

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	6
주식	13
외부감사 실시내용.....	64

오로라월드 주식회사와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 36 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

대주회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

오로라월드 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 오로라월드 주식회사와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결손익계산서, 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 연결회사의 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택 국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임단락에 기술되어 있습니다. 우리는 연결재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사 증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

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

(1) 수익인식

핵심감사사항으로 결정된 이유

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

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

우리가 수익인식과 관련하여 수행한 주요 감사절차는 다음과 같습니다

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

기타사항

오로라월드 주식회사와 그 종속기업들의 2019년 12월31일로 종료된 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2020년 3월20일자 감사보고서에는 해당 재무제표에 대하여 적정의견이 표명되었습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.
- 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성에 대한 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련 된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 범규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 공인회계사 조준형입니다.

서울특별시 강남구 남부순환로 2913
대주회계법인
대표이사 권 장 시

2021년 3월 22일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)연 결 재 무 제 표

오로라월드 주식회사와 그 종속기업

제 36 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 35 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

오로라월드 주식회사 대표이사 홍기선

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 624(대치동)
(전 화) 02)3420-4114

연 결 재 무 상 태 표

제 36 기 : 2020년 12월 31일 현재

제 35 기 : 2019년 12월 31일 현재

오로라월드 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 36 기	제 35 기
자산			
유동자산		87,942,897,092	87,866,766,839
현금및현금성자산	5,6,7	6,866,826,970	11,128,271,719
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,6	7,330,542,571	-
매출채권	4,5,6,9,36	25,404,992,258	27,635,748,566
기타수취채권	5,6,9,36	451,968,590	110,633,344
재고자산	12	41,472,430,496	44,543,102,111
당기법인세자산		755,534,718	1,152,825,958
기타자산	11	5,660,601,489	3,296,185,141
비유동자산		186,365,135,770	163,031,455,036
금융기관예치금	5,6	4,259,219	4,243,799
기타수취채권	5,6,9,36	6,295,399,598	6,675,875,068
당기손익-공정가치 측정 금융자산	5,6,8	541,300,000	3,210,940,254
매출채권	4,5,6,9,36	-	752,570,000
유형자산	13	87,109,774,369	51,798,602,844
무형자산	14	2,353,577,974	3,072,348,858
투자부동산	15	79,474,334,334	84,653,099,682
이연법인세자산	20	3,685,809,086	3,955,828,414
기타자산	11	8,189,376	54,447,862
사용권자산	37,38	6,892,491,814	8,853,498,255
자산 총계		274,308,032,862	250,898,221,875
부채			
유동부채		112,177,971,750	111,465,750,038
매입채무	4,5,6,17	5,971,159,424	7,577,321,133
차입금	4,5,6,18	91,572,310,947	82,604,302,543
기타지급채무	4,5,6,17	10,473,528,327	15,860,686,350
당기법인세부채		1,265,416,220	1,077,359,783
기타부채	21	1,469,981,118	2,619,261,554
포인트충당부채	22	223,414,573	227,842,432
과생금융부채	4,5,6,10	5,286,408	6,459,400
리스부채	4,6,37,38	1,196,874,733	1,492,516,843
비유동부채		52,072,762,038	33,233,323,714
차입금	4,5,6,18	40,985,060,270	23,445,822,947

기타지급채무	4,5,6,17	3,525,000,000		1,528,280,000	
과생금융부채	4,5,6,10	371,354,408		272,837,886	
리스부채	4,6,37,38	1,453,121,326		2,654,497,278	
이연법인세부채	20	5,738,226,034		5,331,885,603	
부채 총계			164,250,733,788		144,699,073,752
자본					
지배기업의 소유주지분			110,060,381,610		106,192,109,795
자본금	23	5,381,445,000		5,381,445,000	
자본잉여금	23	14,439,038,216		14,439,038,216	
기타자본항목	24	(5,184,656,077)		(5,184,656,077)	
기타포괄손익누계액	24	(4,422,981,968)		(2,329,082,452)	
이익잉여금	25	99,847,536,439		93,885,365,108	
비지배지분			(3,082,536)		7,038,328
자본 총계			110,057,299,074		106,199,148,123
부채와 자본 총계			274,308,032,862		250,898,221,875

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 손 익 계 산 서

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

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

오로라월드 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 36 기	제 35 기
매출액	26,29	141,594,393,635	157,071,564,592
매출원가	28	74,970,804,771	85,497,423,784
매출충이익		66,623,588,864	71,574,140,808
판매비와관리비	27,28	57,858,011,800	58,977,145,319
영업이익		8,765,577,064	12,596,995,489
기타수익	30	6,138,038,197	2,346,454,301
기타비용	30	3,426,763,909	4,736,825,582
금융수익	31	2,979,305,408	1,053,004,926
금융비용	31	3,056,506,104	4,416,552,025
관계기업손익	16	-	(5,284,151)
법인세비용차감전순이익		11,399,650,656	6,837,792,958
법인세비용	20	3,397,270,249	3,071,895,450
당기순이익		8,002,380,407	3,765,897,508
당기순이익의 귀속			
지배기업의 소유주지분		8,012,914,131	3,770,974,013
비지배지분		(10,533,724)	(5,076,505)
지배기업의 소유주지분에 대한 주당손익	32		
기본및희석주당이익		781	368

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

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

오로라월드 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주 석	제 36 기		제 35 기	
당기순이익			8,002,380,407		3,765,897,508
세후 기타포괄손익			(2,093,486,656)		1,769,505,993
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
해외사업장환산차이		(2,093,486,656)		1,769,505,993	
세후총포괄손익			5,908,893,751		5,535,403,501
세후총포괄손익의 귀속:					
지배기업의 소유주지분			5,919,014,615		5,540,032,999
비지배지분			(10,120,864)		(4,629,498)

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연 결 자 본 변 동 표

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

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

오로라월드 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	지배기업의 소유주지분					비지배지분	총 계
		자본금	자본잉여금	기타자본항목	기타포괄 손익누계액	이익잉여금		
제 35 기초(2019.1.1)		5,381,445,000	14,439,038,216	(5,184,656,077)	(4,098,141,438)	91,652,448,195	11,667,826	102,201,801,722
총포괄손익:								
당기순이익(손실)		-	-	-	-	3,770,974,013	(5,076,505)	3,765,897,508
해외사업장환산차이		-	-	-	1,769,058,986	-	447,007	1,769,505,993
총포괄손익 소계		-	-	-	1,769,058,986	3,770,974,013	(4,629,498)	5,535,403,501
소유주와의 거래:								
연차배당		-	-	-	-	(1,538,057,100)	-	(1,538,057,100)
소유주와의 거래 소계		-	-	-	-	(1,538,057,100)	-	(1,538,057,100)
제 35 기말(2019.12.31)		5,381,445,000	14,439,038,216	(5,184,656,077)	(2,329,082,452)	93,885,365,108	7,038,328	106,199,148,123
제 36 기초(2020.1.1)		5,381,445,000	14,439,038,216	(5,184,656,077)	(2,329,082,452)	93,885,365,108	7,038,328	106,199,148,123
총포괄손익:								
당기순이익(손실)		-	-	-	-	8,012,914,131	(10,533,724)	8,002,380,407
해외사업장환산차이		-	-	-	(2,093,899,516)	-	412,860	(2,093,486,656)
총포괄손익 소계		-	-	-	(2,093,899,516)	8,012,914,131	(10,120,864)	5,908,893,751
소유주와의 거래:								
연차배당		-	-	-	-	(2,050,742,800)	-	(2,050,742,800)
소유주와의 거래 소계		-	-	-	-	(2,050,742,800)	-	(2,050,742,800)
제 36 기말(2020.12.31)		5,381,445,000	14,439,038,216	(5,184,656,077)	(4,422,981,968)	99,847,536,439	(3,082,536)	110,057,299,074

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

연결 현금흐름표

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

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

오로라월드 주식회사와 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주식	제 35 기		제 35 기	
영업활동으로 인한 현금흐름			9,781,082,648		20,772,752,089
영업으로부터 창출된 현금	33	14,714,456,359		27,053,150,392	
이자의 수취		307,426,065		407,869,673	
이자의 지급		(2,386,852,248)		(3,564,717,964)	
법인세의 납부		(2,853,947,528)		(3,123,550,012)	
투자활동으로 인한 현금흐름			(39,445,427,651)		(22,246,965,148)
금융기관예치금의 증가		(15,420)		(120,051,643)	
금융기관예치금의 감소		-		1,675,487,383	
지급보증금의 증가		(385,987,573)		(3,357,310)	
지급보증금의 감소		44,376,000		120,851,000	
임차보증금의 증가		(160,000,000)		(200,000,000)	
임차보증금의 감소		-		300,000,000	
유형자산의 취득		(37,420,611,375)		(5,332,567,654)	
유형자산의 처분		81,651,691		1,271,825,619	
무형자산의 취득		(381,045,110)		(2,441,886,610)	
무형자산의 처분		226,298,395		-	
투자부동산의 취득		(10,821,440,270)		(19,717,265,933)	
투자부동산의 처분		14,700,000,000		-	
당기손익공정가치 금융자산 취득		(3,128,653,989)		-	
투자부동산 취득과 관련된 미지급금 변동		(2,200,000,000)		2,200,000,000	
재무활동으로 인한 현금흐름	33		25,684,070,928		4,351,815,461
단기차입금의 순증가		(23,587,897,961)		1,743,321,247	
차입금의 증가		61,211,111,474		8,168,062,251	
차입금의 상환		(8,000,000,000)		(2,599,488,581)	
임대보증금의 증가		405,000,000		1,157,000,000	
임대보증금의 감소		(757,000,000)		(970,000,000)	
배당금의 지급		(2,050,742,800)		(1,538,057,100)	
리스부채의 지급		(1,536,399,785)		(1,609,022,356)	
현금및현금성자산에 대한 환율변동효과			(281,170,674)		394,463,967
현금및현금성자산의 증가(감소)			(4,261,444,749)		3,272,066,369
기초의 현금및현금성자산			11,128,271,719		7,856,205,350
기말의 현금및현금성자산	33		6,866,826,970		11,128,271,719

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

주석

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	모바일컨텐츠 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
㈜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)
㈜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, 기업회

계기준서 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 재작성하지 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 포함될 장부금액으로 모든 해외사업장의 누적환산차이를 측정하는 것을 선택할 수 있습니다. 다만 지배기업이 종속기업을 취득하는 사업결합의 효과와 연결절차에 따른 조정사항은 제외합니다. 관계기업이

나 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 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

연결회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화('기능통화')를 적용하여 측정하고 있습니다. 연결회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한

민국 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 측정

하는 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 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 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 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, 채무상대표 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 채무상대표에서 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.

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 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 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

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
- 잔존가치보중에 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 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 회

사의 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.

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 같

습니다.

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 순 투자와 관련하여 발생하고 있습니다. 이러한 위험은 발생가능성이 매우 높은 USD 지출액에 근거하여 측정하고 있고 회사의 발생가능성이 매우 높은 예상 재고자산 매입원가의 변동성을 최소화하는 목

적으로 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 금리 동향 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 검토합

니다. 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(채무상태표의 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	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 가치평가방법 및 투입변수

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

5.5 수준3으로 분류된 공정가치 측정치의 가치평가과정

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

5.6 수준3으로 분류된 반복적인 공정가치 측정치의 민감도 분석

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

해당 출자금 투입변수의 변동에 따른 손익효과에 대한 민감도는 유의적이지 않습니다.

6. 범주별 금융상품

6.1 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)

재무상대표 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)

재무상대표 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, 외화예금입니다.

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 주식 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 신용위험 관련 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)
의환차이	569,998	567,480	86,519	10,062	36,099	27,073	509	1,297,740
기말 순장부금액	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	
			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 (주석 18)	2,612,500	KDB산업은행
				12,300,000	
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)
의환차이	(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)
의환차이	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 추정된 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 분담비율에 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)

구분	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
합계	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.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	오로라월드(주)			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	8	1	1	3	5	2	4	-	1	-	-	7	19	
투입시 간	분·반기검토	2	9	80	8	132	173	-	81	-	-	-	-	214	271
	감사	6	32	330	93	628	514	270	734	-	8	-	-	1,234	1,381
	합계	8	41	410	101	760	687	270	815	-	8	-	-	1,448	1,652

3. 주요 감사실시내용

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

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

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

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