

재단법인 롯데장학재단



재무제표에 대한
감사보고서

제 38 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 37 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 ----- 1

재무제표

재무상태표 ----- 5

운영성과표 ----- 6

주석 ----- 7



독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 롯데장학재단

이사회 귀중

감사의견

우리는 재단법인 롯데장학재단(이하 "재단")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2021년 12월 31일과 2020년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과를 기획재정부에서 고시한 공익법인회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.



감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 재단으로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 재무제표를 작성할 때, 재단의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 재단의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 재단의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.

- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이라도 출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 재단의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.



서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2022년 3월 15일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2022년 3월 15일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 재단의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

재단법인 롯데장학재단

제 38 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 37 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지



"첨부된 재무제표는 당 법인이 작성한 것입니다."

재단법인 롯데장학재단 이사장 허성관

본점 소재지 : (도로명주소) 울산 울주군 삼동면 둔기리 588-1

(전 화) 02-726-4581

재 무 상 태 표
제 38 기 2021년 12월 31일 현재
제 37 기 2020년 12월 31일 현재

재단법인 롯데장학재단

(단위: 원)

과 목	제 38(당) 기말			제 37(전) 기말		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
자산						
I. 유동자산	73,329,024,935	1,800,000	73,327,224,935	99,270,318,647	46,869,264	99,223,449,383
(1) 당좌자산	73,329,024,935	1,800,000	73,327,224,935	99,270,318,647	46,869,264	99,223,449,383
1. 현금및현금성자산(주석3)	2,680,298,156	1,800,000	2,678,498,156	14,288,159,398	1,800,000	14,286,359,398
2. 단기투자자산(주석8)	53,647,920,649	-	53,647,920,649	77,631,700,942	-	77,631,700,942
3. 유동성만기보유증권(주석6)	16,078,236,561	-	16,078,236,561	6,000,000,000	-	6,000,000,000
4. 당기법인세자산	562,754,360	-	562,754,360	878,347,730	-	878,347,730
5. 미수수익	359,815,209	-	359,815,209	427,018,838	-	427,018,838
6. 미수금	-	-	-	45,091,739	45,069,264	22,475
II. 비유동자산	391,914,906,187	284,641,957,967	362,860,517,015	363,013,798,172	266,059,147,186	362,981,921,231
(1) 투자자산	362,860,517,015	-	362,860,517,015	362,981,921,231	-	362,981,921,231
1. 매도가능증권(주석4,5)	306,829,567,178	-	306,829,567,178	292,714,914,024	-	292,714,914,024
2. 만기보유증권(주석4,6)	56,030,949,837	-	56,030,949,837	70,267,007,207	-	70,267,007,207
(2) 유형자산	29,018,185,772	29,018,185,772	-	-	-	-
1. 토지(주석7)	17,902,455,206	17,902,455,206	-	-	-	-
2. 건설중인자산(주석7)	11,115,730,566	11,115,730,566	-	-	-	-
(3) 기타비유동자산	36,203,400	255,623,772,195	-	31,876,941	266,059,147,186	-
1. 보증금	36,203,400	36,203,400	-	31,530,000	31,530,000	-
2. 퇴직연금운용자산	-	-	-	346,941	346,941	-
3. 기타사업전출금	-	255,587,568,795	-	-	266,027,270,245	-
자산총계	465,243,931,122	284,643,757,967	436,187,741,950	462,284,116,819	266,106,016,450	462,205,370,614
부채						
I. 유동부채	3,280,693,271	3,280,693,271	-	6,697,022,798	6,697,022,798	-
1. 미지급비용	84,302,741	84,302,741	-	17,976,138	17,976,138	-
2. 미지급세금(주석14)	3,190,000,000	3,190,000,000	-	6,673,000,000	6,673,000,000	-
3. 예수금	6,390,530	6,390,530	-	6,046,660	6,046,660	-
II. 비유동부채	3,228,667,793	3,228,667,793	-	9,863,000,000	9,863,000,000	-
1. 퇴직급여충당금	108,420,386	108,420,386	-	68,315,954	68,315,954	-
2. 퇴직연금운용자산	(69,752,593)	(69,752,593)	-	(68,315,954)	(68,315,954)	-
3. 미지급세금(주석14)	3,190,000,000	3,190,000,000	-	9,863,000,000	9,863,000,000	-
III. 고유목적사업준비금	58,483,777,422	-	58,483,777,422	88,109,154,161	-	88,109,154,161
부채총계	64,993,138,486	6,509,361,064	58,483,777,422	104,669,176,959	16,560,022,798	88,109,154,161
순자산						
I. 기본순자산	308,714,945,824	308,714,945,824	-	308,714,945,824	308,714,945,824	-
1. 기본재산(주석8,9)	308,714,945,824	308,714,945,824	-	308,714,945,824	308,714,945,824	-
II. 보통순자산(주석9)	(29,509,952,489)	(30,580,548,921)	256,658,165,227	(58,033,087,792)	(59,168,952,172)	267,163,134,625
1. 사업적립금	10,179,560,193	238,444,013	9,941,116,180	10,179,560,193	238,444,013	9,941,116,180
2. 미처리결손금	(39,691,448,363)	(30,818,992,934)	(8,872,455,429)	(68,212,647,985)	(59,407,396,185)	(8,805,251,800)
3. 기타사업전입금	-	-	255,587,568,795	-	-	266,027,270,245
III. 순자산조정(주석9)	121,047,734,982	-	121,047,734,982	106,933,081,828	-	106,933,081,828
순자산총계	400,250,792,636	278,134,396,903	377,703,964,528	357,614,939,860	249,545,993,652	374,096,216,453
부채 및 순자산 총계	465,243,931,122	284,643,757,967	436,187,741,950	462,284,116,819	266,106,016,450	462,205,370,614

주석 참조

운 영 성 과 표

제38 기 2021년 1월 1일부터 2021년 12월 31일까지

제37 기 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

재단법인 롯데장학재단

(단위: 원)

과 목	제 38(당) 기			제 37(전) 기		
	총합	공익목적사업	기타사업	총합	공익목적사업	기타사업
I. 사업수익	12,903,810,883	-	12,903,810,883	15,543,093,490	5,065	15,543,088,425
1. 수입이자	3,596,943,673	-	3,596,943,673	4,477,977,260	5,065	4,477,972,195
2. 배당금수익	9,306,867,210	-	9,306,867,210	11,065,116,230	-	11,065,116,230
II. 사업비용(주석12)	13,729,279,472	13,726,758,925	2,520,547	12,401,169,128	12,401,169,128	-
1. 공익목적사업비용	13,729,279,472	13,726,758,925	2,520,547	12,401,169,128	12,401,169,128	-
(1) 사업수행비용	13,157,352,866	13,157,352,866	-	11,751,037,514	11,751,037,514	-
분배비용	12,419,223,755	12,419,223,755	-	11,072,281,713	11,072,281,713	-
인력비용	375,210,571	375,210,571	-	325,646,261	325,646,261	-
시설비용	44,562,540	44,562,540	-	44,562,540	44,562,540	-
기타비용	318,356,000	318,356,000	-	308,547,000	308,547,000	-
(2) 일반관리비용	571,926,606	569,406,059	2,520,547	650,131,614	650,131,614	-
인력비용	139,782,862	139,782,862	-	137,249,624	137,249,624	-
시설비용	100,742,983	100,742,983	-	96,055,212	96,055,212	-
기타비용	331,400,761	328,880,214	2,520,547	416,826,778	416,826,778	-
III. 사업이익(손실)	(825,468,589)	(13,726,758,925)	12,901,290,336	3,141,924,362	(12,401,164,063)	15,543,088,425
IV. 사업외수익	15,378,004	1,121,560	14,256,444	202,461	202,452	9
V. 사업외비용	294,086,532	283,701,450	10,385,082	923,218,519	421,926,440	501,292,079
VI. 고유목적사업준비금환입액	42,597,742,066	42,597,742,066	-	12,473,949,063	12,473,949,063	-
VII. 고유목적사업준비금전입액	12,972,365,327	-	12,972,365,327	16,603,172,406	-	16,603,172,406
VIII. 법인세비용차감전 당기운영이익(손실)	28,521,199,622	28,588,403,251	(67,203,629)	(1,910,315,039)	(348,938,988)	(1,561,376,051)
IX. 법인세비용(주석14)	-	-	-	-	-	-
X. 당기운영이익(손실)	28,521,199,622	28,588,403,251	(67,203,629)	(1,910,315,039)	(348,938,988)	(1,561,376,051)

주석 참조

주석

제38(당)기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제37(전)기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

재단법인 롯데장학재단

1. 재단의 개요

재단법인 롯데장학재단(이하 '재단')은 1983년 12월 22일 인재육성과 기초과학분야의 중점 지원을 목적으로 설립되었습니다. 본 재단은 1996년 재단법인 삼남장학회에서 재단법인 롯데장학재단으로 명칭을 변경하였으며, 장학금 지급 사업, 학술 연구활동 지원, 문화·체육활동 지원, 도서 및 교육 기자재 지원등의 장학 사업을 전개해 오고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

재단은 2018년 1월 1일 이후 최초로 개시되는 회계연도부터 기획재정부에서 고시한 공익법인 회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하였습니다. 또한, 해당 기준 제6조에 따라 동 기준에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

한편, 재단의 당기 재무제표는 2022년 3월 22일에 개최될 이사회에서 최종 확정될 예정입니다.

(1) 재무제표의 작성

재단은 공익목적사업회계와 기타사업회계로 구분하여 재무제표를 작성하고 있으며, 공익목적사업과 관련한 수익과 비용은 공익목적사업회계로 처리하고, 기타사업수익과 이에 대응하는 비용은 기타사업회계로 처리하고 있습니다.

구분 작성 시 공익목적사업에서 출연한 기타사업전출금은 기타사업에서 기타사업전입금의 과목으로 하여 각각 비유동자산과 보통순자산으로 분류하였으며 통합재무상태표에는 표시되지 않습니다.

(2) 현금및현금성자산의 분류

재단은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.



(3) 유가증권

재단은 유가증권의 최초 인식시 유가증권 취득을 위하여 제공하거나 수취한 대가의 시장가격에 취득과 직접 관련되는 거래원가(최초 인식 이후 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 단기매매증권 등은 제외)를 가산하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한 유가증권의 취득목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다.

당사가 적용하고 있는 분류별 유가증권의 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

1) 단기매매증권

재단은 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가치로 평가하고 있으며, 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 운영성과표에 단기매매증권평가이익(손실)의 과목으로 하여 사업외수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

2) 만기보유증권

재단은 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하여 재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.



3) 매도가능증권

재단은 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 순자산조정으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다.

(4) 유형자산

재단법인은 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접관련되는 지출을 취득원가로 산정하고 있습니다.

(5) 순자산

재단은 순자산을 기본순자산, 보통순자산 및 순자산조정으로 분류하고 있습니다. 기본순자산은 법령, 정관 등에 의해 사용이나 처분 시 주무관청 등의 허가가 필요한 자산이며, 순자산조정은 순자산 가감성격의 항목으로 매도가능증권의 평가손익이 포함됩니다. 보통순자산은 기본순자산이나 순자산조정에 해당하지 않는 순자산입니다.

(6) 수익인식

재단은 장단기 금융상품 및 유가증권등에 대한 이자수익과 배당금수익을 발생주의 원칙에 따라 인식하고 있습니다. 수익과 비용은 그 발생 원천에 따라 명확하게 분류하고, 수익항목과 이에 관련되는 비용항목은 대응하여 표시하고 있습니다.

(7) 고유목적사업준비금



재단은 법인세법 제29조의 규정에 따라 재단의 기타사업에서 발생한 이익을 공익목적사업에 지출하기 위하여 고유목적사업준비금을 설정하고 있습니다. 고유목적사업준비금 설정액은 운영성과표에 비용으로 계상하며, 동 준비금은 재무상태표에 부채로 계상하고 있으며 유동부채, 비유동부채로 구분하지 않고 별도로 표시하고 있습니다.

(8) 법인세

재단은 비영리법인으로서 고유목적사업에 대하여는 법인세를 납부하지 아니하며, 기타사업에서 발생하는 소득에 대하여 법인세 등의 법령에 의하여 고유목적사업준비금 설정 대상 소득을 제외하고 당해 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 추가되는 세액을 법인세 등으로 계상하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 재단의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과 목	종 류	당기말	금 액	
		연이자율(%)	당기말	전기말
현금및현금성자산	현금	-	1,800	1,800
	MMDA	0.85	2,678,498	267,426
	기타	-	-	14,018,933
	합 계		2,680,298	14,288,159

4. 사용이 제한된 금융상품

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품 등의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
과 목	종 류	금융기관	금 액		사용 제한 내용
			당기말	전기말	
매도가능증권	BNK금융지주	미래에셋대우증권	628,120	628,120	가산세 연부연납 담보제공
만기보유증권	기업은행 후순위채	삼성증권	-	4,982,997	증여세 연부연납 담보제공
만기보유증권	토지주택채권96	삼성증권	-	10,987,399	증여세 연부연납 담보제공
만기보유증권	토지주택채권111	삼성증권	-	7,990,049	증여세 연부연납 담보제공

5. 매도가능증권

당기말 및 전기말 현재 재단의 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)						
구 분	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액	누적평가손익
롯데지주(주)						
- 보통주	3,394,589	3.24	130,773,710	101,498,211	101,498,211	(29,275,498)
- 우선주	50,516	5.11	3,435,087	2,394,458	2,394,458	(1,040,628)
롯데제과(주)	365,937	5.70	10,443,969	44,095,408	44,095,408	33,651,439
롯데칠성음료(주)						
- 보통주	501,680	5.41	359,703	66,974,280	66,974,280	66,614,577
- 우선주	39,650	5.11	72,176	2,771,535	2,771,535	2,699,359
㈜대흥기획	209	4.99	1,046	14,967,146	14,967,146	14,966,100
롯데역사(주)	192,000	5.33	960,000	4,616,064	4,616,064	3,656,064
㈜BNK금융지주(주1)	5,757,603	1.77	36,902,255	48,363,865	48,363,865	11,461,610
SGC에너지(주)	17,738	0.12	88,690	839,007	839,007	750,317
롯데푸드(주)	46,417	4.10	1,755,195	15,990,656	15,990,656	14,235,461
롯데캐피탈(주)	158,400	0.48	990,000	4,318,934	4,318,934	3,328,934
합 계			185,781,831	306,829,567	306,829,567	121,047,736

(주1) 전기 이전에 미지급세금에 대하여 연부연납을 신청하였으며 동 주식이 담보로 제공되어 있습니다.



(전기말)

(단위: 천원)						
구 분	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액	누적평가손익
롯데지주(주)						
- 보통주	3,394,589	3.24	130,773,710	119,828,992	119,828,992	(10,944,718)
- 우선주	50,516	5.11	3,435,087	3,217,869	3,217,869	(217,218)
롯데제과(주)	365,937	8.69	10,443,969	37,325,574	37,325,574	26,881,605
롯데칠성음료(주)						
- 보통주	501,680	6.28	359,703	54,432,280	54,432,280	54,072,577
- 우선주	39,650	5.11	72,176	2,375,035	2,375,035	2,302,859
㈜대흥기획	209	4.99	1,046	14,162,159	14,162,159	14,161,113
롯데역사(주)	192,000	5.33	960,000	8,327,466	8,327,466	7,367,466
㈜BNK금융지주(주1)	5,757,603	1.77	36,902,255	32,703,185	32,703,185	(4,199,070)
SGC에너지(주)	17,738	0.37	88,690	696,217	696,217	607,527
롯데푸드(주)	46,417	4.10	1,755,195	15,387,236	15,387,236	13,632,041
롯데캐피탈(주)	158,400	0.48	990,000	4,258,901	4,258,901	3,268,901
합 계			185,781,831	292,714,914	292,714,914	106,933,083

(주1) 전기중 미지급세금에 대하여 연부연납을 신청하였으며 동 주식이 담보로 제공되어 있습니다.

6. 만기보유증권

당기말 및 전기말 현재 재단의 만기보유증권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	공정가액 또는 순자산가액	장부가액
유동성만기보유증권			
알리안츠 후순위 영구채권	11,095,240	11,817,064	11,095,240
기업은행 후순위채	4,982,997	5,152,759	4,982,997
소 계	16,078,237	16,969,823	16,078,237
만기보유증권			
토지주택채권93	998,228	1,046,694	998,228
토지주택채권96	10,987,399	11,520,210	10,987,399
토지주택채권111	7,990,049	8,399,999	7,990,049
토지주택채권125	1,994,978	2,100,031	1,994,978
토지주택채권156	2,974,785	3,340,151	2,974,785
기업은행 후순위채	5,009,857	5,198,542	5,009,857
BNK금융 조건부 영구채	10,976,541	10,801,406	10,976,541
하나은행 조건부 영구채	5,256,932	5,191,922	5,256,932
우리은행 조건부 영구채	8,000,001	7,893,134	8,000,001
KB증권 부동산펀드	1,842,179	1,965,789	1,842,179
소 계	56,030,949	57,457,878	56,030,949
합 계	72,109,186	74,427,701	72,109,186

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	공정가액 또는 순자산가액	장부가액
유동성만기보유증권			
KB부동산펀드	2,000,000	2,122,500	2,000,000
롯데손해보험 신종자본증권	4,000,000	3,870,264	4,000,000
소 계	6,000,000	5,992,764	6,000,000
만기보유증권			
토지주택채권93	998,228	1,108,273	998,228
토지주택채권96(주1)	10,987,399	12,198,288	10,987,399
토지주택채권111(주1)	7,990,049	8,894,746	7,990,049
토지주택채권125	1,994,978	2,225,144	1,994,978
토지주택채권156	2,974,785	3,526,920	2,974,785
기업은행 후순위채(주1)	4,982,997	5,294,228	4,982,997
기업은행 후순위채	5,009,857	5,402,832	5,009,857
BNK금융 조건부 영구채	10,976,541	10,989,754	10,976,541
하나은행 조건부 영구채	5,256,932	5,287,034	5,256,932
우리은행 조건부 영구채	8,000,001	8,048,319	8,000,001
알리안츠 후순위 영구채권	11,095,240	11,014,912	11,095,240
소 계	70,267,007	73,990,450	70,267,007
합 계	76,267,007	79,983,214	76,267,007

(주1) 전기 중 미지급세금에 대하여 연부연납을 신청하였으며 동 채권이 담보로 제공되어 있습니다.

7. 유형자산

재단의 당기 중 유형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)				
구분	기초	취득	감가상각비	기말
토지(주1)	-	17,902,455	-	17,902,455
건설중인자산(주1)	-	11,115,731	-	11,115,731
합 계	-	29,018,186	-	29,018,186

(주1) 재단은 당기에 기숙사사업을 위하여 토지와 건설중인자산을 취득하였습니다.



8. 기본순자산

당기말 및 전기말 현재 기본순자산의 취득원가와 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)		
구 분	취득원가	공정가치
정기예금	23,647,921	평가하지 않음
유가증권	185,781,832	306,829,567
채권 및 신탁	70,267,007	평가하지 않음
부동산	29,018,186	평가하지 않음
합 계	308,714,946	

(전기말)

(단위: 천원)		
구 분	취득원가	공정가치
정기예금	52,666,107	평가하지 않음
유가증권	185,781,832	292,714,914
채권 및 신탁	70,267,007	평가하지 않음
합 계	308,714,946	

9. 순자산의 변동

당기 및 전기 중 순자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)												
과 목	총 합				공익목적사업부문				기타사업부문			
	기본순자산	보통순자산		순자산조정	기본순자산	보통순자산		순자산조정	기본순자산	보통순자산		순자산조정
		적립금	잉여금 (결손금)			적립금	잉여금 (결손금)			적립금	잉여금 (결손금)	
I.2020.01.01	308,714,946	10,179,560	(66,302,332)	182,132,484	308,714,946	238,444	(59,058,457)	-	-	9,941,116	(7,243,875)	182,132,484
기본순자산증가	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
당기운영손실	-	-	(1,910,315)	-	-	-	(348,939)	-	-	-	(1,561,376)	-
매도가능증권평가손실	-	-	-	(75,199,402)	-	-	-	-	-	-	-	(75,199,402)
II.2020.12.31	308,714,946	10,179,560	(68,212,647)	106,933,082	308,714,946	238,444	(59,407,396)	-	-	9,941,116	(8,805,251)	106,933,082
III.2021.01.01	308,714,946	10,179,560	(68,212,647)	106,933,082	308,714,946	238,444	(59,407,396)	-	-	9,941,116	(8,805,251)	106,933,082
기본순자산증가	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
당기운영이익(손실)	-	-	28,523,135	-	-	-	28,588,403	-	-	-	(65,267)	-
매도가능증권평가이익	-	-	-	14,114,653	-	-	-	-	-	-	-	14,114,653
IV.2021.12.31	308,714,946	10,179,560	(39,689,512)	121,047,735	308,714,946	238,444	(30,818,992)	-	-	9,941,116	(8,870,519)	121,047,735



10. 결손금처리계산서

제38(당)기	2021년 01월 01일 부터 2021년 12월 31일 까지	제37(전)기	2020년 01월 01일 부터 2020년 12월 31일 까지
처리에정일	2022년 3월 22일	처리확정일	2021년 3월 17일

재단법인 롯데장학재단

(단위 : 천원)

과 목	제 38(당) 기		제 37(전) 기	
I. 미처리결손금		(39,689,512)		(68,212,647)
1. 전기이월미처리결손금	(68,212,647)		(66,302,332)	
2. 당기운영이익(손실)	28,521,199		(1,910,315)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(39,691,448)		(68,212,647)

11. 주요 거래

당기 중 단일 거래처로부터 발생한 거래규모가 총자산 또는 사업수익금액의 10% 이상인 주요 거래처는 다음과 같습니다.



(단위: 천원)

거래처명	과 목	거래금액	거래내용
(사)민족화해협력 범국민협의회	분배비용	587,000	독립유공자 후손 장학사업 운영비 및 장학금 지급 남북한 동질성 회복을 위한 학술활동 지원
북앤북스	분배비용	550,000	경기도 북드림 지원사업(199개교)
초록우산어린이재단	분배비용	540,000	코로나 특별 장학금 지원
사회복지법인 한국사회복지협의회	분배비용	400,000	저소득층 교육/취업지원 사업
(사)한가람역사문화연 구소	분배비용	382,110	한국고대사연구 학술 지원
아동권리보장원	분배비용	300,000	조손가정 교육 및 주거환경개선 지원
(사)한국전자출판학회	분배비용	260,000	롯데출판문화대상 운영비 지원
사회복지공동모금회	분배비용	250,000	사회복지 공동모금회 지정기탁
(사)함께여는연구소	분배비용	223,200	국내장학금 지원

12. 사업비용

당기 및 전기 중 발생한 사업 비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

			(단위: 천원)	
구 분		당 기	전 기	
분배비용	장학사업수행비용	8,278,007	7,117,554	
	학술사업수행비용	1,399,809	1,058,436	
	복지사업수행비용	2,728,981	2,896,291	
	기숙사사업수행비용	12,425	-	
소 계		12,419,223	11,072,281	
인력비용	급여	444,388	399,567	
	퇴직급여	40,104	41,492	
	복리후생비	30,501	21,836	
소 계		514,993	462,895	
시설비용	지급임차료	145,306	140,619	
기타비용	여비교통비	14,680	12,802	
	통신비	7,809	7,768	
	교육훈련비	22,291	23,476	
	세금과공과금	11,253	9,111	
	보험료	23,352	20,218	
	도서인쇄비	1,395	5,460	
	회의비	31,928	45,296	
	소모품비	34,430	13,808	
	지급수수료	179,169	231,812	
	용역비	5,093	47,076	
	사업운영 등 비용	318,356	308,547	
소 계		649,757	725,374	
합 계		13,729,279	12,401,169	

13. 특수관계자와의 중요한 거래

(1) 재단의 특수관계자는 공익법인회계기준 제41조 7호에 따라 상속세 및 증여세법 제2조 제10호에서 규정하고 있는 자를 특수관계자로 판단하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

특수관계자	수 익				비 용	
	당기		전기		당기	전기
	배당	기타	배당	기타	매입 등	매입 등
롯데지주(주)	3,447,631	-	2,758,610	-	-	-
(주)대흥기획	125,400	-	250,800	-	112,573	618
롯데칠성음료(주)	1,461,789	-	1,461,789	-	-	-
롯데캐피탈(주)	108,504	-	126,720	-	-	-
롯데역사(주)	1,152,000	-	3,344,000	-	-	-
롯데렌탈(주)	-	-	-	-	31,152	31,152
롯데쇼핑(주)	-	-	-	-	-	1,430
롯데제과(주)	585,499	-	475,718	-	82	21,726
(주)호텔롯데	-	-	-	-	120,028	109,466
롯데정보통신(주)	-	-	-	-	49,791	112,419
롯데푸드(주)	557,004	-	557,004	-	16,000	-
롯데자산개발(주)	-	-	-	-	151,800	-
합 계	7,437,827	-	8,974,641	-	481,426	276,811

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자	채 권		채 무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
(주)호텔롯데	36,203	31,530	5,898	5,136
롯데정보통신(주)	-	-	20,152	-

(4) 당기 및 전기 중 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	128,294	123,360

13. 법인세 등

재단은 비영리법인으로서 고유목적사업에 대하여는 법인세를 납부하지 아니하며, 기타사업에서 발생하는 소득에 대하여 법인세 등의 법령에 의하여 고유목적사업준비금 설정 대상 소득을 제외하고 당해 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액을 법인세 등으로 계상하고 있습니다. 한편, 당기말 현재 부담할 법인세는 없습니다.

14. 과세당국과 진행중인 소송사건



재단은 세무조사 결과로 증여세 및 최대주주등에 대한 할증금 및 관련법규의 일부 요건 위배 등을 사유로 가산세를 부과 받았습니다. 재단은 이에 불복하여 증여세부과처분 취소청구 소송이 진행중이나, 현재로서는 승패를 전망하기 어렵습니다. 한편, 재단은 부과된 세금에 대하여 연부연납을 신청하여 납부 중에 있으며, 이와 관련하여 재단의 일부 주식을 납세에 대한 담보로 제공하고 있습니다.(주석 5, 6 참조)

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명				
감사대상 사업연도	XXXX년 XX월 XX일	부터	XXXX년 XX월 XX일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간	품질관리 경도자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
			당기	전기	당기	전기	당기	전기							당기
투입 인원수															
투입 시간	분·반기검토														
	감사														
	합계														



3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기					일
	주요내용					
현장감사 주요내용	수행시기	투입인원				주요 감사업무 수행내용
		상주		비상주		
	일	명	명	명		
	일	명	명	명		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기					일
	실사(입회)장소					
	실사(입회)대상					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기					일
	실사(입회)장소					
	실사(입회)대상					
	금융거래조회	채권채무조회		변호사조회		

외부조회	기타조회		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		회
	수행시기		
외부전문가 활용	감사 활용 내용		
	수행시기		일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1				
2				
3				
4				

