

삼성에프엔위탁관리부동산투자회사 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 3 기

2023년 05월 01일 부터

2023년 07월 31일 까지

한울 회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 -----	1
재무제표	
재무상태표 -----	6
포괄손익계산서 -----	7
자본변동표 -----	8
현금흐름표 -----	9
주석 -----	10
외부감사 실시내용 -----	50

독립된 감사인의 감사보고서

삼성에프엔위탁관리부동산투자회사 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 삼성에프엔위탁관리부동산투자회사 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2023년 7월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 7월 31일 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.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

임대료수익의 발생사실

가. 핵심감사사항으로 결정된 이유

재무제표에 대한 주석 24에서 설명한 바와 같이 회사는 당기 중 6,482백만원의 임대료수익을 인식하고 있습니다. 회사는 부동산의 취득·관리·개량 및 처분, 부동산의 임대차, 부동산개발 등의 방법으로 자산을 투자·운용하여 얻은 수익을 주주에게 배당하고 있습니다. 이에 따라 임대료수익은 회사의 주요 성과 지표이고, 그 금액이 유의적인 것으로 판단되는 바, 우리는 임대료수익의 발생사실을 핵심감사사항으로 결정하였습니다.

나. 핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사사항에 대응하기 위하여 우리는 다음을 포함한 감사절차를 수행하였습니다.

- 회사의 수익인식기준 관련 회계정책의 합리성 확인
- 임대료수익의 분석적검토를 통하여 비정상적인 상황이 존재하는지 확인
- 표본으로 추출된 임대료수익의 임대계약서의 거래 조건에 따라 임대료수익으로 인식해야 할 금액의 재계산 및 포괄손익계산서 상 임대료수익과의 차이 검토
- 표본으로 추출된 임대료수익 거래에 대한 계약체결, 수익금액 계산·결정, 대금 입금 및 회계처리에 대한 입증감사절차

기타사항

회사의 2023년 4월 30일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 7월 13일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

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.

또한 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로써 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 박성하입니다.

서울특별시 강남구 테헤란로88길 14

한 울 회 계 법 인

대 표 이 사 신 성 섭



2023년 10월 16일

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

(첨부)재 무 제 표

삼성에프엔위탁관리부동산투자회사 주식회사

제 3 기

2023년 05월 01일 부터

2023년 07월 31일 까지

제 2 기

2023년 02월 01일 부터

2023년 04월 30일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

삼성에프엔위탁관리부동산투자회사 주식회사 대표이사 윤양수

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 서초대로74길 4, 16층

(전 화) 070-4492-0769

재 무 상 태 표

제 3(당)기말 2023년 07월 31일 현재

제 2(전)기말 2023년 04월 30일 현재

삼성에프엔위탁관리부동산투자회사 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당)기말	제 2(전)기말
자 산			
유동자산		32,656,236,152	34,285,131,680
현금및현금성자산	5,6,7	31,425,910,054	33,592,704,147
매출채권 및 기타채권	5,6,8	1,445,417	804,400
기타유동금융자산	5,6,9	1,077,011,365	557,430,458
기타유동자산	10	109,113,976	133,138,895
당기법인세자산		42,755,340	1,053,780
비유동자산		714,044,022,563	715,101,773,656
기타비유동금융자산	5,6,9	331,405,859	331,283,000
투자부동산	11,12,13,29	713,711,490,479	714,770,490,656
기타비유동자산	10	1,126,225	-
자 산 총 계		746,700,258,715	749,386,905,336
부 채			
유동부채		3,703,717,882	2,830,291,807
기타유동금융부채	4,5,6,14,28	1,310,833,218	1,155,510,940
기타유동부채	15,28	1,310,555,851	1,365,731,333
임대보증금	4,5,6,12,17,28,30	1,082,328,813	309,049,534
비유동부채		364,744,915,287	364,666,730,428
기타비유동부채	15,28	2,347,276,646	2,607,485,864
장기차입금	4,5,6,12,13,16,28,29,30	344,381,426,966	343,520,967,138
임대보증금	4,5,6,12,17,28,30	18,016,211,675	18,538,277,426
부 채 총 계		368,448,633,169	367,497,022,235
자 본			
자본금	18,28	38,650,000,000	38,650,000,000
자본잉여금	19	336,258,600,496	344,856,348,043
이익잉여금(결손금)	20	3,343,025,050	(1,616,464,942)
자 본 총 계		378,251,625,546	381,889,883,101
부채 및 자본 총계		746,700,258,715	749,386,905,336

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포 괄 손 익 계 산 서

제 3(당)기 2023년 05월 01일부터 2023년 07월 31일까지

제 2(전기) 2023년 02월 01일부터 2023년 04월 30일까지

삼성에프엔위탁관리부동산투자회사 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당)기	제 2(전기)
영업수익	11,24,28,31	9,282,685,253	9,048,392,455
영업비용	11,25,28,29	2,980,503,173	3,055,300,219
영업이익		6,302,182,080	5,993,092,236
금융수익	6,26	191,941,342	87,499,553
금융비용	6,26,30	5,355,964,205	6,610,339,700
기타수익	27	788,198	717,155
기타비용	27	-	4
법인세비용차감전순이익(손실)		1,138,947,415	(529,030,760)
법인세비용	22	-	-
당기순이익(손실)		1,138,947,415	(529,030,760)
기타포괄손익		-	-
당기총포괄이익(손실)		1,138,947,415	(529,030,760)
주당이익			
기본 및 희석 주당이익(손실)	23	15	(9)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 3(당)기 2023년 05월 01일부터 2023년 07월 31일까지

제 2(전)기 2023년 02월 01일부터 2023년 04월 30일까지

삼성에프엔위탁관리부동산투자회사 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자본금	자본잉여금	결손금	총 계
2023년 02월 01일(전기초)	26,760,000,000	240,398,421,420	(1,087,434,182)	266,070,987,238
총포괄손익 :				
당기순손실	-	-	(529,030,760)	(529,030,760)
소유주와의 거래 :				
유상증자	11,890,000,000	104,457,926,623	-	116,347,926,623
2023년 04월 30일(전기말)	38,650,000,000	344,856,348,043	(1,616,464,942)	381,889,883,101
2023년 05월 01일(당기초)	38,650,000,000	344,856,348,043	(1,616,464,942)	381,889,883,101
총포괄손익 :				
당기순이익	-	-	1,138,947,415	1,138,947,415
소유주와의 거래 :				
유상증자	-	(260,000,000)	-	(260,000,000)
자본준비금의 전입	-	(8,337,747,547)	8,337,747,547	-
배당금 결의	-	-	(4,517,204,970)	(4,517,204,970)
2023년 07월 31일(당기말)	38,650,000,000	336,258,600,496	3,343,025,050	378,251,625,546

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 3(당)기 2023년 05월 01일부터 2023년 07월 31일까지

제 2(전)기 2023년 02월 01일부터 2023년 04월 30일까지

삼성에프엔위탁관리부동산투자회사 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 3(당)기	제 2(전)기
영업활동으로 인한 현금흐름		2,610,410,877	8,261,655,481
영업으로부터 창출된(사용된) 현금흐름	30	6,687,257,213	13,611,834,307
이자의 수취		111,015,497	4,765,366
이자의 지급		(4,146,160,273)	(5,354,210,342)
법인세의 납부		(41,701,560)	(733,850)
투자활동으로 인한 현금흐름		-	(728,130)
투자활동으로 인한 현금유입액		-	-
투자활동으로 인한 현금유출액		-	(728,130)
투자부동산의 취득		-	728,130
재무활동으로 인한 현금흐름		(4,777,204,970)	4,334,674,403
재무활동으로 인한 현금유입액		-	118,900,000,000
유상증자		-	118,900,000,000
재무활동으로 인한 현금유출액		(4,777,204,970)	(114,565,325,597)
단기차입금의 상환		-	112,013,252,220
신주발행비 지급		260,000,000	2,552,073,377
배당의 지급		4,517,204,970	-
현금및현금성자산의 증가(감소)		(2,166,794,093)	12,595,601,754
기초의 현금및현금성자산		33,592,704,147	20,997,102,393
기말의 현금및현금성자산		31,425,910,054	33,592,704,147

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 3(당)기 2023년 05월 01부터 2023년 07월 31일까지

제 2(전)기 2023년 02월 01부터 2023년 04월 30일까지

삼성에프엔위탁관리부동산투자회사 주식회사

1. 당사의 개요

삼성에프엔위탁관리부동산투자회사 주식회사 (이하 "당사")는 부동산투자회사법에 의한 부동산투자회사로서 2022년 7월 26일에 설립되었습니다. 당사의 주요 사업목적은 부동산의 취득·관리·개량 및 처분, 부동산의 개발, 부동산의 임대차 등의 방법으로 자산을 투자·운용하여 얻은 수익을 주주에게 배당하는 것입니다. 당사의 본점 소재지는 서울특별시 서초구 서초대로74길 4이며, 당사는 2023년 4월 10일자로 한국거래소 유가증권시장에 상장했습니다.

당기말 현재 당사의 주주구성은 다음과 같습니다.

주 주	주식수(주)	주식의 종류	지분율(%)
삼성생명보험(주)	15,080,000	보통주	19.51
삼성화재해상보험(주)	14,480,000		18.73
새마을금고중앙회	7,600,000		9.83
한화생명보험일반주식	5,400,000		6.99
교보생명보험(주)	5,000,000		6.47
기타	29,740,000		38.47
합계	77,300,000		100

당사의 사업연도는 3개월 단위로 하며 매년 2월 1일에 개시하여 같은 해 4월 30일에 종료하고, 5월 1일에 개시하여 같은 해 7월 31일에 종료하고, 8월 1일에 개시하여 같은 해 10월 31일에 종료하고, 11월 1일에 개시하여 다음 해 1월 31일에 종료합니다. 다만, 최초사업연도는 회사 설립등기일(2022년 7월 26일)에 개시하여 2023년 1월 31일까지로 하며, 최종 사업연도는 당사의 해산일에 종료합니다.

2. 중요한 회계정책

다음은 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책입니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용됩니다.

2.1 재무제표 작성 기준

당사의 재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성했습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

- 특정 금융자산과 금융부채(파생상품 포함), 공정가치로 측정하는 특정 유형자산과 투자부동산 유형
- 순공정가치로 측정하는 매각예정자산
- 확정급여제도와 공정가치로 측정하는 사외적립자산

한국채택국제회계기준은 재무제표 작성 시 중요한 회계추정의 사용을 허용하고 있으며, 회계정책을 적용함에 있어 경영진의 판단을 요구하고 있습니다. 보다 복잡하고 높은 수준의 판단이 필요한 부분이나 중요한 가정 및 추정이 필요한 부분은 주석3에서 설명하고 있습니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

2.2.1 회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

당기에 새로 도입된 제·개정 기준서 및 해석서는 없습니다..

2.2.2 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

(1) 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. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야하는 약정은 보고기간말에 해당 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야하는 부채가 보고기간말 현재 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 당사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 금융자산

(1) 분류

당사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

- 당기손익-공정가치 측정 금융자산
- 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산
- 상각후원가 측정 금융자산

금융자산은 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거하여 분류합니다.

공정가치로 측정하는 금융자산의 손익은 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 채무상품에 대한 투자는 해당 자산을 보유하는 사업모형에 따라 그 평가손익을 당기손익 또는 기타포괄손익으로 인식합니다. 당사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

단기매매항목이 아닌 지분상품에 대한 투자는 최초 인식시점에 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 지정하는 취소불가능한 선택을 할 수 있습니다. 지정되지 않은 지분상품에 대한 투자의 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다.

(2) 측정

당사는 최초 인식시점에 금융자산을 공정가치로 측정하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 경우에 해당 금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 공정가치에 가산합니다. 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 거래원가는 당기손익으로 비용처리합니다.

내재파생상품을 포함하는 복합계약은 계약상 현금흐름이 원금과 이자로만 구성되어 있는지를 결정할 때 해당 복합계약 전체를 고려합니다.

① 채무상품

금융자산의 후속적인 측정은 금융자산의 계약상 현금흐름 특성과 그 금융자산을 관리하는 사업모형에 근거합니다. 당사는 채무상품을 다음의 세 범주로 분류합니다.

(가) 상각후원가

계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 자산은 상각후원가로 측정합니다. 상각후원가로 측정하는 금융자산으로서 위험회피관계의 적용 대상이 아닌 금융자산의 손익은 해당 금융자산을 제거하거나 손상할 때 당기손익으로 인식합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다.

(나) 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산

계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있는 금융자산은 기타포괄손익-공정가치로 측정합니다. 손상차손(환입)과 이자수익 및 외환손익을 제외하고는, 공정가치로 측정하는 금융자산의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식합니다. 금융자산을 제거할 때에는 인식한 기타포괄손익누계액을 자본에서 당기손익으로 재분류합니다. 유효이자율법에 따라 인식하는 금융자산의 이자수익은 '금융수익'에 포함됩니다. 외환손익은 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시하고 손상차손은 '기타비용'으로 표시합니다.

(다) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

상각후원가 측정이나 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산이 아닌 채무상품은 당기손익-공정가치로 측정됩니다. 위험회피관계가 적용되지 않는 당기손익-공정가치 측정 채무상품의 손익은 당기손익으로 인식하고 발생한 기간에 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

당사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치

변동을 기타포괄손익으로 표시할 것을 선택한 장기적 투자목적 또는 전략적 투자목적의 지분상품에 대해 기타포괄손익으로 인식한 금액은 해당 지분상품을 제거할 때에도 당기손익으로 재분류하지 않습니다. 이러한 지분상품에 대한 배당수익은 당사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '금융수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

당기손익-공정가치로 측정하는 금융자산의 공정가치 변동은 손익계산서에 '기타수익' 또는 '기타비용'으로 표시합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에 대한 손상차손(환입)은 별도로 구분하여 인식하지 않습니다.

(3) 손상

당사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 당사는 채권의 최초 인식시점부터 전체기간 기대신용손실을 인식하는 간편법을 적용합니다.

(4) 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전한 경우에 제거됩니다.

당사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 당사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 '차입금'으로 분류하고 있습니다.

(5) 금융상품의 상계

금융자산과 부채는 인식한 자산과 부채에 대해 법적으로 집행가능한 상계권리를 현재 보유하고 있고, 순액으로 결제하거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제할 의도를 가지고 있을 때 상계하여 재무상태표에 순액으로 표시합니다. 법적으로 집행가능

한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.4 매출채권

매출채권은 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 무조건적인 대가의 금액으로, 유의적인 금융요소를 포함하는 경우에는 공정가치로 최초 인식합니다. 매출채권은 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.5 차입원가

적격자산을 취득 또는 건설하는데 발생한 차입원가는 해당 자산을 의도된 용도로 사용할 수 있도록 준비하는 기간 동안 자본화되고, 적격자산을 취득하기 위한 특정목적 차입금의 일시적 운용에서 발생한 투자수익은 당 회계기간 동안 자본화 가능한 차입원가에서 차감됩니다. 기타 차입원가는 발생기간에 비용으로 인식됩니다.

2.6 투자부동산

임대수익이나 투자차익을 목적으로 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류됩니다. 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정되며, 최초 인식 후에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다. 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수 23년~30년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.7 비금융자산의 손상

상각대상 자산에 대하여는 자산손상을 시사하는 징후가 있을 때 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액(사용가치 또는 처분부대원가를 차감한 공정가치 중 높은 금액)을 초과하는 장부금액만큼 인식되고 상각대상 자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.8 기타채무

기타채무는 당사가 보고기간말 전에 제공받은 재화나 용역에 대하여 지급하지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 인식 후에 통상 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타채무는 보고기간 후 12개월 후에 지급기일이 도래하는 것이 아니라면 재무상태표에서 유동부채로 표시합니다. 해당 채무는 최초에 공정가치로 인식하고 이후 유효이자율법을 사용한 상각후원가로 측정합니다.

2.9 금융부채

(1) 분류 및 측정

당사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 부담하는 금융부채는 단기매매금융부채로 분류됩니다. 또한, 위험회피회계의 수단으로 지정되지 않은 파생상품이나 금융상품으로부터 분리된 내재파생상품도 단기매매금융부채로 분류됩니다.

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있으며, 재무상태표 상 '기타금융부채', '차입금' 등으로 표시됩니다.

차입금은 공정가치에서 발생한 거래원가를 차감한 금액으로 최초 인식하고 이후 상각후원가로 측정합니다. 받은 대가(거래원가 차감 후)와 상환금액의 차이는 유효이자율법을 사용하여 기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다. 차입한도를 제공받기 위해 지급한 수수료는 차입한도의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높은(probable) 범위까지는 차입금의 거래원가로 인식합니다. 이 경우 수수료는 차입을 실행할 때까지 이연합니다. 차입한도약정의 일부나 전부로써 차입을 실행할 가능성이 높다(는 증거가 없는 범위의 관련 수수료는 유동성을 제공하는 서비스에 대한 선급금으로서 자산으로 인식 후 관련된 차입한도기간에 걸쳐 상각합니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에

대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융비용'으로 인식됩니다.

보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않다면 차입금은 유동부채로 분류합니다.

(2) 제거

금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸되거나 기존 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에 재무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.10 법인세비용

법인세비용은 당기법인세와 이연법인세로 구성됩니다. 법인세는 기타포괄손익이나 자본에 직접 인식된 항목과 관련된 금액은 해당 항목에서 직접 인식하며, 이를 제외하고는 당기손익으로 인식됩니다.

당기법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있으며, 세무당국이 불확실한 법인세 처리를 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 회사는 법인세 측정 시 가장 가능성이 높은 금액 또는 기댓값 중 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상되는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영합니다.

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 있고, 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련된 경우에 상계합니다. 당기법인세자산과 부채는 법적으로 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있고, 순액으로 결제할 의도가 있거나 자산을 실현하는 동시에 부채를 결제하려는 의도가 있는 경우에 상계합니다.

법인세비용은 보고기간말 현재 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법에 근거하여 측정합니다. 당사는 법인세법 제51조의 2 유동화전문회사 등에 대한 소득공제조항에 근거하여 배당가능이익의 100분의 90 이상을 배당할 경우 동 금액에 대하여 당해 사업연도소득금액 계산시 소득공제를 받을 수 있는 바, 당기의 소득금액 계산시 배당소득공제를 반영하여 법인세비용을 산출하고 있습니다.

2.11 부동산투자회사법상의 특칙적용 : 이익준비금적립의무 배제 및 초과배당

당사는 부동산투자회사법 제28조 제1항에 의하여 이익처분시 이익준비금의 법정적립을 규정한 상법 제458조가 배제되어 이익준비금을 적립하지 아니합니다. 또한, 동법 제28조 제3항에 의하여 상법 제462조가 배제되어 당해연도의 감가상각비 범위 안에서 이익을 초과하는 배당이 가능합니다.

2.12 리스

당사가 리스제공자인 경우 운용리스에서 생기는 리스수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식합니다. 운용리스 체결 과정에서 부담하는 리스개설직접원가를 기초자산의 장부금액에 더하고 리스료 수익과 같은 기준으로 리스기간에 걸쳐 비용으로 인식합니다. 각 리스된 자산은 재무상태표에서 그 특성에 기초하여 표시하였습니다.

리스의 내재이자율을 쉽게 산정할 수 있는 경우 그 이자율로 리스료를 할인합니다. 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산을 획득하는 데

필요한 자금을 차입한다면 지급해야 할 이자율인 리스이용자의 증분차입이자율을 사용합니다.

2.13 수익인식

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

2.14 영업부문

영업부문별 정보는 대표이사에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다(주석 31 참조). 대표이사는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 당사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.15 재무제표 승인

당사의 재무제표는 2023년 9월 12일자로 이사회에서 승인되었으며, 2023년 10월 27일자 정기주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 당사의 회계정책을 적용하기 위해 판단이 요구됩니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에 비추어 합리적으로 예측가능한 미래의 사건을 고려하여 이루어 집니다. 회계추정의 결과가 실제 결과와 동일한 경우는 드물 것이므로 중요한 조정을 유발할 수 있는 유의적인 위험을 내포하고 있습니다.

4. 금융위험관리

(1) 금융위험관리요소

당사는 여러 활동으로 인하여 시장위험(외환위험, 가격위험, 현금흐름 및 공정가치 이자율위험), 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출될 수 있습니다. 당사의 전반적인 위험관리는 당사의 재무성과에 잠재적으로 불리할 수 있는 효과를 최소화하는데 중점을 두고 있습니다.

위험관리는 이사회에서 승인한 위험관리 정책에 따라 자산관리회사에서 수행되고 있으며, 금융위험을 식별, 평가 및 회피하고 있습니다.

1) 시장위험

① 이자율위험

당사의 경우 이자부 자산이 중요하지 않기 때문에 당사의 수익 및 영업현금흐름은 시장이자율로부터 실질적으로 독립적입니다. 당사의 이자율 변동위험은 주로 차입금에서 비롯됩니다.

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 변동이자부 금융상품의 장부금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
금융자산	-	-
금융부채	344,381,427	343,520,967

당기말 및 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 변동금리 차입금으로, 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율이 100bp 변동한다고 가정할 때 변동금리부 대여금 및 차입금에서 당기 및 전기 중 발생하는 이자비용의 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
금융자산	-	-	-	-

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	100bp 상승	100bp 하락	100bp 상승	100bp 하락
금융부채	872,750	(872,750)	1,022,878	(1,022,878)

2) 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금흐름, 예치금 등에서도 발생합니다. 금융기관의 경우 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다.

당기말 현재 당사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

① 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 현금및현금성자산과 미수금, 미수수익, 기타비유동금융자산입니다. 당사는 이러한 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에 대한 손실충당금은 신용위험이 낮은 것으로 판단하여 손실충당금을 인식하고 있지 않습니다.

3) 유동성 위험

유동성위험관리는 충분한 현금 및 시장성 있는 유가증권의 유지, 적절하게 약정된 신용한도금액으로부터의 자금 여력 및 시장포지션을 결제할 수 있는 능력 등을 포함하고 있습니다. 활발한 영업활동을 통해 당사 신용한도 내에서 자금여력을 탄력적으로 유지하고 있습니다.

당사의 금융부채를 당기말 및 전기말 부터 계약 만기일까지의 잔여기간에 따라 만기별로 구분한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말			
	1년 이내	1년초과~5년이내	5년초과	합 계
미지급금	812,689	-	-	812,689
미지급비용	498,144	-	-	498,144
장기차입금(*1,*2)	16,756,800	387,984,958	-	404,741,758
임대보증금(*2)	1,121,211	21,450,871	-	22,572,082
합 계	19,188,844	409,435,829	-	428,624,673

(단위: 천원)				
구 분	전기말			
	1년 이내	1년초과~5년이내	5년초과	합 계
기타금융부채	1,155,511	-	-	1,155,511
장기차입금(*1,*2)	16,372,790	358,475,104	-	374,847,894
임대보증금(*2)	317,343	22,254,739	-	22,572,082
합 계	17,845,644	380,729,843	-	398,575,487

(*1) 향후 지급될 이자가 포함된 금액입니다.

(*2) 잔존계약에 따른 만기금액은 할인되지 아니한 계약상 현금흐름입니다.

(2) 자본위험관리

당사의 자본관리 목적은 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본비용을 절감하기 위해 최적 자본구조를 유지하는 것입니다. 자본구조를 유지 또는 조정하기 위하여 당사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 주주에게 자본금을 반환하며, 부채감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

산업 내의 타사와 마찬가지로 당사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며, 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 재무상태표상 차입금 총계에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표상 자본에 순차입금을 가산한 금액입니다.

당기말 및 전기말 현재 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
차입금	344,381,427	343,520,967
차감: 현금및현금성자산	31,425,910	33,592,704
순차입금	312,955,517	309,928,263
총 자본	691,207,143	691,818,146
자본조달비율	45.3%	44.8%

5. 금융상품 공정가치

(1) 당기말 및 전기말 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산 :				
현금및현금성자산	31,425,910	(*)	33,592,704	(*)
매출채권 및 기타채권	1,445	(*)	804	(*)
기타유동금융자산	1,077,011	(*)	557,430	(*)
기타비유동금융자산	331,406	(*)	331,283	(*)
금융부채 :				
기타유동금융부채	1,310,833	(*)	1,155,511	(*)
장기차입금	344,381,427	(*)	343,520,967	(*)
유동임대보증금	1,082,329	(*)	309,050	(*)
비유동임대보증금	18,016,212	(*)	18,538,277	(*)

(*) 금융상품의 장부금액이 공정가치에 상당히 가까운 경우 공정가치 공시에서 제외하였습니다.

(2) 금융상품 공정가치 서열 체계

공정가치로 측정되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 구분되며 정의된 수준들은 다음과 같습니다.

- 측정일에 동일한 자산이나 부채에 대해 접근할 수 있는 활성시장의 (조정하지 않은) 공시가격 (수준 1)
- 수준 1의 공시가격 외에 자산이나 부채에 대해 직접적으로나 간접적으로 관측할 수 있는 투입변수 (수준 2)
- 자산이나 부채에 대한 관측할 수 없는 투입변수 (수준 3)

당기말 현재 당사의 금융상품은 모두 상각후원가로 측정되고 있습니다.

(3) 당사는 수준 간의 이동을 가져오는 사건이나 상황의 변동이 발생하는 시점에 수준간의 이동을 인식하고 있습니다.

6. 금융상품

(1) 당기말 및 전기말 금융상품 범주별 장부금액은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위: 천원)		
구 분	상각후원가로 측정하는 금융자산	
	당기말	전기말
현금및현금성자산	31,425,910	33,592,704
매출채권 및 기타채권	1,445	804
기타유동금융자산	1,077,011	557,430
기타비유동금융자산	331,406	331,283
합 계	32,835,772	34,482,221

2) 금융부채

(단위: 천원)		
구 분	상각후원가로 측정하는 금융부채	
	당기말	전기말
기타유동금융부채	1,310,833	1,155,511
장기차입금	344,381,427	343,520,967
유동임대보증금	1,082,329	309,050
비유동임대보증금	18,016,212	18,538,277
합 계	364,790,801	363,523,805

(2) 당기 및 전기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	191,941	87,500
상각후원가로 측정하는 금융부채		
이자비용	5,355,964	6,610,340

7. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	금융기관	당기말	전기말
현금및현금성자산	(주)우리은행	11,425,590	13,592,704
	N투자증권	20,000,000	20,000,000
	중소기업은행	320	-
합계		31,425,910	33,592,704

8. 매출채권 및 기타채권

당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
	유동	유동
매출채권	-	-
차감: 손실충당금	-	-
매출채권(순액)	-	-
미수금	1,445	804
차감: 손실충당금	-	-
미수금(순액)	1,445	804
합계	1,445	804

9. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미수수익	1,077,011	-	557,430	-
장기금융상품(*)	-	331,406	-	331,283

(*) 해당 계좌는 보증금유보 계좌이며 근질권이 설정되어 있습니다.

기타 금융자산은 신용위험이 낮은 것으로 판단되어, 당기말 현재 손실충당금을 인식하지 않았습니다.

10. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선급비용	21,197	1,126	38,072	-
부가세대금	87,717	-	95,067	-
선급금	200	-	-	-
합계	109,114	1,126	133,139	-

11. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
과 목	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	순장부가액	취득원가	감가상각누계액	순장부가액
토지	608,505,065	-	608,505,065	608,505,065	-	608,505,065
건물	108,084,036	(2,877,610)	105,206,426	108,084,036	(1,818,610)	106,265,426
합 계	716,589,101	(2,877,610)	713,711,491	716,589,101	(1,818,610)	714,770,491

상기 투자부동산은 당사의 차입금 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석 12 참조).

(2) 당기 및 전기 중 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
과 목	기초가액	취득	감가상각비	기말가액
토지	608,505,065	-	-	608,505,065
건물	106,265,426	-	(1,059,000)	105,206,426
합 계	714,770,491	-	(1,059,000)	713,711,491

<전기>

(단위: 천원)				
과 목	기초가액	취득	감가상각비	기말가액
토지	608,505,065	-	-	608,505,065
건물	107,301,347	728	(1,036,649)	106,265,426
합 계	715,806,412	728	(1,036,649)	714,770,491

(3) 당기 및 전기 중 투자부동산에서 발생한 손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
영업수익(*1)	9,282,685	9,048,392
영업비용(*2)	2,171,796	1,514,616

(*1) 영업수익 중 임대료수익, 관리수익, 주차료수익, 기타수익 입니다.

(*2) 영업비용 중 감가상각비, 자산보관수수료, 자산관리위탁수수료, 부동산관리용역위탁수수료입니다.

(4) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
과 목	당기말		전기말	
	장부가액	공정가치(*)	장부가액	공정가치(*)
토지	608,505,065	570,033,878	608,505,065	570,033,878
건물	105,206,426	105,426,122	106,265,426	105,426,122
합 계	713,711,491	675,460,000	714,770,491	675,460,000

(*) 투자부동산의 공정가치는 해당 지역의 부동산 평가와 관련하여 적절한 자격과 경험을 가지고 있는 외부의 독립적인 기업인 가온감정평가법인에서 수행한 평가에 근거하여 결정되었습니다. 평가기준일은 2022년 07월 14일이며, 가치평가기법에 사용된 투입변수에 기초하여 수준 3으로 분류하고 있습니다. 당사의 투자부동산의 감정평가는 원가접근법, 시장접근법, 이익접근법의 방법을 각각 20%, 40%, 40% 가중평균하여 산출하였으며 동 금액을 공정가치로 사용하였습니다. 한편 당사는 최근 평가기준일자 대비 당기말 현재 공정가치의 변동은 중요하지 않은 것으로 판단하여 공정가치평가를 재수행하지 아니하였습니다.

공정가치 서열체계 수준 3의 공정가치측정에 사용된 평가관련 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
과 목	당기말				
	공정가치	수준	가치평가기법	관측가능하지 않은 투입변수	공정가치와 투입변수와의 관계
투자부동산	675,460,000	3	원가방식, 비교방식, 수익방식	평방미터당 가격	(*)

(*) 당 투자부동산의 감정평가는 원가방식, 비교방식, 수익방식의 방법을 각각 20%, 40%, 40% 가중평균하여 감정평가하였습니다.

(5) 운용리스 제공 내역

회사는 보유 중인 투자부동산 전체에 대해 삼성생명보험(주) 외 11곳과 운용리스를 제공하는 계약을 체결하고 있으며, 당기 중 운용리스자산에서 발생한 감가상각비는 1,059,000천원(전기 : 1,036,649천원)입니다.

한편, 당기말 및 전기말 현재 상기 투자부동산에 대한 운용리스계약으로 당사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	23,372,067	23,449,537
1년 초과 2년 이내	20,432,760	21,473,894
2년 초과 3년 이내	18,087,722	17,897,718
3년 초과 4년 이내	16,582,958	17,079,577
4년 초과 5년 이내	5,336,325	9,365,979
5년 초과	-	-
합 계	83,811,832	89,266,705

또한, 당기 및 전기 중 운용리스와 관련하여 인식한 임대료수익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대료수익	6,482,062	6,227,218

12. 담보제공현황

당기말 현재 당사가 담보로 제공한 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	담보제공자산	설정권자		채권최고액	관련 채무 금액(*2)	계정과목
대치타워, 에스원빌딩	토지/건물(*1)	1순위	삼성생명보험(주)	12,580,218	10,483,515	임대보증금
			(주)에스원	6,555,058	5,768,451	
			주식회사 프레시지 외 7	5,945,008	6,320,116	
			소 계	25,080,284	22,572,082	
		2순위	중소기업은행	120,000,000	100,000,000	장기차입금
			주식회사 신한은행	60,000,000	50,000,000	
			주식회사 대구은행	60,000,000	50,000,000	
			삼성생명보험(주)	178,920,000	149,100,000	
			소 계	418,920,000	349,100,000	
		합 계				444,000,284

(*1) 당사가 담보로 제공한 토지와 건물의 가액은 전액인 713,711,490천원입니다.

(*2) 당기말 현재 현재가치할인차금이 반영되지 않은 명목금액입니다.

13. 보험가입현황

당기말 현재 당사가 가입하고 있는 보험의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
담보종류	대상자산	부보금액	보험회사명
재산종합보험	건물 등	316,285,164	주식회사 KB손해보험
승강기사고배상책임보험	해당사항 없음	270,000	
가스사고배상책임보험		1,520,000	

상기 보험에 대한 보험금 수령권은 장기차입금과 관련하여 중소기업은행 등에 부보 금액을 한도로 하여 418,920,000천원의 근질권이 설정되어 있습니다.

14. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
미지급금	812,689	-	724,649	-
미지급비용	498,144	-	430,862	-
합계	1,310,833	-	1,155,511	-

15. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
선수수익	1,060,413	2,347,277	1,070,078	2,607,486
부가세예수금	250,143	-	295,653	-
합 계	1,310,556	2,347,277	1,365,731	2,607,486

16. 차입금

당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
차입처	차입용도	최종만기일	연이자율(%)	당기말	전기말	상환방법
중소기업은행	시설자금	2024-11-24	91일 CD금리+1.1	100,000,000	100,000,000	만기일시상환
주식회사 신한은행				50,000,000	50,000,000	
주식회사 대구은행				50,000,000	50,000,000	
삼성생명보험(주)				149,100,000	149,100,000	
소 계				349,100,000	349,100,000	
차감 : 현재가치할인차금				(4,718,573)	(5,579,033)	
합 계				344,381,427	343,520,967	

(*) 당기말 기준 91일 CD금리: 3.74%

상기 차입금과 관련하여 당사의 투자부동산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 12 참조).

17. 임대보증금

(1) 당기말 및 전기말 현재 임대보증금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	유동	비유동	유동	비유동
명목가액	1,121,211	21,450,871	317,343	22,254,739
현재가치할인차금	(38,882)	(3,434,659)	(8,293)	(3,716,462)
장부가액	1,082,329	18,016,212	309,050	18,538,277

상기 임대보증금과 관련하여 당사의 투자부동산이 담보로 제공되어 있습니다(주석 12 참조).

18. 자본금

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 정관에 의한 발행할 주식의 총수, 1주의 금액, 발행 주식수 및 자본금은 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
	보통주	보통주
발행할 주식의 총수	4,000,000,000 주	4,000,000,000 주
1주당 금액	500 원	500 원
발행한 주식수	77,300,000주	77,300,000 주
자본금	38,650,000,000	38,650,000,000

(2) 당기 및 전기 중 유통주식수 및 자본금 변동내역은 하기와 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구분	당기말		전기말	
	유통주식수	자본금	유통주식수	자본금
기초	77,300,000	38,650,000	53,520,000	26,760,000
유상증자	-	-	23,780,000	11,890,000
기말	77,300,000	38,650,000	77,300,000	38,650,000

19. 자본잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	336,258,600	344,856,348

(2) 당기말 및 전기말 현재 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	344,856,348	240,398,421
유상증자	(260,000)	104,457,927
자본준비금의 전입	(8,337,748)	-
기말	336,258,600	344,856,348

(3) 자본잉여금은 자본금의 결손 보전에 충당하는 경우 외에는 처분하지 못합니다. 다만, 적립된 자본잉여금이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우에 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본잉여금을 감액할 수 있습니다.

20. 이익잉여금처분계산서

(1) 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

(단위: 원)				
과 목	당기 처분예정일: 2023년 10월 27일		전기 처리확정일: 2023년 07월 28일	
	이익잉여금(미처리결손금)		102,298,361	
전기이월미처분이익잉여금	(1,036,649,054)		(1,087,434,182)	
당기순이익(손실)	1,138,947,415		(529,030,760)	
임의적립금 등의 이입액		3,240,726,689		5,097,020,858
자본잉여금 이입액	3,240,726,689		5,097,020,858	
이익잉여금처분액		(5,438,674,281)		(4,517,204,970)
현금배당	(5,438,674,281)		(4,517,204,970)	
차기이월미처분이익잉여금		(2,095,649,231)		(1,036,649,054)

(2) 당사는 관련 법령에 따라 당기 감가상각비를 한도로 상법상 배당가능이익을 초과하여 배당할 수 있습니다.

21. 배당금

당기 및 전기의 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	보통주	
	당기	전기
배당금 총액	5,438,674,281	4,517,204,970
발행주식수	77,300,000	77,300,000
1주당 배당금	70	58
1주당 액면금액	500	500
배당률	14.07%	11.69%

당기 예정된 지급배당금은 5,438,674,281원이며 전기 중 지급된 배당금은 4,517,204,970원입니다. 당 회계연도에 대한 배당은 2023년 10월 27일로 예정된 정기주주총회에 의안으로 상정될 예정입니다. 당기의 재무제표는 이러한 미지급배당금을 반영하고 있지 않습니다.

22. 법인세비용

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계에 당기 이연법인세 변동액을 가감하여 산출된 금액으로 계상하고 있습니다. 그러나, 당사는 법인세법 제51조의 2 유동화전문회사 등에 대한 소득공제 조항에 의해 대통령령이 정하는 배당가능이익의 100분의 90이상을 배당할 경우에는 그 금액을 당해 사업연도의 소득금액 계산시 공제할 수 있는 바, 실질적으로 당사가 부담할 법인세 등은 없으므로 당기법인세를 계상하지 않았습니다.

23. 주당이익(손실)

(1) 당기 및 전기의 보통주 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	1,138,947,415	(529,030,760)
보통주당기순이익(손실)	1,138,947,415	(529,030,760)
가중평균유통보통주식수	77,300,000	61,802,921
보통주기본주당순이익(손실)	15	(9)

(2) 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 주)				
구분	기간	유통주식수	일수(일)	적수
기초자본금	2023.05.01~2023.07.31	77,300,000	92	7,111,600,000
합계				7,111,600,000
가중평균유통보통주식수				77,300,000

(전기)

(단위: 주)				
구분	기간	유통주식수	일수(일)	적수
기초자본금	2023.02.01~2023.04.30	53,520,000	89	4,763,280,000
유상증자	2023.03.31~2023.04.30	23,780,000	31	737,180,000
합계				5,500,460,000
가중평균유통보통주식수				61,802,921

(3) 보고기간종료일 현재 당사는 잠재적보통주가 없습니다. 당사의 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

24. 영업수익

당기 및 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대료수익	6,482,062	6,227,218
관리수익	2,671,032	2,665,993
주차료수익	4,353	13,303
기타수익	125,238	141,878
합계	9,282,685	9,048,392

25. 영업비용

당기 및 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임원보수	4,500	2,500
보험료	14,791	14,426
감가상각비	1,059,000	1,036,649
자산관리위탁수수료	427,003	413,079
자산보관수수료	12,000	12,000
일반사무수탁수수료	38,964	38,964
PM수수료	673,793	703,245
시설유지관리비	15,767	44,120
지급수수료	39,866	270,786
세금과공과	286,099	2
수도광열비	390,170	425,714
간주임대료	16,499	19,220
광고선전비	1,860	74,340
임대중개수수료	191	255
합계	2,980,503	3,055,300

26. 금융수익과 금융비용

당기 및 전기 중 금융수익과 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기	전기
금융수익	이자수익	191,941	87,500
금융비용	이자비용	5,355,964	6,610,340

27. 기타수익과 기타비용

당기 및 전기 중 기타수익과 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분		당기	전기
기타수익	잡이익	788	717
기타비용	잡손실	-	-

28. 특수관계자와의 거래

(1) 당기말 현재 당사의 주요 특수관계자는 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
기업집단에 의한 계열회사(*1)	삼성생명보험(주), 삼성화재해상보험(주), 삼성SRA자산운용(주), (주)에스원, 삼성카드(주), 삼성증권(주) 등

(*1) 기업집단에 의한 계열회사는 제 1024호 문단 9에서 정의하는 특수관계자 범위에 포함되지 않으나, 독점규제 및 공정거래에 관한 법률의 규정에 의해 삼성 기업집단에 속하는 기업들입니다.

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

<당기>

(단위: 천원)							
특수관계 구분	회사명	임대료수익 (*1)	관리비수익	기타수익	주차료수익	수수료비용 (*2)	이자비용
기업집단에 의한 계열회사	삼성생명보험(주)	3,422,624	1,179,402	2,321	-	-	1,812,729
	삼성화재해상보험(주)	15,015	5,577	-	-	-	-
	삼성SRA자산운용(주)	-	-	-	-	427,003	-
	(주)에스원	1,469,687	917,625	45,470	1,402	673,984	-
	삼성카드(주)	8,711	3,030	-	-	-	-
합계		4,916,037	2,105,634	47,791	1,402	1,100,987	1,812,729

<전기>

(단위: 천원)							
특수관계 구분	회사명	임대료수익 (*1)	관리비수익	기타수익	주차료수익	수수료비용 (*2)	이자비용
기업집단에 의한 계열회사	삼성생명보험(주)	3,311,017	1,179,402	4,208	-	-	1,747,248
	삼성화재해상보험(주)	14,525	5,577	-	-	-	-
	삼성SRA자산운용(주)	-	-	-	-	413,039	-
	(주)에스원	1,421,762	917,625	58,027	1,710	703,245	-
	삼성카드(주)	8,426	3,030	-	-	-	-
합계		4,755,730	2,105,634	62,235	1,710	1,116,284	1,747,248

(*1) 당기 및 전기 중 선수수익의 영업수익 반영금액은 상기 표의 영업수익에서는 제외되었습니다.

(*2) 영업비용 중 자산관리위탁수수료, 부동산관리용역위탁수수료, 임대중개수수료입니다.

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

<당기말>

(단위: 천원)					
특수관계 구분	회사명	임대보증금(*)	장기차입금(*)	선수수익	미지급금 등
기업집단에 의한 계열회사	삼성생명보험(주)	10,483,515	149,100,000	2,109,367	-
	삼성화재해상보험(주)	49,581	-	3,515	-
	삼성SRA자산운용(주)	-	-	-	427,003
	(주)에스원	5,768,451	-	408,904	249,424
	삼성카드(주)	26,927	-	5,418	-
합계		16,328,474	149,100,000	2,527,204	676,427

<전기말>

(단위: 천원)					
특수관계 구분	회사명	임대보증금(*)	장기차입금(*)	선수수익	미지급금 등
기업집단에 의한 계열회사	삼성생명보험(주)	10,483,515	149,100,000	2,352,756	155,823
	삼성화재해상보험(주)	49,581	-	4,135	-
	삼성SRA자산운용(주)	-	-	-	413,079
	(주)에스원	5,768,451	-	481,604	257,857
	삼성카드(주)	26,927	-	5,731	-
합계		16,328,474	149,100,000	2,844,226	826,759

(*) 현재가치할인차금이 반영되지 않은 명목가액입니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
특수관계 구분	회사명	과목		당기	전기
기업집단에 의한 계열회사	삼성증권(주)	자본거래	유상증자	-	40,974,250

(5) 당기 및 전기 중 특수관계자에게 지급한 배당금은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
특수관계 구분	회사명	당기	전기
기업집단에 의한 계열회사	삼성생명보험(주)	881,235	-
	삼성화재해상보험(주)	846,172	-
	삼성증권(주)	81,812	-

(6) 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
주요 경영진 급여	4,500	2,500

29. 주요 약정사항

(1) 자산관리계약

당사는 삼성에스엘에이자산운용과 부동산 취득·관리·개량 및 처분, 부동산 개발, 임대차 및 유가증권매매 등 자산의 투자운용업무 위탁계약을 체결하였으며 다음의 자산관리수수료를 지급하고 있습니다.

구 분	내 용
매입수수료	운용자산 매입가액의 0.5%(부가가치세별도) 단, 삼성생명보험(주)부터 2022년 11월 매입한 대치타워, 에스원빌딩의 매입 매입수수료는 매입가액의 0.1%(부가가치세 별도)
운용수수료	운용자산 매입가액의 0.25%/365일(윤년의 경우 366일) * 일수(운용자산 보유일수)

(2) 일반사무수탁계약

당사는 신한아이타스(주)와 주식발행에 관한 사무, 상장관련 업무, 당사의 운영에 관한 사무 등의 업무에 대한 일반사무수탁계약을 체결하였으며 다음의 일반사무수탁수수료를 지급하고 있습니다.

구 분	내 용
일반사무수탁수수료	매 결산기말 위탁자가 보유하는 매입자산의 가중평균 매입가액의 0.00575%

(3) 자산보관계약

당사는 대한토지신탁(주) 및 우리은행(주)와 부동산, 유가증권 및 현금 등 자산의 보관·관리업무 위탁계약을 체결하였으며 다음의 자산보관수수료를 지급하고 있습니다.

구 분	내 용
자산보관수수료	부동산: 매결산기 200만원 유가증권, 현금: 매결산기 1,000만원

(4) 보증보험계약

당기말 현재 당사가 서울보증보험(주)으로부터 제공받은 전기요금 등의 지급보증금액은 180,000천원입니다.

(5) 차입약정

당기말 현재 당사가 체결하고 있는 차입약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
차입처	용도	차입약정액	대출실행액	연이자율(%)	최종만기일	상환방법
중소기업은행	시설자금	100,000,000	100,000,000	91일 CD금리 +1.1	2024-11-24	만기 일시상환
주식회사 신한은행		50,000,000	50,000,000			
주식회사 대구은행		50,000,000	50,000,000			
삼성생명보험(주)		149,100,000	149,100,000			
합 계		349,100,000	349,100,000			

(*) 당기말 기준 91일 CD금리: 3.74%

(6) 담보신탁계약

당사는 당사의 투자부동산에 대하여 대한토지신탁(주)와 부동산담보신탁계약을 체결 하였으며, 중소기업은행 외 3개사를 우선수익자로 하고 있습니다.

30. 현금흐름표

(1) 영업으로부터 창출된 현금흐름은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	1,138,947	(529,031)
조 정:	5,953,149	7,289,615
감가상각비	1,059,000	1,036,649
이자비용	5,355,964	6,610,340
임대료수익	(269,874)	(269,874)
이자수익	(191,941)	(87,500)
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:	(404,840)	6,851,250
미수금의 감소(증가)	(641)	16,409
미수수익의 감소(증가)	(438,800)	14,505
선급금의 감소(증가)	(200)	-
선급비용의 감소(증가)	15,749	13,086
부가세대급금의 감소(증가)	7,349	6,658,616
부가세예수금의 증가	(45,511)	51,411
미지급금의 증가(감소)	88,040	97,223
미지급비용의 증가(감소)	(30,848)	-
기타	22	-
영업으로부터 창출된 현금	6,687,256	13,611,834

(2) 재무활동에서 생기는 부채의 변동 내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
구 분	기초	현금흐름	상각	기말
장기차입금	343,520,967	-	860,460	344,381,427
임대보증금	18,847,327	-	251,213	19,098,540
합계	362,368,294	-	1,111,673	363,479,967

<전기>

(단위: 천원)				
구 분	기초	현금흐름	상각	기말
단기차입금	111,684,297	(112,013,252)	328,955	-
장기차입금	342,696,153	-	824,814	343,520,967
임대보증금	18,599,418	-	247,909	18,847,327
합계	472,979,868	(112,013,252)	1,401,678	362,368,294

(3) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
임대보증금의 유동성 대체	803,868	309,049

31. 영업부문

당사는 기업회계기준서 제1108호(영업부문)에 따른 보고부문이 단일 부문이므로 부문별 정보를 공시하지 않습니다. 당사의 최고영업의사결정자가 정기적으로 검토하는 보고자료는 재무제표와 일관된 방법으로 측정됩니다.

당사의 영업수익은 전액 국내에서 발생되었으며, 당사의 영업수익의 10%를 초과하는 외부고객과 관련된 정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
고객명	구분	당기	전기
삼성생명보험(주)	임대료수익(*)	3,422,624	3,311,017
	관리비수익	1,179,402	1,179,402
	기타수익	2,321	4,208
(주)에스원	임대료수익(*)	1,469,687	1,421,762
	관리비수익	917,625	917,625
	기타수익	45,470	58,027
	주차료수익	1,402	1,710

(*) 당기 선수수익의 임대료수익 반영금액은 제외되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	삼성에프엔위탁관리부동산투자회사 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 05월 01일	부터	2023년 07월 31일	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	2	1	1	3	2	-	1	-	-	-	-	5	6	
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	6	64	20	222	130	-	75	-	-	-	290	231	
	합계	4	6	64	20	222	130	-	75	-	-	-	290	231	

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-09-11 ~12, 2023-09-15			3	일		
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주	비상주				
	2023-09-18~20	3	일	2	명	2	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
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	○	채권채무조회	○	변호사조회	-
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2023-09-19, 2023-09-26				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-	-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 09월 19일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무 수행이사, 담당 회계사 1인	서면회의	감사계획, 감사팀 구성, 경영 진 및 감사인의 책임, 감사인 의 독립성, 핵심감사사항 등
2	2023년 09월 26일	회사측 : 감사 감사인측 : 업무 수행이사, 담당 회계사 1인	서면회의	감사종결보고, 감사인의 독 립성, 핵심감사사항 등