

이에스알켄달스퀘어위탁관리부동산투자회사 주식회사와 그 종속기업의 연결재무제표

(독립된 감사인의 감사보고서 첨부)

제 6 기 : 2022년 6월 1일부터 2022년 11월 30일까지

제 5 기 : 2021년 12월 1일부터 2022년 5월 31일까지

이에스알켄달스퀘어위탁관리
부동산투자회사 주식회사

목 차

	페이지
독립된 감사인의 감사보고서	1 - 5
연 결 재 무 제 표	6
· 연 결 재 무 상 태 표	7
· 연 결 포 괄 손 익 계 산 서	8
· 연 결 자 본 변 동 표	9
· 연 결 현 금 흐름 표	10 - 11
· 주 석	12 - 50
외부감사 실시내용	51 - 52



독립된 감사인의 감사보고서

이에스알켄달스케어위탁관리부동산투자회사 주식회사

이사회 및 주주 귀중

감사의견

우리는 이에스알켄달스케어위탁관리부동산투자회사 주식회사 및 종속기업(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2022년 11월 30일과 2022년 5월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약 을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2022년 11월 30일과 2022년 5월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 연결회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적절하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 임대료 수익의 발생사실

핵심감사사항으로 결정 된 이유

재무제표에 대한 주석 18에 기술된 바와 같이, 연결회사 영업수익의 약 96%를 차지하는 임대료수익은 고객과의 계약 및 거래조건에 따라 수익인식 금액을 인식하고 있습니다. 따라서 우리는 임대료수익의 발생사실과 관련하여 유의적인 위험이 있는 것으로 판단하고 이 영역에 관심을 기울였습니다.

핵심감사항목이 감사에서 다루어진 방법

핵심감사항목에 대응하기 위하여 우리는 다음의 감사절차를 수행하였습니다.

- 연결회사의 수익인식기준 관련 회계정책의 합리성 확인
- 임대료수익의 전기 대비 당기 분석적 검토 및 월별 추세 분석을 통하여 비정상적인 상황이 존재하는지 확인
- 표본으로 추출된 임대료수익의 임대계약서의 거래 조건에 따라 임대료수익으로 인식 해야할 금액의 재계산 절차 및 포괄손익계산서 상 임대료수익과의 차이 검토
- 표본으로 추출된 임대료수익 거래에 대한 계약체결, 수익금액 계산/결정, 대금 입금 및 회계처리에 대한 입증감사절차

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 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 연결재무제표를 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 연결재무제표의 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.

- 연결재무제표를 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 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.

- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 연결재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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 연결재무제표감사에서 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 공인회계사 이준우입니다.

삼 일 회 계 법 인

대표이사 尹勳洙



2023년 2월 13일

이 감사보고서는 감사보고서일(2023년 2월 13일) 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)연 결 재 무 제 표

이에스알켄달스퀘어위탁관리부동산투자회사 주식회사와
그 종속기업

제 6 기

2022년 06월 01일 부터

2022년 11월 30일 까지

제 5 기

2021년 12월 01일 부터

2022년 05월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

이에스알켄달스퀘어위탁관리부동산투자회사 주식회사 대표이사 조주현

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 국제금융로 10, 35층

(전 화) 02-6205-0467

연 결 재 무 상 태 표
제6(당) 기 2022년 11월 30일 현재
제5(전) 기 2022년 5월 31일 현재

이에스알켄달스케어위탁관리부동산투자회사 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	주석	제 6(당)기	제 5(전)기
자 산			
I. 유동자산		57,488,685,197	56,713,691,888
1. 현금및현금성자산	4,22,23	31,103,100,434	33,920,832,610
2. 단기금융상품	5,6,22,23	-	63,408,806
3. 기타금융자산	7,22,23	23,751,590,848	20,678,104,812
4. 기타유동자산	8	1,773,113,629	1,885,114,620
5. 당기법인세자산		860,880,286	166,231,040
II. 비유동자산		2,196,393,319,600	2,211,329,931,990
1. 장기금융상품	6,22,23	42,218,793,453	42,218,512,733
2. 관계기업투자	9	205,769,671,169	204,689,464,276
3. 투자부동산	10	1,947,771,055,034	1,960,977,509,297
4. 유형자산		86,741,918	96,969,863
5. 무형자산		4,058,026	4,058,026
6. 기타비유동금융자산	7,22,23	543,000,000	3,343,417,795
자 산 총 계		2,253,882,004,797	2,268,043,623,878
부 채			
I. 유동부채		18,247,844,389	15,755,494,072
1. 기타금융부채	11,22,23	16,132,537,241	13,107,188,659
2. 기타유동부채	12	2,115,307,148	2,648,305,413
II. 비유동부채		1,100,840,692,418	1,101,703,017,572
1. 장기차입금	13,22,23	1,062,285,032,142	1,060,285,280,740
2. 기타비유동금융부채	11,22,23	35,201,826,651	37,609,993,805
3. 기타비유동부채	12	3,353,833,625	3,807,743,027
부 채 총 계		1,119,088,536,807	1,117,458,511,644
자 본			
지배기업소유주에게 귀속되는 지분		1,134,793,467,990	1,150,585,112,234
I. 자본금	14	213,089,000,000	213,089,000,000
II. 기타불입자본	14	900,186,631,606	900,186,631,606
III. 이익잉여금	15	21,517,836,384	37,309,480,628
자 본 총 계		1,134,793,467,990	1,150,585,112,234
부 채 및 자 본 총 계		2,253,882,004,797	2,268,043,623,878

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제6(당)기 2022년 6월 1일부터 2022년 11월 30일까지

제5(전)기 2021년 12월 1일부터 2022년 5월 31일까지

이에스알켄달스퀘어위탁관리부동산투자회사 주식회사와 그 종속기업 (단위 : 원)

과 목	주석	제 6(당)기	제 5(전)기
I. 영업수익	18	49,006,142,346	46,743,296,752
II. 영업비용	19	26,456,797,054	22,953,696,052
III. 영업이익		22,549,345,292	23,789,600,700
IV. 영업외수익		5,948,511,526	22,082,065,871
금융수익	20,23	628,242,226	241,706,147
기타수익	21	277,510,151	72,732,652
지분법이익	9	5,042,759,149	21,767,627,072
V. 영업외비용		15,735,575,062	15,696,395,089
금융비용	20,23	15,648,941,838	15,696,395,082
기타비용	21	86,633,224	7
VI. 법인세비용차감전순이익		12,762,281,756	30,175,271,482
법인세비용	16	-	-
VII. 당기순이익		12,762,281,756	30,175,271,482
지배기업주주지분		12,762,281,756	30,175,271,482
VIII. 기타포괄이익		-	-
IV. 총포괄이익		12,762,281,756	30,175,271,482
지배기업주주지분		12,762,281,756	30,175,271,482
기본및희석주당순이익	17	60	146

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

제6(당)기 2022년 6월 1일부터 2022년 11월 30일까지

제5(전)기 2021년 12월 1일부터 2022년 5월 31일까지

이에스알켄달스케어위탁관리부동산투자회사 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	지배기업소유주지분			비지배지분	합 계
	자본금	기타불입자본	이익잉여금 (결손금)		
2021.12.01(전기초)	143,259,000,000	541,103,130,210	16,494,915,146	3,500,010,000	704,357,055,356
유상증자	69,830,000,000	372,193,900,000	-	-	442,023,900,000
신주발행비용	-	(3,274,398,604)	-	-	(3,274,398,604)
기타불입자본 이입액	-	(9,836,000,000)	9,836,000,000	-	-
배당	-	-	(19,196,706,000)	-	(19,196,706,000)
당기순이익	-	-	30,175,271,482	-	30,175,271,482
비지배지분의 감소	-	-	-	(3,500,010,000)	(3,500,010,000)
2022.05.31(전기말)	213,089,000,000	900,186,631,606	37,309,480,628	-	1,150,585,112,234
2022.06.01(당기초)	213,089,000,000	900,186,631,606	37,309,480,628	-	1,150,585,112,234
배당	-	-	(28,553,926,000)	-	(28,553,926,000)
당기순이익	-	-	12,762,281,756	-	12,762,281,756
2022.11.30(당기말)	213,089,000,000	900,186,631,606	21,517,836,384	-	1,134,793,467,990

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 현 금 흐 름 표

제6(당)기 2022년 6월 1일부터 2022년 11월 30일까지

제5(전)기 2021년 12월 1일부터 2022년 5월 31일까지

이에스알켄달스퀘어위탁관리부동산투자회사 주식회사와 그 종속기업

(단위 : 원)

과 목	제 6(당)기		제 5(전)기	
I. 영업활동현금흐름		25,953,899,027		21,295,221,824
1. 영업으로부터 창출된 현금흐름	35,508,505,894		38,079,742,637	
(1) 당기순이익	12,762,281,756		30,175,271,482	
(2) 조정	23,051,792,064		6,217,662,967	
유형자산 감가상각비	10,227,945		5,030,137	
투자부동산 감가상각비	13,767,305,001		13,066,668,307	
이자비용	15,648,941,838		15,696,395,082	
잡손실	86,527,759		-	
이자수익	(628,242,226)		(241,706,147)	
기타수익	(513,148,104)		(491,097,340)	
자산수증이익	(277,061,000)		-	
잡이익	-		(50,000,000)	
지분법이익	(5,042,759,149)		(21,767,627,072)	
(3) 영업활동으로 인한 자산부채 변동	(305,567,926)		1,686,808,188	
미수금의 증가	(19,096,529)		(254,906,746)	
미수수익의 증가	(531,380,836)		(897,202,514)	
선급비용의 감소(증가)	112,000,991		(645,890,182)	
부가세대급금의 감소	-		4,188,153,404	
선수수익의 증가	-		1,099,078,150	
미지급금의 증가(감소)	198,001,202		(2,260,717,795)	
미지급비용의 감소	(451,000)		-	
예수금의 증가(감소)	(120,445,170)		113,332,718	
부가세예수금의 증가	55,803,416		344,961,153	
2. 이자의 수취	71,203,134		551,950,935	
3. 법인세의 환급(납부)	(694,649,246)		768,628,040	
4. 이자의 지급	(13,229,559,210)		(19,162,234,074)	
5. 배당금의 수취	4,298,398,455		1,057,134,286	
II. 투자활동현금흐름		(217,705,203)		(811,294,751,401)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	66,084,535		53,794,001,738	
단기금융상품의 감소	66,084,535		53,150,701,738	
기타보증금의 감소	-		643,300,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(283,789,738)		(865,088,753,139)	
장기금융상품의 증가	-		(15,502,258,800)	
단기금융상품의 증가	-		(53,214,110,544)	
단기대여금의 증가	-		(15,000,000,000)	
관계기업투자의 취득	-		(5,258,158,846)	
투자부동산(토지)의 취득	-		(204,442,834,776)	

과 목	제 6(당)기	제 5(전)기
투자부동산(건물)의 취득	-	(558,804,315,616)
투자부동산(건설중인자산)의 취득	(283,789,738)	(12,222,074,557)
유형자산의 취득	-	(102,000,000)
기타보증금의 증가	-	(543,000,000)
Ⅲ. 재무활동현금흐름	(28,553,926,000)	800,401,378,057
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	-	928,805,849,357
유상증자	-	442,023,900,000
단기차입금의 증가	-	52,771,182,957
장기차입금의 증가	-	418,000,000,000
임대보증금의 증가	-	16,010,766,400
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(28,553,926,000)	(128,404,471,300)
배당금의 지급	(28,553,926,000)	(19,196,706,000)
단기차입금의 상환	-	(80,914,713,476)
장기차입금의 상환	-	(20,000,000,000)
임대보증금의 감소	-	(1,518,643,220)
신주발행비용	-	(3,274,398,604)
비지배지분의 감소	-	(3,500,010,000)
Ⅳ. 현금및현금성자산의 증가(감소)	(2,817,732,176)	10,401,848,480
Ⅴ. 기초의 현금및현금성자산	33,920,832,610	23,518,984,130
Ⅵ. 기말의 현금및현금성자산	31,103,100,434	33,920,832,610

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주식

제6(당)기 2022년 6월 1일부터 2022년 11월 30일까지

제5(전)기 2021년 12월 1일부터 2022년 5월 31일까지

이에스알켄달스퀘어위탁관리부동산투자회사 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표'에 의한 지배기업인 이에스알켄달스퀘어위탁관리부동산투자회사 주식회사(이하 "회사")와 종속기업인 이에스알켄달스퀘어에셋1호위탁관리부동산투자회사 주식회사, 이에스알켄달스퀘어에셋2호위탁관리부동산투자회사 주식회사(이하 일괄하여 "연결회사")를 연결대상으로 하여 연결재무제표를 작성하였습니다.

(1) 지배기업의 개요

이에스알켄달스퀘어위탁관리부동산투자회사 주식회사는 부동산투자회사법에 의해 설립된 위탁관리부동산투자회사로서 2020년 2월 20일에 설립되어, 2020년 8월 24일 대한민국 국토교통부의 영업인가 승인을 받았습니다. 회사의 주요 사업목적은 부동산의 취득·관리·개량 및 처분, 부동산의 개발, 부동산의 임대차 증권의 매매등의 방법으로 자산을 투자·운용하여 얻은 수익을 주주에게 배당하는 것입니다. 회사의 본점 소재지는 서울특별시 영등포구 국제금융로 10, 35층(여의도동, 쓰리아이에프씨)입니다.

보고기간말 현재 지배기업의 주주현황은 다음과 같습니다.

주주명	소유주식수(주)	지분율(%)
ESR Kendall Square REIT Holding Pte. Ltd.	13,684,437	6.42%
이에스알켄달스퀘어(주)	7,416,276	3.48%
켄달스퀘어리츠운용(주)	1,487,438	0.70%
OPP Investment Board Real Estate Holdings Inc.	52,952,822	24.85%
기타주주	137,548,027	64.55%
합 계	213,089,000	100.00%

(2) 종속기업의 개요

1) 종속기업의 현황

당기말 및 전기말 현재 연결대상 종속기업의 현황은 다음과 같습니다.

회사명	영업소재지	주요영업활동	지분율	
			당기말	전기말
이에스알켄달스퀘어에셋1호 위탁관리부동산투자회사(주)	대한민국	부동산업	100%	100%
이에스알켄달스퀘어에셋2호 위탁관리부동산투자회사(주)	대한민국	부동산업	100%	100%

2) 종속기업 관련 재무정보 요약

보고기간말 종료일 현재 연결대상 종속기업의 재무정보 요약은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)						
회사명	자산총액	부채총액	자본총액	영업수익	당기순손익	총포괄손익
이에스알켄달스퀘어에셋1호 위탁관리부동산투자회사(주)	1,166,470,369	650,520,131	515,950,238	30,276,392	6,603,232	6,603,232
이에스알켄달스퀘어에셋2호 위탁관리부동산투자회사(주)	869,990,031	468,434,447	401,555,584	18,729,750	1,424,670	1,424,670

② 전기

(단위: 천원)						
회사명	자산총액	부채총액	자본총액	영업수익	당기순손익	총포괄손익
이에스알켄달스퀘어에셋1호 위탁관리부동산투자회사(주)	1,176,259,150	649,687,452	526,571,698	30,199,720	8,762,008	8,762,008
이에스알켄달스퀘어에셋2호 위탁관리부동산투자회사(주)	875,860,018	467,632,244	408,227,774	16,543,577	657,932	657,932

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

연결회사의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준(이하 기업회계기준)에 따라 작성되었습니다. 한국채택국제회계기준은 국제회계기준위원회("IASB")가 발표한 기준서와 해석서 중 대한민국이 채택한 내용을 의미합니다.

연결재무제표는 다음을 제외하고는 역사적 원가에 기초하여 작성하였습니다.

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

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 연결회사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

연결회사는 2022년 6월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하는 실무적 간편법의 적용대상이 2022년 6월 30일 이전에 지급하여야 할 리스료에 영향을 미치는 리스료 감면으로 확대되었습니다. 리스이용자는 비슷한 상황에서 특성이 비슷한 계약에 실무적 간편법을 일관되게 적용해야 합니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정 - 개념체계의 인용

사업결합 시 인식할 자산과 부채의 정의를 개정된 재무보고를 위한 개념체계를 참조하도록 개정되었으나, 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 및 해석서 제2121호 '부담금'의 적용범위에 포함되는 부채 및 우발부채에 대해서는 해당 기준서를 적용하도록 예외를 추가하고, 우발자산이 취득일에 인식되지 않는다는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(3) 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(4) 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채 및 우발자산' 개정 - 손실부담계약: 계약이행원가

손실부담계약을 식별할 때 계약이행원가의 범위를 계약 이행을 위한 증분원가와 계약 이행에 직접 관련되는 다른 원가의 배분이라는 점을 명확히 하였습니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(5) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 연결재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택': 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업': 공정가치 측정

2.2.2 연결회사가 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. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향

을 검토 중에 있습니다.

(2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책 정보를 정의하고 이를 공시하도록 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인한 연결재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

(3) 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' - '회계추정'의 정의

회계추정을 정의하고, 회계정책의 변경과 구별하는 방법을 명확히 하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(4) 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체합니다. 보험계약에 따른 모든 현금흐름을 추정하고 보고시점의 가정과 위험을 반영한 할인율을 사용하여 보험부채를 측정하고, 매 회계연도별로 계약자에게 제공한 서비스(보험보장)를 반영하여 수익을 발생주의로 인식하도록 합니다. 또한, 보험사건과 관계없이 보험계약자에게 지급하는 투자요소(해약/만기환급금)는 보험수익에서

제외하며, 보험손익과 투자손익을 구분 표시하여 정보이용자가 손익의 원천을 확인할 수 있도록 하였습니다. 동 기준서는 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며, 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'을 적용한 기업은 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 제정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 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. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 연결재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.3 연결재무제표

① 종속기업

종속기업은 경제활동에서 효익을 얻기 위하여 지배기업이 재무정책과 영업정책을 결정할 수 있는 지배력을 행사하는 기업입니다. 종속기업에 대한 지배여부를 평가하는데 있어 행사 또는 전환이 가능한 잠재적 의결권의 존재와 영향도 고려하고 있습니다. 종속기업의 재무제표는 지배력을 획득한 시점부터 지배력을 상실하는 시점까지 연결재무제표에 포함되어 있습니다.

연결회사를 구성하는 기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 연결재무제표에서 채택한 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우에는 그 재무제표를 적절히 수정하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

② 내부거래제거

연결회사 내의 거래, 이와 관련된 잔액, 수익과 비용, 미실현손익은 연결재무제표 작성시 모두 제거하고 있습니다. 연결회사의 내부거래에서 발생한 미실현손실이 연결재무제표에서 인식해야 하는 자산손상의 징후일 경우 당기손실로 인식하고 있습니다.

③ 비지배지분

종속기업의 지분 중 지배기업에게 귀속되지 않는 비지배지분은 지배기업의 소유주 지분과는 구분하여 표시하고 있습니다. 당기순이익과 기타포괄손익의 각 구성요소는 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속되며, 비지배지분이 부(-)의 잔액이 되더라도 총포괄손익은 지배기업의 소유주와 비지배지분에 귀속시키고 있습니다.

④ 지배기업의 종속기업 소유지분 변동

지배력을 상실하지 않는 종속기업에 대한 지배기업의 소유지분 변동은 자본거래로 회계처리하고 있습니다. 이러한 상황에서 지배지분과 비지배지분의 장부금액은 종속기업에 대한 상대적 지분변동을 반영하여 조정하고 있습니다. 비지배지분의 조정금액과 지급하거나 수취한 대가의 공정가치의 차이는 자본으로 직접 인식하고 지배기업의 소유주에게 귀속시키고 있습니다.

⑤ 관계기업

관계기업은 연결회사가 유의적 영향력을 행사할 수는 있으나 지배력은 없는 기업입니다. 관계기업 투자지분은 최초에 취득원가로 인식하며 지분법을 적용하여 회계처리합니다. 연결회사와 관계기업 간의 거래에서 발생한 미실현이익은 연결회사의 관계기업에 대한 지분에 해당하는 부분만큼 제거됩니다. 관계기업의 손실 중 연결회사의 지분이 관계기업에 대한 투자지분(순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분 포함)과 같거나 초과하는 경우에는 지분법 적용을 중지합니다. 단, 연결회사의 지분이 영(0)으로 감소된 이후 추가 손실분에 대하여 연결회사에 법적·의제의무가 있거나 관계기업을 대신하여 지급하여야 하는 경우 그 금액까지만 손실과 부채로 인식합니다. 또한 관계기업 투자에 대한 객관적인 손상의 징후가 있는 경우 관계기업 투자의 회수가능액과 장부금액과의 차이는 손상차손으로 인식됩니다. 연결회사는 지분법을 적용하기 위하여 관계기업의 재무제표를 이용할 때, 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 연결회사가 적용하는 회계정책과 동일한 회계정책이 적용되었는지

검토하여 필요한 경우 관계기업의 재무제표를 조정합니다.

2.4 현금및현금성자산

연결회사는 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.

2.5 금융자산

연결회사는 다음의 측정 범주로 금융자산을 분류합니다.

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

① 분류

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. 연결회사는 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

연결회사는 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 비용 처리합니다.

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

- 채무상품

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

i) 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.

ii) 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.

iii) 당기손익-공정가치측정 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 '금융 수익 또는 금융비용'으로 표시합니다.

③ 손상

연결회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다.

- 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산은 채무불이행 위험이 낮고 단기간 내에 계약상 현금흐름을 지급할 수 있는 발행자의 충분한 능력이 있는 경우 신용위험이 낮은 것으로 간주합니다. 따라서 손실충당금은 12개월 기대신용손실로 인식하였습니다.

- 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품

기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품은 국공채, 회사채와 할인 대상이 되는 매출채권을 포함합니다. 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품의 손실충당금은 당기손익에 인식되고 공정가치평가손실로 기타포괄손익에 인식되었을 금액을 감소시킵니다.

④ 인식과 제거

금융자산의 정형화된 매입 또는 매도는 매매일에 인식하거나 제거합니다. 금융자산은 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸하거나 금융자산을 양도하고 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 경우에 제거 됩니다. 연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 보유하는 경우에는 이를 제거하지 않고 그 양도 자산 전체를 계속하여 인식하되, 수취한 대가를 금융부채로 인식합니다. 해당 금융부채는 재무상태표에 차입금 등으로 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 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.6 비금융자산의 손상

연결회사는 비금융자산에 대해서는 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하며, 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있습니다.

회수가능액은 개별 자산별로 또는 개별자산의 회수가능액을 추정할 수 없다며 그 자산이 속하는 현금흐름창출단위별로 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.

2.7 금융부채

① 분류및측정

당기손익-공정가치 측정 금융부채, 금융보증계약, 금융자산의 양도가 제거조건을 충족하지 못하는 경우에 발생하는 금융부채를 제외한 모든 비파생금융부채는 상각후원가로 측정하는 금융부채로 분류되고 있습니다.

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.

2.8 당기손익-공정가치측정금융부채

금융부채는 사업결합에서 취득자의 조건부대가가이거나 단기매매항목이거나 최초 인식시 당기손익인식항목으로 지정할 경우 당기손익-공정가치측정금융부채로 분류하고 있습니다.

다음의 경우 금융부채는 단기매매항목에 해당합니다.

- 주로 단기간에 재매입할 목적으로 부담하는 경우
- 최초 인식시점에 공동으로 관리하는 특정 금융상품 포트폴리오의 일부로 운용 형태가 단기적 이익 획득 목적이라는 증거가 있는 경우
- 파생상품 (금융보증계약인 파생상품이나 위험회피항목으로 지정되고 효과적인 파생상품은 제외)

다음의 경우 단기매매항목이 아니거나 또는 사업결합의 일부로 취득자가 지급하는 조건부 대가가 아닌 금융부채는 최초 인식시점에 당기손익인식항목으로 지정할 수 있습니다.

- 당기손익인식항목으로 지정함으로써, 지정하지 않았더라면 발생할 수 있는 측정이나 인식상의 불일치를 제거하거나 상당히 감소시킬 수 있는 경우
- 금융부채가 연결회사의 문서화된 위험관리나 투자전략에 따라 금융상품집합(금융자산, 금융부채 또는 금융자산과 금융부채의 조합으로 구성된 집합)의 일부를 구성하고, 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며, 그 정보를 내부적으로 제공하는 경우
- 금융부채가 하나 이상의 내재파생상품을 포함하는 계약의 일부를 구성하고 기업회계기준서 제1109호에 따라 합성계약 전체(자산 또는 부채)를 당기손익인식항목으로

지정할 수 있는 경우

당기손익-공정가치측정금융부채는 공정가치로 측정하며 위험회피관계로 지정된 부분을 제외한 공정가치의 변동으로 인해 발생하는 평가손익은 당기손익으로 인식합니다. 당기손익-공정가치측정금융부채에 대해 발생한 평가손실은 '금융비용'으로 인식하고 있습니다.

그러나 금융부채를 당기손익-공정가치측정 항목으로 지정하는 경우에 부채의 신용위험 변동으로 인한 금융부채의 공정가치 변동금액은 부채의 신용위험 변동효과를 기타포괄손익으로 인식하는 것이 당기손익에 회계불일치를 일으키거나 확대하는 것이 아니라면 기타포괄손익으로 인식합니다. 부채의 나머지 공정가치 변동은 당기손익으로 인식합니다. 기타포괄손익으로 인식된 금융부채의 신용위험으로 인한 공정가치 변동은 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않으며, 대신 금융부채가 제거될 때 이익잉여금으로 대체됩니다.

당기손익-공정가치측정항목으로 지정된 금융보증계약에서 발생한 손익은 당기손익으로 인식합니다.

공정가치는 주석 23에서 설명하고 있는 방법에 따라 결정됩니다.

2.9 유형자산

유형자산은 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다. 연결회사의 유형자산은 비품으로 추정 경제적 내용연수(5년)동안 정액법으로 상각됩니다.

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 조정됩니다.

2.10 투자부동산

임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자부동산으로 분류하고 있습니다. 투자부동산은 취득시 발생한 거래원가를 포함하여 최초 인식시점에 원가로 측정하며, 최초 인식 후에 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 표시하고 있습니다.

후속원가는 자산으로부터 발생하는 미래 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 및 유지와 관련하여 발생하는 원가는 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

투자부동산 중 토지에 대해서는 감가상각을 하지 않으며, 투자부동산 중 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수(50년)동안 정액법으로 상각됩니다.

투자부동산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수는 매 보고기간말에 재검토하고 이를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

2.11 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.

2.12 납입자본

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

2.13 수익

투자부동산으로부터의 임대수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식하고 있습니다. 해당 용역은 기준서 제1116호 '리스'에 해당하여 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 기준서의 적용대상이 아니며 수행의무가 식별될 용역은 없습니다.

2.14 금융수익과 비용

금융수익은 이자수익으로 구성되어 있습니다. 이자수익은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

금융비용은 이자비용으로 구성되어 있습니다. 이자비용은 기간의 경과에 따라 유효이자율법을 적용하여 당기손익으로 인식하고 있습니다.

2.15 법인세

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

연결회사는 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 연결회사가 부담할 법인세 등은 없으므로 당기법인세는 발생하지 않았습니다.

2.16 재무제표 승인

연결회사의 재무제표는 2023년 1월 12일자로 이사회에서 승인됐으며, 2023년 2월 24일 주주총회에서 확정될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

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

다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 경영진 판단과 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다. 일부 항목에 대한 유의적인 판단 및 추정에 대한 추가적인 정보는 개별 주석에 포함되어 있습니다.

"코로나바이러스감염증-19(이하, COVID-19)"의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 영업수익의 감소나 지연, 기존 채권의 회수 등에 부정적인 영향을 미칠 수 있습니다. 이로 인해 연결회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 COVID-19에 따른 불확실성의 변동에 따라 조정될 수 있으며, COVID-19로 인하여 연결회사의 사업, 재무상태 및 경영성과 등에 미칠 궁극적인 영향은 현재 예측할 수 없습니다.

4. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금	31,103,100	33,920,833

5. 단기금융상품

당기말 및 전기말 현재 단기금융상품의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
보통예금(*)	-	63,409

(*) 당기 질권이 해제됨에 따라 현금및현금성자산으로 재분류하였습니다.

6. 사용제한 금융상품

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
단기금융상품(*1)	-	63,409
장기금융상품(*2)	42,218,793	42,218,513
합계	42,218,793	42,281,922

(*1) 당기 질권이 해제됨에 따라 현금및현금성자산으로 재분류하였습니다.

(*2) 보통예금, 정기예금, 복리중금채로 임대보증금에 대한 질권이 설정되어 있습니다.

7. 기타금융자산

당기말 및 전기말 현재 기타금융자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미수금	1,090,750	1,071,653
미수수익	7,660,841	4,606,451
단기대여금	15,000,000	15,000,000
유동자산합계	23,751,591	20,678,104
기타보증금	543,000	543,000
미수수익	-	2,800,418
비유동자산합계	543,000	3,343,418

8. 기타자산

당기말 및 전기말 현재 기타자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
선급비용	1,773,114	1,885,115

9. 관계기업투자

당기말 및 전기말 현재 관계기업투자의 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)							
구 분	소재지	지분율	출자좌수	기초	지분법이익	배당금	기말
수익증권							
켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 6호	대한민국	99.20%	37,264,025,475	46,128,366	1,085,953	(793,611)	46,420,708
켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 7호	대한민국	99.28%	41,126,694,806	41,218,197	1,276,309	(893,482)	41,601,024
켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 8호	대한민국	99.21%	37,743,009,474	43,242,069	1,173,820	(892,903)	43,522,986
켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 11호	대한민국	99.29%	42,104,284,981	43,789,196	948,502	(893,633)	43,844,065
켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 18호	대한민국	97.78%	30,898,138,840	30,311,636	558,175	(488,923)	30,380,887
합 계				204,689,464	5,042,759	(3,962,552)	205,769,670

② 전기말

(단위: 천원)								
구 분	소재지	지분율	출자좌수	기초	취득	지분법이익	배당금	기말
수익증권								
켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 6호	대한민국	99.20%	37,264,025,475	37,050,880	-	9,871,098	(793,611)	46,128,366
켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 7호	대한민국	99.28%	41,126,694,806	40,866,148	-	1,741,911	(1,389,862)	41,218,197
켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 8호	대한민국	99.21%	37,743,009,474	37,350,998	-	6,238,311	(347,240)	43,242,069
켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 11호	대한민국	99.29%	42,104,284,981	41,737,311	-	3,193,749	(1,141,864)	43,789,196
켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 18호	대한민국	97.78%	30,898,138,840	25,604,482	4,610,418	722,558	(625,822)	30,311,636
합 계				182,609,819	4,610,418	21,767,627	(4,298,399)	204,689,464

상기 수익증권은 지분율이 50%를 초과하나, 신탁형 수익증권으로 자본시장법 및 신탁계약서에 따라서 실질지배력이 없다고 판단되어 관계기업으로 분류하였습니다.

10. 투자부동산

(1) 당기말 및 전기말 현재 투자부동산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부가액	취득원가	감가상각누계액	장부가액
토지	607,327,301	-	607,327,301	607,327,301	-	607,327,301
건물	1,368,358,377	(40,423,283)	1,327,935,094	1,368,081,316	(26,655,978)	1,341,425,339
건설중인자산	12,508,660	-	12,508,660	12,224,870	-	12,224,870
합계	1,988,194,338	(40,423,283)	1,947,771,055	1,987,633,487	(26,655,978)	1,960,977,510

(2) 당기와 전기 중 투자부동산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)								
구 분	당기				전기			
	토지	건물	건설중인자산	합계	토지	건물	건설중인자산	합계
기초	607,327,301	1,341,425,339	12,224,870	1,960,977,510	403,120,961	796,304,435	-	1,199,425,396
취득/대체	-	277,060	283,790	560,850	204,206,340	558,187,572	12,224,870	774,618,782
감가상각비	-	(13,767,305)	-	(13,767,305)	-	(13,066,668)	-	(13,066,668)
당기말	607,327,301	1,327,935,094	12,508,660	1,947,771,055	607,327,301	1,341,425,339	12,224,870	1,960,977,510

(3) 전기 중 투자부동산의 취득내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	부동산매입금액(*)	자산양도자
김해물류센터2	71,200,000	켄달스퀘어엘피김해상동전문투자형사모부동산투자회사
안성물류센터2	324,500,000	켄달스퀘어엘피안성전문투자형사모부동산투자회사
안성물류센터3	127,000,000	켄달스퀘어엘피일죽전문투자형사모부동산투자회사
이천물류센터5	198,300,000	켄달스퀘어엘피마장전문투자형사모부동산투자회사
합계	721,000,000	

(*) 매입부대비용 제외 금액입니다.

(4) 당기와 전기 중 투자부동산 관련 수익 및 비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
영업수익(*1)	48,490,594	46,241,447
영업비용(*2)	20,699,031	16,554,387

(*1) 영업수익은 임대료수익과 관리수익으로 구성되어 있습니다.

(*2) 영업비용은 보험료, 감가상각비, 부동산관리용역위탁수수료, 시설유지관리비, 세금과공과, 수도광열비, 간주임대료, 임대중개수수료로 구성되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 투자부동산의 공정가치는 장부금액과 중요한 차이가 없습니다.

(6) 연결회사는 장기차입금과 관련하여 연결회사 소유의 토지와 건물에 대한 근저당권 및 재산종합보험의 보험금수령권을 대주단에 담보로 제공하고 있으며 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구 분	담보제공자산 장부금액	대출약정액	채권최고액(120%)
Tranche A&B&C 대출	1,184,264,894	653,500,000	784,200,000
Tranche C1-1	74,174,418	41,800,000	50,160,000
Tranche C1-2	338,174,832	187,900,000	225,480,000
Tranche C1-3	132,090,752	73,800,000	88,560,000
Tranche C2	206,557,499	114,500,000	137,400,000
합계	1,935,262,395	1,071,500,000	1,285,800,000

(7) 연결회사는 투자부동산과 관련하여 재산종합보험등(부보금액: 783,961백만원)에 가입하고 있습니다.

11. 기타금융부채

당기말 및 전기말 현재 기타금융부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
미지급금	5,771,177	5,573,176
미지급비용	5,264,366	5,336,878
임대보증금	5,160,968	2,245,881
(현재가치할인차금)	(63,974)	(48,747)
유동부채	16,132,537	13,107,188
임대보증금	39,532,499	42,447,586
(현재가치할인차금)	(4,330,672)	(4,837,592)
비유동부채	35,201,827	37,609,994

12. 기타부채

당기말 및 전기말 현재 기타부채의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
예수금	322	120,767
부가가치세예수금	1,034,115	978,311
선수수익	1,080,871	1,549,227
유동부채	2,115,308	2,648,305
선수수익	3,353,834	3,807,743
비유동부채	3,353,834	3,807,743

13. 장기차입금

당기말 및 전기말 현재 장기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	차입처	연이자율(%)	만기	당기말	전기말
Tranche A(*)	한화손해보험	2.22	2023-12-14	50,000,000	50,000,000
	중국은행	2.22	2023-12-14	50,000,000	50,000,000
	신한은행	2.22	2023-12-14	50,000,000	50,000,000
	중소기업은행	2.22	2023-12-14	105,000,000	105,000,000
	케이비손해보험	2.50	2024-11-30	34,300,000	34,300,000
Tranche B(*)	중소기업은행	2.50	2025-12-14	155,500,000	155,500,000
	농협생명보험	2.50	2025-12-14	40,000,000	40,000,000
Tranche C(*)	중소기업은행	2.50	2025-12-14	28,700,000	28,700,000
	한화손해보험	2.50	2025-12-14	50,000,000	50,000,000
	농협생명보험	2.50	2025-12-14	40,000,000	40,000,000
	동양생명보험	2.50	2025-12-14	50,000,000	50,000,000
Tranche C1-1(*)	케이비국민은행	2.50	2024-12-20	32,751,000	32,751,000
	케이비손해보험	2.50	2024-12-20	9,049,000	9,049,000
Tranche C1-2(*)	케이비국민은행	2.50	2024-12-20	147,225,000	147,225,000
	케이비손해보험	2.50	2024-12-20	40,675,000	40,675,000
Tranche C1-3(*)	케이비국민은행	2.50	2024-12-20	57,824,000	57,824,000
	케이비손해보험	2.50	2024-12-20	15,976,000	15,976,000
Tranche C-2(*)	케이비국민은행	2.70	2026-12-20	114,500,000	114,500,000
소계				1,071,500,000	1,071,500,000
차감 : 현재가치할인차금				(9,214,968)	(11,214,719)
합계				1,062,285,032	1,060,285,281

(*) 상기의 차입금과 관련하여 연결회사의 투자부동산 및 임대보증금이 담보로 제공되어 있습니다(주석 27참조).

14. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당기말 현재 연결회사의 발행 주식수 및 1주당 금액은 다음과 같습니다.

주식의 종류	발행할 주식의 총수	발행주식 수	1주당 금액	자본금
보통주	2,000,000,000주	213,089,000주	1,000원	213,089,000,000원

(2) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 기타불입자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
주식발행초과금	900,186,632	900,186,632

(3) 당기와 전기 중 연결회사의 발행주식수 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)				
구 분	당기		전기	
	주식수	금액	주식수	금액
기초	213,089,000	213,089,000	143,259,000	143,259,000
유상증자	-	-	69,830,000	69,830,000
기말	213,089,000	213,089,000	213,089,000	213,089,000

15. 이익잉여금

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 이익잉여금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
이익잉여금	21,517,837	37,309,481

(2) 당기와 전기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	37,309,481	16,494,915
기타불입자본의 이입	-	9,836,000
배당	(28,553,926)	(19,196,706)
당기순이익	12,762,282	30,175,271
당기말	21,517,837	37,309,481

(3) 연결회사의 당기말 및 전기말 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원, 주)		
구 분	당기말	전기말
배당금	28,980,104,000	28,553,926,000
총발행주식수	213,089,000	213,089,000
주당배당금	136	134
액면금액	1,000	1,000
주당배당률	13.60%	13.40%

16. 법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계에 당기 이연법인세 변동액을 가감하여 산출된 금액으로 계상하고 있습니다. 그러나, 연결회사는 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 연결회사가 부담할 법인세 등은 없으므로 법인세비용이 인식되지 않았습니다.

17. 주당손익

당기와 전기 중 기본주당손익의 계산내역은 다음과 같습니다.

(1) 기본주당이익

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
지배지분귀속보통주당기순손익	12,762,281,756	30,175,271,482
가중평균유통보통주식수	213,089,000	206,950,099
기본주당순손익	60	146

(2) 당기와 전기의 가중평균유통보통주식수 산정내역은 다음과 같습니다.

① 당기

구 분	당기		
	주식수(주)	누적일자(일)	적수
기초	213,089,000	183	38,995,287,000
가중평균유통주식수			213,089,000

② 전기

구 분	전기		
	주식수(주)	누적일자(일)	적수
기초	143,259,000	16	2,292,144,000
유상증자	213,089,000	166	35,372,774,000
가중평균유통주식수			206,950,099

(3) 희석주당손익

당기말 및 전기말 현재 연결회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당손익과 희석주당손익은 동일합니다.

18. 영업수익

(1) 당기와 전기 중 영업수익의 내역은 다음과 같습니다.

구분	(단위: 천원)	
	당기	전기
임대료수익	47,088,468	44,919,349
관리수익	1,402,126	1,322,098
기타수익	515,548	501,850
합계	49,006,142	46,743,297

(2) 당기말 및 전기말 현재 운용리스계약으로 연결회사가 받게 될 것으로 기대되는 미래 최소 리스료 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
1년 이내	88,256,119	93,018,907
1년 초과 2년 이내	81,824,712	83,290,004
2년 초과 3년 이내	75,821,528	76,438,161
3년 초과 4년 이내	55,296,310	67,329,303
4년 초과 5년 이내	38,709,222	48,887,306
5년 초과	53,536,797	71,038,094
합 계	393,444,688	440,001,775

19. 영업비용

당기와 전기 중 영업비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
투자부동산 관련 영업비용:		
보험료	1,738,827	1,720,414
감가상각비	13,767,305	13,066,668
부동산관리용역위탁수수료	1,610,221	1,525,549
시설유지관리비	63,287	193,491
세금과공과	3,496,482	4,527
수도광열비	3,817	5,784
간주임대료	19,092	17,950
임대중개수수료	-	20,004
소 계	20,699,031	16,554,387
기타의 영업비용:		
자산관리위탁수수료	4,949,282	4,724,093
지급수수료	521,313	1,246,823
광고선전비	-	99,000

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
대리은행수수료	-	50,000
자산보관수수료	60,000	60,000
일반사무수탁수수료	126,943	124,363
임원보수	90,000	90,000
감가상각비	10,228	5,030
소 계	5,757,766	6,399,309
합 계	26,456,797	22,953,696

20. 금융수익과 금융비용

당기와 전기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
금융수익:		
이자수익	628,242	241,706
금융비용:		
이자비용	15,648,942	15,696,395

21. 기타수익과 기타비용

당기와 전기중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타수익:		
자산수증이익	277,061	-
잡이익	449	72,733
합 계	277,510	72,733
기타비용:		
잡손실	86,633	-

22. 재무위험관리

(1) 자본위험관리

연결회사의 자본관리 목적은 계속기업으로서 주주 및 이해당사자들에게 이익을 지속적으로 제공할 수 있는 능력을 보호하고 자본 비용을 절감하기 위해 최적의 자본 구조를 유지하는 것입니다.

연결회사는 자본관리지표로 부채비율을 이용하고 있으며 이 비율은 총부채를 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 부채비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
부채	1,119,088,537	1,117,458,512
자본	1,134,793,468	1,150,585,112
부채비율	98.62%	97.12%

(2) 재무위험관리요소

연결회사는 금융상품과 관련하여 시장위험, 신용위험, 유동성위험과 같은 다양한 금융위험에 노출되어 있습니다. 연결회사의 위험관리는 연결회사의 재무적 성과에 영향을 미치는 잠재적 위험을 식별하여 연결회사가 허용가능한 수준으로 감소, 제거 및 회피하는 것을 그 목적으로 하고 있습니다.

1) 시장위험

당기말 현재 연결회사는 외화환율변동에 노출되었거나, 이자율 변동위험에 노출된 자산 및 차입금을 보유하고 있지 않습니다.

2) 신용위험

신용위험이란 연결회사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 고객이나 거래상대방이 계약상의 의무를 이행하지 않아 연결회사가 재무손실을 입을 위험을 의미합니다.

① 신용위험에 대한 노출정도

금융자산의 장부금액은 신용위험에 대한 최대 노출정도를 표시하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 신용위험에 대한 노출정도는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
현금및현금성자산	31,103,100	33,920,833
단기금융상품	-	63,409
장기금융상품	42,218,793	42,218,513
기타금융자산	24,294,591	24,021,523

3) 유동성위험

연결회사는 유동성위험을 관리하기 위하여 단기 및 중장기 자금관리계획을 수립하고 현금유출예산과 실제현금유출액을 지속적으로 분석·검토하여 금융부채와 금융자산의 만기구조를 대응시키고 있습니다. 연결회사의 경영진은 영업활동현금흐름과 금융자산의 현금유입으로 금융부채를 상환가능하다고 판단하고 있습니다.

당기말 및 전기말 현재 연결회사의 유동성 위험 분석 내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 5년이하	5년초과
미지급금	5,771,177	5,771,177	5,771,177	-	-	-
미지급비용	5,264,366	5,264,366	5,264,366	-	-	-
장기차입금	1,062,285,032	1,134,883,518	26,302,500	310,158,634	798,422,384	-
임대보증금	40,298,821	44,693,467	5,160,968	995,730	21,940,802	16,595,967
합계	1,113,619,396	1,190,612,528	42,499,011	311,154,364	820,363,186	16,595,967

② 전기말

(단위: 천원)						
구분	장부금액	계약상 현금흐름	1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 5년이하	5년초과
미지급금	5,573,176	5,573,176	5,573,176	-	-	-
미지급비용	5,336,878	5,336,878	5,336,878	-	-	-
장기차입금	1,060,285,281	1,148,070,799	26,302,500	278,696,889	843,071,410	-
임대보증금	39,807,128	44,693,467	2,245,881	3,693,509	22,158,110	16,595,967
합계	1,111,002,463	1,203,674,320	39,458,435	282,390,398	865,229,520	16,595,967

23. 범주별 금융상품 및 공정가치

(1) 금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가측정금융자산				
현금및현금성자산	31,103,100	31,103,100	33,920,833	33,920,833
단기금융상품	-	-	63,409	63,409
장기금융상품	42,218,793	42,218,793	42,218,513	42,218,513
기타금융자산	24,294,591	24,294,591	24,021,523	24,021,523
합계	97,616,484	97,616,484	100,224,278	100,224,278
상각후원가측정금융부채				
장기차입금	1,062,285,032	1,062,285,032	1,060,285,281	1,060,285,281
기타금융부채	51,334,364	51,334,364	50,717,182	50,717,182
합계	1,113,619,396	1,113,619,396	1,111,002,463	1,111,002,463

(2) 당기와 전기 중 연결회사의 금융상품 범주별 순손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
상각후원가측정금융자산		
이자수익	628,242	241,706
상각후원가측정금융부채		
이자비용	15,648,942	15,696,395

24. 현금흐름 정보

(1) 당기 및 전기의 현금흐름표에 포함되지 않는 주요 비현금 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
기타불입자본의 이입	-	9,836,000
임대보증금유동성대체	2,915,087	2,245,881
선수수익 유동성대체	453,909	900,265
선수금의 미지급금대체	-	110,000
임대보증금현재가치할인차금 선수수익대체	-	215,669
임대보증금현재가치할인차금 유동성대체	15,227	48,747
미수수익의 관계기업투자대체	3,962,552	4,298,399
미수수익의 유동성대체	2,800,418	-

(2) 당기 재무활동에서 발생한 부채의 당기 중 조정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	기초	비금융 변동(*)	당기말
장기차입금	1,060,285,280	1,999,751	1,062,285,032
임대보증금	39,807,128	491,693	40,298,821

(*) 비금융변동에는 비현금변동과 지급시점에 현금흐름표에서 영업활동으로 표시된 이자 지급액이 포함되어 있습니다.

25. 특수관계자 거래

(1) 당기말 및 전기말 현재 연결회사의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 6호	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 6호
	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 7호	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 7호
	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 8호	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 8호
	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 11호	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 11호
	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 18호	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 18호
기타의 특수관계자	켄달스퀘어리츠운용(주)	켄달스퀘어리츠운용(주)
	CPP INVESTMENT BOARD REAL ESTATE HOLDINGS INC.(*)	CPP INVESTMENT BOARD REAL ESTATE HOLDINGS INC.(*)
	ESR KENDALL SQUARE REIT HOLDING PTE, LTD.(*)	ESR KENDALL SQUARE REIT HOLDING PTE, LTD.(*)

(*) 연결회사 주주간계약이 만료되어 ESR KENDALL SQUARE REIT HOLDING PTE, LTD., CPP INVESTMENT BOARD REAL ESTATE HOLDINGS INC.에게 부여된 이사선임권이 소멸되었으나, 해당 지명권에 따라 당기말 현재 이사가 선임되어 있습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위: 천원)			
구분	회사명	자산관리위탁수수료	위탁용역수수료
기타특수관계자	켄달스퀘어리츠운용(주)	4,949,282	10,681

② 전기

(단위: 천원)		
구분	회사명	자산관리위탁수수료(*)
기타특수관계자	켄달스퀘어리츠운용(주)	10,242,011

(*) 켄달스퀘어리츠운용(주)에 대한 자산관리위탁수수료에는 관계기업투자주식 취득원가에 포함된 자산매입수수료 110백만원 및 투자부동산 취득원가에 포함된 자산매입수수료 5,408백만원이 포함되어 있습니다.

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	회사명	당기말		전기말	
		미수수익	미지급금	미수수익	미지급금
관계기업	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁6호	793,611	-	793,611	-
	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁7호	893,482	-	1,389,862	-
	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁8호	892,903	-	347,240	-
	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁11호	893,633	-	1,141,864	-
	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁18호	488,923	-	625,822	-
기타의 특수관계자	켄달스퀘어리츠운용(주)	-	5,444,210	-	5,196,502
합계		3,962,552	5,444,210	4,298,399	5,196,502

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)							
구분	회사명	당기		전기			
		배당금 수령	배당금 지급	유상증자(*)	배당금 수령	배당금 지급(*)	종류주식 감자 (비지배지분의 처분)
관계기업	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 6호	793,611	-	-	267,844	-	-
	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 7호	1,389,862	-	-	317,683	-	-
	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 8호	347,240	-	-	-	-	-
	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 11호	1,141,864	-	-	129,080	-	-
	켄달스퀘어전문투자형사모부동산투자신탁 18호	625,822	-	-	342,528	-	-
기타의 특수관계자	켄달스퀘어리츠운용(주)	-	199,317	3,085,483	-	134,000	3,500,010
	CPP INVESTMENT BOARD REAL ESTATE HOLDINGS INC.(*)	-	7,095,678	109,843,363	-	4,770,400	-
	ESR KENDALL SQUARE REIT HOLDING PTE, LTD.(*)	-	1,833,715	28,386,486	-	1,232,800	-
합계		4,298,399	9,128,710	141,315,332	1,057,135	6,137,200	3,500,010

(*) 주주간 계약상 부여된 이사 선임권에 따라 전기말 현재 이사를 선임한 ESR KENDALL SQUARE REIT HOLDING PTE. LTD., CPPI INVESTMENT BOARD REAL ESTATE HOLDING INC. 및 출자금액이 가장 많은 당사자들이 전기 164,049,217천원의 유상증자에 참여하였고, 이들에 대하여 7,124,512천원의 배당 지급이 이루어졌습니다.

(5) 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기	전기
단기종업원급여	57,000	57,000

26. 영업부문

연결회사는 영업수익을 창출하는 용역의 성격을 고려하여 연결회사 전체를 단일 보고부문으로 결정하였습니다. 따라서, 보고부문별 영업수익, 법인세비용차감전순이익 및 자산·부채 총액에 대한 주식 공시는 생략하였습니다.

당기 및 전기 중 연결회사 매출액의 10% 이상을 차지하는 외부 고객은 연결회사의 부천물류센터 외 6곳을 임차하고 있는 단일 고객이며, 동 고객으로부터의 매출액은 37,236백만원(전기 34,245백만원)입니다.

27. 주요약정사항 및 우발부채

(1) 자산관리위탁계약

연결회사는 켄달스케어리츠운용(주)와 부동산 취득, 관리, 개발, 개량 및 처분 임대차 및 유가증권매매 등 자산의 투자운용 위탁계약을 체결하였으며, 각 업무별 수수료율은 다음과 같습니다.

구분	내용
운용보수	a. 부동산: (부동산 매입가액 + 매입부대비용) X 연 0.5% b. 집합투자증권 및 지분증권 등 부동산을 제외한 대상자산: (위탁자가 해당 대상자산을 매입하는 시점에 그 대상자산의 기초자산인 부동산의 평가금액 + 매입부대비용) X 연 0.5% X 위탁자의 지분을
운용성과보수	(당해연도 1주당 운용성과수수료 차감 전 배당액 - 과거 당해연도 1주당 운용성과수수료 차감 전 배당액 중 최대액) X 당해연도 가중평균 총 발행 주식수 X 25% (단, 위 산식에 따라 산정된 금액이 음수(-)인 경우 또는 직전연도 운용성과보수 차감 전 배당액이 없는 경우(명확히 하면, 당해연도가 최초 배당액이 발생한 연도인 경우)에는 운용성과보수를 지급하지 않음)
매입수수료	a. 부동산: 부동산 매입가액 X 1.0%(*) (* 단, 자산관리자의 계열회사가 집합투자업자인 집합투자기구 또는 법인세법 제51조의2 및 동법 시행령 제86조의2에 의한 자산관리회사인 프로젝트금융투자회사가 보유한 부동산의 경우 0.75%로 함) b. 집합투자증권 및 지분증권 등 부동산을 제외한 대상자산: 대상자산의 기초자산인 부동산의 평가금액 X 1.0%(*) X 위탁자의 지분을 (* 단, (i) 위 대상자산이 부동산투자회사법상 부동산투자회사의 주식이고, 자산관리자 또는 자산관리자의 계열회사가 해당 부동산투자회사의 자산관리회사인 경우, 또는 (ii) 위 대상자산이 부동산집합투자기구가 발행한 집합투자증권이고, 자산관리자의 계열회사가 해당 부동산집합투자기구의 집합투자업자인 경우, 0.75%로 함)
매각기본수수료	대상 자산별로 각 자산 매각 시 산출되는 매각금액의 0.5%
개발보수	토지의 매입 완료일로부터 건물의 (임시)사용승인일까지 발생하는 취득세 과표에 포함되는 모든 비용 및 취득세 (단, 토지관련비용, 금융비용 및 운영비용은 제외)를 포함한 금액의 5% (위탁자는 자산관리회사와 협의하여 합리적으로 정한 총 개발보수 예상액을 기준으로 상기 보수액을 산정, 지급하기로 하며 건물의 (임시)사용승인일이 속한 사업연도에 대한 보수 지급시에 총 개발보수 예상액과 실제 총 개발보수의 차이에 따른 정산을 하기로 함)

(2) 일반사무수탁계약

연결회사는 신한아이타스(주)와 주식발행에 관한 사무, 회사의 운영, 계산 및 공시에 관한 사무, 이사회 및 주주총회 소집 등의 업무에 대한 일반사무수탁계약을 체결하였으며 결산기별 105,000천원의 수수료를 지급하고 있습니다. 또한 추가로 매입하는 자산에 대하여 추가매입자산의 가중평균매입가액에 정해진 보수율(0.005%~0.01%)를 지급하고 있습니다.

(3) 자산보관 위탁계약

연결회사는 (주)신한은행과 부동산, 유가증권 및 현금 등 자산의 보관·관리업무 위탁계약을 체결하였으며 결산기별 45,000천원의 수수료를 지급하고 있으며, (주)우리은행과 부동산을 제외한 유가증권 및 현금등의 보관·관리업무 위탁계약을 체결하였으며 매 결산기별 약 15,000천원의 수수료를 지급하고 있습니다. 부동산의 보관·관리업무위탁계약을 (주)케이비부동산신탁과 체결 하였으며, 별도 수수료는 "부동산담보신탁계약"에서 정한 바에 따르며, 당기 중 부동산담보신탁보수 내역은 없습니다(전기 : 200,000천원).

(4) 대출약정

① 연결회사가 당기말 현재 체결중인 대출약정 및 실행내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	대출약정액	실행액
Tranche A(한화손해보험 외 4개 금융기관)	289,300,000	289,300,000
Tranche B&C(중소기업은행 외 5개 금융기관)	782,200,000	782,200,000
Tranche D(중소기업은행)	20,000,000	-
Tranche D(케이비국민은행)	30,000,000	-
합 계	1,121,500,000	1,071,500,000

② 연결회사는 대출 약정과 관련하여 투자부동산을 담보로 제공하고 있으며, 담보제공내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
담보제공자산	담보물	장부가액	담보설정액	관련 채무	금융기관
투자부동산	부천물류센터 (저온) 외 4곳	463,998,422	306,000,000	Tranche A	중소기업은행 외 3곳
	고양물류센터	493,624,869	437,040,000	Tranche B&C	중소기업은행 외 3곳
	안성물류센터	164,904,904			
	안성물류센터4	61,736,699	41,160,000	Tranche A	케이비손해보험
	김해물류센터2	74,174,418	50,160,000	Tranche C1-1	케이비손해보험, 케이비국민은행
	안성물류센터2	338,174,832	225,480,000	Tranche C1-2	케이비손해보험, 케이비국민은행
	안성물류센터3	132,090,752	88,560,000	Tranche C1-3	케이비손해보험, 케이비국민은행
	이천물류센터5	206,557,499	137,400,000	Tranche C-2	케이비국민은행
합계		1,935,262,395	1,285,800,000		

③ Tranche A 차입금 중 대출 약정에 따라 임대보증금 310,684천원에 대한 전세권 및 353,897천원의 근저당권이 선순위 담보로 설정되어 있습니다.

(5) 당기말 현재 연결회사는 전기요금 납부 이행과 관련하여 서울보증보험으로부터 450,000천원의 이행지급보증 및 개발행위허가 관련 9,600천원의 인허가보증을 제공 받고 있습니다.

(6) 당기말 현재 연결회사는 이천물류창고 등 취득을 위한 매매계약을 체결했으며, 취득부대비용을 제외한 총 매입금액 2,524억원 중 미지급된 금액은 2,404억원입니다. 당사는 물류창고 취득을 위한 지출금액을 건설중인자산으로 인식하고 있습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	이에스알켄달스퀘어위탁관리부동산투자회사 주식회사			
감사대상 사업연도	2022년 06월 01일	부터	2022년 11월 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						
투입 인원수	2	2	1	1	4	4	3	2	1	-	-	-	11	9
투입 시간	분·반기검토	3	4	10	16	165	126	79	-	-	-	-	257	146
	감사	14	11	24	42	196	197	140	178	8	-	-	382	428
	합계	17	15	34	58	361	323	219	178	8	-	-	639	574

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2022.09.19~2022.12.28			5	일	
	주요내용	회사 및 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원		주요 감사업무 수행내용	
		상주	비상주				
	2022.09.19~2022.09.23	5	일	5	명	4	명
2022.12.26~2022.12.30	5	일	5	명	4	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적 절차, 표본점검(문서점검, 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	-					
	금융거래조회	O		채권채무조회	X	변호사조회	-

외부조회	기타조회	-		
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회	
	수행시기	2022.10.11, 2023.02.10		
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2022년 10월 11일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 외 2인	서면회의	감사팀의 구성, 감사투입시간과 보수, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2023년 02월 10일	회사측: 감사 감사인측: 업무수행이사 외 2인	서면회의	핵심감사사항, 그룹감사와 관련한 사항, 감사인의 독립성, 후속사건, 서면진술 등