

주식회사 대한제21호위탁관리부동산투자회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 7(당) 기

2021년 03월 01일 부터

2021년 08월 31일 까지

제 6(전) 기

2020년 09월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

예교지성회계법인

목 차

독립된 감사인의 감사보고서	1
(첨부)재무제표	4
재무상태표	5
손익계산서	6
자본변동표	7
현금흐름표	8
주석	9

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 대한제21호위탁관리부동산투자회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 주식회사 대한제21호위탁관리부동산투자회사(이하 “회사”)의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 08월 31일과 2021년 02월 28일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2021년 08월 31일과 2021년 02월 28일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계기준에 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 일반기업회계기준에 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.

서울시 강남구 강남대로 334 에셋타워 9층

예교지성회계법인

2021년 10월 14일

대표이사 이의웅

이 감사보고서는 감사보고서일(2021년 10월 14일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

주식회사 대한제21호위탁관리부동산투자회사

제 7(당) 기

2021년 03월 01일 부터

2021년 08월 31일 까지

제 6(전) 기

2020년 09월 01일 부터

2021년 02월 28일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 대한제21호위탁관리부동산투자회사 대표이사 이명노

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 영동대로 517, 26층(삼성동 아셈타워)

(전 화) 02- 528- 0505

재 무 상 태 표

제 7(당) 기 2021년 08월 31일 현재

제 6(전) 기 2021년 02월 28일 현재

회사명 : 주식회사 대한제21호위탁관리부동산투자회사

(단위 : 원)

과 목	제 7(당) 기	제 6(전) 기
자산		
I. 유동자산	2,073,969,499	2,169,120,250
(1) 당좌자산	2,073,969,499	2,169,120,250
현금및현금성자산(주석3)	1,678,843,512	2,090,260,318
미수임대료	396,504,504	66,048,180
대손충당금	(156,583,504)	-
미수수익	398,760	870,769
선급비용	154,507,547	11,366,859
부가세대급금	-	240,424
미수법인세환급액	298,680	333,700
II. 비유동자산	152,814,971,439	153,652,785,185
(1) 유형자산(주석4,5)	152,814,971,439	153,652,785,185
토지	91,235,661,085	91,235,661,085
건물	67,025,099,704	67,025,099,704
감가상각누계액	(5,445,789,350)	(4,607,975,604)
자산총계	154,888,940,938	155,821,905,435
부채		
I. 유동부채	1,703,322,113	101,563,511,626
미지급금(주석12)	276,316,287	254,516,044
부가세예수금(주석12)	194,950,218	112,352,465
미지급비용(주석12)	58,168,331	151,824,189
선수금	1,173,887,277	544,818,928
유동성장기차입금(주석6,12)	-	100,500,000,000
II. 비유동부채	121,128,558,880	21,136,690,000
장기차입금(주석5,6,12)	100,500,000,000	-
현재가치할인차금(주석6,12)	(395,131,120)	-
임대보증금(주석12)	21,023,690,000	21,136,690,000
부채총계	122,831,880,993	122,700,201,626
자본		
I. 자본금(주석10)	36,573,000,000	36,573,000,000
보통주자본금	33,073,000,000	33,073,000,000
우선주자본금	3,500,000,000	3,500,000,000
II. 자본조정(주석10)	(178,286,850)	(178,286,850)
주식할인발행차금	(178,286,850)	(178,286,850)
III. 이익잉여금(주석10,11)	(4,337,653,205)	(3,273,009,341)
미처분이익잉여금	(4,337,653,205)	(3,273,009,341)
자본총계	32,057,059,945	33,121,703,809
부채 및 자본총계	154,888,940,938	155,821,905,435

"재무제표 주석 참조"

손익계산서

제 7(당) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 08월 31일까지

제 6(전) 기 2020년 09월 01일부터 2021년 02월 28일까지

회사명 : 주식회사 대한제21호위탁관리부동산투자회사

(단위 : 원)

과목	제 7(당) 기		제 6(전) 기	
I. 영업수익		3,841,146,412		3,871,743,051
임대수익	3,841,146,412		3,871,743,051	
II. 영업비용		1,446,799,386		1,256,608,923
급여(주석13)	6,000,000		6,000,000	
보험료	20,012,734		18,047,380	
감가상각비(주석4,13)	837,813,746		837,813,746	
자산관리위탁수수료(주석8)	106,871,233		105,128,767	
자산보관수수료(주석8)	7,561,642		7,438,358	
일반사무수탁수수료(주석8)	15,123,289		14,876,711	
부동산관리용역위탁수수료	15,000,000		15,000,000	
대손상각비	156,583,504		-	
지급수수료	48,190,330		14,592,090	
세금과공과(주석13)	221,308,261		229,208,781	
공실관리비	12,334,647		8,503,090	
III. 영업이익		2,394,347,026		2,615,134,128
IV. 영업외수익		1,467,827		2,203,573
이자수익	1,467,818		2,197,864	
잡이익	9		5,709	
V. 영업외비용		2,125,492,454		2,120,185,184
이자비용	2,124,889,106		2,120,185,184	
잡손실	603,348		-	
VI. 법인세차감전순이익		270,322,399		497,152,517
VII. 법인세등		-		-
VIII. 당기순이익		270,322,399		497,152,517

"재무제표 주석 참조"

자 본 변 동 표

제 7(당) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 08월 31일까지

제 6(전) 기 2020년 09월 01일부터 2021년 02월 28일까지

회사명 : 주식회사 대한제21호위탁관리부동산투자회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2020.09.01 (전기초)	36,573,000,000	(178,286,850)	(2,498,562,422)	33,896,150,728
당기순이익	-	-	497,152,517	497,152,517
현금배당	-	-	(1,271,599,436)	(1,271,599,436)
2021.02.28 (전기말)	36,573,000,000	(178,286,850)	(3,273,009,341)	33,121,703,809
2021.03.01 (당기초)	36,573,000,000	(178,286,850)	(3,273,009,341)	33,121,703,809
당기순이익	-	-	270,322,399	270,322,399
현금배당	-	-	(1,334,966,263)	(1,334,966,263)
2021.08.31 (당기말)	36,573,000,000	(178,286,850)	(4,337,653,205)	32,057,059,945

"재무제표 주석 참조"

현금흐름표

제 7(당) 기 2021년 03월 01일부터 2021년 08월 31일까지

제 6(전) 기 2020년 09월 01일부터 2021년 02월 28일까지

회사명 : 주식회사 대한제21호위탁관리부동산투자회사

(단위 : 원)

과목	제 7(당) 기	제 6(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	1,336,795,457	644,152,327
1. 당기순이익(손실)	270,322,399	497,152,517
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	1,012,512,130	837,813,746
감가상각비	837,813,746	837,813,746
대손상각비	156,583,504	-
이자비용	18,114,880	-
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	-	-
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	53,960,928	(690,813,936)
미수임대료의 감소(증가)	(330,456,324)	(55,871,750)
미수수익의 감소(증가)	472,009	(30,874)
선급비용의 감소(증가)	(143,140,688)	139,796,872
부가세대급금의 감소(증가)	240,424	(240,424)
미수법인세환급액의 감소(증가)	35,020	482,720
미지급금의 증가(감소)	21,800,243	(31,836,634)
미지급비용의 증가(감소)	(93,655,858)	(2,107,691)
부가세예수금의 증가(감소)	82,597,753	(119,224,615)
선수금의 증가(감소)	629,068,349	(621,781,540)
임대보증금의 증가(감소)	(113,000,000)	-
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	-	-
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	-	-
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	-	-
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(1,748,212,263)	(1,271,599,436)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	100,086,754,000	-
장기차입금의 증가	100,086,754,000	-
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(101,834,966,263)	(1,271,599,436)
유동성장기차입금의 상환	100,500,000,000	-
배당금의 지급	1,334,966,263	1,271,599,436
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)	(411,416,806)	(627,447,109)
V. 기초의 현금	2,090,260,318	2,717,707,427
VI. 기말의 현금	1,678,843,512	2,090,260,318

"재무제표 주석 참조"

주석

제 7(당) 기 2021년 08월 31일 현재

제 6(전) 기 2021년 02월 28일 현재

회사명 : 주식회사 대한제21호위탁관리부동산투자회사

1. 일반사항

주식회사 대한제21호위탁관리부동산투자회사(이하 "당사")는 부동산투자회사법에 의해 설립된 위탁관리부동산투자회사로서 2017년 12월 14일에 설립되어 2018년 02월 21일에 대한민국 국토교통부의 영업인가를 취득하였습니다.

당사의 주요 사업목적은 부동산의 취득, 관리, 개량 및 처분, 부동산 임대 등의 방법으로 자산을 투자·운용하여 얻은 수익을 주주에게 배당하는 것입니다.

당사의 본점 소재지는 서울특별시 강남구 영동대로 517 아셈타워 26층이며, 당사의 보고기간 종료일 현재 납입자본금은 36,573,000천원입니다. 당사의 정관상 사업연도는 매 6개월(매년 03월 01일과 09월 01일에 개시하여 08월 31일과 02월 28일에 종료)입니다.

보고기간 종료일 현재 당사의 주주구성은 다음과 같습니다.

주주	주식의 종류	주식수(주)	자본금(천원)	지분율(%)
(주)와이지엔터테인먼트	보통주	2,000,000	10,000,000	27.34%
한국투자증권(주)	보통주	1,300,000	6,500,000	17.77%
	종류주식(*1)	700,000	3,500,000	9.57%
아이비케이투자증권(주) (맞춤형신탁 18-005호의 신탁업자로서)	보통주	1,174,600	5,873,000	16.06%
(주)유진저축은행	보통주	700,000	3,500,000	9.57%
(주)오에스비저축은행	보통주	700,000	3,500,000	9.57%
제이티저축은행(주)	보통주	600,000	3,000,000	8.20%
(주)내일신문	보통주	140,000	700,000	1.91%
합계		7,314,600	36,573,000	100.00%

(*1) 당사의 종류주식은 보통주와 의결권의 유무를 제외하고 배당 및 잔여재산 분배에 관하여 동일합니다.

2. 중요한 회계처리방침

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 수익의 인식

당사는 임대차계약에 의하여 기간의 경과에 따라 발생하는 수익을 임대수익으로 인식하고 있습니다.

(2) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타행발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

(3) 유형자산

당사는 유형자산을 구입원가 또는 제작용가에 당해 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출을 합한 금액의 취득원가로 평가하고 있으며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가액을 취득원가로 하고 있습니다. 또한, 당사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 실질적으로 미래 경제적효익을 증가시키는 지출은 자본적 지출로 처리하여 당해 자산의 원가에 가산하고, 원상을 회복시키거나 능률유지를 위한 지출은 수익적 지출로 보아 당기비용으로 처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 다음의 경제적 내용연수에 따라 정액법으로 계산하고 있습니다.

자 산	내용연수
건물	40년

(4) 법인세회계

당사는 자산·부채의 장부가액과 세무가액의 차이인 일시적차이에 대하여 이연법인세를 인식하는 경우, 가산할 일시적차이에 대한 이연법인세부채는 법인세관련 기업회계기준서상의 예외항목에 해당하지 않는 경우에는 전액 인식하고 있으며, 차감할 일시적차이에 대한 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식하고 있습니다.

이러한 이연법인세자산(부채)는 관련된 자산(부채)항목의 재무상태표상 분류에 따라 재무상태표에 당좌자산(유동부채) 또는 투자자산(비유동부채)으로 분류하고 있으며, 세무상결손금에 따라 인식하게 되는 이연법인세자산의 경우처럼 재무상태표상 자산항목 또는 부채항목과 관련되지 않은 이연법인세자산과 이연법인세부채는 일시적차이의 예상소멸시기에 따라서 유동항목과 기타비유동항목으로 분류하고, 동일한 유동·비유동 구분내의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다. 또한, 손익계산서상의 법인세비용은 당기 법인세부담액에 이연법인세자산·부채의 변동액을 가감한 가액으로 인식하고 있으며, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 당기 법인세부담액과 이연법인세는 해당 자본계정에서 직접 가감하고 있습니다.

당사는 법인세법 제51조의 2 유동화전문회사 등에 대한 소득공제 규정에 근거하여 배당가능이익의 100분의 90 이상을 배당할 경우 동 금액에 대해 당해 사업연도 당기의 소득금액 계산시 소득공제를 받을 수 있는 바, 당기의 소득금액 계산시 배당소득공제를 반영하여 법인세비용을 산출하고 있습니다. 당사는 향후 과세표준이 발생하지 않도록 부동산투자회사법에 따라 초과배당을 계속하여 실시할 예정이며 이에 따라 향후 납부할 법인세는 발생하지 아니합니다. 동 사유로 인해 당기말 현재 이연법인세자산 및 부채는 인식하지 않습니다.

(5) 부동산투자회사법상의 특칙적용 : 이익준비금적립의무 배제 및 초과배당

당사는 설립일 현재 시행되고 있는 부동산투자회사법 제28조 제1항에 의하여 이익처분시 이익준비금의 법정적립을 규정한 상법 제458조가 배제되어 이익준비금을 적립하지 아니합니다. 또한, 동 법 제28조 제3항에 의하여 상법 제462조가 배제되어 당해 연도의 감가상각비 범위 안에서 이익을 초과하는 배당이 가능합니다.

3. 현금및현금성자산

보고기간 종료일 현재 회사의 현금및현금성자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)			
구분	당기말	전기말	사용제한여부
보통예금	1,678,844	2,057,260	-
정기예금	-	33,000	질권설정
합계	1,678,844	2,090,260	

4. 유형자산

(1) 당기와 전기의 유형자산 장부가액 변동내용은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위 : 천원)					
과목	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	91,235,661	-	-	-	91,235,661
건물	62,417,124	-	-	(837,814)	61,579,310
합계	153,652,785	-	-	(837,814)	152,814,971

<전기>

(단위 : 천원)					
과목	기초	취득	처분	감가상각비	기말
토지	91,235,661	-	-	-	91,235,661
건물	63,254,938	-	-	(837,814)	62,417,124
합계	154,490,599	-	-	(837,814)	153,652,785

(2) 회사는 상기 건물에 대해 농협손해보험(주)에 재산종합보험이 가입되어 있으며, 대출약정에 따라 보험금청구권은 근질권이 설정되어 있습니다(주석5참조).

5. 담보제공현황

보고기간 종료일 현재 유동성장기차입금 및 임대보증금 등과 관련하여 회사가 담보로 제공한 토지 및 건물의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)				
구분	설정권리	설정권자	설정 금액	관련채무
토지 및 건물	부동산 근저당권	주식회사 우리은행	51,360,000	선순위 장기차입금 (*1)
		주식회사 대구은행	36,000,000	
		주식회사 전북은행	6,000,000	
		주식회사 대신저축은행	12,000,000	후순위 장기차입금 (*2)
		주식회사 케이비저축은행	6,000,000	
		주식회사 예가람저축은행	5,640,000	
		주식회사 하나저축은행	3,600,000	
		홈플러스 주식회사	20,000,000	임대보증금
		에스티에스개발 주식회사	1,000,000	
	전세권, 임차권 설정	홈플러스 주식회사 외	21,000,000	

(*1) 상기 채무와 관련하여 당사를 피보험자로 하는 재산종합보험에 대하여 채권최고액에 해당하는 금액으로 선순위 대주에게 제1순위 보험금청구권 근질권이 설정되어 있습니다.

(*2) 상기 채무와 관련하여 당사를 피보험자로 하는 재산종합보험에 대하여 채권최고액에 해당하는 금액으로 후순위 대주에게 제2순위 보험금청구권 근질권이 설정되어 있습니다.

6. 장기차입금

보고기간 종료일 현재 회사의 장기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)						
차입처	구분	이자율	만기일	상환방법	당기말	전기말
주식회사 우리은행	선순위	3.30%	2023- 07- 30	만기 일시상환	42,800,000	-
주식회사 대구은행					30,000,000	-
주식회사 전북은행					5,000,000	-
주식회사 대신저축은행	후순위	5.00%			10,000,000	-
주식회사 케이비저축은행					5,000,000	-
주식회사 예가람저축은행					4,700,000	-
주식회사 하나저축은행					3,000,000	-
농협생명보험 주식회사	선순위	3.70%	2021- 07- 30	만기 일시상환	-	45,000,000
삼성생명보험 주식회사					-	28,600,000
아주캐피탈 주식회사	후순위	5.80%			-	13,000,000
주식회사 아이비케이캐피탈					-	6,500,000
주식회사 에스비아이저축은행					-	4,500,000
제이티저축은행 주식회사					-	2,900,000
장기차입금 소계					100,500,000	100,500,000
차감 : 유동성 대체					-	(100,500,000)
차감 : 현재가치할인차금					(395,131)	-
합계					100,104,869	-

당사는 본 건 사업과 관련된 자금을 조달하기 위하여 대주단으로부터 1,005억원의 대출받았으며, 2021년 07월 30일에 대출잔액 전액에 대해 리파이낸싱을 체결하였습니다.

7. 특수관계자와의 거래

(1) 당기 중 특수관계자와의 중요한 거래내용은 없습니다.

(2) 보고기간 종료일 현재 특수관계자와의 거래로 인한 중요한 채권 · 채무는 없습니다.

8. 주요약정사항

(1) 자산관리위탁계약

당사는 대한토지신탁 주식회사와 부동산 취득·관리·개량 및 처분, 부동산 임대차, 증권의 매매 등의 방법에 의한 자산의 투자운용업무 위탁계약을 체결하여 연간 212,000천원을 운용보수로 하여 사업연도 종료 후 7일 이내에 지급하고 있습니다. 매각 보수는 부동산 매각차익의 10%로 약정하고 있습니다.

(2) 일반사무위탁계약

당사는 신한아이타스 주식회사와 발행주식의 명의개서에 관한 업무, 주식발행에 관한 사무, 당해 회사의 운영에 관한 사무 등의 업무에 대한 일반사무관리계약을 체결하여 연간 30,000천원을 보수로 하여 매년 8월 31일에 지급하고 있습니다.

(3) 자산보관위탁계약

당사는 엔에이치투자증권 주식회사와 부동산의 보관, 증권의 보관 및 관리, 현금의 보관 및 관리 등의 업무에 대한 자산보관위탁계약을 체결하여 연간 15,000천원을 보수로 하여 매년 8월 31일에 지급하고 있습니다.

9. 법인세등

당사는 법인세법 제51조의2(유동화전문회사 등에 대한 소득공제)에 의거 동 법 시행령이 정하는 배당가능이익의 100분의 90 이상을 배당하는 경우에는 그 금액을 당해 사업연도의 소득금액 계산 시 공제할 수 있는 바, 당사는 향후 배당가능이익을 전액 배당할 예정이므로 미래 과세소득의 발생가능성을 합리적으로 예측할 수 없어 일시적 차이에 대한 법인세 효과를 인식하지 아니하였습니다.

10. 자본

(1) 자본금

설립시부터 보고기간 종료일까지 회사의 자본금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 천원)					
구분	일자	주당 액면금액	발행주식수	보통주자본금	우선주자본금
설립시	2017-12-14	5,000원	60,000	300,000	-
유상증자	2018-06-22	5,000원	7,314,600	33,073,000	3,500,000
유상감자	2018-06-22	5,000원	(60,000)	(300,000)	-
합계			7,314,600	33,073,000	3,500,000

(2) 주식할인발행차금

회사는 설립 자본 및 유상증자와 관련하여 발생한 주식발행비용을 주식할인발행차금으로 계상하고 있습니다.

(3) 이익준비금

당사는 부동산투자회사법 제28조 제1항에 의하여 이익처분시 이익준비금의 법정적립을 규정한 상법 제458조가 배제되어 이익준비금을 적립하지 아니합니다.

(4) 당기의 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

제 7(당) 기 처리에정일	2021년 03월 01일부터 2021년 08월 31일까지 2021년 10월 29일	제 6(전) 기 처리확정일	2020년 09월 01일부터 2021년 02월 28일까지 2021년 04월 30일
(단위 : 원)			
구 분	당기		전기
I. 미처분이익잉여금(결손금)		(4,337,653,205)	(3,273,009,341)
1. 전기이월이익잉여금(미처리결손금)	(4,607,975,604)		(3,770,161,858)
2. 당기순이익	270,322,399		497,152,517
II. 이익잉여금처분액		1,108,136,145	1,334,966,263
1. 배당금	1,108,136,145		1,334,966,263
가. 현금배당	1,108,136,145		1,334,966,263
주당배당금(원) 보통주	151원(3.03%)		183원(3.65%)
주당배당금(원) 우선주	151원(3.03%)		183원(3.65%)
III. 차기이월미처분이익잉여금(결손금)		(5,445,789,350)	(4,607,975,604)

11. 배당금

가. 당기와 전기의 보통주 및 우선주에 대한 배당금 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주, 원)		
구 분	당기	전기
배당금총액	1,108,136,145	1,334,966,263
발행주식수(보통주 및 우선주)	7,314,600	7,314,600
1주당 배당금	151	183
1주당 액면가액	5,000	5,000
배당률(주1)	3.03%	3.65%

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

연환산배당률	당기	전기
보통주 및 우선주	6.01%	7.36%

나. 당기와 전기의 배당성향은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)		
구 분	당 기	당 기
배당금총액	1,108,136,145	1,334,966,263
당기순이익	270,322,399	497,152,517
배당성향	409.93%	268.52%

12. 금융상품

(1) 금융상품의 공정가치

보고기간 종료일 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품은 존재하지 않습니다.

(2) 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

1) 금융부채의 만기분석

보고기간 종료일 현재 현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

<당기>

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상	합 계
미지급금	276,316	-	-	276,316
부가세예수금	194,950	-	-	194,950
미지급비용	58,168	-	-	58,168
장기차입금	-	100,104,869	-	100,104,869
임대보증금	-	23,690	21,000,000	21,023,690
합 계	529,434	100,128,559	21,000,000	121,657,993

<전기>

(단위: 천원)				
구 분	1년 미만	1년 이상 2년 미만	2년 이상	합 계
미지급금	254,516	-	-	254,516
부가세예수금	112,352	-	-	112,352
미지급비용	151,824	-	-	151,824
유동성장기차입금	100,500,000	-	-	100,500,000
임대보증금	-	113,000	21,023,690	21,136,690
합 계	101,018,692	113,000	21,023,690	122,155,382

2) 유동성위험관리

당사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성 관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금을 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

13. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
계정과목	당기	전기
급여	6,000	6,000
감가상각비	837,814	837,814
세금과공과	221,308	229,209
합 계	1,065,122	1,073,023

14. 현금흐름표

(1) 당사는 현금흐름표를 간접법으로 작성하고 있으며, 현금흐름표상 현금인출은 재무상태표상 현금및현금성자산과 일치합니다.

(2) 당기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래내역은 없습니다.

15. 소송중인 사건

당기말 현재 당사의 계류중인 소송사건은 다음과 같습니다.

계류법원	원고(채권자)	피고(채무자)	사건내용	소송가액	진행상황
서울중앙 지방법원	회사	에스티에스개발 주식회사	임대차계약 해지확인	800,000,000원	소송중

현재로서는 동 소송의 최종결과 및 회사의 재무제표에 미칠 영향을 합리적으로 예측할 수 없습니다.

16. 재무제표의 사실상의 확정일

당사의 재무제표는 2021년 10월 29일자 주주총회에서 최종 승인 될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 대한제21호위탁관리부동산투자회사			
감사대상 사업연도	2021년 03월 01일	부터	2021년 08월 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	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		1	1	1	1	1	1	-	-	-	-	-	-	3	3
투입 시간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	8	2	8	30	56	50	-	-	-	-	-	-	72	82
	합계	8	2	8	30	56	50	-	-	-	-	-	-	72	82

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021-08-17				1	일	
	주요내용	회사와 회사환경에 대한 이해, 감사계획의 수립과 수행에 있어서의 중요한 결정						
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용	
				상주		비상주		
	2021-09-16 ~ 2021-09-17	2	일	1	명	1	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 일반감사절차 수행, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결과 요약
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	O	채권채무조회	-	변호사조회	O
	기타조회	-				
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회			
	수행시기	2021-04-07, 2021-09-17				
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-				
	수행시기	-			-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 04월 07일	회사측: 감사 및 이사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사(1인)	서면회의	경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등 감사계획 논의
2	2021년 09월 17일	회사측: 감사 및 이사 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사(1인)	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인의 독립성 등 감사결과 논의