

목 차

검 토 보 고 서.....	1
반기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)반기연결재무제표.....	4
주석.....	11

주식회사 에이피알과 그 종속기업

반기연결 재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 12 기(당) 반기

2025년 01월 01일 부터

2025년 06월 30일 까지

제 11 기(전) 반기

2024년 01월 01일 부터

2024년 06월 30일 까지

현대회계법인

반기연결재무제표 검토보고서

주식회사 에이피알
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 에이피알과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 요약반기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 반기연결재무제표는 2025년 6월 30일 현재의 반기연결재무상태표, 2025년과 2024년 6월 30일로 종료하는 3개월 및 6개월 보고기간의 반기연결포괄손익계산서, 동일로 종료되는 6개월 보고기간의 반기연결자본변동표 및 반기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 선별적 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호'중간재무보고'에 따라 이 반기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 반기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 반기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 반기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 연결회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 반기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호'중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

한편, 본인은 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2025년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2024년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

서울특별시 강남구 역삼로 542
현 대 회 계 법 인
대 표 이 사 곽 규 백

2025년 08월 14일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 연결회사의 반기연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기연결재무제표

주식회사 에이피알과 그 종속기업

제 12 기 반기

2025년 01월 01일 부터

2025년 06월 30일 까지

제 11 기 반기

2024년 01월 01일 부터

2024년 06월 30일 까지

"첨부된 반기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에이피알 대표이사 김병훈

본점 소재지 : (도로명주소) 서울 송파구 올림픽로 300, 36층
(전화) 070-4667-1770

반기연결재무상태표

제 12(당) 반기말 2025년 06월 30일 현재

제 11(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 에이피알과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 12(당) 반기말	제 11(전) 기말
자산			
I. 유동자산		427,353,926,832	286,027,445,388
현금및현금성자산	5,6	73,709,947,930	90,366,354,391
매출채권및기타채권	5,6,26	43,755,810,163	47,947,406,079
기타유동금융자산	5,6,7	36,378,860,557	25,630,369,792
기타유동자산		5,860,396,404	7,821,538,019
재고자산	8,13	170,329,903,646	109,745,676,962
당기법인세자산	20	408,058,297	472,876,908
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,12	96,910,949,835	4,043,223,237
II. 비유동자산		223,982,818,068	279,116,117,799
기타비유동금융자산	5,6	18,355,728,218	33,606,731,961
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,12	27,513,549,080	28,378,245,326
유형자산	8,9	55,564,799,993	51,364,428,813
사용권자산	8,10	108,006,116,893	114,155,807,993
무형자산	8,11	5,934,930,875	5,632,651,682
영업권	11	195,996,061	195,996,061
이연법인세자산	20	8,411,696,948	45,782,255,963
자산총계		651,336,744,900	565,143,563,187
부채			
I. 유동부채		152,522,671,915	145,136,758,580
매입채무및기타채무	5,6	96,120,996,511	68,377,230,022
유동리스부채	5,6,10	21,143,757,421	18,645,082,840
전환사채	5,6,14	-	2,572,180,483
기타유동금융부채	5,6	5,944,484,202	5,350,429,353
기타유동부채		5,616,156,321	5,681,734,611
유동충당부채	16	2,375,071,608	1,653,801,852
당기법인세부채	20	21,322,205,852	42,856,299,419
II. 비유동부채		90,682,133,437	96,482,730,617
비유동리스부채	5,6,10	81,745,045,331	88,072,925,105
기타비유동부채		178,234,603	144,856,441
순확정급여부채	15	853,912,395	624,543,020
비유동충당부채	16	7,904,941,108	7,640,406,051
부채총계		243,204,805,352	241,619,489,197
자본			
I. 지배기업 소유주지분		408,131,939,548	323,524,073,990
자본금	1,17	3,892,839,000	3,812,589,000
기타불입자본	17	117,602,084,249	76,846,523,149
기타자본	18	318,825,125	12,700,744,497
기타포괄손익누계액	19	849,049,306	1,072,011,419

이익잉여금	19	285,469,141,868		229,092,205,925	
II. 비지배지분			-		-
자본총계			408,131,939,548		323,524,073,990
부채및자본총계			651,336,744,900		565,143,563,187

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결포괄손익계산서

제 12(당) 반기 2025년 01월 01일부터 2025년 06월 30일까지

제 11(전) 반기 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

주식회사 에이피알과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 12(당) 반기		제 11(전) 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	8,26	327,734,894,608	593,767,620,563	155,493,932,205	304,421,963,554
II. 매출원가	8,22	77,950,530,330	143,118,680,760	36,694,011,318	70,288,019,288
III. 매출총이익		249,784,364,278	450,648,939,803	118,799,920,887	234,133,944,266
판매비및관리비	21,22	165,231,921,828	311,528,355,444	90,788,609,024	178,357,248,702
IV. 영업이익		84,552,442,450	139,120,584,359	28,011,311,863	55,776,695,564
기타수익	23	627,315,540	1,297,218,797	169,146,698	488,170,368
기타비용	23	1,230,924,553	1,436,031,898	387,426,374	727,176,808
금융수익	6,24	9,764,321,786	17,465,514,328	4,521,426,523	8,874,194,952
금융비용	6,24	15,330,273,384	18,885,749,245	3,475,150,291	5,195,543,009
V. 법인세비용차감전순이익		78,382,881,839	137,561,536,341	28,839,308,419	59,216,341,067
법인세비용	20	12,073,799,548	21,311,209,943	4,740,165,291	11,023,864,491
VI. 반기순이익		66,309,082,291	116,250,326,398	24,099,143,128	48,192,476,576
VII. 반기순이익의 귀속					
지배기업 소유주지분		66,309,082,291	116,250,326,398	24,099,143,128	48,192,476,576
비지배지분		-	-	-	-
VIII. 기타포괄손익		(228,580,517)	(152,461,569)	291,891,783	427,119,859
1. 당기손익으로 재분류되는 항목		(236,532,466)	(222,962,113)	244,794,476	380,022,552
해외사업환산손익		(236,532,466)	(222,962,113)	244,794,476	380,022,552
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		7,951,949	70,500,544	47,097,307	47,097,307
순확정급여부채의 재측정요소	15	10,428,294	92,455,373	61,244,872	61,244,872
순확정급여부채의 재측정요소 법인세효과	15	(2,476,345)	(21,954,829)	(14,147,565)	(14,147,565)
IX. 총포괄손익		66,080,501,774	116,097,864,829	24,391,034,911	48,619,596,435
X. 총포괄손익의 귀속					
지배기업 소유주지분		66,080,501,774	116,097,864,829	24,391,034,911	48,619,596,435
비지배지분		-	-	-	-
XI. 주당이익	27				
보통주 기본주당이익(단위:원)		1,774	3,127	612	1,282
보통주 희석주당이익(단위:원)		1,774	3,109	599	1,269

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결 자본 변동표

제 12(당) 반기 2025년 01월 01일부터 2025년 06월 30일까지

제 11(전) 반기 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

주식회사 에이피알과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본	기타포괄손익누계액	이익잉여금	총계
I. 2024년 1월 1일(기초자본)	3,637,689,000	61,090,126,022	7,905,337,847	611,288,220	123,704,427,689	196,948,868,778
반기순이익	-	-	-	-	48,192,476,576	48,192,476,576
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	47,097,307	47,097,307
해외사업환산손익	-	-	-	380,022,552	-	380,022,552
주식선택권	17,900,000	1,342,050,100	6,479,515,734	-	-	7,839,465,834
유상증자	154,500,000	74,174,683,027	-	-	-	74,329,183,027
자기주식	-	(19,011,290,000)	-	-	-	(19,011,290,000)
II. 2024년 6월 30일(기말자본)	3,810,089,000	117,595,569,149	14,384,853,581	991,310,772	171,944,001,572	308,725,824,074
III. 2025년 1월 1일(기초자본)	3,812,589,000	76,846,523,149	12,700,744,497	1,072,011,419	229,092,205,925	323,524,073,990
반기순이익	-	-	-	-	116,250,326,398	116,250,326,398
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	70,500,545	70,500,545
해외사업환산손익	-	-	-	(222,962,113)	-	(222,962,113)
주식선택권	80,250,000	10,813,666,550	(12,381,919,372)	-	-	(1,488,002,822)
자기주식 취득	-	(30,001,996,450)	-	-	-	(30,001,996,450)
자기주식 소각	-	59,943,891,000	-	-	(59,943,891,000)	-
IV. 2025년 6월 30일(기말자본)	3,892,839,000	117,602,084,249	318,825,125	849,049,306	285,469,141,868	408,131,939,548

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

반기연결현금흐름표

제 12(당) 반기 2025년 01월 01일부터 2025년 06월 30일까지

제 11(전) 반기 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

주식회사 에이피알과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 12(당) 반기		제 11(전) 반기	
1. 영업활동으로 인한 현금흐름		119,113,231,292		27,743,810,091
1. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름	127,727,921,429		43,563,935,069	
(1) 반기순이익	116,250,326,398		48,192,476,576	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	46,404,285,403		30,969,852,137	
법인세비용	21,311,209,943		11,023,864,491	
외화환산손실	2,499,801,056		504,929,250	
대손상각비	88,659,949		140,877	
기타의대손상각비	2,112,001		176,034,717	
재고자산평가손실	2,294,626,586		3,740,012,220	
지급수수료	24,239,788		31,973,386	
이자비용	2,259,270,451		1,249,830,626	
퇴직급여	1,754,889,018		1,126,888,634	
유형자산감가상각비	3,484,013,235		2,942,725,157	
사용권자산상각비	10,576,818,987		6,663,227,922	
주식보상비용	780,812,565		1,649,842,520	
무형자산상각비	556,319,415		367,520,565	
유형자산처분손실	121,075,244		79,193,889	
유형자산폐기손실	42,450,390		43,569,175	
판매보증비	584,608,613		317,740,055	
차량유지비	(10,000,000)		(18,176,171)	
소모품비	-		137,181,787	
외주용역비	-		(62,308,121)	
파생상품평가손실	-		970,720,004	
기타장기종업원급여	33,378,162		24,941,154	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(7,669,439,846)		(4,581,457,022)	
배당수익	(161,242,319)		-	
이자수익	(2,231,177,637)		(3,374,541,199)	
외화환산이익	(1,378,964,390)		(379,587,430)	
유형자산처분이익	(138,911,634)		(195,707,547)	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(506,152,845)		(380,828,921)	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(463,405,094)		(250,791,925)	
유가증권처분이익	(27,592,567)		-	
사채처분이익	(2,761,993,360)		-	
(4) 운전자본의 변동	(27,257,250,526)		(31,016,936,622)	
매출채권및기타채권의 감소(증가)	4,756,266,505		(5,245,513,156)	
기타유동자산의 감소(증가)	885,114,813		(3,873,923,798)	
기타유동금융자산의 증가	(28,642,983)		-	
재고자산의 증가	(62,661,221,206)		(38,194,382,340)	
매입채무및기타채무의 증가	27,301,627,453		14,426,871,394	
기타유동금융부채의 증가	3,988,247,452		3,015,921,023	
기타유동부채의 감소	(65,578,290)		(510,911,615)	

퇴직급여충당부채의 감소	(1,056,013,347)		(692,074,820)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(377,050,923)		57,076,690	
2. 이자의 수취	2,884,920,593		3,035,011,646	
3. 법인세 납부	(11,660,853,049)		(18,855,136,624)	
4. 배당금 수취	161,242,319		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(96,505,390,441)		(96,377,573,043)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	167,013,108,933		178,986,513,444	
기타유동금융자산의 감소	26,538,485,667		30,210,120,793	
기타비유동금융자산의 감소	2,939,842,343		251,526,318	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	137,506,809,923		148,404,138,499	
유형자산의 감소	27,971,000		120,727,834	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(263,518,499,374)		(275,364,086,487)	
기타유동금융자산의 증가	(22,738,454,272)		(59,915,775,735)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(228,540,282,336)		(171,186,514,911)	
유형자산의 증가	(7,700,083,308)		(33,550,964,969)	
무형자산의 증가	(839,336,765)		(1,744,135,254)	
기타비유동금융자산의 증가	(3,700,342,693)		(8,966,695,618)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(37,946,604,859)		57,096,500,858
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	3,960,156,950		75,224,183,027	
유상증자	-		74,329,183,027	
주식선택권 행사	3,960,156,950		895,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(41,906,761,809)		(18,127,682,169)	
단기차입금의 상환	-		(2,500,000,000)	
리스부채의 상환	(6,627,887,599)		(4,064,220,775)	
이자의 지급	(2,072,498,034)		(237,777,894)	
자기주식의 취득	(30,001,996,450)		(11,325,683,500)	
전환사채의 감소	(3,204,379,726)		-	
IV. 현금의 증감(I + II + III)		(15,338,764,008)		(11,537,262,094)
V. 기초의 현금및현금성자산		90,366,354,391		125,334,572,532
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		(1,317,642,453)		230,280,342
VII. 반기말의 현금및현금성자산		73,709,947,930		114,027,590,780

"첨부된 주석은 본 반기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 12(당) 반기 2025년 01월 01일부터 2025년 06월 30일까지

제 11(전) 반기 2024년 01월 01일부터 2024년 06월 30일까지

주식회사 에이피알과 그 종속기업

1. 지배회사의 개요

주식회사 에이피알(이하 "지배회사")은 2014년에 설립되어 화장품제조판매업 등을 주 영업 목적으로 하고 있으며, 서울특별시 송파구 올림픽로 300 롯데월드타워에 본사를 두고 운영 하고 있습니다. 설립 시 자본금은 50,000천원이었으며, 감사와 증자를 거쳐 당반기말 현재 자본금은 3,892,839천원입니다. 지배회사의 최대주주는 김병훈입니다.

1.1 종속기업 현황

당반기말 및 전기말 현재 지배회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당반기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
㈜에이피알커뮤니케이션즈	한국	100%	100%	12월	청소대행업
㈜에이피알팩토리	한국	100%	100%	12월	전자제품 및 부품 제조 도,소매업
APR JAPAN Co., Ltd.	일본	100%	100%	12월	화장품 도소매업
APR TW CO., LTD.	대만	100%	100%	12월	화장품 도소매업
APR SG PTE. LTD.	싱가폴	100%	100%	12월	화장품 도소매업
SHANGHAI APR CO., LIMITED	중국	100%	100%	12월	화장품 도소매업
APR HK LIMITED	홍콩	100%	100%	12월	화장품 도소매업
APR US INC	미국	100%	100%	12월	화장품 도소매업
APEXCOS(주1)	홍콩	100%	100%	12월	화장품 도소매업
APR CANADA ENTERPRISE INC.	캐나다	100%	100%	12월	화장품 도소매업
APR MALAYSIA SDN. BHD.	말레이시아	100%	100%	12월	화장품 도소매업
APR FRANCE SAS	프랑스	100%	100%	12월	화장품 도소매업
APR VINA CO., LTD.	베트남	100%	100%	12월	화장품 도소매업

(주1) 2025년 6월 30일 현재 APEXCOS 청산절차 진행 중입니다.

1.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

당반기말 및 전기말 현재 연결대상 각 종속기업의 요약 재무상태와 당반기 및 전반기중 각 종속기업의 경영성과(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)			
기업명	당반기말		당반기

	자산	부채	3개월		누적	
			매출액	분기순이익	매출액	반기순이익
주에이피알커뮤니케이션즈	7,246,397	5,834,401	1,200,000	262,063	2,287,169	345,754
주에이피알팩토리	72,489,794	34,693,543	28,796,557	1,635,361	64,596,150	6,941,135
APR JAPAN Co., Ltd.	3,115,094	2,520,596	4,095,536	15,679	4,718,518	34,739
APR TW CO., LTD.	4,634,136	3,424,800	186,988	14,306	1,165,856	6,248
APR SG PTE. LTD.	4,272,066	3,199,882	661,190	3,162	2,638,317	(32,486)
SHANGHAI APR CO., LIMITED	1,848,916	2,554,824	3,408,090	122,066	4,339,157	182,811
APR HK LIMITED	5,357,122	2,738,970	(294,398)	18,352	3,265,690	20,049
APR US INC	26,576,002	25,832,652	77,381,676	474,783	87,629,237	977,455
APEXCOS(주1)	-	-	-	413	-	(29,996)
APR CANADA ENTERPRISE INC.	4,196	-	-	(505)	-	(991)
APR MALAYSIA SDN. BHD.	1,506,108	1,499,905	729,512	6,979	2,109,516	9,258
APR FRANCE SAS	12,177	-	-	(390)	-	(733)
APR VINA CO.,LTD	166,417	1,961	-	(459)	-	(1,836)

(주1) 2025년 6월 30일 현재 APEXCOS 청산절차 진행 중입니다.

(전기)

(단위: 천원)						
기업명	전기말		전반기			
	자산	부채	3개월		누적	
			매출액	분기순이익	매출액	반기순이익
주에이피알커뮤니케이션즈	4,275,272	3,209,030	750,000	(76,706)	1,500,000	(240,615)
주에이디씨	-	-	-	(54,087)	-	(99,220)
주에이피알팩토리	83,102,321	52,247,205	22,360,485	1,995,100	35,627,000	2,464,857
APR JAPAN Co., Ltd.	18,706,152	18,147,052	2,611,198	(1,333,862)	5,394,395	(1,644,294)
APR TW CO., LTD.	3,302,102	2,145,469	677,039	166,963	1,814,313	967,863
APR SG PTE. LTD.	9,625,041	8,502,382	813,868	(13,865)	1,583,793	(156,664)
SHANGHAI APR CO., LIMITED	3,116,708	4,054,914	2,207,803	17,187	4,076,991	97,232
APR HK LIMITED	8,011,201	5,163,755	3,451,857	2,168,019	5,649,434	3,309,474
APR US INC	80,417,428	80,617,822	6,988,646	(1,235,698)	15,200,776	348,655
APEXCOS	30,700	-	5,465	7,123	10,115	(378)
APR CANADA ENTERPRISE INC.	5,335	-	-	(475)	-	(933)
APR MALAYSIA SDN. BHD.	2,814,141	2,817,130	834,309	502,600	2,113,197	1,341,787
APR FRANCE SAS	12,414	-	-	(560)	-	(913)
APR VINA CO LTD	189,217	4,828	-	11,481	-	11,481

1.3 당반기 및 전반기 중 연결대상 각 종속기업의 요약 현금흐름(내부거래 제거 전)은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)							
기업명	영업활동	투자활동	재무활동	현금및현금성자산	기초	환율변동효과	반기말
	현금흐름	현금흐름	현금흐름	순증가(감소)	현금및현금성자산		현금및현금성자산

㈜에이피알커뮤니케이션즈	1,119,024	11,100	(357,023)	773,101	159,688	-	932,789
㈜에이피알팩토리	512,159	1,236,736	(4,203,616)	(2,454,722)	3,528,527	-	1,073,805
APR JAPAN Co., Ltd.	(1,500,205)	-	-	(1,500,205)	3,669,747	45,772	2,215,314
APR TW CO., LTD.	2,117,690	-	(6,989)	2,110,701	847,002	115,768	3,073,471
APR SG PTE. LTD.	1,013,437	-	-	1,013,437	1,579,255	(40,099)	2,552,593
SHANGHAI APR CO., LIMITED	485,954	(3,938)	(18,058)	463,958	1,175,785	(88,415)	1,551,328
APR HK LIMITED	(1,701,981)	-	-	(1,701,981)	6,296,941	(451,179)	4,143,781
APR US INC	(14,050,920)	-	-	(14,050,920)	32,131,286	(1,775,847)	16,304,519
APR CANADA ENTERPRISE INC.	(967)	-	-	(967)	5,297	(172)	4,158
APR MALAYSIA SDN. BHD.	(1,191,004)	-	-	(1,191,004)	2,020,028	(33,786)	795,238
APR FRANCE SAS	(733)	-	-	(733)	12,414	496	12,177
APR VINA	(2,125)	-	(281)	(2,406)	185,240	(18,144)	164,690

(전반기)

(단위: 천원)							
기업명	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	현금및현금성자산 순증가(감소)	기초 현금및현금성자산	환율변동효과	반기말 현금및현금성자산
㈜에이피알커뮤니케이션즈	450,908	-	(178,903)	272,005	57,729	-	329,734
㈜에이디씨	1,347,877	39,604	(1,500)	1,385,981	564,886	-	1,950,867
㈜에이피알팩토리	10,858,151	(27,046,041)	24,595,094	8,407,204	269,549	-	8,676,753
APR JAPAN Co., Ltd.	3,134,092	169,049	(160,745)	3,142,396	410,069	(107,140)	3,445,325
APR TW CO., LTD.	5,930	-	(6,603)	(673)	611,823	11,994	623,144
APR SG PTE. LTD.	(71,279)	-	-	(71,279)	1,498,179	69,065	1,495,965
SHANGHAI APR CO., LIMITED	42,087	19,228	(23,632)	37,683	1,797,456	96,076	1,931,215
APR HK LIMITED	(510,977)	-	-	(510,977)	1,350,472	89,149	928,644
APR US INC	93,324	(3,586)	-	89,738	2,458,060	192,928	2,740,726
APEXCOS	(48,125)	-	-	(48,125)	298,918	21,080	271,873
APR CANADA ENTERPRISE INC.	(957)	-	-	(957)	6,923	283	6,249
APR MALAYSIA SDN. BHD.	144,518	-	-	144,518	381,483	24,247	550,248
APR FRANCE SAS	(913)	-	-	(913)	13,066	537	12,690
APR VINA	8,000	-	-	8,000	167,146	5,445	180,591

2. 중요한 회계정책

2.1 요약반기재무제표 작성기준

지배회사와 지배회사의 종속기업(이하 "연결실체")의 연결재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2024년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차연결재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성 시 채택한 회계정책과 동일합니다.

1) 당반기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과' 와 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' 개정 - 교환가능성 결여

통화의 교환가능성을 평가하고 다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 현물환율을 추정하며 관련 정보를 공시하도록 하고 있습니다. 동 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준은 다음과 같습니다.

(1) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품', 제1107호 '금융상품: 공시' 개정

실무에서 제기된 의문에 대응하고 새로운 요구사항을 포함하기 위해 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 과 제1107호 '금융상품: 공시' 가 개정되었습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 주요 개정내용은 다음과 같습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 특정 기준을 충족하는 경우, 결제일 전에 전자지급시스템을 통해 금융부채가 결제 된 것으로(제거된 것으로) 간주할 수 있도록 허용
- 금융자산이 원리금 지급만으로 구성되어 있는지의 기준을 충족하는지 평가하기 위한 추가 지침을 명확히 하고 추가함.
- 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경시키는 계약조건이 기업에 미치는 영향과 기업이 노출되는 정도를 금융상품의 각 종류별로 공시
- FVOCI 지정 지분상품에 대한 추가 공시

(2) 한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11

한국채택국제회계기준 연차개선Volume 11은 2026년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 연결회사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택': K-IFRS 최초 채택시 위험 회피회계 적용
- 기업회계기준서 제1107호 '금융상품:공시': 제거 손익, 실무적용지침
- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품': 리스부채의 제거 회계처리와 거래가격의 정의
- 기업회계기준서 제1110호 '연결재무제표': 사실상의 대리인 결정
- 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표': 원가법

연결실체의 연결재무제표는 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었습니다.

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2024년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

2.2 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율, 즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

연결실체는 미래에 대하여 추정 및 가정을 하고 있습니다. 추정 및 가정은 지속적으로 평가되며, 과거 경험과 현재의 상황에서 합리적으로 예측가능한 미래의 사건과 같은 다른 요소들을 고려하여 이루어집니다. 이러한 회계추정은 실제 결과와 다를 수도 있습니다.

요약반기연결재무제표 작성시 사용된 중요한 회계추정 및 가정은 법인세비용을 결정하는데 사용된 추정의 방법을 제외하고는 전기 연결재무제표 작성에 적용된 회계추정 및 가정과 동일합니다.

4. 재무위험관리

4.1 재무관리위험요소

연결실체의 재무부서는 영업을 관리하고 국내외 금융시장의 접근을 조직하며, 각 위험의 범위와 규모를 분석한 내부위험보고서를 통하여 연결실체의 영업과 관련한 금융위험을 감시하고 관리하는 역할을 하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(환율변동위험, 이자율위험), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

전기말 이후 연결실체의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 환율변동위험

연결실체는 국제적으로 영업활동을 영위하고 있기 때문에 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결실체의 환위험은 외화로 표시된 화폐성자산과 화폐성부채의 환율변동과 관련하여 발생하고 있습니다.

연결실체는 환율변동과는 무관하게 통화별 자산과 부채규모를 일치하는 수준으로 유지하여 환율변동 영향을 최소화하는데 주력하고 있습니다. 이를 위해 수출입 등의 경상거래 및 예금, 차입 등의 자금거래 발생시 현지통화로 거래하거나 입금 및 지출 통화를 일치시킴으로써 환포지션 발생을 최대한 억제하고 있습니다.

연결실체는 효율적인 환율변동위험 관리를 위해 환위험을 주기적으로 모니터링 및 평가하고 있으며, 헷지 목적 이외의 외환거래는 금지하고 있습니다.

(2) 이자율위험

연결실체는 순이자비용의 최소화를 위하여 지속적으로 시장 이자율 변동 현황 및 시장 예측 자료들을 모니터링하고 이를 통한 적절한 예금상품 가입 및 차입방법을 검토하고 있습니다. 또한, 변동이자율차입금과 고정이자율차입금의 비중을 적절히 조절하여 이자율 변동 위험을 관리하고 있습니다. 한편 연결실체는 보고기간 말 현재 변동금리차입금을 보유하고 있지 않습니다.

4.1.2 신용위험

신용위험은 연결실체의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 연결실체는 주기적으로 고객과 거래상대방의 재무상태와 과거 경험 및 기타 요소들을 고려하여 재무신용도를 평가하고 있으며 고객과 거래상대방 각각에 대한 신용한도를 설정하고 있습니다.

신용위험은 현금 및 현금성자산과 같은 금융기관과의 거래에서도 발생할 수 있습니다. 이러한 위험을 줄이기 위해 연결실체는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를 하고 있습니다.

4.1.3 유동성위험

연결실체는 미사용 차입금 한도를 적정 수준으로 유지하고, 영업 자금 수요를 충족시키기 위해 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하고 있습니다. 유동성을 예측하는데 있어 연결실체의 자금조달 계획, 약정 준수, 연결실체 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항도 고려하고 있습니다.

4.2 자본위험관리

연결실체는 부채와 자본잔액의 최적화를 통하여 주주이익을 극대화시키는 동시에 계속기업으로서 지속될 수 있도록 자본을 관리하고 있습니다. 연결실체의 전반적인 전략은 전기말과 변동이 없습니다.

5. 금융상품 공정가치

(1) 공정가치 서열체계

연결실체는 공정가치측정에 사용된 투입변수의 유의성을 반영하는 공정가치 서열체계에 따라 공정가치 측정치를 분류하고 있습니다.

공정가치 서열체계의 수준은 다음과 같습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장의 공시가격
수준 2	직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 자산이나 부채에 대한 투입변수
수준 3	관측가능한 시장자료에 기초하지 않은 자산이나 부채에 대한 투입변수

(2) 당반기말 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다

(당반기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산(유동) (주1)	-	96,910,950	-	96,910,950
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동) (주2)	-	23,053,179	4,460,370	27,513,549

(주1) MMF 투자금액 등으로 이루어져 있습니다.

(주2) 비상장주식 지분투자 금액 등으로 이루어져 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산(유동) (주1)	-	4,043,223	-	4,043,223
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동) (주2)	-	24,417,875	3,960,370	28,378,245
기타금융부채(주3)	-	-	3,394,193	3,394,193

(주1) MMF 투자금액 등으로 이루어져 있습니다.

(주2) 비상장주식 지분투자 금액 등으로 이루어져 있습니다.

(주3) 전환사채에 대한 내재파생상품으로 이루어져 있습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	투입변수 범위
<자산>					
당기손익-공정가치측정금융자산:					

주식회사 노디너리	1,201,888	3	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	10.89%
				영구성장률	0%
OHTNYC LLC	248,482	3	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	-
				영구성장률	-
(주)알엑스씨(RXC)	1,510,000	3	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	-
				영구성장률	-
더블케이 덴탈 신기술조합	1,000,000	3	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	-
				영구성장률	-
케이디앤제이 1호 투자조합	500,000	3	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	-
				영구성장률	-

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	공정가치	수준	가치평가방법	투입변수	투입변수 범위
<자산>					
당기손익-공정가치측정금융자산:					
주식회사 노디너리	1,201,888	3	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	10.89%
				영구성장률	0%
OHTNYC LLC	248,482	3	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	-
				영구성장률	-
(주)알엑스씨(RXC)	1,510,000	3	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	-
				영구성장률	-
더블케이 덴탈 신기술조합	1,000,000	3	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	-
				영구성장률	-
<부채>					
기타금융부채					
에이피알팩토리 전환사채 내재파생상품	3,394,193	3	이항모형 BDT모형	기초자산가격	1,929원
				이자율	11.10%

(4) 그 밖의 금융상품 공정가치

연결실체는 또한 재무상태표에 공정가치로 측정되지 않는 다수의 금융상품을 보유하고 있습니다. 이러한 금융상품의 대부분은 성격상 수취하거나 지급할 이자가 현재의 시장이자율이나 해당 금융상품이 단기상품에 해당하여 공정가치가 장부금액과 중요하게 다르지 않습니다

(단위: 천원)				
구분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융자산				
현금및현금성자산	73,709,948	73,709,948	90,366,355	90,366,355
매출채권및기타채권	43,755,810	43,755,810	47,947,406	47,947,406
기타유동금융자산	36,378,861	36,378,861	25,630,370	25,630,370

기타비유동금융자산	18,355,728	18,355,728	33,606,732	33,606,732
합계	172,200,347	172,200,347	197,550,863	197,550,863
상각후원가로 측정하는 금융부채				
매입채무및기타채무	96,120,997	96,120,997	68,377,231	68,377,231
기타유동금융부채	5,944,484	5,944,484	5,350,429	5,350,429
유동리스부채	21,143,757	21,143,757	18,645,083	18,645,083
비유동리스부채	81,745,045	81,745,045	88,072,925	88,072,925
전환사채	-	-	2,572,180	2,572,180
합계	204,954,283	204,954,283	183,017,848	183,017,848

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
<금융자산>		
-상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	73,709,948	90,366,355
매출채권및기타채권	43,755,810	47,947,406
기타유동금융자산	36,378,861	25,630,370
기타비유동금융자산	18,355,728	33,606,732
소 계	172,200,347	197,550,863
-당기손익-공정가치측정금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산(유동) (주1)	96,910,950	4,043,223
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동) (주2)	27,513,549	28,378,245
소 계	124,424,499	32,421,468
금융자산 합계	296,624,846	229,972,331
<금융부채>		
-상각후원가측정금융부채		
매입채무및기타채무	96,120,997	68,377,231
유동리스부채	21,143,757	18,645,083
전환사채	-	2,572,180
기타유동금융부채	5,944,484	1,956,238
비유동리스부채	81,745,045	88,072,925
- 당기손익-공정가치측정금융부채		
기타유동금융부채(주3)	-	3,394,193
금융부채 합계	204,954,283	183,017,850

(주1) MMF 투자금액 등으로 이루어져 있습니다.

(주2) 비상장주식 지분투자금액 등으로 이루어져 있습니다.

(주3) 전환사채에 대한 내재파생상품으로 이루어져 있습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

(당반기)

(단위: 천원)				
구분	금융수익		금융비용	
	3개월	누적	3개월	누적
상각후원가측정금융자산	9,646,304	13,551,505	14,799,976	16,638,828

상각후원가측정금융부채	(482,014)	(449,742)	438,890	2,150,921
당기손익-공정가치측정금융자산	600,032	969,558	-	-
당기손익-공정가치측정금융부채	-	3,394,193	-	-
합계	9,764,322	17,465,514	15,238,866	18,789,749

(전반기)

(단위: 천원)				
구분	금융수익		금융비용	
	3개월	누적	3개월	누적
상각후원가측정금융자산	3,871,121	7,944,080	1,860,135	3,029,310
상각후원가측정금융부채	37,498	49,167	578,775	1,047,545
당기손익-공정가치측정금융자산	612,808	880,948	-	-
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	970,720	970,720
합계	4,521,427	8,874,195	3,409,630	5,047,575

7. 사용이 제한된 금융자산

당반기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)			
구 분	내 역	유동	비유동
정기예금(주1)	임직원 담보대출	12,291,000	-

(주1) 연결실체는 우리사주조합 임직원의 대출에 대해 신한은행에 정기예금을 담보로 제공하고 있으며 담보가입액은 13,520백만원입니다.

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	내 역	유동	비유동
정기예금(주1)	임직원 담보대출	3,972,250	12,291,000

(주1) 연결실체는 우리사주조합 임직원의 대출에 대해 신한은행에 정기예금을 담보로 제공하고 있으며 담보가입액은 17,889백만원입니다.

8. 영업부문

연결실체는 최고영업의사결정자에게 보고되는 보고자료와 제품 및 제품공정의 특성 등을 고려하여 영업부문을 화장품부문과 의류패션부문으로 구분하고 있습니다.

(1) 당반기 및 전반기 중 부문별 당기손익정보는 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)					
구분	화장품부문	의류패션부문	합계	내부거래조정	연결
매출액	752,103,227	12,293,899	764,397,126	(170,629,505)	593,767,621
영업이익(손실)	146,823,181	(5,418,456)	141,404,725	(2,284,141)	139,120,584
반기순이익(손실)	129,032,624	(5,418,456)	123,614,168	(7,363,842)	116,250,326
감가상각비	13,646,881	1,002,126	14,649,007	(1,657,058)	12,991,949
이자수익	2,285,208	-	2,285,208	(54,030)	2,231,178
이자비용	2,305,713	-	2,305,713	(46,443)	2,259,270
법인세비용	22,292,262	-	22,292,262	(981,052)	21,311,210
기타포괄손익	35,749	-	35,749	(188,211)	(152,462)

(전반기)

(단위: 천원)					
구분	화장품부문	의류패션부문	합계	내부거래조정	연결
매출액	351,886,369	25,499,878	377,386,247	(72,964,283)	304,421,964
영업이익(손실)	64,496,848	(5,530,239)	58,966,609	(3,189,913)	55,776,696
반기순이익(손실)	62,359,688	(5,530,239)	56,829,449	(8,636,972)	48,192,477
감가상각비	7,309,375	1,482,115	8,791,490	(24,885)	8,766,605
이자수익	3,381,670	-	3,381,670	(7,129)	3,374,541
이자비용	1,254,591	-	1,254,591	(4,760)	1,249,831
법인세비용	11,688,086	-	11,688,086	(664,222)	11,023,864
기타포괄손익	841,072	-	841,072	(413,952)	427,120

(2) 당반기말 및 전기말 현재 부문별의 자산 및 부채정보는 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)					
구분	화장품부문	의류패션부문	합계	내부거래조정	연결
자산					
부문자산					
유형자산	55,174,771	422,564	55,597,335	(32,535)	55,564,800
무형자산	5,589,994	553,199	6,143,193	(208,262)	5,934,931
사용권자산	105,200,328	2,921,108	108,121,436	(115,319)	108,006,117
재고자산	161,101,649	15,898,527	177,000,176	(6,670,272)	170,329,904
소계	327,066,742	19,795,398	346,862,140	(7,026,388)	339,835,752
공통자산			398,979,103	(87,478,109)	311,500,994
총자산			745,841,244	(94,504,499)	651,336,745
총부채			292,546,892	(49,342,087)	243,204,805

(전기말)

(단위: 천원)					
구분	화장품부문	의류패션부문	합계	내부거래조정	연결
자산					
부문자산					
유형자산	50,808,976	594,871	51,403,847	(39,418)	51,364,429
무형자산	5,293,662	563,660	5,857,322	(224,670)	5,632,652
사용권자산	109,525,331	4,686,691	114,212,022	(56,214)	114,155,808
재고자산	93,844,550	19,832,495	113,677,045	(3,931,368)	109,745,677
소계	259,472,519	25,677,717	285,150,236	(4,251,670)	280,898,566
공통자산			457,256,471	(173,011,473)	284,244,998
총자산			742,406,709	(177,263,146)	565,143,563
총부채			381,157,369	(139,537,880)	241,619,489

(3) 당반기 및 전반기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
고객(A) (주1)	68,485,986	152,925

(주1) 당반기말 기준 매출액의 10% 이상을 차지하였으나, 전반기말 기준 10% 미만이었습니다.

9. 유형자산

당반기 및 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기타	반기말
비품	6,489,233	1,275,355	(25,794)	(1,051,332)	171,000	-	6,858,462
임차자산개량권	4,104,193	1,029,223	(27,814)	(797,325)	75,250	-	4,383,527
차량운반구	184,139	-	-	(23,946)	-	-	160,193
포토부스	864,901	266,216	-	(175,882)	-	416	955,651
시설장치	17,102,091	1,226,314	(20,556)	(1,026,221)	1,073,800	-	18,355,428
기계장치	5,683,765	31,950	(5,850)	(306,390)	-	-	5,403,475
공구와기구	794,567	94,312	-	(102,918)	-	-	785,961
건설중인자산	16,141,540	3,840,613	-	-	(1,320,050)	-	18,662,103
합계	51,364,429	7,763,983	(80,014)	(3,484,014)	-	416	55,564,800

(전반기)

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기타	반기말
비품	4,128,772	1,747,794	(233)	(771,681)	715,707	(135)	5,820,224
임차자산개량권	2,429,125	503,900	(61,736)	(1,285,890)	46,000	(1,077)	1,630,322
차량운반구	77,247	229,188	(120,728)	(17,705)	-	-	168,002
포토부스	775,048	411,386	-	(159,402)	-	(4,004)	1,023,028
시설장치	2,943,372	6,683,879	-	(522,234)	6,909,858	-	16,014,875
기계장치	208,692	5,328,725	-	(115,207)	302,087	-	5,724,297
공구와기구	490,045	284,168	-	(70,606)	-	-	703,607
건설중인자산	3,136,121	17,292,695	-	-	(7,973,652)	(139,967)	12,315,197
합계	14,188,422	32,481,735	(182,697)	(2,942,725)	-	(145,183)	43,399,552

유형자산상각비는 판매비와관리비 및 매출원가로 인식합니다.

10. 사용권자산 및 리스

(1) 당반기말 및 전기말 현재 기초자산 유형별 사용권자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당반기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	142,504,095	(36,167,280)	106,336,815	140,306,699	(27,869,332)	112,437,367
차량운반구	2,479,711	(810,409)	1,669,302	2,407,059	(688,618)	1,718,441
합계	144,983,806	(36,977,689)	108,006,117	142,713,758	(28,557,950)	114,155,808

(2) 당반기 및 전반기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	감가상각비	환산차이	반기말
부동산	112,437,368	4,177,989	(9,720)	(10,267,095)	(1,727)	106,336,815
차량운반구	1,718,440	336,634	(76,048)	(309,724)	-	1,669,302
합계	114,155,808	4,514,623	(85,768)	(10,576,819)	(1,727)	108,006,117

(전반기)

(단위: 천원)						
구분	기초	증가	감소	감가상각비	환산차이	반기말
부동산	15,802,453	41,984,762	(241,112)	(6,467,889)	(2,244)	51,075,970
차량운반구	294,706	1,435,560	(19,609)	(195,339)	-	1,515,318
합계	16,097,159	43,420,322	(260,721)	(6,663,228)	(2,244)	52,591,288

사용권자산상각비는 판매비와관리비 및 매출원가로 인식합니다.

(3) 당반기 및 전반기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
사용권자산의 감가상각비				
부동산	5,173,749	10,267,095	3,371,358	6,467,889
차량운반구	155,223	309,724	107,646	195,339
합계	5,328,973	10,576,819	3,479,005	6,663,228
리스부채에 대한 이자비용	1,026,572	2,072,498	483,630	868,428
단기리스료	16,120	36,846	24,963	180,514

소액자산 리스료	48,291	74,789	41,850	74,224
----------	--------	--------	--------	--------

11. 무형자산 및 영업권

당반기 및 전반기 중 무형자산 및 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)						
구분	기초	취득	감가상각비	대체	기타	반기말
상표권	1,872,273	148,104	(161,379)	296,678	(1,162)	2,154,514
소프트웨어	2,496,527	245,148	(363,325)	154,090	-	2,532,440
저작권	5,310	-	(74)	1,440	-	6,676
특허권	284,006	14,494	(31,541)	38,255	-	305,214
건설중인자산	974,536	475,093	-	(490,463)	(23,079)	936,087
영업권	195,996	-	-	-	-	195,996
합계	5,828,648	882,839	(556,319)	-	(24,241)	6,130,927

(전반기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	감가상각비	대체	기타	반기말
상표권	1,358,746	214,262	(116,220)	188,854	2,787	1,648,429
소프트웨어	939,927	597,085	(235,918)	864,383	-	2,165,477
저작권	5,085	342	(58)	-	-	5,369
특허권	156,462	77,710	(15,134)	236,741	-	455,779
의장권	1,109	-	(191)	-	-	918
건설중인자산	1,641,001	631,530	-	(1,289,978)	(20,788)	961,765
영업권	195,996	-	-	-	-	195,996
합 계	4,298,326	1,520,929	(367,521)	-	(18,001)	5,433,733

12. 투자자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 투자자산 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당반기말	전기말
<유동항목>		
당기손익-공정가치측정금융자산	96,910,950	4,043,224
<비유동항목>		
당기손익-공정가치측정금융자산	27,513,549	28,378,245
합 계	124,424,499	32,421,469

(2) 당반기 및 전반기 중 투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당반기		전반기	
	당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)	당기손익-공정가치측정 금융자산(유동)	당기손익-공정가치측정 금융자산(비유동)
기초	4,043,223	28,378,245	-	5,874,522
취득	225,000,000	3,540,282	153,058,756	18,127,759
처분	(136,710,308)	(333,097)	(148,058,756)	-
대체	4,212,663	(4,212,663)	-	-
평가	365,372	140,782	55,000	325,829
기말	96,910,950	27,513,549	5,055,000	24,328,110

(3) 당반기말 및 전기말 현재 당기손익-공정가치측정 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	내역	당반기말	전기말
지분상품	노디너리	1,201,888	1,201,888
지분상품	OHTNYC LLC	248,482	248,482
지분상품	DLS	2,186,600	2,172,200
지분상품	(주)알엑스씨(RXC)	1,510,000	1,510,000
채무상품	한국지역난방공사 신종자본증권	2,057,569	2,050,169
채무상품	더블케이 덴탈 신기술조합	1,000,000	1,000,000
채무상품	우리금융지주 신종자본증권	5,320,628	5,270,793
채무상품	메리츠금융지주 신종자본증권	5,280,625	5,236,500
채무상품	제주은행조건부 신종자본증권	3,140,682	3,116,229
채무상품	하나증권 공모주펀드	2,083,401	2,045,578
채무상품	현대인베스트먼트ABB	-	2,500,182
채무상품	NH투자증권 신종자본증권	5,067,074	2,026,224
채무상품	삼성증권 MMF	14,034,521	4,043,224
채무상품	케이디앤제이 1호 투자조합	500,000	-
채무상품	수협은행 MMF	54,758,814	-
채무상품	NH투자증권 MMF	24,034,215	-
채무상품	삼성증권 사모신탁펀드	2,000,000	-
	합계	124,424,499	32,421,469

13. 재고자산

(1) 당반기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당반기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
상품	343,534	-	343,534	205,065	-	205,065
제품	172,975,234	(13,254,303)	159,720,931	107,784,796	(10,959,676)	96,825,120
원재료	6,737,054	-	6,737,054	8,720,018	-	8,720,018
부재료	321,552	-	321,552	201,814	-	201,814
미착품	139,699	-	139,699	92,704	-	92,704
반제품	3,067,134	-	3,067,134	3,700,956	-	3,700,956
합계	183,584,207	(13,254,303)	170,329,904	120,705,353	(10,959,676)	109,745,677

14. 전환사채

(1) 전기말 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	발행일	만기일	표면이자율	전기말
전환사채(주1)	2023-04-13	2028-04-12	연 0.0%	3,000,000
사채상환할증금				624,900
전환권조정				(1,052,720)
합계				2,572,180

(주1) 2025년 1월 중 중도상환하였습니다.

(2) 당반기말 현재 전환사채와 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	내역
전환권 행사기간	발행일로부터 1년이 경과한 날로부터 만기상환일의 1개월 전일까지 2024-04-13 ~ 2028-03-12
전환권 행사가액	1,929원 (액면금액 100원당)
전환가액의 조정	기업공개 및 상장시 공모가격의 70%에 해당하는 가격이 직전 전환가격을 하회할 경우 전환비율을 다음과 같이 조정함. (조정 후 전환하는 보통주 수 = 조정 전 전환하는 보통주 수 x 조정 전 전환가액 / 공모가격의 70%에 해당하는 가격)
전환시 발행할 주식의 종류 및 주식수	회사의 의결권 있는 보통주식 1,555,209 주 (액면가액 100원)

만기시 사채의 상환방법	전환되지 않거나 조기상환되지 않을 경우 만기일에 액면가액의 100% 를 일시 상환
조기상환청구권	발행일로부터 1년이 되는 날로부터 만기상환일 기간 내에 매 3개월이 되는 날 조기상환수익율(YTP)은 연복리 3.80%로 함 조기상환일이 은행 휴업일인 때에는 그 다음 영업일에 상환하고 조기상환기일 이후의 이자는 계산하지 아니함
배당기산일(전환간주일)	전환에 의해 발행된 주식의 배당기산일은 전환을 청구한 때가 속하는 사업연도의 직전 사업연도말에 발행된 것으로 간주

연결실체는 전환사채의 발행으로 수령한 순수취액을 주계약 부채요소와 내재파생상품 전환권, 조기상환권으로 구분 계상하였습니다. 주계약 부채요소는 전환사채로 계상되어 있으며, 자본요소에 해당하지 않는 전환권과 조기상환권은 별도의 파생상품부채로 회계처리하였습니다.

연결실체는 주계약 부채요소는 상각후원가로 측정하며 유효이자율에 따라 이자비용을 인식하였습니다.

15. 순확정급여부채

연결실체는 종업원을 위한 퇴직급여제도로 확정급여제도를 운영하고 있으며, 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리인에 의해서 수행되었습니다.

(1) 연결손익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	877,445	1,754,889	526,889	1,126,889

(주1) 당기근무원가에는 확정급여채무의 이자비용 및 사외적립자산의 이자수익 효과가 포함되어 있습니다.

당기근무원가는 모두 판매비와관리비에 포함되었습니다.

(2) 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	11,383,993	10,592,662
사외적립자산의 공정가치	(10,530,081)	(9,968,119)
순확정급여부채	853,912	624,543

16. 총당부채

당반기 및 전반기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)			
구분	복구총당부채 (유동)	복구총당부채 (비유동)	판매보증부채 (유동)
기초	400,505	7,640,406	1,253,296
전입액	-	401,196	1,837,905
사용액	-	-	(1,253,295)
유동성대체	136,661	(136,661)	-
반기말	537,166	7,904,941	1,837,906

(전반기)

(단위: 천원)			
구분	복구총당부채 (유동)	복구총당부채 (비유동)	판매보증부채 (유동)
기초	650,483	1,806,879	223,995
전입	(161,972)	4,243,378	317,740
사용	(33,791)	(10,039)	-
기타	-	(5,167)	-
유동성대체	498,860	(498,860)	-
반기말	953,580	5,536,191	541,735

17. 자본금과 기타불입자본

(1) 당반기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구분	당반기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
1주의 금액(단위 : 원)	100	100
발행한 보통주 주식의 총수	38,044,055	38,125,890
자본금	3,892,839	3,812,589

(2) 당반기 및 전반기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
기초	76,846,523	61,090,126
유상증자	-	74,174,683
주식선택권 행사	10,813,666	1,342,050
자기주식 취득	(30,001,996)	(19,011,290)
자기주식 소각	59,943,891	-
반기말	117,602,084	117,595,569

18. 기타자본

(1) 당반기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기말	전기말
주식선택권	318,825	12,700,744

(2) 당반기 및 전반기 중 주식매수선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당반기	전반기
기초	12,700,744	7,905,338
주식보상비용 인식	780,813	1,649,843
주식선택권 행사	(6,933,104)	(469,732)
법인세효과	(6,229,628)	5,299,405
반기말	318,825	14,384,854

19. 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금

(1) 당반기말 및 전기말 현재 기타포괄손익의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당반기말	전기말
해외사업환산손익	849,049	1,072,011

(2) 당반기 및 전반기 중 해외사업환산손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당반기	전반기
기초	1,072,011	611,288
환율변동효과 인식	(222,962)	380,023
반기말	849,049	991,311

(3) 당반기 및 전반기 중 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당반기	전반기
기초	229,092,206	123,704,428
반기순이익	116,250,326	48,192,477
자사주 소각	(59,943,891)	-
순확정급여부채의 재측정요소	70,501	47,097
반기말	285,469,142	171,944,002

20. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

(1) 당반기 및 전반기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당반기	전반기
당기법인세부담액	21,764,872	25,489,395
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	36,615,424	(20,061,496)
세무상 결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	755,407	310,705
총 법인세효과	59,135,703	5,738,604
자본에 직접 반영된 이연법인세	(6,251,583)	5,285,257
환급 등	(31,572,910)	3
법인세비용	21,311,210	11,023,864

(주1) 연결실체는 2024년 12월 3일 미실현 재고자산 관련하여 심사청구를 진행하였으며 2025년 4월 3일 최종 인용 통지를 받아 법인세 66억원 환급을 받았습니다. 이와 관련하여 이연법인세자산이 315억원 감소하였습니다.

(2) 자본에 직접 반영된 이연법인세 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당반기	전반기
주식선택권	(6,229,628)	5,299,405
확정급여부채의 재측정요소	(21,955)	(14,148)
합 계	(6,251,583)	5,285,257

(3) 당반기 및 전반기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당반기	전반기
법인세비용차감전순이익	137,561,536	59,216,341
적용세율에 따른 법인세	31,314,715	13,216,975
조정사항		
비공제비용	278,666	510,370
비과세수익	(8,673,136)	(1,871,747)
세액공제	(1,216,997)	-
이연법인세 미인식액의 변동	24,809	17,545
환급 등	(743,247)	3

기타 세율차이 등	326,400	(835,133)
법인세비용	21,311,210	11,023,864
유효 법인세율	15.49%	18.62%

(4) 당반기 및 전반기 중 누적 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)					
구 분	차감할(가산할) 일시적차이			기초	기말
	기초	증감	기말	이연법인세자산(부채)	이연법인세자산(부채)
감가상각비	1,558,974	(232,108)	1,326,866	350,555	315,544
대손충당금	1,200	1,934,891	1,936,091	415	459,882
확정급여채무	10,592,662	791,331	11,383,993	2,373,296	2,680,833
사외적립자산	(9,968,119)	(561,962)	(10,530,081)	(2,238,163)	(2,500,516)
계약부채	4,124,102	(1,425,530)	2,698,572	925,993	640,814
종속기업투자	(5,031,571)	(5,771,231)	(10,802,802)	(202,325)	(208,374)
미수수익	(1,127,249)	269,035	(858,214)	(253,104)	(203,795)
사용권자산	(114,154,302)	6,148,185	(108,006,117)	(25,356,407)	(24,491,407)
리스부채	106,659,885	(3,771,082)	102,888,803	23,707,885	23,300,958
현재가치할인차금(임차보증금)	2,570,893	58,001	2,628,894	571,519	628,300
현재가치할인차금(기타보증금)	37,221	6,239	43,460	8,357	9,664
복구충당부채	8,040,911	401,197	8,442,108	1,754,947	1,909,403
연차수당	1,307,146	151,220	1,458,366	293,496	346,310
주식선택권	34,519,081	(33,430,542)	1,088,539	7,750,642	258,489
재고자산평가충당금	11,036,789	2,217,514	13,254,303	2,484,695	3,171,374
판매보증부채	1,465,496	372,409	1,837,905	329,051	477,527
파생상품부채	3,394,193	(3,394,193)	-	709,386	-
전환권조정	(1,052,720)	1,052,720	-	(220,018)	-
전환사채할증금	624,900	(624,900)	-	130,604	-
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(2,171,236)	(103,266)	(2,274,502)	(487,512)	(540,112)
종속기업투자(지정유보)	2,386,201	-	2,386,201	535,779	566,637
장기종업원급여	234,816	33,378	268,194	51,326	61,126
해외법인 수익인식 조정	139,269,522	(139,269,521)	1	31,270,479	-
반환재고회수권	(1,860,530)	1,626,371	(234,159)	(417,749)	(55,604)
선급금	(607,667)	-	(607,667)	(136,441)	(144,299)
종속기업이연법인세자산	2,309,458	2,182,334	4,491,792	925,184	1,585,727
이월결손금	576,640	-	576,640	199,460	200,068
이월세액공제	1,855,516	(755,407)	1,100,109	1,256,681	509,787
소 계	196,592,212	(172,094,917)	24,497,295	46,318,031	8,978,336
미인식 이연법인세	(2,386,201)	-	(2,386,201)	(535,775)	(566,637)
합 계	194,206,011	(172,094,917)	22,111,094	45,782,256	8,411,699

(전반기)

(단위: 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이			기초	기말
	기초	증감	기말	이연법인세자산(부채)	이연법인세자산(부채)
감가상각비	1,067,444	339,719	1,407,163	240,116	325,543
대손충당금	1,459,823	(703,420)	756,403	327,820	174,867
확정급여채무	6,049,197	579,703	6,628,900	1,354,022	1,525,884
사외적립자산	(5,804,125)	(579,703)	(6,383,828)	(1,302,802)	(1,474,664)
계약부채	3,731,639	(172,561)	3,559,078	837,609	822,147
종속기업투자	(4,331,825)	(5,331,097)	(9,662,922)	(308,502)	(913,011)
미수수익	(620,820)	(102,543)	(723,363)	(139,350)	(166,738)
사용권자산	(15,742,924)	(36,946,412)	(52,689,336)	(3,493,345)	(11,932,725)
리스부채	12,060,980	33,664,113	45,725,093	2,678,008	10,373,834
현재가치할인차금(임차보증금)	291,856	680,513	972,369	65,399	224,459
현재가치할인차금(기타보증금)	34,035	189,609	223,644	7,186	47,645
복구충당부채	2,353,949	4,135,822	6,489,771	519,675	1,432,565
연차수당	1,080,565	-	1,080,565	242,545	249,611
주식선택권	21,508,960	23,722,091	45,231,051	4,827,930	10,448,373
재고자산평가충당금	1,117,564	3,740,012	4,857,576	260,214	1,125,388
판매보증부채	223,995	368,762	592,757	50,278	136,927
파생상품부채	806,322	970,720	1,777,042	168,521	371,402
전환권조정	(1,308,658)	123,921	(1,184,737)	(273,510)	(247,610)
전환사채할증금	624,900	-	624,900	130,604	130,604
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(648,816)	(380,829)	(1,029,645)	(145,634)	(237,848)
종속기업투자(지점유보)	2,386,201	-	2,386,201	535,610	551,213
장기종업원급여	197,910	24,941	222,851	43,032	49,500
해외법인 수익인식 조정	34,049,234	55,639,505	89,688,739	7,642,736	20,718,098
반환재고회수권	(105,176)	30,169	(75,007)	(23,608)	(17,327)
선급금	(745,902)	(63,002)	(808,904)	(167,426)	(186,857)
종속기업이연법인세자산	2,746,665	(2,746,665)	-	129,601	759,360
이월결손금	1,653,664	(1,077,024)	576,640	-	199,460
이월세액공제	977,313	(89,911)	887,402	420,972	335,365
소 계	65,113,970	76,016,433	141,130,403	14,627,701	34,825,465
미인식 이연법인세	(2,683,201)	-	(2,683,201)	(602,275)	(619,816)
합 계	62,430,769	76,016,433	138,447,202	14,025,426	34,205,649

(5) 당반기말 및 전기말 현재 미인식 이연법인세에 대한 일시적차이 내역은 다음과 같습니다

(단위: 천원)			
구분	당반기말	전기말	사유
지점유보(이연법인세자산)	566,637	535,779	해외종속기업 청산계획 없음

이연법인세자산에 대한 미래 실현가능성은 일시적 차이가 실현되는 기간동안 과세소득을 창출할 수 있는 연결실체의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 연결실체는 승인된 사업계획 및 예산에 근거한, 예측된 미래 과세소득을 사용하여 해당 이연법인세자산이 회수 가능할 것으로 결론내렸습니다. 연결실체는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있으며 미래 과세소득에 대한 추정이 변경된다면 변경될

수 있습니다.

(6) 보고기간말 현재 미사용 세액공제 및 세무상결손금 만료시기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	미사용 세액공제	미사용 세무상결손금
5년 초과	1,100,109	-
합계	1,100,109	-

21. 판매비와 관리비

당반기 및 전반기 중 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	13,877,136	26,487,716	9,215,302	19,702,693
퇴직급여	877,445	1,754,889	526,889	1,126,889
주식보상비용	-	780,813	754,766	1,649,843
복리후생비	2,390,750	3,929,594	1,501,827	2,779,865
여비교통비	385,724	707,640	232,217	492,633
접대비	83,584	402,112	121,463	232,337
통신비	65,492	127,266	49,819	99,812
수도광열비	357,049	732,492	49,707	115,655
세금과공과	513,441	961,546	274,507	518,139
유형자산감가상각비	1,209,920	2,404,570	1,120,643	2,245,141
사용권자산상각비	5,056,094	10,031,060	3,056,653	6,153,943
지급임차료	194,321	399,325	132,302	463,357
수선비	17,169	39,487	26,424	48,520
보험료	400,073	466,909	53,075	113,861
차량유지비	97,058	183,586	81,474	159,959
운반비	25,526,645	49,134,884	10,401,023	21,070,462
교육훈련비	151,802	241,028	121,454	139,362
도서인쇄비	4,635	17,922	7,459	36,635
소모품비	1,212,768	2,483,841	816,413	1,849,854
지급수수료	6,089,035	12,893,514	5,343,149	10,393,338
광고선전비	52,031,007	99,273,590	35,316,024	65,379,152
대손상각비	1,735	88,660	877	141
건물관리비	938,406	1,863,451	627,391	1,204,676

판매수수료	47,326,733	83,057,556	17,195,681	34,560,326
무형자산상각비	286,596	556,319	216,052	367,521
포장비	2,141,693	4,256,600	950,247	1,758,122
건본비	195,177	382,795	130,657	288,080
경상연구개발비	1,103,159	2,397,239	629,416	977,321
간이공사비	529,034	1,076,714	441,470	1,271,754
외주용역비	1,888,017	3,810,628	1,289,165	2,840,118
판매보증비	280,224	584,609	105,063	317,740
합계	165,231,922	311,528,355	90,788,609	178,357,249

22. 비용의 성격별 분류

당반기 및 전반기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(38,872,688)	(60,584,227)	(18,028,550)	(34,484,540)
재고자산 매입액	107,373,675	190,082,286	49,767,493	95,023,821
종업원 급여	14,754,580	28,242,605	9,742,191	20,829,582
유형자산감가상각비	1,757,420	3,484,013	1,646,992	2,942,725
사용권자산상각비	5,328,973	10,576,819	3,479,005	6,663,228
운반비	25,526,645	49,134,884	10,401,023	21,070,462
지급수수료	8,371,631	17,864,079	7,175,695	13,108,984
광고선전비	52,031,007	99,273,590	35,316,024	65,379,152
판매수수료	47,326,733	83,057,556	17,195,681	34,560,326
무형자산상각비	286,596	556,319	216,052	367,521
외주용역비	2,645,218	5,361,294	2,304,529	5,079,821
기타	16,652,662	27,597,818	8,266,485	18,104,186
합계	243,182,452	454,647,036	127,482,620	248,645,268

23. 기타수익 및 기타비용

당반기 및 전반기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익				
유형자산처분이익	84,614	138,912	31,896	195,707
잡이익	542,701	1,158,307	137,251	292,463
합 계	627,315	1,297,219	169,147	488,170
기타비용				
유형자산처분손실	112,779	121,075	63,873	79,194
유형자산폐기손실	33,543	42,450	6,799	43,569
기타의대손상각비	1,584	2,112	4,268	176,035
기부금	173,704	198,027	131,592	162,614
잡손실	909,315	1,072,368	180,894	265,765
합 계	1,230,925	1,436,032	387,426	727,177

24. 금융수익 및 금융비용

당반기 및 전반기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익				
이자수익	1,111,005	2,231,178	1,710,578	3,374,541
외환차익	8,610,251	9,934,986	2,836,870	4,284,441
외화환산이익	-	1,378,964	(685,670)	379,587
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	403,716	506,153	242,480	380,829
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	196,316	463,405	250,792	250,792
배당수익	47,642	161,242	166,377	204,005
유가증권처분이익	27,593	27,593	-	-
파생상품처분이익	(3,394,194)	-	-	-
사채처분이익	2,761,993	2,761,993	-	-
합 계	9,764,322	17,465,514	4,521,427	8,874,195
금융비용				
이자비용	916,919	2,259,270	670,860	1,249,831
외환차손	4,778,647	14,126,678	1,345,913	2,470,063
외화환산손실	10,062,527	2,499,801	487,657	504,929
파생상품평가손실	-	-	970,720	970,720
사채처분손실	(427,820)	-	-	-
합 계	15,330,273	18,885,749	3,475,150	5,195,543

25. 우발부채 및 약정사항

(1) 당반기말 현재 연결실체가 금융기관과 체결한 약정은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
구분	금융기관	한도금액	실행금액
기업카드	한국씨티은행	10,500,000	6,149,775
우리사주조합원 대출 질권설정 예금(주1)	신한은행	13,520,100	-

(주1) 우리사주조합 임직원 대출을 담보하기 위한 정기예금 가입금액입니다. (주석 7참조)

(2) 당반기말 현재 연결실체가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	1,620,100	이행지급보증(주1)

(주1) 상기 이행지급보증과 관련하여 담보로 제공된 금액은 없습니다.

(3) 당반기말 현재 연결실체가 타인에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공처	보증금액	보증내역
우리사주조합 임직원	13,520,100	담보제공

(4) 당반기말 현재 연결실체가 피고로 계류된 사건은 3건이며, 재무제표에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예측하고 있습니다.

26. 특수관계자

(1) 당반기말 및 전기말 현재 연결실체의 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구분	당반기말	전기말
기타특수관계자	임원, (주)빅스트스테이지	임원, (주)빅스트스테이지

(2) 당반기 및 전반기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)		
구분	특수관계자명	매출
기타특수관계자	(주)빅스트스테이지	783,295

(전반기)

(단위: 천원)			
구분	특수관계자명	매출	매입
기타특수관계자	(주)빅스트스테이지	593,826	2,035,333

(3) 당반기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권채무 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)		
구분	특수관계자명	매출채권
기타특수관계자	(주)빅스트스테이지	108,196

(전기말)

(단위: 천원)		
구분	특수관계자명	매출채권
기타특수관계자	(주)빅스트스테이지	144,646

(4) 경영진에 대한 보상내역

연결실체의 주요 경영진은 지배회사 이사회 의 구성원입니다. 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적

단기종업원급여	1,146,805	2,597,431	879,293	3,259,925
퇴직급여	90,845	181,690	39,271	78,541
주식보상비용	-	667,469	690,224	1,453,950
합 계	1,237,650	3,446,590	1,608,788	4,792,416

27. 주당손익

(1) 당반기 및 전반기 중 기본주당이익의 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당반기	전반기
지배기업 소유주 지분 보통주 반기순이익	116,250,326,398	48,192,476,576
가중평균유통보통주식수(주1)	37,170,858	37,582,300
보통주 기본주당손익	3,127	1,282

(주1) 2024년 10월 31일 진행된 주식분할 효과를 소급 반영 하였습니다.

(2) 당반기 및 전반기의 가중평균유통보통주식수 내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 주)			
구 분	유통보통주식수	가중치	적 수
기초	38,125,890	181	6,900,786,090
자기주식(기초)	(884,335)	24	(21,224,040)
자기주식 소각	(884,335)	157	(138,840,595)
자기주식취득	(200,000)	146	(29,200,000)
자기주식취득	(59,577)	145	(8,638,665)
자기주식취득	(150,000)	144	(21,600,000)
자기주식취득	(150,000)	141	(21,150,000)
자기주식취득	(11,423)	140	(1,599,220)
자기주식취득	(40,000)	139	(5,560,000)
자기주식취득	(2,000)	138	(276,000)
자기주식취득	(400)	137	(54,800)
주식선택권 행사	200,000	122	24,400,000
주식선택권 행사	130,000	94	12,220,000
주식선택권 행사	422,500	85	35,912,500
주식선택권 행사	50,000	55	2,750,000
적수합계			6,727,925,270
가중평균유통보통주식수			37,170,858

2024년 10월 31일 진행된 주식분할 효과를 반영 하였습니다.

(전반기)

(단위: 주)			
구 분	유통보통주식수	가중치	적 수
기초	36,376,890	181	6,584,217,090
유상증자	1,545,000	132	203,940,000
주식선택권 행사	179,000	89	15,931,000
자기주식취득	(241,715)	7	(1,692,005)
적수합계			6,802,396,085
가중평균유통보통주식수			37,582,300

2024년 10월 31일 진행된 주식분할 효과를 소급 반영 하였습니다.

(3) 희석주당손익

희석주당이익은 모든 희석성 잠재적보통주가 보통주로 전환된다고 가정하여 조정한 가중평균유통보통주식수를 적용하여 산정하고 있습니다. 지배회사가 보유하고 있는 희석성 잠재적 보통주로는 주식선택권이 있습니다.

(단위: 원, 주)		
구분	당반기	전반기
보통주 반기순이익	116,250,326,398	48,192,476,576
조정내역 :		
주식보상비용		
보통주 희석주당이익 산정을 위한 순이익	116,250,326,398	48,192,476,576
발행된 가중평균유통보통주식수	37,170,858	37,582,300
조정내역 :		
주식선택권	219,043	409,255
보통주희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	37,389,901	37,991,555
보통주 희석주당순이익	3,109	1,269

2024년 10월 31일 진행된 주식분할 효과를 소급 반영 하였습니다.

28. 보고기간 후 사건

(1) 지배회사는 2025년 7월 28일에 개최된 이사회에서 중간배당을 결정하였습니다. 해당 중간배당은 상법 제461조2에 의거 자본준비금을 이익잉여금으로 전입한 금액을 재원으로 하고 있습니다. 배당액은 134,376,051,450원(주당 배당금: 3,590원, 시가배당률: 2%) 이며 상기 배당금을 2025년 8월 11일 지급하였습니다.

(2) 지배회사는 2025년 8월 4일에 개최된 이사회에서 자기주식 소각을 결정하였습니다. 상기 이사회 결의에 의해 보유중이던 자사주 613,400주(30,001,996,450원)를 2025년 8월 7일 소각하였습니다.