

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	5
주식	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	61
외부감사 실시내용.....	65

오로라월드 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 36 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

오로라월드 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 오로라월드 주식회사(이하 "회사") 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2020년 12월 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 책임단락에 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 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

(1) 수익인식

핵심감사사항으로 결정된 이유

회사는 캐릭터디자인전문기업으로서 캐릭터디자인을 개발하고 캐릭터완구를 상품화하여 국내외 시장에 브랜드마케팅을 하는 글로벌 다국적 회사입니다. 인도네시아와 중국의 생산법인에서 제품을 생산 및 공급하고 미국, 영국, 홍콩의 판매법인과 주요시장의 전문 디스트리뷰터를 통하여 해외시장에 판매하고 있습니다. 매출은 고객에게 인도되고 고객이 인수한 시점에 통제가 이전되며, 이 시점에 청구서를 발행하고 수익이 인식됩니다. 회사는 다수의 이해관계가 존재하는 코스닥시장 상장사로서 영업성과에 대한 시장참여자의 기대가 존재합니다. 수익은 이러한 기대나 목표를 달성하기 위해 조정될 수 있는 고유한 위험이 존재한다는 판단 하에, 우리는 수익인식을 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리가 수익인식과 관련하여 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다

- 회사의 매출 수익인식 회계정책 및 회계처리의 적정성 검토
- 수익인식 관련 회사의 내부통제에 대한 이해 및 평가
- 보고기간 중 기록된 매출 거래의 일부를 표본추출하여 관련 계약서 등의 증빙을 이용한 입증절차 수행
- 보고기간말 전후 발행한 매출거래에 대한 수익인식 기간귀속을 확인하는 절차 수행
- 수익인식에 대응되는 매출채권에 대해 표본추출방식을 이용한 외부조회 확인

기타사항

오로라월드 주식회사의 2019년 12월31일로 종료된 보고기간의 재무제표는 타감사인인 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월20일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정 의견이 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 회계 추정치와 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 독립성에 대한 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 기술함으로 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 조준형 입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대주회계법인
대표이사 권 장 시

2021년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 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

오로라월드 주식회사

제 36 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 35 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

오로라월드 주식회사 대표이사 홍기선

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 624 오로라월드 H.Q빌딩
(전 화) 02-3420-4114

재무상태표

제 36 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 35 기 : 2019년 12월 31일 현재

오로라월드 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 36 기	제 35 기
자산			
유동자산		52,823,505,510	49,236,847,383
현금및현금성자산	5,6,7	1,577,344,345	4,055,444,456
당기손익-공정가치 금융자산	5,6	7,330,542,571	-
매출채권	4,5,6,9,35	26,232,511,500	34,235,601,733
기타수취채권	5,6,9,35	766,672,804	697,676,305
채고자산	11	12,737,367,148	8,158,647,562
기타자산	10	4,179,067,142	2,089,477,327
비유동자산		172,795,831,608	146,323,286,930
금융기관예치금	5,6	4,259,219	4,243,799
기타수취채권	5,6,9	3,288,033,303	2,786,421,730
당기손익-공정가치 금융자산	5,6,8	541,300,000	3,210,940,254
매출채권	4,6,9,35	-	752,570,000
종속기업및관계기업투자	15	22,017,137,379	23,393,073,539
유형자산	12	63,758,647,746	28,566,026,835
무형자산	13	2,195,786,487	2,709,393,755
투자부동산	14	79,368,846,670	82,192,031,368
리스자산	36	1,621,820,804	2,708,585,650
자산 총계		225,619,337,118	195,560,134,313
부채			
유동부채		94,547,430,296	78,282,217,773
매입채무	4,5,6,16,35	4,278,942,987	5,345,712,799
단기차입금	4,5,6,17	77,744,354,559	57,448,303,403
기타지급채무	4,5,6,16,35	7,511,499,926	12,654,514,097
당기법인세부채		1,234,554,444	999,904,504
기타부채	20	2,610,510,162	493,284,857
포인트충당부채	21	223,414,573	227,842,432
유동리스부채	4,6,36	938,867,237	1,106,196,281
유동과생상품부채	4,5,6	5,286,408	6,459,400
비유동부채		27,734,734,968	19,139,248,727
장기차입금	4,5,6,17	17,662,500,000	10,612,500,000
기타지급채무	4,5,6,16	3,525,000,000	1,528,280,000
이연법인세부채	19	5,743,189,028	5,336,758,118
비유동리스부채	4,6,36	804,045,940	1,661,710,609
부채 총계		122,282,165,264	97,421,466,500
자본			
자본금	22	5,381,445,000	5,381,445,000
자본잉여금	22	14,439,228,610	14,439,228,610
기타자본항목	23	(5,018,241,679)	(5,018,241,679)
이익잉여금	24	88,534,739,923	83,336,235,882

자본 총계			103,337,171,854		98,138,667,813
부채와 자본 총계			225,619,337,118		195,560,134,313

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 36 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 35 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

오로라월드 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 36 기	제 35 기
매출액	25,35	102,897,660,659	117,412,630,949
매출원가	27	73,634,929,395	85,232,735,085
매출총이익		29,262,731,264	32,179,895,864
판매비와관리비	26,27	21,240,667,875	21,071,340,198
영업이익		8,022,063,389	11,108,555,666
기타수익	28	2,996,640,019	988,830,090
기타비용	15,28	2,588,291,515	3,650,205,997
금융수익	29	2,896,836,757	439,068,589
금융비용	29	1,507,399,076	2,442,824,954
법인세비용차감전순이익		9,819,849,574	6,443,423,394
법인세비용	19	2,570,602,733	1,694,290,146
당기순이익		7,249,246,841	4,749,133,248
주당손익	30		
기본및희석주당이익		707	463

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

포괄손익계산서

제 36 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 35 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

오로라월드 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 36 기		제 35 기	
당기순이익			7,249,246,841		4,749,133,248
세후기타포괄손익			-		-
세후총포괄이익			7,249,246,841		4,749,133,248

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 36 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 35 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

오로라월드 주식회사

(단위: 원)

과 목	주식	자본금	자본잉여금	기타자본항목	이익잉여금	자본 합계
제 35 기초(2019.1.1)		5,381,445,000	14,439,228,610	(5,018,241,679)	80,125,159,734	94,927,591,665
총포괄손익:						
당기순이익					4,749,133,248	4,749,133,248
소유주와의 거래:						
연차배당	31				(1,538,057,100)	(1,538,057,100)
제 35 기말 (2019.12.31)		5,381,445,000	14,439,228,610	(5,018,241,679)	83,336,235,882	98,138,667,813
제 36 기초(2020.1.1)		5,381,445,000	14,439,228,610	(5,018,241,679)	83,336,235,882	98,138,667,813
총포괄손익:						
당기순이익					7,249,246,841	7,249,246,841
소유주와의 거래:						
연차배당	31				(2,050,742,800)	(2,050,742,800)
제 36 기말 (2020.12.31)		5,381,445,000	14,439,228,610	(5,018,241,679)	88,534,739,923	103,337,171,854

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 36 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 35 기 : 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

오로라월드 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 36 기		제 35 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			11,719,574,777		15,842,235,040
영업으로부터 창출된 현금	32	13,908,524,328		18,849,491,396	
이자의 수취		214,562,655		294,689,348	
이자의 지급		(473,990,323)		(1,574,066,166)	
법인세의 납부		(1,929,521,883)		(1,727,879,538)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(39,088,429,779)		(21,505,340,026)
금융기관예치금의 증가			-	(120,051,643)	
금융기관예치금의 감소			-	1,675,487,383	
대여금의 대여			-	(237,700,000)	
지급보증금의 증가		(385,987,573)		(1,200,000)	
지급보증금의 감소		44,376,000		120,851,000	
임차보증금의 증가		(160,000,000)		(200,000,000)	
임차보증금의 감소			-	300,000,000	
유형자산의 취득		(36,948,933,643)		(3,033,576,388)	
유형자산의 처분		4,545,455		35,825,798	
무형자산의 취득		(413,623,649)		(2,527,709,919)	
유무형자산 취득과 관련된 미지급금 변동		(1,850,000,000)		-	
투자부동산의 취득		(10,600,152,380)		(17,517,266,257)	
투자부동산 취득과 관련된 미지급금 변동		(350,000,000)		-	
투자부동산의 처분		14,700,000,000		-	
당기손익공정가치 금융자산 취득		(3,128,653,989)		-	
재무활동으로 인한 현금흐름	32		24,893,252,743		6,209,341,053
단기차입금의 순증가		20,462,851,156		747,249,396	
차입금의 순증가		8,000,000,000		8,000,000,000	
임대보증금의 증가		405,000,000		1,157,000,000	
임대보증금의 감소		(757,000,000)		(970,000,000)	
리스료의 지급	36	(1,166,855,613)		(1,186,851,243)	
배당금의 지급		(2,050,742,800)		(1,538,057,100)	
자기주식의 취득			-	-	
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(2,497,852)		134,852,964
현금및현금성자산의 순증감			(2,478,100,111)		681,089,031
기초의 현금및현금성자산			4,055,444,456		3,374,355,425
기말의 현금및현금성자산	31		1,577,344,345		4,055,444,456

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 36 기 : 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

제 35 기 : 2019년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

오로라월드 주식회사

1. 일반사항

오로라월드 주식회사(이하 "회사")는 캐릭터 디자인과 캐릭터 완구의 제조 및 판매를 주 사업목적으로 하여 1985년 9월 25일에 설립되었습니다. 회사의 본사는 서울특별시 강남구 대치동에 소재하고 있으며, 국내 및 해외(인도네시아, 중국, 미국, 영국 및 홍콩 등)에 캐릭터 완구의 생산 및 판매 등을 위한 종속기업을 보유하고 있습니다.

회사는 2000년 12월 29일에 발행 주식을 한국증권선물거래소가 운영하는 코스닥 시장에 상장하였으며, 보고기간말 현재 최대주주인 노희열과 그 특수관계자가 총 발행주식 중 46.52%를 보유하고 있습니다.

2. 재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 재무제표 작성기준

회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 재무제표를 작성하고 있으며, 동 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표로, 별도재무제표는 지배기업 또는 피투자자에 대하여 공동지배력이나 유의적인 영향력이 있는 투자자가 투자자산을 원가법 또는 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'에 따른 방법, 기업회계기준서 제1028호 '관계기업과 공동기업에 대한 투자'에서 규정하는 지분법 중 어느 하나를 적용하여 표시한 재무제표입니다.

재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래 기술되어 있으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 전기 재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

1) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시', 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정

동 기준서의 개정으로 기준서 제1001호의 '중요성'에 대한 정의가 변경되고, 기준서 제1008호의 '중요성' 정의는 삭제되었습니다. 개정 기준서에 따르면, '중요성'의 정의가 '특정 보고기업에 대한 재무정보를 제공하는 일반목적재무제표에 정보를 누락하거나 잘못 기재하거나 불분명하게 하여 이를 기초로 내리는 주요 이용자의 의사결정에 영향을 줄 것으로 합리적으로 예상할 수 있다면 그 정보는 중요하다'로 개정되어 정보와 이용자 및 해당 정보의 영향의 범위가 보다 명확화 되었습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합' 개정

동 기준서는 사업의 필수요소 중 하나인 '산출물'의 정의를 '투입물과 그 투입물에 적용하는 과정의 결과물로 고객에게 재화나 용역을 제공하거나 투자수익을 창출하거나 통상적인 활동에서 기타수익을 창출하는 것'으로 변경되었습니다. 또한, 취득한 대상의 사업여부를 간단하게 평가할 수 있는 '집중테스트'를 신설하여 취득한 총자산 공정가치의 대부분이 식별 가능한 단일자산 또는 비슷한 자산집합에 집중되어 있는 경우에는 사업결합이 아닌 것으로 결정할 수 있도록 개정되었습니다. 해당 집중테스트의 적용여부는 선택사항이며 거래별로 적용 가능합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

재무제표 발행승인일 현재 제정·공표되었으나, 2020년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도에 시행일이 도래하지 않았고, 조기 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서는 다음과 같습니다.

1) 기업회계기준서 제1116호 리스(개정) - 코로나19 관련 임차료 할인 등에 대한 실무적 간편법

동 개정사항은 코로나바이러스감염증-19 유형의 결과로 발생한 임차료 할인 등에 대하여 실무적 간편법을 적용하여 임차료 할인 등이 리스변경에 해당하는지 평가하지 않을 수 있도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2020년 6월 1일 이후 개시하는 연차기간부터 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

2) 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시'(개정) - 부채의 유동/비유동 분류

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

3) 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'(개정) - '개념체계'에 대한 참조

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 취득일이 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후인 사업결합에 적용합니다. 동 개정사항과 함께 공표된 '한국채택국제회계기준에서 개념체계 참조에 대한 개정'에 따른 모든 개정사항을 동 개정사항 보다 먼저 적용하거나 동 개정사항과 동시에 적용하는 경우에만 동 개정사항의 조기 적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

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

동 개정사항은 유형자산이 사용 가능하기 전에 생산된 재화의 매각금액, 즉 경영진이 의도하는 방식으로 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하기 전에 생산된 재화의 매각금액)을 유형자산의 원가에서 차감하는 것을 금지합니다. 따라서 그러한 매각금액과 관련 원가를 당기손익으로 인식하며,

해당 원가는 기업회계기준서 제1002호에 따라 측정합니다. 또한 동 개정사항은 ‘유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 것’의 의미를 명확히 하여 자산의 기술적, 물리적 성능이 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 수 있는 정도인지를 평가하는 것으로 명시합니다.

동 개정사항은 이 개정내용을 처음 적용하는 재무제표에 표시된 가장 이른 기간의 개시일 이후에 경영진이 의도한 방식으로 가동할 수 있는 장소와 상태에 이른 유형자산에 대해서만 소급 적용합니다. 동 개정사항의 최초 적용 누적효과는 표시되는 가장 이른 기간의 시작일에 이익잉여금(또는 적절하다면 자본의 다른 구성요소)의 기초 잔액을 조정하여 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

5) 기업회계기준서 제1037호 ‘충당부채, 우발부채 및 우발자산’ (개정) - 손실부담계약의 계약이행원가

동 개정사항은 계약이 손실부담계약인지 또는 손실을 발생시키는 계약인지 평가할 때 기업이 포함해야 할 원가를 명확하게 하였습니다.

개정 기준서는 “직접 관련된 원가 접근법”을 적용합니다. 재화나 용역을 제공하는 계약에 직접적으로 관련되는 원가는 증분원가와 계약 활동에 직접적으로 관련되는 원가 배분액을 모두 포함합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다.

동 개정사항은 이 개정사항을 최초로 적용하는 회계연도의 개시일에 모든 의무의 이행이 완료되지 않은 계약에 적용합니다. 비교재무제표는 재작성 하지 않고, 그 대신 개정 내용을 최초로 적용함에 따른 누적효과를 최초적용일의 기초이익잉여금 또는 적절한 경우 다른 자본요소로 인식합니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향은 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

6) 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

① 기업회계기준서 제 1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’ - 최초채택기업인 종속기업

동 개정사항은 지배기업보다 늦게 최초채택기업이 되는 종속기업의 누적환산차이의 회계처리와 관련하여 추가적인 면제를 제공합니다. 기업회계기준서 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 종속기업은 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업의 연결재무제표에 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이나 공동기업이 기업회계기준 제 1101호 문단 D16(1)의 면제규정을 적용하는 경우에도 비슷한 선택을 할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’ - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련 수수료

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 ‘10%’ 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1116호 ‘리스’ - 리스 인센티브

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다

다. 동 개정사항은 적용사례에만 관련되므로, 시행일은 별도로 규정되지 않았습니다.

④ 기업회계기준서 제1041호 '농림어업' - 공정가치 측정

동 개정사항은 생물자산의 공정가치를 측정할 때 세금 관련 현금흐름을 제외하는 요구사항을 삭제하였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정가치 측정을 위해 세전 또는 세후 현금흐름 및 할인율을 사용할지 선택할 수 있습니다. 동 개정사항은 2022년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 시행되며 조기적용이 허용됩니다.

회사는 상기에 열거된 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

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

이자율지표 개혁과 관련하여 상각후원가로 측정되는 금융상품의 이자율지표 대체시 장부금액이 아닌 유효이자율을 조정하고, 위험회피관계에서 이자율지표 대체가 발생한 경우에도 중단 없이 위험회피 회계를 계속할 수 있도록 하는 등의 예외규정을 포함하고 있습니다. 동 개정사항은 2021년 1월 1일 이후에 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 회계정책

당기재무제표의 작성에 적용된 유의적 회계정책과 계산방법은 주석 2.1.1에서 설명하는 제·개정 기준서의 적용으로 인한 변경을 제외하고는 전기 재무제표 작성에 적용된 회계정책이나 계산방법과 동일합니다.

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시되어 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간말의 외화환산

외화거래는 거래일의 환율 또는 재측정되는 항목인 경우 평가일의 환율을 적용한 기능통화로 인식되며, 외화거래의 결제나 화폐성 외화자산·부채의 환산에서 발생하는 외환차이는 당기손익으로 인식됩니다. 차입금과 현금및현금성자산으로부터 발생하는 외환차이는 손익계산서상 금융수익(비용)으로 표시되며, 이 외의 외환차이는 손익계산서상 기타수익(비용)으로 표시됩니다.

2.4 금융자산

(1) 분류

2020년 1월 1일부터 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.

① 상각후원가 측정 금융자산

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.

② 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 '기타 비용'으로 표시합니다.

③ 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

회사는 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 회사가 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

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. (회사가 신용위험이 유의적으로 증가하였는지를 결정하는 방법은 주석 4.1 (2) 참조)

(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(주석 4.3 참조).

(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 파생상품

파생상품은 파생상품 계약 체결 시점에 공정가치로 최초 인식되며 이후 공정가치로 재측정됩니다. 위험회피회계의 적용 요건을 충족하지 않는 파생상품의 공정가치변동은 거래의 성격에 따라 '기타수익(비용)' 또는 '금융수익(비용)'으로 손익계산서에 인식됩니다.

2.6 매출채권

매출채권은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가에 손실충당금을 차감하여 측정됩니다.

2.7 재고자산

재고자산은 원가와 순실현가능가치 중 작은 금액으로 표시되고, 재고자산의 원가는 선입선출법에 따라 결정됩니다.

2.8 유형자산

유형자산은 역사적 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하여 표시됩니다. 역사적 원가는 자산의 취득에 직접적으로 관련된 지출을 포함합니다.

토지는 감가상각을 하지 않으며, 그 외의 자산은 취득원가에서 잔존가치를 차감한 금액에 대하여 다음의 추정 경제적 내용연수에 걸쳐 정액법으로 상각됩니다.

구분	추정 내용연수
건물	10년, 40년
차량운반구	5년
기계장치	6년
시설장치	5년
집기비품	5년
금형	생산량비례법

유형자산의 감가상각방법과 잔존가치 및 경제적 내용연수는 매 보고기간말에 재검토되고 필요한 경우 추정의 변경으로 회계처리됩니다.

2.9 차입원가

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

2.10 정부보조금

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다.

2.11 무형자산

무형자산은 역사적 원가로 최초 인식되고, 원가에서 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시됩니다.

회원권은 이용 가능 기간에 대하여 예측가능한 제한이 없으므로 내용연수가 한정되지 않아 상각되지 않습니다. 한정된 내용연수를 가지는 다음의 무형자산은 추정내용연수동안 정액법으로 상각됩니다.

구 분	추정 내용연수
상표권과 라이선스	5년
기타의 무형자산	5년

2.12 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 토지는 감가상각을 하지 않으며, 토지를 제외한 투자부동산은 추정 경제적 내용연수인 10년 또는 40년 동안 정액법으로 상각됩니다.

2.13 비금융자산의 손상

영업권이나 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여는 매년, 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 영업권 이외의 비금융자산에 대한 손상차손은 매 보고기간말에 환입가능성이 검토됩니다.

2.14 매입채무와 기타 채무

매입채무와 기타 채무는 회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는 지급 기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.15 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, 채무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타지급채무' 등으로 표시됩니다.

특정일에 의무적으로 상환해야 하는 우선주는 부채로 분류됩니다. 이러한 우선주에 대한 유효이자율 법에 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.

2.16 금융보증계약

회사가 제공한 금융보증계약은 최초 인식시 공정가치로 측정되며, 후속적으로는 다음 중 큰 금액으로 측정하여 '기타금융부채'로 인식됩니다.

- 금융상품의 손상규정에 따라 산정한 손실충당금
- 최초 인식금액에서 기업회계기준서 제1115호에 따라 인식한 이익누계액을 차감한 금액

2.17 충당부채

과거사건의 결과로 현재의 법적의무나 의제의무가 존재하고, 그 의무를 이행하기 위한 자원의 유출 가능성이 높으며, 당해 금액의 신뢰성 있는 추정이 가능한 경우 판매보증충당부채, 복구충당부채 및 소송충당부채 등을 인식하고 있습니다. 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재 가치로 측정되며, 시간경과로 인한 충당부채의 증가는 이자비용으로 인식됩니다.

2.18 당기법인세 및 이연법인세

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

법인세비용은 보고기간말 현재 제정됐거나 실질적으로 제정된 세법을 기준으로 측정됩니다.

경영진은 적용 가능한 세법 규정이 해석에 따라 달라질 수 있는 상황에 대하여 회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 회사는 세무당국에 납부할 것으로 예상되는 금액에 기초하여 당기법인세비용을 인식합니다.

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.

종속기업, 관계기업 및 공동기업 투자지분과 관련된 가산할 일시적 차이에 대해 소멸시점을 통제할

수 있는 경우, 그리고 예측가능한 미래에 일시적 차이가 소멸하지 않을 가능성이 높은 경우를 제외하고 이연법인세부채를 인식하고 있습니다. 또한 이러한 자산으로부터 발생하는 차감할 일시적 차이에 대하여 일시적 차이가 예측가능한 미래에 소멸할 가능성이 높고 일시적 차이가 사용될 수 있는 과세 소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

이연법인세자산과 부채는 법적으로 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계할 수 있는 권리를 회사가 보유하고 있으며, 동시에 이연법인세자산과 부채가 동일한 과세당국에 의해서 부과되는 법인세와 관련이 있으면서 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에 상계됩니다.

2.19 종업원급여 (퇴직연금제도)

회사의 퇴직연금제도는 확정기여제도입니다. 확정기여제도는 회사가 고정된 금액의 기여금을 별도 기금에 지급하는 퇴직연금제도이며, 기여금은 종업원이 근무 용역을 제공했을 때 비용으로 인식됩니다.

2.20 수익인식

회사는 기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'을 적용하고 있습니다.

(1) 재화의 판매(제품 및 상품)

회사는 본사 외에 해외판매법인과 Distributor, Other Buyer, 국내판매대행사로부터 캐릭터완구 주문을 받아 중국과 인도네시아 생산법인과, 아웃소싱을 통하여 제품을 생산 수출하고 있으며 국내 내수시장에서도 자체 브랜드 또는 Other Buyer로부터 수주한 제품 및 상품에 대해 유통업자에 대한 판매와 직매장 및 인터넷 쇼핑몰을 통해 직접 소비자에 대한 판매를 하고 있습니다.

제품 및 상품이 국내의 유통업자에게 인도되고, 유통업자가 그 제품을 판매하기 위한 유통망과 가격에 대한 모든 재량을 가지며, 유통업자의 제품 인수에 영향을 미칠 수 있는 이행되지 않은 의무가 남아있지 않은 시점에서 제품에 대한 통제가 이전된 것으로 보아 매출을 인식합니다. 제품을 특정한 위치에 선적하고, 진부화와 손실 위험이 유통업자에게 이전되며, 유통업자가 매출계약에 따라 제품을 인수하거나 인수기한이 만료되거나 회사가 인수의 모든 조건을 충족하였다는 객관적인 증거를 입수하는 시점에 통제가 이전된 것으로 봅니다.

유통업자와의 제품 판매계약에서 재화 판매 외 별도로 제공하는 용역은 계약을 분리하여 수행의무를 식별합니다.

회사는 캐릭터완구를 판매하는 직매장 및 인터넷쇼핑몰 등을 운영하고 있습니다. 제품 판매로 인한 수익은 고객에게 제품을 판매하는 시점에 인식합니다. 거래가격은 고객이 매장에서 캐릭터완구를 구매하고 인도받는 시점에 즉시 지급됩니다. 회사는 고정고객 확보 및 우수고객 보상을 통하여 안정적인 수익의 원천을 관리하려는 영업정책의 일환으로 포인트제도를 운영하고 있으며, 동 포인트의 부여에 따라 예상되는 추가적인 부담액을 추정하여충당부채로 설정하고 있습니다.

(2) 용역의 제공

회사는 임대용역 제공에 대해서 임대기간에 걸쳐 정액기준으로 임대수익을 인식하고 있습니다.

(3) 기타수익(라이선스 수익)

라이선스 계약(방영권)에서 라이선스 제공 의무 외에 계약상 고객에게 이전할 다른 재화나 용역이 없는 경우, 해당 라이선스 계약은 라이선스를 부여한 시점에 존재하는 지적재산을 사용할 권리에 해당하는데, 이는 라이선스를 이전하는 시점에 고객이 라이선스의 사용을 지시할 수 있고 라이선스에서 생기는 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있음을 의미합니다. 회사는 동 로열티 수익을 한 시점에 이행하는 수행의무로 회계 처리합니다.

회사는 회사가 보유한 상품화권에 대한 라이선스 대가를 고객으로부터 수령하고 있습니다. 회사는 상품화권 가치를 지속적으로 업그레이드 하면서, TV, 인터넷 포털, 전시회, 로드쇼 등 다양한 매체를 활용한 홍보활동을 하고 있습니다. 상품화권 라이선스 약속의 성격은 고객에게 라이선스 기간 동안 회사의 지적재산에 접근할 수 있도록 하는 것이므로 약속된 라이선스를 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무로 회계처리 합니다.

(4) 이자수익

이자수익은 시간의 경과에 따라 유효이자율법에 의하여 인식됩니다. 채권 손상이 발생하는 경우 채권금액의 장부금액은 회수가능액까지 감액되며, 시간의 경과에 따라 증가하는 부분은 이자수익으로 인식됩니다. 한편, 손상채권에 대한 이자수익은 최초 유효이자율에 의하여 인식됩니다.

(5) 배당금수익

배당금수익은 배당금을 받을 권리가 확정되는 시점에 인식됩니다.

2.21 리스

(1) 리스제공자

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

(2) 리스이용자

회사는 다양한 창고, 소매매장, 자동차등을 리스하고 있습니다. 리스계약은 일반적으로 1~2년의 고정기간으로 체결되지만 아래에서 설명하는 연장선택권이 있을 수 있습니다.

계약에는 리스요소와 비리스요소가 모두 포함될 수 있습니다. 회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 회사가 리스이용자인 부동산 리스의 경우 리스요소와 비리스요소를 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계 처리하는 실무적 간편법을 적용하였습니다.

리스조건은 개별적으로 협상되며 다양한 계약조건을 포함합니다. 리스계약에 따라 부과되는 다른 제약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

회사는 리스된 자산을 사용할 수 있는 리스개시일에 사용권자산과 이에 대응하는 부채를 인식합니다.

리스에서 생기는 자산과 부채는 최초에 현재가치기준으로 측정합니다. 리스부채는 다음 리스료의 순 현재가치를 포함합니다.

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동 리스료
- 잔존가치보증에 따라 회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사 가격
- 리스기간이 회사(리스이용자)의 종료선택권 행사를 반영하는 경우에 그 리스를 종료하기 위하여 부담하는 금액

또한 리스부채의 측정에는 상당히 확실한(reasonably certain) 연장선택권에 따라 지급될 리스료를 포함합니다.

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.

회사는 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료의 경우 지수나 요율이 유효할 때까지 리스부채에 포함하지 않는 변동리스료의 잠재적 미래 증가 위험에 노출되어 있습니다. 지수나 요율에 따라 달라지는 리스료의 조정액이 유효한 시점에서 리스부채를 재평가하고 사용권자산을 조정합니다.

각 리스료는 리스부채의 상환과 금융원가로 배분합니다. 금융원가는 각 기간의 리스부채 잔액에 대하여 일정한 기간 이자율이 산출되도록 계산된 금액을 리스기간에 걸쳐 당기손익으로 인식합니다.

사용권자산은 다음 항목들로 구성된 원가로 측정합니다.

- 리스부채의 최초 측정금액
- 받은 리스 인센티브를 차감한 리스개시일이나 그 전에 지급한 리스료
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가
- 복구원가의 추정치

사용권자산은 리스개시일부터 사용권자산의 내용연수 종료일과 리스기간 종료일 중 이른 날까지의 기간동안 감가상각합니다. 회사가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한(reasonably certain) 경우 사용권자산은 기초자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각합니다.

장비 및 차량운반구의 단기리스와 모든 소액자산 리스와 관련된 리스료는 정액 기준에 따라 당기손익으로 인식합니다. 단기리스는 리스기간이 12개월 이하인 리스이며, 소액리스자산은 IT기기와 소액의 사무실 가구로 구성되어 있습니다.

1) 변동리스료

일부 부동산 리스는 매장에서 생기는 매출에 연동되는 변동리스로 조건을 포함합니다. 개별 매장의 경우, 리스료의 최대 100%까지 변동리스로 지급 조건을 따르며 리스료 산정시 매출액에 적용되는 비율은 9%~13%입니다. 변동리스를 지급하는 계약조건은 신규 매장의 고정원가 최소화를 포함하여 다양한 이유로 사용됩니다. 매출에 연동하는 변동리스는 변동리스를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

2) 연장선택권 및 종료선택권

회사 전체에 걸쳐 다수의 부동산 및 시설장치 리스계약에 연장선택권 및 종료선택권을 포함하고 있습니다. 이러한 조건들은 계약 관리 측면에서 운영상의 유연성을 극대화하기 위해 사용됩니다. 보유하고 있는 대부분의 연장선택권 및 종료선택권은 해당 리스제공자가 아니라 회사가 행사할 수 있습니다.

2.22 영업부문

영업부문별 정보는 최고영업의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고영업의사결정자는 영업부문에 배부될 자원과 영업부문의 성과를 평가하는데 책임이 있으며, 회사는 전략적 의사결정을 수행하는 이사회를 최고의사결정자로 보고 있습니다.

2.23 사업결합

회사는 사업결합을 취득법으로 회계처리하고 있습니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다. 이전대가가 취득한 식별가능한 순자산을 초과하는 금액은 영업권으로 인식합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

회사는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험 및 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다. 다음 회계연도에 자산 및 부채 장부금액의 조정에 영향을 미칠 수 있는 유의적 위험에 대한 추정 및 가정은 다음과 같습니다.

3.1 법인세

회사의 과세소득에 대한 법인세는 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로, 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다(주석19 참조).

3.2 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 회사는 보고기간말 현재 주요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다(주석5 참조).

3.3 금융자산의 손상

금융자산의 손실충당금은 부도위험 및 기대손실률 등에 대한 가정에 기초하여 측정됩니다. 회사는 이러한 가정의 설정 및 손상모델에 사용되는 투입변수의 선정에 있어서 회사의 과거 경험, 현재 시장 상황, 재무보고일 기준의 미래전망정보 등을 고려하여 판단합니다(주석 4.1.2 참조).

3.4 반품

회사는 고객에게 제품 판매 후 고객이 반품할 것으로 예상되는 제품에 대하여 환불부채와 회수할 재화에 대한 권리를 인식하고 있습니다. 판매시점에 포트폴리오 수준에서 누적된 경험에 기초하여 기댓값 방법으로 반품율을 예측하고 있으며, 회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

3.5 고객충성제도

회사는 재화 판매로 받은 대가를 기업회계기준서 제1115호에서는 총 대가를 상대적인 개별 판매가격에 기초하여 포인트에 적립합니다. 고객의 구매액에 1%~5%의 금액을 적립하고 당기말 현재 223,415천원(전기말 : 227,842천원)이 적립되어 있습니다.

3.6 리스

리스기간을 산정할 때에 경영진은 연장선택권을 행사하거나 종료선택권을 행사하지 않을 경제적 유인이 생기게 하는 관련되는 사실 및 상황을 모두 고려합니다. 연장선택권의 대상 기간(또는 종료선택권의 대상 기간)은 리스이용자가 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한 경우에만 리스기간에 포함됩니다.

창고, 소매매장, 장비 리스의 경우 일반적으로 가장 관련된 요소는 다음과 같습니다.

- 종료하기 위해(연장하지 않기 위해) 유의적인 벌과금을 부담해야 한다면 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

회사는 유의적인 원가나 사업 중단 없이도 자산을 대체할 수 있지만, 사무실과 차량운반구 리스에서 리스 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에는 그 연장선택권은 리스부채에 포함합니다.

선택권이 실제로 행사되거나(행사되지 않거나) 회사가 선택권을 행사할(행사하지 않을) 의무를 부담하게 되는 경우에 리스기간을 다시 평가합니다. 리스이용자가 통제할 수 있는 범위에 있고 리스기간을 산정할 때에 영향을 미치는 유의적인 사건이 일어나거나 상황에 유의적인 변화가 있을 때에만 회사는 연장선택권을 행사할 것(또는 행사하지 않을 것)이 상당히 확실한지의 판단을 변경합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무위험요소

회사가 노출되어 있는 재무위험 및 이러한 위험이 회사의 미래성과에 미칠 수 있는 영향은 다음과 같습니다.

위험	노출 위험	측정	관리
시장위험-환율	미래 상거래 기능통화 이외의 표시통 화를 갖는 금융자산 및 금융부채	현금흐름 추정 민감도 분석	외화 순포지션 관리
시장위험 - 이자율	변동금리 장기 차입금	민감도 분석	이자율 모니터링
신용위험	현금성자산, 매출채권, 채무상품, 계약자산	연체율 분석 신용등급	은행예치금 다원화, 신용 한도, L/C 채무상품 투자지침
유동성위험	차입금 및 기타 부채	현금흐름 추정	차입한도 유지

위험관리는 재무부서의 주관하며 대표이사 보고를 통해 이루어지고 있습니다.

(1) 시장위험

1) 외환위험

① 외환 위험

보고기간말 현재 외환 위험에 노출되어 있는 회사의 금융자산·부채의 내역의 원화환산 기준액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	USD	EUR	GBP	JPY	USD	EUR	GBP	JPY
금융자산								
현금및현금성자산	817,494	2,735	-	-	3,203,161	32,925	555	-
매출채권	14,755,482	165,879	8,162,162	30,094	22,738,597	160,820	9,806,784	30,357
기타수취채권	669,334	7,166	50,663	-	612,222	3,299	51,398	-
금융부채								
매입채무	(2,092,570)	-	-	-	(3,871,973)	-	-	-
차입금	(25,336,265)	-	(12,158,090)	-	(35,175,560)	-	(9,622,743)	-
기타지급채무	(425,858)	-	(1,190)	-	(1,398,046)	-	(1,220)	-

② 회사의 위험

회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 USD와 관련된 환율 변동 위험에 노출되어 있습니다. 외환 위험은 미래예상거래, 인식된 자산과 부채, 해외사업장에 대한 순투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 이러한 위험은 발생가능성이 매우 높은 USD 지출액에 근거하여 측정하고 있고 회사의 발생가능성이 매우 높은 예상 재고자산 매입원가의 변동성을 최소화하는 목적으로

로 관리됩니다.

USD 은행 차입금은 USD 매출로부터 회수된 금액으로 상환할 것으로 예상하고 있습니다. 따라서 이러한 환위험 노출에 대해서는 위험회피를 하지 않습니다.

③ 민감도 분석

회사의 주요 환위험은 USD 환율에 기인하므로 손익의 변동성은 주로 USD 표시 금융상품으로부터 발생합니다. 환율의 변동시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

구 분		세후 이익에 대한 영향	
		당기	전기
미국 달러/원	10% 상승시	(1,245,222)	(1,083,545)
	10% 하락시	1,245,222	1,083,545

2) 가격위험

① 가격위험

가격위험은 다른 기업의 지분을 보유하거나 원본을 지분상품으로 운용하는 신탁에 대한 지분을 보유하는 경우에 주로 발생합니다. 회사가 보유하고 있는 지분상품은 당기손익-공정가치 금융자산으로 분류되는 시장성 없는 출자금으로서, 유의적인 가격위험에 노출되어있지 않습니다.(주석8 참조)

② 당기손익 및 기타포괄손익

회사의 투자 금융상품이 당기손익에 미치는 영향은 주석 6에서 설명하고 있습니다.

3) 이자율위험

① 이자율위험

회사의 이자율 위험은 주로 변동금리부 조건의 장기 차입금에서 발생하는 현금흐름 이자율 위험입니다.

회사는 고금리 차입금 감축, 고정 대 변동이자차입 조건의 적정비율 유지, 정기적인 국내외 금리동향 모니터링 및 대응 방안 수립 등을 통해 이자율 변동에 따른 위험을 최소화하고 있습니다.

회사의 차입금과 채권은 상각후원가로 측정됩니다. 차입금 중 이자율이 주기적으로 재설정되는 계약의 경우에는 관련하여 시장이자율 변동위험에 노출되어 있습니다.

회사의 차입금과 관련된 이자율위험 및 보고기간 말 현재 계약상 이자율 재설정일은 다음과 같습니다

(단위: 천원)

지수	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	51,268,000	54%	24,435,800	36%
기타 차입금 - 이자율 재설정일(*):				
6개월 미만	16,402,956	17%	21,855,121	32%
6-12개월	9,123,398	10%	10,207,382	15%
1-5년	18,612,500	19%	11,562,500	17%
5년 초과	-	-	-	-
합 계	95,406,854	100%	68,060,803	100%

(*)이자율 재설정일은 계약상 이자율이 재설정되는 시점과 계약 만기 중 이른 시점입니다.

만기별 분석은 아래 유동성 관련 주석사항에 포함되어 있습니다. 위의 차입금 비율은 전체차입금 중 변동금리에 노출된 해당 차입금의 비율을 나타냅니다.

② 민감도 분석

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 변동시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다. 환율의 변동시 회사의 세후 이익 및 자본에 미치는 영향은 아래 표와 같습니다.

(단위: 천원)

지수	세후 이익에 대한 영향	
	당기	전기
100bp 상승 시	(399,890)	(190,599)
100bp 하락 시	399,890	190,599

(2) 신용위험

신용위험은 기업 및 개인 고객에 대한 신용거래 및 채권 뿐 아니라 현금성자산, 채무상품의 계약 현금 흐름, 유리한 파생상품 및 예치금 등에서도 발생합니다.

1) 위험관리

회사는 신용위험을 실체 관점에서 관리합니다. 은행 및 금융기관의 경우 A 신용등급 이상과만 거래합니다.

기업 고객의 경우 외부 신용등급을 확인할 수 있는 경우 동 정보를 사용하고 그 외의 경우에는 내부적으로 고객의 재무상태와 과거 경험 등을 근거로 신용등급을 평가합니다. 고객별 한도는 내부 및 외부 신용등급에 따라 한도를 적용합니다. 경영진은 이러한 고객별 한도의 준수 여부를 정기적으로 검토합니다. 개인 고객에 대한 매출은 현금 또는 허용된 신용카드 거래만을 허용하여 신용위험을 최소화합니다.

회사의 신용위험은 개별 고객, 산업, 지역 등에 대한 유의적인 집중은 없습니다.

회사가 보유하는 채무상품은 모두 낮은 신용위험의 상품에 해당합니다. 이러한 채무상품들에 대해서는 신용등급을 모니터링하여 신용위험의 하락을 평가하고 있습니다.

2) 신용보강

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보강을 제공받고 있습니다.

3) 금융자산의 손상

회사는 기대신용손실 모형이 적용되는 다음의 금융자산을 보유하고 있습니다.

- 재화 및 용역의 제공에 따른 매출채권
- 상각후원가로 측정하는 기타 금융자산

현금성자산도 손상 규정의 적용대상에 포함되나 식별된 기대신용손실은 유의적이지 않습니다.

① 매출채권

회사는 매출채권에 대해 채무자의 부도 또는 파산 등 개별적인 손상사건이 파악된 채권에 대해 예상 변제 금액 및 담보 설정 내역을 고려하여 회수가능액가액을 산정하고, 산정된 회수가능액가액을 초과하는 장부금액에 대해 손실충당금으로 인식하고 있습니다. 연체되었으나 손상사건이 개별적으로 파악되지 않은 채권에 대해서는 전체 기간 기대신용손실을 손실충당금으로 인식하는 간편법을 적용합니다.

기대신용손실을 측정하기 위해 매출채권은 신용위험 특성과 연체일을 기준으로 구분하였습니다.

기대신용손실율은 보고기간말 기준으로부터 각 36개월 동안의 매출과 관련된 지불 정보와 관련 확인된 신용손실 정보를 근거로 산출하였습니다. 과거 손실 정보는 고객의 채무 이행능력에 영향을 미칠 거시경제적 현재 및 미래전망정보를 반영하여 조정합니다. 회사는 매출이 발생하는 국가의 GDP 및 실업률이 가장 목적적합한 요소로 판단하고 과거 손실 정보를 이러한 요소의 예상 변동에 근거하여 조정합니다.

회사의 보고기간 말 산출된 기대신용손실율과 매출채권 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	계
당기말					
기대 손실률	0%	0%	0%	100%	
총 장부금액 - 매출채권	26,232,512	-	-	592,603	26,825,115
손실충당금	-	-	-	(592,603)	(592,603)
당기초					
기대 손실률	0%	0%	0%	100%	
총 장부금액 - 매출채권	34,988,172	-	-	560,664	35,548,836
손실충당금	-	-	-	(560,664)	(560,664)

당기와 전기 중 매출채권 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	매출채권	
	당기	전기
기초	560,664	545,831
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	31,939	14,833
회수가 불가능하여 당기중 제각된 금액	-	-
환입된 미사용 금액	-	-
기말	592,603	560,664

매출채권은 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 경우 제각됩니다. 회수를 더 이상 합리적으로 예상할 수 없는 지표에는 회사와의 채무조정에 응하지 않는 경우, 120일 이상 계약상 현금흐름을 지급하지 않는 경우 등이 포함됩니다.

매출채권에 대한 손상은 손익계산서상 대손상각비로 순액으로 표시되고 있습니다. 제각된금액의 후속적인 회수는 동일한 계정과목에 대한 차감으로 인식하고 있습니다.

② 상각후원가 측정 기타 금융자산

상각후원가로 측정하는 기타 금융자산에는 기타 미수금이 포함됩니다.

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

4) 대손상각비

당기와 전기 중 손익으로 인식된 금융자산의 손상 관련 대손상각비는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
매출채권		
- 매출채권의 손실충당금 변동	31,939	14,833
기타 금융자산	-	-
대손상각비 환입	-	-
대손상각비	31,939	14,833

위의 대손상각비 중 31,939천원 (전기: 14,833천원)은 고객과의 계약에서 생기는 채권과 관련된 금액입니다.

5) 당기손익-공정가치 측정 금융자산

회사는 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 신용위험에도 노출되어 있습니다. 당기 현재 회사의 관련 최대노출금액은 해당 장부금액입니다.

6) 보고기간말 현재 종속기업 기업을 위해 제공한 금융보증계약 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천 외화)

제공받는 자	지급 보증액		지급 보증처
Aurora World, Ltd.	GBP	1,200	신한은행
Aurora World Junan Co.,Ltd	USD	540	신한은행

(3) 유동성위험

회사는 미사용 차입금 한도(주석 34참조)를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 유동성위험을 관리하기 위해 사용가능한 차입금 한도 25,000백만원 (전기: 10,000백만원)을 확보하고 있습니다.

경영진은 예상현금흐름에 기초하여 추정되는 현금 및 현금성자산과 차입금 한도 약정을 모니터링하고 있습니다. 회사의 유동성 위험 관련 정책은 주요 통화별 필요 현금흐름을 추정하여 이를 충족하기 위한 유동성 자산의 현황을 고려하고, 유동성 비율을 내부 및 외부 감독 기관 등의 요구사항을 충족하고 자금조달계획을 실행하기 위해 관리합니다.

1) 유동성 약정

회사는 보고기간말 현재 다음의 차입금 한도 약정을 체결하고 있습니다.

(단위: 천원)

	당기	전기
변동금리		
- 1년 내 만기 도래 (은행차입금)	25,000,000	10,000,000

유동성 차입금 한도는 항시 사용이 가능하고 1년 내에 상환해야 하며, 신용등급이 유지되는 전제하에 상환 기간은 연장 가능합니다.

2) 비파생 금융 부채 만기분석

유동성 위험 분석에서는 회사의 다음의 비파생 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다. 금융보증계약 이외의 12개월 이내 만기가 도래하는 금액은 현재가치 할인의 효과가 중요하지 않으므로 장부금액과 동일합니다. 금융보증계약은 즉시 지급을 요구받을 수 있으므로 계약금액 총액이 6개월 미만 구분에 포함되어 있습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

당기말	6개월 미만	6개월~ 1년	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	4,278,943	-	-	-	-	4,278,943	4,278,943
차입금	41,149,881	36,475,398	950,000	17,662,500	-	96,237,779	95,406,855
기타지급채무	2,996,559	222,661	5,317,280	2,000,000	-	10,536,500	10,536,500
금융보증계약	2,193,408	-	-	-	-	2,193,408	-
리스부채	573,541	410,239	570,490	264,287	-	1,818,557	1,742,913
합계	51,192,332	37,108,298	5,887,770	20,876,787	-	115,065,187	111,965,211

② 전기말

(단위: 천원)

전기말	6개월 미만	6개월~ 1년	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	5,345,713	-	-	-	-	5,345,713	5,345,713
차입금	35,981,832	22,258,187	1,223,595	9,730,268	-	69,193,882	68,060,803
기타지급채무	11,674,514	980,000	1,318,280	210,000	-	14,182,794	14,182,794
금융보증계약	2,574,998	-	-	-	-	2,574,998	-
리스부채	591,186	583,276	935,530	780,336	-	2,890,328	2,767,907
합계	56,168,243	23,821,463	3,477,405	10,720,604	-	94,187,715	90,357,217

3) 파생 금융 부채 만기분석

당기말 및 전기말 현재 회사가 보유한 파생금융부채의 만기별 예상현금흐름은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위: 천원)

당기말	6개월 미만	6개월~ 1년	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
파생상품부채	-	5,286	-	-	-	5,286	5,286
합계	-	5,286	-	-	-	5,286	5,286

② 전기말

(단위: 천원)

전기말	6개월 미만	6개월~ 1년	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
파생상품부채	-	6,459	-	-	-	6,459	6,459
합계	-	6,459	-	-	-	6,459	6,459

4.2 자본위험관리

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

자본 구조를 유지 또는 조정하기 위해 회사는 주주에게 지급되는 배당을 조정하고, 부채 감소를 위한 신주 발행 및 자산 매각 등을 실시하고 있습니다.

회사는 산업내 다른 기업과 일관되게 자본조달비율에 기초하여 자본을 관리하고 있습니다. 자본조달 비율은 순부채를 총자본(비지배지분 포함)으로 나누어 산출하고 있습니다. 순부채는 총차입금(재무상태표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상태표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	95,406,855	68,060,803
차감: 현금및현금성자산	(1,577,344)	(4,055,444)
순부채	93,829,511	64,005,359
자본총계	104,686,086	98,138,668
총자본	198,515,597	162,144,027
자본조달비율	47%	39%

4.3 금융자산의 양도

회사가 금융기관에 양도하였으나, 만기가 미도래한 매출채권은 금융기관과의 약정에 따라 소구권이 존재하며, 회사가 이에 대한 위험과 보상의 대부분을 보유함에 따라 전체가 제거되지 않았습니다. 회사는 이로 인해 인식된 부채를 담보부 차입으로 회계 처리하였으며(주석17 참조), 양도된 매출채권 및 관련 부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
양도된 매출채권의 장부금액	20,086,355	26,273,503
관련 부채의 장부금액	(20,086,355)	(26,273,503)
순포지션	-	-

5. 금융상품 공정가치

5.1 금융상품 종류별 공정가치

금융상품의 종류별 장부금액 및 공정가치는 다음과 같습니다(단위: 천원).

구분	당기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금 및 현금성자산	1,577,344	1,577,344	4,055,444	4,055,444
금융기관예치금	4,259	4,259	4,244	4,244
당기손익-공정가치 금융자산	7,871,843	7,871,843	3,210,940	3,210,940
매출채권	26,232,512	26,232,512	34,988,172	34,988,172
기타수취채권	4,054,706	4,051,746	3,484,098	3,481,770
소계	39,740,664	39,737,704	45,742,898	45,740,570
금융부채				
매입채무	4,278,943	4,278,943	5,345,713	5,345,713
차입금	95,406,855	95,406,855	68,060,803	68,060,803
기타지급채무	11,036,500	11,036,500	14,182,794	14,182,794
파생부채	5,286	5,286	6,459	6,459
소계	110,727,584	110,727,584	87,595,769	87,595,769

5.2 공정가치 서열체계

공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융상품은 공정가치 서열체계에 따라 아래 수준별로 구분됩니다.

수준	내용
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측 가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외
수준 3	관측 가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수 (관측가능하지 않은 투입변수)

공정가치로 측정되는 회사의 금융자산 및 금융부채는 모두 반복적인 공정가치 측정치에 해당됩니다. 또한 주석5.1의 공정가치로 측정되거나 공정가치가 공시되는 금융자산과 금융부채의 공정가치는 수준3에 의해 측정되었습니다.

회사는 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동을 보고기간 말에 인식하고 있으며, 당기 중 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 없습니다.

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	4,530,543	-	3,341,300	7,871,843

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 금융자산	-	-	3,210,940	3,210,940

5.3 반복적인 공정가치 측정치의 서열체계 수준 간 이동

회사는 공정가치 서열체계의 수준 간 이동을 발생시킨 사건이나 상황의 변동이 일어난 때에 인식합니다.

각 공정가치 서열체계의 수준 간 이동 내역은 다음과 같습니다.

(1) 반복적인 측정치의 수준 1과 수준 2간의 이동 내역

당기 중 수준 1과 수준 2간의 대체는 없습니다.

(2) 반복적인 측정치의 수준 3의 변동 내역

당기 중 수준 3의 변동내역은 없습니다.

5.4 가치평가기법 및 투입변수

수준3으로 분류되는 당기손익-공정가치 금융자산의 공정가치는 유사한 위험 및 만기 구조를 갖는 채무증권의 관측가능한 수익률을 사용하여 현재가치로 측정됩니다. 공시되는 공정가치 중 투자부동산의 공정가치는 유사한 부동산의 시장거래가격을 기초로 하여 측정되며, 기타 수준3으로 분류되는 공시되는 공정가치는 신용위험 등이 반영된 할인율을 사용하여 현재가치로 측정됩니다.

5.5 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

연결회사의 재무부서는 재무보고 목적의 공정가치 측정을 담당하는 별도 팀을 운영하고 있으며 이러한 공정가치 측정치는 수준3으로 분류되는 공정가치 측정치를 포함하고 있습니다. 공정가치 측정을 담당하는 팀은 연결회사의 재무담당이사에게 직접 보고하며 매 분기 보고일정에 맞추어 공정가치 평가과정 및 그 결과에 대해 재무담당이사와 협의합니다.

5.6 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

금융상품의 민감도 분석은 통계적 기법을 이용한 관측 불가능한 투입변수의 변동에 따른 금융상품의 가치 변동에 기초하여 유리한 변동과 불리한 변동으로 구분하여 이루어집니다. 그리고 공정가치가 두 개 이상의 투입변수에 영향을 받는 경우에는 가장 유리하거나 또는 가장 불리한 금액을 바탕으로 산출됩니다. 민감도 분석대상으로 수준3으로 분류되는 금융상품 중 해당 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 공정가치 변동이 당기손익으로 인식되는 출자금에 있습니다.

해당 출자금 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도는 유의적이지 않습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상태표 상 자산	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융자산	7,871,843	3,210,940
매도가능금융자산	-	-
상각후원가 금융자산		
매출채권	26,232,512	34,988,172
기타 상각후원가 금융자산	4,054,706	3,484,098
기타 금융자산	4,259	4,244
현금 및 현금성자산	1,577,344	4,055,444
합 계	39,740,664	45,742,898

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
상각후원가 금융부채		
매입채무	4,278,943	5,345,713
기타지급채무	11,036,500	14,182,794
단기차입금	76,794,355	57,448,303
장기차입금	17,662,500	10,612,500
파생부채	5,286	6,459
기타금융부채		
유동리스부채	938,867	1,106,196
비유동리스부채	804,046	1,661,711
합 계	111,520,497	90,363,676

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산	1,532,248	5,039
상각후원가 금융자산		
이자수익	224,546	299,096
환손익	811,128	818,182
대손상각비	(82,887)	(14,833)
금융보증손익	411	(1,246)
상각후원가 금융부채		

이자비용	(1,359,318)	(1,660,378)
환손익	235,274	(1,354,792)
파생금융상품관련손익	1,173	(6,459)
기타금융부채		
이자비용	(67,590)	(100,662)
합 계	1,294,985	(2,016,053)

7. 현금및현금성자산

회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말	전기말
단기은행예치금(*)	1,577,344	4,055,444
합 계	1,577,344	4,055,444

(*)단기은행예치금은 보통예금입니다.

8. 당기손익-공정가치 금융자산

8.1 당기손익-공정가치 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
출자금	2,811,300	2,801,300
저축성보험	530,000	409,640
단기매매증권	4,530,543	-
합 계	7,871,843	3,210,940

8.2 당기손익으로 인식된 금액

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
당기손익-공정가치 금융상품 평가 이익(손실)	1,532,248	5,039
합 계	1,532,248	5,039

9. 매출채권 및 기타상각후원가 금융자산

9.1 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	27,607,006	35,548,836
손실충당금	(592,603)	(560,664)
매출채권(순액)	27,014,403	34,988,172

당기 중 은행에 매출채권 20,086,355천원을 양도하고 현금을 수령했습니다. 대출약정 상 매출거래처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 금융기관에 해당 금액을 지급할 의무가 있습니다. 이에 따라 동 거래는 담보부차입으로 회계 처리했습니다. 회사는 이러한 매출채권의 사업모형이 여전히 수취목적임에 따라 상각후원가로 측정하는 것이 적합하다고 판단하였습니다.

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 최초 인식시점에 매출채권이 유의적인 금융요소를 포함하지 않는 경우에는 거래가격을 공정가치로 측정합니다. 회사는 계약상 현금 흐름을 회수하는 목적으로 매출채권을 보유하고 있으므로 유효이자율법을 사용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 회사의 손상 정책 및 손실 충당금 계산에 대한 사항은 주석 4.1.2에서 제공됩니다.

회사가 보유하고 있는 담보는 없습니다.

9.2 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	534,698	-	534,698	461,710	-	461,710
임차보증금	-	2,650,000	2,650,000	-	2,490,000	2,490,000
기타	231,975	638,033	870,008	235,966	296,422	532,388
총 장부금액	766,673	3,288,033	4,054,706	697,676	2,786,422	3,484,098
차감: 손실충당금	-	-	-	-	-	-
상각후원가	766,673	3,288,033	4,054,706	697,676	2,786,422	3,484,098

9.3 손상

매출채권, 기타 상각후원가 금융자산의 손상 및 회사의 신용위험 관련 사항은 주석 4.1.2를 참고하시기 바랍니다.

10. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부가세 환급액	2,127,584	-
선급금	1,662,585	1,806,776
선급비용	388,899	282,701

차감: 비유동항목	-	-
유동항목	4,179,068	2,089,477

11. 재고자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상품	11,488,584	9,247,942
제품	670,269	-
원재료	578,513	-
재고자산평가충당금	(1,228,328)	(1,089,294)
합계	11,509,038	8,158,648

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 72,698,477천원(전기: 81,927,974천원)입니다.

당기 회사는 재고자산의 순실현가능가치에 따른 평가손실충당금 451,321천원(전기 782,566천원)을 인식하였으며, 손익계산서의 '매출원가'에 포함되었습니다.

12. 유형자산

12.1 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
토지	29,353,284	-	29,353,284	16,682,335	-	16,682,335
건물	20,124,387	(2,657,716)	17,466,671	11,328,026	(2,344,964)	8,983,062
집기비품	9,343,076	(6,981,328)	2,361,748	8,611,041	(6,181,500)	2,429,541
차량운반구	111,612	(66,325)	45,287	112,356	(54,264)	58,092
금형	664,658	-	664,658	507,262	(94,265)	412,997
기계장치	2,889,700	(39,974)	2,849,726	-	-	-
시설장치	769,395	(12,823)	756,572	-	-	-
건설중인자산	10,260,702	-	10,260,702	-	-	-
임차시설물	170,832	(170,832)	-	170,832	(170,832)	-
합계	73,687,646	(9,928,998)	63,758,648	37,411,852	(8,845,825)	28,566,027

12.2 유형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	토지	건물	집기비품	차량운반구	금형	기계장치	시설장치	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	16,682,335	8,983,061	2,429,542	58,092	412,997	-	-	-	28,566,027

취득	12,670,949	8,796,361	732,035	23,681	806,110	2,889,700	769,395	10,260,702	36,948,933
대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-
타계정대체	-	-	-	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	-	(14,655)	-	-	-	-	(14,655)
감가상각비	-	(312,751)	(799,829)	(21,830)	(554,450)	(39,974)	(12,823)	-	(1,741,657)
기말 순장부금액	29,353,284	17,466,671	2,361,748	45,288	664,657	2,849,726	756,572	10,260,702	63,758,648

(단위: 천원)

전기	토지	건물	집기비품	차량운반구	금형	건설중인자산	합계
기초 순장부금액	20,013,613	7,539,744	1,372,024	78,796	-	15,022,505	44,026,682
취득	-	1,091,818	1,741,690	-	200,068	-	3,033,576
대체	-	609,873	-	-	-	(609,873)	-
타계정대체	(3,331,278)	-	-	-	307,194	(14,412,632)	(17,436,716)
처분	-	-	(64,102)	-	-	-	(64,102)
감가상각비	-	(258,374)	(620,070)	(20,704)	(94,265)	-	(993,413)
기말 순장부금액	16,682,335	8,983,061	2,429,542	58,092	412,997	-	28,566,027

12.3 유형자산 담보제공 내역 (단위 : 천원)

(1) 당기

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자	
토지 및 건물	44,543,021	14,144,000	차입금 (주석 17)	7,616,000	수출입은행	
		24,000,000		20,000,000	우리은행	
		6,600,000		4,352,000	신한은행	
				8,579,391		
			외화지급보증	64,091		
			임대보증금	2,400,000	2,000,000	미래에셋증권
			임대보증금	2,031,000	1,321,000	이케이맨파워
			임대보증금	1,000,000	1,000,000	면사랑
토지	5,031,873	4,560,000	차입금 (주석 17)	2,612,500 12,300,000	KDB산업은행	
토지 및 건물	21,430,659	27,784,474	차입금 (주석 17)	16,000,000	신한은행	

(2) 전기

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지 및 건물	44,792,494	15,051,400	차입금 (주석 17)	8,104,600	수출입은행
		6,600,000		4,631,200	신한은행
				5,789,000	
				7,951,528	

			외화지급보증	62,137	
		2,400,000	임대보증금	2,000,000	미래에셋증권
		2,031,000	임대보증금	1,321,000	이케이맨파워
		1,000,000	임대보증금	1,000,000	먼사랑
토지	13,106,459	9,600,000	차입금 (주식 17)	3,000,000	국민은행
				8,000,000	
				5,136,359	
토지	5,031,873	4,560,000	차입금 (주식 17)	3,562,500	KDB산업은행
				8,700,000	

13. 무형자산

13.1 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계(*)	장부금액	원가	상각누계(*)	장부금액
산업재산권	72,870	(72,870)	-	72,870	(72,870)	-
기타의 무형자산	8,215,768	(7,704,556)	511,212	7,483,116	(6,777,324)	705,792
회원권	1,546,675	(49,299)	1,497,376	1,546,675	(49,299)	1,497,376
건설중인자산	187,198	-	187,198	506,226	-	506,226
합계	10,022,511	(7,826,725)	2,195,786	9,608,887	(6,899,493)	2,709,394

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

13.2 무형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

당기	산업재산권	기타의무형자산	회원권	건설중인자산	합계
기초	-	705,793	1,497,375	506,226	2,709,394
취득	-	316,547	-	97,076	413,623
대체	-	416,104	-	(416,104)	-
처분	-	(226,297)	-	-	(226,297)
상각비	-	(700,934)	-	-	(700,934)
당기말	-	511,213	1,497,375	187,198	2,195,786

(단위: 천원)

전기	산업재산권	기타의무형자산	회원권	건설중인자산	합계
기초	-	936,018	1,046,056	1,482,796	3,464,870
취득	-	-	451,319	1,911,486	2,362,805
대체	-	2,888,056	-	(2,888,056)	-

처분	-	-	-	-	-
상각비	-	(3,118,281)	-	-	(3,118,281)
당기말	-	705,793	1,497,375	506,226	2,709,394

14. 투자부동산

14.1 투자부동산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액
토지	48,139,853	-	48,139,853	52,409,795	-	52,409,795
건물	13,349,068	(3,344,104)	10,004,964	13,243,795	(3,027,226)	10,216,569
건설중인자산	21,224,029	-	21,224,029	19,565,668	-	19,565,668
합계	82,712,950	(3,344,104)	79,368,846	85,219,258	(3,027,226)	82,192,032

14.2 투자부동산의 변동 내역

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	토지	건물	건설중인자산 (*1)	합계	토지	건물	건설중인자산 (*1)	합계
기초	52,409,794	10,216,569	19,565,668	82,192,031	35,972,057	9,068,643	-	45,040,700
취득	5,554,813	105,274	4,940,065	10,600,152	13,106,459	955,853	5,654,954	19,717,266
대체	-	-	-	-	-	-	-	-
타계정대체	3,281,703	-	(3,281,703)	-	3,331,278	501,918	13,910,714	17,743,910
처분	(13,106,459)	-	-	(13,106,459)	-	-	-	-
감가상각	-	(316,878)	-	(316,878)	-	(309,845)	-	(309,845)
기말	48,139,851	10,004,965	21,224,030	79,368,846	52,409,794	10,216,569	19,565,668	82,192,031

(*1) 회사의 건설중인자산 중 일부는 당기말 현재 진행중인 판교 창조경제밸리 특별계획구역에 대한 투자입니다. 해당 투자부동산 취득 약정에 대한 세부사항은 다음과 같습니다.

자산구분	토지 및 건물 : 판교 창조경제밸리 특별계획구역(I-Square) 업무시설 및 문화시설
양수금액	46,507,000,000 원
양수목적	부지매입과 신축건물취득 : 판교창조경제밸리 특별계획구역내 캐릭터콘텐츠융복합연구소 및 기업지원허브와의 연계 ICT, NCT 기술 융복합 등의 캐릭터콘텐츠 개발과 임대전시공간을 확보함으로써 창조적 캐릭터 콘텐츠 선도기업으로 도약하는 토대 구축
계약체결일	2017년 09월 13일

거래상대방	회사명	이지스아이스퀘어피에프브이 주식회사(IGIS I-Square PFV Co., Ltd)
거래대금지급 일정		- 계약금(10%) : 4,651,000,000 원 (2017.09.13)
		- 중도금(20%) : 6,501,000,000 원 (2018.03.14)
		- 잔금(70%): 준공 승인 후 거래 종결 시 확정매매대금 지급 예정

한편, 회사는 상기 거래상대방에 대하여 출자금을 보유(주식 8 참조)하고 있으며, 컨소시엄에 참여한 재무출자자가 회사를 포함한 전략출자자(들)에 대하여 출자금에 대한 매도청구권을 행사한 경우 전략출자자(들)과 주식매매계약이 체결된 것으로 보며, 전략출자자(들)은 재무출자자의 출자금을 전략출자자 분담비율에 따라 지급하는 협약을 체결하고 있습니다.

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 1,080,896천원(전기: 933,099천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용은 316,878천원(전기: 309,846천원)입니다. 투자부동산의 공정가치는 공인된 전문가격을 갖춘 독립된 평가안에 의해 평가되거나, 최근의 이용 가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 79,368,847천원입니다. 다만, 공정가치로 측정하기 어려운 경우 취득원가로 측정하였습니다.

14.3 운용리스 제공 내역

회사는 보유 중인 투자부동산에 대하여 운용리스를 제공하는 계약을 체결하고 있으며, 동 운용리스자산의 장부가액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
원가	46,281,481	46,176,208
상각누계액	(3,344,104)	(3,027,226)
장부금액	42,937,377	43,148,982

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

(단위: 천원)

구분	당기	전기
1년 이내	958,318	914,246
1년 초과 2년 이내	441,560	600,118
2년 초과 3년 이내	397,710	52,710
3년 초과 4년 이내	-	-
합계	1,797,588	1,567,074

14.4 자본화된 차입원가 및 이자율

당기 중 적격 자산인 투자부동산에 대해 자본화된 차입원가는 214,818천원이며, 자본화가능차입원가를 산정하기 위해 사용된 자본화차입이자율은 1.76%입니다.

15. 관계기업과 종속기업에 대한 지분

당기말 현재 중요한 종속기업, 관계기업 및 공동기업의 현황은 다음과 같습니다.

15.1 관계기업

(단위: 천원)

기업명	소유지분율		주된 사업장	사용 재무제표일	2020.12.31	2019.12.31
	당기말	전기말				
씨넥스아이디어그룹(*)	21.05%	21.05%	한국	12월31일	40,000	40,000

(*) 소유지분율 20%이상

15.2 종속기업

(단위: 천원)

기업명	소유지분율		주된 사업장	사용 재무제표일	2020.12.31	2019.12.31
	당기말	전기말				
Aurora World, Inc.	100.00%	100.00%	미국	12월31일	4,970,216	4,970,216
Aurora World., Ltd.	100.00%	100.00%	영국	12월31일	4,373,034	4,373,034
Aurora World HK., Ltd.	100.00%	100.00%	홍콩	12월31일	3,075,037	3,075,037
PT Aurora World Indonesia	99.48%	99.48%	인도네시아	12월31일	1,584,542	2,960,478
PT. AURORAWORLD CIANJUR.	99.26%	99.26%	인도네시아	12월31일	4,416,650	4,416,650
Aurora World Junan Co.,LTD	100.00%	100.00%	중국	12월31일	3,527,659	3,527,659
(주)오로라크리에이션(*1)	87.50%	87.50%	한국	12월31일	-	-
큐비쥬문화산업전문회사(유)	100.00%	100.00%	한국	12월31일	10,000	10,000
유후와친구들문화산업전문회사(유)	100.00%	100.00%	한국	12월31일	10,000	10,000
오로라 디지털 퍼블리싱	100.00%	100.00%	한국	12월31일	10,000	10,000
합 계					21,977,138	23,353,074

종속기업 투자의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

2020년				
구분	기초 금액	취득	손상	기말 금액
[종속기업]				
Aurora World, Inc.	4,970,216	-	-	4,970,216
Aurora World., Ltd.	4,373,034	-	-	4,373,034
Aurora World HK., Ltd.	3,075,037	-	-	3,075,037

PT Aurora World Indonesia	2,960,478	-	(1,375,936)	1,584,542
PT. AURORAWORLD CIANJUR.	4,416,650	-	-	4,416,650
Aurora World Junan Co.,LTD	3,527,659	-	-	3,527,659
큐비주문화산업전문회사(유)	10,000	-	-	10,000
유후와친구들문화산업전문회사(유)	10,000	-	-	10,000
오로라 디지털 퍼블리싱	10,000	-	-	10,000
합계	23,353,074	-	(1,375,936)	21,977,138

(단위: 천원)

2019년				
구분	기초 금액	취득	손상	기말 금액
[중속기업]				
Aurora World, Inc.	4,970,216	-	-	4,970,216
Aurora World., Ltd.	6,791,509	-	(2,418,475)	4,373,034
Aurora World HK., Ltd.	3,075,037	-	-	3,075,037
PT Aurora World Indonesia	2,960,478	-	-	2,960,478
PT. AURORAWORLD CIANJUR.	4,416,650	-	-	4,416,650
Aurora World Junan Co.,LTD	3,527,659	-	-	3,527,659
(주)오로라크리에이션	238,500	-	(238,500)	-
큐비주문화산업전문회사(유)	10,000	-	-	10,000
유후와친구들문화산업전문회사(유)	10,000	-	-	10,000
오로라 디지털 퍼블리싱	10,000	-	-	10,000
합계	26,010,049	-	(2,656,975)	23,353,074

16. 매입채무 및 기타지급채무

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매입채무(*1)	4,278,943	5,345,713
미지급금(*1)	2,894,656	5,601,851
미지급비용(*1)	823,038	909,726
금융보증부채	1,526	1,937
보증금	7,317,280	7,669,280
합계	15,315,443	19,528,507

(*1) 매입채무에 제공된 담보는 없으며 일반적으로 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무 및 미지급금, 미지급비용은 거래기간이 단기임에 따라 장부금액과 공정가치가 동일한 것으로 간주됩니다.

17. 차입금

단기차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	차입처	연이자율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
은행차입금	수출입은행 외	1.39 ~ 2.69	57,658,000	31,174,800
매출채권담보대출(*)	신한은행 외	1.8 ~ 3.9	20,086,355	26,273,503
소계			77,744,355	57,448,303

(*) 전체가 제거되지 않은 금융자산의 양도와 관련하여 인식된 차입금입니다('주석9' 참조).

장기차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	차입처	연이자율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
은행차입금	KDB산업은행 외	1.94 ~ 2.06	17,662,500	10,612,500
소계			17,662,500	10,612,500

상기 차입금 중 일부에 대해서는 회사의 투자부동산을 포함한 토지와 건물의 일부가 담보로 제공되어 있습니다('주석12' 참조).

18. 퇴직급여

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 567,704천원(전기: 407,495원)입니다.

19. 법인세 비용 및 이연법인세

19.1 법인세 비용 산출 내역

(단위: 천원)

	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	2,164,172	1,726,603
전기법인세의 조정사항	-	-
총당기법인세	2,164,172	1,726,603
이연법인세		
일시적차이의 증감	406,431	(32,313)
총이연법인세	-	-
법인세비용	2,570,603	1,694,290

19.2 법정세율 적용시 법인세 부담액과 법인세 비용간 차이

(단위: 천원)

	당기	전기
법인세비용차감전순손익	9,819,850	6,443,423
법정세율로 계산된 법인세	2,138,367	1,395,553
법인세 효과:		
세무상 차감되지 않는 비용	50,528	62,503
세무상 차감되지 않는 수익	(274,896)	(30,556)
당기발생 세액공제 및 공제감면세액	210,118	(376,499)
과거기간 법인세의 조정사항	-	(1,662)
미인식이연법인세부채의 변동	302,706	584,535
국외원천소득에 대한 외국직접납부세액	143,780	60,416
당기 조정항목	-	-
법인세비용	2,570,603	1,694,290
유효세율	26.2%	26.3%

19.3 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기

(단위: 천원)

	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	249,381	720,723
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	855,278	862,778
상계 전 이연법인세자산	1,104,659	1,583,501
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(6,593,260)	(6,852,823)
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(254,589)	(67,437)
상계 전 이연법인세부채	(6,847,849)	(6,920,260)
이연법인세자산(부채) 순액	(5,743,190)	(5,336,759)

19.4 이연법인세자산 및 부채의 변동 내역

(1) 당기

(단위: 천원)

구분	당기초	회계정책 변경효과	손익계산서	기타포괄손익	당기말
유형자산	(6,093,592)	-	17,987	-	(6,075,605)
무형자산	21,846	-	(1,882)	-	19,964
매출채권	48,425	-	22,330	-	70,754
외화환산손익	1,584	-	(198,961)	-	(197,378)
매도가능금융자산	87,959	-	-	-	87,959
당기손익인식측정금융자산	79	-	(337,095)	-	(337,016)

미지급비용	54,768	-	(5,784)	-	48,984
퇴직급여	82,736	-	(5,675)	-	77,061
기타	459,436	-	102,651	-	562,087
순액	(5,336,759)	-	(406,429)	-	(5,743,190)

(2) 전기

(단위: 천원)

구분	전기초	회계정책 변경효과	손익계산서	기타포괄손익	전기말
유형자산	(6,116,932)	-	23,341	-	(6,093,591)
무형자산	23,728	-	(1,882)	-	21,846
매출채권	97,274	-	(48,849)	-	48,425
외화환산손익	119,242	-	(117,659)	-	1,583
매도가능금융자산	87,959	-	-	-	87,959
당기손익인식측정금융자산	1,188	-	(1,109)	-	79
미지급비용	50,608	-	4,160	-	54,768
퇴직급여	48,418	-	34,318	-	82,736
기타	319,444	-	139,992	-	459,436
순액	(5,369,071)	-	32,312	-	(5,336,759)

보고기간말 현재 이연법인세자산(부채)로 인식하지 아니한 차감(가산)할 일시적 차이의 내역은 다음과 같습니다(단위: 천원)

구분	금액	사유
일시적차이(종속기업 및 관계기업투자)	(1,985,729)	처분계획 없으며, 미배당 이익은 영구적으로 재투자 예정

20. 기타부채

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
선수금	2,128,088	36,611
예수금	482,422	456,674
합계	2,610,510	493,285

21. 충당부채

충당부채의 내역 및 그 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
기초	227,842	192,479
손익계산서 증(감):		
추가 증당금전입	83,173	123,130
연중 사용액	(87,600)	(87,767)
기말	223,415	227,842
유동항목	223,415	227,842
비유동항목	-	-

(*) 회사는 고정고객 확보 및 우수고객 보상을 통하여 안정적인 수익의 원천을 관리하려는 영업정책의 일환으로 포인트제도를 운영하고 있으며, 동 포인트의 부여에 따라 예상되는 추가적인 부담액을 추정하여 포인트증당부채로 설정하고 있습니다.

22. 자본금과 자본잉여금

22.1 자본금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
발행할 주식의 총수	50,000,000주	50,000,000주
발행한 주식의 총수	10,762,890주	10,762,890주
1주당 액면 금액	500원	500원

22.2 자본잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
주식발행초과금	9,050,285	9,050,285
감자차익	3,024,000	3,024,000
자기주식처분이익	537,943	537,943
재평가적립금	1,791,660	1,791,660
기타자본잉여금	35,341	35,341
합계	14,439,229	14,439,229

23. 기타자본항목

기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
자기주식(*1)	(4,560,149)	(4,560,149)

기타	(458,093)	(458,093)
합계	(5,018,242)	(5,018,242)

(*1) 당기말 현재 회사의 발행주식 중 자기주식 509,176주(전기말 : 509,176주)는 상법에 의하여 의결권이 제한되어 있습니다.

24. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
법정 적립금(*1)	2,690,723	2,690,723
임의적립금 (*2)	137,449	137,448
미처분이익잉여금	85,706,568	80,508,065
합 계	88,534,740	83,336,236

(*1) 지배기업은 상법의 규정에 따라, 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 (주주총회의 결의에 따라) 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

(*2) 회사는 기업합리화적립금을 잉여금 처분시 별도 적립하고 있으며, 동 적립금은 이후 배당의 재원으로 사용할 수 있습니다.

25. 고객과의 계약에서 생기는 수익

유형별 수익 인식 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재화의 판매	99,998,120	113,462,441
용역의 제공	1,080,896	933,099
기타수익	1,818,645	3,017,091
합계	102,897,661	117,412,631

26. 물류원가 및 판매비와 관리비

(단위: 천원)

계 정 과 목	당기	전기
급여	7,431,650	8,474,515
퇴직급여	567,704	407,495

복리후생비	1,083,571	1,082,331
운반비	970,415	972,252
지급임차료	101,145	58,879
지급수수료	2,075,015	2,010,520
감가상각비	2,273,998	2,044,660
무형자산상각비	249,911	283,060
세금과공과	791,486	930,421
광고선전비	1,868,583	1,950,148
경상연구개발비	723,538	161,955
기타	3,103,652	2,695,104
판매비와 관리비의 합계	21,240,668	21,071,340

27. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
재고자산의 변동	(5,538,792)	(455,177)
상품의 순매입액	76,974,567	82,383,151
종업원 급여	9,082,924	9,964,341
감가상각, 무형자산상각 및 손상(주식12,13,14,36)	3,291,810	5,472,787
운반비	970,415	972,252
광고비	1,868,583	1,950,148
지급임차료	101,145	58,880
지급수수료	2,075,015	2,010,520
기타	6,049,930	3,947,173
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	94,875,597	106,304,075

28. 기타수익과 기타비용

28.1 기타수익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외환차이	1,026,485	860,143
기타	1,970,155	128,687
합 계	2,996,640	988,830

28.2 기타비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
중속기업 투자주식 손상차손	-	2,656,976
외환차이	1,043,724	857,607
유형자산처분손실	10,110	5,891
유형자산폐기손실	-	22,385
재고자산재해손실	-	31,236
기타	102,457	76,111
합 계	1,156,291	3,650,206

29. 금융수익과 금융비용

29.1 금융수익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	224,546	299,096
외환차이	1,138,458	134,934
금융보증수익	411	-
당기손익공정가치 금융자산 평가이익	1,532,248	5,038
파생상품평가이익	1,173	-
합 계	2,896,836	439,068

29.2 금융비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	1,641,726	2,195,460
외환차이	80,492	674,080
금융보증비용	-	1,245
파생상품평가손실	-	6,459
차감: 적격자산에 대한 자본화 금액	(214,818)	(434,420)
합 계	1,507,400	2,442,824

자본화 할 차입원가 금액을 산정하는 데 사용한 자본화이자율은 당기 중 기업의 일반차입금에 적용된 가중평균이자율로 1.76%입니다

30. 주당순이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식(주식 23)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

30.1 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
보통주당기순이익	7,249,246,841원	4,749,133,248원
가중평균 유통보통주식수(*)	10,253,714주	10,253,714주
기본주당순이익	707원	463원

(*)가중평균유통보통주식수의 산정내역

구 분	당기	전기
기초 유통보통주식수	10,253,714	10,253,714
자기주식의 취득	-	-
가중평균유통보통주식수	10,253,714	10,253,714

30.2 회석주당순이익

회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 동일합니다

31. 배당금

2019년 12월 31일로 종료하는 회계기간에 대한 현금배당금 2,050,743천원은 2020년 4월에 지급되었습니다.

32. 영업으로부터 창출된 현금

32.1 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전 순이익	9,819,850	6,443,423
조정:	2,705,730	
감가상각비	2,058,535	1,303,260
무형자산상각비	700,934	3,118,281
리스자산상각비	1,168,545	1,145,511
순금융비용	1,202,361	1,461,944
금융보증손익	(411)	1,246
대손상각비	31,939	14,833
기타의대손상각비	56,065	-
외환차이	(897,172)	7,196
종속기업손상차손	1,375,936	2,656,976
당기손익공정가치 금융자산 평가이익	(1,532,248)	(5,039)
급여	-	568,226

파생금융상품관련손익	(1,173)	6,459
재고자산평가손실	139,034	782,566
유·무형자산처분손익	(1,583,432)	28,276
기타	(13,183)	-
운전자본의 변동:		
매출채권	12,136,049	48,083
기타수취채권	(103,329)	(35,524)
재고자산	(5,677,826)	(1,332,008)
기타자산	(2,700,462)	(1,003,057)
매입채무	(1,102,433)	1,379,366
기타지급채무	(1,187,171)	1,941,970
기타부채	18,116	317,503
영업으로부터 창출된 현금	13,908,524	18,849,491

32.2 현금의 유입/유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
차입금의 유동성 대체	950,000	3,950,000
유형자산의 투자부동산 대체	-	17,743,910

회사는 거래가 빈번하여 회전율이 높고 금액이 크며 만기가 짧은 단기차입금과 관련된 현금의 유입과 유출을 순증감액으로 표시하였습니다.

32.3 재무활동에서 생기는 부채의 조정내용

(단위 : 천원)

구 분	재무활동으로 인한 부채						합 계
	유동 리스부채	비유동 리스부채	단기차입금	장기차입금	유동 임대보증금	비유동 임대보증금	
전기말 순부채	1,106,196	1,661,711	57,448,303	10,612,500	6,141,000	1,528,280	78,497,990
현금흐름	(1,166,856)	-	20,462,852	8,000,000	-	(352,000)	26,943,996
외환차이	5,674	-	(1,116,800)	-	-	-	(1,111,126)
신규취득	81,781	-	-	-	-	-	81,781
유동성대체	857,665	(857,665)	950,000	(950,000)	(6,141,000)	6,141,000	-
상각	54,407	-	-	-	-	-	54,407
당기말 순부채	938,867	804,046	77,744,355	17,662,500	-	7,317,280	104,467,048

33. 우발상황

33.1 제공한 자산

(단위 : 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지 및 건물	44,543,021	14,144,000	차입금 (주식 17)	7,616,000	수출입은행
		24,000,000		20,000,000	우리은행
		6,600,000		4,352,000	신한은행
				5,440,000	
			8,579,391		
			외화지급보증	64,091	
		2,400,000	임대보증금	2,000,000	미래에셋증권
		2,031,000	임대보증금	1,321,000	이케이맨파워
1,000,000	임대보증금	1,000,000	면사랑		
토지	5,031,873	4,560,000	차입금 (주식 17)	2,612,500 12,300,000	KDB산업은행
토지 및 건물	21,430,659	27,784,474	차입금 (주식 17)	16,000,000	

33.2 제공한 지급 보증

(단위 : 천 외화)

제공받는 자	지급 보증액		지급 보증처
Aurora World, Ltd.	GBP	1,200	신한은행
Aurora World Junan Co.,Ltd	USD	540	신한은행

33.3 제공받는 지급 보증

(단위 : 천원)

보증제공자	보증 내용	보증 금액
신한은행	해외 전시장 임차료에 대한 지급보증	64,091
신한은행	차입금에 대한 지급보증	15,344,204
서울보증보험	계약이행보증 등(*)	18,387,365

(*)계약이행보증 금액 중 17,602,667천원은 판교 토지 매입에 대한 이지스아이스퀘어피에프브이(주) 외 7인이 공동으로 계약한 사업이행보증금입니다.

34. 약정사항

회사가 금융기관과 체결하고 있는 중요한 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	약정 금융기관	약정 한도			
		당기말		전기말	
운영자금대출	수출입은행	USD	7,000	USD	9,000
	신한은행	USD	9,000	USD	9,000
	신한은행	KRW	5,000,000	KRW	-
	KDB산업은행	KRW	20,000,000	KRW	10,000,000
매출채권담보대출 (D/A)	KEB하나은행	USD	5,000	USD	5,000
	국민은행	USD	5,000	USD	5,000
	신한은행	USD	8,000	USD	8,000
	우리은행	USD	3,000	USD	3,000
	IBK기업은행	USD	6,000	USD	6,000
	KDB산업은행	USD	-	USD	6,000

35. 특수관계자 등

35.1 지배·종속기업 등 현황

당기말과 전기말 현재 회사의 지배기업 및 최상위 지배기업은 없습니다. 한편, 회사에 유의적인 영향력이 있는 최대주주 노희열은 회사에 대해 43.25%(전기말: 43.25%)의 지분율을 보유하고 있으며, 회사 주요 경영진의 일원입니다.

(1) 종속기업 및 관계기업 현황

회사명	지분율(%)		비고
	당기말	전기말	
Aurora World, Inc.	100.00%	100.00%	종속기업
Aurora World., Ltd.	100.00%	100.00%	종속기업
Aurora World HK., Ltd.	100.00%	100.00%	종속기업
PT Aurora World Indonesia	99.48%	99.48%	종속기업
PT. AURORAWORLD CIANJUR.	99.26%	99.26%	종속기업
Aurora World Junan Co.,LTD	100.00%	100.00%	종속기업
(주)오로라크리에이션	87.50%	87.50%	종속기업
큐비쥬문화산업전문회사(유)	100.00%	100.00%	종속기업
유후와친구들문화산업전문회사(유)	100.00%	100.00%	종속기업
오로라 디지털 퍼블리싱	100.00%	100.00%	종속기업
Aurora World GmbH	100.00%	100.00%	종속기업
씨넥스아이디어그룹	21.05%	21.05%	관계기업

(2) 기타특수관계자 현황

구분	당기말	전기말	비고
기타특수관계자	(주)오로라컨설팅	(주)오로라컨설팅	회사에 유의적인 영향력이 있는 개인에 의해 지배되는 기업
	(주)스마일바이오	-	회사에 유의적인 영향력이 있는 개인에 의해 지배되는 기업
	(주)토이스터즈	(주)토이스터즈	회사에 유의적인 영향력이 있는 개인의 가족이 지배하는 기업
	기타 개인	기타 개인	회사에 유의적인 영향력이 있는 개인의 가족 및 주요 경영진

35.2 매출 및 매입 등 거래

(1) 당기

(단위 : 천원)

특수관계자명		재화의 판매	재화의 매입	제공한 용역	제공받은 용역	유·무형자산 취득	기타
종속기업	Aurora World Inc.	40,212,438	-	-	-	-	177,435
	Aurora World, Ltd.	8,176,871	-	-	-	-	-
	Aurora World HK., Ltd.	8,012,200	-	-	-	-	214
	PT. AURORAWORLD CIANJUR.	2,143,808	32,093,130	-	-	-	-
	Aurora World Junan Co.,Ltd	17,914	1,499,338	-	345,901	-	9,968
관계기업	씨넥스아이디어그룹	-	-	77,798	145,121	-	-
기타특수관계자	주식회사 스마일바이오	-	-	3,380	-	-	-
합계		58,563,231	33,592,468	81,178	491,022	-	187,617

(2) 전기

(단위 : 천원)

특수관계자명		재화의 판매	재화의 매입	제공한 용역	제공받은 용역	유·무형자산 취득	기타
종속기업	Aurora World Inc.	55,566,479	-	-	-	-	51,080
	Aurora World, Ltd.	9,400,499	-	-	-	-	29,770
	Aurora World HK., Ltd.	9,732,108	-	-	-	-	-
	PT Aurora World Indonesia	286,330	5,042,419	-	-	-	-
	PT. AURORAWORLD CIANJUR.	3,217,687	35,492,134	-	-	-	-
	Aurora World Junan Co.,Ltd	386,632	4,001,389	-	298,405	-	4,407
관계기업	씨넥스아이디어그룹	-	-	174,890	153,693	1,057,238	-
기타특수관계자	(주)대지컨설팅	-	-	-	621,000	-	-
합계		78,589,735	44,535,942	174,890	1,073,098	1,057,238	85,257

35.3 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액

(1) 당기말

(단위 : 천원)

특수관계자명		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
회사에 유의적인 영향력이 있는 개인		-	360,000	-	-
종속기업	Aurora World Inc.	12,247,322	151,334	-	163,012
	Aurora World, Ltd.	8,137,130	282,195	-	29,019
	Aurora World HK., Ltd.	160,804	60,404	-	196
	PT Aurora World Indonesia	-	1,596	-	-
	PT. AURORAWORLD CIANJUR.	513,203	13,996	635,456	626
	Aurora World Junan Co.,Ltd	-	386	-	74,935
	큐비주문화산업전문회사(유)	-	-	-	254,703
합계		21,058,459	869,911	635,456	522,491

(2) 전기말

(단위 : 천원)

특수관계자명		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
회사에 유의적인 영향력이 있는 개인		-	360,000	-	-
종속기업	Aurora World Inc.	19,473,435	134,828	-	50,579
	Aurora World, Ltd.	9,781,139	268,869	-	30,833
	Aurora World HK., Ltd.	249,040	18,982	-	712
	PT Aurora World Indonesia	-	1,698	112,555	-
	PT. AURORAWORLD CIANJUR.	1,369,352	10,571	1,686,691	666
	Aurora World Junan Co.,Ltd	129,496	236,378	214,261	82,498
	큐비주문화산업전문회사(유)	-	-	-	254,703
관계기업	씨넥스아이디어그룹	47,780	1,650	-	82,432
기타특수관계자	(주)대지건설팅	-	12,730	-	10,000
합계		31,050,242	1,045,706	2,013,507	512,423

35.4 특수관계자와의 자금 거래

회사와 특수관계자간의 중요한 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자명		2020년		2019년	
		자금대여 거래		자금대여 거래	
		대여	회수	대여	회수
종속기업	Aurora World Junan Co.,Ltd	-	-	231,560	-
합계		-	-	231,560	-

35.5 지급보증 및 담보제공

회사가 특수관계자에 대해 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역과 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 주석33에 공시된 바와 같습니다.

35.6 주요 경영진에 대한 보상

회사는 회사 활동의 계획, 운영 및 통제에 대해 중요한 권한과 책임을 가진 회사의 임원을 주요 경영진으로 판단하고 있습니다. 주요 경영진에 대한 보상 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
단기종업원급여	848,284	882,718

36. 리스

36.1 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산		
부동산	1,525,364	2,663,784
차량운반구	96,456	44,802
합계	1,621,821	2,708,586
리스부채		
유동	938,867	1,106,196
비유동	804,046	1,661,711
합계	1,742,913	2,767,907

당기 중 증가된 사용권자산은 81,781천원입니다.

36.2 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련해서 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구 분	당기말	전기말
사용권자산의 감가상각비		
부동산	1,096,132	1,080,784
차량운반구	72,413	64,727
합계	1,168,545	1,145,511
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	67,590	100,662
단기리스료(판매관리비에 포함)	12,930	9,600
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매관리비에 포함)	49,871	33,625

리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(매출원가 및 판매관리비에 포함)	156,557	133,516
---	---------	---------

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,166,856천원입니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 오로라월드 주식회사의 2020년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사등의외부감사에관한법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

오로라월드 주식회사

대표이사 귀하

2021년 3월 22일

우리는 첨부된 오로라월드 주식회사의 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다." 라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2020년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2020년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

대주회계법인
대표이사권장서

내부회계관리제도 운영실태보고서

[오로라월드 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중]

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2020년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 오로라월드 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2020년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2021년 2월 8일

대 표 이 사 홍 기 선 (인)

내부회계관리자 김 용 연 (인)

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	오로라월드(주)			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 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	당기	전기	
투입 인원수	1	8	1	1	3	5	2	4	-	1	-	-	7	19	
투입시 간	분·반기검토	2	9	80	8	132	173	-	81	-	-	-	-	214	271
	감사	6	32	330	93	628	514	270	734	-	8	-	-	1,234	1,381
	합계	8	41	410	101	760	687	270	815	-	8	-	-	1,448	1,652

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역														
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2020.7.10~10.30					7		일						
	주요내용	회사 및 산업에 대한 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등 결정													
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용								
											상주		비상주		
	2020.6.11~12		2		일		3		명		1		명		전기감사조서열람 분석 및 회 사에 대한 이해 반기 검토수행 내부통제 이해 및 평가 기말입증절차 수행 연결감사
	2020.7.27~31		5		일		3		명		2		명		
	2020.11.2~6		5		일		4		명		-		명		
	2021.2.15~19		5		일		4		명		-		명		
2021.3.8~10		3		일		4		명		-		명			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.1.6, 2021.1.11~12					3		일						
	실사(입회)장소	경기도 광주시 소재 물류창고 및 상품(직매장 포함) 창고													
	실사(입회)대상	본사 자재 및 상품재고(직매장재고 포함)													
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2021.2.15					1		일						
	실사(입회)장소	서울시 강남구 소재 오로라월드 본사													
	실사(입회)대상	회원권													
외부조회	금융거래조회	○		채권채무조회		○		변호사조회		○					
	기타조회	-													

지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회
	수행시기	2020.11.9, 2021.3.10	
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-	
	수행시기	-	- 일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 11월 09일	회사측:감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	감사팀 구성, 감사투입시간과 보수, 경 영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립 성, 핵심감사사항 등
2	2021년 03월 10일	회사측:감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사 사항, 유의적 내부통제의 미비점, 감사 인의 독립성 등