

주식회사 엔에이치제5호위탁관리부동산투자회사의 재무제표

별첨 : 독립된 감사인의 감사보고서

제 5 기 2023년 1월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제 4 기 2022년 7월 1일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엔에이치제5호위탁관리부동산투자회사

목 차

I. 독립된 감사인의 감사보고서	1
II. 재무제표	
1. 재무상태표	5
2. 포괄손익계산서	6
3. 자본변동표	7
4. 현금흐름표	8
5. 주석	9
III. 외부감사 실시내용	37

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엔에이치제5호위탁관리부동산투자회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엔에이치제5호위탁관리부동산투자회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 6월 30일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 6월 30일과 2022년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 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 한국채택국제회계기준에 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 없는지에 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 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 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.

삼 덕 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 김 명 철



2023년 9월 5일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 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

주식회사 엔에이치제5호위탁관리부동산투자회사

제 5(당) 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 06월 30일 까지

제 4(전) 기

2022년 07월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엔에이치제5호위탁관리부동산투자회사 대표이사 박 영 희

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 국제금융로8길 2, 5층(여의도동)

(전 화) 02-6264-2834

재무상태표

제 5(당)기 2023년 06월 30일 현재

제 4(전)기 2022년 12월 31일 현재

주식회사 엔에이치제5호위탁관리부동산투자회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
자산					
I. 유동자산			3,509,845,994		3,472,341,174
현금및현금성자산	3.6,20	2,393,549,572		918,899,327	
단기금융자산	6,20	-		1,500,000,000	
매출채권및기타채권	5.6,20	879,643,824		662,499,149	
기타유동자산	7	236,652,598		390,942,698	
II. 비유동자산			106,064,115,599		106,942,241,720
투자부동산	8,18	105,279,719,901		106,118,062,899	
투자자산	4.6,20	670,321,440		670,321,440	
기타비유동자산	7	114,074,258		153,857,381	
자산총계			109,573,961,593		110,414,582,894
부채					
I. 유동부채			76,490,219,141		76,215,759,481
매입채무및기타채무	6,9,19,20	307,655,438		195,467,048	
기타유동금융부채	6,20	1,970,114		1,940,674	
기타유동부채	10	144,103,651		151,949,878	
유동성장기차입금	6,8,11,18,20,21	76,036,489,938		75,866,401,881	
II. 비유동부채			1,606,275,467		1,606,741,242
기타비유동금융부채	6,20	1,443,217,903		1,420,840,328	
기타비유동부채	10	163,057,564		185,900,914	
부채총계			78,096,494,608		77,822,500,723
자본					
I. 자본금	1,12		10,000,000,000		10,000,000,000
II. 자본잉여금	13,21		23,313,244,588		23,813,244,588
III. 결손금	14,19,21		(1,835,777,603)		(1,221,162,417)
자본총계			31,477,466,985		32,592,082,171
부채 및 자본총계			109,573,961,593		110,414,582,894

별첨 주식 참조

포괄손익계산서

제 5(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

제 4(전)기 2022년 07월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엔에이치제5호위탁관리부동산투자회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 영업수익	8		2,598,422,650		2,954,671,664
임대료수익		2,448,300,498		2,404,909,473	
관리수익		150,122,152		152,702,088	
기타영업수익		-		397,060,103	
II. 영업비용	8,18		1,580,689,434		1,817,551,050
부동산관리용역위탁수수료		304,217,772		297,089,265	
임원보수	19	1,800,000		1,800,000	
감가상각비		838,342,998		838,342,998	
보험료		157,939,360		160,556,849	
자산관리수수료	19	85,000,000		85,000,000	
자산보관수수료		5,000,000		5,000,000	
사무수탁수수료		12,500,000		12,500,000	
지급수수료	19	51,226,063		17,823,684	
세금과공과		121,459,130		104,260	
간주매출부가세		2,266,672		841,090	
기타영업비용		937,439		398,492,904	
III. 영업이익			1,017,733,216		1,137,120,614
IV. 금융수익	15		37,750,215		13,469,513
V. 금융비용	11,15		(1,331,753,702)		(1,354,969,478)
VI. 기타수익			28		29
VII. 기타비용			(1,945)		-
VIII. 법인세비용차감전순이익(손실)			(276,272,188)		(204,379,322)
IX. 법인세비용	16		-		-
X. 당기순이익(손실)			(276,272,188)		(204,379,322)
XI. 기타포괄손익			-		-
XII. 총포괄손익			(276,272,188)		(204,379,322)
XIII. 주당손익	17				
기본 및 희석 주당손실			(14)		(10)

별첨 주석 참조

자 본 변 동 표

제 5(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

제 4(전기) 2022년 07월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엔에이치제5호위탁관리부동산투자회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2022.07.01(전기초)	10,000,000,000	24,263,244,588	(548,621,838)	33,714,622,750
총포괄손익:				
당기순이익(손실)	-	-	(204,379,322)	(204,379,322)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:				
배당금의 지급	-	-	(918,161,257)	(918,161,257)
자본잉여금의 이익잉여금 이입	-	(450,000,000)	450,000,000	-
2022.12.31(전기말)	10,000,000,000	23,813,244,588	(1,221,162,417)	32,592,082,171
2023.01.01(당기초)	10,000,000,000	23,813,244,588	(1,221,162,417)	32,592,082,171
총포괄손익:				
당기순이익(손실)	-	-	(276,272,188)	(276,272,188)
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:				
배당금의 지급	-	-	(838,342,998)	(838,342,998)
자본잉여금의 이익잉여금 이입	-	(500,000,000)	500,000,000	-
2023.06.30(당기말)	10,000,000,000	23,313,244,588	(1,835,777,603)	31,477,466,985

별첨 주석 참조

현금흐름표

제 5(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

제 4(전)기 2022년 07월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엔에이치제5호위탁관리부동산투자회사

(단위 : 원)

과 목	제 5(당) 기		제 4(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		812,993,243		701,365,755
(1) 당기순이익(손실)	(276,272,188)		(204,379,322)	
(2) 비현금항목의 조정	2,132,346,485		2,179,842,963	
감가상각비	838,342,998		838,342,998	
이자비용	1,331,753,702		1,354,969,478	
이자수익	(37,750,215)		(13,469,513)	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	244,524,296		(126,591,928)	
미수금의 감소(증가)	(207,430,037)		164,341,375	
선급비용의 감소(증가)	197,722,483		(391,885,577)	
미수법인세환급액의 증가	(3,649,260)		(15,200)	
미지급비용의 증가(감소)	288,570,687		(116,177,325)	
선수수익의 감소	(22,873,013)		(24,215,095)	
부가세예수금의 증가(감소)	(7,816,564)		17,919,354	
임대보증금의 증가	-		223,440,540	
(4) 이자의 수취	28,035,577		4,341,159	
(5) 이자의 지급	(1,315,640,927)		(1,151,847,117)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		1,500,000,000		(2,170,321,440)
(1) 투자활동으로 인한 현금유입액	3,012,314,524		-	
단기금융상품의 감소	3,012,314,524		-	
(2) 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,512,314,524)		(2,170,321,440)	
단기금융상품의 증가	1,512,314,524		1,500,000,000	
장기금융상품의 증가	-		670,321,440	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(838,342,998)		(918,161,257)
(1) 재무활동으로 인한 현금유입액	-		-	
(2) 재무활동으로 인한 현금유출액	(838,342,998)		(918,161,257)	
배당금의 지급	838,342,998		918,161,257	
IV. 현금의 증가(감소)(I +II+III)		1,474,650,245		(2,387,116,942)
V. 기초의 현금		918,899,327		3,306,016,269
VI. 기말의 현금		2,393,549,572		918,899,327

별첨 주석 참조

주식

제 5(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 06월 30일까지

제 4(전)기 2022년 07월 01일부터 2022년 12월 31일까지

주식회사 엔에이치제5호위탁관리부동산투자회사

1. 회사의 개요

주식회사 엔에이치제5호위탁관리부동산투자회사(이하 "회사")는 부동산투자회사법에 따른 위탁관리부동산투자회사로서 2020년 10월 12일에 설립되었으며, 2020년 12월 3일자로 대한민국 국토교통부의 인가를 취득하였습니다.

회사의 주요 사업목적은 부동산투자회사법에 따라 그 자산을 투자·운용하여 그 수익을 주주에게 배당하는 것입니다.

회사의 본점 소재지는 서울특별시 영등포구 국제금융로8길 2, 5층(여의도동, 농협재단빌딩)이며, 사업연도는 매 6개월 단위(매년 1월 1일과 7월 1일에 개시)입니다.

당기말 현재 회사의 자본금에 대한 내역 및 주주구성은 다음과 같습니다.

주주	주식의 종류	주식수(주)	금액(천원)	지분율(%)
(주)엔에이치제5호위탁관리부동산투자회사	보통주	20,000,000	10,000,000	100.00

2. 중요한 회계정책

회사가 재무제표 작성에 적용한 주요 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 재무제표 작성기준

1) 회계기준의 적용

재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었으며 재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 별도의 언급이 없는 한 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

2) 측정기준

재무제표는 금융상품 등 아래 회계정책에서 별도로 언급하고 있는 사항을 제외하고는 역사적 원가를 기준으로 작성되었습니다.

3) 추정과 판단

한국채택국제회계기준에서는 재무제표를 작성함에 있어서 회계정책의 적용이나, 보고기간말 현재 자산, 부채 및 수익, 비용의 보고금액에 영향을 미치는 사항에 대하여 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정의 사용을 요구하고 있습니다. 보고기간말 현재 경영진의 최선의 판단을 기준으로 한 추정치와 가정이 실제 환경과 다를 경우 이러한 추정치와 실제 결과는 다를 수 있습니다.

추정치와 추정에 대한 기본 가정은 지속적으로 검토되고 있으며, 회계추정의 변경은 추정이 변경된 기간과 미래 영향을 받을 기간 동안 인식되고 있습니다.

4) 제·개정기준서 적용

회사가 2023년 1월 1일 이후 개시하는 회계기간부터 적용한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제 1001호 '재무제표 표시' (개정)

개정 기준서는 공시 대상 회계정책 정보를 '유의적인' 회계정책에서 '중요한' 회계정책으로 바꾸고 중요한 회계정책 정보의 의미를 설명하였습니다. 회사는 상기 개정 기

준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(나) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' (개정)

개정 기준서는 '회계추정치'를 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액으로 정의하고, 회계추정치의 예를 보다 명확히 하였습니다. 또한 새로운 정보의 획득, 새로운 상황의 전개나 추가 경험의 축적으로 투입변수나 측정기법을 변경한 경우 이러한 변경이 전기오류수정이 아니라면 회계추정치의 변경임을 명확히 하였습니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(다) 기업회계기준서 제 1012호 '법인세' (개정)

개정 기준서는 이연법인세 최초 인식 예외규정을 추가하여 단일 거래에서 자산과 부채를 최초 인식할 때 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 경우 각각 이연법인세 부채와 자산을 인식하도록 하였습니다.

'단일 거래에서 생기는 자산과 부채에 관련되는 이연법인세'는 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일 이후에 이루어진 거래에 적용하며, 비교 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이미 존재하는 (1) 사용권자산과 리스부채, (2) 사후처리 및 복구 관련 부채 및 이에 상응하여 자산 원가의 일부로 인식한 금액에 관련되는 모든 차감할 일시적 차이와 가산할 일시적 차이에 대해 이연법인세 자산과 부채를 인식하며, 최초 적용 누적 효과를 이익잉여금(또는 자본의 다른 구성요소) 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

(라) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 행사가격 조정 조건이 있는 금융부채 평가손익 공시

발행자의 주가 변동에 따라 행사가격이 조정되는 조건이 있는 금융상품의 전부나 일부가 금융부채로 분류되는 경우 그 금융부채의 장부금액과 관련 손익을 공시하도록 하였습니다. 회사는 상기 개정 기준서의 적용이 재무제표에 미치는 영향이 유의적이지 아니할 것으로 예상하고 있습니다.

5) 회사가 적용하지 않은 제·개정기준서 및 해석서

당기말 현재 제정·공표되었으나 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계기간에 시행일이 도래하지 아니하였고, 회사가 조기 적용하지 아니한 제·개정 기업회계기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(가) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 부채의 유동/비유동 분류

보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 복합금융상품에서 자기지분상품으로 결제하는 옵션이 지분상품의 정의를 충족하여 부채와 분리하여 인식된 경우는 제외됩니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(2) 영업부문

회사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문으로 구성되어 있습니다.

(3) 현금및현금성자산

회사는 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 투자자산을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다. 지분상품은 현금성자산에서 제외되나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 현금성자산에 포함됩니다.

(4) 비금융자산의 손상

종업원급여에서 발생한 자산, 재고자산, 이연법인세자산 및 매각예정으로 분류되는 비유동자산을 제외한 모든 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다. 단, 사업결합으로 취득한 영업권 및 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매년 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로, 또는 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속하는 현금창출단위별로 회수가능액을 추정하고 있습니다. 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 사용가치는 자산이나 현금창출단위에서 창출될 것으로 기대되는 미래현금흐름을 화폐의 시간가치 및 미래현금흐름을 추정할 때 조정되지 아니한 자산의 특유위험에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 적절한 할인율로 할인하여 추정합니다.

자산이나 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 자산의 장부금액을 감소시키며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다. 부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자산의 장부금액에 포함하거나 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 있으며, 후속지출에 의해 대체된 부분의 장부금액은 제거하고 있습니다. 한편, 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 아래에 제시된 개별 자산별로 추정된 경제적 내용연수 동안 정액법으로 감가상각하고 있습니다.

구분	내용연수
건물	50년

투자부동산을 구성하는 일부의 원가가 당해 투자부동산의 전체원가에 비교하여 중요하다면, 해당 투자부동산을 감가상각할 때 그 부분은 별도로 구분하여 감가상각하고 있습니다.

회사는 매 보고기간 말에 투자부동산의 잔존가치와 내용연수 및 감가상각방법을 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

(6) 납입자본

보통주는 자본으로 분류하며 자본거래와 직접 관련되어 발생하는 증분원가는 세금효과를 반영한 순액으로 자본에서 차감하고 있습니다.

회사가 자기지분상품을 재취득하는 경우에 이러한 지분상품은 자기주식의 과목으로 자본에서 직접 차감하고 있습니다. 자기지분상품을 매입 또는 매도하거나 발행 또는 소각하는 경우의 손익은 당기손익으로 인식하지 아니합니다. 회사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(7) 수익

회사는 부동산투자회사법에 근거하여 설립된 위탁관리부동산투자회사로서 투자부동산의 운용리스 제공으로부터 발생하는 리스료 수익을 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 따라서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'의 적용범위에 포함되지 않습니다.

(8) 금융수익과 금융비용

금융수익은 이자수익 등을 포함하고 있으며, 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 차입금에 대한 이자비용 등을 포함하고 있으며, 이자비용은 유효이자율법을 적용하여 기간의 경과에 따라 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(9) 금융자산과 금융부채

1) 금융자산의 분류

모든 금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 후속적으로 상각후원가나 기타포괄손익으로 인식하는 공정가치 또는 당기손익으로 인식하는 공정가치로 측정합니다.

2) 금융부채의 분류

모든 금융부채는 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하거나 당기손익-공정가치로 측정합니다.

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다.

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대がい거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우에 해당하지 않는 경우 후속적으로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정됩니다.

3) 제거

금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나, 금융자산을 양도하여 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 다른 기업에게 이전할 때에만 금융자산을 제거합니다.

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료된 경우에만 재무상태표에서 제거됩니다. 지급한 대가와 제거되는 금융부채의 장부금액과의 차이는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

4) 금융상품의 상계

회사는 인식한 금융자산과 금융부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계 권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있는 경우에만 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시하고 있습니다.

(10) 금융자산의 손상

1) 금융상품과 계약자산

회사는 다음 자산의 기대신용손실에 대해 손실충당금을 인식합니다.

- 상각후원가로 측정하는 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품

회사는 12개월 기대신용손실로 측정되는 다음의 금융자산을 제외하고는 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정합니다.

- 보고기간말에 신용이 위험이 낮다고 결정된 채무증권
- 최초 인식 이후 신용위험(즉, 금융자산의 기대존속기간동안에 걸쳐 발생할 채무불이행 위험)이 유의적으로 증가하지 않은 기타 채무증권과 은행예금

매출채권(리스채권 포함)과 계약자산에 대한 손실충당금은 항상 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 측정됩니다.

금융자산의 신용위험이 최초 인식 이후 유의적으로 증가했는지를 판단할 때와 기대신용손실을 추정할 때, 회사는 과도한 원가나 노력 없이 이용할 수 있고 합리적이고 뒷받침될 수 있는 정보를 고려합니다. 여기에는 미래지향적인 정보를 포함하여 회사의 과거 경험과 알려진 신용평가에 근거한 질적, 양적인 정보 및 분석이 포함됩니다.

회사는 금융자산의 신용위험은 연체일수가 30일을 초과하는 경우에 유의적으로 증가한다고 가정합니다.

회사는 다음과 같은 경우 금융자산에 채무불이행이 발생했다고 고려합니다.

- 채무자가 회사가 소구활동을 하지 않으면, 회사에게 신용의무를 완전하게 이행하지 않을 것 같은 경우
- 금융자산의 연체일수가 90일을 초과한 경우

회사는 채무증권의 신용위험등급이 국제적으로 '투자등급의 정의로 이해되는 수준인 경우 신용위험이 낮다고 간주합니다. 전체기간 기대신용손실은 금융상품의 기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건에 따른 기대신용손실입니다.

12개월 기대신용손실은 보고기간 말 이후 12개월 이내(또는 금융상품의 기대존속기간이 12개월 보다 적은 경우 더 짧은 기간)에 발생 가능한 금융상품의 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실을 나타내는 전체기간 기대신용손실의 일부입니다.

기대신용손실을 측정할 때 고려하는 가장 긴 기간은 회사가 신용위험에 노출되는 최장 계약기간입니다.

2) 기대신용손실의 측정

기대신용손실은 신용손실의 확률가중추정치입니다. 신용손실은 모든 현금부족액(즉, 계약에 따라 지급받기로 한 모든 계약상 현금흐름과 수취할 것으로 예상하는 모든 계약상 현금흐름의 차이)의 현재가치로 측정됩니다. 기대신용손실은 해당 금융자산의 유효이자율로 할인됩니다.

3) 신용이 손상된 금융자산

매 보고기간말에, 회사는 상각후원가로 측정되는 금융자산과 기타포괄손익-공정가치로 측정되는 채무증권의 신용이 손상되었는지 평가합니다. 금융자산의 추정미래현금흐름에 악영향을 미치는 하나 이상의 사건이 발생한 경우에 해당 금융자산은 신용이 손상된 것입니다.

금융자산의 신용이 손상된 증거는 다음과 같은 관측 가능한 정보를 포함합니다.

- 발행자나 차입자의 유의적인 재무적 어려움
- 채무불이행이나 90일 이상 연체와 같은 계약 위반
- 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적이나 계약상 이유로 당초 차입조건의 불가피한 완화
- 차입자의 파산가능성이 높아지거나 그 밖의 재무구조조정 가능성이 높아짐
- 재무적 어려움으로 인해 해당 금융자산에 대한 활성시장 소멸

4) 채무상태표 상 신용손실충당금의 표시

상각후원가로 측정하는 금융자산에 대한 손실충당금은 해당 자산의 장부금액에서 차감합니다.

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대해서는 손실충당금은 당기손익에 포함하고 기타포괄손익에 인식합니다.

5) 제각

금융자산의 계약상 현금흐름 전체 또는 일부의 회수에 대한 합리적인 기대가 없는 경우 해당 자산을 제거합니다. 개인고객에 대해 회사는 유사자산의 회수에 대한 과거 경험에 근거하여 금융자산이 180일 이상 연체되는 경우에 장부금액을 제각하고, 기업고객에 대해서는 회수에 대한 합리적인 기대가 있는지를 평가하여 제각의 시기와 금액을 개별적으로 평가합니다. 회사는 제각한 금액이 유의적으로 회수할 것이라는 기대를 갖고 있지 않습니다. 그러나 제각된 금융자산은 회사의 만기가 된 금액의 회수 절차에 따라 회수활동의 대상이 될 수 있습니다.

(11) 유동과 비유동의 구분

1) 유동자산의 분류

자산은 다음의 경우에 유동자산으로 분류됩니다.

- 기업의 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상하거나, 정상영업주기 내에 판매하거나 소비할 의도가 있음
- 주로 단기매매 목적으로 보유
- 보고기간 후 12개월 이내에 실현될 것으로 예상
- 현금이나 현금성자산으로서, 교환이나 부채 상환 목적으로의 사용에 대한 제한 기간이 보고기간 후 12개월 이상이 아님

그 밖의 모든 자산은 비유동자산으로 분류됩니다.

2) 유동부채의 분류

부채는 다음의 경우에 유동부채로 분류됩니다.

- 기업의 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상
- 주로 단기매매 목적으로 보유
- 보고기간 후 12개월 이내에 결제할 것으로 예상
- 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않음

그 밖의 모든 부채는 비유동부채로 분류됩니다.

(12) 법인세회계

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다. 법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

이연법인세는 자산과 부채의 장부금액과 세무기준액의 차이로 발생하는 일시적 차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다.

이연법인세자산은 차감할 일시적 차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

다만, 회사는 법인세법 제51조의2 유동화전문회사 등에 대한 소득공제조항에 의해 대통령령이 정하는 배당가능이익의 100분의 90이상을 배당할 경우에는 그 금액을 당해 사업연도의 소득금액 계산시 공제할 수 있는 바, 이 경우 회사가 부담할 법인세 등은 없으므로 당기법인세를 계상하지 않았습니다. 또한, 미래에 발생할 과세소득의 불확실성으로 인하여 보고기간종료일 현재 미래에 일시적차이에 대한 이연법인세자산(부채)을 계상하지 아니하였습니다.

(13) 부동산투자회사법상의 특칙적용 : 이익준비금적립의무 배제 및 초과배당

회사는 설립일 현재 시행되고 있는 부동산투자회사법 개정법률(법률 제7243호) 제28조 제1항에 의하여 이익처분시 이익준비금의 법정적립을 규정한 상법 제458조가 배제되어 이익준비금을 적립하지 아니합니다. 또한, 동 법 제28조 제3항에 의하여 상법 제462조가 배제되어 당해연도의 감가상각비 범위 안에서 이익을 초과하는 배당이 가능합니다.

(14) 주당손익

회사는 보통주 기본주당손익과 희석주당손익을 계속영업손익과 당기순손익에 대하여 계산하고 포괄손익계산서에 표시하고 있습니다. 기본주당손익은 보통주에 귀속되는 당기순손익을 보고기간 동안에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산하고 있습니다. 희석주당손익은 전환사채와 종업원에게 부여한 주식기준보상 등 모든 희석화 효과가 있는 잠재적 보통주의 영향을 고려하여 보통주에 귀속되는 당기순손익 및 가중평균유통보통주식수를 조정하여 계산하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
보통예금	870,680	918,899
정기예금	1,522,870	-
합 계	2,393,550	918,899

4. 사용이 제한된 예금

당기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	금융기관	당기말	전기말	사용제한내용
투자자산	신한은행	670,321	670,321	질권설정

5. 매출채권및기타채권

(1) 당기말 및 전기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
미수금	860,801	653,371
미수수익	18,843	9,128
합 계	879,644	662,499

(2) 상각후원가로 측정하는 매출채권및기타채권은 신용위험이 낮은 것으로 판단되어 , 보고기간말 현재 손실충당금을 인식하지 않았습니다.

6. 금융상품의 구분 및 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 현재 회사의 금융자산 중 공정가치로 측정되는 금융자산은 존재하지 않으며, 상각후원가로 평가하는 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)		
내역	금융자산	상각후원가 측정 금융자산
현금및현금성자산	현금및현금성자산	2,393,550
매출채권및기타채권	미수금	860,801
	미수수익	18,843
투자자산	장기금융상품	670,321
합 계		3,943,515

<전기말>

(단위: 천원)		
내역	금융자산	상각후원가 측정 금융자산
현금및현금성자산	현금및현금성자산	918,899
단기금융상품	단기금융상품	1,500,000
매출채권및기타채권	미수금	653,371
	미수수익	9,128
투자자산	장기금융상품	670,321
합 계		3,751,719

(2) 당기말 및 전기말 현재 회사의 금융부채 중 공정가치로 측정되는 금융부채는 존재하지 않으며, 상각후원가로 평가하는 금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)		
내역	금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	미지급비용	307,655
기타유동금융부채	임대보증금	1,970
기타비유동금융부채	임대보증금	1,443,218
유동성장기차입금	유동성장기차입금	76,036,490
합 계		77,789,333

<전기말>

(단위: 천원)		
내역	금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채
매입채무및기타채무	미지급비용	195,467
기타유동금융부채	임대보증금	1,941
기타비유동금융부채	임대보증금	1,420,840
유동성장기차입금	유동성장기차입금	75,866,402
합 계		77,484,650

7. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용	232,336	114,074	390,275	153,857
미수법인세환급액	4,317	-	668	-
합 계	236,653	114,074	390,943	153,857

8. 투자부동산

(1) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
기초금액	25,776,859	80,341,204	106,118,063
감가상각비	-	(838,343)	(838,343)
기말금액	25,776,859	79,502,861	105,279,720

(주1) 상기 토지 및 건물은 차입금의 담보로 제공되어 있습니다.

<전기>

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
기초금액	25,776,859	81,179,547	106,956,406
감가상각비	-	(838,343)	(838,343)
기말금액(주1)	25,776,859	80,341,204	106,118,063

(주1) 상기 토지 및 건물은 차입금의 담보로 제공되어 있습니다.

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산 관련 수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구분	당기	전기
운용수익(주1)	2,598,423	2,557,612
운용비용(주2)	1,245,061	1,237,932

(주1) 임대료수익, 관리수익을 합친 금액입니다.

(주2) 부동산관리용역위탁수수료, 감가상각비, 자산관리수수료, 자산보관수수료, 사무수탁수수료를 합친 금액입니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 투자부동산에 대한 공정가치 평가 내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)					
구분	장소	당기말		전기말	
		장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
토지 및 건물	경기도 이천시 백사면 조읍리 25	105,279,720	112,000,000	106,118,063	112,000,000

(4) 투자부동산의 공정가치는 수익환원법, 원가법, 거래사례비교법을 사용하여 측정하며, 미래현금흐름을 추정하기 위하여 임대료 인상률, 공실률 및 미래현금흐름 현재가치 계산을 위한 할인율에 대한 가정이나 추정과 같이 관측가능한 시장가격이나 비율에 근거하지 않은 가정이 일부 사용됩니다. 임대료 인상률이 상승하고, 공실률 및 할인율이 하락한다면 투자부동산의 공정가치는 증가할 것입니다. 회사는 상기에서 언급된 주요 가정과 추정이 투자부동산 공정가치에 미치는 영향이 유의적인 것으로 판단하여 투자부동산의 공정가치 측정치를 공정가치 서열체계상 수준 3으로 분류하였습니다.

투자부동산의 공정가치는 당기 및 전기 각각 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 부동산평가법인인 대한감정평가법인(평가기준일: 2021년 8월 31일)이 수행한 평가에 근거하여 결정되었으며, 당기 중 유의적인 변동은 없습니다.

(5) 운용리스 제공 내역

회사는 보유 중인 투자부동산에 대해 동원로엑스(주)등과 운용리스를 제공하는 계약을 체결하고 있으며 보고기간 종료일 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
1년 이내	5,385,309	5,356,810
1년 초과 5년 이내	8,802,434	11,199,052
합 계	14,187,743	16,555,862

9. 매입채무및기타채무

당기말 및 전기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급비용	307,655	195,467

10. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수금	-	85,000	-	85,000
선수수익	48,933	78,058	48,963	100,901
부가세예수금	95,171	-	102,987	-
합 계	144,104	163,058	151,950	185,901

11. 차입금

당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	금융기관	대출일자	만기일자	연이자율	당기말	전기말
Tranche A	한국산업은행	2020-12-22	2023-12-22	2.70%	30,000,000	30,000,000
	신한은행	2020-12-22	2023-12-22	2.70%	20,200,000	20,200,000
	대구은행	2020-12-22	2023-12-22	2.70%	10,000,000	10,000,000
	소계					60,200,000
Tranche B	신한캐피탈	2020-12-22	2023-12-22	4.20%	8,000,000	8,000,000
	대신저축은행	2020-12-22	2023-12-22	4.20%	4,000,000	4,000,000
	오케이저축은행	2020-12-22	2023-12-22	4.20%	4,000,000	4,000,000
	소계					16,000,000
현재가치할인차금					(163,510)	(333,598)
합계					76,036,490	75,866,402
유동성대체					(76,036,490)	(75,866,402)
장기차입금					-	-

12. 자본금

(1) 회사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 2,000,000,000주, 20,000,000주 및 500원 입니다.

(2) 당기 및 전기 중 보통주자본금의 변동은 없습니다.

13. 자본잉여금

당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 주식발행초과금이며 당기 및 전기 중 변동내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	23,813,245	24,263,245
이익잉여금의 이입	(500,000)	(450,000)
기말	23,313,245	23,813,245

14. 결손금처리계산서 및 배당금

(1) 당기와 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	당 기		전 기	
	(처리예정일: 2023년 9월 15일)		(처리확정일: 2023년 3월 22일)	
I. 미처리결손금		(1,835,777,603)		(1,221,162,417)
1. 전기이월미처리결손금	(2,059,505,415)		(1,466,783,095)	
2. 자본잉여금의 이익잉여금이입액	500,000,000		450,000,000	
3. 당기순손실	(276,272,188)		(204,379,322)	
II. 배당금지급액		862,070,810		838,342,998
1. 배당금	862,070,810		838,342,998	
IV. 차기이월미처리결손금		(2,697,848,413)		(2,059,505,415)

(2) 당기와 전기의 회사의 보통주주에 대한 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
	보통주	보통주
배당금총액(원)	862,070,810	838,342,998
발행주식수(주)	20,000,000	20,000,000
1주당 배당금(원)	43	42
1주당 액면가액(원)	500	500
일수	181	184일
배당률(주1)	8.62%	8.38%

(주1) 동 배당률은 회사의 사업연도를 기준으로 산정된 것입니다. 한편, 연(年)으로 환산된 배당률은 다음과 같습니다.

연환산배당률	당 기	전 기
보통주	17.38%	16.63%

(3) 당기 및 전기 회사는 당기순손실이므로 배당성향은 계산하지 않았습니다.

15. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기와 전기 중 회사의 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당 기	전 기
이자수익	37,750	13,470

(2) 당기와 전기 중 회사의 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
계정과목	당 기	전 기
이자비용	1,331,754	1,354,969

16. 법인세비용

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계에 당기 이연법인세 변동액을 가감하여 산출된 금액으로 계상하고 있습니다. 그러나, 회사는 법인세법 제51조의 2 유동화전문회사 등에 대한 소득공제조항에 의해 대통령령이 정하는 배당가능이익의 100분의 90이상을 배당할 경우에는 그 금액을 당해 사업연도의 소득금액 계산시 공제할 수 있는 바, 실질적으로 회사가 부담할 법인세 등은 없으므로 당기법인세를 계상하지 않았습니다. 또한, 미래에 발생할 과세소득의 불확실성으로 인하여 보고기간 종료일 현재 미래에 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산(부채)을 계상하지 아니하였습니다.

17. 주당손실

(1) 당기와 전기의 기본주당손실내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기말	전기말
가. 보통주 당기순손실	(276,272,188)	(204,379,322)
나. 가중평균유통보통주식수	20,000,000	20,000,000
다. 기본주당손실(가÷나)	(14)	(10)

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수 계산 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

일 자	주식수(주)	가중치(일)	적수
기초	20,000,000	181	3,620,000,000
합계			3,620,000,000
일수			181일
가중평균유통보통주식수			20,000,000

<전기>

일 자	주식수(주)	가중치(일)	적수
기초	20,000,000	184	3,680,000,000
합계			3,680,000,000
일수			184일
가중평균유통보통주식수			20,000,000

(3) 희석주당손익

당기와 전기에 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주가 존재하지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

18. 우발채무 및 약정사항

(1) 보험계약

회사는 당기말 현재 투자부동산에 대하여 농협손해보험(주) 및 (주)KB손해보험의 패키지보험 등에 가입하고 있으며, 그 현황은 다음과 같습니다.

(단위:천원)		
보험종류	내용	부보금액
패키지 보험	재산종합위험	52,127,424
	기계위험	
	기업휴지	5,149,924
일반보험	배상책임위험	3,300,000
가스사고배상책임보험	대인	80,000
	대물	300,000

상기 패키지보험금 청구권에 대하여 대주단에 근질권(채권최고액: 91,440백만원)이 설정되어 있습니다.

또한, 회사는 인허가 관련하여 서울보증보험에 보험(보험가입금액: 41백만원)을 가입하고 있습니다.

(2) 자산관리계약

회사는 엔에이치농협리츠운용(주)와 회사가 보유하는 자산의 관리, 처분 및 투자운용 업무를 위탁하는 계약을 체결하였습니다. 회사는 엔에이치농협리츠운용(주)에게 연간 170백만원의 운용보수를 지급합니다.

(3) 일반사무관리계약

회사는 (주)국민은행과 발행주식의 명의개서에 관한 업무, 주식발행에 관한 사무 및 당해 회사의 운영에 관한 사무 등의 업무에 대한 일반사무관리계약을 체결하였습니다. 일반사무관리보수로 연간 25백만원을 지급합니다.

(4) 자산보관계약

회사는 엔에이치투자증권(주)와 부동산, 유가증권 및 현금 등의 자산의 보관·관리업무 위탁계약을 체결하였습니다. 자산보관보수로 연간 10백만원을 지급합니다.

(5) 부동산관리위탁계약

회사는 (주)농협네트웍스와 관리대상 부동산에 대한 자산 및 시설관리업무와 임대마케팅업무 등에 대한 부동산관리위탁계약을 체결하여 매월 일정한 수수료를 용역비로 지급하고 있습니다.

(6) 담보제공내역

당기말 현재 회사의 투자부동산의 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	설정권자	관련채무	관련채무금액(주1)	전세금 및 근질권설정금액	담보권의 종류
건물 및 토지	한국산업은행 외 2곳	장기차입금	60,200,000	72,240,000	근저당권
	신한캐피탈 외 2곳	장기차입금	16,000,000	19,200,000	근저당권

(주1) 현재가치할인하지 않은 금액입니다.

투자부동산 일부에 통행 목적으로 사용하기 위하여 지역권이 설정되어 있습니다.

19. 특수관계자와의 거래

(1) 회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자명	특수관계의 내용
(주)엔에이치올원위탁관리부동산투자회사	지배회사
엔에이치농협리츠운용(주)	기타특수관계자
세무법인신안	기타특수관계자

(2) 당기와 전기 중 특수관계자에 대한 중요한 거래 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자명	구분	당기	전기
엔에이치농협리츠운용(주)	자산관리수수료	85,000	85,000
세무법인신안	지급수수료	4,000	4,000

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 중요한 채권·채무의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자명	구분	당기	전기
엔에이치농협리츠운용(주)	미지급비용	93,500	93,500
세무법인신안	미지급비용	4,400	4,400

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 자금거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계자명	구분	당기	전기
주식회사 엔에이치올원위탁관리부동산투자회사	현금배당	838,343	918,161

(5) 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
주요 경영진 급여	1,800	1,800

20. 위험관리

(1) 금융위험관리

회사는 경영활동과 관련하여 신용위험, 유동성위험 및 시장위험 등 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 회사는 금융위험이 경영에 미칠 수 있는 불리한 효과를 최소화하기 위해 노력하고 있습니다.

1) 신용위험관리

회사는 채무불이행으로 인한 재무적 손실을 경감시키기 위하여 신용도가 일정 수준 이상인 거래처와 거래하고, 충분한 담보 또는 지급보증을 수취하고 있습니다. 회사는 신용위험노출 및 거래처의 신용등급을 주기적으로 검토하여 거래처의 여신한도 및 담보수준을 재조정하는 등 신용위험을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같으며 그 내역은 금융자산 범주 중 상각후원가로 측정하는 금융자산입니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	2,393,550	918,899
단기금융상품	-	1,500,000
미수금	860,801	653,371
미수수익	18,843	9,128
장기금융상품	670,321	670,321
합 계	3,943,515	3,751,719

회사는 상각후원가로 측정하는 금융자산은 신용위험이 낮은 것으로 판단되어, 보고 기간 종료일 현재 손실충당금을 인식하지 않았습니다.

2) 유동성위험관리

회사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석내용은 다음과 같습니다.

<당기말>

(단위: 천원)			
구 분	계약상 현금흐름 합계	1년미만	1년~5년
미지급비용	307,655	307,655	-
임대보증금 (주1)	1,576,185	2,000	1,574,185
유동성장기차입금 (주2)	77,295,199	77,295,199	-
합 계	79,179,039	77,604,854	1,574,185

(주1) 현재가치할인하지 않은 금액입니다.

(주2) 현재가치할인하지 않은 금액이며 이자비용이 포함된 금액입니다.

<전기말>

(단위: 천원)			
구 분	계약상 현금흐름 합계	1년미만	1년~5년
미지급비용	195,467	195,467	-
임대보증금 (주1)	1,576,185	2,000	1,574,185
유동성장기차입금 (주2)	78,434,458	78,434,458	-
합 계	80,206,110	78,631,925	1,574,185

(주1) 현재가치할인하지 않은 금액입니다.

(주2) 현재가치할인하지 않은 금액이며 이자비용이 포함된 금액입니다.

3) 시장위험

시장위험이란 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동할 위험을 의미합니다. 시장가격 관리의 목적은 수익은 최적화하는 반면 수용가능한 한계 이내로 시장위험 노출을 관리 및 통제하는 것입니다.

회사는 당기말 현재 시장위험에 노출되어 있지 않습니다.

(2) 자본위험관리

회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보유하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조의 유지 또는 조정을 위하여 회사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

회사의 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 순부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있으며, 당기말 및 전기말 현재 부채비율은 다음과 같습니다

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채총계	78,096,495	77,822,501
차감: 현금및현금성자산	(2,393,550)	(918,899)
순부채	75,702,945	76,903,601
자본총계	31,477,467	32,592,082
순부채비율	240.50%	235.96%

21. 현금흐름표

(1) 당기 및 전기 중 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
장기차입금의 유동성대체	-	75,866,402
자본잉여금의 이익잉여금 이입	500,000	450,000

(2) 재무활동에서 생기는 부채(차입금)의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초	75,866,402	75,693,495
현재가치할인차금 상각	170,088	172,907
기말	76,036,490	75,866,402

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엔에이치제5호위탁관리부동산투자회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 06월 30일	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							당기
투입 인원수	-	1	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	4	5	
투입 시간	분·반기검토	-	1	2	8	26	16	-	-	-	-	-	-	28	25
	감사	-	1	3	8	55	42	-	-	-	-	-	-	58	51
	합계	-	2	5	16	81	58	-	-	-	-	-	-	86	76

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역					
	전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023.08.07			1
주요내용		전반적인 회계감사 계획을 수립				
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원		주요 감사업무 수행내용	
			상주	비상주		
	2023.05.06	1 일	2 명	2 명	반기검토	
	2023.08.10~11	2 일	2 명	2 명	기말감사	
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-	일
	실사(입회)장소	-				
	실사(입회)대상	-				
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회	0	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023.5.11. 2023.09.04				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 05월 11일	감사, 업무수행이사, 책임회계사	서면회의	감사계획 논의
2	2023년 09월 04일	감사, 업무수행이사, 책임회계사	서면회의	회계감사 결과 보고