

목 차

검 토 보 고 서.....	1
분기연결재무제표 검토보고서	2
(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표	4
주석.....	11

주식회사 에이피알과 그 종속기업

분기연결재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 12 기 3분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

현대회계법인

분기연결재무제표 검토보고서

주식회사 에이피알
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 에이피알과 그 종속기업(이하 "연결회사")의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2025년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2025년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결포괄손익계산서, 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 선별적 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기연결재무제표에 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 분기연결재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호'중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

비교표시된 2024년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결포괄손익계산서, 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표는 검토받지 아니한 것입니다.

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 11월 14일

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

(첨부)분기연결재무제표

주식회사 에이피알

제 12 기 3분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 09월 30일 까지

제 11 기 3분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에이피알 대표이사 김병훈

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

분기연결재무상태표

제 12(당) 3분기말 2025년 09월 30일 현재

제 11(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 에이피알과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 12(당) 3분기말		제 11(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			387,057,756,713		286,027,445,388
현금및현금성자산	5,6	62,363,299,452		90,366,354,391	
매출채권및기타채권	5,6,26	75,298,596,851		47,947,406,079	
기타유동금융자산	5,6,7	32,456,857,211		25,630,369,792	
기타유동자산		9,079,863,317		7,821,538,019	
재고자산	8,13	173,113,863,095		109,745,676,962	
당기법인세자산	20	576,595,389		472,876,908	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,12	34,168,681,398		4,043,223,237	
II. 비유동자산			230,072,679,115		279,116,117,799
기타비유동금융자산	5,6	19,205,265,895		33,606,731,961	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,12	30,113,994,114		28,378,245,326	
유형자산	8,9	57,529,318,564		51,364,428,813	
사용권자산	8,10	108,482,225,209		114,155,807,993	
무형자산	8,11	6,281,063,840		5,632,651,682	
영업권	11	195,996,061		195,996,061	
이연법인세자산	20	8,264,815,432		45,782,255,963	
자 산 총 계			617,130,435,828		565,143,563,187
부 채					
I. 유동부채			176,551,015,066		145,136,758,580
매입채무및기타채무	5,6	97,720,027,177		68,377,230,022	
유동리스부채	5,6,10	22,542,721,940		18,645,082,840	
전환사채	5,6,14	-		2,572,180,483	
기타유동금융부채	5,6	11,180,946,385		5,350,429,353	
기타유동부채		7,098,522,295		5,681,734,611	
유동충당부채	16	2,316,132,898		1,653,801,852	
당기법인세부채	20	35,692,664,371		42,856,299,419	
II. 비유동부채			91,869,150,442		96,482,730,617
비유동리스부채	5,6,10	81,329,500,239		88,072,925,105	
기타비유동부채		194,923,684		144,856,441	
순확정급여부채	15	1,883,698,474		624,543,020	
비유동충당부채	16	8,461,028,045		7,640,406,051	
부 채 총 계			268,420,165,508		241,619,489,197
자 본					
I. 지배기업 소유주지분			348,710,270,320		323,524,073,990
자본금	1,17	3,892,839,000		3,812,589,000	
기타불입자본	17	13,216,765,809		76,846,523,149	
기타자본	18	484,798,625		12,700,744,497	
기타포괄손익누계액	19	992,950,754		1,072,011,419	
이익잉여금	19	330,122,916,132		229,092,205,925	
II. 비지배지분			-		-

자 본 총 계			348,710,270,320		323,524,073,990
부채 및 자본 총계			617,130,435,828		565,143,563,187

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결포괄손익계산서

제 12(당) 3분기 2025년 01월 01일부터 2025년 09월 30일까지

제 11(전) 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

주식회사 에이피알과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	주석	제 12(당) 3분기		제 11(전) 3분기 (검토받지 아니한 재무제표)	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	8,26	385,942,757,341	979,710,377,904	174,117,291,161	478,539,254,715
II. 매출원가	8,22	89,895,558,470	233,014,239,230	43,350,036,733	113,638,056,021
III. 매출총이익		296,047,198,871	746,696,138,674	130,767,254,428	364,901,198,694
판매비및관리비	21,22	199,919,531,590	511,447,887,034	103,523,927,544	281,881,176,246
IV. 영업이익		96,127,667,281	235,248,251,640	27,243,326,884	83,020,022,448
기타수익	23	61,295,927	442,653,794	62,182,292	550,352,660
기타비용	23	1,300,411,133	1,820,582,101	293,289,563	1,020,466,371
금융수익	6,24	8,953,611,626	23,761,891,249	3,376,147,542	12,250,342,494
금융비용	6,24	7,860,934,740	24,089,449,280	3,940,003,565	9,135,546,574
V. 법인세비용차감전순이익		95,981,228,961	233,542,765,302	26,448,363,590	85,664,704,657
법인세비용	20	21,346,788,947	42,657,998,890	10,441,303,553	21,465,168,044
VI. 분기순이익		74,634,440,014	190,884,766,412	16,007,060,037	64,199,536,613
VII. 분기순이익의 귀속					
지배기업 소유주지분		74,634,440,014	190,884,766,412	16,007,060,037	64,199,536,613
비지배지분		-	-	-	-
VIII. 기타포괄손익		165,232,148	12,770,579	32,972,592	460,092,451
1. 당기손익으로 재분류되는 항목		143,901,448	(79,060,665)	11,404,146	391,426,698
해외사업환산손익		143,901,448	(79,060,665)	11,404,146	391,426,698
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목		21,330,700	91,831,244	21,568,446	68,665,753
순확정급여부채의 재측정요소	15	27,973,370	120,428,743	28,047,395	89,292,267
순확정급여부채의 재측정요소 법인세효과	15	(6,642,670)	(28,597,499)	(6,478,949)	(20,626,514)
IX. 총포괄손익		74,799,672,162	190,897,536,991	16,040,032,629	64,659,629,064
X. 총포괄손익의 귀속					
지배기업 소유주지분		74,799,672,162	190,897,536,991	16,040,032,629	64,659,629,064
비지배지분		-	-	-	-
XI. 주당이익	27				
보통주 기본주당이익(단위:원)		1,994	5,123	423	1,713
보통주 희석주당이익(단위:원)		1,994	5,093	423	1,707

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결자본변동표

제 12(당) 3분기 2025년 01월 01일부터 2025년 09월 30일까지

제 11(전) 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

주식회사 에이피알과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본	기타포괄손익 누계액	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
분기순이익	-	-	-	-	64,199,536,613	64,199,536,613
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	68,665,753	68,665,753
해외사업환산손익	-	-	-	391,426,698	-	391,426,698
주식선택권	20,400,000	1,528,380,100	3,984,877,956	-	-	5,533,658,056
유상증자	154,500,000	74,174,683,027	-	-	-	74,329,183,027
자기주식	-	(59,943,891,000)	-	-	-	(59,943,891,000)
II. 2024년 9월 30일(기말자본) (검토받지 아니한 재무제표)	3,812,589,000	76,849,298,149	11,890,215,803	1,002,714,918	187,972,630,055	281,527,447,925
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
분기순이익	-	-	-	-	190,884,766,412	190,884,766,412
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	91,831,245	91,831,245
해외사업환산손익	-	-	-	(79,060,665)	-	(79,060,665)
주식선택권	80,250,000	10,802,403,110	(12,215,945,872)	-	-	(1,333,292,762)
자기주식 취득	-	(30,001,996,450)	-	-	-	(30,001,996,450)
자기주식 소각	-	89,945,887,450	-	-	(89,945,887,450)	-
이익잉여금 전입	-	(134,376,051,450)	-	-	134,376,051,450	-
배당금 지급	-	-	-	-	(134,376,051,450)	(134,376,051,450)
IV. 2025년 9월 30일(기말자본)	3,892,839,000	13,216,765,809	484,798,625	992,950,754	330,122,916,132	348,710,270,320

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분기연결현금흐름표

제 12(당) 3분기 2025년 01월 01일부터 2025년 09월 30일까지

제 11(전) 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 30일까지

주식회사 에이피알과 그 종속기업

(단위: 원)

과 목	제 12(당) 3분기		제 11(전) 3분기 (검토받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		184,977,146,393		47,750,043,450
1. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름	198,965,471,565		73,415,042,332	
(1) 분기순이익	190,884,766,412		64,199,536,613	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	74,199,982,877		53,231,002,650	
법인세비용	42,657,998,890		21,465,168,044	
외화환산손실	81,082,699		1,565,915,632	
대손상각비	91,587,180		-	
기타의대손상각비	2,112,000		180,813,680	
재고자산평가손실	-		5,761,814,794	
지급수수료	43,811,036		40,445,891	
이자비용	3,369,458,246		2,624,758,108	
퇴직급여	2,632,333,527		1,726,616,505	
유형자산감가상각비	5,364,544,724		4,566,609,713	
사용권자산상각비	15,993,726,877		10,394,571,748	
주식보상비용	780,812,565		2,466,146,567	
무형자산상각비	855,471,662		626,470,661	
유형자산처분손실	125,446,744		202,928,881	
유형자산폐기손실	55,677,056		58,925,093	
판매보증비	1,971,784,039		491,385,244	
차량유지비	(10,000,000)		(18,176,171)	
소모품비	-		144,342,405	
외주용역비	-		(63,395,303)	
파생상품평가손실	-		970,720,004	
기타장기종업원급여	50,067,243		24,941,154	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	134,068,389		-	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(9,930,755,612)		(6,290,724,983)	
배당수익	(170,996,230)		-	
이자수익	(3,103,646,470)		(4,661,418,743)	
대손상각비환입	-		(894,590)	
외화환산이익	(1,175,873,982)		(456,274,392)	
유형자산처분이익	(166,481,601)		(213,335,392)	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(267,636,497)		(708,009,941)	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(1,108,011,035)		(250,791,925)	
유가증권처분이익	(27,592,567)		-	
재고자산평가손실환입	(1,148,523,870)		-	
사채처분이익	(2,761,993,360)		-	
(4) 운전자본의 변동	(56,188,522,112)		(37,724,771,948)	
매출채권및기타채권의 증가	(26,384,117,997)		(7,238,013,143)	
기타유동자산의 증가	(2,309,054,836)		(3,287,883,571)	
기타유동금융자산의 증가	(2,741,045,395)		-	

재고자산의 증가	(63,488,155,505)		(55,674,329,197)	
매입채무및기타채무의 증가	28,641,407,613		27,835,496,509	
기타유동금융부채의 증가	9,728,405,654		2,952,964,693	
기타유동부채의 증가(감소)	1,616,787,684		(1,390,790,119)	
퇴직급여충당부채의 감소	(1,240,032,524)		(939,169,031)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	(12,716,806)		16,951,911	
2. 이자의 수취	4,340,186,821		4,009,056,549	
3. 배당금 수취	170,996,230		-	
4. 법인세 납부	(18,499,508,223)		(29,674,055,431)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(34,701,036,431)		(129,822,369,325)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	430,879,466,202		226,985,222,016	
기타유동금융자산의 감소	35,542,387,799		37,067,910,845	
기타비유동금융자산의 감소	2,943,341,873		308,480,119	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	392,358,154,530		189,487,453,218	
유형자산의 감소	35,582,000		121,377,834	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(465,580,502,633)		(356,807,591,341)	
기타유동금융자산의 증가	(25,021,703,537)		(65,461,712,070)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(422,977,782,336)		(235,696,514,911)	
유형자산의 증가	(11,239,150,045)		(38,786,484,600)	
무형자산의 증가	(1,457,070,749)		(2,151,484,012)	
기타비유동금융자산의 증가	(4,884,795,966)		(14,711,395,748)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(178,313,156,335)		4,690,701,413
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	3,948,893,510		75,349,183,027	
유상증자	-		74,329,183,027	
주식선택권 행사	3,948,893,510		1,020,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(182,262,049,845)		(70,658,481,614)	
단기차입금의 상환	-		(2,500,000,000)	
리스부채의 상환	(11,090,820,970)		(7,848,917,979)	
이자의 지급	(3,588,801,249)		(365,672,635)	
자기주식의 취득	(30,001,996,450)		(59,943,891,000)	
전환사채의 감소	(3,204,379,726)		-	
배당금 지급	(134,376,051,450)		-	
IV. 현금의 증감(I + II + III)		(28,037,046,373)		(77,381,624,462)
V. 기초의 현금및현금성자산		90,366,354,391		125,334,572,532
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		33,991,434		(317,166,282)
VII. 분기말의 현금및현금성자산		62,363,299,452		47,635,781,788

"첨부된 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 12(당) 3분기 2025년 01월 01일부터 2025년 09월 30일까지

제 11(전) 3분기 2024년 01월 01일부터 2024년 09월 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, 감자와 증자를 거쳐 당분기말 현재 자본금은 3,892,839천원입니다. 지배회사의 최대주주는 김병훈입니다.

1.1 종속기업 현황

당분기말 및 전기말 현재 지배회사의 연결대상 종속기업 현황은 다음과 같습니다.

종속기업	소재지	당분기말 지배지분율	전기말 지배지분율	결산월	업종
(주)에이피알커뮤니케이션즈	한국	100%	100%	12월	청소대행업
(주)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 9월 30일 현재 APEXCOS 청산절차 진행 중입니다.

1.2 주요 종속기업의 요약 재무정보

당분기말 및 전기말 현재 연결대상 각 종속기업의 요약 재무상태와 당분기 및 전분기 중 각 종속기업의 경영성과(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)						
기업명	당분기말		당분기			
	자산	부채	3개월		누적	
			매출액	분기순이익	매출액	분기순이익
(주)에이피알커뮤니케이션즈	7,067,463	5,626,983	1,200,000	28,484	3,487,169	374,238
(주)에이피알팩토리	76,824,304	37,346,961	20,424,677	1,681,092	85,020,827	8,622,227
APR JAPAN Co., Ltd.	4,701,152	4,161,480	3,153,335	(58,757)	7,871,852	(24,019)
APR TW CO., LTD.	4,178,073	2,989,143	814,269	(4,946)	1,980,126	1,303
APR SG PTE. LTD.	3,289,862	2,199,853	1,681,264	(6,100)	4,319,581	(38,586)
SHANGHAI APR CO., LIMITED	1,269,733	1,903,626	639,671	98,928	4,978,828	281,739
APR HK LIMITED	6,515,582	3,784,804	1,608,693	1,031	4,874,382	21,080
APR US INC	39,681,941	39,822,908	77,674,403	(926,881)	165,303,640	50,574
APEXCOS(주1)	-	-	-	168	-	(29,828)
APR CANADA ENTERPRISE INC.	3,769	-	-	(494)	-	(1,485)
APR MALAYSIA SDN. BHD.	2,357,465	2,353,496	1,754,030	(2,398)	3,863,546	6,860
APR FRANCE SAS	12,334	888	-	(1,101)	-	(1,834)
APR VINA CO.,LTD	154,474	-	-	(13,809)	-	(15,645)

(주1) 2025년 9월 30일 현재 APEXCOS 청산절차 진행 중입니다.

(전기)

(단위: 천원)						
기업명	전기말		전분기			
	자산	부채	3개월		누적	
			매출액	분기순이익	매출액	분기순이익
(주)에이피알커뮤니케이션즈	4,275,272	3,209,030	950,000	(134,515)	2,450,000	(375,130)
(주)에이디씨	-	-	-	107	-	(99,113)
(주)에이피알팩토리	83,102,321	52,247,205	21,998,297	1,673,552	57,625,297	4,138,409
APR JAPAN Co., Ltd.	18,706,152	18,147,052	2,813,464	(2,387,668)	8,207,859	(4,031,961)
APR TW CO., LTD.	3,302,102	2,145,469	811,155	298,368	2,625,468	1,266,230
APR SG PTE. LTD.	9,625,041	8,502,382	(47,240)	(1,559,259)	1,536,553	(1,715,923)
SHANGHAI APR CO., LIMITED	3,116,708	4,054,914	610,667	(649,415)	4,687,658	(552,183)
APR HK LIMITED	8,011,201	5,163,755	710,787	(1,076,781)	6,360,221	2,232,693
APR US INC	80,417,428	80,617,822	4,402,751	(15,631,101)	19,603,527	(15,282,446)
APEXCOS	30,700	-	(171,075)	(191,438)	(160,960)	(191,816)
APR CANADA ENTERPRISE INC.	5,335	-	-	(480)	-	(1,413)
APR MALAYSIA SDN. BHD.	2,814,141	2,817,130	949,746	372,822	3,062,943	1,714,609
APR FRANCE SAS	12,414	-	-	(303)	-	(1,216)
APR VINA CO.,LTD	189,217	4,828	-	(6,078)	-	5,403

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

(당분기)

(단위: 천원)							
기업명	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	현금및현금성자산 순증가(감소)	기초 현금및현금성자산	환율변동효과	분기말 현금및현금성자산
㈜에이피알커뮤니케이션즈	1,483,822	20,472	(640,559)	863,735	159,688	-	1,023,422
㈜에이피알팩토리	5,548,630	(1,042,606)	(4,703,235)	(197,210)	3,528,527	-	3,331,317
APR JAPAN Co., Ltd.	(1,001,305)	-	-	(1,001,305)	3,669,747	39,366	2,707,808
APR TW CO., LTD.	1,842,074	-	(10,607)	1,831,467	847,002	48,344	2,726,813
APR SG PTE. LTD.	179,326	-	-	179,326	1,579,255	9,901	1,768,482
SHANGHAI APR CO., LIMITED	(318,535)	(11,090)	(26,936)	(356,559)	1,175,785	(28,312)	790,914
APR HK LIMITED	(193,775)	-	-	(193,775)	6,296,941	(303,317)	5,799,849
APR US INC	(17,000,197)	-	-	(17,000,198)	32,131,286	(1,350,842)	13,780,246
APR CANADA ENTERPRISE INC	(1,452)	-	-	(1,453)	5,297	(113)	3,731
APR MALAYSIA SDN. BHD.	(1,120,833)	-	-	(1,120,833)	2,020,028	(161)	899,034
APR FRANCE SAS	(1,123)	-	-	(1,124)	12,414	895	12,185
APR VINA CO.,LTD	(18,182)	-	(276)	(18,457)	185,240	(14,261)	152,522

(전분기)

(단위: 천원)							
기업명	영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름	현금및현금성자산 순증가(감소)	기초 현금및현금성자산	환율변동효과	분기말 현금및현금성자산
㈜에이피알커뮤니케이션즈	1,049,474	(340,769)	(353,817)	354,888	57,730	-	412,618
㈜에이디씨	1,521,490	39,604	(2,125,981)	(564,887)	564,887	-	-
㈜에이피알팩토리	9,200,179	(33,105,626)	24,148,061	242,614	269,548	-	512,162
APR JAPAN Co., Ltd.	2,524,127	264,000	(161,944)	2,626,183	410,068	124,832	3,161,083
APR TW CO., LTD.	(255,964)	(2,112)	(9,884)	(267,960)	611,824	646	344,510
APR SG PTE. LTD.	(927,335)	-	-	(927,335)	1,498,178	63,961	634,804
SHANGHAI APR CO., LIMITED	(236,578)	22,974	(32,352)	(245,956)	1,797,455	76,948	1,628,447
APR HK LIMITED	4,858,962	-	-	4,858,962	1,350,471	(55,858)	6,153,575
APR US INC	4,220,370	(6,671)	-	4,213,699	2,458,060	(44,958)	6,626,801
APEXCOS	(267,061)	-	-	(267,061)	298,918	15,045	46,902
APR CANADA ENTERPRISE INC	(1,434)	-	-	(1,434)	6,922	61	5,549
APR MALAYSIA SDN. BHD.	211,316	-	-	211,316	381,483	74,816	667,615
APR FRANCE SAS	(1,216)	-	-	(1,216)	13,067	431	12,282
APR VINA CO.,LTD	6,556	-	-	6,556	167,146	(3,796)	169,906

2. 중요한 회계정책

2.1 요약분기재무제표 작성기준

지배회사와 그 종속기업들(이하 "연결실체")의 연결분기재무제표는 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) 당분기부터 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 결제된 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 영향

은 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 해석서의도입과 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.

요약분기연결재무제표 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 재무부문은 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 전기말 대비 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) 당분기말 및 전기말 현재 금융상품의 수준별 공정가치 측정 서열체계는 다음과 같습니다

(당분기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합계
당기손익-공정가치측정금융자산(유동) (주1)	-	34,168,681	-	34,168,681
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동) (주2)	-	22,714,922	7,399,072	30,113,994

(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.

(당분기말)

(단위: 천원)					
구 분	공정가치	수준	가치평가기법	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	-
하나증권 사모펀드 오라이언	997,450	3	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	-
				영구성장률	-
하나증권 사모펀드 알파글로벌	1,541,252	3	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	-
				영구성장률	-
하나증권 투자조합	400,000	3	현금흐름할인모형	가중평균자본비용	-
				영구성장률	-

(전기말)

(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	-
<부채>					
기타금융부채					
에이피알팩토리 전환사채 내재파생상품	3,394,193	3	이항모형	기초자산가격	1,929원
			BDT모형	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	당분기말	전기말

	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융자산				
현금및현금성자산	62,363,299	62,363,299	90,366,355	90,366,355
매출채권및기타채권	75,298,597	75,298,597	47,947,406	47,947,406
기타유동금융자산	32,456,857	32,456,857	25,630,370	25,630,370
기타비유동금융자산	19,205,266	19,205,266	33,606,732	33,606,732
합계	189,324,019	189,324,019	197,550,863	197,550,863
상각후원가로 측정하는 금융부채				
매입채무및기타채무	97,720,027	97,720,027	68,377,231	68,377,231
기타유동금융부채	11,180,946	11,180,946	5,350,429	5,350,429
유동리스부채	22,542,722	22,542,722	18,645,083	18,645,083
비유동리스부채	81,329,500	81,329,500	88,072,925	88,072,925
전환사채	-	-	2,572,180	2,572,180
합계	212,773,195	212,773,195	183,017,848	183,017,848

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
<금융자산>		
-상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	62,363,299	90,366,355
매출채권및기타채권	75,298,597	47,947,406
기타유동금융자산	32,456,857	25,630,370
기타비유동금융자산	19,205,266	33,606,732
소 계	189,324,019	197,550,863
-당기손익-공정가치측정금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산(유동) (주1)	34,168,681	4,043,223
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동) (주2)	30,113,994	28,378,245
소 계	64,282,675	32,421,468
금융자산 합계	253,606,694	229,972,331
<금융부채>		
-상각후원가측정금융부채		
매입채무및기타채무	97,720,027	68,377,231
유동리스부채	22,542,722	18,645,083
전환사채	-	2,572,180
기타유동금융부채	11,180,946	1,956,238
비유동리스부채	81,329,500	88,072,925
- 당기손익-공정가치측정금융부채		
기타유동금융부채(주3)	-	3,394,193
금융부채 합계	212,773,195	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

(당분기)

(단위: 천원)				
구분	금융수익		금융비용	
	3개월	누적	3개월	누적
상각후원가측정금융자산	8,303,462	19,436,248	6,334,501	20,554,611

상각후원가측정금융부채	5,544	188,002	1,059,195	3,210,116
당기손익-공정가치측정금융자산	644,606	1,375,648	372,585	134,068
당기손익-공정가치측정금융부채	-	2,761,993	-	-
합계	8,953,612	23,761,891	7,766,281	23,898,795

(전분기)

(단위: 천원)				
구분	금융수익		금융비용	
	3개월	누적	3개월	누적
상각후원가측정금융자산	3,013,272	10,957,352	2,626,092	5,655,402
상각후원가측정금융부채	23,784	72,950	1,262,688	2,310,233
당기손익-공정가치측정금융자산	339,092	1,220,040	-	-
당기손익-공정가치측정금융부채	-	-	-	970,720
합계	3,376,148	12,250,342	3,888,780	8,936,355

7. 사용이 제한된 금융자산

당분기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)			
구 분	내 역	유 동	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	유 동	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) 당분기 및 전분기 중 부문별 당기손익정보는 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)					
구분	화장품부문	의류패션부문	합계	내부거래조정	연결
매출액	1,240,245,325	17,998,466	1,258,243,791	(278,533,413)	979,710,378
영업이익(손실)	242,636,527	(6,726,913)	235,909,614	(661,362)	235,248,252
분기순이익(손실)	205,365,195	(6,726,913)	198,638,282	(7,753,516)	190,884,766
감가상각비	20,885,974	1,379,889	22,265,863	(52,120)	22,213,743
이자수익	3,208,573	—	3,208,573	(104,927)	3,103,646
이자비용	3,461,384	—	3,461,384	(91,926)	3,369,458
법인세비용	43,375,789	—	43,375,789	(717,790)	42,657,999
기타포괄손익	362,944	—	362,944	(350,173)	12,771

(전분기)

(단위: 천원)					
구분	화장품부문	의류패션부문	합계	내부거래조정	연결
매출액	550,164,190	36,190,617	586,354,807	(107,815,552)	478,539,255
영업이익(손실)	97,421,425	(10,269,198)	87,152,227	(4,132,205)	83,020,022
분기순이익(손실)	82,112,849	(10,269,198)	71,843,651	(7,644,114)	64,199,537
감가상각비	13,361,570	2,267,318	15,628,888	(2,252,905)	13,375,983
이자수익	4,692,293	—	4,692,293	(30,874)	4,661,419
이자비용	2,650,583	—	2,650,583	(25,825)	2,624,758
법인세비용	22,283,444	—	22,283,444	(818,276)	21,465,168
기타포괄손익	513,913	—	513,913	(53,821)	460,092

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

(당분기말)

(단위: 천원)					
구분	화장품부문	의류패션부문	합계	내부거래조정	연결
자산					
부문자산					
유형자산	57,146,451	412,090	57,558,541	(29,222)	57,529,319
무형자산	5,937,838	541,679	6,479,517	(198,453)	6,281,064
사용권자산	106,093,504	2,496,898	108,590,402	(108,177)	108,482,225
재고자산	165,288,038	13,458,550	178,746,588	(5,632,725)	173,113,863
소계	334,465,831	16,909,217	351,375,048	(5,968,577)	345,406,471
공통자산			377,473,248	(105,749,283)	271,723,965
총자산			728,848,296	(111,717,860)	617,130,436
총부채			334,395,493	(65,975,328)	268,420,165

(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) 당분기 및 전분기 중 매출액의 10% 이상을 차지하는 주요 고객에 대한 매출액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
고객(A) (주1)	109,608,967	1,598,239

(주1) 당분기말 기준 매출액의 10% 이상을 차지하였으나, 전분기말 기준 10% 미만이었습
니다.

9. 유형자산

당분기 및 전분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기타	분기말
비품	6,489,233	2,528,620	(28,912)	(1,619,424)	171,000	-	7,540,517
임차자산개량권	4,104,193	1,811,750	(41,040)	(1,259,320)	473,250	-	5,088,833
차량운반구	184,139	-	-	(35,356)	-	-	148,783
포토부스	864,901	408,966	-	(276,477)	-	653	998,043
시설장치	17,102,091	1,279,514	(20,556)	(1,551,539)	1,073,800	-	17,883,310
기계장치	5,683,765	78,100	(5,850)	(460,404)	-	-	5,295,611
공구와기구	794,567	202,166	-	(162,025)	-	-	834,708
건설중인자산	16,141,540	5,316,024	-	-	(1,718,050)	-	19,739,514
합계	51,364,429	11,625,140	(96,358)	(5,364,545)	-	653	57,529,319

(전분기)

(단위: 천원)							
구분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기타	분기말
비품	4,128,772	3,008,611	(191,437)	(1,256,217)	840,707	(73)	6,530,363
임차자산개량권	2,429,125	3,129,780	(76,126)	(1,713,034)	46,000	(782)	3,814,963
차량운반구	77,247	229,188	(120,728)	(27,828)	-	-	157,879
포토부스	775,048	411,386	-	(241,154)	-	569	945,849
시설장치	2,943,372	6,782,879	-	(952,084)	7,324,358	-	16,098,525
기계장치	208,692	5,455,725	-	(263,403)	302,087	-	5,703,101
공구와기구	490,045	421,686	(57,130)	(112,890)	-	-	741,711
건설중인자산	3,136,121	18,394,830	-	-	(8,513,152)	(139,968)	12,877,831
합계	14,188,422	37,834,085	(445,421)	(4,566,610)	-	(140,254)	46,870,222

유형자산상각비는 판매비와관리비 및 매출원가로 인식합니다.

10. 사용권자산 및 리스

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

(단위: 천원)						
구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	감가상각누계액	장부금액	취득원가	감가상각누계액	장부금액
부동산	147,259,151	(40,435,465)	106,823,686	140,306,699	(27,869,332)	112,437,367
차량운반구	2,593,265	(934,726)	1,658,539	2,407,059	(688,618)	1,718,441
합 계	149,852,416	(41,370,191)	108,482,225	142,713,758	(28,557,950)	114,155,808

(2) 당분기 및 전분기 중 사용권자산의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	증가	감소	감가상각비	환산차이	분기말
부동산	112,437,367	9,915,537	(9,720)	(15,518,559)	(939)	106,823,686
차량운반구	1,718,441	491,315	(76,049)	(475,168)	-	1,658,539
합 계	114,155,808	10,406,852	(85,769)	(15,993,727)	(939)	108,482,225

(전분기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	증가	감소	감가상각비	환산차이	분기말
부동산	15,802,453	76,873,602	(240,211)	(10,080,841)	(1,582)	82,353,421
차량운반구	294,706	1,569,385	(26,051)	(313,731)	-	1,524,309
합 계	16,097,159	78,442,987	(266,262)	(10,394,572)	(1,582)	83,877,730

사용권자산상각비는 판매비와관리비 및 매출원가로 인식합니다.

(3) 당분기 및 전분기 중 리스와 관련해 손익으로 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
사용권자산의 감가상각비				
부동산	5,251,465	15,518,559	3,612,951	10,080,841
차량운반구	165,443	475,168	118,393	313,731
합 계	5,416,908	15,993,727	3,731,344	10,394,572
리스부채에 대한 이자비용	1,012,607	3,085,105	1,200,793	2,069,221
단기리스료	15,765	52,611	25,073	205,586

소액자산 리스료	36,145	110,934	36,204	110,427
----------	--------	---------	--------	---------

11. 무형자산 및 영업권

당분기 및 전분기 중 무형자산 및 영업권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)						
구 분	기초	취득	감가상각비	대체	기타	분기말
상표권	1,872,273	266,096	(249,534)	372,494	(1,162)	2,260,167
소프트웨어	2,496,527	271,296	(557,498)	161,590	-	2,371,915
저작권	5,310	-	(111)	1,440	-	6,639
특허권	284,006	28,874	(48,329)	37,716	-	302,267
건설중인자산	974,536	981,429	-	(573,240)	(42,649)	1,340,076
영업권	195,996	-	-	-	-	195,996
합 계	5,828,648	1,547,695	(855,472)	-	(43,811)	6,477,060

(전분기)

(단위: 천원)							
구 분	기초	취득	처분	감가상각비	대체	기타	분기말
상표권	1,358,746	328,114	-	(181,964)	239,967	1,778	1,746,641
소프트웨어	939,927	791,762	(50,339)	(416,945)	1,220,627	-	2,485,032
저작권	5,085	342	-	(88)	-	-	5,339
특허권	156,462	92,080	-	(27,189)	43,556	-	264,909
의장권	1,109	-	-	(285)	-	-	824
건설중인자산	1,641,001	765,905	-	-	(1,504,150)	(30,745)	872,011
영업권	195,996	-	-	-	-	-	195,996
합 계	4,298,326	1,978,203	(50,339)	(626,471)	-	(28,967)	5,570,752

12. 투자자산

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

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
<유동항목>		
당기손익-공정가치측정금융자산	34,168,682	4,043,224
<비유동항목>		
당기손익-공정가치측정금융자산	30,113,994	28,378,245
합계	64,282,676	32,421,469

(2) 당분기 및 전분기 중 투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	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	416,500,000	6,477,782	215,058,756	20,637,759
처분	(391,037,856)	(539,836)	(189,058,756)	-
대체	4,212,663	(4,212,663)	-	-
평가	450,652	10,466	141,747	566,263
기말	34,168,682	30,113,994	26,141,747	27,078,544

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

(단위: 천원)			
구 분	내역	당분기말	전기말
지분상품	노디너리	1,201,888	1,201,888
지분상품	OHTNYC LLC	248,482	248,482
지분상품	DLS	1,955,910	2,172,200
지분상품	(주)알엑스씨(RXC)	1,510,000	1,510,000
채무상품	한국지역난방공사 신종자본증권	2,045,201	2,050,169
채무상품	케이디앤제이 1호 투자조합	500,000	-
채무상품	더블케이 덴탈 신기술조합	1,000,000	1,000,000
채무상품	우리금융지주 신종자본증권	5,305,958	5,270,793
채무상품	메리츠금융지주 신종자본증권	5,256,860	5,236,500
채무상품	제주은행조건부 신종자본증권	3,126,027	3,116,229
채무상품	NH투자증권 신종자본증권	5,024,965	2,026,224
채무상품	하나증권 공모주펀드	2,136,374	2,045,578
채무상품	현대인베스트먼트ABB	-	2,500,182
채무상품	삼성증권 MMF	10,018,333	4,043,224
채무상품	삼성증권 사모신탁펀드	2,003,920	-
채무상품	NH투자증권 단기채펀드	10,009,324	-
채무상품	한국투자증권 단기채펀드	10,000,731	-
채무상품	하나증권 사모펀드 오라이언	997,450	-
채무상품	하나증권 사모펀드 알파글로벌	1,541,252	-
채무상품	하나증권 투자조합	400,001	-
합계		64,282,676	32,421,469

13. 재고자산

(1) 당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가손실 충당금	장부금액	취득원가	평가손실 충당금	장부금액
상품	293,801	-	293,801	205,065	-	205,065
제품	170,880,199	(9,811,152)	161,069,047	107,784,796	(10,959,676)	96,825,120
원재료	7,768,839	-	7,768,839	8,720,018	-	8,720,018
부재료	273,549	-	273,549	201,814	-	201,814
미착품	59,018	-	59,018	92,704	-	92,704
반제품	3,649,609	-	3,649,609	3,700,956	-	3,700,956
합계	182,925,015	(9,811,152)	173,113,863	120,705,353	(10,959,676)	109,745,677

14. 전환사채

(1) 당분기말 및 전기말 현재 전환사채의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)					
구분	발행일	만기일	표면이자율	당분기말	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) 당분기말 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 연 복리 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 발 행된 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	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가	877,445	2,632,334	599,728	1,726,617

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

당기근무원가는 모두 판매비와관리비에 포함되었습니다.

(2) 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	12,105,392	10,592,662
사외적립자산의 공정가치	(10,221,694)	(9,968,119)
순확정급여부채	1,883,698	624,543

16. 총당부채

당분기 및 전분기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)			
구분	복구총당부채 (유동)	복구총당부채 (비유동)	판매보증부채 (유동)
기초	400,505	7,640,406	1,253,296
전입액	-	971,997	1,764,252
사용액	-	-	(1,253,295)
유동성대체	151,375	(151,375)	-
분기말	551,880	8,461,028	1,764,253

(전분기)

(단위: 천원)			
구분	복구총당부채 (유동)	복구총당부채 (비유동)	판매보증부채 (유동)
기초	650,483	1,806,879	223,995
전입	(173,972)	4,619,007	491,385
사용	(33,790)	(10,040)	-
기타	-	1,291	-
유동성대체	562,658	(562,658)	-
분기말	1,005,379	5,854,479	715,380

17. 자본금과 기타불입자본

(1) 당분기말 및 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 천원)		
구 분	당분기말	전기말
발행할 주식의 총수	100,000,000	100,000,000
1주의 금액(단위 : 원)	100	100
발행한 보통주 주식의 총수	37,430,655	38,125,890
자본금	3,892,839	3,812,589

(2) 당분기 및 전분기 중 기타불입자본의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기초	76,846,523	61,090,126
유상증자	-	74,174,683
주식선택권 행사	10,802,403	1,528,380
자기주식 취득	(30,001,996)	(59,943,891)
자기주식 소각	89,945,887	-
자본준비금의 이익잉여금 전입	(134,376,051)	-
분기말	13,216,766	76,849,298

18. 기타자본

(1) 당분기말 및 전기말 현재 기타자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
주식선택권	484,799	12,700,744

(2) 당분기 및 전분기 중 주식매수선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구분	당분기	전분기
기초	12,700,744	7,905,338
주식보상비용 인식	780,813	2,466,147
주식선택권 행사	(6,933,103)	(535,337)
법인세효과	(6,063,655)	2,054,068
분기말	484,799	11,890,216

19. 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금

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

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
해외사업환산손익	992,951	1,072,011

(2) 당분기 및 전분기 중 해외사업환산손익의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기	전분기
기초	1,072,011	611,288
환율변동효과 인식	(79,061)	391,427
분기말	992,951	1,002,715

(3) 당분기 및 전분기 중 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기	전분기
기초	229,092,206	123,704,428
분기순이익	190,884,766	64,199,537
자기주식 소각	(89,945,887)	-
순확정급여부채의 재측정요소	91,831	68,665
이익잉여금 전입	134,376,051	-
배당금 지급	(134,376,051)	-
분기말	330,122,916	187,972,630

20. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

(1) 당분기 및 전분기 중 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기	전분기
당기법인세부담액	42,805,977	45,871,726
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	36,792,319	(26,750,708)
세무상 결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	726,553	310,705
총 법인세효과	80,324,849	19,431,723
자본에 직접 반영된 이연법인세	(6,092,252)	2,033,442
환급 등	(31,574,598)	3
법인세비용	42,657,999	21,465,168

(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	당분기	전분기
주식선택권	(6,063,655)	2,054,068
확정급여부채의 재측정요소	(28,597)	(20,626)
합 계	(6,092,252)	2,033,442

(3) 당분기 및 전분기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전순이익	233,542,765	85,664,705
적용세율에 따른 법인세	53,486,379	19,326,547
조정사항		
비공제비용	275,133	622,773
비과세수익	(8,668,756)	(2,171,123)
세액공제	(1,825,496)	-
이연법인세 미인식액의 변동	28,599	17,545
환급 등	(744,935)	3
기타 세율차이 등	107,075	3,669,423

법인세비용	42,657,999	21,465,168
유효 법인세율	18.27%	25.06%

(4) 당분기 및 전분기 중 누적 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)					
구 분	차감할(가산할) 일시적차이			기초	기말
	기초	증감	기말	이연법인세자산(부채)	이연법인세자산(부채)
감가상각비	1,558,974	(324,367)	1,234,607	350,555	293,636
대손충당금	1,200	1,482,892	1,484,092	415	352,549
확정급여채무	10,592,662	1,478,333	12,070,995	2,373,296	2,843,971
사외적립자산	(9,968,119)	(253,574)	(10,221,693)	(2,238,163)	(2,427,285)
계약부채	4,124,102	(1,394,597)	2,729,505	925,993	648,159
종속기업투자	(5,031,571)	(7,554,282)	(12,585,853)	(202,325)	(204,584)
미수수익	(1,127,249)	654,444	(472,805)	(253,104)	(112,274)
사용권자산	(114,154,302)	5,410,984	(108,743,318)	(25,356,407)	(24,681,137)
리스부채	106,659,885	(2,570,962)	104,088,923	23,707,885	23,602,543
현재가치할인차금(임차보증금)	2,570,893	61,774	2,632,667	571,519	628,155
현재가치할인차금(기타보증금)	37,221	5,468	42,689	8,357	9,481
복구충당부채	8,040,911	971,998	9,012,909	1,754,947	2,043,538
연차수당	1,307,146	343,626	1,650,772	293,496	391,999
주식선택권	34,519,081	(32,731,600)	1,787,481	7,750,642	424,463
재고자산평가충당금	11,036,788	(1,225,636)	9,811,152	2,484,695	2,350,387
판매보증부채	1,465,496	298,756	1,764,252	329,051	501,729
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)	269,319	(1,901,917)	(487,512)	(451,637)
종속기업투자(지점유보)	2,386,201	-	2,386,201	535,779	566,637
장기종업원급여	234,816	50,067	284,883	51,326	65,089
해외법인 수익인식 조정	139,269,521	(139,269,521)	-	31,270,479	-
반환재고회수권	(1,860,530)	1,601,073	(259,457)	(417,749)	-
선급금	(607,667)	215,282	(392,385)	(136,441)	(93,177)
종속기업이연법인세자산	2,309,458	2,182,334	4,491,792	925,184	1,339,346
이월결손금	576,640	-	576,640	199,460	201,225
이월세액공제	1,855,516	(726,553)	1,128,963	1,256,681	538,640
소 계	196,592,210	(173,991,115)	22,601,095	46,318,031	8,831,453
미인식 이연법인세	(2,386,201)	-	(2,386,201)	(535,779)	(566,638)
합 계	194,206,009	(173,991,115)	20,214,894	45,782,252	8,264,815

(전분기)

(단위: 천원)			
구 분	차감할(가산할) 일시적차이		기말
	기초	기말	기말

	기초	증감	기말	이연법인세자산(부채)	이연법인세자산(부채)
감가상각비	1,067,444	(172,190)	895,254	240,116	207,292
대손충당금	1,459,823	(1,458,623)	1,200	327,820	415
확정급여채무	6,049,197	896,204	6,945,401	1,354,022	1,598,996
사외적립자산	(5,804,125)	(896,204)	(6,700,329)	(1,302,802)	(1,547,776)
계약부채	3,731,639	(754,268)	2,977,371	837,609	688,501
종속기업투자	(4,331,825)	(4,970,966)	(9,302,791)	(308,502)	(901,717)
미수수익	(620,820)	(251,167)	(871,987)	(139,350)	(201,429)
사용권자산	(15,742,924)	(68,134,806)	(83,877,730)	(3,493,345)	(18,999,041)
리스부채	12,060,980	64,944,218	77,005,198	2,678,008	17,477,497
현재가치할인차금(임차보증금)	291,856	1,533,006	1,824,862	65,399	419,379
현재가치할인차금(기타보증금)	34,035	7,128	41,163	7,186	4,536
복구충당부채	2,353,949	4,505,908	6,859,857	519,675	1,514,146
연차수당	1,080,565	139,725	1,220,290	242,545	281,887
주식선택권	21,508,960	10,735,271	32,244,231	4,827,930	7,448,417
재고자산평가충당금	1,117,563	5,761,815	6,879,378	260,214	1,583,806
판매보증부채	223,995	491,385	715,380	50,278	165,488
파생상품부채	806,322	970,720	1,777,042	168,521	371,402
전환권조정	(1,308,658)	189,060	(1,119,598)	(273,510)	(233,996)
전환사채할증금	624,900	-	624,900	130,604	130,604
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(648,816)	(692,003)	(1,340,819)	(145,634)	(309,729)
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	34,049,233	95,587,399	129,636,632	7,642,736	29,946,062
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	853,802
이월결손금	1,653,664	(1,077,024)	576,640	-	199,460
이월세액공제	977,313	(89,911)	887,402	420,972	335,365
소 계	65,113,968	104,510,120	169,624,088	14,627,701	41,429,896
미인식 이연법인세	(2,683,201)	-	(2,683,201)	(602,275)	(619,820)
합 계	62,430,767	104,510,120	166,940,887	14,025,426	40,810,076

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

(단위: 천원)			
구 분	당분기말	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)		
구 분	미사용 세액공제	미사용 세무상결손금
5년 초과	1,128,963	-
합 계	1,128,963	-

21. 판매비와 관리비

당분기 및 전분기 중 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	14,896,863	41,384,579	9,628,873	29,331,566
퇴직급여	877,445	2,632,334	599,728	1,726,617
주식보상비용	-	780,813	816,304	2,466,147
복리후생비	1,847,847	5,777,441	1,400,096	4,179,961
여비교통비	658,758	1,366,398	237,664	730,297
접대비	189,624	591,737	82,776	315,113
통신비	62,880	190,146	51,020	150,832
수도광열비	638,257	1,370,749	336,873	452,528
세금과공과	589,589	1,551,135	443,210	961,349
유형자산감가상각비	1,299,983	3,704,552	1,011,429	3,256,570
사용권자산상각비	5,144,029	15,175,089	3,338,999	9,492,942
지급임차료	129,743	529,069	210,505	673,862
수선비	16,935	56,422	19,003	67,523
보험료	80,283	547,192	58,778	172,639
차량유지비	102,803	286,388	84,837	244,795
운반비	28,741,133	77,876,017	15,155,698	36,226,159
교육훈련비	57,225	298,253	58,879	198,240
도서인쇄비	7,008	24,930	13,199	49,834
소모품비	1,342,957	3,826,797	647,546	2,497,401
지급수수료	6,672,305	19,565,819	6,308,099	16,701,437
광고선전비	67,377,989	166,651,579	34,946,929	100,326,081
대손상각비	2,927	91,587	(1,035)	(895)
건물관리비	929,528	2,792,979	813,271	2,017,948
판매수수료	59,585,587	142,643,143	22,213,805	56,774,131
무형자산상각비	299,152	855,472	258,950	626,471
포장비	2,545,506	6,802,106	1,300,465	3,058,588
견본비	166,348	549,143	179,937	468,018
경상연구개발비	1,854,397	4,251,636	1,161,045	2,138,366
간이공사비	316,740	1,393,454	317,663	1,589,417
외주용역비	2,098,516	5,909,144	1,655,737	4,495,855
판매보증비	1,387,175	1,971,784	173,645	491,384
합계	199,919,532	511,447,887	103,523,928	281,881,176

22. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 비용의 성격별 분류 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(2,783,959)	(63,368,186)	(15,458,144)	(49,942,684)
재고자산 매입액	80,321,888	270,404,173	54,631,436	149,655,257
종업원 급여	30,528,888	44,016,912	10,228,601	31,058,183
유형자산감가상각비	3,637,951	5,364,545	1,623,885	4,566,610
사용권자산상각비	10,745,881	15,993,727	3,731,344	10,394,572
운반비	54,267,778	77,876,017	15,155,698	36,226,159
지급수수료	16,949,054	26,441,502	8,165,757	21,274,741
광고선전비	119,408,996	166,651,579	34,946,929	100,326,081
판매수수료	106,912,319	142,643,143	22,213,805	56,774,131
무형자산상각비	585,748	855,472	258,950	626,471
외주용역비	5,705,929	8,422,004	2,231,093	7,310,914
기타	(136,465,382)	49,161,238	9,144,610	27,248,797
합계	289,815,091	744,462,126	146,873,964	395,519,232

23. 기타수익 및 기타비용

당분기 및 전분기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익				
유형자산처분이익	27,570	166,482	17,628	213,334
잡이익	33,726	276,172	44,554	337,017
합 계	61,296	442,654	62,182	550,353
기타비용				
유형자산처분손실	4,372	125,447	123,735	202,929
유형자산폐기손실	13,227	55,677	15,356	58,925
기타의대손상각비	-	2,112	4,779	180,814
기부금	161,349	359,375	18,759	181,374
잡손실	1,121,464	1,277,971	130,660	396,425
합 계	1,300,412	1,820,582	293,290	1,020,466

24. 금융수익 및 금융비용

당분기 및 전분기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익				
이자수익	872,469	3,103,647	1,286,878	4,661,419
외환차익	5,211,155	15,146,141	1,601,159	5,885,600
외화환산이익	2,215,628	1,175,874	76,687	456,274
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	267,636	327,181	708,010
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	644,606	1,108,011	-	250,792
배당수익	9,754	170,996	84,243	288,248
유가증권처분이익	-	27,593	-	-
사채처분이익	-	2,761,993	-	-
합 계	8,953,612	23,761,891	3,376,148	12,250,342
금융비용				
이자비용	1,110,188	3,369,458	1,374,927	2,624,758
외환차손	6,378,162	20,504,840	1,504,090	3,974,153
외화환산손실	-	81,083	1,060,986	1,565,916
파생상품평가손실	-	-	-	970,720
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	372,585	134,068	-	-
합 계	7,860,935	24,089,449	3,940,004	9,135,547

25. 우발부채 및 약정사항

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

(단위: 천원)			
구분	금융기관	한도금액	실행금액
기업카드	한국씨티은행	10,500,000	6,319,688
우리사주조합원 대출 질권설정 예금(주1)	신한은행	13,520,100	-

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

(2) 당분기말 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) 당분기말 현재 연결실체가 타인에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

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

(4) 당분기말 현재 연결실체가 피고로 계류된 사건은 5건이며, 재무제표에 유의적인 영향을 미치지 않을 것으로 예측하고 있습니다.

26. 특수관계자

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

구분	당분기말	전기말
기타특수관계자	임원, (주)넥스트스테이지	임원, (주)넥스트스테이지

(2) 당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)		
구분	특수관계자명	매출
기타특수관계자	(주)넥스트스테이지	1,295,697

(전분기)

(단위: 천원)			
구분	특수관계자명	매출	고정자산매입
기타특수관계자	(주)넥스트스테이지	1,062,478	2,035,333

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

(당분기말)

(단위: 천원)		
구분	특수관계자명	매출채권
기타특수관계자	(주)넥스트스테이지	241,114

(전기말)

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

(4) 경영진에 대한 보상내역

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

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적

단기종업원급여	1,901,401	4,498,832	1,133,638	4,393,564
퇴직급여	90,845	272,535	39,271	117,812
주식보상비용	-	667,469	697,808	2,151,758
합 계	1,992,246	5,438,836	1,870,717	6,663,134

27. 주당손익

(1) 당분기 및 전분기 중 기본주당이익의 산정내용은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)		
구분	당분기	전분기
지배기업 소유주 지분 보통주 분기순이익	190,884,766,412	64,199,536,613
가중평균유통보통주식수(주1)	37,258,409	37,477,212
보통주 기본주당손익	5,123	1,713

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

(2) 당분기 및 전분기의 가중평균유통보통주식수 내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 주)			
구 분	유통보통주식수	가중치	적 수
기초	38,125,890	273	10,408,367,970
자기주식(기초)	(884,335)	24	(21,224,040)
자기주식 소각	(884,335)	249	(220,199,415)
주식선택권 행사	200,000	214	42,800,000
주식선택권 행사	130,000	186	24,180,000
주식선택권 행사	422,500	177	74,782,500
주식선택권 행사	50,000	147	7,350,000
자기주식취득	(200,000)	238	(47,600,000)
자기주식취득	(59,577)	237	(14,119,749)
자기주식취득	(150,000)	236	(35,400,000)
자기주식취득	(150,000)	233	(34,950,000)
자기주식취득	(11,423)	232	(2,650,136)
자기주식취득	(40,000)	231	(9,240,000)
자기주식취득	(2,000)	230	(460,000)
자기주식취득	(400)	229	(91,600)
적수합계			10,171,545,530
가중평균유통보통주식수			37,258,409

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

(전분기)

(단위: 주)			
구 분	유통보통주식수	가중치	적 수
기초	36,376,890	274	9,967,267,860

유상증자	1,545,000	224	346,080,000
주식선택권 행사	179,000	181	32,399,000
주식선택권 행사	12,500	22	275,000
주식선택권 행사	12,500	7	87,500
자기주식취득	(50,000)	98	(4,900,000)
자기주식취득	(95,160)	97	(9,230,520)
자기주식취득	(46,555)	96	(4,469,280)
자기주식취득	(50,000)	95	(4,750,000)
자기주식취득	(50,000)	92	(4,600,000)
자기주식취득	(50,000)	91	(4,550,000)
자기주식취득	(100,000)	90	(9,000,000)
자기주식취득	(50,000)	89	(4,450,000)
자기주식취득	(50,000)	84	(4,200,000)
자기주식취득	(31,120)	83	(2,582,960)
자기주식취득	(50,000)	82	(4,100,000)
자기주식취득	(50,000)	81	(4,050,000)
자기주식취득	(185,000)	78	(14,430,000)
자기주식취득	(26,500)	77	(2,040,500)
적수합계			10,268,756,100
가중평균유통보통주식수			37,477,212

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

(3) 희석주당순이익

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

(단위: 원, 주)		
구분	당분기	전분기
보통주 당기순이익	190,884,766,412	64,199,536,613
조정내역 :		
주식보상비용		
보통주 희석주당이익 산정을 위한 순이익	190,884,766,412	64,199,536,613
발행된 가중평균유통보통주식수	37,258,409	37,477,212
조정내역 :		
주식선택권	223,437	141,020
보통주희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	37,481,846	37,618,232
보통주 희석주당순이익	5,093	1,707

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