

목 차

사업 보고서	1
【대표이사 등의 확인】	2
I. 회사의 개요	3
1. 회사의 개요	3
2. 회사의 연혁	4
3. 자본금 변동사항	5
4. 주식의 총수 등	6
5. 의결권 현황	7
6. 배당에 관한 사항 등	7
7. 정관에 관한 사항	8
II. 사업의 내용	9
III. 재무에 관한 사항	16
1. 요약재무정보	16
2. 연결재무제표	17
3. 연결재무제표 주식	21
4. 재무제표	72
5. 재무제표 주식	76
6. 기타 재무에 관한 사항	124
IV. 이사의 경영진단 및 분석의견	128
V. 감사인의 감사의견 등	131
VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항	133
1. 이사회에 관한 사항	133
2. 감사제도에 관한 사항	136
3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항	137
VII. 주주에 관한 사항	138
VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항	141
1. 임원 및 직원 등의 현황	141
2. 임원의 보수 등	142
IX. 계열회사 등에 관한 사항	144
X. 이해관계자와의 거래내용	145
XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항	146
【전문가의 확인】	150
1. 전문가의 확인	150
2. 전문가와의 이해관계	150

사업보고서

(제 36 기)

사업연도 2020년 01월 01일 부터
 2020년 12월 31일 까지

금융위원회

한국거래소 귀중

2021년 3월 23일

제출대상법인 유형 :

주권상장법인

면제사유발생 :

해당사항 없음

회 사 명 :

오로라월드 주식회사

대 표 이 사 :

홍기선, 노재연

본 점 소 재 지 :

서울시 강남구 테헤란로 624 오로라월드 H.Q 빌딩

(전 화) 02-3420-4114

(홈페이지) <http://www.auroraworld.co.kr>

작 성 책 임 자 :

(직 책) 상무이사 (성 명) 김 용 연

(전 화) 02-3420-4142

【 대표이사 등의 확인 】

【 대표이사 등의 확인 】

확 인 서


우리는 당사의 대표이사 및 신고업무담당임원으로서 이 공시서류의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 공시서류에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

또한, 당사는 「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조의2 및 제2조의3의 규정에 따라 내부회계관리제도를 마련하여 운영하고 있음을 확인합니다.(「주식회사의외부감사에관한법률」 제2조에 의한 외감대상법인에 한함)

2021. 3. 23

【회사명】 오로라월드주식회사

대 표 이 사 : 홍 기 선

(서명) 

신고업무담당임원 : 김 용 연

(서명) 

I. 회사의 개요

1. 회사의 개요

1) 회사의 법적, 상업적 명칭

당사의 명칭은 오로라월드주식회사 라고 표기합니다. 또한 영문으로는 AURORA WORLD Corporation 이라고 표기합니다. 단, 약식으로 표기할 경우 오로라 또는 AURORA 라고 표기합니다.

2) 설립일자 및 존속기간

회사는 1981년 9월에 설립된 오로라 무역상사를 모태로 1985년 9월 25일에 법인으로 전환되었으며, 2000년 12월 29일자로 코스닥 시장에 상장하였습니다.

3) 본사의 주소, 전화번호 및 홈페이지

주소: 서울시 강남구 테헤란로 624 오로라월드 H.Q 빌딩

전화번호: 02-3420-4114

FAX: 02-3420-4004

홈페이지: www.auroraworld.co.kr

4) 주요사업내용

당사는 캐릭터디자인전문기업으로서 캐릭터디자인을 개발하고 캐릭터완구를 상품화하여 국내외 시장에 브랜드마케팅을 하는 글로벌 다국적 회사로서, 인도네시아와 중국의 생산법인에서 제품을 생산·공급하고 미국, 영국, 홍콩의 판매법인과 주요시장의 전문 디스트리뷰터를 통하여 해외시장에 판매하고 있으며, 국내시장에서도 브랜드마케팅을 추진해 나가고 있습니다. 또한 개발된 캐릭터를 활용한 캐릭터 라이선싱 및 캐릭터 머천다이즈 사업을확장해 나가고 있습니다. 자세한 사항은 동 보고서의 'II 사업의 내용'을 참조하시기 바랍니다.

5) 신용평가에 관한 사항

- 당사는 기업어음이나 회사채를 발행한 사실이 없어 별도 발표된 신용등급 내용이 없습니다.

- 2019년 신용평가 민간기관인 한국기업데이터에서 발급 받은 신용평가등급은 "A-" 입니다.

6) 연결대상 종속회사 개황

1. 연결대상 종속회사 개황(연결재무제표를 작성하는 주권상장법인이 사업보고서, 분기·반기보고서를 제출하는 경우에 한함)

(단위 : 백만원)

상호	설립일	주소	주요사업	최근사업연도말 자산총액	지배관계 근거	주요종속 회사 여부
Aurora World Inc.	1992.01	USA California L/A	캐릭터완구판매업	53,462	의결권의 과반수 소유 (회계기준서1027호 13)	주1
Aurora World., Ltd	1997.02	UK Crockford lane	캐릭터완구판매업	19,443	상동	주1
Aurora World HK., Ltd.	1992.08	H.K Kowloon	캐릭터완구판매업	9,420	상동	주3
PT Aurora World Indonesia	1990.01	INDONESIA Bogor	캐릭터완구제조업	1,426	상동	주3
PT. Aurora World Cianjur	2011.01	INDONESIA Cianjur	캐릭터완구제조업	14,880	상동	주3
Aurora World Junan Co.,Ltd	2005.08	중국 산둥성 임기시	캐릭터완구제조업	4,143	상동	주3
(주)오로라크리에이션	1998.11	서울 강남구	캐릭터완구판매대행	50	상동	주3
큐비주얼문화산업전문회사(유)	2014.08	서울 강남구	애니메이션제작	255	상동	주3

유후와친구들문화산업전문회사(유)	2015.07	서울 강남구	애니메이션제작	1	상동	주3
오로라디지털퍼블리싱 주식회사	2018.08	서울 강남구	모바일콘텐츠	17	상동	주3

※ 주요종속회사 여부의 해당주석.

- (주1) 직전연도 자산총액이 지배회사 자산총액의 10% 이상인 종속회사
- (주2) 직전연도 자산총액이 500억원 이상인 종속회사
- (주3) 기타 지배회사에 미치는 영향이 크다고 판단하는 종속회사

1-1. 연결대상회사의 변동내용

구분	자회사	사유
신규	-	-
연결	-	-
연결	-	-
제외	-	-

회사의 주권상장(또는 등록·지정)여부 및 특례상장에 관한 사항

주권상장 (또는 등록·지정)여부	주권상장 (또는 등록·지정)일자	특례상장 등 여부	특례상장 등 적용법규
코스닥 상장	2000년 12월 29일	-	-

2. 회사의 연혁

공시 대상기간(2015.01.01~2020.12.31) 중 회사의 주된 변동사항은 다음과 같습니다.

일 자	내 용
2015. 04	국내 내수 완구 유통사업 진출
2015. 12	세계일류상품 선정(산업통상자원부)
2017. 06	대한민국코스닥대상 최우수사회공헌기업상 수상(코스닥협회)
2017. 09	2017 벤처천억기업 선정(벤처기업협회)
2017. 12	세계 최고 면세점 권위지인 영국DFNI 글로벌 어워즈 베스트아이템 수상 및 2017 최고의 마케팅 캠페인 부문2위 수상(DFNI)
2018. 02	토이플러스 마리오아울렛점 오픈
2018. 05	2018 월드클래스 300 기업 선정(산업통상자원부, 중소벤처기업부)
2018. 06	중국 청도출판과 MOU 체결
2018. 10	세계적인 인기 애니메이션 '트루와 무지개왕국' 캐릭터완구 독점 파트너십 체결
2018. 11	토이플러스 삼송점 오픈
2019. 01	퍼스트브랜드대상 15년 연속 수상(한국소비자포럼/한국경제신문)
2019. 02	신규3D '유후' 캐릭터완구 총 59종 출시
2019. 03	3D 애니메이션 '출동!유후구조대'시즌1, 넷플릭스 오리지널 서비스로 전세계 론칭
2019. 04	토이플러스 스퀘어원점 오픈

2019. 08	토이플러스 광고점 오픈
2019. 08	유후 키즈랜드 1호점 오픈
2019. 08	오로라랜드 1호점 오픈
2019. 10	3D 애니메이션 '출동!유후구조대' 시즌2, 넷플릭스 오리지널 서비스로 전세계 론칭
2019. 12	BT21 캐릭터 인형 시리즈 신규 출시
2020.03	'펍수' 캐릭터 라이선스 계약 체결
2020.03	3D 애니메이션 '출동!유후구조대' 시즌3, 넷플릭스 오리지널 서비스로 전세계 론칭
2020.03	토이플러스 의정부점 오픈
2020.04	3D 애니메이션 '출동!유후구조대' KBS 방영
2020.09	토이플러스 동탄농협유통센터점 오픈
2020.10	글로벌 마스크시장 진출
2020.12	2020 대한민국 콘텐츠대상 문화체육관광부 장관상 (애니메이션대상) (문화체육관광부/한국콘텐츠진흥원)
2020.12	퍼스트브랜드대상 17년 연속 수상 (한국소비자포럼/한국경제신문)

주) 당사는 연결대상 종속회사에 대하여 지분 50% 초과보유로 실질적인 지배관계를 형성하고 있어 위에 열거한 연혁은 종속회사를 포함합니다.

가. 본점 소재지 및 그 변경

당사는 1999년 8월 현 본점인 서울시 강남구 테헤란로 624 사옥을 취득하여 계속 사업을 영위하고 있습니다.

나. 경영진의 중요한 변동

당사는 대표이사는 홍기선, 노재연 개별 대표체제 입니다.

다. 그 밖에 경영활동과 관련된 중요한 사항의 발생

이 외에 기재하지 않은 자세한 사항은 공시된 주요사항을 참조하시기 바랍니다.

3. 자본금 변동사항

증자(감자)현황

(기준일 : 2020년 12월 31일) (단위 : 원, 주)

주식발행 (감소)일자	발행(감소) 형태	발행(감소)한 주식의 내용				
		주식의 종류	수량	주당 액면가액	주당발행 (감소)가액	비고
2007년 10월 10일	신주인수권행사	보통주	212,289	500	2,905	
2007년 10월 16일	신주인수권행사	보통주	212,289	500	2,905	
2007년 10월 25일	신주인수권행사	보통주	212,289	500	2,905	
2007년 10월 30일	신주인수권행사	보통주	212,289	500	2,905	
2007년 11월 07일	신주인수권행사	보통주	424,578	500	2,905	
2007년 11월 13일	신주인수권행사	보통주	849,156	500	2,905	

4. 주식의 총수 등

주식의 총수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류			비고
	보통주	우선주	합계	
I. 발행할 주식의 총수	50,000,000	-	50,000,000	-
II. 현재까지 발행한 주식의 총수	10,762,890	-	10,762,890	-
III. 현재까지 감소한 주식의 총수	-	-	-	-
1. 감자 2. 이익소각 3. 상환주식의 상환 4. 기타	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
IV. 발행주식의 총수 (II-III)	10,762,890	-	10,762,890	-
V. 자기주식수	509,176	-	509,176	-
VI. 유통주식수 (IV-V)	10,253,714	-	10,253,714	-

자기주식 취득 및 처분 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

취득방법	주식의 종류	기초수량	변동 수량			기말수량	비고		
			취득(+)	처분(-)	소각(-)				
배당 가능 이익 범위 이내 취득	직접 취득	장내	보통주	509,176	-	-	-	509,176	-
		직접 취득	우선주	-	-	-	-	-	-
		장외 직접 취득	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		공개매수	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
	소계(a)	보통주	509,176	-	-	-	509,176	-	
		우선주	-	-	-	-	-	-	
	신탁 계약에 의한 취득	수탁자 보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
		현물보유수량	보통주	-	-	-	-	-	-
			우선주	-	-	-	-	-	-
소계(b)		보통주	-	-	-	-	-	-	
		우선주	-	-	-	-	-	-	
기타 취득(c)		보통주	-	-	-	-	-	-	

	우선주	-	-	-	-	-	-
총 계(a+b+c)	보통주	509,176	-	-	-	509,176	-
	우선주	-	-	-	-	-	-

5. 의결권 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주식의 종류	주식수	비고
발행주식총수(A)	보통주	10,762,890	-
	우선주	-	-
의결권없는 주식수(B)	보통주	-	-
	우선주	-	-
정관에 의하여 의결권 행사가 배제된 주식수(C)	보통주	-	-
	우선주	-	-
기타 법률에 의하여 의결권 행사가 제한된 주식수(D)	보통주	509,176	자기주식
	우선주	-	-
의결권이 부활된 주식수(E)	보통주	-	-
	우선주	-	-
의결권을 행사할 수 있는 주식수 (F = A - B - C - D + E)	보통주	10,253,714	-
	우선주	-	-

6. 배당에 관한 사항 등

당사는 정관에 의거 이사회 결의 및 주주총회의 결의를 통하여 매년 배당을 실시하고있습니다. 향후에도 당사는 미래의 성장과 이익의 주주 환원을 균형있게 고려하여 배당을 실시할 계획입니다. 당사의 배당과 관련된 규정은 정기공시의 사업보고서 내 회사의 정관을 참조하시기 바랍니다.

주요배당지표

구 분	주식의 종류	당기	전기	전전기
		제36기	제35기	제34기
주당액면가액(원)		500	500	500
(연결)당기순이익(백만원)		8,002	3,765	5,953
(별도)당기순이익(백만원)		7,249	4,749	4,967
(연결)주당순이익(원)		781	368	577
현금배당금총액(백만원)		1,025	2,050	1,538

주식배당금총액(백만원)		-	-	-
(연결)현금배당성향(%)		12.8	54.4	25.8
현금배당수익률(%)	보통주	1.07	1.55	1.76
	우선주	-	-	-
주식배당수익률(%)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-
주당 현금배당금(원)	보통주	100	200	150
	우선주	-	-	-
주당 주식배당(주)	보통주	-	-	-
	우선주	-	-	-

과거 배당 이력

(단위: 회, %)

연속 배당횟수		평균 배당수익률	
분기(중간)배당	결산배당	최근 3년간	최근 5년간
0	1	1.46	1.28

7. 정관에 관한 사항

정관 변경 이력

정관변경일	해당주총명	주요변경사항	변경이유
2021년 03월 31일	제36기 정기주주총회	사업목적 추가	신규사업 진출
2020년 03월 30일	제35기 정기주주총회	사업목적 추가 및 전자주식제 도입	사업확장 반영, 상법 개정 등

II. 사업의 내용

1. 사업의 개요

(산업의 특성)

캐릭터산업은 캐릭터 개발 및 디자인, 라이선싱, 머천다이징으로 그 영역을 구분합니다. 캐릭터산업은 "One Source, Multi Use"의 성격을 갖고 있어서 캐릭터의 창출이 애니메이션, 영화, 게임, 만화, 사이버, 스포츠, 대중스타, 기업 브랜드, 자치단체, 이벤트 및 박람회, 테마파크 등에서 비롯되며, 이 중의 어느 하나에서 탄생한 캐릭터는 위에 열거한 모든 분야로 전파되어 사용됩니다. 캐릭터산업은 창출(개발 및 디자인) 단계 → 라이선싱 및 머천다이징 단계 → 라이선스 확대의 단계로 전개됩니다. 현재 국내의 동업계 현황은 머천다이징에 치중하고 있으며, 극히 일부 업체에서 캐릭터 개발을 통한 라이선싱을 시도하고 있습니다. 선진 외국업체의 경우, 캐릭터와 멀티미디어가 복합된 사업구조를 구축하고 있는데, 주 수익원이 멀티미디어에서 창조된 캐릭터를 라이선싱함으로써 발생하며 개발된 캐릭터를 미디어 네트워크를 통하여 그 가치를 확대시키는 전략을 구사하고 있습니다. 이와 같이 인기캐릭터로 자리잡으면 캐릭터 라이선싱 및 머천다이징으로 확장되어 각종 매체와 오락, 테마파크 등으로 확대하여 수익을 창출하는 고부가가치 산업입니다.

(산업의 성장성)

캐릭터 개발 자체만으로는 수익을 창출하지 못하며, 라이선싱을 하거나 머천다이징이 동반될 수 있어야 하는데, 라이선싱도 머천다이징을 전제로 발생하므로 상품화 여부가 투자 회수 또는 부가가치 창출의 관건으로 작용합니다.

따라서 상업적 목적의 캐릭터 개발이 목표로 하는 시장은 상품화 시장(머천다이징 시장)이며, 곧 캐릭터를 이용함으로써 상품의 부가가치를 형성하거나 향상시킬 수 있는 모든 분야에 적용됩니다.

미래의 산업구조가 감각적, 감성적, 문화적, 국제간 동질성의 경향을 보일 것으로 예상되고 기존의 완구, 선물용품, 생활용품 시장과 모든 제조업 및 서비스업에도 캐릭터의 적용이 이루어지는 추세에 있습니다.

지역적으로는 북미, 유럽시장이 주 목표시장이나 동구유럽 및 중국, 아시아가 신소비 계층으로 떠오르고 있고, 연령층 또한 폭넓게 확대되고있어 시장은 지속적 성장이 예상됩니다.

(경기변동의 특성)

경제가 성장할수록 일반제품보다 캐릭터제품의 수요가 확대되고 있고, 경기하강 국면에서는 모든 제품의 수요가 감소하여 매출이 축소될 수는 있으나, 소득에서 차지하는 비중이 상대적으로 크지 않고 수요기반이 확대되는 시장이므로 여타 산업에 비하여는 경기변동에 의한 영향은 크지 않을 것으로 예상됩니다.

(국.내외 시장 여건)

캐릭터 개발 및 디자인 - 캐릭터의 개발은 캐릭터가 갖는 "One Source Multi Use"의 특성상 다양한 분야에서 이루어집니다(예를 들면, 애니메이션, 게임, 광고, 유명인사, 테마파크,머천다이징 등). 한편으로는 이들 중 어느 한 산업이나 분야에서 개발된 캐릭터가 나머지 유관 산업으로 파생되어 활용되고 그 가치가 확대 재생산됩니다.향후 캐릭터 개발은 지금까지의 개발 또는 창출 및 라이선싱과 머천다이징이라는 분할 구도에서 벗어나 머천다이징업체의 개발 투자확대로 인하여 경쟁이 더욱 가속화 될 전망되고, 캐릭터 시장은 국내외 업체간, 제휴기업군들 간의 치열한 경쟁이 예상됩니다.

라이선싱 - 캐릭터 개발의 성공 여부에 따라 라이선싱의 부가가치는 결정될 것이며, 개발비용의 회수 여부가 1차적으로는 라이선싱으로 나타날 것이므로 이 부문에서의 수익성은 향후 캐릭터업체로서의 사활을 결정할 것으로 예상됩니다. 후발 개도국업체들이 현재 국내업체가 수행중인 Lisensee역할과

머천다이징부문에 경쟁자로 부상할것이므로 향후의 라이선싱은 이들 업체를 대상으로 이루어 질 것 입니다.

머천다이징 - 머천다이징은 후발 개도국이 주류를 형성할 것이며, 이 부문에서 국내업체의 영역은 급속히 축소되거나 고부가가치 상품으로의 구조전환이 이루어 질 것입니다. 또한 수출위주 업체의 경우 자체 마케팅 능력이 없이는 부가가치 저하와 경쟁력 상실로 퇴출이 불가피할 것으로 예상됩니다. 캐릭터 개발과 라이선싱 수준에 이르기 전 단계까지 머천다이징을 통한 생존 요소는 틈새시장을 겨냥한 상품화 능력, 고부가가치 품목중심의 소량 다품종 생산능력, Global 마케팅능력 입니다. 이들 요소를 구비함으로써 만이 캐릭터 개발 투자가 가능할 것이며, 그렇지 못할 경우 다수의 국내 업체들은 경쟁력을 상실하게 될 것입니다.

(국.내외 경쟁상황)

캐릭터 개발 및 디자인, 라이선싱 - 해외 캐릭터와의 경쟁은 비교 대상이 되기 어려우며 국내적으로 시장형성이 극히 미진한 단계입니다. 또한 정보의 비효율과 불완전성으로 인하여 시장형성과 그 평가의 핵심인 가격기능이 작용하기 어려운 상태입니다. 캐릭터가 상품화에 성공해야만 가치를 인정받을 수 있기 때문에 사전적으로 검증 여부가 쉽지 않고 기존에 국내에서 성공한 캐릭터가 희귀한 상황에서 실적이나 업적만을 가지고 그 가치를 평가하는 것에 한계가 있기 때문입니다.

머천다이징 - 각 업체간 역량의 차이가 크지 않고 때로는 측정이 불가능하므로 가격 및 생산이 매우 치열한 상태이며 자원조달 측면에서도 결정적인 어려움이 존재하지 않는 상황이므로 진입장벽도 낮은 편이며 퇴출 역시 용이합니다. 캐릭터 개발이나 라이선싱에서 이미 부가가치가 상당히 환수된 후이므로 머천다이징의 부가가치는 업체에 따라 차이는 있지만, 제한적이며, 더구나 Licensee의 입장이라면 그 부가가치는 더욱 축소될 수 밖에 없습니다.

(시장점유율 등)

내수시장 : 2002년도부터 본격적으로 내수사업에 진출하였으나 내수시장 점유율에 관한 구체적인 데이터가 없으나, 국내 대형 유통망을 통하여 공급하고 있는 시장상황을 종합하여 추산하면 캐릭터완구 시장에서 1위를 점유하고 있는 것으로 예상되고 있습니다.

해외시장 : 캐릭터완구류의 세계시장규모 통계는 있으나 캐릭터개발 및 디자인 부문과 캐릭터 상품 전체의 시장규모 및 각사별 점유율에 관한 공식적인 자료가 없는 상태이며 전세계의 약 40%를 점하고 있는 최대의 시장인 미국캐릭터 완구시장의 출처인 미국완구협회(TMA : Toy Manufactures Association)에서도 과거의 통계만을 게재하고 있습니다. 이를 기준으로 미국시장에서 당사 캐릭터 완구의 시장 점유율은 판매수량 기준으로 약 5.0%의 점유율로 추정되고 있습니다.

(회사의 경쟁우위 요소)

캐릭터 개발 및 디자인, 그리고 라이선싱과 머천다이징을 연계하여 수행할 수 있는 차별화된 경쟁력 입니다. 회사는 글로벌 시장분석과 이를 통한 캐릭터의 개발과 시장성 검토 능력, 그리고 상품화하여 판매할 수 있는 수직계열화된 글로벌 네트워크를 구축하고 있습니다.

주요 경쟁우위 요소로는 우선 본사의 디자인연구소를 바탕으로 디자인의 리더쉽입니다. 둘째, 브랜드 아키텍처 시스템에 의한 미주시장에서는 오로라의 브랜드인지도가 이미 3위, 국내 1위의 브랜드 파워입니다. 셋째로는 수직계열화된 One Stop Solution과 이를 바탕으로한 Global Network입니다. 이를 통하여 선진시장에서 수출액의 85%이상을 자체브랜드로 판매하고 있습니다.

2. 주요제품, 서비스 등

회사는 주요품목으로는 캐릭터완구, 상표권사용료, 임대수입으로 나눌 수 있으며 보고서 작성일 기준으로 각 제품별 매출액 및 총 매출액에서 차지하는 비율은 다음과 같습니다. 단, 제품별 계절적 성수기를 달리하기 때문에 아래 매출 비율은 연간 매출비율과 상이하게 나타날 수 있습니다.

(단위 : 천원)

구분	2020년	2019년	2018년
재화의 판매	138,604,515	152,484,251	145,030,344
용역의 제공	1,157,897	1,570,201	1,436,226
기타수익	1,831,982	3,017,113	355,313
계	141,594,394	157,071,565	146,821,883

- 부문별 매출현황

(단위 : 천원, %)

구분	2020년	구성비	비고
본사 사업본부	46,349,934	32.7%	-
미국 사업본부	70,030,525	49.5%	-
영국 사업본부	14,184,110	10.0%	-
홍콩 사업본부	10,236,864	7.2%	-
기타부문	792,961	0.6%	-
합계	141,594,394	100.0%	-

3. 영업용 설비에 관한 사항

회사는 국내에 본사를 두고 해외에 판매 및 생산법인을 운영하고 있으며, 아래 내용을 참조 바랍니다.

(1) 국내

(단위 : 천원, 명, m²)

구분	소재지	토지	건물	합계	종업원수	비고
본사	서울 강남구 테헤란로 624	37,557,780	10,849,170	48,406,950	154	소유
지점	충북 충주시	1,036,033	-	1,036,033	-	소유
지점	충북 충주시	303,017	-	303,017	-	소유
창고	경기 광주시	-	4,602	4,602	-	임차
합계		38,896,830	10,849,170	49,746,000	154	소유
		-	4,602	4,602	-	임차

주) 신규 사업을 위해 취득한 경기 이천시 소재 공장은 현재 내부 리모델링 중입니다.

(2) 해외

(단위 : 명)

구분	소재지	토지	건물	합계	종업원수	비고
판매법인	미국 L/A (AURORA WORLD, Inc)	U\$2,518,216.00	U\$10,485,227.00	U\$13,003,443.00	117	소유
	홍콩 (AURORA WORLD(HK),.Ltd)	-	HK\$7,023,782.28	HK\$7,023,782.28	12	소유

	영국 (AURORA WORLD.,Ltd)	£ 4,528,500.20	£ 344,000.00	£ 4,872,500.20	34	소유
생산법인	중국 거남 (AURORA WORLD JUNAN CO.,Ltd)	-	RMB24,806,362.54	RMB24,806,362.54	14	소유
	인도네시아 자카르타 (PT AURORA WORLD INDONESIA)	Rp720,447,990	Rp8,758,210,482	Rp9,478,658,472	1,751	소유
	인도네시아 짜안줄 (PT AURORA WORLD Cianjur)	Rp8,096,664,785	Rp68,182,162,764	Rp76,278,827,549		소유
합계		-	-	-	1,928	-

4. 판매경로와 방법 및 전략

(1) 판매경로

매출 유형	품 목	구 분		판 매 경 로
		수 출	자 체 브랜드	
제 품 및 상 품	캐릭터완구	수 출	자체 브랜드	해외판매법인 → Distributor → Wholesaler 또는 Retailer → 소비자
			자체 브랜드	해외독점 Distributor → Wholesaler 또는 Retailer → 소비자
			OEM	해외Importer 또는 Distributor → Retailer → 소비자
	국 내	물류센터 → 국내판매대행사 → 대형유통업자, 대리점 → 소비자		
		물류센터 → 인터넷 쇼핑몰 → 소비자		
		물류센터 → 영업매장 → 소비자		
신소재등	수 출		국내 신소재개발(매입) → 생산법인에 수출	
기 타	캐릭터수수료	수 출		캐릭터브랜드 사용권 제공에 대한 로열티 수입
	임대	국 내		자체 사옥 및 부동산 임대

(2) 판매방법

1) 국내시장

- i) 국내판매대행사, 직영점, 대리점 등의 OFF-LINE 을 통한 판매
- ii) 인터넷쇼핑몰의 ON-LINE을 통한 판매
- iii) 국내 직매장을 통한 판매

2) 해외시장

① 물품공급 및 판매과정

- 바이어(판매법인 포함)로 부터 구매주문 접수→해외생산법인에 생산의뢰
→생산제품을 바이어(판매법인)에 공급→해외 각매장에서 소비자 구입

② 판매방법

- i) 당사가 투자한 해외판매법인을 통한 현지 매장판매
- ii) 일반 바이어의 수입에 의한 각 유통점별 판매
- iii) 당사가 투자한 국내직매장을 통한 판매

(3) 판매전략

1) 국내시장

① 판매망 관련

- i) 국내유통망 체계의 다원화 전개 및 판매지역의 전국 주요도시로 확대전개

ii) 국내판매대행사, 직영점, 대리점, 전자상거래 등으로 유통체계를 다원화시키고 전국적인 판매 네트워크의 구축과 인터넷쇼핑몰의 지명도 제고를 통해 판매 Infra를 확보할 계획입니다.

② 캐릭터 상품개발

i) 개발된 캐릭터디자인을 캐릭터완구, 선물용품 및 생활용품 등으로 상품화 확대시켜 캐릭터 머천다이징 사업을 활성화 시켜나갈 계획입니다.

③ 가격 관련

i) 이러한 캐릭터 상품은 중고가 이상의 가격포지셔닝전략에 의해 부가가치의 극대화를 도모해 나갈 계획입니다.

2) 해외시장

① 주요 전략시장

i) 대상시장 : 미국, 영국, 독일, 프랑스, 스페인, 이태리, 일본, 러시아, 대만 등

ii) 마케팅 전략 : 현지에 판매법인의 설립과 전시장 운영 및 전시회 참가를 통해 오로라캐릭터 브랜드의 강력한 마케팅 활동을 전개할 계획입니다.

② 주요 틈새시장

i) 대상시장 : 남미, 북유럽 및 주요 아시아 국가

ii) 마케팅 전략 : 시장 장악력이 큰 현지의 유통업자를 파트너로 하여 체계적인 마케팅 프로그램과 판매전략을 바탕으로 틈새시장부터 공략하여 마켓리더가 되도록 할 계획입니다.

5. 수주상황

당사는 본사 외에 해외판매법인과 Distributor, Other Buyer, 국내판매대행사로 부터 캐릭터완구를 주문을 받아 중국과 인도네시아 생산법인과, 아웃소싱을 통하여 제품을 생산 수출하고 있으며 국내 내수시장에서도 자체 브랜드 또는 Other Buyer로부터 수주한 제품의 판매를 하고 있으나, 그 수주현황이나 총액, 수주 잔고 등은 당사의 영업상의 주요한 사항으로서 자세한 언급은 생략합니다.

6. 시장위험과 위험관리

가. 주요 시장위험 내용

당사는 외화표시 자산 및 부채의 환율변동에 의한 리스크를 최소화하여 재무구조의 건전성 및 예측가능 경영을 통한 경영의 안정성 실현을 목표로 환리스크 관리에 만전을 기하고 있습니다. 그러나 당사는 자금 수입과 지출이 대부분 외화로 이루어지고 있어, 변동 위험이 상당부분 헤지(hedge) 되고 있습니다.

나. 위험관리 방식

당사는 미래의 예상치 못한 환율변동으로 인한 외화표시 거래 및 외화표시 재무제표 항목의 가치가 변동하는 재무적 위험으로부터 경영의 건전성과 안정성을 도모하기 위하여 파생상품을 투기목적이 아닌 환위험 회피의 일환으로만 제한적으로 필요시 시행하고 있습니다.

다. 환관리관련 추진사항

외환관련 손실을 Hedge하기 위해 바이어로부터의 입금계획을 추정하고 신소재 구매자금의 지급 시기 및 금액을 추정한 뒤 생산 계획을 감안해서 작성한 자금계획을 기초로 필요시 소요외화를 미리 확보하고, 아울러 일정주기로 일정금액의 외화매각을 통해 필요한 원화자금을 조달합니다.

7. 파생상품 거래 현황

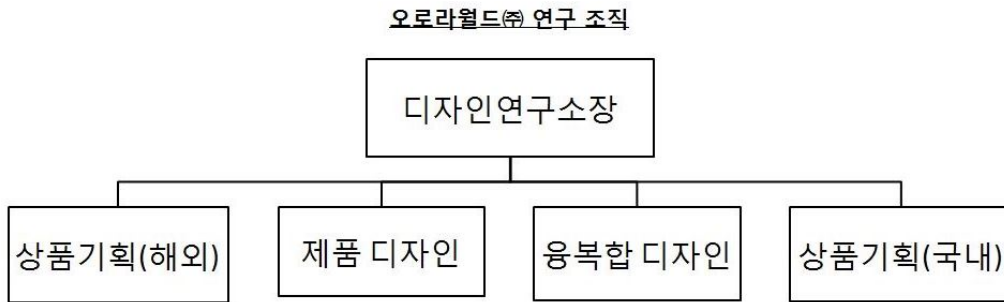
연결회사는 전기말 현재 차입금에 대한 이자율 변동에 따른 이자비용의 현금흐름 변동위험을 회피하기 위하여 이자율스왑계약을 체결하고 있었으며, 당기 중 계약 만기가 도래함에 따라 전액 정산되었습니다. 당기말 현재 연결회사가 보유하고 있는 미결제 이자율스왑계약은 없습니다.

8. 연구개발활동

가. 연구개발활동의 개요

회사의 연구개발활동은 글로벌 트렌드를 분석하여 트렌드를 리드하는 캐릭터완구를 개발하는데 중점을 두고 있으며, 또한 개발된 캐릭터를 이용하여 머천다이징이나 캐릭터 애니메이션의 기초자료를 제공함으로써 2차적인 사업화를 위한 기반 확충에 역량을 강화하고 있습니다.

나. 연구개발 담당조직



다. 연구개발비용

단위 : 천원)

과 목		제36기	제35기	제34기	비 고
원 재 료 비		138,784	161,955	133,797	-
인 건 비		1,956,795	2,085,437	1,981,015	-
감 가 상 각 비		-	-	-	-
위 탁 용 역 비		-	-	-	-
기 타		1,403,467	975,688	1,178,891	-
연구개발비용 계		3,499,046	3,223,080	3,293,703	-
회계처리	판매비와 관리비	3,499,046	3,223,080	3,293,703	-
	제조경비	-	-	-	-
	개발비(무형자산)	-	-	-	-
연구개발비 / 매출액 비율 [연구개발비용계÷당기매출액×100]		3.40%	2.75%	3.06%	-

주) 연구개발에 관한 내용은 개별 재무제표 기준에 의해 작성하였습니다.

라. 연구개발 실적

연구과제	연구기관	연구결과	기대효과	연구결과의 상품화
------	------	------	------	-----------

Eco Nation	당사연구소	제품 1개당 16OZ 짜리 페트병 8병씩을 사용하여 만든 소재가 적용된 친환경 라인으로 개발. 충전 슝 포함하여 100% 재생 소재로 된 혁신적인 라인.	매년 전 세계적으로 400,000,000 개 이상의 플라스틱 병을 세이브할 수 있는 친환경 재생 소재의 적용으로 더 푸른 지구로 지켜가는데 기여할 수 있는 특별한 라인으로써 환경과 자연에 대해 소중히하는 브랜드 이미지 성장	Eco Nation 라인 출시
Teddy Pet	당사연구소	커다란 둥근 머리와 반짝이는 눈, 작은 몸집의 사랑스러운 반려 동물 친구들로 재미 있고 독창성 있게 표현된 라인으로 개발	친근한 동물 친구들을 창의적인 아이디어와 트렌디한 스타일로 접목시켜 디자인 다각화와 매출 증대	Teddy Pet 라인 출시
Wristamals	당사연구소	늘 데리고 다닐 수 있는 휴대성 및 가벼운 착용감으로 아이들에게 새로운 놀이 경험을 제공할 수 있고, 테마파크, 동물원 등 대중성을 지닌 시장으로의 도약을 기대	손목에 감아, 아이들이 함께 가지고 다닐 수 있는 Plush 액세서리 제품	Wristamals 라인 출시

주) 당사는 상기외 시장의 트렌드와 디자인 컨셉에 따른 신제품을 지속적으로 개발하고 있습니다.

9. 그밖에 투자이사결정에 필요한 사항

가. 회사의 상표와 고객관리 정책

회사는 캐릭터완구부문에서 그 동안 쌓아온 명성으로 미주시장 기준으로 글로벌 2위의 브랜드 가치를 인정받고 있습니다. 이에 따라 회사는 매년 트렌드를 앞서가는 캐릭터와 애니메이션을 개발하여 연 10여회 이상의 Global Toy & Gifts Fair와 Animation Fair참가를 통하여 회사의 상품과 브랜드 가치를 적극 홍보해오고 있습니다. 또한 주요 Fair 행사장에는 상설 전시장을 운영하고, 판매 및 생산법인에는 제품 Show room을 설치 운영함으로써 해당 분야에서 선도적인 지위를 만들어가고 있습니다.

나. 법률/규정 등에 의한 규제사항

회사는 정부나 지방자치단체의 법률, 규정등으로 회사의 영업활동, 비용지출 또는 경쟁상의 지위 등 사업의 영위에 중요한 영향을 미치는 사항은 없습니다.

III. 재무에 관한 사항

1. 요약재무정보

(1) 요약연결재무정보

(단위 : 백만원)

과 목	제 36 기말	제 35 기말	제 34 기말
자 산			
유동자산	87,943	87,867	88,835
비유동자산	186,365	163,031	140,355
자 산 총 계	274,308	250,898	229,190
부 채			
유동부채	112,178	111,466	83,870
비유동부채	52,073	33,233	43,118
부 채 총 계	164,251	144,699	126,988
자 본			
지배기업의 소유주지분	110,060	106,192	102,190
자본금	5,381	5,381	5,381
자본잉여금	14,439	14,439	14,439
기타자본항목	(5,185)	(5,184)	(5,185)
기타포괄손익누계액	(4,423)	(2,329)	(4,098)
이익잉여금	99,848	93,885	91,653
비지배지분	(3)	7	12
자 본 총 계	110,057	106,199	102,202
부 채 와 자 본 총 계	274,308	250,898	229,190
구 분	2020년01월01일 ~ 2020년12월31일	2019년01월01일 ~ 2019년12월31일	2018년01월01일 ~ 2018년12월31일
매출액	141,594	157,072	146,822
영업이익	8,766	12,597	13,098
법인세비용차감전순이익	11,400	6,838	9,315
당기순이익	8,002	3,766	5,953
지배기업의 소유주지분	8,013	3,771	5,954
비지배지분	(11)	(5)	(1)
기본주당이익(원)	781	368	577
연결에 포함된 회사수	10	10	10

[Δ는 부(-)의 수치임]

※ 상기 제35기 요약재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 작성기준에 따라 작성되었습니다.

(2) 요약별도재무정보

(단위 : 백만원)

과 목	제 36 기말	제 35 기말	제 34 기말
자 산			
유동자산	52,824	49,237	49,474
비유동자산	172,795	146,323	124,799
자 산 총 계	225,619	195,560	174,273
부 채			
유동부채	94,547	78,282	59,931
비유동부채	27,735	19,139	19,414
부 채 총 계	122,282	97,421	79,345
자 본			
자본금	5,381	5,381	5,381
자본잉여금	14,439	14,439	14,439
기타자본항목	(5,018)	(5,018)	(5,018)
기타포괄손익누계액	-	-	-
이익잉여금	88,535	83,337	80,126
자 본 총 계	103,337	98,139	94,928
부 채 와 자 본 총 계	225,619	195,560	174,273
중속·관계기업 투자주식의 평가방법	원가법	원가법	원가법
구 분	2020년01월01일 ~ 2020년12월31일	2019년01월01일 ~ 2019년12월31일	2018년01월01일 ~ 2018년12월31일
매출액	102,898	117,413	107,773
영업이익	8,022	11,109	8,098
법인세비용차감전순이익	9,820	6,443	6,139
당기순이익	7,249	4,749	4,967
기본주당이익(원)	707	463	482

[△는 부(-)의 수치임]

※ 상기 제36기 요약재무제표는 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 작성기준에 따라 작성되었습니다.

2. 연결재무제표

연결 재무상태표

제 36 기	2020.12.31 현재
제 35 기	2019.12.31 현재
제 34 기	2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 36 기	제 35 기	제 34 기
자산			

유동자산	87,942,897,092	87,866,766,839	88,835,589,963
현금및현금성자산	6,866,826,970	11,128,271,719	7,856,205,350
기타유동금융자산	0	0	1,555,487,383
당기손익-공정가치 금융자산	7,330,542,571	0	0
매출채권 및 기타유동채권	25,856,960,848	27,746,381,910	29,513,755,855
재고자산	41,472,430,496	44,543,102,111	45,916,988,351
당기법인세자산	755,534,718	1,152,825,958	1,095,160,607
기타유동자산	5,660,601,489	3,296,185,141	2,897,992,417
비유동자산	186,365,135,770	163,031,455,036	140,354,589,691
기타비유동금융자산	4,259,219	4,243,799	4,192,156
당기손익-공정가치 금융자산	541,300,000	3,210,940,254	3,205,901,525
장기매출채권 및 기타비유동채권	6,295,399,598	7,428,445,068	6,981,786,554
종속기업에 대한 투자자산	0	0	5,284,151
유형자산	87,109,774,369	51,798,602,844	66,776,250,911
무형자산	2,353,577,974	3,072,348,858	6,175,675,385
투자부동산	79,474,334,334	84,653,099,682	47,478,520,835
비유동파생상품자산	0	0	11,451,580
이연법인세자산	3,685,809,086	3,955,828,414	4,885,578,964
기타비유동자산	8,189,376	54,447,862	4,829,947,630
사용권자산	6,892,491,814	8,853,498,255	
자산총계	274,308,032,862	250,898,221,875	229,190,179,654
부채			
유동부채	112,177,971,750	111,465,750,038	83,870,395,365
매입채무 및 기타유동채무	16,444,687,751	23,438,007,483	13,689,137,404
단기차입금	91,572,310,947	82,604,302,543	66,646,719,359
당기법인세부채	1,265,416,220	1,077,359,783	1,103,087,184
기타유동부채	1,693,395,691	2,847,103,986	2,431,451,418
유동파생상품부채	5,286,408	6,459,400	
유동리스부채	1,196,874,733	1,492,516,843	
비유동부채	52,072,762,038	33,233,323,714	43,117,982,567
장기차입금	40,985,060,270	23,445,822,947	30,271,777,541
기타비유동부채	3,525,000,000	1,528,280,000	7,482,280,000
비유동파생상품부채	371,354,408	272,837,886	
리스부채	1,453,121,326	2,654,497,278	
이연법인세부채	5,738,226,034	5,331,885,603	5,363,925,026
부채총계	164,250,733,788	144,699,073,752	126,988,377,932
자본			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본	110,060,381,610	106,192,109,795	102,190,133,896
자본금	5,381,445,000	5,381,445,000	5,381,445,000
자본잉여금	14,439,038,216	14,439,038,216	14,439,038,216
기타자본구성요소	(5,184,656,077)	(5,184,656,077)	(5,184,656,077)

기타포괄손익누계액	(4,422,981,968)	(2,329,082,452)	(4,098,141,438)
이익잉여금(결손금)	99,847,536,439	93,885,365,108	91,652,448,195
비지배지분	(3,082,536)	7,038,328	11,667,826
자본총계	110,057,299,074	106,199,148,123	102,201,801,722
자본과부채총계	274,308,032,862	250,898,221,875	229,190,179,654

연결 손익계산서

제 36 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 35 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 34 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 36 기	제 35 기	제 34 기
수익(매출액)	141,594,393,635	157,071,564,592	146,821,882,685
매출원가	74,970,804,771	85,497,423,784	78,327,170,530
매출총이익	66,623,588,864	71,574,140,808	68,494,712,155
판매비와관리비	57,858,011,800	58,977,145,319	55,397,196,348
영업이익(손실)	8,765,577,064	12,596,995,489	13,097,515,807
기타이익	6,138,038,197	2,346,454,301	2,816,035,631
기타손실	3,426,763,909	4,736,825,582	2,369,973,692
금융수익	2,979,305,408	1,053,004,926	301,632,248
금융원가	3,056,506,104	4,416,552,025	4,495,125,148
관계기업손익	0	(5,284,151)	(34,715,849)
법인세비용차감전순이익(손실)	11,399,650,656	6,837,792,958	9,315,368,997
법인세비용	3,397,270,249	3,071,895,450	3,362,487,816
당기순이익(손실)	8,002,380,407	3,765,897,508	5,952,881,181
당기순이익(손실)의 귀속			
지배기업의 소유주에게 귀속되는 당기순이익(손실)	8,012,914,131	3,770,974,013	5,953,579,066
비지배지분에 귀속되는 당기순이익(손실)	(10,533,724)	(5,076,505)	(697,885)
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	781	368	577

연결 포괄손익계산서

제 36 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 35 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 34 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 36 기	제 35 기	제 34 기
당기순이익(손실)	8,002,380,407	3,765,897,508	5,952,881,181
기타포괄손익	(2,093,486,656)	1,769,505,993	681,451,311
당기손익으로 재분류될 수 있는 항목(세후기타포괄손익)			
해외사업장환산외환차이(세후기타포괄손익)	(2,093,486,656)	1,769,505,993	681,451,311
총포괄손익	5,908,893,751	5,535,403,501	6,634,332,492
총 포괄손익의 귀속			
총 포괄손익, 지배기업의 소유주에게 귀속되는 지분	5,919,014,615	5,540,032,999	6,635,215,951
총 포괄손익, 비지배지분	(10,120,864)	(4,629,498)	(883,459)

연결 자본변동표

제 36 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 35 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 34 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본							
	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본						비지배지분	자본 합계
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	기타포괄손익누계액	이익잉여금	지배기업의 소유주에게 귀속되는 자본 합계		
2018.01.01 (기초자본)	5,381,445,000	14,439,038,216	(4,286,927,017)	(4,779,778,323)	86,836,069,259	97,587,847,135	12,551,285	97,600,398,420
당기순이익(손실)					5,953,579,066	5,953,579,066	(697,885)	5,952,881,181
해외사업장환산외환차이				681,636,885		681,636,885	(185,574)	681,451,311
배당금지급					1,137,200,130	1,137,200,130		1,137,200,130
자기주식 거래로 인한 증감			(895,729,060)			(895,729,060)		(895,729,060)
2018.12.31 (기말자본)	5,381,445,000	14,439,038,216	(5,184,656,077)	(4,098,141,438)	91,652,448,195	102,190,133,896	11,667,826	102,201,801,722
2019.01.01 (기초자본)	5,381,445,000	14,439,038,216	(5,184,656,077)	(4,098,141,438)	91,652,448,195	102,190,133,896	11,667,826	102,201,801,722
당기순이익(손실)					3,770,974,013	3,770,974,013	(5,076,505)	3,765,897,508
해외사업장환산외환차이				1,769,058,986		1,769,058,986	447,007	1,769,505,993
배당금지급					1,538,057,100	1,538,057,100		1,538,057,100
자기주식 거래로 인한 증감								
2019.12.31 (기말자본)	5,381,445,000	14,439,038,216	(5,184,656,077)	(2,329,082,452)	93,885,365,108	106,192,109,795	7,038,328	106,199,148,123
2020.01.01 (기초자본)	5,381,445,000	14,439,038,216	(5,184,656,077)	(2,329,082,452)	93,885,365,108	106,192,109,795	7,038,328	106,199,148,123
당기순이익(손실)	0	0	0	0	8,012,914,131	8,012,914,131	(10,533,724)	8,002,380,407
해외사업장환산외환차이	0	0	0	(2,093,899,516)	0	(2,093,899,516)	412,860	(2,093,486,656)
배당금지급	0	0	0	0	2,050,742,800	2,050,742,800	0	2,050,742,800
자기주식 거래로 인한 증감								
2020.12.31 (기말자본)	5,381,445,000	14,439,038,216	(5,184,656,077)	(4,422,981,968)	99,847,536,439	110,060,381,610	(3,082,536)	110,057,299,074

연결 현금흐름표

제 36 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 35 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 34 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 36 기	제 35 기	제 34 기
--	--------	--------	--------

영업활동현금흐름	9,781,082,648	20,772,752,089	7,507,136,224
당기순이익(손실)	8,002,380,407	3,765,897,508	5,952,881,181
당기순이익조정을 위한 가감	9,207,755,665	17,203,616,395	11,619,454,422
영업활동으로인한자산·부채의변동	(2,495,679,713)	6,083,636,489	(3,050,096,870)
이자수취(영업)	307,426,065	407,869,673	156,408,098
이자지급(영업)	(2,386,852,248)	(3,564,717,964)	(2,978,943,229)
법인세납부(환급)	(2,853,947,528)	(3,123,550,012)	(4,192,567,378)
투자활동현금흐름	(39,445,427,651)	(22,246,965,148)	(12,351,530,473)
금융기관예치금의 증가	(15,420)	(120,051,643)	(140,056,640)
금융기관예치금의 감소	0	1,675,487,383	680,000,000
지급보증금의 증가	(385,987,573)	(3,357,310)	(118,330,000)
지급보증금의 감소	44,376,000	120,851,000	17,476,000
임차보증금의 증가	(160,000,000)	(200,000,000)	(50,000,000)
임차보증금의 감소	0	300,000,000	220,000,000
유형자산의 취득	(37,420,611,375)	(5,332,567,654)	(12,171,940,858)
유형자산의 처분	81,651,691	1,271,825,619	731,622,938
무형자산의 취득	(381,045,110)	(2,441,886,610)	(1,619,621,913)
무형자산의 처분	226,298,395	0	139,320,000
투자부동산의 취득	(13,021,440,270)	(17,517,265,933)	0
투자부동산의 처분	14,700,000,000	0	0
당기손익인식금융자산의 취득	(3,128,653,989)	0	0
당기손익인식금융자산의 처분	0	0	0
관계기업에 대한 투자자산의 취득	0	0	(40,000,000)
재무활동현금흐름	25,684,070,928	4,351,815,461	(4,245,005,858)
단기차입금의 순증감	(23,587,897,961)	1,743,321,247	410,748,891
차입금의 증가	61,211,111,474	8,168,062,251	22,771,743,070
차입금의 상환	(8,000,000,000)	(2,599,488,581)	(24,660,848,629)
임대보증금의 증가	405,000,000	1,157,000,000	551,280,000
임대보증금의 감소	(757,000,000)	(970,000,000)	(1,285,000,000)
리스부채의 지급	(2,050,742,800)	(1,609,022,356)	0
배당금지급	(1,536,399,785)	(1,538,057,100)	(1,137,200,130)
자기주식의 취득	0	0	(895,729,060)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(281,170,674)	394,463,967	184,238,389
현금및현금성자산의순증가(감소)	(4,261,444,749)	3,272,066,369	(8,905,161,718)
기초현금및현금성자산	11,128,271,719	7,856,205,350	16,761,367,068
기말현금및현금성자산	6,866,826,970	11,128,271,719	7,856,205,350

3. 연결재무제표 주식

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

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

오로라월드 주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

오로라월드 주식회사(이하 "회사")와 그 종속기업(이하 회사와 종속기업을 포괄하여 "연결회사")는 캐릭터 디자인과 캐릭터 완구의 제조 및 판매를 주 사업목적으로 하고 있습니다. 회사는 1985년 9월 25일에 설립되었으며, 회사의 본사는 서울특별시 강남구 테헤란로에 소재하고 있고, 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 회사의 총 발행주식 중 46.52%를 보유하고 있습니다.

1.1 종속기업 현황

당기말 및 전기말 현재 회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재국가	소유지분율(%)			결산월	주요사업
		회사	종속기업	비지배지분		
Aurora World, Inc.	미국	100.00	-	-	12월	완구,봉제판매업
Aurora World., Ltd.	영국	100.00	-	-	12월	완구,봉제판매업
Aurora World HK., Ltd.	홍콩	100.00	-	-	12월	완구,봉제판매업
PT Aurora World Indonesia	인도네시아	99.48	-	0.52	12월	완구,봉제제조업
PT. AURORAWORLD CIANJUR.	인도네시아	99.26	0.74	-	12월	완구,봉제제조업
Aurora World Junan Co.,LTD	중국	100.00	-	-	12월	완구,봉제제조업
(주)오로라크리에이션	대한민국	87.50	-	12.50	12월	판매대행업
큐비쥬문화산업전문회사(유)	대한민국	100.00	-	-	12월	캐릭터디자인
유후와친구들문화산업전문회사(유)	대한민국	100.00	-	-	12월	캐릭터디자인
오로라디지털퍼블리싱 주식회사	대한민국	100.00	-	-	12월	모바일콘텐츠 개발 및 유통

1.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

당기말 현재 중요한 연결대상 종속기업의 요약 재무현황은 다음과 같습니다.

연결재무제표 작성에 사용된 종속기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

종속기업	2020.12.31			2019.12.31		

	자산	부채	자본	자산	부채	자본
Aurora World, Inc.	53,462,005	34,340,191	19,121,814	62,551,803	43,058,294	19,493,509
Aurora World., Ltd.	19,442,625	15,418,760	4,023,865	20,729,564	16,820,394	3,909,170
Aurora World HK., Ltd.	9,420,093	3,160,614	6,259,479	10,551,475	4,182,635	6,368,840
PT Aurora World Indonesia	1,426,424	3,094,030	(1,667,606)	3,831,192	3,535,345	295,847
PT. AURORAWORLD CIANJUR.	14,879,745	10,925,336	3,954,409	16,478,244	12,667,114	3,811,130
Aurora World Junan Co.,LTD	4,142,633	1,467,176	2,675,457	6,086,110	2,630,239	3,455,871
(주)오로라크리에이션	50,422	6,325	44,097	50,372	6,263	44,109
큐비쥬문화산업전문회사(유)	255,084	-	255,084	255,088	-	255,088
유후와친구들문화산업전문회사(유)	113	-	113	117	-	117
오로라디지털퍼블리싱 주식회사	16,803	-	16,803	8,937	-	8,937

종속기업	2020년			2019년		
	매출	당기순이익	총포괄이익	매출	당기순이익	총포괄이익
Aurora World, Inc.	70,030,525	871,485	(371,696)	84,847,552	461,863	1,109,741
Aurora World., Ltd.	14,184,110	212,410	114,695	15,910,816	(308,713)	(41,497)
Aurora World HK., Ltd.	10,236,864	267,372	(109,362)	12,699,438	479,665	712,627
PT Aurora World Indonesia	299,766	(2,043,561)	(1,963,454)	5,044,216	(984,720)	(897,987)
PT. AURORAWORLD CIANJUR.	31,828,046	425,085	143,280	35,589,407	489,610	745,266
Aurora World Junan Co.,LTD	2,590,180	(824,774)	(780,415)	5,266,236	(1,583,194)	(1,466,400)
(주)오로라크리에이션	-	(12)	(12)	-	(11)	(11)
큐비쥬문화산업전문회사(유)	-	(4)	(4)	-	(745)	(745)
유후와친구들문화산업전문회사(유)	-	(4)	(4)	-	(60)	(60)
오로라디지털퍼블리싱 주식회사	13,337	7,867	7,867	22	(26)	(26)

1.3 연결대상범위의 변동

당기에 신규로 연결재무제표에 포함된 종속기업은 없습니다.

1.4 종속기업에 대한 유의적인 제약

보고기간말 현재 종속기업에 대한 유의적인 제약은 없습니다.

2. 연결재무제표 작성기준 및 중요한 회계정책

2.1 연결재무제표 작성기준

연결회사는 한국채택국제회계기준을 적용하여 연결재무제표를 작성하고 있습니다.

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) 연결회사가 채택한 제·개정 기준서

연결회사는 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) 연결회사가 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 유행의 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. 연결회사는 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. 연결회사는 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. 연결회사는 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(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. 연결회사는 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. 연결회사는 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 포함

될 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. 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.

연결회사는 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. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

2.2 회계정책

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

2.3 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 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 연결회사는 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. 연결회사는 금융자산을 관리하는 사업모형을 변경하는 경우에만 채무상품을 재분류합니다.

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

(2) 측정

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

연결회사는 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 연결회사가 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

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

연결회사가 금융자산을 양도한 경우라도 채무자의 채무불이행시의 소구권 등으로 양도한 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 연결회사가 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 경

우 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, 수익관련 보조금은 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 감가상각을하지 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 연결회사가 보고기간말 전에 재화나 용역을 제공받았으나 지급되지 않은 부채입니다. 해당 채무는 무담보이며, 보통 인식 후 30일 이내에 지급됩니다. 매입채무와 기타 채무는

지급기일이 보고기간 후 12개월 후가 아니라면 유동부채로 표시되었습니다. 해당 채무들은 최초에 공정가치로 인식되고 후속적으로 유효이자율법을 적용한 상각후원가로 측정됩니다.

2.15 금융부채

(1) 분류 및 측정

연결회사의 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매목적의 금융상품입니다. 주로 단기간 내에 채매입할 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 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 채무상태표에서 제거됩니다. 소멸하거나 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가(양도한 비현금자산이나 부담한 부채를 포함)의 차액은 당기손익으로 인식합니다.

2.16 금융보증계약

연결회사가 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 연결회사가 세무신고 시 적용한 세무정책에 대하여 주기적으로 평가하고 있습니다. 연결회사는 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.

중속기업, 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 과세소득이 발생할 가능성이 높은 경우에만 이연법인세자산을 인식하고 있습니다.

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

2.19 종업원급여 (퇴직연금제도)

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

2.20 수익인식

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

(1) 재화의 판매(제품 및 상품)

연결회사는 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 국내외 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 연결회사가 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.

연결회사는 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. 연결회사는 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

연결회사는 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. 연결회사는 동 로열티 수익을 한 시점에 이행하는 수행의무로 회계 처리합니다.

연결회사는 연결회사가 보유한 상품화권에 대한 라이선스 대가를 고객으로부터 수령하고 있습니다. 연결회사는 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 연결회사의 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

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

(2) 리스이용자

연결회사는 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. 연결회사는 상대적 개별 가격에 기초하여 계약 대가를 리스요소와 비리스요소에 배분하였습니다. 그러나 연결회사가 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 계약은 없지만 리스자산을 차입금의 담보로 제공할 수는 없습니다.

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

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

- 받을 리스 인센티브를 차감한 고정리스료(실질적인 고정리스료 포함)
- 개시일 현재 지수나 요율을 사용하여 최초 측정한, 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- 잔존가치보증에 따라 연결회사(리스이용자)가 지급할 것으로 예상되는 금액
- 연결회사(리스이용자)가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- 리스기간이 연결회사(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.

연결회사는 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. 연결회사가 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 변동리스료 조건을 포함합니다. 개별 매장의 경우, 리스료의 최대 100%까지 변동리스료 지급 조건을 따르며 리스료 산정시 매출액에 적용되는 비율은 9%~13%입니다. 변동리스료를 지급하는 계약조건은 신규 매장의 고정원가 최소화를 포함하여 다양한 이유로 사용됩니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 유발하는 조건이 생기는 기간에 당기손익으로 인식합니다.

2) 연장선택권 및 종료선택권

연결회사 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 연결회사가 행사할 수 있습니다.

2.22 영업부문

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

2.23 사업결합

연결회사는 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

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

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

3.1 영업권의 손상차손

영업권의 손상 여부를 검토하기 위한 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 기초하여 결정됩니다. (주석 14 참조)

3.2 법인세

연결회사의 과세소득에 대한 법인세는 다양한 국가의 세법 및 과세당국의 결정을 적용하여 산정되므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다. (주석 20 참조)

연결회사는 특정 기간동안 과세소득의 일정 금액을 투자, 임금증가 등에 사용하지 않았을 때 세법에서 정하는 방법에 따라 산정된 법인세를 추가로 부담합니다. 따라서, 해당 기간의 당기법인세와 이연법인세를 측정할 때 이에 따른 세효과를 반영하여야 하고, 이로 인해 연결회사가 부담할 법인세는 각 연도의 투자, 임금증가 등의 수준에 따라 달라지므로 최종 세효과를 산정하는 데에는 불확실성이 존재합니다.

3.3 금융상품의 공정가치

활성시장에서 거래되지 않는 금융상품의 공정가치는 원칙적으로 평가기법을 사용하여 결정됩니다. 연결회사는 보고기간말 현재 중요한 시장상황에 기초하여 다양한 평가기법의 선택 및 가정에 대한 판단을 하고 있습니다. (주석 5 참조)

3.4 금융자산의 손상

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

3.5 반품

연결회사는 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, 연결회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

3.6 고객충성제도

연결회사는 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.

3.7 수익인식

연결회사는 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, 연결회사의 수익은 예측된 반품율의 변동에 영향을 받습니다.

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 지적재산권을 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 회수가가능액까지 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.

3.8 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 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 리스개량에 유의적인 잔여 가치가 있을 것으로 예상되는 경우 일반적으로 연결회사가 연장선택권을 행사하는 것이(종료선택권을 행사하지 않는 것이) 상당히 확실합니다.
- 위 이외의 경우 연결회사는 과거 리스 지속기간과 원가를 포함한 그 밖의 요소와 리스된 자산을 대체하기 위해 요구되는 사업 중단을 고려합니다.

연결회사는 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) 연결회사가 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 연결회사는 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 미래 성과에 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.

4.1.1 시장위험

(1) 외환위험

(가) 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	4,440,210	168,488	-	-	8,393,241	440,033	555	-
매출채권	18,698,453	3,261,443	8,162,162	30,094	26,923,834	1,641,852	9,806,784	30,357
기타수취채권	767,112	7,166	50,663	-	646,819	3,299	51,398	-
금융부채								
매입채무	(4,299,173)	(143,550)	-	-	(7,124,590)	169,816	-	-
차입금	(38,098,504)	-	(4,352,000)	-	(42,573,902)	-	(9,622,743)	-
기타지급채무	(431,537)	-	(1,190)	-	(1,428,600)	-	(1,220)	-

(나) 회사의 위험

연결회사는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 외환 위험, 특히 주로 USD와 관련된환율

변동 위험에 노출돼 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 관리됩니다.

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

(다) 민감도 분석

연결회사의 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	(1,476,028)	(1,013,341)
	10% 하락시	1,476,028	1,013,341

USD 환율 변동이 손익에 미치는 영향이 당기에 증가한 것은 USD 매출채권 감소에 기인합니다. 회사의 기타 환율위험에 대한 노출은 유의적이지 않습니다.

(2) 가격위험

(가) 가격위험

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

(나) 당기손익 및 기타포괄손익

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

(3) 이자율위험

(가) 이자율위험

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

연결회사는 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.

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

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

(단위: 천원)

지수	당기		전기	
	금액	비율	금액	비율
변동금리 차입금	88,418,517	67%	62,425,122	59%
기타 차입금 - 이자율 재설정일(*):				
6개월 미만	16,402,956	12%	21,855,121	21%
6-12개월	9,123,398	7%	10,207,382	10%
1-5년	18,612,500	14%	11,562,500	11%
5년 초과	-	0%	-	-
합 계	132,557,371	100%	106,050,125	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.

(나) 민감도 분석

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

(단위: 천원)

지수	세후 이익에 대한 영향	
	당기	전기
100bp 상승 시	(690,491)	(487,496)
100bp 하락 시	690,491	487,496

4.1.2 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

연결회사는 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.

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

연결회사가 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

연결회사는 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.

(가) 매출채권

연결회사는 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.

연결회사의 보고기간 말 산출된 기대신용손실율과 매출채권 손실충당금 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	정상	30일 초과 연체	60일 초과 연체	120일 초과 연체	계
당기말					

기대 손실률	0%	0%	0%	100%	
총 장부금액 - 매출채권	25,404,992	-	-	1,286,725	26,691,717
손실충당금	-	-	-	(1,286,725)	(1,286,725)
당기초					
기대 손실률	0%	0%	0%	100%	
총 장부금액 - 매출채권	28,388,319	-	-	1,152,492	29,540,811
손실충당금	-	-	-	(1,152,492)	(1,152,492)

당기와 전기 중 매출채권 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출채권	
	당기	전기
기초	1,152,492	1,676,139
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	407,762	(229,455)
회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(229,092)	(35,296)
외환차이	(44,437)	(258,896)
기말	1,286,725	1,152,492

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.

(나) 상각후원가 측정 기타 금융자산

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)

구분	당기	전기
매출채권		
- 매출채권의 손실충당금 변동	407,762	(229,455)
기타 금융자산	-	-

대손상각비 환입	-	(229,455)
대손상각비	407,762	-

위의 대손상각비 중 407,762천원 (전기: -229,455천원)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.

4.1.3 유동성위험

회사는 미사용 차입금 한도(주석 35참조)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: 33,156백만원)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)

구분	당기	전기
변동금리		
- 1년 내 만기 도래 (은행차입금)	25,000,000	33,156,000

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

(2) 만기분석

유동성 위험 분석에서는 회사의 다음의 비파생 금융부채를 계약상 만기별로 구분하였습니다.

유동성 위험 분석에 포함된 금액은 계약상의 할인되지 않은 현금흐름입니다.

(단위: 천원)

당기말	6개월 미만	6개월~ 1년	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	5,971,159	-	-	-	-	5,971,159	5,971,159

차입금	43,744,116	48,542,827	9,335,437	32,502,058	664,057	134,788,495	132,557,371
기타지급채무	5,958,587	222,661	5,317,280	2,000,000	-	13,498,528	13,498,528
리스부채	702,544	539,242	888,382	595,470	-	2,725,638	2,649,995
합계	56,376,406	49,304,730	15,541,099	35,097,528	664,057	156,983,820	154,677,053

(단위: 천원)

전기말	6개월 미만	6개월~ 1년	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
매입채무	7,577,321	-	-	-	-	7,577,321	7,577,321
차입금	47,004,478	36,781,499	2,435,499	21,532,192	986,564	108,740,232	106,050,125
기타지급채무	14,880,686	980,000	1,528,280	-	-	17,388,966	17,388,966
리스부채	869,085	764,458	1,296,740	1,447,957	-	4,378,240	4,147,014
합계	70,331,570	38,525,957	5,260,519	22,980,149	986,564	138,084,759	135,163,426

(3) 파생 금융 부채 만기분석

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

(단위: 천원)

당기말	6개월 미만	6개월~ 1년	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
파생금융부채	-	5,286	-	371,354	-	376,640	376,640
합계	-	5,286	-	371,354	-	376,640	376,640

(단위: 천원)

전기말	6개월 미만	6개월~ 1년	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
파생금융부채	-	6,459	-	272,838	-	279,297	279,297
합계	-	6,459	-	272,838	-	279,297	279,297

4.2 자본위험관리

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

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(채무

상대표의 장단기차입금 포함)에서 현금및현금성자산을 차감한 금액이며 총자본은 재무상대표의 "자본"에 순부채를 가산한 금액입니다.

당기말과 전기말의 자본조달비율은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
총차입금	132,557,371	106,050,125
차감: 현금및현금성자산	(6,866,827)	(11,128,272)
순부채	125,690,544	94,921,853
자본총계	109,530,276	106,199,148
총자본	235,220,820	201,121,001
자본조달비율	53%	47%

4.3 금융자산의 양도

회사가 금융기관에 양도하였으나, 만기가 미도래한 매출채권은 금융기관과의 약정에 따라소구권이 존재하며, 회사가 이에 대한 위험과 보상의 대부분을 보유함에 따라 전체가 제거되지 않았습니다. 회사는 이로 인해 인식된 부채를 담보부 차입으로 회계처리하였으며(주석16 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)
내부거래채권 제거	(20,086,355)	(26,273,503)
순포지션	(20,086,355)	(26,273,503)

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	6,866,827	6,866,827	11,128,272	11,128,272
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	25,404,992	25,404,992	28,388,319	28,388,319

기타수취채권	6,747,368	6,744,408	6,786,508	6,784,180
소계	46,895,289	46,892,329	49,518,283	49,515,955
금융부채				
매입채무	5,971,159	5,971,159	7,577,321	7,577,321
차입금	132,557,371	132,557,371	106,050,125	106,050,125
기타지급채무	13,498,528	13,498,528	17,388,966	17,388,966
파생금융부채	376,641	376,641	279,297	279,297
소계	152,403,699	152,403,699	131,295,709	131,295,709

5.2 공정가치 서열체계

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

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

공정가치로 측정되는 금융상품의 공정가치 서열체계 구분은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

(단위: 천원)

전기말	수준 1	수준 2	수준 3	합계
반복적인 공정가치 측정치				
당기손익-공정가치 측정 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 출자금 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
파생금융자산	-	-
상각후원가 금융자산		
매출채권	25,404,992	28,388,319
기타 상각후원가 금융자산	6,747,368	6,786,508
기타 금융자산	4,259	4,244
현금 및 현금성자산	6,866,827	11,128,272
합 계	46,895,289	49,518,283

(단위: 천원)

재무상태표 상 부채	당기말	전기말
------------	-----	-----

금융부채		
파생금융부채	376,641	279,297
매입채무	5,971,159	7,577,321
기타 지급채무	13,498,528	17,388,966
차입금(유동)	91,572,311	82,604,303
차입금(비유동)	40,985,060	23,445,823
리스부채(유동)	1,196,875	1,492,517
리스부채(비유동)	1,453,121	2,654,497
합 계	155,053,695	135,442,724

6.2 금융상품 범주별 순손익

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
당기손익-공정가치 금융자산	1,532,248	5,038
파생상품평가손익	(123,519)	(293,086)
상각후원가 금융자산		
이자수익	307,426	407,870
환손익	2,522,963	202,940
대손상각비	(370,451)	229,455
상각후원가 금융부채		
이자비용	(2,595,181)	(3,306,071)
환손익	(1,649,937)	293,147
기타금융부채		
이자비용	(67,590)	(143,315)
합 계	(1,976,289)	(2,604,022)

7. 현금및현금성자산

연결회사의 당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 구성 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

	당기말	전기말
현금	160,802	95,221
단기은행예치금(*)	6,706,025	11,033,051
합 계	6,866,827	11,128,272

(*)단기은행예치금은 보통예금,외화예금 입니다.

8. 당기손익-공정가치 금융자산

(1) 당기손익-공정가치 측정 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

(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

(1) 매출채권 및 손실충당금

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매출채권	26,691,717	29,540,811
손실충당금	(1,286,725)	(1,152,492)
매출채권(순액)	25,404,992	28,388,319

당기 중 은행에 매출채권 20,086,355천원을 양도하고 현금을 수령했습니다. 대출약정 상 매출거래 처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 금융기관에 해당 금액을 지급할 의무가 있습니다. 이에 따라 동 거래는 담보부차입으로 회계처리했습니다. 한편, 동 금액은 내부거래 채권으로 제거되어 연결재무제표상 순 포지션은 차입금 20,086,355천원입니다.

매출채권은 정상적인 영업 과정에서 판매된 재화나 용역에 대하여 고객이 지불해야 할 금액입니다. 일반적으로 30 일 이내에 정산해야 하므로 모두 유동자산으로 분류됩니다. 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.

(2) 기타 상각후원가 측정 금융자산

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	유동	비유동	합계	유동	비유동	합계
미수금	125,568	-	125,568	110,634	-	110,634
장기대여금	326,400	2,943,040	3,269,440	-	3,820,740	3,820,740
임차보증금	-	2,650,000	2,650,000	-	2,490,000	2,490,000
기타	-	702,360	702,360	-	365,135	365,135
총 장부금액	451,968	6,295,400	6,747,368	110,634	6,675,875	6,786,509
차감: 손실충당금	-	-	-	-	-	-
상각후원가	451,968	6,295,400	6,747,368	110,634	6,675,875	6,786,509

(3) 손상

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

10. 파생금융상품

회사는 재고자산 매입 관련 환위험 및 상품가격 위험과 차입금의 이자율 위험을 회피할 목적으로 파생상품 계약을 체결하고 있으나 위험회피회계는 적용하지 않습니다.

당기말 및 전기말의 파생금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말		전기말	
	자산	부채	자산	부채
유동항목				
이자율스왑	-	5,286	-	6,459
비유동항목				
이자율스왑	-	371,354	-	272,838

11. 기타자산

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
부가세 환급액	2,635,805	713,059
선급금	2,285,401	1,492,887
선급비용	1,254,954	1,144,687
차감: 비유동항목	(8,189)	(54,448)

유동항목	6,167,971	3,296,185
------	-----------	-----------

12. 재고자산

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
상품 및 제품	43,252,123	41,743,577
평가손실충당금	(4,395,373)	(4,549,344)
재공품	935,258	3,820,509
원재료	1,680,422	3,528,360
합계	41,472,430	44,543,102

비용으로 인식되어 '매출원가'에 포함된 재고자산의 원가는 74,007,325천원(전기: 82,128,301천원)입니다.

13. 유형자산

(1) 유형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계액	장부금액	원가	상각누계액	장부금액
토지	39,488,596	-	39,488,596	26,304,183	-	26,304,183
건물/구축물	43,621,800	(14,469,169)	29,152,631	32,572,744	(12,450,340)	20,122,404
기계장치/금형	8,554,507	(4,253,553)	4,300,954	5,440,298	(3,850,917)	1,589,381
차량운반구	554,343	(328,588)	225,755	564,479	(392,269)	172,210
집기비품	12,469,594	(9,510,852)	2,958,742	11,306,551	(8,410,550)	2,896,001
임차시설물	2,298,868	(1,278,250)	1,020,618	2,089,838	(1,375,414)	714,424
건설중인자산	9,962,478	-	9,962,478	-	-	-
합계	116,950,186	(29,840,412)	87,109,774	78,278,093	(26,479,490)	51,798,603

(2) 유형자산의 변동

(단위: 천원)

당기	토지	건물/구축물	기계장치/금형	차량운반구	집기비품	임차시설물/ 시설장치	건설중인자산	합계
기초 순장부가액	26,304,182	20,122,402	1,589,381	172,209	2,896,003	714,426	-	51,798,603
취득	12,670,949	9,310,696	3,748,977	167,801	735,233	824,477	9,962,478	37,420,611
대체	921,202	1,473,281	-	-	575,846	(352,955)	-	2,617,374
타계정대체	-	-	-	-	-	-	-	-
처분	-	-	(55,645)	(26,006)	-	-	-	(81,651)
감가상각	-	(1,050,996)	(929,174)	(74,793)	(1,209,792)	(161,226)	-	(3,436,984)
외환차이	(407,737)	(690,539)	(52,585)	(13,456)	(38,548)	(4,104)	-	(1,208,179)

기말 순장부가액	39,488,596	29,129,574	4,300,954	225,755	2,958,742	1,020,618	9,962,478	87,109,774
----------	------------	------------	-----------	---------	-----------	-----------	-----------	------------

(단위: 천원)

전기	토지	건물/구축물	기계장치	차량운반구	집기비품	임차시설물	건설중인자산	합계
기초 순장부가액	29,065,463	18,528,958	1,307,510	231,216	1,926,443	682,202	15,034,459	66,776,251
취득	-	2,546,687	476,769	-	1,896,668	412,443	-	5,332,567
대체	-	609,873	-	-	-	12,463	(622,336)	-
타계정대체	(3,331,278)	-	307,194	-	-	-	(14,412,632)	(17,436,716)
처분	-	(1,070,519)	-	-	(64,102)	-	-	(1,134,621)
감가상각	-	(1,060,075)	(588,611)	(69,068)	(899,107)	(419,757)	-	(3,036,618)
외환차이	569,998	567,480	86,519	10,062	36,099	27,073	509	1,297,740
기말 순장부가액	26,304,183	20,122,404	1,589,381	172,210	2,896,001	714,424	-	51,798,603

(3) 당기 유형자산 담보 제공 내역 (단위 : 천원)

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자	
토지 및 건물	44,543,021	14,144,000	차입금 (주석 18)	7,616,000	수출입은행	
		24,000,000		20,000,000	우리은행	
		6,600,000		4,352,000	신한은행	
				5,440,000		
			외화지급보증	8,579,391	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 18)	2,612,500 12,300,000	KDB산업은행	
토지 및 건물	21,430,659	27,784,474	차입금 (주석 18)	16,000,000	신한은행	

14. 무형자산

(1) 무형자산의 내역

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계(*)	장부금액	원가	상각누계(*)	장부금액
영업권	2,732,154	(2,732,154)	-	2,732,154	(2,640,077)	92,077
회원권	1,614,794	(49,298)	1,565,496	1,614,297	(49,299)	1,564,998
산업재산권	98,256	(94,991)	3,265	98,305	(94,830)	3,475

기타의무형자산	8,554,319	(7,956,701)	597,618	7,869,699	(6,964,128)	905,571
건설중인자산	187,199	-	187,199	506,226	-	506,226
합계	13,186,722	(10,833,144)	2,353,578	12,820,681	(9,748,334)	3,072,347

(*) 손상차손누계액을 합산한 금액입니다.

(2) 무형자산의 변동 내역

(단위: 천원)

당기	영업권	회원권	산업재산권	기타의무형자산	건설중인자산	합계
기초	92,077	1,564,998	3,475	905,571	506,226	3,072,347
취득	-	-	-	283,969	97,077	381,046
대체	-	-	-	416,104	(416,104)	-
손상	(89,880)	-	-	-	-	(89,880)
처분	-	-	-	(226,297)	-	(226,297)
상각비	-	-	-	(777,824)	-	(777,824)
외환차이	(2,197)	498	(210)	(3,905)	-	(5,814)
당기말	-	1,565,496	3,265	597,618	187,199	2,353,578

(단위: 천원)

전기	영업권	회원권	산업재산권	기타의무형자산	건설중인자산	합계
기초	2,459,382	1,112,462	3,355	1,117,679	1,482,797	6,175,675
취득	-	451,319	-	79,082	1,911,486	2,441,887
대체	-	-	-	2,888,056	(2,888,056)	-
손상	(2,537,637)	-	-	-	-	(2,537,637)
상각비	-	-	-	(3,186,225)	-	(3,186,225)
외환차이	170,332	1,217	120	6,979	-	178,647
당기말	92,077	1,564,998	3,475	905,571	506,226	3,072,347

무형자산상각비는 판매비와관리비 및 매출원가에 포함되어 있습니다.

연결회사는 매년 영업권에 대한 손상검사를 수행하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액은 사용가치의 계산에 근거하여 결정되었습니다. 사용가치는 경영진에 의해 승인된 향후 5년간의 사업계획에 근거하여 추정한 세전현금흐름을 사용하여 계산되었습니다. 동 기간에 대하여 사용된 매출액 성장율은 과거의 실적과 시장 성장에 대한 예측에 근거하여 결정하고 있으며, 5년을 초과한 현금흐름은 현금창출단위가 속해 있는 산업의 장기평균성장율을 초과하지 않는 범위 내에서 추정하였습니다.

당기말 현재 손상평가 수행 결과, 연결회사의 경영진은 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액을 초과하지는 않을 것으로 판단하고 있습니다. 사용가치 계산에 사용된 주요 가정치는 다음과 같습니다.

구분	주요 가정치
매출성장률	4.690%
영구성장률	0.000%
세전할인율(*)	13.849%

(*)예상현금흐름에 적용된 세전할인율

영업권에 대한 손상검사 수행 결과, 장부금액이 현금창출단위집단의 회수가능액을 388,103천원 초과하는 것으로 판단됩니다.

15. 투자부동산

(1) 전기말과 당기말 현재 투자부동산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말			전기말		
	원가	상각누계	장부금액	원가	상각누계	장부금액
토지	48,139,853	-	48,139,853	53,313,628	-	53,313,628
건물	13,454,556	(3,344,105)	10,110,451	16,336,468	(4,562,664)	11,773,804
건설중인 투자부동산	21,224,030	-	21,224,030	19,565,668	-	19,565,668
합계	82,818,439	(3,344,105)	79,474,334	89,215,764	(4,562,664)	84,653,100

(2) 투자부동산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기				전기			
	토지	건물	건설중인투자부동산*1	합계	토지	건물	건설중인투자부동산*1	합계
기초	53,313,628	11,773,805	19,565,669	84,653,102	36,844,899	10,633,623	-	47,478,522
취득	5,554,814	105,274	4,940,064	10,600,152	13,106,459	955,853	5,654,954	19,717,266
타계정대체	2,360,501	(1,473,281)	(3,281,703)	(2,394,483)	3,331,278	501,918	13,910,714	17,743,910
처분	(13,106,459)	-	-	(13,106,459)				
감가상각	-	(316,878)	-	(316,878)	-	(374,207)	-	(374,207)
외환차이	17,368	21,531	-	38,899	30,991	56,617	-	87,608
기말	48,139,852	10,110,451	21,224,030	79,474,333	53,313,627	11,773,804	19,565,668	84,653,099

(*1) 연결회사의 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, 연결회사는 상기 거래상대방에 대하여 출자금을 보유(주식 8참조)하고 있으며, 권소시업에 참여한 재무출자자가 연결회사를 포함한 전략출자자(들)에 대하여 출자금에 대한 매도청구권을 행사한 경우 전략출자자(들)과 주식매매계약이 체결된 것으로 보며, 전략출자자(들)은 재무출자자의 출자금을 전략출자자 부담비율에 따라 지급하는 협약을 체결하고 있습니다.

당기 중 투자부동산에서 발생한 임대수익은 1,157,897천원(전기: 1,570,201천원)이며, 임대수익이 발생한 투자부동산과 직접 관련된 운영비용은 316,878천원(전기: 374,208천원)입니다.

투자부동산의 공정가치는 공인된 전문자격을 갖춘 독립된 평가인에 의해 평가되거나, 최근의 이용가능한 유사거래가격 등을 반영한 평가금액에 근거하여 산정되고 있습니다. 보고기간말 현재 투자부동산의 공정가치는 80,716,207천원이며, 다만, 공정가치로 측정하기 어려운 경우 취득원가로 측정하였습니다.

(3) 운용리스 제공 내역

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

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
원가	46,281,481	50,060,981
상각누계액	(3,344,104)	(4,562,664)
장부금액	42,937,377	45,498,317

16. 관계기업에 대한 지분

(1) 전기말과 당기말 현재 관계기업 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

기업명	소유지분율		주된 사업장	사용 재무제표일	당기말	전기말
	당기말	전기말				
씨넥스아이디어그룹(*)	21.05%	21.05%	한국	12월31일	-	-

(*) 소유지분율 20%이상

(2) 전기와 당기의 관계기업에 대한 지분법 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

당기 기업명	당기초	취득	처분	당기 지분법평가	당기말
				지분법손실	
씨넥스아이디어그룹	-	-	-	-	-

(단위: 천원)

전기 기업명	전기초	취득	처분	전기 지분법평가	전기말
				지분법손실	
씨넥스아이디어그룹	5,284	-	-	(5,284)	-

17. 매입채무 및 기타지급채무

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
매입채무(*1)	5,971,159	7,577,321
미지급금(*1)	3,136,860	6,292,744
미지급비용(*1)	3,544,388	3,426,942
보증금	7,317,280	7,669,280
합 계	19,969,687	24,966,287

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

18. 차입금

단기차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	차입처	연이자율(%) 당기말	장부금액	
			당기말	전기말
은행차입금	한국수출입은행 외	1.39~4.8	71,485,956	56,330,800
매출채권담보대출(*)	신한은행 외	1.8~3.9	20,086,355	26,273,503
합계			91,572,311	82,604,303

(*1) 전체가 제거되지 않은 금융자산의 양도와 관련하여 인식된 차입금입니다 ('주석4.3' 참조).

장기차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	차입처	연이자율(%) 당기말	장부금액	
			당기말	전기말

은행차입금	KDB산업은행 외	1.0~2.99	40,985,060	23,445,823
-------	-----------	----------	------------	------------

(*)일부 중속기업 차입금에는 약정사항이 있지만, 보고기간 말 현재 위반사항은 발견되지 않았습니다

19. 퇴직급여

당기 중 확정기여제도와 관련해 비용으로 인식한 금액은 567,704천원(전기: 466,446천원)입니다.

20. 법인세 비용 및 이연법인세

(1) 법인세 비용 내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
당기법인세		
당기손익에 대한 당기법인세	2,720,910	2,174,184
전기법인세의 조정사항	-	-
총당기법인세	2,720,910	2,174,184
이연법인세		
일시적차이의 증감	676,360	897,711
법인세비용	3,397,270	3,071,895

(2) 회사의 법인세비용차감전순이익에 대한 법인세 비용과 회사 내 기업들의 이익에 대해 적용되는 가중평균세율을 사용하여 이론적으로 계산한 금액과의 차이는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순손익	11,399,651	6,837,793
법정세율로 계산된 법인세	2,485,923	1,714,764
법인세 효과:		
세무상 차감되지 않는 비용	50,528	458,880
세무상 차감되지 않는 수익	(274,896)	(138,890)
국외원천소득에 대한 외국직접납부세액	143,780	60,416
당기발생 세액공제 및 공제감면세액	210,118	(376,499)
미인식 이연법인세자산부채의 변동 등	302,706	1,055,203
중속기업 등에 대한 이연법인세 변동	-	35,375
당기 조정항목	479,111	262,646
법인세비용	3,397,270	3,071,895
유효세율	29.8%	44.92%

(3) 이연법인세자산과 부채의 회수 및 결제 시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
이연법인세자산		
12개월 후에 회수될 이연법인세자산	2,830,531	3,312,433
12개월 이내에 회수될 이연법인세자산	855,278	2,099,527
상계 전 이연법인세자산	3,685,809	5,411,960
이연법인세부채		
12개월 후에 결제될 이연법인세부채	(5,483,637)	6,725,452
12개월 이내에 결제될 이연법인세부채	(254,589)	62,565
상계 전 이연법인세부채	(5,738,226)	6,788,017
이연법인세자산(부채) 순액	(2,052,417)	(1,376,057)

(4) 당기와 전기 중 동일 과세당국과 관련된 금액을 상계하기 이전의 이연법인세자산(부채) 변동은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기초	회계정책 변경효과	손익계산서	외환차이	당기말
유형자산	(6,093,591)	-	17,987	-	(6,075,604)
무형자산	21,846	-	(1,882)	-	19,964
매출채권	48,425	-	22,330	-	70,755
외화환산손익	1,583	-	(198,961)	-	(197,378)
종속기업 및 관계기업투자	2,581,742	-	(268,801)	-	2,312,941
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	1,838,396	-	101,521	-	1,939,917
순액	(1,376,057)	-	(676,360)	-	(2,052,417)

(단위: 천원)

구분	전기초	회계정책 변경효과	손익계산서	외환차이	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
종속기업 및 관계기업투자	2,617,117	-	(35,375)	-	2,581,742
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	2,593,052	-	(754,656)	-	1,838,396
순액	(478,346)	-	(897,711)	-	(1,376,057)

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

구 분	금액	사유
가산할 일시적차이(중속기업 투자)	(24,961,209)	미배당 이익은 영구적으로 재투자 예정
차감할 일시적차이(중속기업 및 관계기업 투자)	7,684,588	예측가능한 미래에 소멸(처분) 가능성 낮음
이월결손금	7,205,703	미래과세소득의 불확실

21. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
예수금	560,515	502,626
선수금	593,478	2,011,556
부가세예수금	315,988	105,080
합 계	1,469,981	2,619,262

22. 충당부채

충당부채의 내역 및 그 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

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

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

23. 자본금과 자본잉여금

(1) 자본금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	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

(2) 자본잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	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	35,150	35,150
합계	14,439,038	14,439,038

24. 기타포괄손익누계액과 기타자본항목

(1) 기타포괄손익누계액의 증감

(단위: 천원)

당기				
구분	기초	당기변동액	당기손익으로의 재분류	기말
해외사업장환산차이	(2,329,082)	(2,093,900)	-	(4,422,982)

전기				
구분	기초	당기변동액	당기손익으로의 재분류	기말
해외사업장환산차이	(4,098,141)	1,769,059	-	(2,329,082)

(2) 기타자본항목의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기	전기
자기주식(*1)	(4,560,149)	(4,560,149)
기타	(624,507)	(624,507)
합계	(5,184,656)	(5,184,656)

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

25. 이익잉여금

(1) 이익잉여금의 구성내역

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
법정 적립금(*1)	2,690,723	2,690,723
임의적립금 (*2)	137,449	137,449
미처분이익잉여금	97,019,364	91,057,193
합계	99,847,536	93,885,365

(*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.

26. 고객과의 계약에서 생기는 수익

(1) 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 천원)

구분	당기	전기
재화의 판매	138,604,515	152,484,251
용역의 제공	1,157,897	1,570,201
기타수익	1,831,982	3,017,113
합계	141,594,394	157,071,565

(2) 고객과의 계약에서 생기는 수익의 구분

연결그룹은 다음의 주요 제품라인과 지역에서 재화나 용역을 기간에 걸쳐 이전하거나 한 시점에 이전함으로써 수익을 창출합니다.

(단위: 천원)

당기	완구					임대		합계
	한국	미국	영국	홍콩	기타	한국	미국	
부문 수익	103,832,270	69,953,524	14,184,110	10,236,864	34,731,329	1,080,896	77,001	234,095,994
부문간 수익	(58,563,232)	-	-	-	(33,938,368)	-	-	(92,501,600)
외부고객으로부터 수익	45,269,038	69,953,524	14,184,110	10,236,864	792,961	1,080,896	77,001	141,594,394
수익인식 시점								
한 시점에 인식	45,269,038	69,953,524	14,184,110	10,236,864	792,961	-	-	140,436,497
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-	1,080,896	77,001	1,157,897

전기	완구					임대		합계
	한국	미국	영국	홍콩	기타	한국	미국	
부문 수익	120,853,084	84,210,450	15,910,816	12,699,438	45,899,881	933,099	637,102	281,143,870
부문간 수익	(79,113,585)	(30,178)	(94,195)	-	(44,834,347)	-	-	(124,072,305)
외부고객으로부터 수익	41,739,499	84,180,272	15,816,621	12,699,438	1,065,534	933,099	637,102	157,071,565
수익인식 시점								
한 시점에 인식	41,739,499	84,180,272	15,816,621	12,699,438	1,065,534	-	-	155,501,364
기간에 걸쳐 인식	-	-	-	-	-	933,099	637,102	1,570,201

27. 물류원가 및 판매비와 관리비

(단위: 천원)

계 정 과 목	당기	전기
급여	20,741,097	21,788,401
퇴직급여	623,458	466,446
복리후생비	1,321,443	1,415,123
여비교통비	292,793	607,548
차량유지비	264,874	247,511
감가상각비	3,640,342	3,744,293
무형자산상각비	298,982	351,003
지급임차료	199,786	640,114
세금과공과	2,073,823	1,946,573
보험료	1,531,050	1,698,481
접대비	440,700	569,220
광고선전비	2,778,210	3,265,615
지급수수료	5,835,189	4,872,575

판매수수료	4,249,056	5,568,064
수출제비용	724,038	874,347
운반비	5,984,452	6,445,409
포장비	1,124,513	515,417
소모품비	573,758	560,752
대손상각비	370,451	(229,455)
기타	4,789,997	3,629,709
판매비와 관리비의 합계	57,858,012	58,977,145

28. 비용의 성격별 분류

(단위: 천원)

구 분	당기	전기
원재료의 사용액 및 상품의 순매입액	52,193,482	59,940,060
재고자산의 변동	3,070,672	1,373,886
종업원급여	30,907,353	34,562,111
감가상각비	4,643,333	5,281,273
무형자산상각비	750,004	3,186,224
광고선전비	2,778,210	3,265,615
지급수수료	5,835,194	4,872,575
판매수수료	4,249,056	5,568,064
외주가공비	4,676,746	4,434,047
수출제비용	724,033	874,347
포장비	2,307,907	1,929,071
기타	20,692,824	19,187,296
매출원가 및 판매비와 관리비 합계	132,828,814	144,474,569

29. 부문별 정보

연결회사는 부문에 배분될 자원에 대한 의사결정과 성과평가를 위하여 최고영업의사결정자인 회사의 이사회가 주기적으로 검토하는 내부보고자료에 기초하여 영업부문을 결정하고 있습니다. 이사회는 지역 측면에서 본사, 미국, 영국 및 홍콩 사업본부로 구분하여 부문의 경영성과를 검토하고 있습니다.

이사회는 영업손익에 근거하여 영업부문의 성과를 평가하고 있으며, 동 영업손익은 재무제표상의 영업이익과 동일한 방식으로 산출됩니다.

각 지역 사업본부가 수익을 창출하는 주요 재화 및 용역의 유형은 다음과 같습니다.

사업본부	주요 재화 및 용역
본사 사업본부	캐릭터완구봉제 내수판매, 라이선스·컨텐츠개발, 임대사업
미국 사업본부	미국지역에 대한 캐릭터완구봉제의 판매

영국 사업본부	영국지역에 대한 캐릭터완구봉제의 판매
홍콩 사업본부	홍콩지역에 대한 캐릭터완구봉제의 판매

이사회에 보고된 보고부문 정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기						
	본사 사업본부	미국 사업본부	영국 사업본부	홍콩 사업본부	기타부문	내부거래 제거	합계
총 부문 수익	104,913,166	70,030,525	14,184,110	10,236,864	34,731,329	-	234,095,994
부문간 내부 수익	(58,563,232)	-	-	-	(33,938,368)	-	(92,501,600)
외부고객으로부터의 수익	46,349,934	70,030,525	14,184,110	10,236,864	792,961	-	141,594,394
영업이익	8,217,388	1,503,504	(535,385)	71,187	(1,414,564)	923,447	8,765,577
유·무형자산상각비	2,759,470	726,101	171,138	34,814	840,158	-	4,531,681

구분	전기						
	본사 사업본부	미국 사업본부	영국 사업본부	홍콩 사업본부	기타부문	내부거래 제거	합계
총 부문 수익	121,786,183	84,847,552	15,910,816	12,699,438	45,899,881	-	281,143,870
부문간 내부 수익	(79,113,585)	(30,178)	(94,195)	-	(44,834,347)	-	(124,072,305)
외부고객으로부터의 수익	42,672,598	84,817,374	15,816,621	12,699,438	1,065,534	-	157,071,565
영업이익	11,361,914	1,759,160	(142,230)	488,997	(1,052,010)	181,165	12,596,996
유·무형자산상각비	4,421,541	521,987	512,727	94,128	1,046,665	-	6,597,048

연결회사의 기타부문은 보고부문의 요건을 충족하지 못하는 영업부문과 영업부문에 대한 지원활동 및 연구개발활동을 수행하는 부서 등을 포함하고 있습니다.

보고부문별 자산과 부채의 총액은 이사회에 정기적으로 제공되지 않아 보고부문 정보에 포함하지 않았습니다.

외부고객으로부터의 수익은 연결손익계산서와 동일한 방식으로 산출되었습니다. 회사 전체 수준에서의 외부 고객으로부터의 수익은 캐릭터 완구의 제조 및 판매와 관련된 재화의 판매, 라이선스 수수료 수입 및 부동산 임대 수입 등으로 구성되어 있습니다. 외부 고객으로부터의 수익을 이러한 유형별로 구분한 내역은 주석26에 공시된 바와 같으며, 2020년과2019년 중 외부고객으로부터의 수익의 10% 이상을 차지하는 주요 고객은 없습니다.

30. 기타수익과 기타비용

30.1 기타수익

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
외환차이	2,738,320	1,610,949
유무형자산처분이익	1,605,252	165,482
기타	1,794,466	570,023
합 계	6,138,038	2,346,454

30.2 기타 비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
외환차이	2,734,709	1,642,622
유무형자산처분손실	10,109	28,276
재고자산재해손실	-	31,236
무형자산감액손실	89,880	2,537,637
기타	592,066	497,055
합 계	3,426,764	4,736,826

31. 금융수익과 금융비용

31.1 금융수익

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자수익	307,426	407,870
외환차이	1,138,458	640,096
파생상품평가이익	1,173	-
당기손익공정가치 금융자산 평가이익	1,532,248	5,039
합 계	2,979,305	1,053,005

31.2 금융비용

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
이자비용	2,877,589	3,883,806
외환차이	269,044	674,080
당기손익공정가치 금융자산 평가손실	-	-
파생상품평가손실	124,692	293,086
차감: 적격자산에 대한 자본화 금액	(214,818)	(434,420)
합 계	3,056,507	4,416,552

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

32. 주당순이익

기본주당이익은 회사의 보통주당기순이익을 회사가 매입하여 자기주식(주식 24)으로 보유하고 있는 보통주를 제외한 당기의 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정했습니다.

(1) 보통주당기순이익

구 분	당기	전기
지배기업의 소유주 지분에 대한 주당순이익	7,485,891,970원	3,770,974,013원
가중평균 유통보통주식수(*)	10,253,714주	10,253,714주
기본주당순이익	730원	368원

(*)가중평균유통보통주식수의 산정내역

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

(2) 희석주당순이익

회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 동일합니다

33. 영업으로부터 창출된 현금

(1) 영업으로부터 창출된 현금

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	11,399,650	6,837,793
조정항목	5,362,706	15,940,932
감가상각비	5,509,556	5,135,381
무형자산상각비	777,823	3,186,224
순금융비용	2,355,345	3,041,516
무형자산감액손실	89,880	2,537,637
재고자산평가충당금	-	2,604,552
대손상각비	370,451	(229,455)
외환차이	(736,477)	(496,088)
파생상품관련손익	123,519	293,086
유·무형자산처분손익	(1,595,143)	(137,205)
당기손익공정가치 금융자산 평가이익	(1,532,248)	-
지분법손실	-	5,284
운전자본의 변동	(2,495,679)	4,274,426

매출채권	1,721,536	2,133,731
기타수취채권	408,666	382,605
재고자산	1,798,485	716,893
기타자산	(2,492,976)	828,970
매입채무	(804,689)	(975,208)
기타지급채무	(793,404)	629,953
기타부채	(2,107,176)	339,167
운전자본 변동에 대한 외환차이	(226,121)	218,315
영업으로부터 창출된 현금	14,266,677	27,053,151

(2) 현금의 유입·유출이 없는 거래 중 중요한 사항

(단위 : 천원)

구 분	당기	전기
차입금의 유동성 대체	34,244,431	14,222,258
유형자산의 투자부동산 대체	-	17,743,910

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

34. 우발상황

연결회사가 자기담보를 위해 제공한 자산의 내역은 다음과 같습니다..

담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	관련 금액	담보권자
토지 및 건물	44,543,021	44,744,000	차입금 (주식 11)	45,987,991	수출입은행 외
			외화지급보증	64,091	신한은행
		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 11)	14,875,000	KDB산업은행
토지 및 건물	21,430,659	27,784,474	차입금 (주식 17)	16,000,000	신한은행
토지 및 건물 등	71,008,664	36,746,483	차입금	40,628,142	Wells Fargo 등

연결회사의 지급보증 제공 내역은 없습니다.(단위:천원)

연결회사가 타인으로부터 제공받고 있는 보증의 내역은 다음과 같습니다(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 관교 토지 매입에 대한 이지스아이스퀘어피에프브이(주) 외 7인이 공동으로 계약한 사업이행보증금 입니다.

35. 약정사항

회사가 금융기관과 체결하고 있는 중요한 약정사항은 다음과 같습니다. (단위:천원)

약정내용	약정 금융기관	약정 한도			
		당기말		전기말	
은행차입금	수출입은행 외	USD	16,000	USD	18,000
	IBK기업은행 등	GBP	1,901	GBP	1,326
	HSBC 외	HKD	28,500	HKD	28,500
	기업은행 외	CNY	3,500	-	-
	신한은행 외	KRW	25,000,000	KRW	10,000,000
매출채권담보대출(D/A)	KEB하나은행 외	USD	33,000	USD	33,000

36. 특수관계자 등

(1) 지배·종속기업 등 현황

당기말과 전기말 현재 연결회사의 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)기타특수관계자 현황

구분	당기말	전기말	비고
기타특수관계자	(주)오로라컨설팅	(주)오로라컨설팅	회사에 유의적인 영향력이 있는 개인에 의해 지배되는 기업
	(주)대지컨설팅	(주)대지컨설팅	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

(2) 매출 및 매입 등 거래

1) 당기

(단위 : 천원)

특수관계자명		제공한 용역	제공받은 용역	유·무형자산 취득	이자수익
관계기업	씨넥스아이디어그룹	77,798	145,121	-	-
기타특수관계자	주식회사 스마일바이오	3,380	-	-	-
합계		81,178	145,121	-	-

2) 전기

(단위 : 천원)

특수관계자명		제공한 용역	제공받은 용역	유·무형자산 취득	이자수익
기타특수관계자	(주)대지컨설팅(*)	-	621,000	-	102,038
관계기업	씨넥스아이디어그룹	174,890	153,693	1,057,238	-
합계		174,890	774,693	1,057,238	102,038

(3) 특수관계자에 대한 채권, 채무의 주요 잔액

1) 당기말

(단위 : 천원)

특수관계자명		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
회사에 유의적인 영향력이 있는 개인		-	360,000	-	-
기타특수관계자	(주)대지컨설팅	-	3,264,000	-	-
합계		-	3,624,000	-	-

2) 전기말

(단위 : 천원)

특수관계자명		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무
회사에 유의적인 영향력이 있는 개인		-	360,000	-	-
기타특수관계자	(주)대지컨설팅	-	3,833,470	-	-
관계기업	씨넥스아이디어그룹	47,780	1,650	-	82,432
합계		47,780	4,195,120	-	82,432

(4) 특수관계자와의 자금 거래

연결회사와 특수관계자간의 중요한 자금 거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자명		당기		전기	
		자금대여 거래		자금대여 거래	
		대여	회수	대여	회수
기타특수관계자	(주)대지컨설팅	-	236,010	-	233,130
합계		-	233,130	-	233,130

(5) 지급보증 및 담보제공

연결회사가 특수관계자에 대해 제공하고 있는 지급보증 및 담보의 내역과 특수관계자로부터 제공받고 있는 지급보증 내역은 주석34에 공시된 바와 같습니다.

(6) 주요 경영진에 대한 보상

연결회사는 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

37. 리스

(1) 재무상태표에 인식된 금액

리스와 관련해 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당기말	당기초
사용권자산		
건물	2,344,491	3,913,432
차량운반구	68,909	121,367
토지(장기리스)	4,487,281	4,818,699
합계	6,900,681	8,853,498

(단위: 천원)

구 분	당기말	당기초
리스부채		
유동	1,196,875	1,492,517
비유동	1,453,121	2,654,497

합계	2,649,996	4,147,014
----	-----------	-----------

(*) 재무상태표의 '리스부채' 항목에 포함되었습니다.

당기 중 증가된 사용권자산은 81,781천원입니다.

(2) 손익계산서에 인식된 금액

리스와 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기	전기
사용권자산의 감가상각비		
토지(장기리스)	154,518	145,860
건물	1,482,062	1,608,009
차량운반구	119,117	116,549
합계	1,755,697	1,870,418
리스부채에 대한 이자비용(금융원가에 포함)	113,323	143,315
단기리스료(판매관리비에 포함)	12,930	9,600
단기리스가 아닌 소액자산 리스료(판매관리비에 포함)	49,871	71,443
리스부채 측정치에 포함되지 않은 변동리스료(매출원가 및 판매관리비에 포함)	156,557	133,516

당기 중 리스의 총 현금유출은 1,572,841천원입니다.

4. 재무제표

재무상태표

제 36 기	2020.12.31 현재
제 35 기	2019.12.31 현재
제 34 기	2018.12.31 현재

(단위 : 원)

	제 36 기	제 35 기	제 34 기
자산			
유동자산	52,823,505,510	49,236,847,383	49,474,162,312
현금및현금성자산	1,577,344,345	4,055,444,456	3,374,355,425
기타유동금융자산	0		1,555,487,383
당기손익-공정가치 금융자산	7,330,542,571	0	0
매출채권 및 기타유동채권	26,999,184,304	34,933,278,038	35,476,348,967
재고자산	12,737,367,148	8,158,647,562	7,703,470,930
기타유동자산	4,179,067,142	2,089,477,327	1,364,499,607
비유동자산	172,795,831,608	146,323,286,930	124,798,468,838

기타비유동금융자산	4,259,219	4,243,799	4,192,156
장기보증금자산	3,288,033,303	2,786,421,730	3,006,072,730
당기손익-공정가치 금융자산	541,300,000	3,210,940,254	3,205,901,525
장기매출채권 및 기타비유동채권	0	752,570,000	0
종속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산	22,017,137,379	23,393,073,539	26,050,049,186
유형자산	63,758,647,746	28,566,026,835	44,026,682,520
무형자산	2,195,786,487	2,709,393,755	3,464,870,404
투자부동산	79,368,846,670	82,192,031,368	45,040,700,317
사용권자산	1,621,820,804	2,708,585,650	0
자산총계	225,619,337,118	195,560,134,313	174,272,631,150
부채			
유동부채	94,547,430,296	78,282,217,773	59,931,187,904
단기차입금	77,744,354,559	57,448,303,403	52,466,854,007
매입채무 및 기타유동채무	11,790,442,913	18,000,226,896	6,059,529,153
당기법인세부채	1,234,554,444	999,904,504	1,001,180,433
기타유동부채	2,833,924,735	721,127,289	403,624,311
유동리스부채	938,867,237	1,106,196,281	0
유동파생상품부채	5,286,408	6,459,400	0
비유동부채	27,734,734,968	19,139,248,727	19,413,851,581
장기차입금	17,662,500,000	10,612,500,000	6,562,500,000
기타비유동부채	3,525,000,000	1,528,280,000	7,482,280,000
리스부채	804,045,940	1,661,710,609	
이연법인세부채	5,743,189,028	5,336,758,118	5,369,071,581
부채총계	122,282,165,264	97,421,466,500	79,345,039,485
자본			
자본금	5,381,445,000	5,381,445,000	5,381,445,000
자본잉여금	14,439,228,610	14,439,228,610	14,439,228,610
기타자본구성요소	(5,018,241,679)	(5,018,241,679)	(5,018,241,679)
이익잉여금(결손금)	88,534,739,923	83,336,235,882	80,125,159,734
자본총계	103,337,171,854	98,138,667,813	94,927,591,665
자본과부채총계	225,619,337,118	195,560,134,313	174,272,631,150

손익계산서

제 36 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 35 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 34 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 36 기	제 35 기	제 34 기
수익(매출액)	102,897,660,659	117,412,630,949	107,773,490,816
매출원가	73,634,929,395	85,232,735,085	81,252,983,648

매출총이익	29,262,731,264	32,179,895,864	26,520,507,168
판매비와관리비	21,240,667,875	21,071,340,198	18,422,180,645
영업이익(손실)	8,022,063,389	11,108,555,666	8,098,326,523
기타이익	2,996,640,019	988,830,090	859,586,877
기타손실	2,588,291,515	3,650,205,997	746,950,023
금융수익	2,896,836,757	439,068,589	201,467,075
금융원가	1,507,399,076	2,442,824,954	2,272,994,646
법인세비용차감전순이익(손실)	9,819,849,574	6,443,423,394	6,139,435,806
법인세비용	2,570,602,733	1,694,290,146	1,172,199,578
당기순이익(손실)	7,249,246,841	4,749,133,248	4,967,236,228
주당이익			
기본주당이익(손실) (단위 : 원)	707	463	482

포괄손익계산서

제 36 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 35 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 34 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 36 기	제 35 기	제 34 기
당기순이익(손실)	7,249,246,841	4,749,133,248	4,967,236,228
총포괄손익	7,249,246,841	4,749,133,248	4,967,236,228

자본변동표

제 36 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 35 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 34 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	자본				
	자본금	자본잉여금	기타자본구성요소	이익잉여금	자본 합계
2018.01.01 (기초자본)	5,381,445,000	14,439,228,610	(4,122,512,619)	76,295,123,636	91,993,284,627
당기순이익(손실)				4,967,236,228	4,967,236,228
배당금지급				1,137,200,130	1,137,200,130
자기주식 거래로 인한 증감			(895,729,060)		(895,729,060)
2018.12.31 (기말자본)	5,381,445,000	14,439,228,610	(5,018,241,679)	80,125,159,734	94,927,591,665
2019.01.01 (기초자본)	5,381,445,000	14,439,228,610	(5,018,241,679)	80,125,159,734	94,927,591,665
당기순이익(손실)				4,749,133,248	4,749,133,248
배당금지급				1,538,057,100	1,538,057,100
자기주식 거래로 인한 증감					

2019.12.31 (기말자본)	5,381,445,000	14,439,228,610	(5,018,241,679)	83,336,235,882	98,138,667,813
2020.01.01 (기초자본)	5,381,445,000	14,439,228,610	(5,018,241,679)	83,336,235,882	98,138,667,813
당기순이익(손실)				7,249,246,841	7,249,246,841
배당금지급				2,050,742,800	2,050,742,800
자기주식 거래로 인한 증감					
2020.12.31 (기말자본)	5,381,445,000	14,439,228,610	(5,018,241,679)	88,534,739,923	103,337,171,854

현금흐름표

제 36 기 2020.01.01 부터 2020.12.31 까지

제 35 기 2019.01.01 부터 2019.12.31 까지

제 34 기 2018.01.01 부터 2018.12.31 까지

(단위 : 원)

	제 36 기	제 35 기	제 34 기
영업활동현금흐름	11,719,574,777	15,842,235,040	5,926,642,997
당기순이익(손실)	7,249,246,841	6,443,423,394	4,967,236,228
당기순이익조정을 위한 가감	5,276,333,499	11,089,734,486	5,288,989,813
영업활동으로인한자산·부채의변동	1,382,943,988	1,316,333,516	(722,416,096)
이자수취(영업)	214,562,655	294,689,348	52,657,264
이자지급(영업)	(473,990,323)	(1,574,066,166)	(1,405,754,742)
법인세납부(환급)	(1,929,521,883)	(1,727,879,538)	(2,254,069,470)
투자활동현금흐름	(39,088,429,779)	(21,505,340,026)	(11,852,859,529)
금융기관예치금의 증가	0	(120,051,643)	(140,056,640)
금융기관예치금의 감소	0	1,675,487,383	680,000,000
대여금의 증가	0	(237,700,000)	0
당기손익인식금융자산의 취득	(3,128,653,989)	0	0
당기손익인식금융자산의 처분	0	0	0
지급보증금의 증가	(385,987,573)	(1,200,000)	(118,330,000)
지급보증금의 감소	44,376,000	120,851,000	17,476,000
임차보증금의 증가	(160,000,000)	(200,000,000)	(50,000,000)
임차보증금의 감소	0	300,000,000	220,000,000
유형자산의 취득	(38,798,933,643)	(3,033,576,388)	(11,296,874,222)
유형자산의 처분	4,545,455	35,825,798	23,150,000
무형자산의 취득	(413,623,649)	(2,527,709,919)	(1,277,544,667)
무형자산의 처분	0	0	139,320,000
투자부동산의 취득	(10,950,152,380)	(17,517,266,257)	0
투자부동산의 처분	14,700,000,000	0	0
중속기업, 조인트벤처와 관계기업에 대한 투자자산의 취득	0	0	(50,000,000)
재무활동현금흐름	24,893,252,743	6,209,341,053	(2,843,893,021)
단기차입금의 순증감	20,462,851,156	747,249,396	(77,243,831)
차입금의 증가	16,000,000,000	8,000,000,000	0
차입금의 감소	(8,000,000,000)	0	0
리스부채의 지급	(1,166,855,613)	(1,186,851,243)	0

임대보증금의 증가	405,000,000	1,157,000,000	551,280,000
임대보증금의 감소	(757,000,000)	(970,000,000)	(1,285,000,000)
배당금지급	(2,050,742,800)	(1,538,057,100)	(1,137,200,130)
자기주식의 취득	0	0	(895,729,060)
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과	(2,497,852)	134,852,964	132,534,911
현금및현금성자산의순증가(감소)	(2,478,100,111)	681,089,031	(8,637,574,642)
기초현금및현금성자산	4,055,444,456	3,374,355,425	12,011,930,067
기말현금및현금성자산	1,577,344,345	4,055,444,456	3,374,355,425

5. 재무제표 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 유행의 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 취득일

에 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, 조

기적용이 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 대
여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대
신하여 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 삭제하였습니
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 삭제하
였습니다. 이는 기업회계기준서 제1041호의 공정가치 측정과 내부적으로 일관된 현금흐름과 할인율
을 사용하도록 하는 기업회계기준서 제1113호의 요구사항을 일치시키며, 기업은 가장 적절한 공정
가치 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 있습니
다.

7) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1039호 '금융상품: 인식과 측정', 제1107호 '금융상품: 공
시', 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 재무제표
에 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 원화
로 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 주식 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(주식 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 감가상각을하지 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 회수가가능액(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 지급기일이 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, 재무상태표 상 '매입채무', '차입금' 및 '기타지급채무' 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.

2.16 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 예상되

는 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 과세소득이 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 국내외 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 회수가가능액까지 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 리스료 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 순현재가치를 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 변동리스료 조건을 포함합니다. 개별 매장의 경우, 리스료의 최대 100%까지 변동리스료 지급 조건을 따르며 리스료 산정시 매출액에 적용되는 비율은 9%~13%입니다. 변동리스료를 지급하는 계약조건은 신규 매장의 고정원가 최소화를 포함하여 다양한 이유로 사용됩니다. 매출에 연동하는 변동리스료는 변동리스료를 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 최고경영의사결정자에게 내부적으로 보고되는 방식에 기초하여 공시됩니다. 최고경영의사결정자는 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 월가를 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 순투자 와 관련하여 발생하고 있습니다. 이러한 위험은 발생가능성이 매우 높은 USD 지출액에 근거하여 측정하고 있고 회사의 발생가능성이 매우 높은 예상 재고자산 매입원가의 변동성을 최소화하는 목적으로 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 보유 하는 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 실제 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) 신용보장

일부 매출채권에 대해서는 거래상대방이 계약을 불이행하는 경우 이행을 요구할 수 있는 보증 또는 신용장 등의 신용보장을 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 중속기업 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) 비과생 금융 부채 만기분석

유동성 위험 분석에서는 회사의 다음의 비과생 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) 과생 금융 부채 만기분석

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

① 당기말

(단위: 천원)

당기말	6개월 미만	6개월~ 1년	1년~ 2년	2년~ 5년	5년 초과	합계	장부금액
과생상품부채	-	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
과생상품부채	-	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 수

준3에 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

(단위: 천원)

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 평

가과정 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 출자금 있습니다.

해당 출자금 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도는 유의적이지 않습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상대표 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)

재무상대표 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 처리됐습니다. 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)

구 분	당기말	전기말
상 품	11,488,584	9,247,942
제 품	670,269	-
원 재 료	578,513	-
재고자산평가충당금	(1,228,328)	(1,089,294)
합 계	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	
		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	KDB산업은행
				12,300,000	
토지 및 건물	21,430,659	27,784,474	차입금 (주식 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 (주식 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	면사랑		
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	합 계
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	합 계
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)

구 분	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)

구 분	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(주석 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 전문자격을 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
합계					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
큐비쥬문화산업전문회사(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
[종속기업]				
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)	-
큐비쥬문화산업전문회사(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)

구 분	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
합 계	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).

구 분	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
소 계			77,744,355	57,448,303

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

장기차입금의 세부 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	차입처	연이자율(%)	장부금액	
			당기말	전기말
은행차입금	KDB산업은행 외	1.94 ~ 2.06	17,662,500	10,612,500
소 계			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 채투자 예정

20. 기타부채

(단위: 천원)

구 분	당기말	전기말
선수금	2,128,088	36,611
예수금	482,422	456,674
합 계	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 충당금전입	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 포인트충당부채로 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)

구분	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)

구분	당기말	전기말
법정 적립금(*1)	2,690,723	2,690,723
임의적립금 (*2)	137,449	137,448
미처분이익잉여금	85,706,568	80,508,065
합계	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)

구분	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)

계정과목	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)

구분	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
종속기업 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 희석주당순이익

회사는 잠재적보통주를 발행하지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 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)

구분	재무활동으로 인한 부채						합계
	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	KDB산업은행
				12,300,000	
토지 및 건물	21,430,659	27,784,474	차입금 (주식 17)	16,000,000	신한은행

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 사업이행보증금 입니다.

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	㈜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	㈜대지컨설팅	-	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 관련하여 손익계산서에 인식된 금액은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

구분	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.

6. 기타 재무에 관한 사항

1. 매출채권

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
매출채권	26,691,717	29,540,811
손실충당금	(1,286,725)	(1,152,492)
매출채권(순액)	25,404,992	28,388,319

당기 중 은행에 매출채권 20,086,355천원을 양도하고 현금을 수령했습니다. 대출약정 상 매출거래 처의 부도가 발생하는 경우, 회사가 금융기관에 해당 금액을 지급할 의무가 있습니다. 이에 따라 동 거래는 담보부차입으로 회계처리했습니다. 한편, 동 금액은 내부거래 채권으로 제거되어 연결재무제표상 순 포지션은 차입금 20,086,355천원입니다.

당기와 전기 중 매출채권 손실충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	매출채권	
	당기	전기
기초	1,152,492	1,676,139
당기손익으로 인식된 손실충당금의 증가(감소)	407,762	(229,455)

회수가 불가능하여 당기 중 제각된 금액	(229,092)	(35,296)
외환차이	(44,437)	(258,896)
기말	1,286,725	1,152,492

2. 재고자산

(1) 최근 3사업연도의 재고자산의 사업부문별 보유현황

(단위: 천원)

구분		2020.12.31	2019.12.31	2018.12.31
본사	상품 및 제품	11,785,572	7,504,448	7,644,974
	원재료	-	-	-
	기타	-	-	-
	합계	11,785,572	7,504,448	7,644,974
미국	상품 및 제품	18,412,398	20,198,332	19,445,242
	원재료	-	-	-
	기타	-	-	-
	합계	18,412,398	20,198,332	19,445,242
영국	상품 및 제품	4,541,040	5,523,034	5,498,565
	원재료	-	-	-
	기타	-	-	-
	합계	4,541,040	5,523,034	5,498,565
기타	상품 및 제품	4,786,921	4,084,561	6,010,096
	원재료	1,011,242	3,412,219	3,850,791
	기타	935,258	3,820,509	3,467,320
	합계	6,733,420	11,317,289	13,328,207
합계		41,472,430	44,543,102	45,916,988
총자산대비 재고자산 구성비율(%) [재고자산합계÷기말자산총계×100]		15.1%	17.8%	20.0%
재고자산회전율(회수) [연환산 매출원가÷{(기초재고+기말재고)÷2}]		1.7회	1.8회	1.8회

주) 연결기준 재고자산에 의한 비교표시 내용입니다.

(2) 재고자산의 실사내역 등

1. 실시일자

- 당사는 2020사업연도의 재무제표를 작성함에 있어서 2020.12.31 기준으로 재고실사를 실시하였습니다. 한편, 재무상태표일 현재 재고자산과 실사일 현재의 재고자산 차이는 수불현황으로 확인하였습니다. 연결기준 재고자산은 각 연결대상기업의 재무정보를 바탕으로 작성되었습니다.

2. 재고실사시 전문가의 참여 또는 감사인의 입회여부 등

- 당사의 동 일자 재고실사시에는 보고서 작성일자 재무제표의 외부감사인인의 입회로 당사 회계담당자와 현장 관리직원의 참여하에 실시되었습니다.

채무증권 발행실적

(기준일 : -)

(단위 : 원, %)

발행회사	증권종류	발행방법	발행일자	권면(전자등록)총액	이자율	평가등급 (평가기관)	만기일	상환 여부	주관회사
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
합 계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

기업어음증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년 초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-

단기사채 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		10일 이하	10일초과 30일이하	30일초과 90일이하	90일초과 180일이하	180일초과 1년이하	합 계	발행 한도	잔여 한도
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

회사채 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

신종자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 15년이하	15년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-

조건부자본증권 미상환 잔액

(기준일 : -)

(단위 : 원)

잔여만기		1년 이하	1년초과 2년이하	2년초과 3년이하	3년초과 4년이하	4년초과 5년이하	5년초과 10년이하	10년초과 20년이하	20년초과 30년이하	30년초과	합 계
미상환 잔액	공모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	사모	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	합계	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

IV. 이사의 경영진단 및 분석의견

오로라월드(주) 이사회는 2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지 제36기 사업년도의 회계 및 업무에 관하여 이사의 경영진단에 관한 내용을 아래와 같이 보고합니다.

1. 예측정보에 대한 주의사항

당사가 동 사업보고서에서 미래에 발생할 것으로 예상·예측한 활동, 사건 또는 현상은 당해 공시서류 작성시점의 사건 및 재무성과에 대하여 회사의 견해를 반영한 것입니다. 동 예측정보는 미래 사업환경과 관련된 다양한 가정에 기초하고 있으며, 동 가정들은 결과적으로 부정확한 것으로 판명될 수도 있습니다.

또한, 이러한 가정들에는 예측정보에서 기재한 예상치와 실제 결과 간에 중요한 차이를 초래할 수 있는 위험, 불확실성 및 기타 요인을 포함하고 있습니다. 이러한 중요한 차이를 초래할 수 있는 요인에는 회사 내부경영과 관련된 요인과 외부환경에 관한 요인이 포함되어 있으며, 이에 한하지 않습니다. 당사는 동 예측정보 작성시점이후에 발생하는 위험 또는 불확실성을 반영하기 위하여 예측정보에 기재한 사항을 수정하는 정정보고서를 공시할 의무는 없습니다.

결론적으로, 동 사업보고서상에 회사가 예상한 결과 또는 사항이 실현되거나 회사가 당초에 예상한 영향이 발생한다는 확신을 제공할 수 없습니다. 동 보고서에 기재된 예측정보는 동 보고서 작성시점을 기준으로 작성한 것이며, 회사가 이러한 위험요인이나 예측정보를 업데이트할 예정이 없음을 유의하시기 바랍니다.

2. 개요

회사의 경영에 대한 전반적인 사항을 파악하기 위하여 장부와 관계서류를 열람하고 재무제표 및 분석명세서에 대하여도 면밀히 검토하였습니다. 경영활동에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해서는 그 내용을 면밀히 검토하는 등 적절한 방법으로 회사 경영에 대한 내용을 진단하였습니다.

연결실체는 주력사업인 캐릭터완구사업과 캐릭터콘텐츠사업을 영위하고 있으며, 영업실적은 각사업 부별 시장의 수요와 공급, 계절적 요인 등에 따라 영향을 받습니다.

3. 재무상태 및 영업실적

가. 연결재무상태

(단위: 백만원)

구 분	2020년	2019년	증감액
유동자산	87,943	87,867	76
비유동자산	186,365	163,031	23,334
자산총계	274,308	250,898	23,410
유동부채	112,178	111,466	712
비유동부채	52,073	33,233	18,840
부채총계	164,251	144,699	19,552
지배기업의 소유주지분	110,060	106,192	3,868
자본금	5,381	5,381	-
자본잉여금	14,439	14,439	-
기타자본항목	(5,185)	(5,184)	(1)
기타포괄손익	(4,423)	(2,329)	(2,094)

이익잉여금	99,848	93,885	5,963
비지배지분	(3)	7	(10)
자본총계	110,057	106,199	3,858
부채와자본총계	274,308	250,898	23,410

2020년 12월 31일 현재, 재무상태인 재무상태표는 자산총계는 전기대비 234억원이 증가한 2,743억원입니다. 부채는 전기 대비 196억원이 증가한 1,642억원입니다. 또한 자본총계는 전기 대비 39억원이 증가하여 1,101억원이 되었습니다.

나. 연결영업실적

연결실체의 지난 2개 사업연도의 영업실적은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	2020년	2019년	증감액
매출액	141,594	157,072	(15,478)
매출원가	74,971	85,497	(10,526)
매출총이익	66,623	71,575	(4,952)
판매관리비	57,858	58,977	(1,119)
영업이익	8,765	12,598	(3,833)
기타수익	6,138	2,346	3,792
기타비용	3,427	4,737	(1,310)
금융수익	2,979	1,053	1,926
금융비용	3,056	4,417	(1,361)
관계기업손익	-	(5)	5
법인세비용차감전순이익	11,399	6,838	4,561
법인세비용	3,397	3,072	325
당기순이익	8,002	3,766	4,236
지배기업의 소유주지분	8,012	3,771	4,241
비지배지분	(10)	(5)	(5)

2020년 영업성과로는 연결기준으로 매출실적은 1,416억원으로 전년동기 10%감소하였고, 영업이익도 88억원으로 30%가 감소하였으나, 당기순이익은 80억원으로 112%가 증가하였습니다.

4. 사업부문별 매출현황

(단위 : 천원, %)

구분	2020년	구성비	비고
본사 사업본부	46,349,934	32.7%	-
미국 사업본부	70,030,525	49.5%	-
영국 사업본부	14,184,110	10.0%	-

총공 사업본부	10,236,864	7.2%	-
기타부문	792,961	0.6%	-
합계	141,594,394	100.0%	-

5. 유동성 및 자금조달과 지출

(단위: 백만원)

구분	2020년	2019년	증감액
영업활동으로 인한 현금흐름	9,781	20,773	(10,992)
재무활동으로 인한 현금흐름	25,684	4,352	21,332
투자활동으로 인한 현금흐름	(39,445)	(22,247)	(17,198)
기말의 현금	6,867	11,128	(4,261)

첨부된 감사보고서의 현금흐름표 및 주석사항을 통해 세부적인 내용은 확인이 가능합니다.

6. 부외거래

- 당사는 사업보고서 제출일 현재 부외거래와 관련된 사실이 없습니다. XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항의 '2. 우발채무 등'을 참고하시기 바랍니다

7. 그 밖에 투자의사결정에 필요한 사항

가. 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항

- 당사의 중요한 회계정책 및 추정에 관한 사항은 III. 재무에 관한 사항 중 2. 연결재무제표 이용상의 유의점을 참조하시기 바랍니다.

V. 감사인의 감사의견 등

1. 회계감사인의 명칭 및 감사의견(검토의견 포함한다. 이하 이 조에서 같다)을 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	감사의견	강조사항 등	핵심감사사항
제36기(당기)	대주회계법인	적정	-	- 수익인식
제35기(전기)	삼일회계법인	적정	-	- 영업권 손상검사 - 종속기업 투자주식 손상검사
제34기(전전기)	삼일회계법인	적정	-	-

2. 감사용역 체결현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	감사인	내 용	감사계약내역		실제수행내역	
			보수	시간	보수	시간
제36기(당기)	대주회계법인	연결 및 별도 재무제표에 대한 반기검토, 중간 및 기말 감사	110	1,442	110	1,442
제35기(전기)	삼일회계법인	연결 및 별도 재무제표에 대한 반기검토, 중간 및 기말 감사	150	1,652	150	1,652
제34기(전전기)	삼일회계법인	연결 및 별도 재무제표에 대한 반기검토, 중간 및 기말 감사	131	1,417	131	1,417

3. 회계감사인과의 비감사용역 계약체결 현황은 다음의 표에 따라 기재한다.

사업연도	계약체결일	용역내용	용역수행기간	용역보수	비고
제36기(당기)	-	-	-	-	-
제35기(전기)	2019.12	세무조정	2019.12~2020.03	8,500	-
제34기(전전기)	2018.12	세무조정	2018.12~2019.03	8,000	-

4. 재무제표 중 이해관계자의 판단에 상당한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 내부감사기구가 회계감사인과 논의한 결과를 다음의 표에 따라 기재한다.

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, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성, 핵심감사사항 등
2	2021년 03월 10일	회사측:감사, 재무담당이사 등 3인 감사인측: 업무수행이사, 담당회계사 등 3인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 핵심감사사항, 유의적 내부통제의 미비점, 감사인의 독립성 등

5. 내부회계관리제도

회사는 2004년부터 주식회사의 외부감사에 관한 법률에 의거 내부회계관리규정을 재정비하여, 감사

및 내부회계 담당조직을 구성, 이를 관리하고 운영함으로써 회계 투명성을 제고토록 하였습니다.

당사의 감사는 일상감사, 반기감사 및 결산감사 등의 정기감사와 특별감사등의 수시감사 등을 실시하는 등 내부감시제도를 운영하고 있습니다. 2020년 회계연도 중 감사가 내부감시장치의 가동의 적정성에 대한 감사 결과, 효과적으로 가동되고 있다고 평가하고 2021년 2월 8일 이사회에 감사결과를 보고하였습니다.

또한 대주회계법인의 제36기 감사보고서에도 내부회계관리제도의 운영과 관련하여 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였음을 기재하고 있습니다.

6. 회계감사인의 변경

2020.11.19 감사인선임위원회에서 제37기 1년간 예교지성회계법인을 외부감사인으로선임하여 계약하기로 결정하였습니다.

변경 사업연도	변경전 감사인	변경후 감사인
제37기	대주회계법인	예교지성회계법인

VI. 이사회 등 회사의 기관에 관한 사항

1. 이사회에 관한 사항

가. 이사회 구성 개요

보고서 작성기준일 현재 당사의 이사회는 3명의 상근이사와 1명의 사외이사 총 4명의 이사로 구성되어 있습니다. 각 이사의 주요 이력 및 업무분장은 'Ⅷ. 임원 및 직원등에 관한 사항'을 참조하시기 바랍니다.

(가) 이사회 권한 내용

당사의 정관은 상장사 표준정관에 의거하고 있으므로 당사 이사회는 상법상의 기준에 준하는 권한을 지니고 있으며, 상세내용은 아래와 같습니다.

- 아 래 -

1. 주주총회 소집 및 그 부의안건의 결정에 관한 사항
2. 신주발행, 주금납입 및 준비금, 잉여금, 적립금의 자본전입에 관한 사항
3. 경영기본방침의 수립 및 중요사항의 변경에 관한 사항
4. 중요사업계획 수립 및 결산에 관한 사항
5. 사무소, 지사, 현지법인의 설치, 이전 및 폐지에 관한 사항
6. 중요 재산의 취득과 처분에 관한 사항
7. 외부차입, 담보제공 및 지급보증에 관한 사항
8. 중요 불량채권의 상각에 관한 사항
9. 기타 대표이사가 특히 결의할 필요가 있다고 인정하는 사항

(나) 이사후보의 인적사항에 관한 주총 전 공시여부 및 주주의 추천여부

당사는 주주총회 전 이사후보에 대한 인적사항을 공시하고 있으며, 이사는 이사회에서 추천하였습니다.

(다) 사외이사후보추천위원회 설치 및 구성 현황

당사는 보고서 제출일 현재 사외이사후보추천위원회의 설치 및 구성이 되어있지 않습니다.

(라) 사외이사 현황

성명	주요경력	최대주주등과의 이해관계	대내외 교육 참여현황	비고
이근	서울대학교 경제학부 교수 국민경제자문회의 부의장 (사) 경제추격연구소 소장 서울이코노미스트클럽 회장	-	-	-

주) 2021년 3월 31일 정기주주총회에서 선임될 사외이사를 기준으로 작성하였습니다.

※ 사외이사의 업무지원 조직 (부서 또는 팀)

: 전략기획실(담당자 : 김용연 ☎ 02-3420-4142)

나. 이사회 운영에 관한 사항

(가) 이사회 운영규정의 주요내용

당사 이사회는 정관 제5장 제2절의 규정에 의거하여 운영되고 있으며, 주요내용은 아래와 같습니다.

- 아 래 -

제40조(이사회 구성과 소집)

- ①이사회는 이사로 구성한다.
- ②이사회는 대표이사 또는 이사회에서 따로 정한 이사가 있을 때에는 그 이사가 회일 7일 전에 각 이사 및 감사에게 통지하여 소집한다.
- ③제2항의 규정에 의하여 소집권자로 지정되지 않은 다른 이사는 소집권자인 이사에게 이사회 소집을 요구할 수 있다.
- ④이사 및 감사 전원의 동의를 있을 때에는 제2항의 소집절차를 생략할 수 있다.
- ⑤이사회 의장은 제2항 및 제3항의 규정에 의한 이사회 소집권자로 한다.
- ⑥이사는 3개월에 1회 이상 업무의 집행상황을 이사회에 보고하여야 한다.

제41조(이사회 결의방법)

- ①이사회 결의는 이사 과반수의 출석과 출석이사의 과반수로 한다.
- ②이사회는 이사의 전부 또는 일부가 직접 회의에 출석하지 아니하고 모든 이사가 동영상 및 음성을 동시에 송·수신하는 통신수단에 의하여 결의에 참가하는 것을 허용할 수 있다. 이 경우 당해 이사는 이사회에 직접 출석한 것으로 본다.
- ③이사회 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못한다.

제42조(이사회 의사록)

- ①이사회 의사에 관하여는 의사록을 작성하여야 한다.
- ②의사록에는 의사의 안건, 경과요령, 그 결과, 반대하는 자와 그 반대 이유를 기재하고 출석이사 및 감사가 기명날인 또는 서명하여야 한다.

(나) 이사의 독립성

당사의 이사회는 사내이사 3인(대표이사 포함)과 사외이사 1인으로 구성되어 있으며 회사 경영의 중요한 의사결정과 업무집행은 이사회 심의 및 결정을 통하여 이루어지고 있습니다. 또한 당사는 대주주 등의 독단적인 경영과 이로 인한 소액주주의 이익 침해가 발생하지 않도록 이사회 운영규정을 제정하여 성실히 준수하고 있습니다.

(다) 각 이사의 임기, 연임여부, 연임횟수에 관한 사항

성명	직위	추천인	담당업무	회사와의 거래	최대주주와의 관계	임기	임기만료일	연임횟수
노희열	회장	이사회	의장	해당없음	본인	3년	2024년 03월 31일	7
홍기선	대표이사	이사회	캐릭터완구총괄	해당없음	특수관계인	3년	2023년 03월 30일	4
노재연	이사	이사회	콘텐츠사업	해당없음	특수관계인	3년	2023년 03월 30일	2
이근	사외이사	이사회	경영자문	해당없음	해당사항없음	3년	2024년 03월 31일	0

주) 2021년 3월 31일 정기주주총회에서 선임될 사외이사를 기준으로 작성하였습니다

(라) 이사회 의장에 관한 사항

당사는 2018년 3월 28일부터 대표이사와 이사회 의장을 분리하여 운영하고 있습니다. 대표이사는 사업경영에 집중하고, 이사회는 독립성을 강화해 장기적인 성장동력 발굴을 지원하기 위하여 이사회 의장을 선임하였습니다.

(마) 사외이사의 전문성

당사는 사외이사가 이사회에서 전문적인 직무수행이 가능하도록 보조하고 있습니다. 이사회 전에 해당 안건 내용을 충분히 검토할 수 있도록 사전에 자료를 제공하고 기타 사내 주요 현안에 대해서도 수시로 정보를 제공하고 있습니다.

다. 이사회 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	이사의 성명			
				노희열 (출석률: 100%)	홍기선 (출석률: 100%)	노재연 (출석률: 46.7%)	장영광 (출석률: 100%)
				찬 반 여부			
1	2020.02.18	AURORA WORLD JUNAN CO.,LTD. 외화대출 실행의 건(연대보증) (USD 450,000)	가결	찬성	찬성	-	찬성
2	2020.03.18	산업운영자금대출 기한 연장에 관한 건(100억원)	가결	찬성	찬성	-	찬성
3	2020.04.10	신한일반자금대출 신규 대출에 관한 건(50억원)	가결	찬성	찬성	-	찬성
4	2020.04.24	유류키즈랜드 광고점 지정 설치의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
5	2020.04.27	산업운영자금대출 한도 증액에 관한 건(100억원)	가결	찬성	찬성	-	찬성
6	2020.05.13	AURORA WORLD LTD. 외화대출 연대보증의 건(GBP 1,000,000)	가결	찬성	찬성	-	찬성
7	2020.05.12	AURORA WORLD JUNAN CO.,LTD. 연대보증 임보 건(CNY 3,500,000)	가결	찬성	찬성	-	찬성
8	2020.06.16	기체에 관한건(수출성장자금대출) 한국수출입은행(US\$7,000,000)	가결	찬성	찬성	-	찬성
9	2020.08.21	동탄농협유통센터 지정 설치의 건	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
10	2020.09.03	사업용부동산매입의건(경기 이천시 각평리) (210억원)	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
11	2020.09.07	수출환어음매입한도기한연장(한국산업은행강남) (US\$6,000,000)	가결	찬성	찬성	-	찬성
12	2020.09.09	오로라종합센터 지정 설치의 건(경기 이천시 각평리)	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
13	2020.09.10	운전자금일반 신규대출의 건(우리은행 대치동) (200억원)	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
14	2020.09.11	운전자금일반 연장의 건(국민은행 연주로) (30억원)	가결	찬성	찬성	찬성	찬성
15	2020.11.02	신한은행 외화자금보증 USD18,181,000 신규차입의 건 외	가결	찬성	찬성	찬성	찬성

라. 이사회 내 위원회

회사는 보고서 제출일 현재 이사회내의 위원회를 구성하고 있지 않습니다.

사외이사 및 그 변동현황

(단위 : 명)

이사의 수	사외이사 수	사외이사 변동현황		
		선임	해임	중도퇴임
4	1	1	-	-

사외이사 교육 미실시 내역

사외이사 교육 실시여부	사외이사 교육 미실시 사유
미실시	외부감사법 개정 이전 교육 미집계

2. 감사제도에 관한 사항

가. 감사에 관한 사항

(1) 감사위원회(감사) 설치여부, 구성방법 등

- ① 인원수 : 당사는 감사를 1명이상 3인 이내로 하며, 보고서 제출일 현재 주주총회에서 임명된 상근 감사 1명을 두고 있습니다.
- ② 선임방법 : 감사는 주주총회에서 선임하며, 감사의 선임을 위한 의안은 이사의 선임을 위한 의안과는 별도로 상정하여 의결합니다.
또한 감사의 선임은 출석한 주주의 의결권의 과반수로 하되 발행주식총수의 4분의 1이상의 수로 합니다. 그러나 의결권 있는 발행주식총수의 100분의 3을 초과하는 수의 주식을 가진 주주는 그 초과하는 주식에 관하여 감사의 선임에는 의결권을 행사하지 못합니다. 다만, 소유주식수의 산정에 있어 최대주주와 그 특수관계인, 최대주주 또는 그 특수관계인의 계산으로 주식을 보유하는 자, 최대주주 또는 그 특수관계인에게 의결권을 위임한 자가 소유하는 의결권 있는 주식의 수는 합산합니다.
- ③ 임기와 보선 : 감사의 임기는 취임후 3년 내의 최종의 결산기에 관한 정기주주총회 종결시까지로 합니다. 또한 감사중 결원이 생긴 때에는 주주총회에서 이를 선임합니다. 그러나 정관 제46조에서 정하는 원수를 결하지 아니하고 업무 수행상 지장이 없는 경우에는 그러하지 아니합니다.
- ④ 직무와 의무 : 감사는 회사의 회계와 업무를 감사합니다. 감사는 회의의 목적사항과 소집의 이유를 기재한 서면을 이사회에 제출하여 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있습니다. 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있습니다. 이 경우 자회사가 지체없이 보고를 하지 아니할 때 또는 그 보고의 내용을 확인할 필요가 있는 때에는 자회사의 업무와 재산상태를 조사할 수 있습니다. 감사에 대해서는 당사 정관 제38조 제3항의 규정을 준용합니다.
- ⑤ 감사록 : 감사는 감사에 관하여 감사록을 작성하여야 하며, 감사록에는 감사의 실시요령과 그 결과를 기재하고 감사를 실시한 감사가 기명날인 또는 서명하여야 합니다.

(2) 감사위원회(감사)의 감사업무에 필요한 경영정보접근을 위한 내부장치 마련 여부
당사는 매월 1회 정기보고서를 제출하고 있으며 정관 제49조에 경영정보 접근을 위한 제도가 마련되어 있습니다.

(3) 감사위원회(감사)의 인적사항

성명	주요경력	비고
박철규	기획재정부 기획조정실장 중소기업진흥공단 이사장	-

주) 2021년 03월 31일 정기주주총회에서 선임 예정인 감사후보자로 작성되었습니다.

나. 감사위원회(감사)의 주요활동내역

회차	개최일자	의안내용	가결여부	감사의 성명
				손용식 (출석률: 100%)
				찬반여부
1	2020.02.18	AURORA WORLD JUNAN CO.,LTD. 외화대출 실행의 건(연대보증) (USD 450,000)	가결	찬성
2	2020.03.18	산업운영자금대출 기한 연장에 관한 건(100억원)	가결	찬성

3	2020.04.10	신한일반자금대출 신규 대출에 관한 건(50억원)	가결	찬성
4	2020.04.24	유후키즈랜드 광고점 지정 설치의 건	가결	찬성
5	2020.04.27	산업운영자금대출 한도 증액에 관한 건(100억원)	가결	찬성
6	2020.05.13	AURORA WORLD LTD. 외화대출 연대보증의 건(GBP 1,000,000)	가결	찬성
7	2020.05.12	AURORA WORLD JUNAN CO.,LTD. 연대보증 입보 건(CNY 3,500,000)	가결	찬성
8	2020.06.16	기채에 관한건(수출성장자금대출) 한국수출입은행(US\$7,000,000)	가결	찬성
9	2020.08.21	동탄농협유통센터 지정 설치의 건	가결	찬성
10	2020.09.03	사업용부동산매입의건(경기 이천시 각평리) (210억원)	가결	찬성
11	2020.09.07	수출환어음매입한도기한연장(한국산업은행강남) (US\$6,000,000)	가결	찬성
12	2020.09.09	오로라종합센터 지정 설치의 건(경기 이천시 각평리)	가결	찬성
13	2020.09.10	운전자금일반 신규대출의 건(우리은행 대치동) (200억원)	가결	찬성
14	2020.09.11	운전자금일반 연장의 건(국민은행 연주로) (30억원)	가결	찬성
15	2020.11.02	신한은행 외화지급보증 USD18,181,000 신규차입의 건 외	가결	찬성

감사 교육 미실시 내역

감사 교육 실시여부	감사 교육 미실시 사유
미실시	외부감사법 개정이전 교육 미집계

당사는 별도의 감사 지원조직이 없으며, 이사회 등 경영전반에 대하여 재무팀, 인사총무팀, 전략기획실에서 업무지원을 하고 있습니다.

해당사항 없음.

3. 주주의 의결권 행사에 관한 사항

(1) 집중투표제의 채택여부

당사는 보고서 제출일 현재 집중투표제를 채택하고 있지 않습니다.

(2) 서면투표제 또는 전자투표제의 채택여부

당사는 보고서 제출일 현재 서면투표제 또는 전자투표제를 채택하고 있지 않습니다. 다만, 필요한 경우에는 이사회결의를 통하여 시행하고 있습니다.

(3) 소수주주권의 행사여부

당사는 보고서 제출일 현재 소수주주권을 행사한 사실이 없습니다.

VII. 주주에 관한 사항

최대주주 및 특수관계인의 주식소유 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주, %)

성명	관계	주식의 종류	소유주식수 및 지분율				비고
			기 초		기 말		
			주식수	지분율	주식수	지분율	
노희열	최대주주 본인	보통주	4,655,593	43.25	4,655,593	43.25	-
홍기명	배우자	보통주	345,808	3.21	345,808	3.21	-
노호열	특수관계인	보통주	4,406	0.04	4,406	0.04	-
홍기호	특수관계인	보통주	702	0.00	702	0.00	-
계		보통주	5,006,509	46.51	5,006,509	46.51	-
		기타	-	-	-	-	-

최대주주의 주요경력 및 개요

성명	출생년월	담당 업무	주요경력	보유 주식수 (지분율)	비고
노희열	1957년 02월	이사회 의장	국제산업디자인대학원(IDAS) SKKU Asian MBA 성균관대 경영학 박사 오로라무역(주) 창업 오로라월드(주) 회장	4,655,593 (43.25%)	

최대주주의 최대주주(법인 또는 단체)의 개요

주식 소유현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구분	주주명	소유주식수	지분율	비고
5% 이상 주주	노희열	4,655,593	43.25	-
	-	-	-	-
우리사주조합		-	-	-

소액주주현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

구 분	주주			소유주식			비 고
	소액 주주수	전체 주주수	비율 (%)	소액 주식수	총발행 주식수	비율 (%)	
소액주주	10,691	10,697	99.94	4,773,578	10,762,890	44.34	-

주식사무

정관상 신주인수권의 내용	주1)		
결 산 일	12월 31일	정기주주총회	3월 중
주주명부폐쇄시기	매년 1월 1일부터 1월 15일까지		
주권의 종류	일주권, 오주권, 일십주권, 오십주권, 일백주권, 오백주권, 일천주권, 일만주권 8종		
명의개서대리인			한국예탁결제원
주주의 특전	해당사항 없음	공고게재신문	인터넷 홈페이지 (www.auroraworld.co.kr) 매일경제신문

주1) 제10조 신주인수권

- ① 주주는 그가 소유한 주식수에 비례하여 신주의 배정을 받을 권리를 가진다.
- ② 회사는 제1항의 규정에도 불구하고 다음 각호의 경우에는 주주 이외의 자에게 신주를 배정할 수 있다.
 1. 증권거래법 제189조의3의 규정에 의하여 이사회의 결의로 일반공모증자 방식으로 신주를 발행하는 경우
 2. 증권거래법 제189조의4의 규정에 의하여 주식매수선택권의 행사로 인하여 신주를 발행하는 경우
 3. 발행하는 주식총수의 100분의 20 범위 내에서 우리사주조합원에게 주식을 우선배정하는 경우
 4. 상법 제418조 제2항의 규정에 따라 신기술의 도입, 재무구조 개선 등 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우
- ③ 신주인수권의 포기 또는 상실에 따른 주식과 신주배정에서 발생한 단주에 대한 처리 방법은 이사회의 결의로 정한다.

주가 및 주식 거래실적

(단위 : 원, 천주)

종 류		2020년 07월	08월	09월	10월	11월	12월
A039830	최 고	9,290	9,750	9,960	9,680	9,230	9,970
	최 저	8,680	8,220	8,890	8,650	8,900	9,260
월간거래량		1,035	2,627	3,130	1,062	7,964	4,478

VIII. 임원 및 직원 등에 관한 사항

1. 임원 및 직원 등의 현황

임원 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 주)

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당 업무	주요경력	소유주식수		최대주주와의 관계	재직기간	임기 만료일
								의결권 있는 주식	의결권 없는 주식			
노희열	남	1957년 02월	회장	등기임원	상근	회장	국제산업디자인대학원(IDAS) SKKU Asian MBA 성균관대 경영학 박사 오로라무역(주) 창업 오로라월드(주) 회장	4,655	-	최대주주 본인	36년	2012년 03월 27일
홍기선	남	1959년 12월	대표이사	등기임원	상근	캐릭터연구총괄	명지대학교 미국 UCLA(Executive Management Course) 오로라월드 마케팅부, 담당임원, 미주본부장	-	-	특수관계인	35년	2023년 03월 30일
노재연	남	1984년 09월	사내이사	등기임원	상근	콘텐츠사업	미국 브라운대학교 넥스텀 게임즈 대표	-	-	특수관계인	7년	2023년 03월 30일
장영광	남	1948년 06월	사외이사	등기임원	비상근	경영자문	미국 Univ. of Michigan(MBA) 고려대학교 경영대학원 경영학박사 성균관대학교 경영대학장, 경영대학원장, 경영전문대학원장, 성균관대학교 경영학부 교수 역임	-	-	-	12년	2021년 03월 27일
손홍식	남	1960년 09월	감사	등기임원	상근	감사	고려대학교 대학원 회계학과 삼성물산 경영지원실 임원 일진전기 경영지원실 임원	-	-	-	3년	2012년 03월 27일

등기임원 선임 후보자 및 해임 대상자 현황

(기준일 : 2021년 03월 31일)

구분	성명	성별	출생년월	사외이사 후보자 해당여부	주요경력	선·해임 예정일	최대주주와의 관계
선임	이근	남	1960년 10월	해당	서울대학교 경제학부 교수 국민경제자문회의 부의장 (사) 경제추격연구소 소장 서울이코노미스트클럽 회장	2021년 03월 31일	-
선임	박철규	남	1957년 08월	해당없음	기획재정부 기획조정실장 중소기업진흥공단 이사장	2021년 03월 31일	-

주) 위 후보자는 주주총회일 기준일 기준으로 작성 하였습니다.

직원 등 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

직원										소속 외 근로자			비고
사업부문	성별	직원 수					평균 근속연수	연간급여 총액	1인평균 급여액	남	여	계	
		기간의 정함이 없는 근로자		기간제 근로자		합 계							
		전체	(단시간 근로자)	전체	(단시간 근로자)								
캐릭터완구	남	84	-	-	-	84	3.80	3,657	42				-
캐릭터완구	여	66	-	-	-	66	7.9	2,697	40	-	-	-	-
합 계		150	-	-	-	150	5.8	6,354	41				-

미등기임원 보수 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	연간급여 총액	1인평균 급여액	비고
미등기임원	8	832	104	-

2. 임원의 보수 등

<이사·감사 전체의 보수현황>

1. 주주총회 승인금액

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	주주총회 승인금액	비고
이사	4	3,000	-
감사	1	300	-

2. 보수지급금액

2-1. 이사·감사 전체

(단위 : 백만원)

인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
5	872	174	-

2-2. 유형별

(단위 : 백만원)

구 분	인원수	보수총액	1인당 평균보수액	비고
등기이사 (사외이사, 감사위원회 위원 제외)	3	751	250	-

사외이사 (감사위원회 위원 제외)	1	1	24	-
감사위원회 위원	-	-	-	-
감사	1	1	97	-

<보수지급금액 5억원 이상인 이사·감사의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 해당사항이 없습니다.

<보수지급금액 5억원 이상 중 상위 5명의 개인별 보수현황>

1. 개인별 보수지급금액

(단위 : 백만원)

이름	직위	보수총액	보수총액에 포함되지 않는 보수
-	-	-	-

- 해당사항이 없습니다.

IX. 계열회사 등에 관한 사항

타법인출자 현황

(기준일 : 2020년 12월 31일)

(단위 : 백만원, 주, %)

법인명	최초취득 일자	출자 목적	최초취득 금액	기초잔액			증가(감소)			기말잔액			최근사업연도 재무현황	
				수량	지분율	장부 가액	취득(처분)		평가 손익	수량	지분 율	장부 가액	총자산	당기 순손익
							수량	금액						
(주)오로라크리에이션	-	주1	350	70,000	87.5	-	-	-	-	70,000	87.5	-	50	-1
AURORA WORLD, Inc	-	주2	10	90,000	100	4,970	-	-	-	90,000	100	4,970	53,462	871
AURORA WORLD HK.,Ltd	-	주3	1,440	12,009,430	100	3,075	-	-	-	12,009,430	100	3,075	9,420	267
AURORA WORLD.,Ltd	-	주4	3,881	4,692,592	100	4,373	-	-	-	4,692,592	100	4,373	19,443	212
PT AURORA WORLD INDONESIA	-	주5	1,996	135,121	99.5	2,960	-	-	-1,376	135,121	99.5	1,584	1,426	-2,043
PT AURORA WORLD CIANJUR	-	주6	4,416	40,000	99.3	4,417	-	-	-	40,000	99.3	4,417	14,879	425
AURORA WORLD JUNAN Co.,Ltd	-	주7	3,152	-	100	3,528	-	-	-	-	100	3,528	4,142	-824
큐비쥬문화산업전문회사(유)	-	주8	10	2,000	100	10	-	-	-	2,000	100	10	255	-1
유후와친구들문화산업전문회사(유)	-	주9	10	2,000	100	10	-	-	-	2,000	100	10	1	-1
이지스아이스퀘어피에프브이	-	주10	2,800	560,000	14.0	2,800	-	-	-	560,000	14.0	2,800	527,715	-1,443
씨넥스아이디어그룹	-	주11	40	32,000	21.1	40	-	-	-	32,000	21.1	40	147	-116
유후와친구들디지털퍼블리싱(주)	-	주12	10	2,000	100	10	-	-	-	2,000	100	10	16	8
주식회사 스마일바이오	-	주13	10	-	-	-	2,000	10	-	2,000	10	10	70	-30
합 계				17,635,143	-	26,193	2,000	10	-1,376	17,637,143	-	24,827	631,026	-2,676

※ 타법인 출자현황은 2020.12.31일 기준임.

- 주1) 한국내 마케팅 및 캐릭터 개발, 라이선싱 전문법인 운영
- 주2) 미주시장내 마켓리서치, 마케팅, 판매극대화 위한 현지 판매법인 운영
- 주3) 아시아 및 유럽지역 마케팅 및 판매활성화 위한 전략적 판매법인 운영
- 주4) U.K 시장내 마케팅 및 판매활성화 위한 현지 판매법인 운영
- 주5) 수출 위주의 현지 생산법인 운영을 위한 인도네시아 보고르 지역투자
- 주6) 수출 위주의 현지 생산법인 운영을 위한 인도네시아 짜안줄 지역투자
- 주7) 수출 위주의 현지 생산법인 운영을 위한 중국 거남지역투자
- 주8) 신규 애니메이션 개발을 위해 국고보조 수납을 위한 유한회사
- 주9) 신규 애니메이션 개발을 위해 국고보조 수납을 위한 유한회사
- 주10) 판교 창조경제밸리내 캐릭터콘텐츠융복합연구소 및 신사옥 확장을 위한 PFV 출자법인
- 주11) 국내 키즈사업 전문법인에 지분 출자
- 주12) 캐릭터콘텐츠 사업확장을 위한 전문법인 운영
- 주13) 국내 마스크 유통 채널 확대

X. 이해관계자와의 거래내용

1. 대주주등에 대한 신용공여

- 채무보증 내역

(단위 : 천USD, 천GBP)

성명 (법인명)	관계	거래내역				비고
		기초	증가	감소	기말	
중국 현지법인 (AURORA WORLD Junan Co.,Ltd)	계열회사	650	-	110	540	천USD
영국 현지법인 (AURORA WORLD UK.,Ltd)	계열회사	1,200	-	-	1,200	천GBP

- 출자 및 출자지분 처분내역

(단위 : 백만원)

성명 (법인명)	관계	출자 및 출자지분 처분내역				비고
		출자지분의 종류	거래내역			
			기초	증가	감소	
(주)오로라크리에이션	계열회사	보통주	238	-	-	238
(주)아이들	-	보통주	300	-	-	300
(주)엠티나인	-	보통주	400	-	-	400
합계			938	-	-	938

주) 당사의 최대주주등과의 출자내역은 VI. 이사회 등 회사의 기관 및 계열회사에 관한 사항 4. 계열회사 등의 현황사항에 기재되어 있어 국내법인을 기준으로 기재하였습니다.

2. 대주주등과의 영업양수도

- 해당사항이 없습니다.

3. 대주주 이외의 이해관계자의 거래

- 해당사항이 없습니다.

XI. 그 밖에 투자자 보호를 위하여 필요한 사항

1. 공시사항의 진행 변경사항

신고일자	제 목	신 고 내 용	신고사항의 진행상황
2021.03.16	주주총회소집공고	제1호 의안 : 제36기(2020년1월1일 ~ 2020년12월31일) 연결재무제표 및 별도재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건(사업목적 추가) 제3호 의안 : 이사 선임의 건 제3-1호 의안 : 사내이사 노희열 선임의 건(재선임) 제3-2호 의안 : 사내이사 이 근 선임의 건(신임) 제4호 의안 : 상근감사 박철규 선임의 건(신임) 제5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제6호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	- 원안 승인 기준으로 기재
2020.3.12	주주총회소집공고	제1호 의안 : 제35기(2019년1월1일 ~ 2019년12월31일) 연결재무제표 및 별도재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건(사업목적 추가 및 전자주식제 도입) 제3호 의안 : 이사 선임의 건 제3-1호 의안 : 사내이사 홍기선 선임의 건(재선임) 제3-2호 의안 : 사내이사 노재연 선임의 건(재선임) 제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제5호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	2020.3.30 정기주주총회결과 - 원안대로 승인
2019.3.11	주주총회소집공고	제1호 의안 : 제34기(2019년1월1일 ~ 2019년12월31일) 연결재무제표 및 별도재무제표(이익잉여금처분계산서 포함) 승인의 건 제2호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제3호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	2019.3.26 정기주주총회결과 - 원안대로 승인

2. 주주총회의사록 요약

주총일자	안 건	결 의 내 용	비 고
제36기 정기주주총회 (2021년3월31일)	제1호 의안 : 제36기 결산 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건(사업목적 추가) 제3호 의안 : 이사 선임의 건 제3-1호 의안 : 사내이사 노희열 선임의 건 제3-2호 의안 : 사외이사 이 근 선임의 건 제4호 의안 : 상근감사 박철규 선임의 건(신임) 제5호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제6호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	<ul style="list-style-type: none"> · 원안대로 승인 가결 · 원안대로 가결 · 원안대로 가결 · 사내이사 노희열 (재선임) · 사외이사 이 근 (신임) · 감사 박철규 (신임) · 원안대로 가결 · 원안대로 가결 	- 원안 승인 기준으로 기재

제35기 정기주주총회 (2020년3월30일)	제1호 의안 : 제35기 결산 승인의 건 제2호 의안 : 정관 일부 변경의 건(사업목적 추가 및 전자주식제 도입) 제3호 의안 : 이사 선임의 건 제3-1호 의안 : 사내이사 홍기선 선임의 건 제3-2호 의안 : 사내이사 노재연 선임의 건 제4호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제5호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	· 원안대로 승인 가결 · 원안대로 가결 · 원안대로 가결 · 사내이사 홍기선(재선임) · 사내이사 노재연(재선임) · 원안대로 가결 · 원안대로 가결	
제34기 정기주주총회 (2019년3월26일)	제1호 의안 : 제34기 결산 승인의 건 제2호 의안 : 이사 보수한도 승인의 건 제3호 의안 : 감사 보수한도 승인의 건	· 원안대로 승인 가결 · 원안대로 가결 · 원안대로 가결	

3. 중요한 소송사건

- 별도 해당사항이 없습니다.

4. 견질 또는 담보용 어음·수표 현황

- 보고서 제출일 현재 견질 또는 담보용 어음·수표 현황과 관련된 사항이 없습니다.

5. 채무보증 내역

- 채무보증 현황은 X. 이해관계자와의 거래내용에 기술된 내용과 같습니다.

6. 그 밖의 우발 채무

- 회사가 은행으로부터 할인한 D/A조건의 매출채권 중 당기 말 현재 만기가 도래하지 아니한 금액이 있으나, 은행간 D/A한도만 설정하여 운영하므로 별도의 금액은 기재하지 아니하였습니다.

7. 제재 현황

- 보고서 제출일 현재 별도의 제재받은 사항이 없습니다.

8. 작성기준일 이후 발생한 주요 사항

- 위 사항이외에 중요한 사항은 공시를 통하여 신고하거나 또는 본문에 그 내용을 기재하였습니다.

9. 외국지주회사의 자회사 현황

-당사는 별도의 해당사항이 없습니다.

<표1>

단기매매차익 발생 및 환수현황
(대상기간 : 2010.10.25. ~ 2019.12.31.)

(단위 : 건, 원)

	증권선물위원회(금융감독원장)	단기매매차익	단기매매차익
--	-----------------	--------	--------

)으로부터 통보받은 단기매매차익 현황	환수 현황	미환수 현황
건수	2	2	0
총액	3,386,992	3,386,992	0

<표2>

단기매매차익 미환수 현황
(대상기간 : 2010.10.25. ~ 2019.12.31.)

(단위 : 원)

차익취득자와 회사의 관계		단기매매 차익 발생사실 통보일	단기매매 차익 통보금액	환수금액	미환수 금액	반환청구여부	반환청구 조치계획	제척기간	공시여부
차익 취득시	작성일 현재								
주요주주(CVI)	-	2010년 10월 25일	3,129,402	3,129,402	-	-	-	-	-
주요주주(CVI)	-	2011년 10월 26일	257,590	257,590	-	-	-	-	-
합계 (2	건)	3,386,992	3,386,892	-				

※ 해당 법인의 주주(주권 외의 지분증권이나 증권예탁증권을 소유한 자를 포함)는 그 법인으로 하여금 단기매매차익을 얻은 자에게 단기매매차익의 반환청구를 하도록 요구할 수 있으며, 그 법인이 요구를 받은 날부터 2개월 이내에 그 청구를 하지 아니하는 경우에는 그 주주는 그 법인을 대위(代位)하여 청구할 수 있다(자본시장법시행령 제197조)

합병등 전후의 재무사항 비교표

* 합병등(합병, 중요한 영업·자산양수도, 주식의 포괄적교환·이전, 분할)

(단위 : 원)

대상회사	계정과목	예측		실적				비고
		1차연도	2차연도	1차연도		2차연도		
				실적	과리율	실적	과리율	
-	매출액	-	-	-	-	-	-	-
-	영업이익	-	-	-	-	-	-	-
-	당기순이익	-	-	-	-	-	-	-

가. 합병에 관한 사항

1. 합병등의 주요 내용 - 오로라월드(주)가 (주)오로라게임즈를 흡수합병

- 1) 상대방 - 주식회사 오로라게임즈
- 2) 소재지 - 서울 강남구 대치동 997
- 3) 대표이사 - 이영진

4) 일자 - 2014.12.05

2. 계약내용

1) 배경 - 오로라월드(주)는 100% 자회사인 (주)오로라게임즈를 합병함으로써 캐릭터 콘텐츠 비즈니스 역량을 강화하고, 관리비용 절감 및 경영효율성 증대를 통해 기업가치를 제고하기 위함.

2) 법적형태 - 소규모합병

3) 구체적내용 - 오로라월드(주)가 100% 자회사인 (주)오로라게임즈를 1:0, 무증자 방식에 의하여 합병 흡수 합병

3. 주요일정

1) 이사회 - 2014.09.25

2) 주총갈음이사회 - 2014.10.27

3) 합병기일 - 2014.12.01

나. 합병등 전후의 재무사항 비교표

오로라월드(주) : (주)오로라게임즈 = 1 : 0

무증자 방식에 의하여 합병에 따라 별도 비교표는 작성하지 아니하였습니다.

【 전문가의 확인 】

1. 전문가의 확인

- 해당사항이 없습니다.

2. 전문가와의 이해관계

- 해당사항이 없습니다.