

재단법인 롯데장학재단

재무제표에 대한
감사보고서

제 36 기 당기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 35 기 전기

2018년 01월 01일 부터

2018년 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 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 운영성과표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 재단의 재무제표는 재단의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건

이나, 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 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

2020년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2020년 3월 10일) 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 36 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 35 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 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 36 기 2019년 12월 31일 현재
제 35 기 2018년 12월 31일 현재

재단법인 롯데장학재단

(단위: 원)

과 목	제 36(당) 기말			제 35(전) 기말		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
자산						
I. 유동자산	123,497,697,764	1,800,000	123,495,897,764	109,528,537,944	1,800,000	109,526,737,944
(1) 당좌자산	123,497,697,764	1,800,000	123,495,897,764	109,528,537,944	1,800,000	109,526,737,944
1. 현금및현금성자산(주석3)	15,814,757,598	1,800,000	15,812,957,598	56,346,564,078	1,800,000	56,344,764,078
2. 단기투자자산	81,270,483,144	-	81,270,483,144	52,638,986,082	-	52,638,986,082
3. 유동성만기보유증권(주석6)	24,272,366,128	-	24,272,366,128	-	-	-
4. 미수법인세환급액	652,993,140	-	652,993,140	-	-	-
5. 미수수익	1,487,097,754	-	1,487,097,754	542,987,784	-	542,987,784
II. 비유동자산	419,979,379,040	274,653,726,645	419,947,849,040	500,810,085,136	283,383,734,515	500,779,524,136
(1) 투자자산	419,947,849,040	-	419,947,849,040	500,779,524,136	-	500,779,524,136
1. 매도가능증권(주석4,5)	367,914,316,336	-	367,914,316,336	424,473,625,304	-	424,473,625,304
2. 만기보유증권(주석4,6)	52,033,532,704	-	52,033,532,704	76,305,898,832	-	76,305,898,832
(2) 기타비유동자산	31,530,000	274,653,726,645	-	30,561,000	283,383,734,515	-
1. 보증금	31,530,000	31,530,000	-	30,561,000	30,561,000	-
2. 기타사업전출금	-	274,622,196,645	-	-	283,353,173,515	-
자산총계	543,477,076,804	274,655,526,645	543,443,746,804	610,338,623,080	283,385,534,515	610,306,262,080
부채						
I. 유동부채	8,209,665,190	8,197,770,420	11,894,770	16,959,009,383	8,205,391,740	8,753,617,643
1. 미지급비용	19,660,740	19,660,740	-	29,427,400	29,427,400	-
2. 미지급세금(주석14)	8,184,894,770	8,173,000,000	11,894,770	8,173,000,000	8,173,000,000	-
3. 당기법인세부채	-	-	-	8,753,617,643	-	8,753,617,643
4. 예수금	5,109,680	5,109,680	-	2,964,340	2,964,340	-
II. 비유동부채	16,562,823,585	16,562,823,585	-	24,709,000,000	24,709,000,000	-
1. 퇴직급여충당금	26,823,585	26,823,585	-	-	-	-
2. 미지급세금(주석14)	16,536,000,000	16,536,000,000	-	24,709,000,000	24,709,000,000	-
III. 고유목적사업준비금	83,979,930,818	-	83,979,930,818	77,850,785,564	-	77,850,785,564
부채총계	108,752,419,593	24,760,594,005	83,991,825,588	119,518,794,947	32,914,391,740	86,604,403,207
순자산						
I. 기본순자산(주석7,8)	308,714,945,824	308,714,945,824	-	294,196,046,670	294,196,046,670	-
II. 보통순자산(주석8)	(56,122,772,753)	(58,820,013,184)	277,319,437,076	(42,068,011,645)	(43,724,903,895)	285,010,065,765
1. 사업적립금	10,179,560,193	238,444,013	9,941,116,180	10,179,560,193	238,444,013	-
2. 미처리결손금	(66,302,332,946)	(59,058,457,197)	(7,243,875,749)	(52,247,571,838)	(43,963,347,908)	(8,284,223,930)
3. 기타사업전입금	-	-	274,622,196,645	-	-	293,294,289,695
III. 순자산조정(주석8)	182,132,484,140	-	182,132,484,140	238,691,793,108	-	238,691,793,108
순자산총계	434,724,657,211	249,894,932,640	459,451,921,216	490,819,828,133	250,471,142,775	523,701,858,873
부채 및 순자산 총계	543,477,076,804	274,655,526,645	543,443,746,804	610,338,623,080	283,385,534,515	610,306,262,080

주석 참조

운 영 성 과 표

제36 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제35 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

재단법인 롯데장학재단

(단위: 원)

과 목	제 36(당) 기			제 35(전) 기		
	통합	공익목적사업	기타사업	통합	공익목적사업	기타사업
I. 사업수익	15,137,133,620	-	15,137,133,620	9,049,284,463	2,760,000	9,046,524,463
1. 수입이자	4,982,778,904	-	4,982,778,904	3,734,963,863	-	3,734,963,863
2. 배당금수익	10,154,354,716	-	10,154,354,716	5,311,560,600	-	5,311,560,600
3. 기부금	-	-	-	2,760,000	2,760,000	-
II. 사업비용(주석11)	8,190,247,083	8,190,247,083	-	8,159,791,278	8,127,471,508	32,319,770
1. 공익목적사업비용	8,190,247,083	8,190,247,083	-	8,127,471,508	8,127,471,508	-
(1) 사업수행비용	7,532,564,340	7,532,564,340	-	7,098,747,133	7,098,747,133	-
분배비용	6,988,776,153	6,988,776,153	-	6,884,426,990	6,884,426,990	-
인력비용	283,980,883	283,980,883	-	20,933,330	20,933,330	-
시설비용	44,271,304	44,271,304	-	43,427,840	43,427,840	-
기타비용	215,536,000	215,536,000	-	149,958,973	149,958,973	-
(2) 일반관리비용	657,682,743	657,682,743	-	1,028,724,375	1,028,724,375	-
인력비용	131,660,047	131,660,047	-	29,677,410	29,677,410	-
시설비용	95,631,008	95,631,008	-	68,490,806	68,490,806	-
기타비용	430,391,688	430,391,688	-	930,556,159	930,556,159	-
2. 기타사업비용	-	-	-	32,319,770	-	32,319,770
기타비용	-	-	-	32,319,770	-	32,319,770
III. 사업이익(손실)	6,946,886,537	(8,190,247,083)	15,137,133,620	889,493,185	(8,124,711,508)	9,014,204,693
IV. 사업외수익	216,268,543	1,290	216,267,253	68,805,202,155	2,805,090	68,802,397,065
V. 사업외비용	557,977,010	557,977,010	-	20,397,505,490	19,412,264,800	985,240,690
VI. 고유목적사업준비금환입액	8,172,012,668	8,172,012,668	-	8,094,174,888	8,094,174,888	-
VII. 고유목적사업준비금환출액	14,301,157,922	-	14,301,157,922	68,041,957,901	-	68,041,957,901
VIII. 법인세비용차감전 당기운영이익(손실)	476,032,816	(576,210,135)	1,052,242,951	(10,650,593,163)	(19,439,996,330)	8,789,403,167
IX. 법인세비용(주석13)	11,894,770	-	11,894,770	9,090,614,556	-	9,090,614,556
X. 당기운영이익(손실)	464,138,046	(576,210,135)	1,040,348,181	(19,741,207,719)	(19,439,996,330)	(301,211,389)

주석 참조

주석

제36(당)기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제35(전)기 2018년 01월 01일부터 2018년 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 2020년 3월 6일에 개최된 이사회에서 최종 확정되었습니다.

(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) 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

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	1.1	31,879	49,840,306
	기타	2.0	15,781,079	6,504,458
	합 계		15,814,758	56,346,564

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	1,767,228	가산세 연부연납 담보제공
만기보유증권	롯데손해보험신종자본증권	NH투자증권	4,000,000	4,000,000	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)						
- 보통주	3,394,589	3.24	130,773,710	132,219,241	132,219,241	1,445,531
- 우선주	50,516	5.11	3,435,087	3,121,889	3,121,889	(313,198)
롯데제과(주)	365,937	5.70	10,443,969	54,707,582	54,707,582	44,263,613
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	2,862,730	2,862,730	2,790,554
(주)대흥기획	209	4.99	1,046	16,205,365	16,205,365	16,204,319
롯데역사(주)	192,000	5.33	960,000	18,563,904	18,563,904	17,603,904
(주)BNK금융지주(주1)	5,757,603	1.77	36,902,255	44,103,239	44,103,239	7,200,984
삼광글라스(주)	17,738	0.37	88,690	541,009	541,009	452,319
롯데푸드(주)	46,417	4.10	1,755,195	19,170,221	19,170,221	17,415,026
롯데캐피탈(주)	158,400	0.48	990,000	6,183,936	6,183,936	5,193,936
합 계			185,781,831	367,914,316	367,914,316	182,132,485

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

(전기 말)

(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) 전기 중 (주)대흥기획은 2018년 4월 1일 투자부문과 사업부문으로 인적분할하여 투자부문은 롯데지주(주)로 흡수합병되었으며, (주)대흥기획 투자부문의 주식은 롯데지주(주)의 주식으로 교환되었습니다.
- (주2) 전기 중 (주)대흥기획의 주식 중 511주를 롯데지주(주)에 매각하고, 158주를 (주)호텔롯데에 매각하였으며 49,433,448천원을 유가증권처분이익으로 인식하였습니다.
- (주3) 전기 중 롯데지주(주)의 주식 중 948,040주를 (주)호텔롯데에 매각하였으며, 19,317,105천원을 유가증권처분이익으로 인식하였습니다.
- (주4) 전기 말 미지급세금에 대하여 연부연납을 신청하였으며 동 주식이 담보로 제공되어 있습니다.

6. 만기보유증권

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

(당기말)

(단위: 천원)			
구 분	취득원가	공정가액 또는 순자산가액	장부가액
유동성만기보유증권			
롯데캐피탈신종자본증권	11,000,000	10,775,182	11,000,000
BNK금융지주 조건부자본증권	3,700,000	3,653,647	3,700,000
우리은행 상각형조건부자본증권 KP물	9,572,366	9,312,119	9,572,366
소 계	24,272,366	23,740,948	24,272,366
만기보유증권			
토지주택채권93	998,228	1,134,218	998,228
토지주택채권96(주1)	10,987,399	12,483,697	10,987,399
토지주택채권111(주1)	7,990,049	9,101,905	7,990,049
토지주택채권125	1,994,978	2,277,862	1,994,978
토지주택채권156	2,974,785	3,591,158	2,974,785
기업은행 후순위채(주1)	4,982,997	5,328,658	4,982,997
기업은행 후순위채	5,009,857	5,438,671	5,009,857
알리안츠 후순위 영구채권	11,095,240	11,342,967	11,095,240
KB부동산펀드	2,000,000	2,112,660	2,000,000
롯데손해보험 신종자본증권(주1)	4,000,000	3,826,076	4,000,000
소 계	52,033,533	56,637,872	52,033,533
합 계	76,305,899	80,378,820	76,305,899

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

(전기말)

(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	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) 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	52,627,215	평가하지 않음
유가증권	185,781,832	367,914,316
채권 및 신탁	70,305,899	평가하지 않음
합 계	308,714,946	

전기 중 발생한 롯데지주(주) 및 대흥기획(주)의 주식 매도로 인한 변동을 당기 중 주무관청의 허가를 받아 기본재산에 반영하였습니다.

(전기말)

(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	

전기 중 (주)대흥기획은 2018년 4월 1일 투자부문과 사업부문으로 인적분할하여 투자부문은 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.

8. 순자산의 변동

당기 및 전기 중 순자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)												
과 목	통 합				공익목적사업부문				기타사업부문			
	기본순자산	보통순자산		순자산조정	기본순자산	보통순자산		순자산 조정	기본 순자산	보통순자산		순자산조정
		적립금	잉여금			적립금	잉여금(결손금)			적립금	잉여금	
I.2018.01.01	199,936,392	10,179,560	(32,506,365)	468,873,969	199,936,392	238,444	(24,523,352)	-	-	-	(7,983,013)	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)
II.2018.12.31	294,196,047	10,179,560	(52,247,571)	238,691,793	294,196,047	238,444	(43,963,348)	-	-	-	(8,284,223)	238,691,793
III.2019.01.01	294,196,047	10,179,560	(52,247,571)	238,691,793	294,196,047	238,444	(43,963,348)	-	-	-	(8,284,223)	238,691,793
기본순자산증가	14,518,899	-	(14,518,899)	-	14,518,899	-	(14,518,899)	-	-	-	-	-
당기운영이익(손실)	-	-	464,138	-	-	-	(576,210)	-	-	-	1,040,348	-
사업적립금 전입	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9,941,116	-	-
매도가능증권평가이익	-	-	-	(56,559,309)	-	-	-	-	-	-	-	(56,559,309)
IV.2019.12.31	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

9. 결손금처리계산서

제36(당)기	2019년 01월 01일 부터 2019년 12월 31일 까지	제35(전기)	2018년 01월 01일 부터 2018년 12월 31일 까지
처리확정일	2020년 3월 6일	처리확정일	2019년 4월 22일

재단법인 롯데장학재단

(단위 : 원)

과 목	제 36(당) 기		제 35(전) 기	
I. 미처리결손금		(66,332,277,486)		(52,247,571,838)
1. 전기이월미처리결손금	(52,247,571,838)		(32,506,364,119)	
2. 당기운영이익(손실)	434,193,506		(19,741,207,719)	
3. 기본재산편입	(14,518,899,154)		-	
II. 결손금처리액		-		-
III. 차기이월미처리결손금		(66,332,277,486)		(52,247,571,838)

10. 주요 거래

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

(전 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

11. 사업비용

당기 및 전기 중 발생한 사업 비용의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당 기	전 기
분배비용	장학사업수행비용	4,366,687	4,050,122
	학술사업수행비용	926,254	653,812
	복지사업수행비용	1,695,835	2,180,493
소 계		6,988,776	6,884,427
인력비용	급여	372,000	50,611
	퇴직급여	26,824	-
	복리후생비	16,817	-
소 계		415,641	50,611
시설비용	지급임차료	139,902	111,919
기타비용	여비교통비	44,794	36,929
	통신비	6,847	5,948
	조사활동비	-	1,769
	세금과공과금	48,994	347,619
	보험료	16,724	1,003
	도서인쇄비	1,672	2,033
	회의비	48,213	38,870
	소모품비	6,801	104,110
	지급수수료	208,113	424,595
	용역비	48,234	-
	사업운영 등 비용	215,536	149,959
소 계		645,928	1,112,835
합 계		8,190,247	8,159,792

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.

(단위: 천원)						
특수관계자	수 익				비 용	
	당기		전기		당기	전기
	배당	기타	배당	기타	매입 등	매입 등
롯데지주(주)(주1)	3,792,141	-	-	37,761,141	-	-
(주)대흥기획	250,800	-	-	-	-	29
롯데칠성음료(주)	1,461,789	-	1,786,587	-	-	-
롯데캐피탈(주)	158,400	-	110,880	-	-	-
롯데역사(주)	1,578,667	-	960,000	-	-	-
롯데렌탈(주)	-	-	-	-	-	480
롯데지알에스(주)	-	-	-	-	-	12,774
롯데쇼핑(주)	-	-	-	-	58,242	87,194
롯데손해보험(주)	-	-	-	-	-	236
롯데카드(주)	-	-	-	-	-	400
롯데컬처웍스(주)	-	-	-	-	-	1,040
롯데제과(주)	475,718	-	102,462	1,080	16,149	63,243
(주)호텔롯데(주2)	-	-	-	67,516,232	95,899	233,029
롯데알마농(주)	-	-	-	660	-	-
롯데푸드(주)	696,255	-	1,021,174	-	-	-
롯데제이티비(주)	-	-	-	-	2,640	-
합 계	8,413,770	-	3,981,103	105,279,113	172,930	398,425

(주1) 전기 (주)대흥기획 주식을 처분한 금액이 포함되어 있습니다.

(주2) 전기 (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	5,136	5,136

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

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
단기종업원급여	220,000	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

재단은 세무조사 결과로 증여세 및 최대주주등에 대한 할증금 및 관련법규의 일부 요건 위배 등을 사유로 가산세를 부과 받았습니다. 재단은 이에 불복하여 증여세부과처분 취소청구 소송이 진행하였으나, 1심 원고 패소판결을 받았으며 현재는 항소 중에 있습니다. 한편, 재단은 부과된 세금에 대하여 연부연납을 신청하여 납부 중에 있으며, 이와 관련하여 재단의 일부 주식을 납세에 대한 담보로 제공하고 있습니다.(주석 5, 6 참조)