

목 차

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

주식회사 에이피알

분기 재무제표에 대한

검 토 보 고 서

제 12 기 3분기
2025년 01월 01일 부터
2025년 09월 30일 까지

현대회계법인

분기재무제표 검토보고서

주식회사 에이피알
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 주식회사 에이피알(이하 "회사")의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동
분기재무제표는 2025년 9월 30일 현재의 분기재무상태표, 2025년 9월 30일로 종료되는
3개월 및 9개월 보고기간의 분기포괄손익계산서, 동일로 종료되는 9개월 보고기간의 분기자
본변동표 및 분기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보와 기타의 선별적 서술정보로 구
성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호'중간재무보고'에 따라 이 분기재무제표를 작성하
고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 분기재무
제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 분기재무제표
에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

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

검토의견

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

기타사항

비교표시된 2024년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기포괄손익계산서, 분기자본변동표 및 분기현금흐름표는 검토받지 아니한 것입니다.

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

서울특별시 강남구 역삼로 542

현대회계법인

대표이사 곽규백

2025년 11월 14일

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

(첨부)분기 재무제표

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 분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

주식회사 에이피알 대표이사 김병훈

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

분기 재무상태표

제 12(당) 3분기말 2025년 09월 30일 현재

제 11(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

주식회사 에이피알

(단위: 원)

과목	주석	제 12(당) 3분기말		제 11(전) 기말	
자 산					
I. 유동자산			367,119,099,210		269,988,594,707
현금및현금성자산	5,6	29,366,975,932		38,755,145,095	
매출채권및기타채권	5,6,26	90,921,169,759		85,051,725,849	
기타유동금융자산	5,6,7	29,737,792,861		25,607,774,834	
기타유동자산		15,869,888,911		19,640,962,346	
재고자산	14	167,054,590,349		100,932,986,583	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,13	34,168,681,398		-	
II. 비유동자산			215,673,046,239		258,810,080,766
매출채권및기타채권	5,6,26	3,738,027,028		1,543,869,618	
종속기업투자	9	42,541,711,288		34,987,428,966	
기타비유동금융자산	5,6,7	18,178,250,468		32,608,211,110	
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,13	30,113,994,114		28,378,245,326	
유형자산	10	19,787,187,019		16,595,554,747	
사용권자산	11	89,628,261,866		96,455,542,951	
무형자산	12	6,374,407,228		5,746,657,820	
이연법인세자산	20	5,311,207,228		42,494,570,228	
자 산 총 계			582,792,145,449		528,798,675,473
부 채					
I. 유동부채			155,916,286,925		122,070,196,766
매입채무및기타채무	5,6	80,339,695,994		55,105,535,985	
유동리스부채	5,6,11	20,545,395,772		16,608,242,359	
기타유동금융부채	5,6	11,090,987,299		2,677,111,055	
기타유동부채		6,411,114,884		4,777,046,628	
당기법인세부채	20	34,864,350,993		41,036,259,121	
유동충당부채	16	2,664,741,983		1,866,001,618	
II. 비유동부채			78,289,065,453		82,177,585,831
기타비유동부채		194,923,684		144,856,441	
비유동리스부채	5,6,11	70,796,584,752		76,578,957,031	
기타비유동금융부채	5	767,928,700		767,928,700	
비유동충당부채	16	5,063,634,294		4,389,362,756	
순확정급여부채	15	1,465,994,023		296,480,903	
부 채 총 계			234,205,352,378		204,247,782,597
자 본					
I. 자본금	1,17		3,892,839,000		3,812,589,000
II. 기타불입자본	17		12,956,146,127		76,585,903,467
III. 기타자본	18		484,798,625		12,700,744,497
IV. 기타포괄손익누계액	19		1,282,755,009		1,393,241,262
V. 이익잉여금	19		329,970,254,310		230,058,414,650
자 본 총 계			348,586,793,071		324,550,892,876
부채 및 자본 총계			582,792,145,449		528,798,675,473

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기포괄손익계산서

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

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

주식회사 에이피알

(단위: 원)

과 목	주 석	제 12(당) 3분기		제 11(전) 3분기 (검토받지 아니한 재무제표)	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 매출액	8,26	386,096,323,801	980,031,009,049	176,890,005,527	482,806,239,847
II. 매출원가	22	95,718,134,913	245,402,415,108	45,925,771,169	119,347,970,295
III. 매출총이익		290,378,188,888	734,628,593,941	130,964,234,358	363,458,269,552
판매비와 관리비	21,22	198,137,422,880	507,704,318,072	84,631,888,003	266,985,218,758
IV. 영업이익		92,240,766,008	226,924,275,869	46,332,346,355	96,473,050,794
기타수익	23	40,593,310	276,045,694	39,137,929	259,533,592
기타비용	23	192,939,237	1,565,320,912	56,011,818	583,516,056
금융수익	6,24	8,987,506,224	21,118,741,089	3,429,742,668	12,295,952,252
금융비용	6,24	7,620,154,605	23,353,082,883	3,733,364,484	7,429,857,319
지분법이익	9	1,666,443,385	7,776,165,516	593,697,326	6,602,939,388
지분법손실	9	45,354,991	111,396,941	1,091,877,472	2,183,973,995
V. 법인세비용차감전순이익		95,076,860,094	231,065,427,432	45,513,670,504	105,434,128,656
VI. 법인세비용	20	20,819,479,447	41,299,531,566	10,146,301,512	21,170,865,755
VII. 분기순이익		74,257,380,647	189,765,895,866	35,367,368,992	84,263,262,901
VIII. 기타포괄손익		183,293,492	(18,655,009)	(338,563,525)	122,485,749
1. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되는 항목		161,962,792	(110,486,253)	(342,550,141)	71,401,826
지분법자본변동		161,962,792	(110,486,253)	(342,550,141)	71,401,826
2. 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목		21,330,700	91,831,244	3,986,616	51,083,923
지분법자본변동		-	-	(17,581,830)	(17,581,830)
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. 총포괄이익		74,440,674,139	189,747,240,857	35,028,805,467	84,385,748,650
X. 주당이익	27				
보통주 기본주당이익 (단위 : 원)		1,968	5,093	935	2,248
보통주 희석주당이익 (단위 : 원)		1,967	5,063	934	2,240

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 자본 변동표

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

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

주식회사 에이피알

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본	기타자본	기타포괄손익 누계액	이익잉여금	합 계
I. 2024년 1월 1일(기초자본)	3,637,689,000	60,829,506,340	7,905,337,847	841,279,582	125,146,537,451	198,360,350,220
분기순이익	-	-	-	-	84,263,262,901	84,263,262,901
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	68,665,753	68,665,753
지분법자본변동	-	-	-	53,819,996	-	53,819,996
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	76,588,678,467	11,890,215,803	895,099,578	209,478,466,105	302,665,048,953
III. 2025년 1월 1일(기초자본)	3,812,589,000	76,585,903,467	12,700,744,497	1,393,241,262	230,058,414,650	324,550,892,876
분기순이익	-	-	-	-	189,765,895,866	189,765,895,866
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	-	91,831,244	91,831,244
지분법자본변동	-	-	-	(110,486,253)	-	(110,486,253)
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	12,956,146,127	484,798,625	1,282,755,009	329,970,254,310	348,586,793,071

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

분기 현금흐름표

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

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

주식회사 에이피알

(단위: 원)

과 목	제 12(당) 3분기		제 11(전) 3분기 (검토받지 아니한 재무제표)	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		197,123,458,588		26,047,190,207
1. 영업활동으로부터 창출된 현금흐름	208,999,585,701		45,132,009,514	
(1) 분기순이익	189,765,895,866		84,263,262,901	
(2) 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	66,285,435,413		49,189,283,205	
법인세비용	41,299,531,566		21,170,865,755	
외화환산손실	77,998,773		1,563,097,163	
기타의대손상각비	-		192,186,527	
재고자산평가손실	-		5,116,787,909	
지급수수료	42,649,482		29,879,143	
이자비용	2,649,565,521		1,650,340,717	
퇴직급여	2,506,433,643		1,545,711,843	
유형자산감가상각비	3,271,420,122		3,111,103,295	
사용권자산감가상각비	13,887,258,157		8,495,315,045	
주식보상비용	780,812,565		2,466,146,567	
무형자산상각비	857,134,412		621,424,610	
유형자산처분손실	110,891,243		60,794,944	
유형자산폐기손실	55,677,056		58,925,093	
지분법손실	111,396,941		2,183,973,995	
차량유지비	(10,000,000)		(18,176,171)	
소모품비	1,161,554		138,189,984	
기타장기종업원급여	50,067,243		24,941,154	
판매보증비	459,368,746		527,678,265	
금융보증비용	-		250,097,367	
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	134,068,389		-	
(3) 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(15,575,406,091)		(12,914,476,919)	
이자수익	(3,163,734,780)		(4,586,577,088)	
유형자산처분이익	(163,139,483)		(176,470,599)	
대손상각비환입	(59,713,037)		(4,610,184)	
기타의대손상각비환입	(1,563,810)		-	
외화환산이익	(1,175,870,535)		(451,847,297)	
지분법이익	(7,776,165,516)		(6,602,939,388)	
유가증권처분이익	(27,592,567)		-	
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(267,636,497)		(692,002,445)	
금융보증수익	(67,966,582)		(223,951,287)	
배당수익	(170,996,230)		-	
재고자산평가손실환입	(1,599,322,817)		-	
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	(1,101,704,237)		(176,078,631)	
(4) 운전자본의 변동	(31,476,339,487)		(75,406,059,673)	

매출채권및기타채권의 증가	(4,195,596,492)		(36,669,261,129)	
기타유동자산의 감소(증가)	3,176,307,049		(9,405,924,502)	
재고자산의 증가	(64,517,942,719)		(48,449,558,266)	
매입채무및기타채무의 증가	24,537,675,447		15,738,023,159	
기타유동금융부채의 증가	8,917,644,182		2,763,904,390	
기타유동부채의 증가	1,822,064,826		1,378,838,030	
퇴직급여충당부채의 감소	(1,313,599,270)		(649,507,828)	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	97,107,490		(112,573,527)	
2. 이자의 수취	4,332,549,687		4,425,313,414	
3. 배당금의 수취	170,996,230		-	
4. 법인세의 납부	(16,379,673,030)		(23,510,132,721)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(33,005,499,970)		(120,363,363,256)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	427,345,421,285		213,759,986,532	
기타비유동금융자산의 감소	2,939,740,573		37,716,585	
유형자산의 감소	22,582,000		125,864,197	
리스채권의 회수	610,558,418		305,451,620	
당기손익-공정가치측정금융자산의 감소	388,308,624,495		174,234,834,915	
기타유동금융자산의 감소	35,463,915,799		36,931,638,315	
종속기업투자주식의 감소	-		2,124,480,900	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(460,350,921,255)		(334,123,349,788)	
기타유동금융자산의 증가	(25,006,917,989)		(65,364,811,011)	
당기손익-공정가치측정금융자산의 증가	(422,977,782,336)		(216,696,514,911)	
유형자산의 증가	(6,074,014,441)		(10,550,342,381)	
무형자산의 증가	(1,438,070,749)		(2,226,620,782)	
기타비유동금융자산의 증가	(4,854,135,740)		(14,109,976,596)	
종속기업투자주식의 증가	-		(25,175,084,107)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(173,542,378,026)		6,278,513,981
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	3,948,893,510		75,640,306,327	
주식선택권 행사	3,948,893,510		1,020,000,000	
유상증자	-		74,322,626,327	
임대보증금 증가	-		297,680,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(177,491,271,536)		(69,361,792,346)	
리스부채의 상환	(10,097,964,656)		(6,741,289,014)	
단기차입금의 상환	-		(2,500,000,000)	
이자의 지급	(3,015,258,980)		(176,612,332)	
자기주식의 취득	(30,001,996,450)		(59,943,891,000)	
배당금 지급	(134,376,051,450)		-	
IV. 현금의 증감(I + II + III)		(9,424,419,408)		(88,037,659,068)
V. 기초의 현금및현금성자산		38,755,145,095		115,615,960,074
VI. 현금및현금성자산의 환율변동효과		36,250,245		(318,774,908)
VII. 분기말의 현금및현금성자산		29,366,975,932		27,259,526,098

"첨부된 주석은 본 분기재무제표의 일부입니다."

주석

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

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

주식회사 에이피알

1. 당사의 개요

주식회사 에이피알(이하 "당사")은 2014년에 설립되어 화장품 제조판매업 등을 주 영업목적으로 하고 있으며, 서울특별시 송파구 올림픽로 300 롯데월드타워에 본사를 두고 운영하고 있습니다. 설립 시 자본금은 50,000천원이었으며, 감사와 증자를 거쳐 당분기말 현재 자본금은 3,892,839천원입니다. 당사의 최대주주는 김병훈입니다.

2. 중요한 회계정책

2.1 요약분기재무제표 작성기준

당사의 2025년 9월 30일로 종료하는 9개월 보고기간에 대한 요약분기재무제표는 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'에 따라 작성되었습니다. 이 중간재무제표는 연차재무제표에 기재되는 사항이 모두 포함되지 않았으므로 전기말 연차재무제표와 함께 이해해야 합니다.

당사의 재무제표는 기업회계기준서 제1027호 '별도재무제표'에 따른 별도재무제표입니다. 종속기업, 공동기업 및 관계기업 투자는 기업회계기준서 제1027호에 따른 지분법으로 회계처리하고 있습니다.

2.2 당사가 채택한 제·개정 기준서 및 해석서

2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서 및 해석서를 신규로 적용하였습니다.

(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. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 당사가 적용하지 않은 제·개정 기준서 및 해석서

제정 또는 공표되었으나 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 제·개정 기준서 및 해석서는 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. 당사는 동 개정으로 인해 재무제표에 중요한 영향은 없을 것으로 예상하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1101호 ‘한국채택국제회계기준의 최초채택’: K-IFRS 최초 채택시 위험회피회계 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

2.4 법인세비용

중간기간의 법인세비용은 전체 회계연도에 대해서 예상되는 최선의 가중평균연간법인세율,

즉 추정평균연간유효법인세율을 중간기간의 세전이익에 적용하여 계산합니다.

3. 중요한 회계추정 및 가정

당사는 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.

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

4. 재무위험관리

4.1 재무관리위험요소

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

전기말 이후 당사의 금융위험관리목적과 위험관리정책의 변화는 없습니다.

4.1.1 시장위험

(1) 환율변동위험

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

당사는 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.

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

(2) 이자율위험

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

4.1.2 신용위험

신용위험은 당사의 통상적인 거래 및 투자활동에서 발생하며 고객 또는 거래상대방이 계약 조건상 의무사항을 지키지 못하였을 때 발생합니다. 이러한 신용위험을 관리하기 위하여 당사는 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 당사는 신용도가 높은 금융기관들에 대해서만 거래를하고 있습니다.

4.1.3 유동성위험

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

4.2 자본위험관리

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

5. 금융상품 공정가치

(1) 공정가치 서열체계

회사는 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	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
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 투자금액으로 이루어져 있습니다.

(주2) 비상장주식 지분투자 금액 등으로 이루어져 있습니다.

(전기말)

(단위: 천원)				
구 분	수준 1	수준 2	수준 3	합 계
당기손익-공정가치측정금융자산				
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동) (주1)	-	24,417,875	3,960,370	28,378,245

(주1) 비상장주식 지분투자 금액 등으로 이루어져 있습니다.

(3) 당분기말 및 전기말 현재 공정가치 서열체계 수준3의 가치평가기법 및 투입변수는 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)					
구분	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)					
구분	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	-

(4) 그 밖의 금융상품 공정가치

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

(단위: 천원)				
구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
상각후원가로 측정하는 금융자산				
현금및현금성자산	29,366,976	29,366,976	38,755,145	38,755,145
매출채권및기타채권	94,659,197	94,659,197	86,595,595	86,595,595
기타유동금융자산	29,737,793	29,737,793	25,607,775	25,607,775
기타비유동금융자산	18,178,250	18,178,250	32,608,211	32,608,211
합계	171,942,216	171,942,216	183,566,726	183,566,726
상각후원가로 측정하는 금융부채				
매입채무및기타채무	80,339,696	80,339,696	55,105,536	55,105,536
기타유동금융부채	11,090,987	11,090,987	2,677,111	2,677,111
유동리스부채	20,545,396	20,545,396	16,608,242	16,608,242
비유동리스부채	70,796,585	70,796,585	76,578,957	76,578,957
기타비유동금융부채	767,929	767,929	767,929	767,929
합계	183,540,593	183,540,593	151,737,775	151,737,775

6. 범주별 금융상품

(1) 금융상품 범주별 장부금액

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
<금융자산>		
-상각후원가측정금융자산		
현금및현금성자산	29,366,976	38,755,145
매출채권및기타채권	94,659,197	86,595,595
기타유동금융자산	29,737,793	25,607,775
기타비유동금융자산	18,178,250	32,608,211
소 계	171,942,216	183,566,726
-당기손익-공정가치측정금융자산		
당기손익-공정가치측정금융자산(유동) (주1)	34,168,681	-
당기손익-공정가치측정금융자산(비유동) (주2)	30,113,994	28,378,245
소 계	64,282,675	28,378,245
금융자산 합계	236,224,891	211,944,971
<금융부채>		
-상각후원가측정금융부채		
매입채무및기타채무	80,339,696	55,105,536
기타유동금융부채	11,090,987	2,677,111
유동리스부채	20,545,396	16,608,242
비유동리스부채	70,796,585	76,578,957
기타비유동금융부채	767,929	767,929
금융부채 합계	183,540,593	151,737,775

(주1) MMF 투자금액 등으로 이루어져 있습니다.

(주2) 비상장주식 지분투자금액 등으로 이루어져 있습니다.

(2) 금융상품 범주별 순손익

(당분기)

(단위: 천원)				
구 분	당분기			
	금융수익		금융비용	
	3개월	누적	3개월	누적
상각후원가측정금융자산	8,337,680	19,493,755	6,248,867	20,389,391
상각후원가측정금융부채	5,221	255,646	869,559	2,633,472
당기손익-공정가치측정금융자산	644,606	1,369,341	372,585	134,068
합 계	8,987,507	21,118,742	7,491,011	23,156,931

(전분기)

(단위: 천원)				
구 분	전분기			
	금융수익		금융비용	
	3개월	누적	3개월	누적
상각후원가측정금융자산	3,019,590	10,869,731	2,818,110	5,628,476
상각후원가측정금융부채	98,979	296,902	915,254	1,801,381
당기손익-공정가치측정금융자산	311,174	1,129,319	-	-
합 계	3,429,743	12,295,952	3,733,364	7,429,857

7. 사용이 제한된 금융자산

당분기말 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

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

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

8. 영업부문 정보

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

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

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

9. 종속기업투자

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

(단위: 천원)								
종속기업명	영업 소재지	주요 영업활동	당분기말			전기말		
			지분율	취득원가	장부금액	지분율	취득원가	장부금액
(주)에이피알커뮤니케이션즈	한국	청소대행업	100%	500,000	1,440,480	100%	500,000	1,066,242
(주)에이피알팩토리	한국	전자제품 및 부품 제 조 도, 소매업	100%	28,066,000	35,378,184	100%	28,066,000	28,002,510
APR JAPAN Co., Ltd.	일본	화장품 도소매업	100%	30,441	539,672	100%	30,441	559,100
APR TW CO., LTD.	대만	화장품 도소매업	100%	9,611	1,188,930	100%	9,611	1,156,633
APR SG PTE. LTD.	싱가폴	화장품 도소매업	100%	509,870	1,090,009	100%	509,870	1,122,659
SHANGHAI APR CO., LIMITED	중국	화장품 도소매업	100%	396,642	-	100%	396,642	-
APR HK LIMITED	홍콩	화장품 도소매업	100%	1,439	2,730,778	100%	1,439	2,847,446
APR US INC	미국	화장품 도소매업	100%	232,269	-	100%	232,269	-
APEXCOS(주1)	홍콩	화장품 도소매업	100%	1,576	-	100%	1,576	30,700
APR CANADA ENTERPRISE INC.	캐나다	화장품 도소매업	100%	9,427	3,769	100%	9,427	5,335
APR MALAYSIA SDN. BHD.	말레이시아	화장품 도소매업	100%	10,128	3,969	100%	10,128	-
APR FRANCE SAS	프랑스	화장품 도소매업	100%	13,370	11,446	100%	13,370	12,414
APR VINA CO.,LTD	베트남	화장품 도소매업	100%	175,084	154,474	100%	175,084	184,389
합 계				29,955,857	42,541,711		29,955,857	34,987,428

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

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

(당분기)

(단위: 천원)				
종속기업명	기 초	지분법손익	지분법자본변동	분기말
(주)에이피알커뮤니케이션즈	1,066,242	374,238	-	1,440,480
(주)에이피알팩토리	28,002,510	7,375,674	-	35,378,184
APR JAPAN Co., Ltd.	559,100	(24,019)	4,591	539,672
APR TW CO., LTD.	1,156,633	1,303	30,994	1,188,930
APR SG PTE. LTD.	1,122,659	(38,586)	5,936	1,090,009
SHANGHAI APR CO., LIMITED(주 1)	-	-	-	-
APR HK LIMITED	2,847,446	21,080	(137,748)	2,730,778
APR US INC(주1)	-	-	-	-
APEXCOS(주2)	30,700	(29,828)	(872)	-
APR CANADA ENTERPRISE INC.	5,335	(1,485)	(81)	3,769
APR MALAYSIA SDN. BHD.	-	3,871	98	3,969
APR FRANCE SAS	12,414	(1,834)	866	11,446
APR VINA CO.,LTD	184,389	(15,645)	(14,270)	154,474
합 계	34,987,428	7,664,769	(110,486)	42,541,711

(주1) 결손누적으로 인해 투자주식의 금액이 영("0")인 상태가 되어, 지분법 적용을 중단하고 종속기업투자를 영("0")으로 처리하고 있습니다.

(주2) 2025년 9월 30일 현재 APEXCOS 청산절차 진행 중입니다.

(전분기)

(단위: 천원)						
종속기업명	기 초	취 득	청 산	지분법손익	지분법자본변동	분기말
㈜에이피알커뮤니케이션즈	774,667	-	-	(375,130)	-	399,537
㈜에이디씨	2,223,593	-	(2,124,480)	(99,113)	-	-
㈜에이피알팩토리	2,345,414	25,000,000	-	1,386,457	(17,582)	28,714,289
APR JAPAN Co., Ltd.(주1)	581,842	-	-	(457,446)	(124,396)	-
APR TW CO., LTD.	1,397,252	-	-	1,266,230	(21,079)	2,642,403
APR SG PTE. LTD.(주1)	1,034,283	-	-	(1,057,734)	23,451	-
SHANGHAI APR CO., LIMITED(주1)	-	-	-	-	-	-
APR HK LIMITED	2,478,036	-	-	2,232,693	27,228	4,737,957
APR US INC(주1)	-	-	-	-	-	-
APEXCOS	257,486	-	-	(191,816)	10,021	75,691
APR CANADA ENTERPRISE INC.	6,960	-	-	(1,413)	39	5,586
APR MALAYSIA SDN. BHD.	-	-	-	1,712,049	164,942	1,876,991
APR FRANCE SAS	13,066	-	-	(1,216)	431	12,281
APR VINA CO.,LTD	-	175,084	-	5,403	(9,236)	171,251
합 계	11,112,599	25,175,084	(2,124,480)	4,418,964	53,819	38,635,986

(주1) 결손누적으로 인해 투자주식의 금액이 영("0")인 상태가 되어, 지분법 적용을 중단하고 종속기업투자를 영("0")으로 처리하고 있습니다.

(3) 당분기말 및 전기말 현재 각 종속기업의 요약 재무상태(내부거래 제거 전)와 당기 및 전기 중 각 종속기업의 요약 경영성과(내부거래 제거 전)는 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)						
기업명	당분기말		당분기			
	자산	부채	3개월		누적	
			매출액	분기순이익(손실)	매출액	분기순이익(손실)
㈜에이피알커뮤니케이션즈	7,067,463	5,626,983	1,200,000	28,484	3,487,169	374,238
㈜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)
합 계	146,056,152	100,190,142	108,950,342	795,217	281,699,951	9,246,624

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

(전기)

(단위: 천원)						
기업명	전분기말		전분기			
	자산	부채	3개월		누적	
			매출액	분기순이익(손실)	매출액	분기순이익(손실)
㈜에이피알커뮤니케이션즈	3,881,607	3,482,070	950,000	(134,515)	2,450,000	(375,130)
㈜에이디씨	-	-	-	107	-	(99,113)
㈜에이피알팩토리	77,259,356	45,811,131	21,998,297	1,673,552	57,625,297	4,138,409
APR JAPAN Co., Ltd.	11,072,995	14,603,376	2,813,464	(2,387,668)	8,207,859	(4,031,961)
APR TW CO., LTD.	2,965,311	322,907	811,155	298,368	2,625,468	1,266,230
APR SG PTE. LTD.	2,484,097	3,142,286	(47,239)	(1,559,259)	1,536,553	(1,715,923)
SHANGHAI APR CO., LIMITED	2,343,946	3,951,891	610,667	(649,415)	4,687,658	(552,183)
APR HK LIMITED	7,163,491	2,425,534	710,787	(1,076,781)	6,360,221	2,232,693
APR US INC	11,026,919	26,123,645	4,402,751	(15,631,101)	19,603,527	(15,282,446)
APEXCOS	75,691	-	(171,074)	(191,438)	(160,960)	(191,816)
APR CANADA ENTERPRISE INC.	5,586	-	-	(480)	-	(1,413)
APR MALAYSIA SDN. BHD.	1,947,548	70,557	949,746	372,822	3,062,943	1,714,609
APR FRANCE SAS	12,282	-	-	(303)	-	(1,216)
APR VINA CO.,LTD	171,251	-	-	(6,078)	-	5,403
합 계	120,410,080	99,933,397	33,028,554	(19,292,189)	105,998,566	(12,893,857)

(4) 당분기말 및 전기말 현재 종속기업의 순자산에서 종속기업에 대한 지분의 장부금액으로 조정된 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)						
종속기업명	순자산(A)	지분율(B)	순자산 지분액 (AXB)	미실현손익	영업권	분기말
주에이피알커뮤니케이션즈	1,440,480	100%	1,440,480	-	-	1,440,480
주에이피알팩토리	39,477,343	100%	39,477,343	(4,295,155)	195,996	35,378,184
APR JAPAN Co., Ltd.	539,672	100%	539,672	-	-	539,672
APR TW CO., LTD.	1,188,930	100%	1,188,930	-	-	1,188,930
APR SG PTE. LTD.	1,090,009	100%	1,090,009	-	-	1,090,009
SHANGHAI APR CO., LIMITED	(633,893)	100%	(633,893)	-	-	-
APR HK LIMITED	2,730,778	100%	2,730,778	-	-	2,730,778
APR US INC	(140,967)	100%	(140,967)	-	-	-
APR CANADA ENTERPRISE INC.	3,769	100%	3,769	-	-	3,769
APR MALAYSIA SDN. BHD.	3,969	100%	3,969	-	-	3,969
APR FRANCE SAS	11,446	100%	11,446	-	-	11,446
APR VINA CO.,LTD	154,474	100%	154,474	-	-	154,474
합 계	45,866,010		45,866,010	(4,295,155)	195,996	42,541,711

(전기말)

(단위: 천원)						
종속기업명	순자산(A)	지분율(B)	순자산 지분액 (AXB)	미실현손익	영업권	기 말
주에이피알커뮤니케이션즈	1,066,242	100%	1,066,242	-	-	1,066,242
주에이피알팩토리	30,855,116	100%	30,855,116	(3,048,602)	195,996	28,002,510
APR JAPAN Co., Ltd.	559,100	100%	559,100	-	-	559,100
APR TW CO., LTD.	1,156,633	100%	1,156,633	-	-	1,156,633
APR SG PTE. LTD.	1,122,659	100%	1,122,659	-	-	1,122,659
SHANGHAI APR CO., LIMITED	(938,205)	100%	(938,205)	-	-	-
APR HK LIMITED	2,847,446	100%	2,847,446	-	-	2,847,446
APR US INC	(200,394)	100%	(200,394)	-	-	-
APEXCOS	30,700	100%	30,700	-	-	30,700
APR CANADA ENTERPRISE INC.	5,335	100%	5,335	-	-	5,335
APR MALAYSIA SDN. BHD.	(2,989)	100%	(2,989)	-	-	-
APR FRANCE SAS	12,414	100%	12,414	-	-	12,414
APR VINA CO.,LTD	184,389	100%	184,389	-	-	184,389
합 계	36,698,446		36,698,446	(3,048,602)	195,996	34,987,428

(5) 당분기말 및 전기말 중 지분법 적용 중지로 인한 미인식지분변동액은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)			
종속기업명	기 초	증 감	분기말
SHANGHAI APR CO., LIMITED	(938,205)	304,312	(633,893)
APR US INC	(200,394)	59,427	(140,967)
APR MALAYSIA SDN. BHD.	(2,989)	2,989	-
합계	(1,141,588)	366,728	(774,860)

(전기말)

(단위: 천원)			
종속기업명	기 초	증 감	분기말
SHANGHAI APR CO., LIMITED	(1,008,187)	69,982	(938,205)
APR US INC	(181,881)	(18,513)	(200,394)
APR MALAYSIA SDN. BHD.	(2,560)	(429)	(2,989)
합계	(1,192,628)	51,040	(1,141,588)

(6) 당분기말 현재 공시되는 시장가격이 존재하는 종속기업투자는 없습니다.

10. 유형자산

당분기 및 전분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	분기말
비품	3,787,023	1,407,095	(28,912)	(1,060,151)	-	4,105,055
임차자산개량권	4,087,213	1,811,750	(41,040)	(1,242,341)	473,250	5,088,832
차량운반구	20,233	-	-	(5,545)	-	14,688
포토부스	841,951	408,966	-	(271,216)	-	979,701
기계장치	654,623	34,950	-	(54,087)	-	635,486
시설장치	6,055,463	1,279,514	-	(638,082)	1,073,800	7,770,695
건설중인자산	1,149,050	1,590,730	-	-	(1,547,050)	1,192,730
합 계	16,595,556	6,533,005	(69,952)	(3,271,422)	-	19,787,187

(전분기)

(단위: 천원)							
구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대 체	기 타	분기말
비품	2,871,631	1,522,092	(1,297)	(914,503)	535,707	-	4,013,630
임차자산개량권	2,307,671	3,129,780	(57,628)	(1,640,574)	46,000	-	3,785,249
차량운반구	28,377	122,774	(120,728)	(8,154)	-	-	22,269
포토부스	746,404	411,386	-	(235,892)	-	-	921,898
기계장치	-	327,000	-	(32,112)	302,087	-	596,975
시설장치	-	3,702,779	-	(279,868)	1,409,858	-	4,832,769
건설중인자산	2,433,620	288,960	-	-	(2,293,652)	(139,968)	288,960
합 계	8,387,703	9,504,771	(179,653)	(3,111,103)	-	(139,968)	14,461,750

유형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 인식합니다.

11. 사용권자산 및 리스

11.1 당사가 리스이용자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

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

(단위: 천원)						
구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	감가상각 누계액	장부금액	취득원가	감가상각 누계액	장부금액
부동산	122,463,620	(34,447,371)	88,016,248	118,774,914	(23,958,440)	94,816,474
차량운반구	2,503,648	(891,635)	1,612,014	2,204,504	(565,435)	1,639,069
합 계	124,967,268	(35,339,006)	89,628,262	120,979,418	(24,523,875)	96,455,543

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

(당분기)

(단위: 천원)					
구 분	기 초	증 가	감가상각비	감소	분기말
부동산	94,816,475	6,650,929	(13,441,436)	(9,720)	88,016,248
차량운반구	1,639,068	471,080	(445,822)	(52,312)	1,612,014
합 계	96,455,543	7,122,009	(13,887,258)	(62,032)	89,628,262

(전분기)

(단위: 천원)					
구 분	기 초	증 가	감가상각비	감소	분기말
부동산	12,924,902	59,549,503	(8,229,286)	(162,804)	64,082,315
차량운반구	209,420	1,505,370	(266,029)	(19,609)	1,429,152
합 계	13,134,322	61,054,873	(8,495,315)	(182,413)	65,511,467

사용권자산상각비는 전액 판매비와 관리비로 인식합니다.

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

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
사용권자산의 감가상각비				
부동산	4,511,707	13,441,436	3,202,024	8,229,286
차량운반구	158,461	445,822	102,536	266,029
합 계	4,670,168	13,887,258	3,304,560	8,495,315
리스부채에 대한 이자비용	826,073	2,511,563	811,218	1,418,719
단기리스료	15,765	52,611	25,073	205,586
소액자산 리스료	22,156	72,259	26,851	79,341

11.2 당사가 리스제공자인 경우의 리스에 대한 정보는 다음과 같습니다.

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

(단위: 천원)				
구 분	당분기말		전기말	
	할인되지 않은 리스료	리스순투자	할인되지 않은 리스료	리스순투자
1년 이내	1,052,508	1,031,168	487,795	479,369
1년 초과 5년 이내	4,162,024	3,738,027	1,754,100	1,543,870
합계	5,214,532	4,769,195	2,241,895	2,023,239

(2) 당분기 및 전분기 중에 손익으로 인식한 금액은 아래와 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기	전분기
리스순투자의 금융수익	91,907	25,742

12. 무형자산

당분기 및 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	감가상각비	대 체	기 타	분기말
상표권	1,864,974	266,096	(254,796)	372,494	(1,162)	2,247,606
특허권	498,301	28,874	(69,284)	47,416	-	505,307
소프트웨어	2,385,864	252,296	(532,944)	161,590	-	2,266,806
저작권	5,310	-	(111)	1,440	-	6,639
건설중인자산	992,209	981,429	-	(582,940)	(42,649)	1,348,049
합 계	5,746,658	1,528,695	(857,135)	-	(43,811)	6,374,407

(전분기)

(단위: 천원)						
구 분	기 초	취 득	감가상각비	대 체	기 타	분기말
상표권	1,357,566	328,114	(186,886)	239,967	1,778	1,740,539
특허권	194,326	92,080	(47,901)	248,230	-	486,735
소프트웨어	740,767	791,762	(386,550)	1,220,627	-	2,366,606
저작권	5,085	342	(88)	-	-	5,339
건설중인자산	1,863,347	765,905	-	(1,708,824)	(30,747)	889,681
합 계	4,161,091	1,978,203	(621,425)	-	(28,969)	5,488,900

무형자산상각비는 전액 판매비와관리비로 인식합니다.

13. 투자자산

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

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
<유동항목>		
당기손익-공정가치측정금융자산	34,168,681	-
<비유동항목>		
당기손익-공정가치측정금융자산	30,113,994	28,378,245
합계	64,282,675	28,378,245

(2) 당분기 및 전분기 중 투자자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	당기손익-공정가치 측정금융자산(유동)	당기손익-공정가치 측정금융자산(비유동)	당기손익-공정가치 측정금융자산(유동)	당기손익-공정가치 측정금융자산(비유동)
기초	-	28,378,245	-	5,874,522
취득	416,499,999	6,477,783	196,058,756	20,637,759
처분	(386,994,633)	(539,836)	(174,058,756)	-
대체	4,212,663	(4,212,663)	-	-
평가	450,652	10,465	125,739	566,263
기말	34,168,681	30,113,994	22,125,739	27,078,544

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

(단위: 천원)			
구 분	내 역	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	-
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	400,000	-
합 계		64,282,676	28,378,245

14. 재고자산

당분기말 및 전기말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구 분	당분기말			전기말		
	취득원가	평가손실 총당금	장부금액	취득원가	평가손실 총당금	장부금액
제품	176,299,251	(9,597,480)	166,701,771	111,416,109	(10,780,891)	100,635,218
상품	293,801	-	293,801	205,065	-	205,065
미착품	59,018	-	59,018	92,704	-	92,704
합 계	176,652,070	(9,597,480)	167,054,590	111,713,878	(10,780,891)	100,932,987

15. 순확정급여부채

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

(1) 순익계산서에 반영된 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
당기근무원가 (주1)	835,478	2,506,434	535,237	1,545,712

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

총 비용은 판매비와관리비에 포함되었습니다.

(2) 순확정급여부채 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 확정급여채무의 현재가치	11,687,687	10,264,600
사외적립자산의 공정가치	(10,221,693)	(9,968,119)
순확정급여부채	1,465,994	296,481

16. 총당부채

당분기 및 전분기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)						
구분	당분기			전분기		
	복구총당부채(유동)	복구총당부채(비유동)	판매보증부채(유동)	복구총당부채(유동)	복구총당부채(비유동)	판매보증부채(유동)
기초	400,505	4,389,363	1,465,496	644,120	1,147,389	223,995
전입액	-	1,025,507	2,112,861	-	2,106,725	751,673
사용액	-	(199,861)	(1,465,496)	(201,400)	(40,653)	(223,995)
유동성대체	151,375	(151,375)	-	562,658	(562,658)	-
분기말	551,880	5,063,634	2,112,861	1,005,378	2,650,803	751,673

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	76,585,903	60,829,506
유상증자	-	74,174,683
주식선택권의 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	12,956,146	76,588,678

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 주식선택권의 변동내역은 다음과 같습니다.

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

19. 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금

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

(단위: 천원)		
구 분	당분기말	전기말
지분법자본변동	1,282,755	1,393,241

(2) 당분기 및 전분기 중 지분법자본변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기	전분기
기초	1,393,241	841,280
지분법자본변동	(110,486)	53,820
분기말	1,282,755	895,100

(3) 당분기 및 전분기 중 이익잉여금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당분기	전분기
기초	230,058,415	125,146,536
분기순이익	189,765,896	84,263,264
자사주소각	(89,945,887)	-
순확정급여부채의 재측정요소	91,831	68,666
이익잉여금 전입	134,376,051	-
배당금 지급	(134,376,051)	-
분기말	329,970,255	209,478,466

20. 법인세비용과 이연법인세자산(부채)

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

(단위: 천원)		
구 분	당분기	전분기
당기법인세부담액	41,783,018	44,460,172
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	37,183,363	(25,322,751)
세무상 결손금 등으로 인한 이연법인세 변동액	-	-
총 법인세효과	78,966,381	19,137,421
자본에 직접 반영된 이연법인세	(6,092,252)	2,033,442
환급 등	(31,574,597)	3
법인세비용	41,299,532	21,170,866

(주1) 당사는 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	231,065,427	105,434,129
적용세율에 따른 법인세	53,229,773	24,008,784
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	(994,787)	(1,307,116)
법인세비용	41,299,532	21,170,866
유효법인세율	17.87%	20.08%

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

(당분기)

(단위: 천원)					
구 분	차감할(가산할) 일시적차이			기초 이연법인세	기말 이연법인세
	기초	증감	기말	자산(부채)	자산(부채)
감가상각비	1,554,725	(324,366)	1,230,359	349,086	292,166
대손충당금	-	1,482,893	1,482,893	-	352,134
확정급여채무	10,264,600	1,423,087	11,687,687	2,304,732	2,775,406
사외적립자산	(9,968,119)	(253,574)	(10,221,693)	(2,238,163)	(2,427,285)
계약부채	4,124,103	(1,394,598)	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	(96,455,543)	6,827,281	(89,628,262)	(21,657,367)	(21,283,492)
리스부채	93,187,199	(1,845,219)	91,341,980	20,923,519	21,690,439
현재가치할인차금(임차보증금)	2,202,055	138,636	2,340,691	494,432	555,830
현재가치할인차금(기타보증금)	37,221	2,705	39,926	8,357	9,481
복구충당부채	4,789,868	825,647	5,615,515	1,075,479	1,333,483
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	10,780,891	(1,183,411)	9,597,480	2,420,656	2,279,057
금융리스채권	(2,023,239)	(2,745,956)	(4,769,195)	(454,282)	(1,132,512)
판매보증부채	1,465,496	647,365	2,112,861	329,051	501,729
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	144,856	50,068	194,924	32,525	46,287
해외법인 수익인식 조정	139,269,521	(139,269,521)	-	31,270,479	-
반환채고회수권	(1,860,530)	4,338	(1,856,192)	(417,749)	(440,779)
선급비용	(742,867)	742,867	-	(166,797)	-
금융보증부채	810,833	(810,833)	-	182,058	-
선급금	(607,667)	215,282	(392,385)	(136,441)	(93,177)
이월세액공제	658,271	-	658,271	147,803	156,316
소 계	187,514,046	(174,485,802)	13,028,244	43,030,347	5,877,846
미인식 이연법인세	(2,386,201)	-	(2,386,201)	(535,779)	(566,637)
합 계	185,127,845	(174,485,802)	10,642,043	42,494,568	5,311,209

(전분기)

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

감가상각비	1,063,196	(172,190)	891,006	238,646	205,822
대손충당금	1,458,624	(1,458,624)	-	327,405	-
확정급여채무	5,804,125	896,204	6,700,329	1,302,802	1,547,776
사외적립자산	(5,804,125)	(896,204)	(6,700,329)	(1,302,802)	(1,547,776)
계약부채	3,731,639	(641,600)	3,090,039	837,609	713,799
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	(13,134,323)	(52,377,144)	(65,511,467)	(2,948,148)	(15,133,149)
리스부채	10,633,738	52,521,202	63,154,940	2,386,863	14,588,791
현재가치할인차금(임차보증금)	284,667	1,222,941	1,507,608	63,897	348,257
현재가치할인차금(기타보증금)	4,682	33,810	38,492	1,051	8,892
복구충당부채	1,791,510	1,864,673	3,656,183	402,125	844,578
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	1,040,451	5,116,788	6,157,239	233,541	1,422,322
금융리스채권	(462,367)	(1,729,997)	(2,192,364)	(103,783)	(506,436)
판매보증부채	223,995	527,678	751,673	50,278	173,637
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	(648,817)	(692,002)	(1,340,819)	(145,634)	(309,729)
종속기업투자(지점유보)	2,386,201	-	2,386,201	535,610	551,213
장기종업원급여	107,951	24,941	132,892	24,231	30,698
해외법인 수익인식 조정	34,049,233	95,587,399	129,636,632	7,642,736	29,946,062
반환채고회수권	(105,177)	30,170	(75,007)	(23,608)	(17,327)
선급비용	(969,819)	169,904	(799,915)	(217,687)	(184,780)
금융보증부채	1,005,578	(143,758)	861,820	225,713	199,080
선급금	(745,902)	(63,002)	(808,904)	(167,426)	(186,857)
이월세액공제	658,271	-	658,271	147,756	152,060
소 계	60,010,211	105,474,052	165,484,263	14,133,798	39,474,091
미인식 이연법인세	(2,683,201)	-	(2,683,201)	(602,275)	(619,820)
합 계	57,327,010	105,474,052	162,801,062	13,531,523	38,854,271

(5) 보고기간말 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 당사의 능력, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 당사는 승인된 사업계획 및 예산에 근거한, 예측된 미래 과세소득을 사용하여 해당 이연법인세자산이 회수 가능할 것으로 결론내렸습니다. 당사는 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 세무상 결손금
5년 초과	658,271	-

21. 판매비와 관리비

당분기 및 전분기 중 판매비와 관리비 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
급여	14,100,299	39,248,457	8,899,852	27,135,551
퇴직급여	835,478	2,506,434	535,237	1,545,712
주식보상비용	-	780,813	816,304	2,466,147
복리후생비	1,790,349	5,580,456	1,334,539	3,979,712
여비교통비	637,593	1,299,974	218,836	687,110
접대비	189,260	590,719	82,776	315,107
통신비	59,819	177,620	49,769	146,624
수도광열비	417,475	945,931	321,200	415,821
세금과공과	564,953	1,501,564	431,190	917,722
감가상각비	1,160,934	3,271,420	979,800	3,111,103
사용권자산상각비	4,670,168	13,887,258	3,304,560	8,495,315
지급임차료	87,632	412,268	187,855	644,846
수선비	16,935	56,422	19,003	67,523
보험료	35,812	90,835	19,824	46,138
차량유지비	73,407	207,035	59,437	177,567
운반비	8,489,643	30,918,868	6,181,260	15,595,029
교육훈련비	57,496	288,841	58,779	197,780
도서인쇄비	7,008	24,930	13,152	49,772
소모품비	1,117,598	2,891,170	571,414	1,945,808
지급수수료	4,823,043	12,962,232	3,661,285	10,587,378
광고선전비	50,276,702	131,091,841	30,211,007	88,593,055
대손상각비(환입)	(12,640)	(59,713)	117	(4,610)
건물관리비	921,326	2,767,515	812,880	1,994,131
판매수수료	98,989,519	232,802,196	20,077,853	83,377,947
무형자산상각비	300,248	857,134	260,545	621,425
건본비	166,348	549,143	174,300	461,837
경상연구개발비	1,854,397	4,251,636	1,161,045	2,138,366
간이공사비	316,739	1,393,454	317,662	1,589,417
외주용역비	3,173,662	9,146,390	2,411,025	6,099,620
포장비	2,545,506	6,802,106	1,300,465	3,058,588
판매보증비	470,714	459,369	158,917	527,678
합 계	198,137,423	507,704,318	84,631,888	266,985,219

22. 비용의 성격별 분류

당분기 및 전분기 중 발생한 비용의 성격별로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
재고자산의 변동	(180,154)	(66,121,604)	(13,111,966)	(43,362,940)
재고자산 매입액	86,326,582	298,113,129	58,876,899	160,033,577
종업원 급여	15,038,011	42,018,768	9,496,142	28,828,824
감가상각비	1,160,934	3,271,420	979,800	3,111,103
사용권자산상각비	4,670,168	13,887,258	3,304,560	8,495,315
운반비	8,489,643	30,918,868	6,181,260	15,595,029
지급수수료	4,823,043	12,962,232	3,661,285	10,587,378
광고선전비	50,276,703	131,091,841	30,211,008	88,593,055
판매수수료	98,989,519	232,802,196	20,077,853	83,377,947
무형자산상각비	300,248	857,134	260,545	621,425
외주용역비	3,173,662	9,146,390	2,411,025	6,099,620
기타	20,787,199	44,159,100	8,209,248	24,352,855
합 계	293,855,558	753,106,732	130,557,659	386,333,188

23. 기타수익 및 기타비용

당분기 및 전분기 중 기타수익 및 기타비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
기타수익				
유형자산처분이익	27,570	163,140	17,136	176,471
잡이익	13,023	112,906	22,002	83,063
합 계	40,593	276,046	39,138	259,534
기타비용				
유형자산처분손실	4,372	110,891	-	60,795
유형자산폐기손실	13,227	55,677	15,356	58,925
기타의대손상각비(환입)	(71,552)	(1,564)	10,874	192,187
기부금	161,349	359,375	18,849	139,134
잡손실	85,544	1,040,941	10,932	132,476
합 계	192,940	1,565,320	56,011	583,517

24. 금융수익 및 금융비용

당분기 및 전분기 중 금융수익 및 금융비용의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
금융수익				
이자수익	908,380	3,163,735	1,274,464	4,586,577
유가증권처분이익	-	27,593	-	-
외환차익	5,209,605	15,143,240	1,601,224	5,877,248
외화환산이익	2,215,162	1,175,871	83,442	451,847
배당수익	9,754	170,996	84,243	288,248
금융보증수익	-	67,967	75,195	223,951
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	-	267,636	311,174	692,002
당기손익-공정가치측정금융자산처분이익	644,606	1,101,704	-	176,079
합 계	8,987,507	21,118,742	3,429,742	12,295,952
금융비용				
이자비용	874,152	2,649,566	882,635	1,650,341
외환차손	6,373,418	20,491,450	1,709,851	3,966,322
외화환산손실	-	77,999	1,058,229	1,563,097
금융보증비용	-	-	82,651	250,097
당기손익-공정가치측정금융자산평가손실	372,585	134,068	-	-
합 계	7,620,155	23,353,083	3,733,366	7,429,857

25. 우발부채 및 약정사항

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

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

(주1) 우리사주조합 임직원 대출을 담보하기 위한 정기예금 가입금액입니다.

(2) 당분기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
제공자	보증금액	보증내역
서울보증보험	669,800	이행지급보증(주1)

(주1) 상기 이행지급보증과 관련하여 담보로 제공된 금액은 없습니다.

(3) 당분기말 현재 당사가 타인에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원, USD)		
제공처	보증금액	보증내역
(주)에이피알커뮤니케이션즈	480,000	연대보증
우리사주조합 임직원	13,520,100	담보제공
APR US INC	4,200,000 USD	지급보증

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

26. 특수관계자 거래

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

구 분	당분기말	전기말
종속기업	(주)에이피알커뮤니케이션즈	(주)에이피알커뮤니케이션즈
	(주)에이피알팩토리	(주)에이피알팩토리
	APR JAPAN Co., Ltd.	APR JAPAN Co., Ltd.
	APR TW CO., LTD.	APR TW CO., LTD.
	APR SG PTE. LTD.	APR SG PTE. LTD.
	SHANGHAI APR CO., LIMITED	SHANGHAI APR CO., LIMITED
	APR HK LIMITED	APR HK LIMITED
	APR US INC	APR US INC
	APEXCOS(주1)	APEXCOS
	APR CANADA ENTERPRISE INC	APR CANADA ENTERPRISE INC
	APR MALAYSIA SDN. BHD.	APR MALAYSIA SDN. BHD.
	APR FRANCE SAS	APR FRANCE SAS
	APR VINA CO., LTD.	APR VINA CO., LTD.
기타특수관계자	(주)넥스트스테이지	(주)넥스트스테이지
	임원	임원

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

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

(당분기)

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	매출 등		매입 등	
		매출	기타수익	매입	기타비용
종속기업	㈜에이피알커뮤니케이션즈	248,688	91,907	-	3,487,168
	㈜에이피알팩토리	277,070	-	82,809,261	-
	APR JAPAN Co., Ltd.(주1)	-	-	-	7,871,852
	APR TW CO., LTD.(주1)	-	-	-	1,980,126
	APR SG PTE. LTD.(주1)	-	-	-	4,319,581
	SHANGHAI APR CO., LIMITED(주1)	-	-	-	4,978,828
	APR HK LIMITED(주1)	-	-	-	4,874,382
	APR US INC(주1)	-	-	-	165,303,640
	APR MALAYSIA SDN. BHD.(주1)	-	-	-	3,863,546
기타특수관계자	㈜넥스트스테이지	1,295,697	-	-	-
합 계		1,821,455	91,907	82,809,261	196,679,123

(주1) 기타비용은 해외종속기업에 대한 위탁판매수수료입니다.

(전분기)

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	매출 등		매입 등		
		매출	기타수익	매입	고정자산 매입	기타비용
종속기업	㈜에이피알커뮤니케이션즈	165,702	25,742	-	-	2,450,000
	㈜에이피알팩토리	154,939	-	57,407,814	-	-
	APR JAPAN Co., Ltd.(주1)	-	-	-	-	8,170,461
	APR TW CO., LTD.(주1)	-	-	-	-	2,625,468
	APR SG PTE. LTD.(주1)	-	-	-	-	1,536,553
	SHANGHAI APR CO., LIMITED(주1)	-	-	-	-	4,687,658
	APR HK LIMITED(주1)	-	-	-	-	6,360,221
	APR US INC(주1)	-	-	-	-	19,603,527
	APEXCOS(주1)	-	-	-	-	(160,960)
	APR MALAYSIA SDN. BHD.(주1)	-	-	-	-	3,062,943
기타특수관계자	㈜넥스트스테이지	1,062,478	-	-	2,035,333	-
합 계		1,383,119	25,742	57,407,814	2,035,333	48,335,871

(주1) 기타비용은 해외종속기업에 대한 위탁판매수수료입니다.

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

(당분기말)

(단위: 천원)					
구 분	특수관계자명	채 권		채 무	
		매출채권	기타채권	매입채무	기타채무 등
종속기업	㈜에이피알커뮤니케이션즈	-	4,769,195	-	767,929
	㈜에이피알팩토리	30,049	6,365,830	7,546,798	-
	APR JAPAN Co., Ltd.	-	412,546	-	-
	APR TW CO., LTD.	-	100,163	-	-
	APR SG PTE. LTD.	-	110,293	-	-
기타특수관계자	㈜빅스트스테이지	241,114	-	-	-
합 계		271,163	11,758,027	7,546,798	767,929

(전기말)

(단위: 천원)						
구 분	특수관계자명	채 권			채 무	
		매출채권	기타채권	손실충당금 (기타채권)	매입채무	기타채무 등
종속기업	㈜에이피알커뮤니케이션즈	116,657	2,023,239	-	-	1,407,925
	㈜에이피알팩토리	44,730	12,085,868	-	8,993,321	-
	APR JAPAN Co., Ltd.	-	1,834,773	-	-	2,138,490
	APR TW CO., LTD.	-	259,160	-	-	-
	APR SG PTE. LTD.	-	1,056,912	(3,676)	-	-
	SHANGHAI APR CO., LIMITED	-	-	-	-	24,042
기타특수관계자	㈜빅스트스테이지	144,646	-	-	-	-
합 계		306,033	17,259,952	(3,676)	8,993,321	3,570,457

(4) 당분기말 및 전기말 현재 특수관계자가 대리인으로서 발생시킨 매출과 관련된 채권채무 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)			
구 분	특수관계자명	채 권	
		매출채권	손실충당금
종속기업	APR JAPAN Co., Ltd.	2,896,129	(50)
	APR TW CO., LTD.	2,698,541	(533)
	APR SG PTE. LTD.	1,766,360	(350)
	SHANGHAI APR CO., LIMITED	1,755,752	(28,296)
	APR HK LIMITED	2,667,592	(46)
	APR US INC	28,935,213	(1,634)
	APR MALAYSIA SDN. BHD.	2,019,783	(4,757)
합 계		42,739,370	(35,666)

(전기말)

(단위: 천원)			
구 분	특수관계자명	채 권	
		매출채권	손실충당금
종속기업	APR JAPAN Co., Ltd.	11,638,370	(2,632)
	APR TW CO., LTD.	211,720	(11)
	APR SG PTE. LTD.	3,314,755	(2,325)
	SHANGHAI APR CO., LIMITED	1,959,519	(137,377)
	APR HK LIMITED	3,998,001	(201)
	APR US INC	37,640,630	(44,289)
	APEXCOS	26,746	(1)
	APR MALAYSIA SDN. BHD.	2,466,090	(124)
합 계		61,255,831	(186,960)

(5) 당분기말 및 전분기말 중 특수관계자에 대한 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원)		
구 분	특수관계자명	현금출자
종속기업		-

(전분기말)

(단위: 천원)		
구 분	특수관계자명	현금출자
종속기업	(주)에이피알팩토리	25,000,000
종속기업	APR VINA CO., LTD.	175,084
종속기업	(주)에이디씨	(2,000,000)
합 계		23,175,084

(6) 경영진에 대한 보상내역

주요 경영진은 이사회 의 구성원입니다. 당분기 및 전분기 중 종업원 용역의 대가로서 주요 경영진에게 지급되었거나 지급될 보상금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	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

(7) 당분기말 및 전기말 현재 당사가 특수관계자에게 제공하고 있는 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 천원, USD)				
내용	연대보증제공받은 회사	연대보증등의 대상	연대보증 한도	담보제공한 자산
연대보증	(주)에이피알커뮤니케이션즈	보증보험	480,000	없음
연대보증	APR US INC	보증보험	4,200,000 USD	없음

(전기말)

(단위: 천원)				
내용	연대보증제공받은 회사	연대보증등의 대상	연대보증 한도	담보제공한 자산
연대보증	(주)에이피알커뮤니케이션즈	보증보험	480,000	없음
연대보증	(주)에이피알팩토리	전환사채	3,624,900	없음

27. 주당손익

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

(단위: 주, 원)		
구 분	당분기	전분기
보통주 분기순이익	189,765,895,866	84,263,262,901
가중평균유통보통주식수(주1)	37,258,409	37,477,212
보통주 기본주당손익	5,093	2,248

(주1) 2024년 10월 31일 진행된 주식분할 효과를 반영하였습니다.

(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
자기주식취득	422,500	177	74,782,500
자기주식취득	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

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

(단위: 주, 원)		
구 분	당분기	전분기
보통주 분기순이익	189,765,895,866	84,263,262,901
조정내역 :		
보통주 희석주당이익 산정을 위한 순이익	189,765,895,866	84,263,262,901
발행된 가중평균유통보통주식수	37,258,409	37,477,212
조정내역 :		
주식선택권	223,437	141,020
보통주희석주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수	37,481,845	37,618,232
보통주 희석주당순이익	5,063	2,240

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