

2015회계연도

(2015.1.1 ~ 2015.12.31)

학교기업 결산서

(학교기업 지스타)

한밭대학교 학교기업 지스타

松江會計法人

대전광역시 서구 갈마동 271-26 범주빌딩 4층

TEL. (042) 361-9987 FAX. (042) 365-9987

외부감사인의 감사보고서

한밭대학교 산학협력단장 귀중

2016년 3월 18일

재무제표에 대한 보고

우리는 별첨된 한밭대학교 학교기업 지스타(이하 “학교기업”)의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 회계연도의 운영계산서, 이익잉여금처분계산서 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정보의 요약과 기타의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는 데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라 집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때, 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 학교기업의 재무 제표의 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의 견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라, 재무제표 를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿 습니다.

감사의견

우리의 의견으로는 상기 재무제표는 한밭대학교 학교기업 지스타의 2015년 12월 31일과 2014년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 회계연도의 운영성과 그리고 운영차익의 변동 및 현금흐름을 일반 기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

송 강 회 계 법 인

대 표 이 사 박 병 곤



이 감사보고서는 감사보고서일인 2016년 3월 18일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 한밭대학교 학교기업 지스타의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

목 차

1. 재무상태표 -----	1
2. 운영계산서 -----	3
3. 이익잉여금처분계산서 -----	5
4. 현금흐름표 -----	6
5. 부속명세서	
1) 현금성자산 명세서 -----	9
2) 매출채권 명세서 -----	10
3) 선급법인세 명세서 -----	11
4) 재고자산 명세서 -----	12
5) 유형자산 명세서 -----	13
6) 예수금 잔액 명세서 -----	16
7) 부가세예수금 명세서 -----	17
8) 미지급비용 잔액 명세서 -----	18
9) 제조원가명세서 -----	19

재 무 상 태 표

제12(당)기 2015년 12월 31일 현재

제11(전)기 2014년 12월 31일 현재

한밭대학교 학교기업 지스타

(단위 : 원)

과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
	금 액		금 액	
자 산				
I. 유 동 자 산		84,769,512		259,982,536
(1) 당 좌 자 산		60,932,397		231,787,841
1. 현 금 및 현 금 성 자 산		47,092,664		217,225,671
2. 매 출 채 권		13,828,563		9,482,000
3. 미 수 법 인 세 환 급 액		11,170		159,970
4. 미 수 금		-		4,920,200
(2) 재 고 자 산		23,837,115		28,194,695
1. 원 재 료		23,837,115		28,194,695
II. 비 유 동 자 산		197,306,613		199,706,856
(1) 투 자 자 산		-		-
(2) 유 형 자 산		197,306,613		199,706,856
1. 기 계 기 구	691,941,677		645,248,237	
감 가 상 각 누 계 액	495,233,437	196,708,240	447,364,744	197,883,493
2. 비 품	13,768,217		13,768,217	
감 가 상 각 누 계 액	13,169,844	598,373	11,944,854	1,823,363
(3) 무 형 자 산		-		-
(4) 기 타 비 유 동 자 산		-		-
자 산 총 계		282,076,125		459,689,392
부 채				
I. 유 동 부 채		10,936,152		13,801,797
1. 외 상 매 입 금		0		330,000
2. 부 가 세 예 수 금		5,548,920		3,894,977
3. 예 수 금		1,254,400		2,420,410
4. 제 세 예 수 금		-		69,880
5. 미 지 급 비 용		4,132,832		7,086,530

한밭대학교 학교기업 지스타
재무상태표-계속

과목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
	금 액		금 액	
Ⅱ. 비 유 동 부 채		-		2,007,680
1. 퇴 직 급 여 충 당 부 채		-		2,007,680
부 채 총 계		10,936,152		15,809,477
자 본				
I. 자 본 금		200,000,000		200,000,000
1. 출 연 기 본 금		200,000,000		200,000,000
Ⅱ. 이 익 잉 여 금		71,139,973		243,879,915
1. 미 처 분 이 익 잉 여 금		71,139,973		243,879,915
자 본 총 계		271,139,973		443,879,915
부 채 와 자 본 총 계		282,076,125		459,689,392

운 영 계 산 서

제12(당)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제11(전)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

한밭대학교 학교기업 지스타

(단위 : 원)

과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
	금 액		금 액	
I. 매 출 액		343,431,396		210,458,436
1. 제 품 매 출 액	343,431,396		210,458,436	
II. 매 출 원 가		126,249,925		140,247,255
1. 기 초 제 품 재 고 액	-		-	
2. 당 기 제 품 제 조 원 가	126,249,925		140,247,255	
계	126,249,925		140,247,255	
3. 기 말 제 품 재 고 액	-		-	
III. 매 출 총 이 익		217,181,471		70,211,181
IV. 판 매 비 와 관 리 비		357,099,522		330,484,375
1. 급 여	198,731,484		169,569,510	
2. 퇴 직 급 여	10,949,560		4,373,240	
3. 복 리 후 생 비	1,764,184		1,571,430	
4. 여 비 교 통 비	6,614,310		34,000	
5. 교 육 훈 련 비	1,180,000		382,000	
6. 세 금 과 공 과	3,296,290		2,468,310	
7. 감 가 상 각 비	1,224,990		1,243,806	
8. 임 차 료	12,335,000		11,700,000	
9. 보 험 료	1,757,825		5,830,000	
10. 도 서 인 쇄 비	2,202,812		370,500	
11. 소 모 품 비	1,475,181		3,236,075	
12. 사 무 용 품 비	2,245,527		4,054,800	
13. 홍 보 비	-		851,000	
14. 경 상 연 구 개 발 비	92,110,756		90,960,000	
15. 회 의 비	2,767,004		5,161,300	
16. 업 무 추 진 비	4,724,836		3,357,000	
17. 사 무 실 운 영 비	2,518,637		1,807,460	
18. 학 생 지 원 비	-		-	

한밭대학교 학교기업 지스타

운영계산서-계속

(단위 : 원)

과목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
	금 액		금 액	
19. 지 급 수 수 료	11,201,126		23,513,944	
V. 영 업 손 실		139,918,051		260,273,194
VI. 영 업 외 수 익		356,089		366,504,342
1. 이 자 수 익	91,969		1,152,247	
2. 지 원 금 수 익	-		363,654,200	
3. 잡 이 익	264,120		1,697,895	
VII. 영 업 외 비 용		33,177,980		67,605,584
1. 현 장 실 습 비	33,177,980		66,285,565	
2. 잡 손 실	-		1,320,019	
VIII. 법 인 세 차 감 전 이 익		172,739,942		(38,625,564)
IX. 당 기 순 손 실		172,739,942		(38,625,564)

이익잉여금처분계산서

제12기 2015년 1월 1일부터 제11기 2014년 1월 1일부터
 2015년 12월 31일까지 2014년 12월 31일까지
 처분예정일 2016년 3월 23일 처분확정일 2015년 3월 25일

한밭대학교 학교기업 지스타

과목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
	금 액		금 액	
I. 미 처 분 이 익 잉 여 금		71,139,973		243,879,915
1. 전기이월미처분이익잉여금	243,879,915		205,254,351	
2. 당 기 순 손 실	172,739,942		(38,625,564)	
II. 이 익 잉 여 금 처 분 액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		71,139,973		243,879,915

현 금 흐 림 표

제12(당)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제11(당)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

한밭대학교 학교기업 지스타

(단위 : 원)

과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
	금 액		금 액	
I. 영업활동으로인한현금흐름		(123,439,567)		69,373,117
1. 당 기 순 이 익	(172,739,942)		38,625,564	
2. 현 금 의 유 출 이 없 는 비 용 등 의 가 산	49,093,683		59,221,450	
감 가 상 각 비	49,093,683		59,221,450	
3. 현 금 의 유 입 이 없 는 수 익 등 의 차 감	-		-	
4. 영 업 활 동 으 로 인 한 자 산 · 부 채 의 변 동	206,692		(28,473,897)	
매출채권의감소(증가)	(4,346,563)		(7,584,500)	
선급법인세의감소(증가)	148,800		(33,359)	
미수금의감소(증가)	4,920,200		4,230,680	
재고자산의감소(증가)	4,357,580		(20,632,175)	
외상매입금의증가(감소)	(330,000)		330,000	
예수금의증가(감소)	(1,166,010)		1,762,270	
부가세예수금의증가(감소)	1,653,943		3,894,977	
제세예수금의증가(감소)	(69,880)		62,630	
선수금의증가(감소)	-		-	
미지급비용의증가(감소)	(2,953,698)		(3,469,380)	
퇴직급여충당부채의증가(감소)	(2,007,680)		(7,035,040)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(46,693,440)		(137,094,019)
1. 투 자 활 동 으 로 인 한 현 금 유 입 액	-		-	

한밭대학교 학교기업 지스타

(단위 : 원)

현금흐름표 - 계속

과목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
	금 액		금 액	
2. 투 자 활 동 으 로 인 한 현 금 유 출 액	(46,693,440)	-	(137,094,019)	-
기 계 기 구 의 취 득	46,693,440		137,094,019	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름				
1. 재 무 활 동 으 로 인 한 현 금 유 입 액	-		-	
2. 재 무 활 동 으 로 인 한 현 금 유 출 액	-		-	
Ⅳ. 현 금 의 증 가 (I + Ⅱ + Ⅲ)		(170,133,007)		(67,720,902)
Ⅴ. 기 초 의 현 금		217,225,671		284,946,573
Ⅵ. 기 말 의 현 금		47,092,664		217,225,671

2015회계연도

(2015.1.1 ~ 2015.12.31)

부속 명세서

한밭대학교 학교기업 지스타

현금성자산 잔액 명세서

(단위: 원)

구분	예금명	용 도	예치기관	계좌번호	예치금액	비고
현 금					-	
현금성 자 산	보통예금	학교기업 수익금 관리통장	국민은행	991537-01-000907	38,703,109	
	보통예금	실내환경전문클리닉학교기 업사업 카드대금	국민은행	991501-01-135653	109,371	
	보통예금	국고지원금통장	국민은행	991537-01-001016	60	
	보통예금	국고지원금통장	국민은행	991537-01-001061	8,280,124	
합 계					47,092,664	

매출채권 잔액 명세서

(단위: 원)

거래처명	내역	금액	비고
(주)동화기업	공기질 측정료	462,000	
(주)필텍	공기질 측정료	429,000	
솔어린이집	공기질 측정료	539,000	
꿈샘어린이집	공기질 측정료	275,000	
부여선교유치원	공기질 측정료	72,600	
이(e)-편안요양병원	공기질 측정료	539,000	
증평천지사우나	공기질 측정료	517,000	
노아종합건설(주)	공기질 측정료	794,200	
슈퍼맨주유소	공기질 측정료	5,880	
지성석유	공기질 측정료	510,180	
퓨어	공기질 측정료	165,000	
주식회사 이피아	공기질 측정료	330,000	
유니넷	공기질 측정료	462,000	
(주)아라리오	공기질 측정료	1,386,000	
(주)효성창원1공장	공기질 측정료	2,343,000	
주식회사 퍼스트오일	공기질 측정료	858,880	
동성주유소	공기질 측정료	858,880	
태평양셀프주유소	공기질 측정료	783,063	
에코셀프주유소	공기질 측정료	858,880	
재단법인청운문화재단	공기질 측정료	924,000	
옥스포드PC방용두점	공기질 측정료	220,000	
(법)상아의료재단	공기질 측정료	275,000	
방심(주)	공기질 측정료	220,000	
합계		13,828,563	

선급법인세 잔액 명세서

(단위: 원)

적 요	은행명	계좌번호	과 세 표 준 (수 입 이 자)	선 급 법 인 세 (원천납부액)	구분
이자소득원천징수세액	국민	991537-01-000907	32,326	9,410	
이자소득원천징수세액	국민	991537-01-001016	11,495	1,760	
합 계			43,821	11,170	

재고자산 잔액 명세서

(단위: 원)

구분	내역	금액	비고
원재료	Methyl alcohol 외	23,837,115	
합계		23,837,115	

유형자산 잔액 명세서

(단위: 원)

구분	자산명	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	감가상각누계액	미상각잔액	비고
기 계 기 구	냉장고쇼케이스	1,177,000	-	-	1,177,000	1,176,000	1,000	국고
	미생물채취기	7,172,000	-	-	7,172,000	7,171,000	1,000	국고
	차량용냉장고	363,000	-	-	363,000	362,000	1,000	국고
	엑체크로마토그	20,360,000	-	-	20,360,000	20,359,000	1,000	국고
	유해물질보관용	14,052,900	-	-	14,052,900	14,051,900	1,000	국고
	산소측정기	583,000	-	-	583,000	582,000	1,000	국고
	외산기자재	991,980	-	-	991,980	990,980	1,000	국고
	기자재구입	655,230	-	-	655,230	654,230	1,000	국고
	실시간악취분석	85,244,890	-	-	85,244,890	85,243,890	1,000	국고
	실시간악취분석	6,605,110	-	-	6,605,110	6,604,110	1,000	
	가스크로마토피	34,804,360	-	-	34,804,360	34,803,360	1,000	
	가스크로마토피	11,844,800	-	-	11,844,800	11,843,800	1,000	
	공기질측정장비	8,250,000	-	-	8,250,000	8,249,000	1,000	
	소용돌이식진탕기	2,838,000	-	-	2,838,000	2,837,000	1,000	
	가스크로마트그래피	3,795,450	-	-	3,795,450	3,794,450	1,000	
	소음측정프로그램	10,560,000	-	-	10,560,000	10,559,000	1,000	
	측정장치	58,000,000	-	-	58,000,000	57,999,000	1,000	
	수은분석기	1,320,000	-	-	1,320,000	1,319,000	1,000	
	실내공기질측정용장비	2,050,400	-	-	2,050,400	2,049,400	1,000	
	편광현미경	12,221,940	-	-	12,221,940	12,220,940	1,000	
	편광현미경	13,600,000	-	-	13,600,000	13,599,000	1,000	
	실내공기질측정용장비	71,000,000	-	-	71,000,000	70,999,000	1,000	
	실외소음측정기	9,900,000	-	-	9,900,000	9,899,000	1,000	
	라돈측정기	2,400,000	-	-	2,400,000	1,520,000	880,000	
	가스크로마토그래피 검측기(NPD)	6,100,000	-	-	6,100,000	3,863,333	2,236,667	

유형자산 잔액 명세서

(단위: 원)

구분	자산명	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	감가상각누계액	미상각잔액	비고
	질소농축기	3,450,000	-	-	3,450,000	2,012,500	1,437,500	
	다기능시료주입시스템	36,181,818	-	-	36,181,818	19,899,998	16,281,820	
	자동열탈착기	42,030,000	-	-	42,030,000	18,213,000	23,817,000	
	자동열탈착기	40,602,340	-	-	40,602,340	10,827,290	29,775,050	
	액체크로마토그래피	29,920,820			29,920,820	11,968,328	17,952,492	
	퍼지엔트랩농축기	40,771,230		-	40,771,230	11,551,848	29,219,382	
	기체크로마토그래프	6,100,000			6,100,000	1,830,000	4,270,000	
	균질화기기	7,630,000			7,630,000	2,289,000	5,341,000	
	건본기체추출장치또는수집장치	6,400,000			6,400,000	1,813,333	4,586,667	
	초순수제조장치	4,545,454			4,545,454	1,212,120	3,333,334	
	플라스크또는증류기유닛	20,386,515			20,386,515	5,436,404	14,950,111	
	자동불소증류장치	21,340,000			21,340,000	4,979,333	16,360,667	
	중금속전처리장치		30,493,440		30,493,440	13,752,541	16,740,899	
	실내환경종합측정기		11,000,000		11,000,000	4,547,583	6,452,417	
	중금속전처리장치-Circulator		4,400,000		4,400,000	1,819,033	2,580,967	
	음향측정기기및데시벨미터		800,000		800,000	330,733	469,267	
	소 계	645,248,237	46,693,440	-	691,941,677	495,233,437	196,708,240	
비 품	복합사무기기	964,000	-	-	964,000	963,000	1,000	
	전자복사기	4,977,220	-	-	4,977,220	4,976,220	1,000	
	비품	550,000	-	-	550,000	549,000	1,000	
	테이블구입	669,600	-	-	669,600	668,600	1,000	
	책장	480,000	-	-	480,000	479,000	1,000	
	노트북	14,670	-	-	14,670	13,936	734	
	노트북	2,745,455	-	-	2,745,455	2,699,697	45,758	
	에어컨	430,000	-	-	430,000	372,666	57,334	

유형자산 잔액 명세서

(단위: 원)

구분	자산명	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액	감가상각누계액	미상각잔액	비 고
	컴퓨터 및 모니터	2,937,272	-	-	2,937,272	2,447,725	489,547	
	소 계	13,768,217	-	-	13,768,217	13,169,844	598,373	
	합 계	659,016,454	46,693,440	-	705,709,894	508,403,281	197,306,613	

예수금 잔액 명세서

(단위: 원)

거래처명	내역	금액	비고
국민연금공단외	국민연금등 근로자부담분	1,254,400	예수금(4대보험료)
합계		1,254,400	

부가세예수금 잔액 명세서

(단위: 원)

거래처명	내역	금액	비고
서대전세무서	2015년 2기 확정 부가세예수금	5,548,920	
합 계		5,548,920	

미지급비용 잔액 명세서

(단위:원)

거래처명	내역	금액	비고
신한카드	2015년 12월 카드사용분	4,132,832	
합계		4,132,832	

제조원가명세서

제12(당)기 2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

제11(전)기 2014년 1월 1일부터 2014년 12월 31일까지

한밭대학교 학교기업 지스타

(단위 : 원)

과 목	제 12 (당) 기		제 11 (전) 기	
	금 액		금 액	
I. 원 재 료 비		40,266,148		49,686,301
1. 기 초 원 재 료 재 고 액	28,194,695		7,562,520	
2. 당 기 원 재 료 매 입 액	35,908,568		70,318,476	
3. 기 말 원 재 료 재 고 액	23,837,115		28,194,695	
II. 노 무 비		-		-
III. 경 비		85,983,777		90,560,954
1. 복 리 후 생 비	13,694,186		13,651,540	
2. 통 신 비	229,590		123,910	
3. 감 가 상 각 비	47,868,693		57,977,644	
4. 지 급 임 차 료	-		8,070	
5. 세 금 과 공 과	-		83,020	
6. 수 도 광 열 비	6,821,000		5,585,800	
7. 여 비 교 통 비	6,176,067		9,060,250	
8. 운 반 비	646,830		21,500	
9. 교 육 훈 련 비	-		1,023,600	
10. 수 선 비	1,168,273		-	
11. 소 모 품 비	1,462,138		757,350	
12. 도 서 인 쇄 비	544,000		246,900	
13. 지 급 수 수 료	7,373,000		2,021,370	
14. 리 스 임 차 료	-		-	
IV. 당 기 총 제 조 비 용		126,249,925		140,247,255
V. 기 초 재 공 품 재 고 액		-		-
VI. 합 계		126,249,925		140,247,255
VII. 기 말 재 공 품 재 고 액		-		-
VIII. 타 계 정 으 로 대 체 액		-		-
IX. 당 기 제 품 제 조 원 가		126,249,925		140,247,255