

주식회사 엔에이치제3호위탁관리부동산투자회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 1 기

2020년 01월 10일 부터

2020년 04월 30일 까지

회계법인 성지

목 차

독립된 감사인의 감사보고서-----	1
재무제표	
재무상태표-----	5
포괄손익계산서-----	6
자본변동표-----	8
현금흐름표-----	9
재무제표에 대한 주석-----	11
외부감사 실시내용-----	35

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 엔에이치제3호위탁관리부동산투자회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 엔에이치제3호위탁관리부동산투자회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 4월 30일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 4월 30일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 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 기업

을 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, 미래

의 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.

서울시 강남구 역삼로221 (역삼동)

회 계 법 인 성 지

대 표 이 사 김 진 현

2020년 6월 19일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 엔에이치제3호위탁관리부동산투자회사

제 1(당) 기

2020년 01월 10일 부터

2020년 04월 30일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 엔에이치제3호위탁관리부동산투자회사 대표이사 박 영 희

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 국제금융로8길 2, 13층(여의도동)

(전 화) 02-6264-2839

재 무 상 태 표
제 1(당)기 2020년 04월 30일 현재

주식회사 엔에이치제3호위탁관리부동산투자회사

(단위 : 원)

과 목	제 1(당) 기	
자 산		
I. 유동자산		2,769,792,815
현금및현금성자산(주석2,3,21,22)	2,682,329,455	
매출채권및기타채권(주석2,4,21,22)	315,831	
기타유동자산(주석5)	87,147,529	
II. 비유동자산		187,942,103,710
투자부동산(주석6,19)	187,594,317,310	
투자자산(주석7)	347,786,400	
자 산 총 계		190,711,896,525
부 채		
I. 유동부채		1,031,179,608
매입채무및기타채무(주석2,8,21,22)	485,770,765	
기타유동부채(주석9)	545,408,843	
II. 비유동부채		170,751,170,043
장기차입금(주석10,19,21,22)	165,206,430,483	
기타비유동부채(주석9,21,22)	5,544,739,560	
부 채 총 계		171,782,349,651
자 본		
I. 자본금(주석11)	5,000,000,000	
II. 자본잉여금(주석12)	13,434,666,000	
III. 이익잉여금(주석13)	494,880,874	
자 본 총 계		18,929,546,874
부 채 및 자 본 총 계		190,711,896,525

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

포괄손익계산서

제 1(당)기 2020년 01월 10일부터 2020년 04월 30일까지

주식회사 엔에이치제3호위탁관리부동산투자회사

(단위 : 원)

과 목	제 1(당) 기	
I. 영업수익(주석2,15)		2,129,681,284
임대료수익	1,204,037,090	
관리수익	856,337,350	
주차료수익	65,769,384	
기타영업수익	3,537,460	
II. 영업비용(주석15,19)		462,900,393
부동산관리용역위탁수수료	316,553,996	
임원보수	1,112,903	
보험료	5,664,826	
자산보관수수료	2,678,572	
사무수탁수수료	7,700,000	
지급수수료	12,184,393	
간주매출부가세	1,827,327	
기타영업비용	115,178,376	
III. 영업이익		1,666,780,891
IV. 금융수익(주석2,16)		1,038,512
V. 금융비용(주석2,16)		(1,172,938,567)
VI. 기타수익(주석15)		38
VII. 기타비용(주석15)		-
VIII. 법인세비용차감전순이익		494,880,874
IX. 법인세비용(주석2,17)		-
X. 당기순이익		494,880,874
XI. 기타포괄손익		-
XII. 총포괄손익		494,880,874

과 목	제 1(당) 기	
XIII. 주당손익(주석2,18)		
기본 주당손익		49

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 1(당)기 2020년 01월 10일부터 2020년 04월 30일까지

주식회사 엔에이치제3호위탁관리부동산투자회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2020.01.10(설립일)	-	-	-	-
총포괄손익:				
당기순이익	-	-	494,880,874	494,880,874
자본에 직접 반영된 소유주와의 거래 등:				
설립증자	5,300,000,000	13,434,666,000	-	18,734,666,000
유상감자	(300,000,000)	-	-	(300,000,000)
2020.04.30(당기말)	5,000,000,000	13,434,666,000	494,880,874	18,929,546,874

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 1(당)기 2020년 01월 10일부터 2020년 04월 30일까지

주식회사 엔에이치제3호위탁관리부동산투자회사

(단위 : 원)

과 목	제 1(당) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		6,945,338,365
(1) 당기순이익	494,880,874	
(2) 당기순이익조정을 위한 가감	1,171,900,055	
이자비용	1,172,938,567	
이자수익	(1,038,512)	
(3) 영업활동으로인한자산부채의변동	5,825,984,742	
선급비용의 감소(증가)	(27,245,114)	
선급부가세의 감소(증가)	(59,791,915)	
미수법인세환급액의 감소(증가)	(110,500)	
기타보증금의 감소(증가)	(201,000,000)	
미지급금의 증가(감소)	33,000	
미지급비용의 증가(감소)	23,950,868	
선수금의 증가(감소)	54,394,370	
부가세예수금의 증가(감소)	137,885,273	
임대보증금의 증가(감소)	5,897,868,760	
(4) 이자의 수취	722,681	
(5) 이자의 지급	(548,149,987)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(187,741,103,710)
(1) 투자활동으로인한현금유입액	-	
(2) 투자활동으로인한현금유출액	(187,741,103,710)	
토지의 취득	103,766,474,445	
건물의 취득	83,827,842,865	
장기금융상품의 취득	146,786,400	
III. 재무활동으로인한현금흐름		183,478,094,800
(1) 재무활동으로인한현금유입액	193,624,666,000	
장기차입금의 증가	167,000,000,000	
단기차입금의 증가	7,890,000,000	

과 목	제 1(당) 기	
설립증자	18,734,666,000	
(2) 재무활동으로인한현금유출액	(10,146,571,200)	
유상감자	300,000,000	
단기차입금의 감소	7,890,000,000	
대출취급수수료등의 지급	1,956,571,200	
IV. 현금의 증가(감소)(I +II+III)		2,682,329,455
V. 기초의 현금		-
VI. 기말의 현금		2,682,329,455

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주식

제 1(당)기 2020년 04월 30일 현재

주식회사 엔에이치제3호위탁관리부동산투자회사

1. 회사의 개요

주식회사 엔에이치제3호위탁관리부동산투자회사(이하 "회사")는 부동산투자회사법에 따른 위탁관리부동산투자회사로서 2020년 1월 10일에 설립되었으며, 2020년 2월 26일자로 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, 13층(여의도동, 농협재단빌딩)이며, 사업연도는 매 6개월 단위(매년 1월 1일과 6월 1일에 개시)입니다. 다만, 제1기 사업연도는 회사 설립등기일에 개시하여 최초로 도래하는 4월 30일에 종료하는 것으로 하고, 제2기 사업연도는 제1기 사업연도가 종료하는 날의 다음 날에 개시하여 이후 최초로 도래하는 6월 30일에 종료하는 것으로 합니다.

당기말 현재 회사의 자본금에 대한 내역 및 주주구성은 다음과 같습니다.

주주	주식의 종류	주식수(주)	금액(천원)	지분율(%)
(주)엔에이치제2호 위탁관리부동산투자회사	보통주	10,000,000	5,000,000	100.00

2. 중요한 회계정책

회사가 재무제표 작성에 적용한 주요 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 재무제표 작성기준

1) 회계기준의 적용

회사는 주식회사의외부감사에관한법률 제13조 1항 1호에서 규정하고 있는 국제회계 기준위원회의 국제회계기준을 채택하여 정한 회계처리기준인 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

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

회사는 다음의 제·개정기준서를 적용하고 있으며, 이로 인하여 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'

동 개정사항은 '원가 기준 투입법 적용 계약의 추가 공시'와 관련하여 문단 한129.1

에서 언급하는 '계약'의 의미를 '개별 계약'으로 개정함으로써 기업회계기준서 제1115호를 적용하더라도 공시범위가 축소되지 않도록 하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 또한 기업회계기준서 제1115호는 계약의 유형을 구분하지 않으므로, 종전의 수익 기준서인 기업회계기준서 제1011호 문단 한45.1의 적용대상에 해당하지 않았던 용역계약도 기업회계기준서 제1115호 문단 한129.1의 적용대상에 해당할 수 있으며, 이에 따라 종전의 수익 기준서에 비해 문단 한129.1에 따른 공시대상 계약의 범위가 넓어질 수 있음을 명확히 하였습니다.

공표되었으나 아직 시행되지 않은 제·개정된 기준서 및 해석서 중 당사가 조기적용한 기준서 및 해석서는 없습니다.

(2) 영업부문

회사는 기업회계기준서 제1108호 '영업부문'에 따른 보고부문이 단일부문으로 구성 되어 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 현금

창출단위에서 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 후에는 공정가치로 측정합니다.

부동산의 용도가 변경되는 경우에만 투자부동산의 대체가 발생하고 있으며 투자부동산, 자가사용부동산, 재고자산 사이에 대체가 발생할 때에 대체 전 자산의 장부금액을 승계하고 있습니다.

투자부동산을 처분하거나, 투자부동산의 사용을 영구히 중지하고 처분으로도 더 이상의 경제적효익을 기대할 수 없는 경우에는 재무상태표에서 제거하고 있으며, 투자부동산의 폐기나 처분으로 발생하는 손익은 순처분금액과 장부금액의 차액이며 폐기나 처분이 발생한 기간에 당기손익으로 인식하고 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 않습니다. 회사가 자기주식을 취득하여 보유하는 경우 지급하거나 수취한 대가는 자본에서 직접 인식하고 있습니다.

(7) 수익

당사는 기업회계기준서 제1115호의 5단계 수익인식 모형(① 계약 식별 → ② 수행의

무 식별 → ③ 거래가격 산정 → ④ 거래가격을 수행의무에 배분 → ⑤ 수행의무 이행 시 수익 인식)을 적용하여 수익을 인식하고 있습니다.

(8) 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 인식

하고 있습니다.

4) 금융상품의 상계

당사는 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.

(9) 법인세

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성되어 있으며, 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식되는 거래나 사건 또는 사업결합에서 발생하는 세액을 제외하고는 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

1) 당기법인세

당기법인세는 당기의 과세소득을 기초로 산정하고 있습니다. 과세소득은 포괄손익계산서상의 법인세비용차감전순이익에서 다른 과세기간에 가산되거나 차감될 손익 및 비과세항목이나 손금불인정항목을 제외하므로 포괄손익계산서상 손익과 차이가 있습니다. 회사의 당기법인세와 관련된 미지급법인세는 제정되었거나 실질적으로 제정된 세율을 사용하여 계산하고 있습니다.

2) 이연법인세

이연법인세부채와 이연법인세자산을 측정할 때에는 보고기간말에 회사가 관련 자산과 부채의 장부금액을 회수하거나 결제할 것으로 예상되는 방식에 따른 세효과를 반영하고 있습니다.

이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간말에 검토하고, 이연법인세자산으로 인한 혜택이 사용되기에 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않은 경우 이연법인세자산의 장부금액을 감소시키고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 보고기간말 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 당해 자산이 실현되거나 부채가 지급될 보고기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 동일 과세당국이 부과하는 법인세이고, 회사가 인식된 금액을 상계할 수 있는 법적 권한을 가지고 있으며 당기 법인세부채와 자산을 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에만 상계하고 있습니다. 배당금 지급에 따라 추가적으로 발생하는 법인세비용이 있다면 배당금 지급과 관련한 부채가 인식되는 시점에 인식하고 있습니다.

(10) 주당이익

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

(11) 이익준비금

회사는 부동산투자회사로서 "상법" 제462조제1항에 따른 해당 연도 이익배당한도의 100분의 90 이상을 주주에게 배당하여야 하며, 이 경우 "상법" 제458조에 따른 이익준비금은 적립하지 아니합니다.

3. 현금및현금성자산

당기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기말
보통예금	2,682,329

4. 매출채권및기타채권

당기말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기말
미수수익	316

5. 기타자산

당기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기말
선급비용	27,245
선급부가세	59,792
선납세금	111
합계	87,148

6. 투자부동산

당기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	토지	건물	합계
기초금액	-	-	-
취득액	103,766,474	83,827,843	187,594,317
유형자산에서 재분류	-	-	-
공정가치의 변동	-	-	-
기말금액	103,766,474	83,827,843	187,594,317

7. 투자자산

(1) 당기말 현재 투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구분	당기말
장기금융자산	146,786
기타보증금	201,000
합계	347,786

(2) 당기말 현재 장기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	금융기관	연이자율	당기말
장기금융자산	하나은행	1.25%	146,786

8. 매입채무및기타채무

당기말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
미지급금	33
미지급비용	485,738
합 계	485,771

9. 기타부채

당기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	
	유동	비유동
선수금	54,394	-
부가세예수금	137,886	-
임대보증금	353,129	5,544,740
합 계	545,409	5,544,740

10. 차입금

당기말 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	금융기관	대출일자	만기일자	연이자율	당기말
선순위 장기차입금	농협은행	2020-02-28	2025-02-28	2.90%	30,000,000
	신한은행	2020-02-28	2025-02-28	2.90%	30,000,000
	우리은행	2020-02-28	2025-02-28	2.90%	20,000,000
	당산신용협동조합	2020-02-28	2025-02-28	2.90%	2,500,000
	장안신용협동조합	2020-02-28	2025-02-28	2.90%	2,000,000
	부평신용협동조합	2020-02-28	2025-02-28	2.90%	2,500,000
	은평신용협동조합	2020-02-28	2025-02-28	2.90%	4,000,000
	서서울신용협동조합	2020-02-28	2025-02-28	2.90%	3,000,000
	서울치과의사신용협동조합	2020-02-28	2025-02-28	2.90%	3,000,000
	마포신용협동조합	2020-02-28	2025-02-28	2.90%	3,000,000
	금모래신용협동조합	2020-02-28	2025-02-28	2.90%	3,000,000
	대창신용협동조합	2020-02-28	2025-02-28	2.90%	2,000,000
	동서울신용협동조합	2020-02-28	2025-02-28	2.90%	3,000,000
소계					108,000,000
중순위 장기차입금	신한캐피탈	2020-02-28	2023-02-28	4.40%	7,000,000
	비엔케이캐피탈	2020-02-28	2023-02-28	4.40%	15,000,000
	케이비캐피탈	2020-02-28	2023-02-28	4.40%	8,000,000
	소계				
후순위 장기차입금	키스디아이	2020-02-28	2023-02-24	4.50%	29,000,000
현재가치할인차금					(1,793,570)
합계					165,206,430

11. 자본금

(1) 당사가 발행할 주식의 총수, 발행한 주식의 수 및 1주당 금액은 각각 2,000,000,000주, 10,000,000주 및 500원 입니다.

(2) 당기 중 자본금의 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
기초	-
설립증자	5,300,000
유상감자	(300,000)
기말	5,000,000

12. 자본잉여금

당기말 현재 자본잉여금의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
주식발행초과금	13,434,666

13. 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 2020년 6월 30일 주주총회에서 처분될 예정입니다.

(단위: 원)		
과 목	당 기	
I. 미처분이익잉여금		494,880,874
1. 전기이월미처분이익잉여금	-	
2. 당기순이익	494,880,874	
II. 이익잉여금이입액		1,048,008,588
1. 자본잉여금	1,048,008,588	
III. 이익잉여금처분액		1,542,889,462
1. 배당금(주석14)	1,542,889,462	
가. 현금배당 주당배당금(률) : 보통주배당 : 당기 154.29원(30.86%)	1,542,889,462	
IV. 차기이월미처분이익잉여금		-

14. 배당금

(1) 당기 회사의 보통주주에 대한 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기
	보통주
배당금총액(원)	1,542,889,462
발행주식수(주)	10,000,000
1주당 배당금(원)	154.29
1주당 액면가액(원)	500
일수	112일
배당률(주1)	30.86%

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

연환산배당률	당 기
보통주	56.77%

(2) 당기 회사의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	당 기
배당금총액	1,542,889,462
당기순이익	494,880,874
배당성향	311.77%

15. 영업손익 및 기타손익

(1) 당기 및 전기 중 영업손익 산출에 포함된 주요 항목과 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
계정과목	당 기
영업수익	2,129,681
임대료수익	1,204,037
관리수익	856,337
주차수익	65,769
기타수익	3,538
영업비용	462,900
부동산관리용역위탁수수료	316,554
임원보수	1,113
보험료	5,665
자산보관수수료	2,679
사무수탁수수료	7,700
지급수수료	12,184
간주매출부가세	1,827
기타영업비용	115,178
영업이익	1,666,781

(2) 회사의 기타수익 및 기타비용은 전액 잡이익과 잡손실로 구성되어 있습니다.

16. 금융수익 및 금융비용

(1) 당기 중 회사의 금융수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
계정과목	당 기
이자수익	1,039

(2) 당기 중 회사의 금융비용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
계정과목	당 기
이자비용	1,172,939

17. 법인세비용 등

(1) 회사의 당기의 손익에 반영된 법인세비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
법인세 부담액	-
일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액	-
법인세비용	-

(2) 당기의 회사의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당 기
법인세비용차감전순이익	494,881
적용세율에 따른 세부담액	-
법인세비용	-

(단위: 천원)	
구 분	당 기
유효세율(법인세/세전이익)(*)	-

(*) 법인세법 제51조의2 유동화전문회사 등에 대한 소득공제 규정에 근거하여 당기 중 발생한 법인세비용은 없으며, 이에 따라 유효법인세율을 산정하지 아니하였습니다.

(3) 회사는 부동산투자회사법 제28조 제3항, 동법시행령 제32조 및 정관 제51조 제2항에 따라 당기의 감가상각비 범위 내에서 당기순이익을 초과하여 배당할 수 있으므로 향후 법인세부담액이 없을 것으로 예상되어 이연법인세자산(부채)를 계상하지 아니하였습니다.

18. 주당손익

(1) 당기의 기본주당손익내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)	
구 분	당 기
가. 보통주 당기순이익	494,880,874
나. 가중평균유통보통주식수	10,000,000주
다. 기본주당이익(가÷나)	49.49

(2) 당기의 가중평균유통보통주식수 계산 내역은 다음과 같습니다.

일 자	주식수(주)	가중치(일)	적수
기초	10,000,000	112	1,120,000,000
합계			1,120,000,000
일수			112일
가중평균유통보통주식수			10,000,000

(3) 희석주당순이익

당기에는 희석효과가 발생할 가능성이 있는 잠재적보통주가 존재하지 않으므로 희석주당순이익을 계산하지 않았습니다.

19. 우발채무 및 약정사항

(1) 보험계약

회사는 당기말 현재 건물에 대하여 NH농협손해보험의 패키지보험 등에 가입하고 있으며, 그 현황은 다음과 같습니다.

보험종류	내용	부보금액	연보험료
패키지 보험	재산종합위험	92,490,550,000 원	32,383,540 원
	기업휴지	25,944,753,458 원	
	배상책임위험 (주차장 배상책임 500,000,000 원 구내치료비 5,000,000 원)	5,000,000,000 원	
승강기사고 배상책임	대인	80,000,000 원	519,000 원
	대물	10,000,000 원	

(2) 자산관리계약

회사는 엔에이치농협리츠운용(주)와 회사가 보유하는 자산의 관리, 처분 및 투자운용 업무를 위탁하는 계약을 체결하였습니다. 회사는 2020년 7월 1일부터 엔에이치농협리츠운용(주)에게 연간 400백만원의 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 44백만원을 지급합니다. 다만 당해 수탁자의 수탁업무 수행기간이 6개월에 미달하는 경우 당해 결산기 수수료는 180일에 대한 실제업무수행기간을 일할 계산한금액으로 하며, 6개월이 초과 될 경우 매 결산기 단위의 수수료와 6개월이 초과된 기간을 180일에 대한 실제업무 수행기간을 일할 계산한 금액으로 합니다.

(4) 자산보관계약

회사는 유안타증권(주)와 부동산, 유가증권 및 현금 등의 자산의 보관·관리업무 위탁계약을 체결하였습니다. 자산보관보수로 연간 15백만원을 지급합니다. 단, 회사의

자산에 대한 은행의 자산보관 업무 수행기간이 6개월 미만인 경우 보수는 180일을 기준으로 은행이 자산보관업무를 실제 이행하는 날 수에 따라 일할 계산됩니다.

(5) 담보제공내역

당기말 현재 회사의 건물과 토지의 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)					
담보제공자산	설정권자	관련채무	관련채무금액	전세금 및 근질권설정금액	담보권의 종류
건물 및 토지	농협은행(주) 외 12곳	장기차입금	108,000,000,000	129,600,000,000	근저당권
	비엔케이캐피탈 외 2곳	장기차입금	30,000,000,000	36,000,000,000	근저당권
	키스다이아	장기차입금	29,000,000,000	34,800,000,000	근저당권
	삼성생명보험(주)	임대보증금	2,229,640,700	2,675,568,840	근저당권
	삼성생명서비스손해사정(주)	임대보증금	2,848,844,000	3,418,612,800	근저당권
	삼성화재해상보험(주)	임대보증금	9,436,000	11,323,200	근저당권
	삼성카드(주)	임대보증금	3,104,000	3,724,800	근저당권
	개인	임대보증금	59,383,600	71,260,320	근저당권
	개인	임대보증금	300,000,000	300,000,000	전세권

20. 특수관계자와의 거래

(1) 회사의 특수관계자 내역은 다음과 같습니다.

특수관계자명	특수관계의 내용
(주)엔에이치제2호위탁관리부동산투자회사	지배회사

(2) 당기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 없습니다.

(3) 당기말 현재 특수관계자에 대한 중요한 채권·채무는 없습니다.

21. 범주별 금융상품

(1) 당기말 현재 당사의 범주별 금융자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
금융자산	대여금 및 수취채권	공정가치
현금및현금성자산	2,682,329	2,682,329
미수수익	316	316
합 계	2,682,645	2,682,645

(2) 당기말 현재 당사의 범주별 금융부채 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
금융부채	상각후원가로 측정하는 금융부채	공정가치
미지급금	33	33
미지급비용	485,738	485,738
선수금	54,394	54,394
부가세예수금	137,886	137,886
임대보증금	5,897,869	5,897,869
장기차입금	165,206,430	165,206,430
합 계	171,782,350	171,782,350

22. 위험관리

(1) 금융위험관리

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

1) 신용위험관리

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

당기말 현재 금융상품 종류별 신용위험의 최대 노출금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)	
구 분	당기말
현금및현금성자산	2,682,329
미수수익	316
합 계	2,682,645

2) 유동성위험관리

당사는 미래의 현금흐름을 예측하여 단기 및 중장기 자금조달 계획을 수립하여 유동성위험을 관리하고 있으며, 당기말 현재 금융부채의 잔존계약 만기에 따른 만기분석 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	장부금액	1년미만	1년~5년
미지급금	33	33	-
미지급비용	485,738	485,738	-
선수금	54,394	54,394	-
부가세예수금	137,886	137,886	-
임대보증금	5,897,869	353,129	5,544,740
장기차입금	165,206,430	6,039,606	184,725,359
합 계	171,782,350	7,070,786	190,270,099

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

당사의 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 당사는 배당을 조정하거나, 주주에 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

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

(단위: 천원)	
구 분	당기말
부채총계	171,782,350
차감: 현금및현금성자산	(2,682,329)
순부채	169,100,021
자본총계	18,929,547
순부채비율	893.31%

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 엔에이치제3호위탁관리부동산투자회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 10일	부터	2020년 04월 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	-	2	-	-	-	-	-	-	-	4	-	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	-	8	-	60	-	-	-	-	-	-	72	-	
	합계	4	-	8	-	60	-	-	-	-	-	-	72	-	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020-06-01				1	일	
	주요내용	당기말 현재 회사의 현황 파악						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주			
	2020-06-08	1	일	-	명	2	명	전사 수준 감사 수행
	2020-06-09	1	일	-	명	2	명	계정 단위 감사 수행
		일		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	해당사항 없음		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	1	회	
	수행시기	2020-06-12		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 06월 12일	내부감사	전자우편	감사결과 및 진행상황 논의