

재단법인 롯데장학재단

재무제표에 대한
감 사 보 고 서

제 35 기 당기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

안진회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----

재무제표

재무상태표 -----

운영성과표 -----

주석 -----

독립된 감사인의 감사보고서

재단법인 롯데장학재단

사원 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 재단법인 롯데장학재단(이하 “재단”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 운영성과를 기획재정부에서 고시한 공익법인 회계기준에 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 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 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.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 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 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 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 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.

- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전체의 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 감사보고서 일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 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.

기타사항

본 감사보고서에는 첨부되지 않았으나, 재단은 재단법인 롯데장학재단의 정관 및 자체회계규정과 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 2017년 12월 31일 종료하는 회계연도의 재무제표를 작성하였습니다. 우리는 동 재무제표에 대해서도 감사를 수행하였으며, 2018년 3월 21일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

우리가 적정의견을 표명한 재무제표는 주식15에서 기술된 공익법인회계기준 조정사항이 반영되기 전의 재무제표였으며, 비교 표시된 전기말 재무상태표와 전기 운영성과표 및 관련 주석은 공익법인회계기준 조정사항이 반영된 것입니다. 우리는 공익법인회계기준에 따라 작성된 전기 재무제표에 대하여 감사를 수행하지 않았으며, 이에 대하여 감사의견을 표명하지 않습니다.

서울특별시 영등포구 국제금융로 10

안진회계법인

대표이사 홍종성

2019년 3월 29일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2019년 3월 29일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 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 35 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 34 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 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 35 기 2018년 12월 31일 현재
제 34 기 2017년 12월 31일 현재

재단법인 롯데장학재단

(단위: 원)

과 목	제 35(당) 기말			제 34(전) 기말		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
자산						
I. 유동자산	109,528,537,944	1,800,000	109,526,737,944	9,100,110,932	4,800,000	9,095,310,932
(1) 당좌자산	109,528,537,944	1,800,000	109,526,737,944	9,100,110,932	4,800,000	9,095,310,932
1. 현금및현금성자산(주석3)	56,346,564,078	1,800,000	56,344,764,078	1,689,609,271	1,800,000	1,687,809,271
2. 단기투자자산	52,638,986,082	-	52,638,986,082	-	-	-
3. 유동성만기보유증권(주석6)	-	-	-	7,002,000,000	-	7,002,000,000
4. 미수금	-	-	-	3,000,000	3,000,000	-
5. 미수법인세환급액	-	-	-	-	-	-
6. 미수수익	542,987,784	-	542,987,784	405,501,661	-	405,501,661
7. 선급금	-	-	-	-	-	-
II. 비유동자산	500,810,085,136	283,383,734,515	500,779,524,136	679,258,405,462	199,476,822,284	679,227,844,462
(1) 투자자산	500,779,524,136	-	500,779,524,136	679,227,844,462	-	679,227,844,462
1. 매도가능증권(주석4,5)	424,473,625,304	-	424,473,625,304	596,921,945,630	-	596,921,945,630
2. 만기보유증권(주석4,6)	76,305,898,832	-	76,305,898,832	82,305,898,832	-	82,305,898,832
(2) 기타비유동자산	30,561,000	283,383,734,515	-	30,561,000	199,476,822,284	-
1. 보증금	30,561,000	30,561,000	-	30,561,000	30,561,000	-
2. 기타사업전출금	-	283,353,173,515	-	-	199,446,261,284	-
자산총계	610,338,623,080	283,385,534,515	610,306,262,080	688,358,516,394	199,481,622,284	688,323,155,394
부채	-	-	-	-	-	-
I. 유동부채	16,959,009,383	8,205,391,740	8,753,617,643	7,039,956,587	6,898,138,210	141,818,377
1. 미지급비용	29,427,400	29,427,400	-	7,660,210	7,660,210	-
2. 미지급세금	8,173,000,000	8,173,000,000	-	6,890,478,000	6,890,478,000	-
3. 당기법인세부채	8,753,617,643	-	8,753,617,643	141,818,377	-	141,818,377
4. 예수금	2,964,340	2,964,340	-	-	-	-
II. 비유동부채	24,709,000,000	24,709,000,000	-	16,932,000,000	16,932,000,000	-
1. 미지급세금	24,709,000,000	24,709,000,000	-	16,932,000,000	16,932,000,000	-
III. 고유목적사업준비금	77,850,785,564	-	77,850,785,564	17,903,002,551	-	17,903,002,551
부채총계	119,518,794,947	32,914,391,740	86,604,403,207	41,874,959,138	23,830,138,210	18,044,820,928
순자산						
I. 기본순자산(주석7,8)	294,196,046,670	294,196,046,670	-	199,936,391,639	199,936,391,639	-
II. 보통순자산(주석8)	(42,068,011,645)	(43,724,903,895)	285,010,065,765	(22,326,803,926)	(24,284,907,565)	201,404,364,923
1. 사업적립금	10,179,560,193	238,444,013	-	10,179,560,193	238,444,013	-
2. 미처리결손금	(52,247,571,838)	(43,963,347,908)	(8,284,223,930)	(32,506,364,119)	(24,523,351,578)	(7,983,012,541)
3. 기타사업전입금	-	-	293,294,289,695	-	-	209,387,377,464
III. 순자산조정(주석8)	238,691,793,108	-	238,691,793,108	468,873,969,543	-	468,873,969,543
순자산총계	490,819,828,133	250,471,142,775	523,701,858,873	646,483,557,256	175,651,484,074	670,278,334,466
부채 및 순자산 총계	610,338,623,080	283,385,534,515	610,306,262,080	688,358,516,394	199,481,622,284	688,323,155,394

주석 참조

운 영 성 과 표

제35 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

제34 기 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

재단법인 롯데장학재단

(단위: 원)

과 목	제 35(당) 기			제 34(전) 기		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
I. 사업수익	9,049,284,463	2,760,000	9,046,524,463	9,555,229,245	3,629,000	9,551,600,245
1. 수입이자	3,734,963,863	-	3,734,963,863	3,790,692,644	-	3,790,692,644
2. 수입배당금	5,311,560,600	-	5,311,560,600	5,760,907,601	-	5,760,907,601
3. 기부금	2,760,000	2,760,000	-	3,629,000	3,629,000	-
II. 사업비용(주석11)	8,159,791,278	8,127,471,508	32,319,770	7,675,030,856	7,665,025,446	10,005,410
(1) 사업수행비용	7,034,385,963	7,034,385,963	-	7,365,413,904	7,365,413,904	-
1. 장학사업수행비용	4,234,259,493	4,234,259,493	-	4,540,864,770	4,540,864,770	-
2. 학술사업수행비용	713,042,919	713,042,919	-	2,824,549,134	2,824,549,134	-
3. 복지사업수행비용	2,087,083,551	2,087,083,551	-	-	-	-
(2) 일반관리비용	1,125,405,315	1,093,085,545	32,319,770	309,616,952	299,611,542	10,005,410
1. 급여	50,610,740	50,610,740	-	-	-	-
2. 지급임차료	111,918,646	111,918,646	-	76,929,600	76,929,600	-
3. 여비교통비	36,929,243	36,929,243	-	22,770,061	22,770,061	-
4. 통신비	5,947,770	5,947,770	-	2,405,330	2,405,330	-
5. 조사활동비	1,769,315	1,769,315	-	3,317,181	3,317,181	-
6. 세금과공과	347,618,430	347,618,430	-	220,000	220,000	-
7. 도서인쇄비	2,032,761	2,032,761	-	1,757,050	1,757,050	-
8. 회의비	38,869,940	38,869,940	-	17,854,625	17,854,625	-
9. 소모품비	104,110,076	104,110,076	-	13,923,440	13,923,440	-
10. 지급수수료	424,594,964	392,275,194	32,319,770	170,346,735	160,341,325	10,005,410
11. 보험료	1,003,430	1,003,430	-	92,930	92,930	-
III. 사업이익(손실)	889,493,185	(8,124,711,508)	9,014,204,693	1,880,198,389	(7,661,396,446)	9,541,594,835
IV. 사업외수익	68,805,202,155	2,805,090	68,802,397,065	5,766,681	-	5,766,681
1. 유가증권처분이익	68,766,163,012	-	68,766,163,012	3,421,116	-	3,421,116
2. 잡이익	39,039,143	2,805,090	36,234,053	2,345,565	-	2,345,565
V. 사업외비용	20,397,505,490	19,412,264,800	985,240,690	27,466,981,150	27,305,778,200	161,202,950
1. 만기보유증권처분손실	570,538,042	-	570,538,042	-	-	-
2. 잡손실	-	-	-	161,202,950	-	161,202,950
3. 세금과공과	19,826,967,448	19,412,264,800	414,702,648	27,305,778,200	27,305,778,200	-
VI. 고유목적사업준비금전입	68,041,957,901	-	68,041,957,901	9,543,117,145	-	9,543,117,145
VII. 고유목적사업준비금환입	8,094,174,888	8,094,174,888	-	11,154,818,694	11,154,818,694	-
VIII. 법인세비용차감전당기운영이익(손실)	(10,650,593,163)	(19,439,996,330)	8,789,403,167	(23,969,314,531)	(23,812,355,952)	(156,958,579)
IX. 법인세비용(주석13)	9,090,614,556	-	9,090,614,556	744,960,377	-	744,960,377
X. 당기운영이익(손실)	(19,741,207,719)	(19,439,996,330)	(301,211,389)	(24,714,274,908)	(23,812,355,952)	(901,918,956)

주석 참조

주석

제35(당)기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제34(전)기 2017년 01월 01일부터 2017년 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 전기까지 재단법인 롯데장학재단의 정관 및 자체회계 규정과 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리 기준에 따라 작성하였으며, 당기부터 기획재정부에서 고시한 공익법인회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다. 또한 해당 기준 제6조에 따라 동 기준에서 정하지 아니한 사항은 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

한편, 재단의 당기 재무제표는 2019년 4월 10일에 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 당기 손익으로 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) 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.

(5) 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.

(6) 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.

(7) 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 부가되는 세액을 법인세 등으로 계상하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기 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	1.6	49,840,306	1,687,809
	기타	2.00~2.45	6,504,458	-
	합 계		56,346,564	1,689,609

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	1,767,228	-	가산세 연부연납 담보제공
만기보유증권	롯데손해보험신증자본증권	NH투자증권	4,000,000	-	증여세 연부연납 담보제공
만기보유증권	알리안츠 후순위 영구채권	NH투자증권	11,095,240	11,095,240	증여세 연부연납 담보제공
만기보유증권	기업은행 후순위채	삼성증권	4,982,997	4,982,997	증여세 연부연납 담보제공
만기보유증권	토지주택채권96	삼성증권	10,987,399	10,987,399	증여세 연부연납 담보제공
만기보유증권	토지주택채권111	삼성증권	7,990,049	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	평가손익
롯데지주(주)(주1,3)						
- 보통주	3,394,589	3.24	130,773,710	178,894,840	178,894,840	48,121,130
- 우선주	50,516	5.11	3,435,087	2,697,554	2,697,554	(737,533)
롯데제과(주)	365,937	5.70	10,443,969	55,256,487	55,256,487	44,812,518
롯데칠성음료(주)						
- 보통주	50,168	6.28	359,703	70,235,200	70,235,200	69,875,497
- 우선주	3,965	5.11	72,176	2,561,390	2,561,390	2,489,214
(주)대흥기획(주1,2)	209	4.99	1,046	15,362,325	15,362,325	15,361,278
롯데역사(주)	192,000	5.33	960,000	19,357,440	19,357,440	18,397,440
(주)BNK금융지주(주4)	5,757,603	1.77	36,902,255	42,203,230	42,203,230	5,300,975
삼광글라스(주)	17,738	0.37	88,690	512,628	512,628	423,938
롯데푸드(주)	46,417	4.10	1,755,195	32,909,653	32,909,653	31,154,458
롯데캐피탈(주)	158,400	0.48	990,000	4,482,878	4,482,878	3,492,878
합 계			185,781,831	424,473,625	424,473,625	238,691,793

(주1) 당기 중 (주)대흥기획은 2018년 4월 1일 투자부문과 사업부문으로 인적분할하여 투자부문은 롯데지주(주)로 흡수합병되었으며, (주)대흥기획 투자부문의 주식은 롯데지주(주)의 주식으로 교환되었습니다. 한편, 전기말 보유 중이던 롯데아이티테크(주)의 주식은 롯데아이티테크(주)가 롯데지주(주)로 흡수합병되어 롯데지주(주)의 주식으로 교환되었습니다.

(주2) 당기 중 (주)대흥기획의 주식 중 511주를 롯데지주(주)에 매각하고, 158주를 (주)호텔롯데에 매각하였으며 49,433,448천원을 유가증권처분이익으로 인식하였습니다.

(주3) 당기 중 롯데지주(주)의 주식 중 948,040주를 (주)호텔롯데에 매각하였으며, 19,317,105천원을 유가증권처분이익으로 인식하였습니다.

(주4) 당기 말 미지급세금에 대하여 연부연납을 신청하였으며 동 주식이 담보로 제공되어 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)						
구 분	보유주식수(주)	지분율(%)	취득원가	공정가액	장부가액	평가손익
롯데지주(주)						
- 보통주	2,913,988	3.95	72,148,671	189,700,619	189,700,619	117,551,948
- 우선주	50,516	5.11	3,435,087	3,389,624	3,389,624	(45,463)
롯데제과(주)	365,937	8.69	10,443,969	53,426,802	53,426,802	42,982,833
롯데칠성음료(주)						
- 보통주	50,168	6.28	359,703	66,673,272	66,673,272	66,313,569
- 우선주	3,965	5.12	72,176	2,248,155	2,248,155	2,175,979
(주)대흥기획	8,400	21.00	42,000	166,679,520	166,679,520	166,637,520
롯데역사(주)	192,000	5.33	960,000	21,739,787	21,739,787	20,779,787
(주)BNK금융지주	5,757,603	1.77	36,902,255	54,236,620	54,236,620	17,334,365
롯데아이티테크(주)	80,190	0.94	850,230	7,164,944	7,164,944	6,314,714
삼광글라스(주)	17,738	0.37	88,690	775,151	775,151	686,461
롯데푸드(주)	46,417	4.10	1,755,195	25,668,601	25,668,601	23,913,406
롯데캐피탈(주)	198,000	0.48	990,000	5,218,852	5,218,852	4,228,852
합 계			128,047,976	596,921,947	596,921,947	468,873,971

전기 중 롯데제과(주), 롯데칠성음료(주), 롯데푸드(주)는 2017년 10월 1일 투자부문과 사업부문으로 인적분할하여 투자부문은 롯데지주(주)로 흡수합병되었으며, 롯데제과(주), 롯데칠성음료(주), 롯데푸드(주)의 주식은 롯데지주(주)의 주식으로 교환되었습니다.

당기말 및 전기말 현재 (주)대흥기획, 롯데역사(주), 롯데캐피탈(주), 롯데아이티테크(주)의 투자주식에 대한 공정가액은 외부기관에 의해 평가받은 비시장성 지분증권평가보고서를 이용하여 산출하였습니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 매도가능증권에 대한 평가금액은 공익법인회계기준에 따라 순자산 조정으로 분류하였습니다.

6. 만기보유증권

(1) 당기말 및 전기말 현재 재단의 만기보유증권의 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	공정가액 또는 순자산가액	장부가액
토지주택채권93	998,228	1,119,653	998,228
토지주택채권96 (주1)	10,987,399	12,321,150	10,987,399
토지주택채권111 (주1)	7,990,049	8,979,305	7,990,049
토지주택채권125	1,994,978	2,247,546	1,994,978
토지주택채권156	2,974,785	3,514,146	2,974,785
기업은행 후순위채 (주1)	4,982,997	5,315,595	4,982,997
기업은행 후순위채	5,009,857	5,429,689	5,009,857
롯데캐피탈신종자본증권	11,000,000	10,808,347	11,000,000
BNK금융지주 조건부자본증권	3,700,000	3,683,690	3,700,000
알리안츠 후순위 영구채권(주1)	11,095,240	9,166,184	11,095,240
우리은행 상각형조건부자본증권 KP물	9,572,366	9,121,621	9,572,366
KB부동산펀드	2,000,000	2,036,660	2,000,000
롯데손해보험 신종자본증권(주1)	4,000,000	10,808,347	4,000,000
합 계	76,305,899	84,551,933	76,305,899

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

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	공정가액 또는 순자산가액	장부가액
유동성만기보유증권			
롯데건설회사채	1,582,517	1,600,019	1,582,517
롯데건설회사채	5,419,483	5,479,425	5,419,483
소 계	7,002,000	7,079,444	7,002,000
만기보유증권			
토지주택채권93	998,228	1,074,542	998,228
토지주택채권96 (주1)	10,987,399	11,823,756	10,987,399
토지주택채권111 (주1)	7,990,049	8,612,288	7,990,049
토지주택채권125	1,994,978	2,156,320	1,994,978
토지주택채권156	2,974,785	3,338,810	2,974,785
기업은행 후순위채 (주1)	4,982,997	5,247,139	4,982,997
기업은행 후순위채	5,009,857	5,364,609	5,009,857
롯데캐피탈신종자본증권	11,000,000	10,720,435	11,000,000
BNK금융지주 조건부자본증권	3,700,000	3,592,956	3,700,000
알리안츠 후순위 영구채권	11,095,240	9,989,734	11,095,240
우리은행 상각형조건부자본증권 KP물	9,572,366	9,398,479	9,572,366
KB부동산펀드	2,000,000	2,035,940	2,000,000
롯데손해보험 신종자본증권	10,000,000	9,841,110	10,000,000
소 계	82,305,899	83,196,118	82,305,899
합 계	89,307,899	90,275,562	89,307,899

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

7. 기본순자산

당기말 및 전기말 현재 기본순자산의 취득원가와 공정가치는 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위: 천원)		
구 분	취득원가	공정가치
정기예금	1,582,517	평가하지 않음
유가증권	222,307,631	424,473,624
채권 및 신탁	70,305,899	평가하지 않음
합 계	294,196,047	

당기 중 (주)대흥기획은 2018년 4월 1일 투자부문과 사업부문으로 인적분할하여 투자 부문은 롯데지주(주)로 흡수합병되었으며, 롯데아이티테크(주)는 롯데지주(주)에 흡수합병되었습니다. 흡수합병으로 교부받은 롯데지주(주) 주식의 취득원가는 분할합병 당시의 공정가치를 반영하여 평가하였으며, 이로 인하여 기본재산이 증가하였습니다.

한편, 당기말 현재 기본순자산의 세부내역은 정관 상 내역이며, 당기 중 롯데지주(주), 대흥기획(주)의 주식 일부를 매도함에 따라, 당기말 현재의 기본재산의 보유내역과 차이가 있습니다. 재단은 주무관청에 신고를 통하여 정관변경 절차를 2019년 4월 중 수행할 예정입니다.

(전기말)

(단위: 천원)		
구 분	취득원가	공정가치
유가증권	128,047,977	543,546,664
채권 및 신탁	71,888,416	평가하지 않음
합 계	199,936,393	

전기말 기본재산으로 보유하고 있던 롯데제과(주), 롯데칠성음료(주), 롯데푸드(주)는 2017년 10월 1일 투자부문과 사업부문으로 인적분할하여 투자부문은 롯데지주(주)로 흡수합병되었으며, 이 중 롯데칠성음료(주), 롯데푸드(주)의 투자부문 주식은 분할합병 당시의 공정가치를 반영하여 롯데지주(주)를 취득원가로 평가하여 기본재산이 증가하였습니다.

8. 순자산의 변동

당기 및 전기 순자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)												
과 목	총 합				공익목적사업부문				기타사업부문			
	기본순자산	보통순자산		순자산조정	기본순자산	보통순자산		순자산조정	기본순자산	보통순자산		순자산조정
		적립금	잉여금			적립금	잉여금(결손금)			적립금	잉여금	
I. 2017.01.01	149,782,557	10,179,560	(7,792,090)	-	149,782,557	238,444	(710,996)	-	-	(7,081,094)	-	
회계정책변경누적효과	-	-	-	496,742,026	-	-	-	-	-	-	496,742,026	
수정 후 순자산	149,782,557	10,179,560	(7,792,090)	496,742,026	149,782,557	238,444	(710,996)	-	-	(7,081,094)	496,742,026	
기본순자산증가	50,153,835	-	-	(47,382,593)	50,153,835	-	-	-	-	-	(47,382,593)	
당기운영손실	-	-	(24,714,275)	-	-	-	(23,812,356)	-	-	(901,919)	-	
매도가능증권평가이익	-	-	-	20,514,536	-	-	-	-	-	-	20,514,536	
II. 2017.12.31	199,936,392	10,179,560	(32,506,365)	468,873,969	199,936,392	238,444	(24,523,352)	-	-	(7,963,013)	468,873,969	
III. 2018.01.01	199,936,392	10,179,560	(32,506,365)	468,873,969	199,936,392	238,444	(24,523,352)	-	-	(7,963,013)	468,873,969	
기본순자산증가	94,259,655	-	-	(155,516,867)	94,259,655	-	-	-	-	-	(155,516,867)	
당기운영손실	-	-	(19,741,206)	-	-	-	(19,439,996)	-	-	(301,210)	-	
매도가능증권처분	-	-	-	(38,947,818)	-	-	-	-	-	-	(38,947,818)	
매도가능증권평가이익	-	-	-	(35,717,491)	-	-	-	-	-	-	(35,717,491)	
IV. 2018.12.31	294,196,047	10,179,560	(52,247,571)	238,691,793	294,196,047	238,444	(43,963,348)	-	-	(8,264,223)	238,691,793	

9. 결손금처리계산서

제35(당)기	2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지	제34(전)기	2017년 01월 01일 부터 2017년 12월 31일 까지
처리에정일	2019년 4월 10일	처리확정일	2018년 3월 14일

재단법인 롯데장학재단

(단위 : 원)

과 목	제 35(당) 기		제 34(전) 기	
I. 미처리결손금		(52,247,571,838)		(32,506,364,119)
1. 전기이월미처리결손금	(32,506,364,119)		(7,792,089,211)	
2. 당기운영손실	(19,741,207,719)		(24,714,274,908)	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(52,247,571,838)		(32,506,364,119)

10. 주요 거래

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

(당 기)

(단위: 천원)

거래처명	과 목	거래금액	거래내용
사회복지공동모금회	기타지원비	900,000	지정기탁(취약아동 난방비지원, 아동청소년 자립지원, 장애인 시설지원, 시설종료 청소년 취업지원 등) 사업에 사용

전기 중 단일 거래처로부터 발생한 거래규모가 총자산 또는 사업수익금액의 10% 이상인 주요 거래처는 모두 특수관계자 거래에 해당됩니다.

11. 사업비용의 성격별 구분

재단의 운영성과표에는 사업비용이 기능별로 구분되어 표시되어 있습니다. 이를 다시 성격별로 구분한 내용은 다음과 같습니다.

(당 기)

(단위: 천원)

구 분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합 계
공익목적사업비용	6,884,427	50,611	111,919	1,080,515	8,127,472
사업수행비용	6,884,427	-	-	149,959	7,034,386
일반관리비용	-	50,611	111,919	930,556	1,093,086
기타사업비용	-	-	-	32,320	32,320
합 계	6,884,427	50,611	111,919	1,112,835	8,159,792

(전 기)

(단위: 천원)

구 분	분배비용	인력비용	시설비용	기타비용	합 계
공익목적사업비용	7,365,414	-	76,930	222,682	7,665,026
사업수행비용	7,365,414	-	-	-	7,365,414
일반관리비용	-	-	76,930	222,682	299,612
기타사업비용	-	-	-	10,005	10,005
합 계	7,365,414	-	76,930	232,687	7,675,031

12. 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	(단위: 천원)					
	수 익				비 용	
	당기		전기		당기	전기
배당	기타	배당	기타	매입 등	매입 등	
롯데지주(주)(주1)	-	37,761,141	-	-	-	-
(주)대흥기획	-	-	-	-	29	-
롯데칠성음료(주)	1,786,587	-	838,187	-	-	-
롯데캐피탈(주)	110,880	-	47,520	-	-	-
롯데역사(주)	960,000	-	1,300,280	-	-	-
롯데렌탈(주)	-	-	-	-	480	-
롯데지알에스(주)	-	-	-	-	12,774	17,366
롯데쇼핑(주)	-	-	-	-	87,194	356,592
롯데손해보험(주)	-	-	-	-	236	-
롯데카드(주)	-	-	-	-	400	-
롯데컬처웍스(주)	-	-	-	-	1,040	-
롯데제과(주)	102,462	1,080	1,396,409	1,584	63,243	88,059
(주)호텔롯데(주2)	-	67,516,232	-	1,550	233,029	321,620
롯데알미늄(주)	-	660	-	495	-	-
롯데글로벌로지스(주)	-	-	-	-	-	2,629
롯데푸드(주)	1,021,174	-	336,960	-	-	116
합 계	3,981,103	105,279,113	3,919,356	3,629	398,425	786,382

(주1) (주)대흥기획 주식을 처분한 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) (주)대흥기획 주식과 롯데지주(주)의 주식을 처분한 금액이 포함되어 있습니다.

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

(단위: 천원)				
특수관계자	채 권		채 무	
	당기말	전기말	당기말	전기말
(주)호텔롯데	30,561	30,561	4,880	4,832
합 계	30,561	30,561	4,880	4,832

(4) 당기 및 전기 주요경영진에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	29,677	-
합 계	29,677	-

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.

14. 과세당국과 진행중인 소송사건

(1) 재단은 세무조사 결과로 증여세 209억원 및 최대주주등에 대한 할증금 64억원을 부과받았으며, 전기 중 35억원을 납부하고 잔여분 238억원에 대해서는 연부연납을 신청하여 납부 중에 있습니다. 재단은 법률 대리인을 통하여 조세심판 청구를 진행하였으나 기각되었으며, 당기 중 증여세부과처분 취소청구 소송을 진행하였으나 1심 원고 패소판결을 받았으며 현재 항소 중에 있습니다.

(2) 재단은 상기 사항 이외에도 상속세및증여세법의 일부 요건 위배 등을 사유로 가산세 191억원을 부과받았습니다. 법리적으로 소급과세 금지 원칙을 위반하는 과세통지로 판단하여 법률 대리인을 통하여 과세전적부심사 청구를 진행 하였으나 기각되어 당기 중 191억원을 비용으로 인식하였습니다. 총 납부세액 중 31억원을 납부하고 잔여분 160억원을 연부연납을 신청하여 납부 중에 있습니다. 이와 관련하여 일부 주식이 납세에 대한 담보로 제공되고 있으며 해당 안건을 조세심판청구가 진행 중에 있습니다.

15. 공익법인회계기준으로의 전환효과

재단의 당기 재무제표는 공익회계법인기준에 따라 작성되었으며 비교표시되는 재무제표는 공익회계법인기준을 적용하여 소급 재작성되었습니다.

(1) 2017년 1월 1일 전환일 현재 재무상태 조정내역

(단위 : 천원)			
구 분	공익법인회계기준 이전의 회계기준	전환효과	공익법인회계기준
자산			
I. 유동자산	4,308,857	-	4,308,857
(1) 당좌자산	4,308,857	-	4,308,857
II. 비유동자산	167,382,120	495,742,026	663,124,146
(1) 투자자산	167,363,243	495,742,026	663,105,269
(2) 기타비유동자산	18,877	-	18,877
자산총계	171,690,977	495,742,026	667,433,003
부채			
I. 유동부채	6,245	-	6,245
II. 고유목적사업준비금	19,514,704	-	19,514,704
부채총계	19,520,949	-	19,520,949
순자산			
I. 기본순자산	149,782,557	-	149,782,557
II. 보통순자산	2,387,471	-	2,387,471
III. 순자산조정	-	495,742,026	495,742,026
순자산총계	152,170,028	495,742,026	647,912,054
부채 및 순자산 총계	171,690,977	495,742,026	667,433,003

(2) 2017년 운영성과 조정내역

(단위 : 천원)			
구 분	공익법인회계기 준 이전의 회계기 준	전환효과	공익법인회계기 준
I. 사업수익	9,555,229	-	9,555,229
II. 사업비용	7,675,031	-	7,675,031
(1) 사업수행비용	7,365,414	-	7,365,414
(2) 일반관리비용	309,617	-	309,617
III. 사업이익	1,880,198	-	1,880,198
IV. 사업외수익	5,766	-	5,766
V. 사업외비용	27,466,981	-	27,466,981
VI. 고유목적사업준비금전입	9,543,117	-	9,543,117
VII. 고유목적사업준비금환입	11,154,819	-	11,154,819
VIII. 법인세비용차감전당기운영손실	(23,969,315)	-	(23,969,315)
IX. 법인세비용	744,960	-	744,960
X. 당기운영손실	(24,714,275)	-	(24,714,275)

(3) 2017년 12월 31일 현재 재무상태 조정내역

(단위 : 천원)			
구 분	공익법인회계기준 이전의 회계기준	전환효과	공익법인회계기준
자산			
I. 유동자산	9,100,111	-	9,100,111
(1) 당좌자산	9,100,111	-	9,100,111
II. 비유동자산	210,384,436	468,873,970	679,258,406
(1) 투자자산	210,353,875	468,873,970	679,227,845
(2) 기타비유동자산	30,561	-	30,561
자산총계	219,484,547	468,873,970	688,358,517
부채			
I. 유동부채	7,039,956	-	7,039,956
II. 비유동부채	16,932,000	-	16,932,000
III. 고유목적사업준비금	17,903,003		17,903,003
부채총계	41,874,959	-	41,874,959
순자산			
I. 기본순자산	199,936,392		199,936,392
II. 보통순자산	(22,326,804)		(22,326,804)
III. 순자산조정	-	468,873,970	468,873,970
순자산총계	177,609,588	468,873,970	646,483,558
부채 및 순자산 총계	219,484,547	468,873,970	688,358,517

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 검토자 (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						
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				