

감사보고서 변환

재 무 제 표

주식회사 마스턴글로벌위탁관리부동산투자회사

제 2(당) 기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

제 1(전) 기

2021년 06월 28일 부터

2021년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 마스턴글로벌위탁관리부동산투자회사
대표이사 도병운

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 서초구 강남대로 465, 에이동 21층 (서초동,
교보생명보험(주) 서초사옥)
(전 화) 02-2673-3674

재 무 상 태 표

제 2(당) 기말 2022년 06월 30일 현재

제 1(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 마스던글로벌위탁관리부동산투자회사

(단위 : 원)

과목	제 2(당) 기말	제 1(전) 기말
자 산		
I. 유동자산	780,775,433	976,296,232
1. 현금및현금성자산(주석4, 12)	180,556,390	976,273,192
2. 단기금융상품	600,000,000	-
3. 미수수익	145,973	-
4. 당기법인세자산	73,070	23,040
II. 비유동자산	32,559,053,042	7,359,152,248
1. 종속기업투자주식(주석5)	32,559,053,042	7,359,152,248
자 산 총 계	33,339,828,475	8,335,448,480
부 채		
I. 유동부채	370,825,166	20,999,867
1. 미지급금(주석12, 13)	-	1,342,340
2. 미지급비용	5,284,417	-
3. 파생상품부채(주석12, 13)	365,540,749	19,657,527
부 채 총 계	370,825,166	20,999,867
자 본		
I. 자본금(주석6)	6,840,000,000	1,900,000,000
II. 자본잉여금(주석6)	25,370,805,000	6,385,510,500
III. 기타포괄손익	93,475,260	9,602,896
IV. 이익잉여금(주석7)	664,723,049	19,335,217
자 본 총 계	32,969,003,309	8,314,448,613
부 채 및 자 본 총 계	33,339,828,475	8,335,448,480

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손 익 계 산 서

제 2(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 06월 30일까지

제 1(전) 기 2021년 06월 28일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 마스던글로벌위탁관리부동산투자회사

(단위 : 원)

과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
I. 영업수익		113,657,508		19,448,925
1. 지분법이익(주석5)	113,657,508		19,448,925	
II. 영업비용		10,752,091		252,451
1. 자산관리수수료	450,164		-	
2. 자산보관수수료	966,850		-	
3. 사무수탁수수료	3,867,403		-	
4. 지급수수료	4,934,674		43,411	
5. 세금과공과	517,500		13,800	
6. 기타비용	15,500		195,240	
III. 영업이익		102,905,417		19,196,474
IV. 영업외수익		668,353,938		149,783
1. 금융수익(주석12)	603,086,627		149,783	
2. 스왑거래이익	65,255,874			
3. 외화환산이익	397			
4. 외환차익	11,040			
V. 영업외비용	-	(125,871,523)	-	(11,040)
1. 이자비용	(125,868,493)		-	
2. 잡손실	(3,030)		-	
3. 외화환산손실(주석12,13)	-		(11,040)	
VI. 법인세비용차감전순이익		645,387,832		19,335,217
VII. 법인세비용(주석9)		-		-
VIII. 당기순이익(주석)		645,387,832		19,335,217
IX. 기타포괄손익		64,214,837		9,602,896
1. 해외사업장평가이익(주석5)	429,755,586		29,260,423	
2. 파생상품평가손실(주석13)	(365,540,749)		(19,657,527)	
X. 총포괄손익		709,602,669		28,938,113
XI. 주당손익(주석11)				
기본주당손익		210.0		32.3

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 2(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 06월 30일까지

제 1(전) 기 2021년 06월 28일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 마스던글로벌위탁관리부동산투자회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2021년 06월 28일(전기초)	-	-	-	-	-
설립자본금	300,000,000	-	-	-	300,000,000
유상증자	1,600,000,000	6,385,510,500	-	-	7,985,510,500
해외사업장환산이익	-	-	29,260,423	-	29,260,423
파생상품평가손실	-	-	(19,657,527)	-	(19,657,527)
당기순이익	-	-	-	19,335,217	19,335,217
2021년 12월 31일(전기말)	1,900,000,000	6,385,510,500	9,602,896	19,335,217	8,314,448,613
2022년 01월 01일(당기초)	1,900,000,000	6,385,510,500	9,602,896	19,335,217	8,314,448,613
유상증자	4,940,000,000	18,985,294,500	-	-	23,925,294,500
해외사업장환산이익(손실)	-	-	429,755,586	-	429,755,586
파생상품평가손실	-	-	(345,883,222)	-	(345,883,222)
당기순이익	-	-	-	645,387,832	645,387,832
2022년 06월 30일(당기말)	6,840,000,000	25,370,805,000	93,475,260	664,723,049	32,969,003,309

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

현금흐름표

제 2(당) 기 2022년 01월 01일부터 2022년 06월 30일까지

제 1(전) 기 2021년 06월 28일부터 2021년 12월 31일까지

회사명 : 주식회사 마스던글로벌위탁관리부동산투자회사

(단위 : 원)

과목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		535,476,398		1,205,592
1. 당기순이익	645,387,832		19,335,217	
2. 비현금항목의 조정	(716,744,135)		(19,598,708)	
(1) 이자수익	(603,086,627)		(149,783)	
(2) 지분법이익	(113,657,508)		(19,448,925)	
3. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	3,746,074		1,319,300	
(1) 미수수익의 감소(증가)	(145,973)		-	
(2) 선납법인세의 감소(증가)	(50,030)		(23,040)	
(3) 미지급금의 증가(감소)	(1,342,340)		1,342,340	
(4) 미지급비용의 증가(감소)	5,284,417		-	
4. 이자의 수취	603,086,627		149,783	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(25,256,487,700)		(7,310,442,900)
1. 투자활동으로 인한 현금유출액	(25,256,487,700)		(7,310,442,900)	
(1) 단기금융상품의 증가	600,000,000		-	
(2) 종속기업투자주식의 취득	24,656,487,700		7,310,442,900	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		23,925,294,500		8,285,510,500
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	23,925,294,500		8,285,510,500	
(1) 보통주의 발행	23,925,294,500		8,285,510,500	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		(795,716,802)		976,273,192
V. 기초의 현금		976,273,192		-
VI. 기말의 현금		180,556,390		976,273,192

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

주석

제 2(당) 기말 2022년 06월 30일 현재

제 1(전) 기말 2021년 12월 31일 현재

회사명 : 주식회사 마스틴글로벌위탁관리부동산투자회사

1. 회사의 개요

주식회사 마스틴글로벌위탁관리부동산투자회사(이하 "회사")는 부동산투자회사법에 따른 위탁관리부동산투자회사로서 2021년 6월 28일에 설립되었으며, 2021년 11월 09일자로 대한민국 국토교통부의 인가를 취득하였습니다.

회사는 다음 각 호의 어느하나에 투자하여 얻은 수익을 주주에게 배당함을 목적으로 하고 있습니다.

1. 부동산
2. 부동산개발사업
3. 지상권, 임차권 등 부동산 사용에 관한 권리
4. 신탁이 종료된 때에 신탁재산 전부가 수익자에게 귀속하는 부동산 신탁 수익권
5. 증권,채권
6. 현금(금융기관의 예금을 포함한다.)

회사의 본점 소재지는 서울특별시 서초구 강남대로 465, 에이동 21층 (서초동, 교보생명보험(주) 서초사옥)이며, 사업연도는 매년 1월 1일 개시하여 같은 해 6월 30일 종료하고, 7월 1일 개시하여 12월 31일 종료합니다. 다만, 최초 사업연도는 설립등기일로부터 2021년 12월 31일까지이며, 최종 사업연도는 이 회사의 해산일까지로 합니다.

보고기간말 현재 회사의 자본금에 대한 내역 및 주주 구성은 다음과 같습니다.

주주	주식의 종류	주식수(주)	금액(천원)	지분율(%)
(주)마스턴프리미어제1호 위탁관리부동산투자회사	보통주	6,840,000	6,840,000	100.0%

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성 기준

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

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

회사는 2021년 2월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(1) 기업회계기준서 제 1116호 '리스' 개정 - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

실무적 간편법으로, 리스이용자는 코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있습니다. 이러한 선택을 한 리스이용자는 임차료 할인 등으로 인한 리스료 변동을 그러한 변동이 리스변경이 아닐 경우에 이 기준서가 규정하는 방식과 일관되게 회계처리하여야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공시', 제 1104호 '보험계약' 및 제 1116호 '리스' 개정 - 이자율지표 개혁(2단계 개정)

이자율지표개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표대체가 발생한 경우에도 중단없이 위험회피회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 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 제 1116호 '리스' 개정 - 2021년 6월 30일 후에도 제공되는 코로나19 관련 임차료 할인 등

코로나19의 직접적인 결과로 발생한 임차료 할인 등(rent concession)이 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. 동 개정사항은 2021년 4월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기도입이 가능합니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

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

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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(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. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(5) 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 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(6) 기업회계기준서 제1117호 '보험계약' 제정

기업회계기준서 제1117호 '보험계약'은 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'을 대체할 예정입니다. 이 기준서는 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. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

(7) 한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020

한국채택국제회계기준 연차개선 2018-2020은 2022년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초 채택' : 최초채택기업인 종속기업
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' : 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료
- 기업회계기준서 제1116호 '리스' : 리스 인센티브
- 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' : 공정가치 측정

2.3 종속기업, 공동기업 및 관계기업

회사의 재무제표는 한국채택국제회계기준 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 직접적인 지분투자에 근거하여 원가로 측정하고 있습니다.

2.4 금융자산

(1) 분류

회사는 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. 회사는 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

회사는 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. 회사는 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 '영업수익' 또는 '영업비용'으로 표시합니다.

② 지분상품

회사는 모든 지분상품에 대한 투자를 후속적으로 공정가치로 측정합니다. 공정가치변동을 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 회사가 배당을 받을 권리가 확정된 때 '영업수익'으로 당기손익으로 인식합니다.

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

(3) 손상

회사는 미래전망정보에 근거하여 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품에 대한 기대신용손실을 평가합니다. 손상 방식은 신용위험의 유의적인 증가 여부에 따라 결정됩니다. 단, 매출채권 및 리스채권에 대해 회사는 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.

회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 회사가 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 집행가능한 상계권리는 미래사건에 좌우되지 않으며, 정상적인 사업과정의 경우와 채무불이행의 경우 및 지급불능이나 파산의 경우에도 집행가능한 것을 의미합니다.

2.5 금융부채

(1) 분류 및 측정

회사의 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 '매입채무와 기타채무', '차입금' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율법에 따른 이자비용은 다른 금융부채에서 인식한 이자비용과 함께 손익계산서 상 '금융원가'로 인식됩니다.

(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.

2.6 파생상품

회사는 외화위험을 관리하기 위하여 통화스왑 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

파생상품은 최초 인식시 계약일의 공정가치로 측정하고 있으며, 후속적으로 매 보고 기간 말의 공정가치로 재측정하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하지 않거나 위험회피에 효과적이지 않다면 파생상품의 공정가치변동으로 인한 평가손익은 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다. 파생상품을 위험회피수단으로 지정하고 위험회피에 효과적이라면 당기손익의 인식시점은 위험회피관계의 특성에 따라 좌우됩니다.

공정가치가 정(+)의 값을 갖는 파생상품은 금융자산으로 인식하며, 부(-)의 값을 갖는 파생상품을 금융부채로 인식하고 있습니다. 법적으로 집행가능한 상계권리가 없거나 상계할 의도가 없다면 재무상태표상 파생상품은 상계하지 아니합니다. 파생상품은 파생상품의 잔여만기가 12개월을 초과하고 12개월 이내에 실현되거나 결제되지 않는 경우에는 비유동자산 또는 비유동부채로 분류하고 있습니다. 기타 파생상품은 유동자산 또는 유동부채로 표시하고 있습니다.

(1) 위험회피회계

회사는 특정 파생상품을 외화위험과 관련하여 현금흐름위험회피에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

회사는 위험회피 개시시점에 위험회피를 수행하는 위험관리의 목적과 전략에 따라 위험회피수단과 위험회피대상항목의 관계를 문서화하고 있습니다. 또한 회사는 위험회피의 개시시점과 후속기간에 위험회피수단이 회피대상위험으로 인한 위험회피대상항목의 공정가치 또는 현금흐름의 변동을 상쇄하는데 효과적인지 여부를 문서화하고 있습니다. 위험회피관계가 다음의 위험회피효과에 대한 요구사항을 모두 충족하는 경우에 효과적입니다.

- 위험회피대상항목과 위험회피수단 사이에 경제적 관계가 있는 경우
- 신용위험의 효과가 위험회피대상항목과 위험회피수단의 경제적 관계로 인한 가치 변동보다 지배적이지 않은 경우
- 위험회피관계의 위험회피비율이 회사가 실제로 위험을 회피하는 위험회피대상항목의 수량과 위험회피대상항목의 수량의 위험을 회피하기 위해 회사가 실제 사용하는 위험회피수단의 수량의 비율과 같은 경우

위험회피관계가 위험회피비율과 관련된 위험회피 효과성의 요구사항을 더는 충족하지 못하지만 지정된 위험회피관계에 대한 위험관리의 목적이 동일하게 유지되고 있다면, 위험회피관계가 다시 적용조건을 충족할 수 있도록 위험회피관계의 위험회피비율을 조정하고 있습니다(위험회피 재조정).

회사는 스왑계약의 공정가치 전체(즉 선도요소 포함) 변동을 선도계약을 포함하는 위험회피관계 전체에 대한 위험회피수단으로 지정하고 있습니다.

주석 5에서는 위험회피목적으로 이용된 파생상품의 공정가치에 대한 상세한 내용을 기술하고 있습니다.

(2) 현금흐름위험회피

회사는 위험회피수단으로 지정되고 현금흐름위험회피회계의 적용요건을 충족한 파생상품 및 기타 적격한위험회피수단의 공정가치변동분 중 위험회피에 효과적인 부분은 위험회피 개시시점부터의 위험회피대상항목의 공정가치 누적 변동분을 한도로 하여 기타포괄손익으로 인식하고 현금흐름위험회피적립금에 누계하고 있습니다. 위험회피에 비효과적인 부분과 관련된 손익은 당기손익으로 인식하고, 포괄손익계산서상 '기타영업외손익'항목으로 처리하고 있습니다.

이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단 평가손익은 위험회피대상항목이 당기손익에 영향을 미치는 때에 당기손익으로 재분류하고 있으며, 재분류된 금액은 포괄손익계산서상 위험회피대상항목과 관련된 항목에 인식하고 있습니다. 그러나 위험회피대상 예상거래에 따라 향후 비금융자산이나 비금융부채를 인식하는 경우에는 이전에 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피

수단 평가손익은 자본에서 제거하여 비금융자산 또는 비금융부채의 최초 원가에 포함하고 있습니다. 이러한 이전은 기타포괄손익에 영향을 미치지 아니합니다. 또한 현금흐름위험회피적립금이 차손이며 그 차손의 전부나 일부가 미래 기간에 회복되지 않을 것으로 예상된다면 그 금액은 즉시 당기손익으로 재분류됩니다.

위험회피관계(또는 위험회피관계의 일부)가 (해당사항이 있다면, 위험회피관계의 재조정을 고려한 후에도) 적용조건을 충족하지 않는 경우에만 위험회피회계를 중단합니다. 이는 위험회피수단이 소멸·매각·종료·행사된 경우도 포함하며, 중단은 전진적으로 회계처리합니다. 현금흐름위험회피회계 중단시점에서 기타포괄손익으로 인식하고 자본항목에 누계한 위험회피수단의 평가손익은 계속하여 자본으로 인식하고 예상거래가 궁극적으로 당기손익으로 인식될 때 당기손익으로 재분류하고 있습니다. 그러나 예상거래가 더 이상 발생하지 않을 것으로 예상되는 경우에는 자본으로 인식한 위험회피수단의 누적평가손익은 즉시 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

2.7 외화환산

매 보고기간 말에 화폐성 외화항목은 보고기간 말의 환율로 재환산하고 있습니다. 한편 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하지만, 역사적 원가로 측정되는 비화폐성 외화항목은 재환산하지 않습니다.

외환차이는 다음을 제외하고는 발생하는 기간의 당기손익으로 인식하고 있습니다.

- 미래 생산에 사용하기 위하여 건설중인 자산과 관련되고, 외화차입금에 대한 이자비용조정으로 간주되는 자산의 원가에 포함되는 외환차이
- 특정 외화위험을 회피하기 위한 거래에서 발생하는 외환차이
- 해외사업장과 관련하여 예측할 수 있는 미래에 결제할 계획도 없고 결제될 가능성도 없는 채권이나 채무로서 해외사업장순투자의 일부를 구성하는 화폐성항목에서 발생하는 외환차이. 이러한 외환차이는 기타포괄손익으로 인식하고 순투자의 전부나 일부 처분시점에서 자본에서 당기손익으로 재분류하고 있습니다.

2.8 당기법인세 및 이연법인세

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 일시적차이에 대하여 장부금액을 회수하거나 결제할 때의 예상 법인세효과로 인식됩니다. 다만, 사업결합 이외의 거래에서 자산·부채를 최초로 인식할 때 발생하는 이연법인세 자산과 부채는 그 거래가 회계이익이나 과세소득에 영향을 미치지 않는다면 인식되지 않습니다. 이연법인세자산은 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 인식됩니다.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적차이에 대해 소멸시점을 통제할 수 있고 예측가능한 미래에 일시적차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적차이에 대하여 일시적차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적차이가 사용될 수 있는 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.9 수익인식

회사는 부동산투자회사법에 근거하여 설립된 위탁관리부동산투자회사로서 투자수익을 영업수익으로 인식하고 있습니다. 따라서 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는수익'의 적용범위에 포함되지 않습니다.

2.10 재무제표 승인

회사의 재무제표는 2022년 08월 31일 정기주주총회에서 승인 될 예정입니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

재무제표 작성에는 미래에 대한 가정 및 추정이 요구되며 경영진은 회사의 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.

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.

(1) COVID-19 영향

COVID-19의 확산은 국내외 경제에 중대한 영향을 미치고 있습니다. 이는 영업수익의 감소 등 부정적인 영향을 미칠 수 있으며 이로 인해 회사의 재무상태와 재무성과에도 부정적인 영향이 발생할 수 있습니다.

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

(2) 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석 14 참조).

4. 현금및현금성자산

당기말 현재 회사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기말	전기말
보통예금	180,556	976,273

상기 현금및현금성자산 중 사용이 제한된 내역은 없습니다.

5. 종속기업투자

(1) 당기말 현재 회사의 종속기업의 투자현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	회사명	소재지	결산월	주요영업활동	당기말지분율	장부금액	
						당기말	전기말
종속기업	SCI OMEGA DeLux	프랑스	12월	비주거용 건물 임대업	100%	32,559,053	7,359,152

(2) 당기 중 종속기업투자 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	7,359,152	-
취득	24,656,488	7,310,443
지분법손익	113,658	19,449
지분법자본변동	429,756	29,260
기말금액	32,559,053	7,359,152

(3) 당기말 현재 종속기업 요약재무상태표는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	자산	부채	자본
SCI OMEGA Deux	32,422,204	8,505	32,413,699

(4) 종속기업의 당기 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	매출	당기순손익	총포괄손익
SCI OMEGA Deux	123,836	243,053	243,053

6. 자본

(1) 자본금

당기말 현재 회사가 발행할 주식의 총수 및 1주당 액면금액, 발행한 주식의 수는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수:	2,000,000,000주	2,000,000,000주
1주당 액면금액	1,000원	1,000원
발행한 주식의 수(보통주식)	6,840,000주	1,900,000주
자본금(보통주식)	6,840,000,000원	1,900,000,000원

(2) 자본금 및 자본잉여금의 변동내역

당기 중 유통보통주식수 및 자본금, 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기			전 기		
	발행주식수(주)	자본금	주식발행초과금	발행주식수(주)	자본금	주식발행초과금
기초	1,900,000	1,900,000,000	6,385,510,500	300,000	300,000,000	(2,509,000)
유상증자	4,940,000	4,940,000,000	18,985,294,500	1,600,000	1,600,000,000	6,388,019,500
기말	6,840,000	6,840,000,000	25,370,805,000	1,900,000	1,900,000,000	6,385,510,500

(3) 자본잉여금

보고기간말 현재 자본잉여금은 주식발행초과금으로 신주발행시 액면가액을 초과하

여 발행한 금액입니다. 한편, 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.

(4) 이익준비금

당사는 부동산투자회사법에 의하여 이익처분시 이익준비금의 법정적립을 규정한 상법 제458조가 배제되어 이익준비금을 적립하지 아니합니다.

7. 이익잉여금처분계산서

당기의 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금처분계산서				
제 2(당) 기	2022년 01월 01일부터 2022년 06월 30일까지	제 1(전) 기	2021년 06월 28일부터 2021년 12월 31일까지	
처분예정일	2022년 08월 31일	처분확정일	2022년 02월 23일	
(단위: 원)				
과 목	제 2(당) 기		제 1(전) 기	
I. 미처분이익잉여금		664,723,049		19,335,217
1. 전기이월미처분이익잉여금	19,335,217		-	
2. 당기순이익	645,387,832		19,335,217	
II. 이익잉여금이입액		220,000,000		
1. 주식발행초과금	220,000,000			
III. 이익잉여금처분액		751,616,219		-
1. 현금배당(*)	751,616,219		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		133,106,830		19,335,217

(*) 회사는 부동산투자회사법 제28조에 따라 상법 제462조 제1항에 따른 해당 연도 이익배당 한도의 100분의 90 이상을 주주에게 배당하여야 합니다.

8. 특수관계자 등과의 거래

(1) 당기말 현재 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

관계	특수관계자명
지배기업	(주)마스턴프리미어제1호위탁관리부동산투자회사

관계	특수관계자명
기타	마스턴투자운용(주)

(2) 당기 및 전기 중 회사와 특수관계자와의 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	과목	당기	전기
마스턴투자운용(주)	자산관리수수료	450	-

(3) 당기말과 전기말 현재 회사와 특수관계자간의 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회사명	과목	당기	전기
마스턴투자운용(주)	미지급비용	450	-

(4) 당기 중 주요 경영진에 대한 보상 내역은 없습니다.

(5) 당기말 현재 당사가 특수관계자를 위해 제공하고 있는 담보 및 지급보증과 특수관계자로부터 제공받고 있는 담보 및 지급보증은 없습니다.

9. 법인세비용 등

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 당해 사업연도에 부담할 법인세 및 법인세에 부가되는 세액의 합계에 당기 이연법인세 변동액을 가감하여 산출된 금액으로 계상하고 있습니다. 그러나, 회사는 법인세법 제51조의 2 유동화전문회사 등에 대한 소득공제조항에 의해 대통령령이 정하는 배당가능이익의 100분의 90이상을 배당할 경우에는 그 금액을 당해 사업연도의 소득금액 계산시 공제할 수 있는 바, 일반적으로 회사가 부담할 법인세 등은 없습니다.

또한, 회사는 부동산투자회사법 제28조 제3항, 동법시행령 제32조 및 정관 제58조 제2항에 따라 당기말 및 전기말 현재 감가상각비 범위 내에서 이익을 초과하여 배당

할 수 있으므로 향후 법인세부담액이 없을 것으로 예상되어 이연법인세자산(부채)를 계상하지 아니하였습니다.

10. 우발채무 및 약정사항

(1) 보험계약

회사는 당기말 현재 보험가입내역은 없습니다.

(2) 집합투자업자의 위탁보수계약

회사는 마스턴투자운용(주)와 자산의 자산관리 위탁계약을 체결하였습니다. 회사가 자산관리회사인 마스턴투자운용(주)에 지급하게 될 위탁보수는 다음과 같습니다.

구분	매입보수	운용보수	매각기본보수
지급금액	부동산관련매매계약서 상의 물류센터 매입금액(*)의 0.40%	주식발행가액의 연 0.01%	부동산관련매매계약서 상의 물류센터 매각금액(*)의 0.20%
지급시기	매매계약서에 따른 매매대금 지급일로부터 7일 이내	결산기 정기주주총회의 승인을 득한 날로부터 7일 이내	매매계약서에 따른 매매대금 수령일로부터 7일 이내

(*) 취득일 또는 매각일 기준 서울외국환중개에 고시되는 유로화 매매기준을 적용

(3) 일반사무수탁회사의 위탁보수계약

회사는 (주)국민은행과 일반적인 사무업무에 대한 일반사무관리위탁계약을 체결하였습니다. 회사가 일반사무수탁회사인 (주)국민은행에 지급하게 될 수탁보수는 다음과 같습니다.

구분	지급금액	지급시기
일반사무수탁수수료	매 사업연도(6개월 단위) 금 일천만원 (1년당 20,000,000원)	매 사업연도 말일로부터 7영업일 이내

(4) 자산보관기관의 위탁보수계약

회사는 엔에이치투자증권(주)와 자산의 보관·관리업무 위탁계약을 체결하였습니다. 회사가 자산보관회사인 엔에이치투자증권(주)에 지급하게 될 자산보관보수는 다음과 같습니다.

구분	지급금액	지급시기
자산보관수수료	연간 500만원 부동산 추가시 자산별로 연간 200만원 증액	매 반기별로 균등 분할하여 지급하며, 반기 종료 후 수탁자의

구분	지급금액	지급시기
	부동산 처분시 자산별로 연간 200만원 감액	청구일로부터 7일 이내 지급

11. 주당이익

(1) 기본주당이익

기본주당이익은 보통주에 귀속되는 당기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

보고기간의 기본주당이익 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)		
구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익	645,387,832	19,335,217
가중평균유통보통주식수(주1)	3,073,591	599,465
기본주당이익	210.0	32.3

(주1) 보고기간 가중평균유통보통주식수의 산정내역은 다음과 같습니다.

구 분	일자	주식수(주)	가중치(일)	적수
기초	2022-01-01	1,900,000	181	343,900,000
유상증자	2022-05-19	4,940,000	43	212,420,000
합계				556,320,000
일수				181
가중평균유통보통주식수				3,073,591

(2) 희석주당이익

회사는 희석성 잠재적보통주가 존재하지 않으므로 희석주당이익은 기본주당이익과 동일합니다.

12. 범주별 금융상품 및 공정가치

(1) 당기말 현재 범주별 금융상품 및 공정가치의 내역은 다음과 같습니다.

1) 금융자산

(단위: 천원)				
재무상태표 상 자산	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가 측정 금융자산				
현금및현금성자산	180,556	180,556	976,273	976,273
단기금융상품	600,000	600,000	-	-
합 계	780,556	780,556	976,273	976,273

2) 금융부채

(단위: 천원)				
재무상태표 상 부채	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가 측정 금융부채				
미지급금	-	-	1,342	1,342
위험회피지정 파생상품				
파생상품부채	365,541	365,541	19,658	19,658
합 계	365,541	365,541	21,000	21,000

(2) 공정가치 서열체계 및 측정방법

공정가치란 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격을 의미합니다. 공정가치 측정은 측정일에 현행 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서의 가격을 추정하는 것으로, 회사는 공정가치 평가시 시장정보를 최대한 사용하고, 관측 가능하지 않은 변수는 최소한으로 사용하고 있습니다.

회사는 공정가치로 측정되는 자산·부채를 공정가치 측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

수준1 : 활성시장에서 공시되는 가격을 공정가치로 측정하는 자산·부채의 경우 동 자산·부채의 공정가치는 수준1로 분류됩니다.

수준2 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 모든 유의적인 투입변수가 시장에서 직·간접적으로 관측한 정보에 해당하면 자산·부채의 공정가치는 수준2로 분류됩니다.

수준3 : 가치평가기법을 사용하여 자산·부채의 공정가치를 측정하는 경우, 하나 이상의 유의적인 투입변수가 시장에서 관측불가능한 정보에 해당하면 동 금융상품의 공정가치는 수준3으로 분류됩니다.

자산·부채의 공정가치는 자체적으로 개발한 내부평가모형을 통해 평가한 값을 사용하거나 독립적인 외부평가기관이 평가한 값을 제공받아 사용하고 있습니다.

(3) 공정가치 서열체계별 공정가치

당기말 현재 재무상태표에 공정가치로 측정되는 자산과 부채는 존재하지 않아 공정가치 서열체계별 공정가치 금액은 공시하지 않습니다. 한편, 당기말 현재 회사의 경영진은 재무상태표에 상각후원가로 측정되는 금융상품의 장부금액은 공정가치와 근사하다고 판단하고 있습니다.

(4) 금융상품 범주별 손익

당기 중 금융상품 범주별 손익은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
상각후원가로 측정하는 금융자산		
이자수익	603,087	150
상각후원가로 측정하는 금융부채		
외환손익	11	(11)
합 계	603,098	139

13. 재무위험관리

13.1 재무위험관리요소

회사는 여러 활동으로 인하여 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험과 같은 다양한 금융 위험에 노출되어 있습니다. 회사의 전반적인 위험관리프로그램은 금융시장의 예측불가능성에 초점을 맞추고 있으며 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.

13.1.1 시장위험

회사는 EUR 등의 주요통화에 대한 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 외환위험은 미래 예상거래 및 인식된 자산·부채와 관련하여 발생하고 있습니다.

당기말 현재 외환위험에 노출되어 있는 당사의 금융자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당기말	전기말
	EUR	EUR
금융부채		
미지급금	-	1,342
현금및현금성자산	42	-

당기말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동 시 당사의 당기손익에 미치는 영향(법인세 차감전)은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	통화	세전 이익에 대한 영향	세전 이익에 대한 영향
		당기말	전기말
EUR	상승시	4	(134)
	하락시	(4)	134

회사는 미래 예상거래에 대한 외환위험을 관리하기 위해 다음의 파생상품계약을 체결하고 있습니다.

- 종속기업 SCI OMEGA Deux에 대한 투자에서 발생하는 환위험을 회피하기 위한 외환스왑계약

파생상품계약 내역은 다음과 같습니다.

계약처	만기일	약정환율	원화 매입금액(단위: 원)	유로 매도금액(단위: EUR)
우리은행	2027-04-19	1,337.30	31,864,958,503	23,827,831

13.1.2 신용위험

신용위험은 계약상대방이 계약상의 의무를 불이행하여 회사에 재무적 손실을 미칠 위험을 의미합니다. 신용위험은 보유하고 있는 수취채권을 포함한 거래처에 대한 신용위험 뿐 아니라 금융기관 예치금으로부터 발생하고 있습니다. 금융기관의 경우 신용등급이 우수한 금융기관과 거래하고 있으므로 금융기관으로부터의 신용위험은 제한적입니다. 일반거래처의 경우 고객의 재무상태, 과거 경험 등 기타 요소들을 고려하여 신용을 평가하게 됩니다. 당기말 현재 신용위험의 최대노출금액은 장부금액과 같습니다.

13.1.3 유동성위험

유동성위험이란 회사가 금융부채와 관련된 의무를 이행함에 있어 지급불능 상태에 직면할 위험을 의미합니다. 당기말 현재 할인되지 아니한 계약상의 상환의무를 기초로 한 회사의 금융부채의 잔존계약만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말			
	1년 이내	1년 초과 ~ 5년 이내	5년 초과	합 계
파생상품부채	-	365,541	-	365,541

13.2 자본위험 관리

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

산업 내의 타사와 마찬가지로 회사는 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있으며, 자본조달비율은 순차입금을 총자본으로 나누어 산출하고 있습니다. 순차입금은 재무상태표상 차입금 총계에서 현금및현금성자산과 단기금융상품을 차감한 금액이며, 총자본은 재무상태표상 자본에 순차입금을 가산한 금액입니다. 당기말 현재 차입금이 없으므로, 자본조달비율을 산출하지 아니하였습니다.

14. 현금흐름표

당기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 사항은 없습니다.