 운반비	7,500		-	
19) 외주비	34,636,365		102,492,075	
20) 퇴직급여전입금	-		-	
21) 기타운영비	2,370,304		7,365,000	
3. 영업외비용자금융출액		27,023,000		11,956,162
가. 장학금	25,200,000		10,330,000	
나. 현장실습비	1,823,000		1,620,830	
다. 잡손실	-		5,332	
4. 전출금 자유전출금		79,809,000		88,000,000
가. 산학협력단 전출금	79,809,000		88,000,000	
(3) 영업활동으로인한자산·부채의변동		(43,589,907)		(9,594,952)
1. 유동자산의변동		(43,067,585)		(11,004,399)
가. 매출채권의증가	(46,789,330)		(6,195,894)	
나. 채고자산의(증가)감소	4,420,145		(3,617,295)	
다. 미수금의(증가)감소	325,050		(1,152,990)	
라. 선급금의증가	(1,050,760)		-	
마. 선급법인세의(증가)감소	27,310		(38,220)	
바. 부가세대급금의(증가)감소	-		-	
2. 유동부채의변동		(570,198)		7,678,081
가. 미지급금의(감소)증가	(3,869,484)		3,694,581	
나. 예수금의(감소)증가	(1,937,654)		1,812,090	
다. 부가세예수금의증가	5,236,940		2,171,410	
라. 미지급비용의증가	-		-	
3. 고정부채의변동		47,876	-	6,268,634
가. 퇴직급여충당금의(감소)증가	47,876		(6,268,634)	

현금흐름표 - 계속

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
II. 투자활동으로인한자금흐름		(39,669,673)		(45,835,637)
(1) 투자활동으로인한자금유입액		-		-
(2) 투자활동으로인한자금유출액		39,669,673		45,835,637
1. 기계기구취득액	39,669,673		38,530,909	
2. 집기비품취득액	-		4,034,728	
3. 소프트웨어취득액	-		3,270,000	
III. 재무활동으로인한자금흐름		73,809,000		-
(1) 재무활동으로인한자금유입액		73,809,000		-
1. 출연기본금의증가	73,809,000		-	
(2) 재무활동으로인한자금유출액		-		-
IV. 자금의증감(I + II + III)		73,705,138		4,984,004
V. 기초의자금		133,891,264		128,907,260
VI. 기말의자금		207,596,402		133,891,264

별첨 재무제표에 대한 주석 참조

재무제표에 대한 주석

제4(당)기 2013년 2월 28일 종료회계연도

제3(전)기 2012년 2월 29일 종료회계연도

청강문화산업대학 산학협력단 학교기업

1. 개요

청강문화산업대학 산학협력단 학교기업(CCRC, 쿨투라)은 산학협력의 활성화와 전문 인력 양성 및 기술 개발의 지원을 목적으로 산업교육진흥및산학협력촉진에 관한 법률에 의하여 경기도 이천시 마장면 청강로 162에 위치한 청강문화산업대학 산학협력단 내에 설치 운영되고 있습니다. 학교기업의 회계처리규칙 제5조에 의하여 학교기업별 재무제표를 합산하였습니다. 학교기업 CCRC는 애니메이션 제작 및 애니메이션학과 실습을 위하여 설립되었으며, 학교기업 쿨투라는 식음료 판매 및 푸드스타일리스트학과 실습을 위하여 설립되었습니다.

2. 중요한 회계처리방침

CCRC 와 쿨투라는 산업교육진흥및산학협력촉진에관한법률 제 36 조에 의한 학교기업으로서, 동법 시행령제 33 조에 의해 교육과학기술부장관이 고시한 학교기업회계처리규칙에 따라서 재무제표를 작성하고 있으며, 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 현금성자산

보통예금 및 현금성자산으로 구성되어 있으며, 현금성자산이라 함은 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득 당시 만기가 3 월 이내에 도래하는 것을 말합니다.

(2) 수익의 인식

정부출연기관 및 산업체 등으로부터 연구 및 개발을 의뢰받아 이를 수행함으로써 발생하는 수익은 동 연구 및 개발이 제공되는 기간동안 용역제공의 진행에 따라 인식하며, 보조금 및 기부금의 수익은 보조금, 기부금 및 기부금품을 수령한 날에 수익을 인식하고 있습니다.

(3) 유형자산

유형자산은 매입원가 또는 제작원가에 취득부대비용과 자본적지출(자산의 내용연수를 연장시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 지출금액)을 가산한 취득원가에서 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 유형자산의 감가상각은 내용연수 5년을 적용하여 정액법으로 상각하고 있습니다.

(4) 고유목적사업준비금

수익사업을 비수익사업인 고유목적사업에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 적립하고 있습니다.

3. 자금운용내역

당기말 현재 은행에 예치하고 있는 자금의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	기초잔액	연이자율(%)	금 액
보통예금	하나은행 등	0.1	207,296

4. 유형자산

당기 중 유형자산 장부가액의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	기초잔액	취 득	처 분	감가상각비	기말가액
기계기구	121,381	39,670	-	(-)43,920	117,131
집기비품	3,362	-	-	(-)807	2,555
계	124,743			(-)44,727	119,686

5. 출연기본금

당기 중 출연기본금의 변동내역은 다음과 같습니다(단위: 천원).

구 분	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말가액
출연기본금	124,000	73,809	-	197,809

부속명세서

1. 학교기업 CCRC 재무제표
 - 1-1 대차대조표
 - 1-2 운영계산서
 - 1-3 운영차익처분계산서
 - 1-4 현금흐름표

2. 학교기업 쿨투라 재무제표
 - 2-1 대차대조표
 - 2-2 운영계산서
 - 2-3 운영차익처분계산서
 - 2-4 현금흐름표

1-1. 대 차 대 조 표

제 4 기 당기 2013년 2월 28일 현재

제 3 기 전기 2012년 2월 29일 현재

학교기업 CCRC

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		248,325,643		142,652,952
(1) 당좌자산		248,325,643		142,652,952
1. 현금및현금성자산	176,208,063		116,887,872	
2. 매출채권	69,690,000		23,007,000	
3. 미수금	740,160		1,790,420	
4. 선급금	1,654,120		912,000	
5. 선급법인세	33,300		55,660	
(2) 재고자산		-		-
II. 비유동자산		121,032,703		126,621,378
(1) 유형자산		118,852,703		123,787,378
1. 기계기구	239,686,547		200,229,092	
감가상각누계액	(123,389,173)		(79,803,988)	
2. 집기비품	4,034,728		4,034,728	
감가상각누계액	(1,479,399)		(672,454)	
(2) 무형자산		2,180,000		2,834,000
1. 소프트웨어	2,180,000		2,834,000	
자 산 총 계		369,358,346		269,274,330
부 채				
I. 유동부채		11,618,466		8,190,324
1. 미지급금	70,000		4,950	
2. 예수금	1,816,774		3,746,707	
3. 부가세예수금	9,731,692		4,438,667	
II. 비유동부채		37,388,692		63,278,949
1. 퇴직급여충당금	37,388,692		33,465,816	
2. 고유목적사업준비금	-		29,813,133	
부 채 총 계		49,007,158		71,469,273
기 본 금				
I. 출연기본금		197,809,000		124,000,000
1. 출연기본금	197,809,000		124,000,000	
II. 처분전이월운영차손익		122,542,188		73,805,057
1. 전기이월운영차손익	73,805,057		-	
2. 당기운영차손익	48,737,131		73,805,057	
기 본 금 총 계		320,351,188		197,805,057
부 채 와 기 본 금 총 계		369,358,346		269,274,330

1-2. 운 영 계 산 서

제 4 기 당기 2012년 3월 1일 부터 2013년 2월 28일 까지
제 3 기 전기 2011년 3월 1일 부터 2012년 2월 29일 까지

학교기업 CCRC

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
I. 매출액		327,176,837		374,035,909
(1) 매출액	327,176,837		374,035,909	
II. 매출원가		-		-
III. 매출총이익		327,176,837		374,035,909
IV. 판매비및일반관리비		548,078,467		649,586,043
(1) 급여		315,600,455		375,579,000
1. 직원급여	182,664,000		233,824,000	
2. 제수당	10,156,000		14,075,000	
3. 일용급여	122,780,455		127,680,000	
4. 퇴직급여	-		-	
(2) 일반관리비		232,478,012		274,007,043
1. 복리후생비	17,013,827		25,460,564	
2. 여비교통비	1,668,000		2,891,923	
3. 통신비	19,730		-	
4. 수도광열비	-		-	
5. 전력비	14,978,900		14,262,840	
6. 세금과공과금	73,000		85,000	
7. 감가상각비	45,046,130		39,819,903	
8. 수선비	2,272,726		438,700	
9. 보험료	-		-	
10. 교육훈련비	1,407,272		154,545	
11. 도서인쇄비	402,000		1,655,850	
12. 회의비	3,912,962		2,350,459	
13. 소모품비	4,271,273		5,318,272	
14. 외주비	34,636,365		102,492,075	
15. 퇴직급여전입금	15,806,602		14,654,577	
16. 지급수수료	4,999,615		4,220,995	
17. 광고선전비	3,142,600		1,200,000	

운영계산서 - 계속

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
18. 업무추진비	446,910		-	
19. 협회비	2,460,280		2,385,340	
20. 산학협력단 전출금	79,809,000		51,600,000	
21. 기타운영비	110,820		5,016,000	
V. 영업손실		220,901,630		275,550,134
VI. 영업외수익		296,661,761		360,981,243
1. 국고보조금수익	264,028,000		309,134,000	
2. 이자수익	243,966		223,876	
3. 고유목적사업준비금환입	29,813,133		51,600,000	
4. 전기오류수정이익	2,500,000		-	
5. 잡이익	76,662		23,367	
VII. 영업외비용		27,023,000		11,626,052
1. 장학금	25,200,000		10,000,000	
2. 현장실습비	1,823,000		1,620,830	
3. 잡손실	-		5,222	
4. 고유목적사업준비금	-		-	
VIII. 법인세차감전순이익		48,737,131		73,805,057
IX. 법인세등		-		-
X. 당기운영차익		48,737,131		73,805,057

1-3. 운영차익처분계산서

제4(당)기	2012년 3월 1일부터 2013년 2월 28일까지	제3(전기)	2011년 3월 1일부터 2012년 2월 29일까지
처분예정일	2013년 5월 31일	처분확정일	2012년 4월 6일

학교기업 CCRC

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
I. 처분전운영차익		122,542,188		73,805,057
1. 전기이월운영차익	73,805,057		-	
2. 당기운영차익	48,737,131		73,805,057	
II. 적립금등의 이입액		-		-
III. 합 계(I + II)		122,542,188		73,805,057
IV. 운영차익처분액		-		-
V. 차기이월운영차익(III - IV)		122,542,188		73,805,057

1-4. 현금흐름표

제 4 기 당기 2012년 3월 1일 부터 2013년 2월 28일 까지
제 3 기 전기 2011년 3월 1일 부터 2012년 2월 29일 까지

학교기업 CCRC

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
I. 운영활동으로 인한 자금흐름		24,968,646		68,565,501
(1) 운영활동으로인한자금유입액		594,025,465		683,417,152
1. 학교기업운영수익자금유입액		327,176,837		374,035,909
가. 매출액	327,176,837		374,035,909	
2. 보조금수익자금유입액		264,028,000		309,134,000
가. 국고보조금	264,028,000		309,134,000	
3. 기부금수익		-		-
가. 일반기부금			-	
4. 영업외수익자금유입액		2,820,628		247,243
가. 이자수익	243,966		223,876	
나. 전기오류수정이익	2,500,000		-	
다. 잡이익	76,662		23,367	
(2) 운영활동으로인한자금유출액		530,055,337		606,737,615
1. 매출원가 자금유출액		-		-
2. 판매비및일반관리비자금유출액		423,223,337		543,511,563
가. 급여		331,407,057		375,579,000
1) 직원급여	182,664,000		233,824,000	
2) 채수당	10,156,000		14,075,000	
3) 일용급여	122,780,455		127,680,000	
4) 퇴직급여전입액	15,806,602		-	
나. 일반관리비		91,816,280		167,932,563
1) 복리후생비	17,013,827		25,460,564	
2) 여비교통비	1,668,000		2,891,923	
3) 통신비	19,730		-	
4) 수도광열비	-		-	
4) 전력비	14,978,900		14,262,840	
5) 세금과공과금	73,000		85,000	
6) 수선비	2,272,726		438,700	
7) 보험료	-		-	
8) 교육훈련비	1,407,272		154,545	

현금흐름표 - 계속

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
9) 도서인쇄비	402,000		1,655,850	
10) 회의비	3,912,962		2,350,459	
11) 소모품비	4,271,273		5,318,272	
12) 지급수수료	4,999,615		4,220,995	
13) 광고선전비	3,142,600		1,200,000	
14) 업무추진비	446,910		-	
13) 외주비	34,636,365		102,492,075	
14) 퇴직급여전입금	-		-	
15) 협회비	2,460,280		2,385,340	
16) 기타운영비	110,820		5,016,000	
3. 영업외비용자금융출액		27,023,000		11,626,052
가. 장학금	25,200,000		10,000,000	
나. 현장실습비	1,823,000		1,620,830	
다. 잡손실			5,222	
4. 전출금 자유전출금		79,809,000		51,600,000
가. 산학협력단 전출금	79,809,000		51,600,000	
(3) 영업활동으로인한자산·부채의변동		(39,001,482)		(8,114,036)
1. 유동자산의변동		(46,352,500)		(7,484,060)
가. 매출채권의(증가)감소	(46,683,000)		(6,307,000)	
나. 미수금의(증가)감소	1,050,260		(1,145,980)	
다. 선급금의(증가)감소	(742,120)		-	
라. 선급법인세의(증가)감소	22,360		(31,080)	
마. 부가세대급금의(증가)감소	-		-	
2. 유동부채의변동		3,428,142		4,358,625
가. 미지급금의(감소)증가	65,050		(204,469)	
나. 예수금의(감소)증가	(1,929,933)		1,697,372	
다. 부가세예수금의증가	5,293,025		2,865,722	
3. 고정부채의변동		3,922,876		(4,988,601)
가. 퇴직급여충당금의(감소)증가	3,922,876		(4,988,601)	
II. 투자활동으로인한자금흐름		(39,457,455)		(45,835,637)
(1) 투자활동으로인한자금유입액		-		-
(2) 투자활동으로인한자금유출액		39,457,455		45,835,637
1. 기계기구취득액	39,457,455		38,530,909	
2. 집기비품취득액	-		4,034,728	
3. 소프트웨어취득액	-		3,270,000	

현금흐름표 - 계속

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
III. 재무활동으로인한자금흐름		73,809,000		-
(1) 재무활동으로인한자금유입액		73,809,000		-
1. 출연기본금의증가	73,809,000		-	
(2) 재무활동으로인한자금유출액		-		-
IV. 자금의증감(I + II + III)		59,320,191		22,729,864
V. 기초의자금		116,887,872		94,158,008
VI. 기말의자금		176,208,063		116,887,872

2-1. 대 차 대 조 표

제 4 기 당기 2012년 2월 28일 현재
제 3 기 전기 2012년 2월 29일 현재

학교기업 쿨투라

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
자 산				
I. 유동자산		33,897,100		22,797,068
(1) 당좌자산		32,881,890		17,361,713
1. 현금및현금성자산	31,388,339		17,003,392	
2. 매출채권	351,911		245,581	
3. 미수금	819,060		93,850	
4. 선급금	319,300		10,660	
5. 선급법인세	3,280		8,230	
(2) 재고자산		1,015,210		5,435,355
1. 원재료	616,064		4,962,592	
2. 부재료	399,146		472,763	
II. 비유동자산		833,294		955,834
(1) 유형자산		833,294		955,834
1. 기계기구	1,762,218		1,550,000	
감가상각누계액	(928,924)		(594,166)	
자 산 총 계		34,730,394		23,752,902
부 채				
I. 유동부채		2,298,265		6,296,605
1. 미지급금	2,042,656		5,977,190	
2. 예수금	125,530		133,251	
3. 부가세예수금	130,079		186,164	
II. 비유동부채		18,850,832		3,875,000
1. 퇴직급여충당부채	-		3,875,000	
2. 고유목적사업준비금	18,850,832		-	
부 채 총 계		21,149,097		10,171,605
기 본 금				
I. 출연기본금		-		-
1. 출연기본금	-		-	
II. 처분전이월운영차손익		13,581,297		13,581,297
1. 전기이월운영차손익	13,581,297		-	
2. 당기운영차손익	-		13,581,297	
기 본 금 총 계		13,581,297		13,581,297
부 채 와 기 본 금 총 계		34,730,394		23,752,902

2-2. 운영계산서

제 4 기 당기 2012년 3월 1일 부터 2013년 2월 28일 까지
제 3 기 전기 2011년 3월 1일 부터 2012년 2월 29일 까지

학교기업 쿨투라

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
I. 매출액		143,442,716		173,370,261
(1) 매출액	143,442,716		173,370,261	
II. 매출원가		113,743,091		136,697,890
(1) 매출원가	113,743,091		136,697,890	
III. 매출총이익		29,699,625		36,672,371
IV. 판매비및일반관리비		11,285,723		56,662,369
(1) 급여		-		-
(2) 일반관리비		11,285,723		56,662,369
1. 복리후생비	481,225		4,889,913	
2. 여비교통비	288,094		-	
3. 수도광열비	363,320		785,920	
4. 전력비	2,804,150		5,367,480	
5. 세금과공과금	64,890		114,000	
6. 감가상각비	334,758		310,000	
7. 수선비	150,000		770,000	
8. 교육훈련비	-		576,000	
9. 도서인쇄비	-		39,700	
10. 소모품비	1,555,041		1,771,663	
11. 지급수수료	2,977,261		3,288,693	
12. 운반비	7,500		-	
13. 산학협력단 진출금	-		36,400,000	
14. 기타운영비	2,259,484		2,349,000	
V. 영업이익		18,413,902		(19,989,998)
VI. 영업외수익		436,930		33,901,405
1. 이자수익	36,291		51,692	
2. 고유목적사업준비금환입	-		33,651,411	
3. 잡이익	400,639		198,302	
VII. 영업외비용		18,850,832		330,110
1. 장학금	-		330,000	
2. 고유목적사업준비금전입	18,850,832		-	
3. 잡손실	-		110	
VIII. 법인세차감전순이익		-		13,581,297
IX. 법인세등		-		-
X. 당기운영차익		-		13,581,297

2-3. 운영차익처분계산서

제4(당)기	2012년 3월 1일부터 2013년 2월 28일까지	제3(전기)	2011년 3월 1일부터 2012년 2월 29일까지
처분예정일	2013년 5월 31일	처분확정일	2012년 4월 6일

학교기업 쿨투라

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
I. 처분전운영차익		13,581,297		13,581,297
1. 전기이월운영차익	13,581,297		-	
2. 당기운영차익	-		13,581,297	
II. 적립금등의 이입액		-		-
III. 합 계(I + II)		13,581,297		13,581,297
IV. 운영차익처분액		-		-
V. 차기이월운영차익(III - IV)		13,581,297		13,581,297

2-4. 현금흐름표

제 4 기 당기 2012년 3월 1일 부터 2013년 2월 28일 까지
제 3 기 전기 2011년 3월 1일 부터 2012년 2월 29일 까지

학교기업 쿨투라

(단위 : 원)

과 목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
I. 운영활동으로 인한 자금흐름		14,597,165		(17,745,860)
(1) 운영활동으로인한자금유입액		143,879,646		173,620,255
1. 학교기업운영수익자금유입액		143,442,716		173,370,261
가. 매출액	143,442,716		173,370,261	
2. 보조금수익자금유입액		-		-
3. 영업외수익자금유입액		436,930		249,994
가. 이자수익	36,291		51,692	
나. 잡이익	400,639		198,302	
(2) 운영활동으로인한자금유출액		124,694,056		189,885,199
1. 매출원가 자금유출액		113,743,091		133,202,720
가. 재료비	53,133,213		67,444,456	
나. 노무비	56,852,266		59,860,587	
다. 경비	3,757,612		5,897,677	
2. 판매비및일반관리비자금유출액		10,950,965		19,952,369
가. 급여		-		-
나. 일반관리비		10,950,965		19,952,369
1) 복리후생비	481,225		4,889,913	
2) 여비교통비	288,094		-	
3) 전력비	2,804,150		5,367,480	
4) 세금과공과금	64,890		114,000	
5) 수도광열비	363,320		785,920	
6) 교육훈련비	-		576,000	
7) 소모품비	1,555,041		1,771,663	
8) 지급수수료	2,977,261		3,288,693	
9) 운반비	7,500		-	
10) 수선비	150,000		770,000	
11) 도서인쇄비	-		39,700	
12) 기타운영비	2,259,484		2,349,000	

현금흐름표 - 계속

과목	제 4 (당) 기		제 3 (전) 기	
3. 영업외비용자금유출액		-		330,110
가. 영업외비용		-		330,110
1) 장학금	-		330,000	
2) 잡손실	-		110	
4. 전출금자금유출액		-		36,400,000
가. 전출금		-		36,400,000
1) 산학협력단 전출금	-		36,400,000	
(3) 영업활동으로인한자산·부채의변동	-	4,588,425		(1,480,916)
1. 유동자산의변동		3,284,915		(3,520,339)
가. 매출채권의(증가)감소	(106,330)		111,106	
나. 미수금의증가	(725,210)		(7,010)	
다. 선급금의증가	(308,640)		-	
라 선급법인세의(증가)감소	4,950		(7,140)	
마 채고자산의(증가)감소	4,420,145		(3,617,295)	
2. 유동부채의변동		(3,998,340)		3,319,456
가. 미지급금의 (감소)증가	(3,934,534)		3,899,050	
나. 예수금의 (감소)증가	(7,721)		114,718	
다. 부가세예수금의감소	(56,085)		(694,312)	
라 미지급비용의 (감소)증가	-		-	
3. 고정부채의변동		(3,875,000)		(1,280,033)
가. 퇴직급여충당부채의 감소	(3,875,000)		(1,280,033)	
II. 투자활동으로인한자금흐름		(212,218)		-
(1) 투자활동으로인한자금유입액		-		-
(2) 투자활동으로인한자금유출액		212,218		-
1. 기계기구취득액	212,218		-	
III. 재무활동으로인한자금흐름		-		-
(1) 재무활동으로인한자금유입액		-		-
(2) 재무활동으로인한자금유출액		-		-
IV. 자금의증감(I + II + III)		14,384,947		(17,745,860)
V. 기초의자금		17,003,392		34,749,252
VI. 기말의자금		31,388,339		17,003,392