



재무성과보고서
3분기 및 누적, **2023**

It's all about **the chemistry**[®]

분기연결재무제표 검토보고서

송원산업주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 송원산업주식회사와 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2023년 9월 30일 현재의 요약분기연결재무상태표, 2023년과 2022년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책 정보에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 요약분기연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약분기연결재무제표를 작성하는 데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기연결재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약분기연결재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 있습니다.

본인은 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 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 아니합니다.

검토의견

본인의 검토결과 상기 요약분기연결재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2023년 2월 24일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2022년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

2023년 11월 10일

대표이사

朴 容 根
박 용 근



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

서언

한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 의한 분기연결재무제표(제2부, 9~56페이지 참조)는 연결감사인인 EY 한영으로부터 검토 받았으며, 감사 받지 않았습니다. 검토보고서는 본 보고서의 권두에 첨부되어 있습니다. 검토의 대상기간은 2023년 및 2022년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 9개월 보고기간입니다.

검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적입니다. 이러한 점은 과거 분기에도 동일하였으나 재무제표 이용자의 보다 명확한 이해를 위하여 부언하고자 합니다.

2023년 9월 30일로 종료되는 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었는 바, 2022년 연차 연결재무제표도 함께 참조하시기 바랍니다. 2022년 연차 연결재무제표 또한 웹사이트 (www.songwon.com)에 게재되어 있습니다.

별도의 언급이 없는 한, 본 보고서의 모든 정보는 연결정보로서 백만원 단위로 표시하고 있습니다.

전망정보에 대한 중요고지사항

본 성과보고서는 영업에 관한 전망 및 예측정보에 관하여도 기술하고 있는 바, 이러한 내용들은 송원산업그룹의 주요 시장이 속한 지역 및 산업의 경제 여건 및 세계 경제 여건 등 향후 송원산업그룹의 경영성과에 영향을 미칠 수 있는 제반 요인에 관한 현재의 기대, 예측 및 추정에 기반하고 있습니다. 그러나 이러한 기대, 예측 및 추정에는 송원산업그룹이 통제할 수 없는 다양한 위험과 불확실성을 내포하고 있는 바, 향후 실적은 본 보고서에서 언급한 전망정보와 많은 차이를 보일 수 있으며, 언급된 일부 또는 모든 목표를 달성하지 못 할 수도 있습니다. 해당 전망정보는 합리적인 가정에 기반하고 있는 것으로 사료되나, 그 달성 여부에 관하여는 보장할 수 없음을 주지하시기 바랍니다.

본 보고서의 전망정보는 보고서의 발간일자 현재에만 유효합니다.

목차

제 1 부: 영업현황

주요재무정보	7
매출현황	7
영업현황	8
영업전망	8

제 2 부: 요약분기연결재무제표

요약분기연결재무상태표	11
요약분기연결포괄손익계산서	13
요약분기연결자본변동표	14
요약분기연결현금흐름표	15
요약분기연결재무제표에 대한 주석	16

제1부:

영업현황

주요재무정보

	3 분기			누적		
	2023 백만원	2022 백만원	Δ%	2023 백만원	2022 백만원	Δ%
매출	247,867	350,731	-29.3%	784,266	1,031,899	-24.0%
매출총이익	36,351	76,802	-52.7%	121,477	250,733	-51.6%
매출총이익률	14.7%	21.9%		15.5%	24.3%	
영업이익	14,443	49,314	-70.7%	54,922	160,767	-65.8%
EBITDA	25,005	58,306	-57.1%	83,582	186,988	-55.3%
EBITDA 비율	10.1%	16.6%		10.7%	18.1%	
EBIT	15,076	49,426	-69.5%	53,431	161,599	-66.9%
EBIT 비율	6.1%	14.1%		6.8%	15.7%	
기간순이익	9,372	41,376	-77.3%	31,954	123,473	-74.1%
자산총계				1,147,419	1,311,279	-12.5%
자본총계				713,835	681,222	4.8%
자기자본구성비				62.2%	52.0%	
종업원수				985	997	-1.2%

매출현황

부문별 매출

	3 분기											
	2023			2022			2023			2022		
	백만원	백만원	Δ%	백만원	백만원	Δ%	백만원	백만원	Δ%	백만원	백만원	Δ%
	산업용화학제품			기능성화학제품								
매출액	187,386	256,289	-26.9%	60,481	94,442	-36.0%	247,867	350,731	-29.3%			

	누적											
	2023			2022			2023			2022		
	백만원	백만원	Δ%	백만원	백만원	Δ%	Million KRW	Million KRW	Δ%	Million KRW	Million KRW	Δ%
	산업용화학제품			기능성화학제품								
매출액	582,107	765,560	-24.0%	202,159	266,339	-24.1%	784,266	1,031,899	-24.0%			

지역별 매출

	3 분기			누적		
	2023 백만원	2022 백만원	Δ%	2023 백만원	2022 백만원	Δ%
대한민국	47,642	56,504	-15.7%	150,162	187,317	-19.8%
그 밖의 아시아 국가	67,501	91,469	-26.2%	211,370	270,451	-21.8%
유럽	58,903	79,237	-25.7%	188,488	238,923	-21.1%
북남미	55,184	100,185	-44.9%	183,118	258,083	-29.0%
호주	707	2,146	-67.1%	1,910	3,824	-50.1%
중동 및 아프리카	17,930	21,190	-15.4%	49,218	73,301	-32.9%
매출총계	247,867	350,731	-29.3%	784,266	1,031,899	-24.0%

영업현황

2023년 3분기에 송원산업그룹은 247,867백만원의 연결매출액을 기록하였으며, 이는 전년 동분기 350,731백만원 대비 29.3%가 감소한 것입니다. 금년 3분기 순이익은 전년 동분기 41,376백만원에서 9,372백만원으로 감소하였습니다. 매출총이익률은 전년 동분기 대비 7.2%가 감소한 14.7%를 기록하였습니다. 3분기 누적 기준 연결매출액은 784,266백만원(전분기 1,031,899백만원)을 기록하였으며, 누적 분기순이익은 31,954백만원(전분기 123,473백만원)입니다.

금년 3분기 내내 글로벌 환경은 여전히 높은 변동성을 보였으며, 어려운 거시 및 미시경제 여건은 송원산업그룹 양 사업부문의 실적에 영향을 미쳤습니다. 산업용화학제품부문의 매출은 전년 동분기 대비 26.9%가 감소하였으며, 기능성화학제품부문의 매출과 판매량 또한 전년 동분기 대비 36.0%가 감소하였습니다. 금년 3분기 산업용화학제품부문은 187,386백만원(전분기 256,289백만원)의 매출액을 달성하였으며, 당분기 누적 기준으로는 582,107백만원(전분기 누적 765,560백만원)의 매출액을 기록하였습니다. 기능성화학제품부문의 3분기 매출액은 60,481백만원(전분기 94,442백만원)이었으며, 누적 기준으로는 202,159백만원(전분기 누적 266,339백만원)의 매출액을 달성하였습니다.

산업용화학제품부문의 경우 금년 3분기는 시장의 제품공급력 확대, 전반적인 수요 감소와 더불어 불리한 환율효과와 판매가격의 하락까지 겹치며 실적이 악화되었습니다. 폴리머안정제의 경우 전년 3분기 대비 매출이 상당히 하락하였으나 신규 고객을 발굴하였으며 분기말에는 몇몇 지역에서는 수요가 개선되는 징후가 포착되기도 하였는 바, 전반적인 실적은 예상치와 부합하였으며 작년말의 가격조정과 운반비의 하락이 긍정적으로 작용하였습니다. 연료 및 윤활제의 경우 고객 수요 하락과 중국의 더딘 경기회복에 악영향을 받아 판매량이 감소하고 있으나, 금년2분기와 3분기 사이 원재료비가 하락하며 이에 연동되는 가격방정식에 부정적으로 작용하였음에도 불구하고 전년 동분기와 유사한 판매량을 달성하였으며 매출액은 소폭 상승하였습니다. 코팅제품의 경우 금년 3분기 내내 시장의 초과공급과 수요 약화에 영향을 받았으며, 이에 더해 치열한 가격경쟁과 변동성이 큰 주문 패턴에 따라 실적이 악화되었습니다.

예상한 대로, 주요 시장에서 이미 관찰된 경기 둔화와 예측할 수 없는 수요는 2023년 3분기 내내 기능성화학제품부문의 성과에 지속적인 영향을 미쳤습니다. 주석화합물은 특히 자동차 산업의 시장 수요 약화에 따라 매출과 판매량이 감소하였으나, 주석 가격의 상승으로 마진이 개선되었습니다. PVC의 경우 시장 전반에 걸친 치열한 물량 경쟁에도 불구하고 신규 사업을 확보하고 한국의 매출이 증가하며 수익성 개선에 기여했습니다. 용액형폴리우레탄 및 열가소성 폴리우레탄의 경우 금년 3분기는 산업 전반의 수요 감소와 특히 한국의 전반적인 경제 상황으로 인해 부진을 겪었으나, 원자재 가격 안정에 따른 수혜를 보았습니다.

영업전망

올해 4 분기로 접어들면서 송원산업그룹은 거시환경적 수준의 글로벌 이슈와 업계 수준의 미시경제적인 역학구조가 지속될 것으로 예상하고 있으며, 이는 만연한 불확실성은 물론 수요에 관한 낮은 예측가능성과 더불어 2023 년 남은 기간의 실적을 정확히 예상하기 어렵게 만들고 있는 바, 이에 대한 예측은 자제하고자 합니다. 비록 근본적인 거시경제 여건이 단기간 내에는 개선되지 않을 것으로 예상하지만, 송원산업그룹은 업계 경험, 글로벌 판매망 및 다양한 제품 포트폴리오를 바탕으로 지금의, 또 다가올 도전과제를 효과적으로 대응할 수 있을 것으로 확신합니다. 향후 송원산업그룹은 전략적 우선과제를 해결하면서 새로운 기회를 극대화하고 재무적 탄력성을 유지하는 데 집중할 것입니다.

제2부:

요약분기연결재무제표

(감사 받지 않은 재무제표)

(첨부)분기연결재무제표

송원산업주식회사와 그 종속기업

제 59(당)기 3분기

2023년 01월 01일 부터

2023년 09월 30일 까지

제 58(전)기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

"첨부된 요약분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

송원산업주식회사 대표이사 김충식

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 남구 장생포로 83

(전 화) 052-273-9841

요약분기연결재무상태표

제 59(당) 기 3분기 2023년 9월 30일 현재

제 58(전) 기 2022년 12월 31일 현재

송원산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 59(당) 기 3분기	제 58(전) 기
자 산			
비유동자산			
유형자산	4, 5, 20	438,949	441,541
사용권자산	4, 5	16,116	16,969
투자부동산	4, 20	3,449	3,456
무형자산	4, 6	13,262	11,427
공동기업투자	7	7,777	7,818
기타비유동자산		30,033	30,778
기타금융자산	11, 18, 26, 28	14,050	16,030
이연법인세자산		7,623	8,585
비유동자산합계		531,259	536,604
유동자산			
재고자산	8	323,537	377,129
매출채권및기타채권	9, 26, 28	157,807	177,174
당기법인세자산		1,951	2,047
기타유동자산	10	12,334	12,920
기타금융자산	11, 18, 28	14,406	6,677
현금및현금성자산	12, 28	106,125	104,760
유동자산합계		616,160	680,707
자 산 총 계		1,147,419	1,217,311
자 본 및 부 채			
자 본			
자본금		12,000	12,000
자본잉여금		20,482	20,482
적립금	13	30,303	29,103
이익잉여금	13	641,525	622,951
기타자본	13	9,525	(1,914)
지배기업소유주지분		713,835	682,622
비지배지분		-	-
자 본 총 계		713,835	682,622

과목	주석	제 59(당) 기 3분기	제 58(전) 기
부채			
비유동부채			
사채및이자부차입금	14, 20, 27, 28	6,000	65,745
퇴직급여부채		2,956	2,682
기타장기종업원급여부채		10,054	9,061
비유동리스부채	5, 27, 28	14,051	14,564
기타금융부채	17, 27, 28	1,346	1
기타비유동부채		438	453
이연법인세부채		38,819	38,161
비유동부채합계		73,664	130,667
유동부채			
사채및이자부차입금	14, 19, 20, 27, 28	199,104	208,070
매입채무및기타채무	15, 26, 27, 28	128,738	139,275
유동리스부채	5, 27, 28	2,074	2,334
기타금융부채	17, 18, 27, 28	2,415	554
기타유동부채	16	6,284	5,440
당기법인세부채		21,305	48,349
유동부채합계		359,920	404,022
부채총계		433,584	534,689
자본및부채총계		1,147,419	1,217,311

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

요 약 분 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

제 59(당) 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 58(전) 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

송원산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 59(당) 기 3분기		제 58(전) 기 3분기	
		3분기	누적	3분기	누적
매출액	4, 26	247,867	784,266	350,731	1,031,899
매출원가	26	(211,516)	(662,789)	(273,929)	(781,166)
매출총이익		36,351	121,477	76,802	250,733
판매비와관리비	21, 26	(21,908)	(66,555)	(27,488)	(89,966)
영업이익	4	14,443	54,922	49,314	160,767
기타수익		1,400	2,854	1,092	2,782
기타비용		(767)	(4,345)	(980)	(1,950)
지분법이익	7	278	458	613	1,910
금융수익	22	11,379	38,350	33,262	62,278
금융비용	22	(11,320)	(42,306)	(25,514)	(53,363)
법인세비용차감전순이익		15,413	49,933	57,787	172,424
법인세비용	23	(6,041)	(17,979)	(16,411)	(48,951)
분기순이익		9,372	31,954	41,376	123,473
기타포괄손익:					
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
이자율스왑평가손익		-	-	1	42
해외사업환산손익		1,421	11,437	11,004	19,070
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
기타포괄손익공정가치측정-금융자산 평가이익		-	2	-	1
확정급여제도의 재측정요소		(598)	(180)	(637)	182
기타포괄손익 합계		823	11,259	10,368	19,295
총포괄이익		10,195	43,213	51,744	142,768
분기순이익의 귀속:					
지배기업소유주지분	24	9,372	31,954	41,376	123,473
비지배지분		-	-	-	-
분기순이익의 귀속 합계		9,372	31,954	41,376	123,473
총포괄이익의 귀속:					
지배기업소유주지분		10,195	43,213	51,744	142,768
비지배지분		-	-	-	-
총포괄이익의 귀속 합계		10,195	43,213	51,744	142,768
주당이익:					
지배기업 소유주의 기본 및 희석주당이익	24	390원	1,331원	1,724원	5,145원

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

요 약 분 기 연 결 자 본 변 동 표
제 59(당) 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지
제 58(전) 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

송원산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주식	자 본 금	자본잉여금	적립금	이익잉여금	기타자본			지배기업 소유주지분	비지배지분	총 계
						현금흐름 위험회피 적립금	금융자산 공정가치평가 적립금	외화환산차이 적립금			
2022년 1월 1일(전기초)		12,000	20,482	28,623	483,732	(25)	(614)	(944)	543,254	-	543,254
분기순이익		-	-	-	123,473	-	-	-	123,473	-	123,473
기타포괄손익		-	-	-	182	42	1	19,070	19,295	-	19,295
총포괄손익		-	-	-	123,655	42	1	19,070	142,768	-	142,768
연차배당		-	-	-	(4,800)	-	-	-	(4,800)	-	(4,800)
적립금의 적립		-	-	480	(480)	-	-	-	-	-	-
2022년 9월 30일(전분기말)		12,000	20,482	29,103	602,107	17	(613)	18,126	681,222	-	681,222
2023년 1월 1일(당기초)		12,000	20,482	29,103	622,951	-	(703)	(1,211)	682,622	-	682,622
분기순이익		-	-	-	31,954	-	-	-	31,954	-	31,954
기타포괄손익		-	-	-	(180)	-	2	11,437	11,259	-	11,259
총포괄손익		-	-	-	31,774	-	2	11,437	43,213	-	43,213
연차배당	13	-	-	-	(12,000)	-	-	-	(12,000)	-	(12,000)
적립금의 적립	13	-	-	1,200	(1,200)	-	-	-	-	-	-
2023년 9월 30일(당분기말)		12,000	20,482	30,303	641,525	-	(701)	10,226	713,835	-	713,835

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

요 약 분 기 연 결 현 금 흐 름 표

제 59(당) 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 58(전) 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

송원산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 59(당) 기 3분기	제 58(전) 기 3분기
영업활동:			
분기순이익		31,954	123,473
비현금 항목의 조정	25	64,840	70,774
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	25	82,478	(81,712)
이자의 수취		1,065	300
법인세의 납부		(43,813)	(34,743)
영업활동으로 인한 순현금흐름		136,524	78,092
투자활동:			
유형자산의 처분	5	76	1
유형자산의 취득	5	(32,419)	(36,407)
무형자산의 취득	6	(2,322)	(1,919)
공동기업 배당 수취	7	578	581
기타금융자산의 증가		(4,224)	(4,969)
투자활동으로 인한 순현금흐름		(38,311)	(42,713)
재무활동:			
이자부차입금의 차입		267,259	586,680
이자부차입금의 상환		(338,230)	(568,720)
리스부채의 감소		(2,511)	(2,548)
기타금융부채의 증가		2,561	105
이자의 지급		(7,280)	(5,839)
배당금의 지급		(12,000)	(4,800)
재무활동으로 인한 순현금흐름		(90,201)	4,878
현금및현금성자산의 증가		8,012	40,257
외화 현금및현금성자산의 환율변동효과		(6,647)	(15,895)
기초의 현금및현금성자산	12	104,760	97,744
분기말의 현금및현금성자산	12	106,125	122,106

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

제 59(당) 기 3분기 2023년 1월 1일부터 2023년 9월 30일까지

제 58(전) 기 3분기 2022년 1월 1일부터 2022년 9월 30일까지

송원산업주식회사와 그 종속기업

1. 일반사항

송원산업주식회사와 연결대상 종속기업(이하 "연결기업")의 내용은 아래와 같습니다.

1-1 연결기업의 개요

송원산업주식회사(이하 "지배기업")는 폴리머안정제, 주석화합물 및 PVC 안정제와 특수화학제품 등의 제조 및 판매를 주요 사업목적으로 하여 1965년 12월 15일 설립되었으며, 1977년 6월 한국거래소에 주식을 상장하였습니다. 연결기업의 주요 공장은 한국의 울산과 수원 및 인도의 Ankleshwar에 소재하고 있습니다.

1-2 연결범위

당분기말 현재 연결재무제표 작성시 연결범위에 포함된 기업의 수는 14개(전기: 14개)이며, 공동기업으로 분류되는 1개(전기: 1개)사에 대하여는 지분법을 적용하였습니다.

당기 및 전기 중 연결기업의 법적 지배구조 및 연결범위의 변동에 관한 사항은 발생하지 않았습니다.

연결재무제표는 아래에 열거된 지배기업과 종속기업의 재무제표를 연결한 것으로 지분법을 적용한 공동기업을 포함하고 있습니다.

구 분	소재지	당분기		전 기	
		구 분	지분율	구 분	지분율
<연결대상기업>					
송원산업주식회사	대한민국	지배기업	-	지배기업	-
Songwon International-Japan K.K.	일본	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon Specialty Chemicals-India Pvt. Ltd.	인도	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon International-Americas Inc.	미국	종속기업	100%	종속기업	100%

구 분	소재지	당분기		전 기	
		구 분	지분율	구 분	지분율
Songwon International AG	스위스	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon Group Holding AG	스위스	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon Management AG	스위스	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon ATG GmbH	독일	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon Europe GmbH	독일	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon Chemicals GmbH	독일	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon Trading GmbH	독일	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon International-Qingdao Co., Ltd.	중국	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon International Middle East FZE	두바이(UAE)	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon Polysys Additives LLC-Sole Proprietorship LLC	아부다비(UAE)	종속기업	100%	종속기업	100%
<지분법 적용 기업 (공동기업)>					
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	중국	공동기업	30%	공동기업	30%

2. 재무제표 작성기준

연결기업의 요약분기연결재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

요약분기연결재무제표는 연차연결재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차연결재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

요약분기연결재무제표는 금융상품 등을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다. 본 요약분기연결재무제표는 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고 모든 금액은 백만원 단위로 반올림하여 표시하고 있습니다.

3. 중요한 회계정책

요약분기연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2023년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2022년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서, 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2023년부터 최초 적용되며, 연결기업의 요약분기연결재무제표에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

3-1 기업회계기준서 제1117호 '보험계약'

이 개정사항은 인식과 측정, 표시와 공시를 포함하여 보험계약에 대한 포괄적인 새로운 회계 기준을 제공합니다. 기업회계기준서 제1117호는 2005년에 발표된 기업회계기준서 제1104호를 대체합니다. 이 기준서는 보험계약을 발행한 기업의 유형과 관계없이 모든 유형의 보험계약(예: 생명보험, 손해보험, 원수보험계약 및 재보험계약)에 적용되며, 특정 보증과 재량적 참가 특성이 있는 투자계약에도 적용됩니다. 적용범위에서 제외되는 계약은 매우 적을 것입니다. 이 기준서의 전반적인 목적은 보험자에 대하여 더욱 유용하고 일관된 보험계약에 관한 회계모형을 제공하는 것입니다. 대체로 각 국가의 기존 회계정책에 기초하는 기업회계기준서 제1104호의 요구사항과 달리, 이 기준서는 보험계약에 대한 포괄적인 모형을 제시합니다. 이 기준서는 일반모형에 기초하며, 다음의 사항이 추가됩니다.

- 직접 참가 특성이 있는 계약에 대한 특수한 적용 (변동수수료접근법)
- 주로 보장기간이 단기인 계약에 대한 간편법 (보험료배분접근법)

이 개정사항이 연결기업의 요약분기연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3-2 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 개정 - 회계추정치의 정의

이 개정사항은 회계추정치의 변경, 회계정책의 변경과 회계 오류수정을 명확히 구분하고 있습니다. 또한 개정 기준서는 기업이 회계추정치를 개발하기 위해 측정기법과 투입변수를 사용하는 방법을 명확히 하고 있습니다.

이 개정사항이 연결기업의 요약분기연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3-3 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' 개정 - 회계정책 공시

이 개정사항은 연결기업의 회계정책 공시를 더 효과적으로 할 수 있도록 하는 요구사항과 지침을 제공합니다. 기준서 제1001호는 연결기업의 유의적인 회계정책을 공시하도록 요구합니다. 개정사항은 '유의적인' 회계정책을 '중요한' 회계정책으로 변경하고, 중요한 회계정책 정보에 대한 설명을 추가하였습니다. 연결기업이 회계정책 공시에 대하여 결정할 때, 보다 유용한 회계정책 정보를 제공할 수 있도록 합니다.

이 개정사항이 연결기업의 요약분기연결재무제표에 미치는 영향이 없으나, 연결기업은 연차연결재무제표에 중요한 회계정책 정보 공시를 검토하고 있습니다.

3-4 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일 거래에서 자산과 부채가 동시에 생기는 경우의 이연법인세

이 개정사항은 기업회계기준서 제1012호에 따른 최초 인식예외의 적용범위를 축소하여 동일한 금액으로 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이가 생기는 거래에 적용하지 않도록 하였습니다.

이 개정사항이 연결기업의 요약분기연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4. 부문정보

연결기업의 보고부문은 제품포트폴리오 및 제품군을 기반으로 '산업용화학제품부문' 및 '기능성화학제품부문'의 두 부문으로 구성되어 있습니다.

- 산업용화학제품부문

주로 '폴리머안정제', '연료 및 윤활유 첨가제' 및 '코팅제' 제품라인으로 구성됩니다.

- 기능성화학제품부문

주로 '열가소성 폴리우레탄 / 용액형 폴리우레탄', '주석 중간체 / PVC 안정제 및 가소제' 및 '특수화학' 제품라인으로 구성됩니다.

최고경영의사결정자는 경영자원배분과 성과평가의 목적으로 영업부문의 매출액과 영업손익을 검토합니다. 한편, 기타수익·비용, 금융수익·비용 및 법인세비용 등의 손익항목은 연결기업 전체 수준에서 관리되는 바, 영업부문에 배분되지 않습니다. 보고부문별 자산과 부채는 최고경영의사결정자에게 정기적으로 보고되지 않으므로, 공시사항에서 제외하였으며, 부문 간의 내부거래 또한 존재하지 않습니다.

4-1 주요 보고 정보

최고경영의사결정자에게 보고되는 주요 정보의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	산업용화학제품		기능성화학제품		합계	
	당분기	전분기	당분기	전분기	당분기	전분기
<3분기>						
매출액	187,386	256,289	60,481	94,442	247,867	350,731
조정후영업손익	12,180	47,652	2,263	1,662	14,443	49,314
<누적>						
매출액	582,107	765,560	202,159	266,339	784,266	1,031,899
조정후영업손익	49,175	148,070	5,747	12,697	54,922	160,767

4-2 지역별 정보

4-2-1 외부고객으로부터의 수익

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3분기	누적	3분기	누적
한국	47,642	150,162	56,504	187,317
그 밖의 아시아 국가	67,501	211,370	91,469	270,451
유럽	58,903	188,488	79,237	238,923
북남미	55,184	183,118	100,185	258,083
호주	707	1,910	2,146	3,824
중동 및 아프리카	17,930	49,218	21,190	73,301
합 계	247,867	784,266	350,731	1,031,899

상기 수익 정보는 고객의 위치에 따른 것입니다. 한국 시장을 제외한 타국가 시장은 지역으로 요약되었으며, 국가별 수익은 개별적으로 표시되지 않습니다.

당분기 중 연결기업 매출액의 10% 이상인 고객은 산업용화학제품부문의 1개 고객사이며, 동사에 대한 3개월 및 9개월 보고기간의 매출액은 각각 25,203백만원 및 84,812백만원입니다(전분기: 없음).

4-2-2 비유동자산

보고기간말 현재 비유동자산(유형자산, 사용권자산, 투자부동산 및 무형자산)의 소재 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
한국	409,294	411,991
그 밖의 아시아 국가	24,625	24,036
유럽	7,488	7,619
북남미	11,004	10,388
중동 및 아프리카	19,365	19,359
합 계	471,776	473,393

5. 유형자산

5-1 보고기간 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타	건설중인자산	합 계
취득원가:							
전기초	149,656	93,377	71,856	497,806	45,026	15,127	872,848
취득	-	92	158	1,399	210	30,630	32,489
처분	-	-	(106)	(1,373)	(341)	-	(1,820)
대체	-	4,338	1,016	9,965	141	(15,460)	-
환율변동차이	-	3,816	-	4,870	656	74	9,416
전분기말	149,656	101,623	72,924	512,667	45,692	30,371	912,933
당기초	149,656	103,338	72,918	532,467	22,053	35,498	915,930
취득	-	216	163	1,326	350	20,343	22,398
처분	-	(3,612)	(1,333)	(52,766)	(2,281)	-	(59,992)
대체	-	2,417	7,265	33,889	(343)	(43,228)	-
환율변동차이	-	1,599	-	2,705	321	57	4,682
당분기말	149,656	103,958	79,013	517,621	20,100	12,670	883,018
감가상각및손상누계액:							
전기초	-	(30,674)	(44,676)	(335,178)	(38,019)	-	(448,547)
감가상각비	-	(2,014)	(2,428)	(16,046)	(1,317)	-	(21,805)
처분	-	-	90	1,112	337	-	1,539
손상	-	-	-	(963)	-	-	(963)
환율변동차이	-	(776)	-	(1,922)	(455)	-	(3,153)
전분기말	-	(33,464)	(47,014)	(352,997)	(39,454)	-	(472,929)
당기초	-	(35,096)	(47,647)	(374,184)	(17,462)	-	(474,389)
감가상각비	-	(2,722)	(2,998)	(17,153)	(1,055)	-	(23,928)
처분	-	1,862	1,177	50,814	2,255	-	56,108
대체	-	-	-	(536)	536	-	-
환율변동차이	-	(361)	-	(1,309)	(190)	-	(1,860)
당분기말	-	(36,317)	(49,468)	(342,368)	(15,916)	-	(444,069)
순장부금액:							
당분기말	149,656	67,641	29,545	175,253	4,184	12,670	438,949
전기말	149,656	68,242	25,271	158,283	4,591	35,498	441,541
전분기말	149,656	68,159	25,910	159,670	6,238	30,371	440,004

5-2 당분기 중 유형자산 취득과 관련된 미지급금 순감소금액은 10,021백만원(전분기: 순감소금액 3,918백만원)이며, 당분기말 현재 관련 미지급금 잔액은 2,569백만원(전분기말: 5,186백만원)입니다.

5-3 연결기업은 전분기 중 Songwon Specialty Chemicals-India Pvt.의 유형자산에 대하여 963백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

5-4 당분기 중 유형자산으로 자본화된 차입원가는 731백만원입니다.

5-5 보고기간 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	건물	구축물	기계장치	기타	합 계
취득원가:					
전기초	20,704	2,178	1,235	1,077	25,194
취득	2	80	-	110	192
처분	-	-	-	(125)	(125)
계약의 변경	35	166	-	168	369
환율변동차이	3,076	4	145	121	3,346
전분기말	23,817	2,428	1,380	1,351	28,976
당기초	21,652	2,837	1,200	1,297	26,986
취득	142	-	264	339	745
처분	-	-	-	(8)	(8)
계약의 변경	(816)	244	-	(68)	(640)
환율변동차이	1,378	2	103	70	1,553
당분기말	22,356	3,083	1,567	1,630	28,636
감가상각및손상누계액:					
전기초	(4,530)	(1,731)	(364)	(668)	(7,293)
감가상각비	(1,219)	(445)	(117)	(229)	(2,010)
처분	-	-	-	125	125
계약의 변경	-	-	-	20	20
환율변동차이	(766)	(2)	(64)	(91)	(923)

구 분	건물	구축물	기계장치	기타	합 계
전분기말	(6,515)	(2,178)	(545)	(843)	(10,081)
당기초	(6,315)	(2,342)	(510)	(850)	(10,017)
감가상각비	(1,282)	(495)	(117)	(201)	(2,095)
처분	-	-	-	8	8
계약의 변경	-	-	-	76	76
환율변동차이	(400)	(2)	(39)	(51)	(492)
당분기말	(7,997)	(2,839)	(666)	(1,018)	(12,520)
순장부금액:					
당분기말	14,359	244	901	612	16,116
전기말	15,337	495	690	447	16,969
전분기말	17,302	250	835	508	18,895

연결기업은 단기 리스비용 130백만원(전분기: 172백만원)과 소액자산 리스비용 58백만원(전분기: 61백만원) 및 변동리스비용 35백만원(전분기: 34백만원)을 요약분기 연결손익계산서상 비용으로 인식하였습니다.

당분기 및 전분기 중 사용권자산에 대한 손상징후는 발견되지 아니하였습니다.

5-6 보고기간 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
기초	16,898	17,934
취득	745	192
조건변경	(564)	369
환율변동	1,083	2,426
이자비용	474	451
지급	(2,511)	(2,548)
기말	16,125	18,824

리스부채의 만기분석은 주석 27-3에서 기술하고 있습니다.

6. 무형자산

보고기간 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	취득중인 자산	합계
취득원가:						
전기초	6,643	3,058	831	44,038	2,114	56,684
취득	316	-	-	-	1,603	1,919
처분	(207)	(3)	-	-	(29)	(239)
대체	742	-	-	-	(742)	-
환율변동차이	-	196	-	6,910	-	7,106
전분기말	7,494	3,251	831	50,948	2,946	65,470
당기초	7,688	3,558	831	40,734	3,186	55,997
취득	27	93	-	-	2,202	2,322
처분	-	(32)	-	-	-	(32)
대체	193	188	-	-	(381)	-
환율변동차이	-	50	-	7,858	-	7,908
당분기말	7,908	3,857	831	48,592	5,007	66,195
상각및손상누계액:						
전기초	(3,602)	(2,673)	-	(40,759)	-	(47,034)
상각비	(472)	(119)	-	-	-	(591)
처분	236	3	-	-	-	239
손상	(179)	-	-	-	-	(179)
환율변동차이	-	(177)	-	(6,587)	-	(6,764)
전분기말	(4,017)	(2,966)	-	(47,346)	-	(54,329)
당기초	(4,039)	(2,922)	-	(37,609)	-	(44,570)
상각비	(499)	(203)	-	-	-	(702)
처분	-	32	-	-	-	32
환율변동차이	-	(42)	-	(7,651)	-	(7,693)
당분기말	(4,538)	(3,135)	-	(45,260)	-	(52,933)
순장부금액:						
당분기말	3,370	722	831	3,332	5,007	13,262
전기말	3,649	636	831	3,125	3,186	11,427
전분기말	3,477	285	831	3,602	2,946	11,141

영업권과 회원권을 제외한 내용연수가 한정적인 무형자산은 내용연수동안 상각하고 있으며, 손상징후가 발견되면 손상평가를 수행합니다. 전분기 중 연결기업은 산업재산권과 관련하여 179백만원을 손상처리하였습니다. 내용연수가 비한정인 무형자산은 12월말을 기준으로 연차 손상검사를 수행하고 있으며, 보고기간 중 손상징후는 발생하지 않았습니다.

7. 공동기업투자

7-1 공동기업의 요약재무상태표와 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

7-1-1 요약재무상태표

(단위: 백만원)

구 분	현금및 현금성자산	유동자산	비유동 자산	유동 금융부채	유동부채	비유동 금융부채	비유동 부채	자본	공동기업투자 장부금액
<당분기>									
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	6,464	14,832	13,598	1,822	2,439	31	67	25,924	7,777
<전기>									
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	5,981	15,765	13,722	2,363	3,366	28	62	26,059	7,818

7-1-2 요약포괄손익계산서

7-1-2-1 당분기

(단위: 백만원)

구 분	수익	감가상각비 및 상각비	이자수익	이자비용	세전이익	법인세비용	분기순이익	기타포괄 손익	총포괄 손익
<3분기>									
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	8,660	(45)	15	(1)	1,235	(308)	927	173	1,100
<누적>									
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	23,772	(134)	53	(3)	2,036	(508)	1,528	263	1,791

7-1-2-2 전분기

(단위: 백만원)

구 분	수익	감가상각비 및 상각비	이자수익	이자비용	세전이익	법인세비용	분기순이익	기타포괄 손익	총포괄 손익
<3분기>									
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	12,127	(46)	1	(2)	2,725	(682)	2,043	200	2,243
<누적>									
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	34,620	(132)	3	(4)	8,490	(2,123)	6,367	340	6,707

7-2 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

7-2-1 당분기

(단위: 백만원)

구 분	기초	배당	지분법평가	환율변동차이	기말
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	7,818	(578)	458	79	7,777

7-2-2 전분기

(단위: 백만원)

구 분	기초	배당	지분법평가	환율변동차이	기말
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	6,466	(581)	1,910	102	7,897

8. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
원재료	69,000	85,687
재공품	1,100	1,250
제품	191,743	232,946
미착품	59,558	54,131
적송품	2,136	3,115
합 계	323,537	377,129

당분기에 재고자산평가손실 1,082백만원(전분기: 299백만원)을 인식하였습니다.

9. 매출채권및기타채권

9-1 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
매출채권(일반)	155,366	176,734
대손충당금	(1,395)	(1,371)
매출채권(특수관계자)	-	63
미수금(일반)	3,697	1,670
대손충당금	(15)	(18)
미수수익(일반)	154	96
합 계	157,807	177,174

미수금(일반)은 관세환급금, 미수임대료 등으로 구성되었습니다.

9-2 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	합 계	만기미도래	만기경과			
			90일 미만	90-120일	120-180일	180일 초과
당분기	159,217	149,786	8,584	121	180	546
전 기	178,563	166,012	11,689	51	261	550

연결기업이 연체 및 손상되지 않은 매출채권의 신용 건전성을 관리하고 측정하는 방법은 주석 27-2의 신용위험에서 기술하고 있습니다.

10. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
선급금	692	1,030
선급비용	3,653	4,623
VAT환급금	7,989	7,267
합 계	12,334	12,920

11. 기타금융자산

보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전 기	
	비유동	유동	비유동	유동
상각후원가로 측정되는 금융자산(*)	359	4,216	529	1,826
당기손익-공정가치측정 채무증권	12,314	4,530	11,847	2,591
당기손익인식 파생상품자산(주석18)	-	5,013	2,293	1,849
보증금(일반)	1,344	647	1,328	411
보증금(특수관계자)(주석26)	33	-	33	-
합 계	14,050	14,406	16,030	6,677

(*) 당분기말 현재 사용이 제한된 예금 5백만원(전기말: 7백만원) 및 담보로 제공된 예금 613백만원 (전기말: 481백만원)이 포함되어 있습니다.

12. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
보유현금	71	59
은행예금	75,846	76,069
정기예금(3개월 미만)(*)	30,208	28,632
합 계	106,125	104,760

(*) 당분기말 현재 사용이 제한된 정기예금 139백만원이 포함되어 있습니다.

은행에 적립된 현금은 은행예금이자율의 변동이자율에 따른 이자를 수취하고 있습니다. 정기예금은 연결기업의 현금 수요에 따라 3개월 미만의 다양한 기간으로 구성되어 있으며 단기 예금이자율에 따른 이자를 수취하고 있습니다.

13. 자본

13-1 배당금 및 적립금

2023년 3월 17일 개최된 지배기업의 정기주주총회 결과 승인된 배당금은 12,000백만원입니다. 이익준비금은 당분기 중 1,200백만원 증가하였습니다.

13-2 보고기간말 현재 기타포괄손익의 누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
이익잉여금으로 인식한 기타포괄손익		
확정급여제도의 재측정요소	(4,548)	(4,368)
기타자본으로 인식한 기타포괄손익		
금융자산공정가치평가적립금	(701)	(703)
외화환산차이적립금	10,226	(1,211)
기타자본 합계	9,525	(1,914)

14. 사채및이자부차입금

보고기간말 현재 사채및이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
사채	-	56,905
장기차입금	6,000	8,840
비유동부채 합계	6,000	65,745
유동성사채	58,861	-
유동성장기차입금	3,885	1,930
단기차입금	136,358	206,140
유동부채 합계	199,104	208,070
합 계	205,104	273,815

15. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
매입채무(일반)	85,822	78,386
매입채무(특수관계자)(주석26)	1,417	1,361
미지급금(일반)	18,460	28,744
미지급금(특수관계자)(주석26)	7	7
예수금	1,061	1,835
미지급비용	21,952	28,904
예수보증금	19	38
합 계	128,738	139,275

매입채무는 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일~60일입니다.

16. 온실가스배출권 및 배출부채

16-1 당분기말 현재 계획기간 및 이행연도별 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

구 분	2021년도 분	2022년도 분	2023년도 분	2024년도 분	2025년도 분	2021~2025 계획기간 계
무상할당 배출권	138,875	138,875	138,875	137,574	137,574	691,773

16-2 당분기 중 온실가스배출권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(수량단위: KAU, 금액단위: 백만원)

구 분	2022년도 분(*)		2023년도 분		2024년도 분		2025년도 분	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	3,171	348	3,063	27	-	-	-	-
무상할당	138,875	-	138,875	-	137,574	-	137,574	-
처분	(1,531)	(26)	-	-	-	-	-	-

구분	2022년도 분(*)		2023년도 분		2024년도 분		2025년도 분	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
정부제출	(137,452)	(295)	-	-	-	-	-	-
(이월)	(3,063)	(27)	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	141,938	27	137,574	-	137,574	-

(*) 당기(2023년) 중 전기(2022년) 배출권에 대해 주무관청의 승인을 받았거나 정부에 제출한 내역을 기재하였습니다.

16-3 당분기말 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

16-4 보고기간 중 온실가스배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	-	14
증가	-	216
감소	-	-
분기말	-	230

16-5 당기의 온실가스 배출량 추정치는 132,611 KAU입니다.

16-6 당기의 온실가스배출권 무상할당량은 138,875 KAU입니다.

17. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기		전기	
	비유동	유동	비유동	유동
파생상품부채(주식 18)	-	678	-	-
보증금	1,346	1,345	1	-
미지급이자비용	-	392	-	554
합계	1,346	2,415	1	554

18. 파생상품

18-1 보고기간말 현재 파생상품자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전 기	
	자산	부채	자산	부채
통화선도(유동)	-	678	624	-
통화이자율스왑(비유동)	-	-	2,293	-
통화이자율스왑(유동)	5,013	-	1,225	-
합 계	5,013	678	4,142	-

18-2 통화선도계약

연결기업은 외화자산의 환율하락의 위험을 회피하기 위하여 통화선도계약을 체결하고 있는 바, 보고기간말 현재 미결제내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

계약처	계약금액	포지션	만기일	약정환율(원)	비고
부산은행	EUR 15,660,000	매도	2023.10.31 ~ 2024.06.28	1,438.60 ~ 1,450.50	TRF
씨티은행	EUR 35,190,000	매도	2023.10.31 ~ 2024.06.28	1,395.50 ~ 1,450.00	TRF

<전기>

계약처	계약금액	포지션	만기일	약정환율(원)	비고
우리은행	EUR 15,660,000	매도	2023.01.31 ~ 2023.06.30	1,425.40 ~ 1,467.80	TRF
씨티은행	JPY 1,608,000,000	매도	2023.01.31 ~ 2023.06.30	10.7500	TRF
	EUR 15,660,000	매도	2023.01.31 ~ 2023.06.30	1,425.00 ~ 1,467.00	TRF

18-3 통화이자율스왑계약

연결기업은 변동금리부외화사채의 발행으로 인하여 환율 및 이자율변동위험에 노출되어 있으며(주석 14 참조), 이를 헷지하기 위해 통화이자율스왑 계약을 체결하고 있는 바, 보고기간말 현재 통화이자율스왑계약의 내용은 다음과 같습니다.

<당분기>

계약처	대상	계약금액	이자교환조건	계약일	만기일
홍콩 우리투자은행	변동금리부사채(FRN)	수취: USD 24,500,000	SOFR Compounding + 0.8%	2021.09.17	2024.09.13
		지급: 28,643 백만원	고정 1.96%		

<전기>

계약처	대상	계약금액	이자교환조건	계약일	만기일
홍콩 우리투자은행	변동금리부사채(FRN)	수취: USD 24,500,000	3M Libor + 0.8%	2021.09.17	2024.09.13
		지급: 28,643 백만원	고정 1.96%		

19. 우발채무와 약정사항

19-1 소송 등과 관련된 우발채무

당분기말 현재 연결기업의 영업, 재무상태 및 손익에 중대한 영향을 미칠 수 있는 제조물 책임, 상법, 환경보호, 보건 및 산재 등과 관련하여 진행중인 소송, 분쟁, 조사 및 협상 등은 없습니다. 당분기말 현재 연결기업의 우발채무로는 조세불복과 관련한 948백만원(전기: 224백만원)과 제품에 대한 고객불만건 1건(매출액 95백만원)이 존재하며 당해 고객불만건의 우발채무와 관련된 경제적 자원의 유출가능성을 평가할 수 없습니다. 전기말 현재 진행중이던 제품에 대한 고객불만건(피해주장액 157백만원)은 당분기중 경제적 자원의 유출없이 종결되었습니다.

19-2 기타 리스약정

연결기업은 건물, 자동차 및 집기 등에 대해 단기 또는 소액 리스계약을 체결하고 있으며, 소액 리스계약의 계약기간은 5년 미만으로, 보고기간말 현재 단기 및 소액 리스계약의 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기
단기리스		
1년 이내	4	2
단기리스 소계	4	2
소액리스		
1년 이내	50	66
1~5년	33	61
소액리스 소계	83	127
합 계	87	129

19-3 연결기업은 일상적인 영업활동의 일부로서 재고자산, 유형자산, 무형자산 및 투자부동산 등의 취득과 관련한 다양한 계약상의 약정사항이 발생할 수 있습니다. 당분기말 현재 유형자산 및 원재료의 취득을 위한 약정총액은 9,410백만원(전기말: 11,444백만원)입니다.

19-4 당분기말 현재 금융기관과의 단기신용공여와 관련된 한도약정내역(일반대출 및 시설자금 등 제외)은 다음과 같습니다.

(단위: 천USD, 백만원)

구 분	통화	한도	대출잔액	미사용잔액
USANCE 및 수입L/C	USD	20,000	3,689	16,311
DA/DP	USD	103,000	42,834	60,166
	KRW	12,000	3,382	8,618
매출채권담보대출	KRW	9,000	1,544	7,456
기타외화지급보증	USD	8,750	2,619	6,131
사채발행지급보증	USD	24,990	24,990	-
	KRW	26,000	26,000	-
합 계	KRW	47,000	30,926	16,074
	USD	156,740	74,132	82,608

20. 담보제공자산과 제공받은 지급보증내역

20-1 보고기간말 현재 장·단기차입금 등과 관련하여 차입처 등에 담보로 제공한 연결기업 소유 유형자산 및 투자부동산의 채권최고액은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 천USD, 백만원)

구 분	제공자산	제공처	통화	채권최고액
유형자산, 투자부동산	토지, 건물, 기계장치	우리은행	KRW	120,000
		하나은행	KRW	80,400
		부산은행	USD	24,000
			KRW	30,000
		경남은행	KRW	18,000
		한국산업은행	KRW	96,600
합 계		USD	24,000	
		KRW	345,000	

<전기>

(단위: 천USD, 백만원)

구 분	제공자산	제공처	통화	채권최고액
유형자산, 투자부동산	토지, 건물, 기계장치	우리은행	KRW	120,000
		하나은행	KRW	80,400
		부산은행	USD	24,000
			KRW	30,000
		경남은행	KRW	18,000
		한국산업은행	KRW	96,600
합 계			USD	24,000
			KRW	345,000

당분기말 현재 상기 자산 외에 차입금과 관련하여 담보로 제공된 자산은 없습니다.

20-2 보고기간말 현재 계약이행과 관련하여 서울보증보험(주)로부터 이행보증을 제공받고 있으며, 보험가입금액은 1,150백만원(전기말: 121백만원)입니다.

21. 판매비와 관리비

판매비와 관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3분기	누적	3분기	누적
판매관련비용	4,542	13,539	10,553	39,159
종업원급여	11,098	34,783	11,485	35,169
여비 및 복리후생비	1,434	4,190	1,122	2,857
감가상각비 및 무형자산상각비	634	1,812	583	1,783
일반관리비	2,788	7,983	2,440	7,064
IT수수료	1,070	3,042	870	2,640
기타	342	1,206	435	1,294
합 계	21,908	66,555	27,488	89,966

22. 금융수익 및 금융비용

22-1 금융수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3분기	누적	3분기	누적
이자수익	501	1,435	128	305
외환차익	4,029	19,907	11,168	23,044
외화환산이익	5,876	13,976	17,825	29,940
파생상품거래이익	451	1,332	626	1,542
파생상품평가이익	451	1,494	3,515	7,447
당기손익-공정가치 금융자산 평가이익	71	206	-	-
합 계	11,379	38,350	33,262	62,278

22-2 금융비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3분기	누적	3분기	누적
이자비용	2,471	7,453	2,180	6,199
외환차손	6,716	22,498	9,800	22,432
외화환산손실	2,371	10,688	12,299	23,163
파생상품거래손실	384	816	68	209
파생상품평가손실	(655)	678	1,050	1,050
금융자산처분손실	(3)	-	45	67
당기손익-공정가치 금융자산 평가손실	(10)	5	-	-
금융기관수수료	46	168	72	243
합 계	11,320	42,306	25,514	53,363

23. 법인세

보고기간 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3분기	누적	3분기	누적
당기 법인세부담액	5,380	16,865	15,967	51,061
일시적차이로 인한 법인세변동액	831	1,061	602	(1,831)
기타포괄손익에 반영된 법인세	(170)	53	(158)	(279)
법인세비용	6,041	17,979	16,411	48,951

24. 주당손익

보고기간의 기본주당이익은 지배기업소유주지분에 대한 보통주 분기순이익을 가중 평균유통보통주식수로 나누어 계산하는 바, 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같으며, 보고기간말 현재 회석효과가 있는 유가증권이 발행되지 않았으므로 기본주당이익과 회석주당이익은 일치합니다.

구 분	당분기		전분기	
	3분기	누적	3분기	누적
보통주 분기순이익	9,371,671,136원	31,953,811,051원	41,376,355,223원	123,472,715,619원
가중평균유통보통주식수	24,000,000주	24,000,000주	24,000,000주	24,000,000주
기본 및 회석주당이익	390원	1,331원	1,724원	5,145원

25. 현금흐름표

25-1 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

25-2 연결기업의 현금흐름표는 간접법에 의하여 작성되었으며, 연결분기순이익에 대한 비현금손익 등에 관한 조정항목과 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	주석	당분기	전분기
비현금항목의 조정:			
유형자산감가상각비	5	23,928	21,805
사용권자산상각비	5	2,095	2,010
투자부동산감가상각비		6	7
무형자산상각비	6	702	591
유형자산손상차손	5	-	963
무형자산손상차손	6	-	179
재고자산손상차손	8	1,299	-
유형자산처분손익	5	3,808	280

구 분	주석	당분기	전분기
지분법이익	7	(458)	(1,910)
주식기준보상비용		147	681
퇴직급여		1,736	4,733
기타장기종업원급여비용		915	470
총당부채전입액		-	48
금융수익		(2,158)	(18,068)
금융비용		14,841	10,034
법인세비용	23	17,979	48,951
비현금항목의 조정계		64,840	70,774
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:			
매출채권		26,496	(4,695)
기타채권		(1,902)	(1,627)
기타유동자산		817	(10,404)
기타금융자산		(3,164)	(1,228)
재고자산		62,566	(73,567)
매입채무		5,253	2,321
기타채무		(8,770)	(5,651)
기타금융부채		1,494	7,197
기타유동부채		747	9,095
퇴직급여부채		(833)	(467)
장기미지급급여부채		(226)	(2,686)
영업활동으로인한 자산·부채의 변동계		82,478	(81,712)

26. 특수관계자와의 거래

26-1 특수관계회사 현황

회 사 명	소재지	연결기업과의 관계	비 고
Songwon Baifu Cherricals (Tangshan) Co., Ltd.	중국	공동기업	Songwon Group Holding AG의 공동기업
송원물산(주)	대한민국	기타(주석26-8 참조)	연결기업에 유의적인 영향력을 미치는 회사
경신실업(주)	대한민국	기타(주석26-8 참조)	송원물산(주)의 종속기업

26-2 보고기간 중 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

특수관계자	관 계	내 역	당분기	전분기
송원물산(주)	기타의 특수관계자	판매비와관리비	60	66
Songwon Baifu Cherricals (Tangshan) Co., Ltd.	공동기업	매출	392	-
		매입	14,479	23,899
합 계		매출	392	-
		매입	14,479	23,899
		판매비와관리비	60	66

26-3 보고기간말 현재 특수관계자와의 거래로 인한 채권·채무의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

특수관계자	관 계	내 역	당분기	전 기
송원물산(주)	기타의 특수관계자	기타비유동금융자산	33	33
		매입채무및기타채무	7	7
Songwon Baifu Cherricals (Tangshan) Co., Ltd.	공동기업	매출채권및기타채권	-	63
		매입채무및기타채무	1,417	1,361
합 계		기타비유동금융자산	33	33
		매출채권및기타채권	-	63
		매입채무및기타채무	1,424	1,368

26-4 보고기간말 현재 최상위 지배기업은 송원산업주식회사로 대한민국에 소재하고 있는 상장기업입니다.

26-5 특수관계자간 거래의 거래조건

보고기간말 현재 미결제잔액에 대하여 설정된 담보 또는 보증의 내역은 없으며, 무이자 현금결제조건입니다. 특수관계자에 대한 채권과 관련하여 인식한 손상차손은 없으며 이러한 평가는 매년도 특수관계회사의 재무상태와 그 기업이 속한 시장의 분석을 통해 이루어집니다.

26-6 주요 경영진과의 거래

당분기 중 주식 26-7에 기재된 것 이외에는 주요경영진과의 거래는 발생하지 않았습니다.

26-7 주요 경영진에 대한 보상

연결기업의 주요 경영진에 대한 보상내역은 다음과 같으며, 주요 경영진에는 연결기업의 기업활동의 계획, 운영, 통제에 대한 중요한 권한과 책임을 가지고 있는 등기임원을 포함하였습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
단기급여	8,242	9,316
퇴직급여	50	373
기타장기종업원급여	606	902
주식기준보상	11	(132)
합 계	8,909	10,459

전분기 중 연결기업의 구조조정에 따라 주요 경영진 3인이 사임함에 따라 주요 경영진에 대한 급여가 감소하였습니다.

26-8 기타 특수관계자 현황

연결기업의 기타 특수관계자로는 연결기업에 유의한 영향력을 행사할 수 있는 송원물산(주)(지배기업에 대한 지분율: 23.88%)와 그 종속기업인 경신실업(주)(지배기업에 대한 지분율: 9.15%)가 있습니다.

27. 재무위험관리의 목적 및 정책

연결기업의 주요 금융부채는 이자부차입금, 매입채무및기타채무와 기타금융부채로 구성되어 있으며, 이러한 금융부채는 경영활동을 위한 자금 조달 과정에서 발생하였습니다. 또한, 연결기업은 영업활동에서 발생하는 매출채권및기타채권, 현금및현금성자산과 기타금융자산과 같은 다양한 금융자산도 보유하고 있습니다. 또한 기타포괄손익-공정가치측정금융상품 및 당기손익-공정가치측정금융상품을 보유하고 있으며 파생금융상품의 계약도 체결하고 있는 바, 현금흐름위험회피회계의 요건을 충족하는 경우 이를 적용하고 있습니다.

연결기업의 금융상품에서 발생할 수 있는 주된 위험은 시장위험, 신용위험 및 유동성 위험이며, 연결기업의 경영자는 이러한 위험을 최소화시키기 위해 재무담당 관계자들의 관리기능 및 운영현황을 점검하고 평가하는 등의 감독기능을 지속적으로 실행함으로써 재무적으로 발생할 수 있는 위험을 최소화하고 있습니다.

27-1 시장위험

시장위험은 시장가격의 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치가 변동할 위험입니다. 시장위험은 이자율위험과 외환위험으로 구성됩니다.

시장위험에 영향을 받는 금융상품은 대여금, 차입금, 예금, 기타포괄손익-공정가치측정금융상품, 당기손익-공정가치측정금융상품 및 파생금융상품 등을 포함합니다. 보고기간말 현재 시장위험에 대한 민감도분석 결과는 다음과 같습니다.

27-1-1 이자율위험

이자율위험은 미래 시장이자율 변동으로 인하여 금융상품의 공정가치나 미래현금흐름이 변동될 위험으로서 이는 주로 변동금리부 조건의 차입금과 예금에서 발생하고 있습니다.

실제 연결기업의 이자율 변동위험은 변동금리부 조건의 차입금 및 사채에서 비롯되며, 이로 인하여 연결기업은 현금흐름 위험에 노출되어 있습니다. 이에 따라 연결기업은 부분적으로 이자율스왑을 통하여 금리를 고정화시키거나, 이자율 변동위험을 최소화하기 위해 유리한 금리조건으로의 대체용자 및 신용등급개선과 같은 다양한

방법을 통하여 연결기업 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안을 선택하여 이자율위험을 최소화하고 있습니다.

보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 이자율의 변동으로 변동금리부 조건의 차입금으로 인한 이자비용이 연결기업의 세전순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	이자율 증감(%)	세전순이익에 미치는 영향
당분기	1.00	(388)
	(1.00)	388
전분기	1.00	(866)
	(1.00)	866

27-1-2 외환위험

연결기업은 영업활동으로 인하여 다양한 통화로부터 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업이 노출되어 있는 주요 통화는 미국달러(USD), 유로(EUR), 일본엔(JPY), 스위스프랑(CHF), 아랍에미레이트디르함(AED), 인도루피(INR) 등이 있습니다.

외환위험은 상거래, 이미 계상된 자산 및 부채를 기능통화가 아닌 통화로 환산하는 경우 발생합니다.

연결기업의 외환위험 관리의 목표는 환율 변동으로 인한 불확실성과 손익 변동을 최소화함으로써 기업의 가치를 극대화하는 데 있습니다. 이를 위해서, 연결기업은 수입과 수출의 규모가 비슷한 USD의 경우에는 원자재수입에 따른 대금지급일정과 매출채권회수일정을 일치시키는 정책을 사용하고 있으며, EUR 및 JPY의 경우 통화선도 거래를 통하여 외환위험을 관리하고 있습니다.

연결기업은 주요 외화 통화인 USD, EUR, JPY, CHF, AED 및 INR에 대하여 민감도 분석을 수행하였습니다. 발생가능한 환율 변동 가정은 역사적 관찰과 미래 예측에 기초합니다. 금융상품도 분석에 포함되었습니다. 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일

정하고 각 외화에 대한 원화의 환율 10% 변동시 환율변동이 순이익에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전 기	
	10% 상승시	10% 하락시	10% 상승시	10% 하락시
USD	7,175	(7,175)	6,566	(6,566)
EUR	1,119	(1,119)	1,007	(1,007)
JPY	2,978	(2,978)	4,451	(4,451)
CHF	209	(209)	278	(278)
AED	(114)	114	(202)	202
INR	91	(91)	131	(131)
합 계	11,458	(11,458)	12,231	(12,231)

상기 이외의 기타 통화의 환율 변동에 따른 위험은 중요하지 않습니다.

27-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 금융상품, 계약 등과 관련하여 의무를 이행하지 않아 재무 손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 영업활동(주로 매출채권 및 기타채권)과 투자 활동에서 신용위험에 노출되어 있습니다.

연결기업은 신용거래를 원하는 모든 거래상대방에 대하여 재무상태, 과거 채무불이행 경험 등의 기타 여러 요소를 고려하여 신용평가를 수행함으로써 신용도가 건전한 거래상대방과의 거래만을 수행하고 있으며, 일부 기존 거래처가 신용도가 낮아질 경우에는 개별적인 신용한도 관리정책을 시행하여 집중관리하고 있습니다. 또한, 주기적으로 모든 거래상대방에 대한 신용도를 검토하는 등의 지속적인 관리업무를 수행하여 채권 관련 대손위험에 대한 연결기업의 노출정도가 중요하지 않은 수준으로 유지될 수 있도록 함으로써 신용위험을 최소화하고 있습니다. 보고기간말 현재 연결기업의 신용위험에 대한 최대 노출정도는 주석 28에서 기술하고 있는 각 범주별 금융자산의 장부금액과 동일합니다.

또한, 연결기업은 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등과 관련하여 신용위험에

노출되어 있으며, 신용위험에 대한 최대 노출정도는 해당 금융상품 장부금액과 동일한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 신용등급이 우수하여 안정성이 보장되는 금융기관과의 거래를 수행함으로써, 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등과 관련한 신용위험에 대한 실질적인 노출정도는 제한적입니다.

27-3 유동성위험

유동성위험은 연결기업의 경영환경 또는 금융시장의 악화로 인해 연결기업이 부담하고 있는 단기 채무를 적기에 이행하지 못할 위험입니다.

연결기업은 특유의 유동성 전략 및 계획을 통하여 자금부족에 따른 위험을 관리하고 있습니다. 동 방법은 금융상품 및 금융자산의 만기와 영업현금흐름의 추정치를 고려하여, 금융자산과 금융부채의 만기를 대응시키는 정책을 포함하고 있습니다.

또한, 연결기업은 일시적인 유동성 위험에 대비하기 위해 금융기관과의 신용공여와 관련된 한도 약정을 체결하고 있으며, 장단기 차입금의 비율을 적절히 고려하여 자금을 조달하고 향후 사업규모 확대에 대비함과 동시에 보다 안정적인 유동성 확보 및 자금조달의 연속성과 유연성을 유지하기 위하여 자체적인 자금계획 수립 및 검토 절차를 지속적으로 수행하고 있습니다.

보고기간말 현재 파생상품부채를 제외한 금융부채 및 리스부채의 상환계획(할인되지 않은 계약상의 금액)은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 백만원)

구 분	1개월이하	1개월초과 ~3개월이하	3개월초과 ~1년이하	1년초과~ 5년이하	5년초과	합 계
사채및이자부차입금	79,420	60,193	59,491	6,000	-	205,104
매입채무및기타채무	109,908	10,192	8,638	-	-	128,738
리스부채	302	575	1,902	8,366	9,222	20,367
기타금융부채	354	1,319	64	1,346	-	3,083
합 계	189,984	72,279	70,095	15,712	9,222	357,292

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	1개월이하	1개월초과 ~3개월이하	3개월초과 ~1년이하	1년초과~ 5년이하	5년초과	합 계
사채및이자부차입금	19,327	124,209	64,534	65,745	-	273,815
매입채무및기타채무	109,868	22,072	7,335	-	-	139,275
리스부채	278	563	2,022	7,655	9,311	19,829
기타금융부채	486	42	26	1	-	555
합 계	129,959	146,886	73,917	73,401	9,311	433,474

27-4 자본관리

연결기업이 관리하는 자본은 연결재무상태표상의 자본총계와 동일하며, 자본관리의 주요 목적은 자본성장과 분배를 통하여 주주들의 지속적인 투자수익을 창출하는 것입니다. 이러한 목적을 달성하기 위한 방안으로 연결기업은 위험과 수익간의 적절한 균형을 유지하고 전략적 투자 및 운전자본의 유지를 위한 충분한 자금조달능력을 유지하기 위하여 부채비율을 감독하고 있는 바, 당분기말 현재 부채비율은 61%(전기말 : 78%)입니다. 또한, 배당정책의 변경, 유상증자 또는 부채 상환 등을 통한 자본구조의 변경 결정시 연결기업은 단기적 현황과 장기적인 영업전망 및 사업목표를 모두 고려하고 있습니다.

한편, 연결기업은 매월 각 종속기업의 자본관리 정보를 포함한 주요 재무성과 지표를 검토함으로써 연결기업 전체의 자본 및 부채비율을 관리 및 감독하고 있습니다.

28. 공정가치

28-1 보고기간말 현재 연결기업의 연결재무제표에 계상된 모든 금융상품의 범주별 구분내역 및 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 백만원)

구 분		장부금액		공정가치	
		비유동	유동	비유동	유동
금융 자산	상각후원가로 측정하는 금융자산 :				
	기타금융자산	1,736	4,863	1,736	4,863
	매출채권및기타채권	-	157,807	-	157,807
	현금및현금성자산	-	106,125	-	106,125
	소계	1,736	268,795	1,736	268,795
	당기손익-공정가치측정금융자산 :				
	통화이자율스왑파생상품	-	5,013	-	5,013
	기타금융자산	12,314	4,530	12,314	4,530
	소계	12,314	9,543	12,314	9,543
	금융자산 합계		14,050	278,338	14,050
금융 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채 :				
	기타금융부채	1,346	1,737	1,346	1,737
	리스부채	14,051	2,074	14,051	2,074
	매입채무및기타채무	-	128,738	-	128,738
	이자부차입금	6,000	199,104	6,000	199,104
	소계	21,397	331,653	21,397	331,653
	당기손익-공정가치측정금융부채 :				
	통화선도파생상품	-	678	-	678
	소계	-	678	-	678
	금융부채 합계		21,397	332,331	21,397

<전기>

(단위: 백만원)

구 분		장부금액		공정가치	
		비유동	유동	비유동	유동
금융 자산	상각후원가로 측정하는 금융자산 :				
	기타금융자산	1,890	2,237	1,890	2,237
	매출채권및기타채권	-	177,174	-	177,174
	현금및현금성자산	-	104,760	-	104,760
	소계	1,890	284,171	1,890	284,171
	당기손익-공정가치측정금융자산 :				
	통화선도파생상품	-	624	-	624
	통화이자율스왑파생상품	2,293	1,225	2,293	1,225
	기타금융자산	11,847	2,591	11,847	2,591
	소계	14,140	4,440	14,140	4,440
금융자산 합계		16,030	288,611	16,030	288,611
금융 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채 :				
	기타금융부채	1	554	1	554
	리스부채	14,564	2,334	14,564	2,334
	매입채무및기타채무	-	139,275	-	139,275
	이자부차입금	65,745	208,070	65,745	208,070
	소계	80,310	350,233	80,310	350,233
금융부채 합계		80,310	350,233	80,310	350,233

금융자산·부채의 공정가치는 강압적 상황이나 청산에 따른 것이 아닌 거래의사가 있는 당사자간에 현행거래에서 교환될 수 있는 금액을 의미하며, 공정가치의 추정에 있어서는 다음의 방법 및 가정을 사용하였습니다.

- 현금및현금성자산, 매출채권및기타채권, 매입채무및기타채무는 만기가 단기이므로 장부금액이 공정가치와 근사합니다.
- 기타포괄손익-공정가치측정금융상품 및 당기손익-공정가치측정금융상품의 공정가치는 활성시장의 공시가격이 이용가능한 경우에는 그 공시가격을 사용하고 있습니다.
- 가격이 공시되지 않은 기타포괄손익-공정가치측정금융상품 및 당기손익-공정가치측정금융상품의 공정가치는 적합한 평가기법으로 추정하고 있습니다.

28-2 연결기업은 금융상품의 공정가치를 결정하고 공시하기 위하여 다음의 공정가치 서열체계를 사용하고 있습니다.

구 분	투입변수의 유의성
수준 1	동일한 자산이나 부채에 대한 접근가능한 활성시장의 (조정되지 않은) 공시가격
수준 2	자산이나 부채에 대한 직접적으로 또는 간접적으로 관측가능한 투입변수
수준 3	자산이나 부채에 대한 관측가능하지 않은 투입변수

보고기간말 현재 연결기업의 연결재무제표에 계상된 모든 금융상품의 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같으며, 연결기업의 금융상품에 적용된 공정가치 서열체계는 다음과 같습니다.

29. 세계경제상황이 연결채무제표에 미치는 영향

연결기업은 세계경제상황을 면밀히 검토하고 러시아-우크라이나 분쟁이 연결채무제표에 미칠 영향을 정기적으로 평가하고 있는 바, 당분기 주요 평가항목은 다음과 같습니다.

29-1 유형자산 및 무형자산의 손상징후 여부

연결기업은 유형자산 및 무형자산에 대한 내부 및 외부 손상징후가 존재하는지 평가하였습니다. 현재로서는 러시아-우크라이나 분쟁의 영향을 단기적으로나 중기적으로 예측하고 평가하는 것은 어렵지만, 당분기 중 러시아-우크라이나 분쟁에 기인한 손상징후는 발견되지 않았는 바, 이와 관련한 손상차손을 인식하지 않았습니다.

29-2 매출채권과 금융자산의 기대신용손실

세계경제상황이 기업회계기준서 1109호의 기대손실모형에 미칠 영향을 도출하기 위하여 연결기업은 과거 사건, 현재의 상황 및 미래 경제 여건에 대하여 재평가하였습니다. 당분기말 현재 연결기업은 채무자의 지정학적 위치와 같은 위험 특성을 고려한 위험지표의 변동을 감지하였으며, 대손충당금의 인식을 위한 기대손실모형에 반영하였습니다. 이러한 매개변수의 조정으로 당분기 연결채무제표의 대손충당금은 216백만원이 증가하였습니다.

30. 보고기간후 사건

보고기간 종료일로부터 요약분기연결채무제표 발행일까지의 기간에 발생한 유의적인 사건은 없습니다.

31. 글로벌 최저한세의 도입 및 영향

BEPS(Base Erosion and Profit Shifting)에 대한 OECD/G20의 포괄적 이행체계 합의는 디지털경제에서 다국적기업의 소득이전을 통한 조세회피와 세원잠식에 대응하기 위한 것입니다. BEPS 필라2의 글로벌 최저한세는 연결매출 750백만 유로를 초과하는 다국적기업에 적용됩니다.

국내에서 글로벌 최저한세는 2022년말에 국회에서 '국제조세조정에 관한 법률' 개정 에 포함되어 통과되었습니다. 이 법의 국내 시행일은 2024년 1월 1일이며, 글로벌 최저한세에 대한 시행령은 중간보고기간말 현재 개정되지 않았습니다.

국내에서 글로벌 최저한세는 재무보고 목적으로 실질적으로 제정되지 않은 것으로 보아, 분기말 현재 연결기업이 연결재무제표에 인식한 관련 세효과는 없습니다.

보다 자세한 정보를 원하시는 경우 아래의 연락처를 참고하시기 바랍니다.

SONGWON Industrial Group

E-mail: ir@songwon.com
www.songwon.com