



재무성과보고서
3분기 및 누적, **2022**

It's all about **the chemistry™**

서언

한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 의한 분기연결재무제표(제2부, 8~57페이지 참조)는 연결감사인인 EY 한영으로부터 검토 받았으며, 감사 받지 않았습니다. 검토보고서는 본 보고서의 말미에 첨부되어 있습니다. 검토의 대상기간은 2022년 및 2021년 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.

2022년 9월 30일로 종료되는 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었는 바, 2021년 연차 연결재무제표도 함께 참조하시기 바랍니다. 2021년 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 추정은 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	5
매출현황	5
영업현황	6
영업전망	7

제 2 부: 요약분기연결재무제표

요약분기연결재무상태표	10
요약분기연결포괄손익계산서	12
요약분기연결자본변동표	14
요약분기연결현금흐름표	15
요약분기연결재무제표에 대한 주석	16

제1부:

영업현황

주요재무정보

	3 분기			누적		
	2022 백만원	2021 백만원	Δ%	2022 백만원	2021 백만원	Δ%
매출	350,731	260,137	34.8%	1,031,899	714,715	44.4%
매출총이익*	76,802	61,630	24.6%	250,733	154,075	62.7%
<i>매출총이익률 *</i>	21.9%	23.7%		24.3%	21.6%	
영업이익	49,314	30,050	64.1%	160,767	69,130	132.6%
EBITDA	58,306	38,964	49.6%	186,988	95,305	96.2%
<i>EBITDA 비율</i>	16.6%	15.0%		18.1%	13.3%	
EBIT	49,426	30,468	62.2%	161,599	65,790	145.6%
<i>EBIT 비율</i>	14.1%	11.7%		15.7%	9.2%	
기간순이익	41,376	20,972	97.3%	123,473	45,109	173.7%
자산총계				1,311,279	1,040,302	26.0%
자본총계				681,222	508,577	33.9%
<i>자기자본구성비</i>				52.0%	48.9%	
종업원수				997	1,013	-1.6%

* 주석 2 참조

매출현황

부문별 매출

	3 분기											
	2022			2021			2022			2021		
	백만원	백만원	Δ%	백만원	백만원	Δ%	백만원	백만원	Δ%	백만원	백만원	Δ%
	산업용화학제품						기능성화학제품					
매출액	256,289	193,345	32.6%	94,442	66,792	41.4%	350,731	260,137	34.8%			

	누적											
	2022			2021			2022			2021		
	백만원	백만원	Δ%	백만원	백만원	Δ%	백만원	백만원	Δ%	백만원	백만원	Δ%
	산업용화학제품						기능성화학제품					
매출액	765,560	533,043	43.6%	266,339	181,672	46.6%	1,031,899	714,715	44.4%			

지역별 매출

	3 분기			누적		
	2022 백만원	2021 백만원	Δ%	2022 백만원	2021 백만원	Δ%
대한민국	56,504	53,323	6.0%	187,317	153,658	21.9%
그 밖의 아시아 국가	91,469	72,058	26.9%	270,451	200,879	34.6%
유럽	79,237	60,316	31.4%	238,923	169,245	41.2%
북남미	100,185	57,367	74.6%	258,083	150,563	71.4%
호주	2,146	1,236	73.6%	3,824	3,037	25.9%
중동 및 아프리카	21,190	15,837	33.8%	73,301	37,333	96.3%
매출총계	350,731	260,137	34.8%	1,031,899	714,715	44.4%

영업현황

2022년 3분기에 송원산업그룹은 350,731백만원의 연결매출액을 기록하였으며, 이는 전년 동분기 260,137백만원 대비 34.8%가 증가한 것입니다. 금년 3분기 순이익은 전년 동분기 20,972백만원 대비 97.3% 증가한 41,376백만원입니다. 매출총이익률은 전년 동분기 대비 1.8%가 감소한 21.9%를 기록하였습니다. 3분기 누적 기준 연결매출액은 전분기 714,715백만원 대비 44.4%가 증가한 1,031,899백만원을 실현하였으며, 누적 분기순이익은 전분기 45,109백만원 대비 173.7%가 증가한 123,473백만원을 달성하였습니다.

금년 3분기에 송원산업그룹은 직전 2분기 대비 매출이 증가하였으나 특정 시장에서는 제품 공급여력이 개선되면서 수요가 둔화되는 조짐을 보이기도 하였습니다. 이러한 수요 감소와 높은 원자재 및 에너지 가격, 지속되는 물류 병목현상과 같은 글로벌 불확실성의 어려움 속에서도 송원산업그룹은 우수한 부문실적을 달성하였습니다. 산업용화학제품부문은 금년 3분기에 전년 동분기 193,345백만원 대비 32.6%가 증가한 256,289백만원의 연결매출액을 달성하였으며, 당분기 누적 기준으로는 전분기 533,043백만원 대비 43.6%가 증가한 765,560백만원의 매출액을 기록하였습니다. 기능성화학제품부문 또한 금년 3분기에 전년 동분기 66,792백만원 대비 41.4%가 성장한 94,442백만원의 매출액을 기록하였으며, 누적 기준으로는 전년 181,672백만원 대비 46.6%가 증가한 266,339백만원의 매출액을 달성하였습니다.

어려운 시장 여건이 지속되고 수요가 감소하는 와중에도 산업용화학제품부문은 성공적인 가격인상을 바탕으로 금년 3분기의 매출이 증가하였습니다. 폴리머안정제의 경우 전세계적으로 시장의 공급능력이 개선되면서 고객사들이 안전재고 보유 수준을 축소함에 따라 특히 EU와 한국 및 중국의 수요가 감소하였음에도 매출액 수준이 유지되었습니다. 가격인상은 3분기에도 단행되면서 원재료, 운임 및 에너지 가격의 상승효과를 효과적으로 상쇄하였습니다. 연료 및 윤활제의 경우 잠재적인 선박 지연에 대응하려는 고객사의 전반적인 예측 판매물량 증대 및 경쟁사의 공급실패에 따른 효과가 유리하게 작용하여 전년 동분기 대비 판매량이 증가하며 기대치를 충족하는 매출을 달성하였습니다. 또한, 고유가에 연동된 원자재 가격은 연료 및 윤활제 제품군의 단위가격을 상승으로 이어져 판매량 증대와 함께 매출증대를 견인하였습니다. 코팅사업 또한 3분기 전반에 걸쳐 우수한 매출현황을 기록하였으나 직전 2분기 대비 판매량은 감소하였습니다. 이는 시장의 계절적 특성과 원자재가격 상승과 함께 코팅제품의 공급능력이 글로벌 수준에서 안정화 되면서 고객사들의 수요 행태가 변하였기 때문입니다.

기능성화학제품군 또한 금년 3분기 견고한 실적을 달성하였습니다. 주석화합물의 경우 DOTO(디옥틸틴옥사이드)의 생산능력 확대에 따라 주석가격의 하락에도 불구하고 매출액이 증가하였습니다. 금년 3분기 PVC 매출은 중국의 코로나봉쇄정책과 더불어 에너지비용 상승, 정부지출감축 및 원재료가격 하락에 따른 고객사들의 재고보유 축소에 따라 건설업의 경제 여건이 어려워진 것에 영향을 받았으나, 당분기 물류비용의 하락에 따라 아시아 외의 지역에서 송원산업그룹 제품의 경쟁력이 강화되어 새로운 사업기회를 포착할 수 있었습니다. 용액형폴리우레탄 및 열가소성폴리우레탄 제품군의 경우 열가소성폴리우레탄에 대한 해외시장의 수요 둔화로 금년 3분기 매출액이 직전 2분기 대비 소폭 감소하였으나 원재료 가격의 하락으로 수익성이 개선되었습니다.

영업전망

금년 4분기를 전망할 때, 송원산업그룹은 악화되는 지정학적 불확실성, 급등하는 자재와 에너지 비용 및 증대되는 공급 차질에 따라 수요가 둔화될 것으로 예상하고 있습니다. 향후 송원산업그룹은 지속적으로 원가통제를 실행하고 자재 및 물류비용은 물론 에너지비용의 상승에도 대응하여 필요한 경우 이를 상쇄할 수 있는 가격인상을 시행할 것입니다. 또한 송원산업그룹은 실시가능한 조치를 통해 다가올 도전과제에 대응하고 성장기회를 실현하여 고객에 대한 공급 신뢰성을 지켜 나아갈 것입니다. 향후 몇 달 간, 글로벌 불확실성이 전례없이 높은 현재의 상황에서 송원산업그룹은 신중한 자세를 유지함과 동시에 지속적으로 경쟁력을 강화하면서 장기적 성공의 기반을 다지는데 재무적 우선순위를 둘 것입니다.

제2부:

요약분기연결재무제표

(감사 받지 않은 재무제표)

(첨부)분기연결재무제표

송원산업주식회사와 그 종속기업

제 58(당)기 3분기

2022년 01월 01일 부터

2022년 09월 30일 까지

제 57(전)기 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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 58(당) 기 3분기 2022년 9월 30일 현재

제 57(전) 기 2021년 12월 31일 현재

송원산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 58(당) 기 3분기	제 57(전) 기
자 산			
비유동자산			
유형자산	5, 6, 25	440,004	424,301
사용권자산	5, 6	18,895	17,901
투자부동산	5, 25	3,459	3,467
무형자산	5, 7	11,141	9,650
공동기업투자	4	7,897	6,466
기타비유동자산		221	6,028
기타금융자산	12, 22, 23	22,189	12,068
이연법인세자산		9,965	7,387
비유동자산합계		513,771	487,268
유동자산			
재고자산	8	429,372	335,880
매출채권및기타채권	9, 22	217,329	179,720
당기법인세자산		1,033	308
기타유동자산	11	24,322	13,584
기타금융자산	12, 20, 22	3,346	1,145
현금및현금성자산	10, 22	122,106	97,744
유동자산합계		797,508	628,381
자 산 총 계		1,311,279	1,115,649
자 본 및 부 채			
자 본			
자본금		12,000	12,000
자본잉여금		20,482	20,482
적립금	13	29,103	28,623
이익잉여금	13	602,107	483,732
기타자본	13	17,530	(1,583)
지배기업소유주지분		681,222	543,254
비지배지분		-	-
자 본 총 계		681,222	543,254

과목	주석	제 58(당) 기 3분기	제 57(전) 기
부채			
비유동부채			
사채및이자부차입금	14, 22, 25, 26	70,850	60,502
퇴직급여부채		4,501	5,945
기타장기종업원급여부채		7,252	8,544
비유동리스부채	6, 22, 26	16,437	15,454
기타금융부채	19, 22, 26	1	1
기타비유동부채		461	428
이연법인세부채		38,167	37,522
비유동부채합계		137,669	128,396
유동부채			
사채및이자부차입금	14, 22, 24, 25, 26	253,448	235,311
매입채무및기타채무	15, 22, 23, 26	176,286	173,266
유동리스부채	6, 22, 26	2,387	2,480
기타금융부채	19, 20, 22, 26	1,542	689
기타유동부채	21	13,327	4,043
당기법인세부채		45,398	28,210
유동부채합계		492,388	443,999
부채총계		630,057	572,395
자본및부채총계		1,311,279	1,115,649

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

요 약 분 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제 57(전) 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

송원산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 58(당) 기 3분기		제 57(전) 기 3분기 <재작성: 주석2>	
		3분기	누적	3분기	누적
매출액	5	350,731	1,031,899	260,137	714,715
매출원가	23	(273,929)	(781,166)	(198,507)	(560,640)
매출총이익		76,802	250,733	61,630	154,075
판매비와관리비	16, 23	(27,488)	(89,966)	(31,580)	(84,945)
영업이익		49,314	160,767	30,050	69,130
기타수익		1,092	2,782	1,128	2,838
기타비용	6, 8	(980)	(1,950)	(710)	(6,178)
지분법이익	4	613	1,910	375	804
금융수익	16	33,262	62,278	9,615	21,950
금융비용	16	(25,514)	(53,363)	(11,590)	(25,266)
법인세비용차감전순이익		57,787	172,424	28,868	63,278
법인세비용	17	(16,411)	(48,951)	(7,896)	(18,169)
분기순이익		41,376	123,473	20,972	45,109
기타포괄손익:					
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목:					
이자율스왑평가손익		1	42	535	1,207
해외사업환산손익		11,004	19,070	6,351	7,924
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목:					
기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 평가이익		-	1	-	-
확정급여제도의 재측정요소		(637)	182	(242)	(575)
기타포괄손익 합계		10,368	19,295	6,644	8,556
총포괄이익		51,744	142,768	27,616	53,665
분기순이익의 귀속:					
지배기업소유주지분	18	41,376	123,473	20,972	46,173
비지배지분		-	-	-	(1,064)

과 목	주석	제 58(당) 기 3분기		제 57(전) 기 3분기 <재작성: 주석2>	
		3분기	누적	3분기	누적
분기순이익의 귀속 합계		41,376	123,473	20,972	45,109
총포괄이익의 귀속:					
지배기업소유주지분		51,744	142,768	27,616	54,625
비지배지분		-	-	-	(960)
총포괄이익의 귀속 합계		51,744	142,768	27,616	53,665
주당이익:					
지배기업 소유주의 기본 및 희석주당이익	18	1,724원	5,145원	874원	1,924원

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

요약분기연결자본변동표

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

제 57(전) 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 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			
2021년 1월 1일(전기초)		12,000	22,359	28,335	405,105	(1,207)	(362)	(7,521)	458,709	4,788	463,497
분기순이익		-	-	-	46,173	-	-	-	46,173	(1,064)	45,109
기타포괄손익		-	-	-	(575)	1,207	-	7,820	8,452	104	8,556
총포괄손익		-	-	-	45,598	1,207	-	7,820	54,625	(960)	53,665
연차배당		-	-	-	(2,880)	-	-	-	(2,880)	-	(2,880)
적립금의 적립		-	-	288	(288)	-	-	-	-	-	-
종속기업 지분의 추가취득		-	(1,877)	-	-	-	-	-	(1,877)	(1,230)	(3,107)
종속기업 지분의 처분		-	-	-	-	-	-	-	-	(2,598)	(2,598)
2021년 9월 30일(전분기말)		12,000	20,482	28,623	447,535	-	(362)	299	508,577	-	508,577
2022년 1월 1일(당기초)		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	13	-	-	-	(4,800)	-	-	-	(4,800)	-	(4,800)
적립금의 적립	13	-	-	480	(480)	-	-	-	-	-	-
2022년 9월 30일(당분기말)		12,000	20,482	29,103	602,107	17	(613)	18,126	681,222	-	681,222

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

요 약 분 기 연 결 현 금 흐 름 표

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

제 57(전) 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 9월 30일까지

송원산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 58(당) 기 3분기	제 57(전) 기 3분기
영업활동:			
분기순이익		123,473	45,109
비현금 항목의 조정	27	70,774	58,977
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	27	(81,712)	(109,098)
이자의 수취		300	196
법인세의 납부		(34,743)	(16,083)
영업활동으로 인한 순현금흐름		78,092	(20,899)
투자활동:			
유형자산의 처분	6	1	424
유형자산의 취득	6	(36,407)	(14,993)
무형자산의 취득	7	(1,919)	(1,171)
공동기업 배당 수취		581	519
종속기업의 처분		-	5,584
기타금융자산의 감소(증가)		(4,969)	2,422
투자활동으로 인한 순현금흐름		(42,713)	(7,215)
재무활동:			
이자부차입금의 차입		586,680	462,706
이자부차입금의 상환		(568,720)	(417,149)
리스부채의 감소		(2,548)	(2,650)
기타금융부채의 증가(감소)		105	(1,123)
이자의 지급		(5,839)	(4,065)
종속기업의 추가취득		-	(3,107)
배당금의 지급		(4,800)	(2,880)
재무활동으로 인한 순현금흐름		4,878	31,732
현금및현금성자산의 증가		40,257	3,618
외화 현금및현금성자산의 환율변동효과		(15,895)	(3,404)
기초의 현금및현금성자산	10	97,744	72,784
분기말의 현금및현금성자산	10	122,106	72,998

"별첨 주석은 본 요약분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

제 57(전) 기 3분기 2021년 1월 1일부터 2021년 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 요약분기연결재무제표 작성시 연결범위에 포함된 기업의 수는 14개(전기: 14개)이며, 공동기업으로 분류되는 1개(전기: 1개)사에 대하여는 지분법을 적용하였습니다.

연결기업은 2021년 4월 30일자로 Qingdao Long Fortune Songwon Chemical Co., Ltd.의 지분 72%를 매각하였으며, 동일자로부터 동사를 연결범위에서 제외하였습니다.

요약분기연결재무제표는 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%

구 분	소재지	당분기		전 기	
		구 분	지분율	구 분	지분율
Songwon Specialty Chemicals-India Pvt. Ltd.	인도	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon International-Americas Inc.	미국	종속기업	100%	종속기업	100%
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-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 중간요약재무제표는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 한국채택국제회계기준 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다.

중간요약재무제표는 연차연결재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차연결재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

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

당기 중 연결기업은 연결기업 내 거래 시 지배기업에서 발생한 직접물류원가를 판매비와관리비에서 매출원가로 재분류하였습니다. 이러한 재분류에 따라 비교표시된 전분기 재무정보를 재작성하였으며, 2021년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 전분기의 매출원가는 각각 6,877백만원 및 14,657백만원이 증가하였으며, 판매비와관리비는

동 액이 감소하였습니다. 이에 따라 2021년 9월 30일로 종료하는 3개월 및 전분기의 매출총이익률은 당초 보고 실적 대비 각각 2.6% 포인트 및 2.1%포인트가 하락하였습니다. 이러한 공시방법의 변경이 영업이익과 순이익에 미친 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계정책

중간요약재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2022년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2021년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서 및 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

여러 개정사항과 해석서가 2022년에 최초로 적용되며, 연결기업의 중간요약재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3-1 제·개정된 기준서의 적용

3-1-1 기업회계기준서 제1103호 '사업결합 개정' - 재무보고를 위한 개념체계 참조

동 개정사항은 이전에 발표된 '재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계'를 2018년 3월에 발표된 '재무보고를 위한 개념체계'의 참조로 변경시, 유의적인 요구사항의 변경이 없도록 합니다. 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 적용 범위에 해당되는 부채와 우발부채에서 day 2 손익이 발생하지 않도록, 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'의 인식 원칙에 예외를 추가하였습니다. 이 예외사항은 취득일에 현재의무가 존재하는지를 판단하기 위하여 개념체계 대신에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 또는 기업회계기준해석서 제2121호 '부담금'의 기준을 적용하도록 요구합니다. 동 개정사항은 또한 우발자산이 취득일에 인식될 수 없다는 것을 명확히 하기 위해 기업회계기준서 제1103호 '사업결합'에 새로운 문단을 추가하였습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다

3-1-2 기업회계기준서 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용전의 매각금액

동 개정사항은 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 동안 발생하는 재화의 순매각가액을 원가에서 차감하지 않도록 합니다. 대신에, 기업은 그러한 품목을 판매하여 얻은 수익과 품목을 생산하는데 드는 원가를 각각 당기손익으로 인식합니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3-1-3 기업회계기준서 제1101호 '한국채택국제회계기준의 최초채택' - 최초채택기업인 종속기업

개정 기준서는 종속기업이 기업회계기준서 제1101호 한국채택국제회계기준의 최초채택 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 경우 종속기업이 지배기업의 한국채택국제회계기준 전환일에 기초하여 지배기업이 보고한 금액을 사용하여 누적환산차이를 측정할 수 있도록 허용합니다. 이 개정사항은 동 기준서 문단 D16(1)을 적용하기로 선택한 관계기업 또는 공동기업에도 적용됩니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3-1-4 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' - 금융부채 제거 목적의 10% 테스트 관련수수료

동 개정사항은 새로운 금융부채나 변경된 금융부채의 조건이 기존의 금융부채의 조건과 실질적으로 다른지를 평가할 때 기업이 포함하는 수수료를 명확히 합니다. 이러한 수수료에는 채권자와 채무자 간에 지급하거나 수취한 수수료와 채권자와 채무자가 서로를 대신하여 지급하거나 수취한 수수료만 포함됩니다. 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'에 대한 제한된 유사한 개정사항은 없습니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3-1-5 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산' 개정 - 손실부담계약의 의무이행 원가

손실부담계약은 계약상 의무 이행에 필요한 회피 불가능 원가가 그 계약에서 받을 것

으로 예상되는 경제적 효익을 초과하는 계약입니다. 동 개정사항은 계약이 손실부담 계약인지 판단할 때 재화나 용역을 제공하기 위한 계약과 직접 관련된 원가는 계약을 이행하는데 드는 증분원가(예: 재료원가 및 노무원가)와 계약 이행에 직접 관련되는 그 밖의 원가 배분액(예: 그 계약을 이행하는데 사용하는 유형자산 항목에 대한 감가상각비 배분액이나 그 계약을 관리·감독하는 데 드는 원가의 배분액) 모두 포함하도록 합니다. 일반 관리 원가는 계약에 직접적으로 관련되지 않으며 계약에 따라 거래 상대방에게 명시적으로 부과될 수 없다면 제외됩니다. 연결기업은 이 개정 기준서를 최초적용하는 회계연도의 시작일에 아직 의무를 모두 이행하지는 않는 계약에 적용합니다. 동 개정사항이 연결기업의 재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

4. 공동기업투자

4-1 공동기업의 요약재무상태표와 요약포괄손익계산서는 다음과 같습니다.

4-1-1 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.	5,180	13,929	15,232	998	2,737	65	100	26,324	7,897
<전기>									
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	1,803	10,744	12,954	1,670	2,056	58	89	21,553	6,466

4-1-2 요약포괄손익계산서

4-1-2-1 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.	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

4-1-2-2 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.	8,771	(40)	1	(1)	1,668	(417)	1,251	17	1,268
<누적>									
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	22,500	(121)	11	(4)	3,574	(894)	2,680	(123)	2,557

4-2 공동기업투자의 변동내역은 다음과 같습니다.

4-2-1 당분기

(단위: 백만원)

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

4-2-2 전분기

(단위: 백만원)

구 분	기초	배당	지분법평가	환율변동차이	기말
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	5,912	(519)	804	(37)	6,160

5. 부문정보

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

- 산업용화학제품부문

주로 '폴리머 안정제', '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. 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.

5-1 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	256,289	193,345	94,442	66,792	350,731	260,137
조정후영업손익	47,652	27,623	1,663	2,427	49,314	30,050
<누적>						
매출액	765,560	533,043	266,339	181,672	1,031,899	714,715
조정후영업손익	148,070	65,755	12,697	3,375	160,767	69,130

5-2 지역별 정보

5-2-1 외부고객으로부터의 수익

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3분기	누적	3분기	누적
한국	56,504	187,317	53,323	153,658
그 밖의 아시아 국가	91,469	270,451	72,058	200,879
유럽	79,237	238,923	60,316	169,245
북남미	100,185	258,083	57,367	150,563
호주	2,146	3,824	1,236	3,037
중동 및 아프리카	21,190	73,301	15,837	37,333
합 계	350,731	1,031,899	260,137	714,715

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

보고기간 동안 단일 고객에 대한 매출이 연결기업 매출액의 10% 이상인 외부고객은 없습니다.

5-2-2 비유동자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
한국	402,998	389,764
그 밖의 아시아 국가	27,959	27,268
유럽	8,099	8,164
북남미	12,105	10,851
중동 및 아프리카	22,338	19,272
합 계	473,499	455,319

6. 유형자산, 사용권자산 및 리스부채

6-1 보고기간 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타	건설중인자산	합 계
취득원가:							
전기초	149,550	91,280	65,989	489,289	46,278	10,640	853,026
취득	-	1	49	982	182	14,034	15,248
처분	(43)	(158)	(143)	(6,213)	(1,556)	-	(8,113)
대체	150	349	1,080	10,066	215	(11,860)	-
종속기업처분	-	-	-	(464)	(75)	(48)	(587)
환율변동차이	-	1,755	-	2,720	368	52	4,895
전분기말	149,657	93,227	66,975	496,380	45,412	12,818	864,469
당기초	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
당분기말	149,656	101,623	72,924	512,667	45,692	30,371	912,933
감가상각및손상누계액:							
전기초	-	(27,904)	(42,663)	(318,670)	(37,577)	-	(426,814)
감가상각비	-	(1,903)	(2,242)	(16,892)	(1,717)	-	(22,754)
처분	-	60	129	4,834	1,512	-	6,535
손상	-	-	-	(931)	(62)	(49)	(1,042)
종속기업처분	-	-	-	395	74	48	517
환율변동차이	-	(279)	-	(905)	(222)	1	(1,405)
전분기말	-	(30,026)	(44,776)	(332,169)	(37,992)	-	(444,963)
당기초	-	(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)
당분기말	-	(33,464)	(47,014)	(352,997)	(39,454)	-	(472,929)
순장부금액:							
당분기말	149,656	68,159	25,910	159,670	6,238	30,371	440,004
전기말	149,656	62,703	27,180	162,628	7,007	15,127	424,301
전분기말	149,657	63,201	22,199	164,211	7,420	12,818	419,506

당분기 중 미지급금 변동으로 인한 취득금액은 3,918백만원(전분기: 255백만원)입니다. 당분기말 현재 유형자산 취득 관련 미지급금은 5,186백만원(전분기말: 5,333백만원)입니다.

당분기 중 지배회사의 신규 설비 및 기존 설비 증설 투자와 관련된 건설중인자산 취득금액은 29,840백만원입니다.

연결기업은 당분기 중 Songwon Specialty Chemicals-India Pvt.의 유형자산에 대하여 정상적인 영업과정에서 발생한 손상차손 11백만원과 시험설비의 가동중단과 관련한 손상차손 952백만원을 합한 963백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

연결기업은 전분기 중 Qingdao Long Fortune Songwon Chemical Co., Ltd.의 유형자산에 대하여 정상적인 영업과정에서 발생한 손상차손 828백만원(COVID-19와 무관)과 지분 72% 매각과 관련한 손상차손 175백만원을 합한 1,003백만원의 손상차손을 인식하였으며, 그 외 COVID-19와 관련없이 정상적인 영업과정에서 Songwon International-Americas Inc.의 유형자산에 대하여 39백만원의 손상차손을 인식하였습니다.

6-2 보고기간 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	건물	구축물	기계장치	기타	합 계
취득원가:					
전기초	21,174	1,525	1,103	1,014	24,816
취득	44	-	-	97	141
처분	(262)	-	-	(157)	(419)
계약의 변경	(279)	237	-	67	25
종속기업처분	(2,293)	-	-	-	(2,293)
환율변동차이	1,310	1	86	51	1,448
전분기말	19,694	1,763	1,189	1,072	23,718
당기초	20,704	2,178	1,235	1,077	25,194
취득	2	80	-	110	192

구 분	건물	구축물	기계장치	기타	합 계
처분	-	-	-	(125)	(125)
계약의 변경	35	166	-	168	369
환율변동차이	3,076	4	145	121	3,346
당분기말	23,817	2,428	1,380	1,351	28,976
감가상각및손상누계액:					
전기초	(3,216)	(1,152)	(195)	(496)	(5,059)
감가상각비	(1,229)	(433)	(109)	(254)	(2,025)
처분	262	-	-	157	419
손상	(1,454)	-	-	-	(1,454)
종속기업처분	1,705	-	-	-	1,705
환율변동차이	(207)	(1)	(21)	(28)	(257)
전분기말	(4,139)	(1,586)	(325)	(621)	(6,671)
당기초	(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)
당분기말	(6,515)	(2,178)	(545)	(843)	(10,081)
순장부금액:					
당분기말	17,302	250	835	508	18,895
전기말	16,174	447	871	409	17,901
전분기말	15,555	177	864	451	17,047

연결기업은 단기 리스비용 172백만원(전분기: 73백만원)과 소액자산 리스비용 61백만원(전분기: 61백만원) 및 변동리스비용 34백만원(전분기: 315백만원)을 요약분기 연결손익계산서상 비용으로 인식하였습니다.

연결기업은 전분기 중 Qingdao Long Fortune Songwon Chemical Co., Ltd. 지분 72%의 매각과 관련하여 1,454백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

6-3 보고기간 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
기초	17,934	18,572
취득	192	141
조건변경	369	25
환율변동	2,426	513
이자비용	451	490
지급	(2,548)	(2,650)
기말	18,824	17,091

리스부채의 만기분석은 주석 26-3에서 기술하고 있습니다.

7. 무형자산

보고기간 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	취득중인 자산	합계
취득원가:						
전기초	6,032	2,771	831	41,116	670	51,420
취득	-	18	-	-	1,153	1,171
대체	139	-	-	-	(139)	-
환율변동차이	-	70	-	2,986	-	3,056
전분기말	6,171	2,859	831	44,102	1,684	55,647
당기초	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
당분기말	7,494	3,251	831	50,948	2,946	65,470
상각및손상누계액:						
전기초	(3,103)	(2,494)	-	(38,066)	-	(43,663)
상각비	(369)	(78)	-	-	-	(447)
환율변동차이	-	(65)	-	(2,756)	-	(2,821)
전분기말	(3,472)	(2,637)	-	(40,822)	-	(46,931)
당기초	(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)
당분기말	(4,017)	(2,966)	-	(47,346)	-	(54,329)
순장부금액:						
당분기말	3,477	285	831	3,602	2,946	11,141
전기말	3,041	385	831	3,279	2,114	9,650
전분기말	2,699	222	831	3,280	1,684	8,716

영업권과 회원권을 제외한 내용연수가 한정적인 무형자산은 내용연수동안 상각하고

있으며, 손상징후가 발견되면 손상평가를 수행합니다. 당분기 중 연결기업은 산업재산권과 관련하여 179백만원을 손상처리하였습니다. 내용연수가 비한정인 무형자산은 12월말을 기준으로 연차 손상검사를 수행하고 있으며, 보고기간 중 손상징후는 발생하지 않았습니다.

8. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
원재료	93,533	83,529
재공품	942	2,374
제품	231,000	177,085
미착품	101,240	70,978
적송품	2,657	1,914
합 계	429,372	335,880

연결기업은 당분기 중 재고자산에 대하여 손상을 인식하지 않았습니다(전분기: 749백만원).

당분기말 현재 원재료 및 제품과 관련하여 재고자산에서 차감된 재고자산평가충당금은 4,724백만원(전기말: 5,129백만원)이며, 당분기에 재고자산평가손실 299백만원(전분기: 1,960백만원)을 인식하였습니다.

9. 매출채권및기타채권

9-1 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
매출채권(일반)	215,693	179,814
대손충당금	(1,410)	(1,269)
미수금(일반)	3,001	1,164
대손충당금	(22)	(26)
미수수익(일반)	67	37
합 계	217,329	179,720

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	218,761	203,196	14,804	220	9	532
전 기	181,015	169,676	10,773	-	-	566

연결기업이 연체 및 손상되지 않은 매출채권의 신용 건전성을 관리하고 측정하는 방법은 주석 26-2의 신용위험에서 기술하고 있습니다.

10. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
보유현금	67	52
은행예금	102,038	89,727
정기예금(3개월 미만)	20,001	7,965
합 계	122,106	97,744

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.

11. 기타유동자산

보고기간말 현재 기타유동자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
선급금	992	1,273
선급비용	4,949	5,322
부가세환급금	18,381	6,989
합 계	24,322	13,584

12. 기타금융자산

보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전 기	
	비유동	유동	비유동	유동
상각후원가로 측정되는 금융자산(*)	602	1,403	349	408
당기손익-공정가치측정 채무증권	13,205	150	9,530	-
기타포괄손익-파생상품자산	-	23	-	-
당기손익인식 파생상품자산	6,535	1,239	505	25
기타포괄손익-공정가치측정 지분증권	103	-	102	-
보증금(일반)	1,711	531	1,549	712
보증금(특수관계자)	33	-	33	-
합 계	22,189	3,346	12,068	1,145

(*) 사용이 제한된 예금(당좌개설보통예금) 7백만원이 포함되어 있습니다.

13. 자본

13-1 배당금 및 적립금

2022년 3월 18일 개최된 지배기업의 정기주주총회 결과 승인된 배당금은 4,800백만원이며, 이와 관련하여 480백만원의 이익준비금을 적립하였습니다.

13-2 보고기간말 현재 기타포괄손익의 누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
이익잉여금으로 인식한 기타포괄손익:		
확정급여제도의 재측정요소	(16,753)	(16,935)
기타자본으로 인식한 기타포괄손익:		
현금흐름위험회피적립금	17	(25)
금융자산공정가치평가적립금	(613)	(614)
외화환산차이적립금	18,126	(944)
기타자본 합계	17,530	(1,583)

14. 사채및이자부차입금

보고기간말 현재 사채및이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
사채	60,965	54,832
장기차입금	9,885	5,670
비유동부채 합계	70,850	60,502
유동성장기차입금	1,180	1,780
단기차입금	252,268	233,531
유동부채 합계	253,448	235,311
합 계	324,298	295,813

15. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
매입채무(일반)	126,506	116,139
매입채무(특수관계자)	2,036	1,145
미지급금(일반)	20,461	30,636
미지급금(특수관계자)	7	7
예수금	994	1,501
미지급비용	26,258	23,826
예수보증금	24	12
합 계	176,286	173,266

매입채무는 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일~60일입니다.

16. 영업손익 및 금융손익

16-1 판매비와관리비의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기 <재작성: 주석2>	
	3분기	누적	3분기	누적
판매관련비용	10,553	39,159	14,035	31,861
종업원급여	11,485	35,169	12,995	39,059
여비 및 복리후생비	1,122	2,857	581	1,786
감가상각비 및 무형자산상각비	583	1,783	591	1,790
일반관리비	2,440	7,064	1,942	6,301
IT수수료	870	2,640	783	2,309
기타	435	1,294	653	1,839
합 계	27,488	89,966	31,580	84,945

16-2 금융수익의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3분기	누적	3분기	누적
이자수익	128	305	54	186
외환차익	11,168	23,044	3,565	10,977
외화환산이익	17,825	29,940	5,821	9,903
파생상품거래이익	626	1,542	208	881
파생상품평가이익	3,515	7,447	(33)	3
합 계	33,262	62,278	9,615	21,950

16-3 금융비용의 주요내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3분기	누적	3분기	누적
이자비용	2,180	6,199	1,439	4,382
외환차손	9,800	22,432	4,107	10,087
외화환산손실	12,299	23,163	4,764	9,328
파생상품거래손실	68	209	547	617
파생상품평가손실	1,050	1,050	673	705
당기손익-공정가치측정 금융자산 처분손실	45	67	-	-
금융기관수수료	72	243	60	147
합 계	25,514	53,363	11,590	25,266

17. 법인세

보고기간 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3분기	누적	3분기	누적
당기 법인세부담액	15,967	51,061	9,013	21,352
일시적차이로 인한 법인세변동액	602	(1,831)	(1,204)	(3,371)
기타포괄손익에 반영된 법인세	(158)	(279)	87	188
법인세비용	16,411	48,951	7,896	18,169

18. 주당손익

기본주당이익은 지배기업소유주지분에 대한 보통주 분기순이익을 가중평균유통보통주식수로 나누어 계산하는 바, 기본주당이익의 산정내역은 다음과 같으며, 보고기간말 현재 희석효과가 있는 유가증권이 발행되지 않았으므로 기본주당이익과 희석주당이익은 일치합니다.

구 분	당분기		전분기	
	3분기	누적	3분기	누적
보통주 분기순이익	41,376,355,223원	123,472,715,619원	20,971,945,126원	46,172,547,024원
가중평균유통보통주식수	24,000,000주	24,000,000주	24,000,000주	24,000,000주
기본 및 희석주당이익	1,724원	5,145원	874원	1,924원

19. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전 기	
	비유동	유동	비유동	유동
파생상품부채(주석 20)	-	1,050	-	249
보증금	1	-	1	-
미지급이자비용	-	492	-	440
합 계	1	1,542	1	689

20. 파생상품

20-1 보고기간말 현재 파생상품자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전 기	
	자산	부채	자산	부채
통화선도(유동)	-	1,050	25	38
이자율스왑(유동)	23	-	-	33
통화이자율스왑(유동)	1,239	-	-	178
통화이자율스왑(비유동)	6,535	-	505	-
합 계	7,797	1,050	530	249

20-2 통화선도계약

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

<당분기>

계약처	계약금액	포지션	만기일	약정환율(원)	비고
씨티은행	JPY 1,608,000,000	매도	2023.01.31 ~ 2023.06.30	10.75	TRF
	EUR 20,820,000	매도	2022.10.28 ~ 2023.06.30	1,396.00 ~ 1,467.00	TRF
우리은행	JPY 401,040,000	매도	2022.10.31 ~ 2022.12.30	9.9730 ~ 9.9960	TRF
	EUR 20,760,000	매도	2022.10.31 ~ 2023.06.30	1,396.10 ~ 1,467.80	TRF

<전기>

계약처	계약금액	포지션	만기일	약정환율(원)	비고
씨티은행	JPY 264,000,000	매도	2022.01.28 ~ 2022.06.30	10.821	TRF
	EUR 7,200,000	매도	2022.01.28 ~ 2022.06.30	1,371.00 ~ 1,383.50	TRF
우리은행	JPY 264,000,000	매도	2022.01.28 ~ 2022.06.30	10.621	TRF
	EUR 10,800,000	매도	2022.01.28 ~ 2022.06.30	1,365.00 ~ 1,378.00	TRF

20-3 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	3M Libor + 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%		

20-4 이자율스왑계약

연결기업은 변동금리조건의 단기차입금의 이자율변동위험을 헷지하기 위해 이자율스왑 계약을 체결하고 있는 바, 보고기간말 현재 주차입계약 및 스왑계약내용은 다음과 같습니다.

<당분기>

구 분	주차입계약	이자율스왑계약
계약체결일 및 차입일	2021년 12월 17일	2021년 12월 17일
만기일	2022년 12월 19일	2022년 12월 19일
계약금액 및 원금	10,000 백만원	10,000 백만원
고정이자율	N/A	3.62%
변동이자율	3개월 CD + 1.72%	3개월 CD + 1.72%

<전기>

구 분	주차입계약	이자율스왑계약
계약체결일 및 차입일	2021년 12월 17일	2021년 12월 17일
만기일	2022년 12월 19일	2022년 12월 19일
계약금액 및 원금	10,000 백만원	10,000 백만원
고정이자율	N/A	3.62%
변동이자율	3개월 CD + 1.72%	3개월 CD + 1.72%

연결기업은 상기 이자율스왑계약에 대해 이자율변동위험에 대한 현금흐름위험회피회계를 적용하였는 바, 당분기말 현재 기타포괄손익누계액에 반영된 세후 평가이익은 17백만원(전기말: 평가손실 25백만원)입니다(주석 13-2 참조).

21. 온실가스배출권 및 배출부채

21-1 당분기말 현재 계획기간 및 이행연도별 무상할당 배출권의 수량은 다음과 같습니다.

(단위: KAU)

구분	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

21-2 당분기 중 온실가스배출권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(수량단위: KAU, 금액단위: 백만원)

구분	2021년도 분(*)		2022년도 분		2023년도 분		2024년도 분		2025년도 분	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	23,735	375	3,171	348	-	-	-	-	-	-
무상할당	138,875	-	138,875	-	138,875	-	137,574	-	137,574	-
처분	(1,600)	(27)	-	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(157,839)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
이월	(3,171)	(348)	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	142,046	348	138,875	-	137,574	-	137,574	-

(*) 당기(2022년) 중 전기(2021년) 배출권에 대해 주무관청의 승인을 받았거나 정부에 제출한 내역을 기재하였습니다.

21-3 당분기말 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

21-4 보고기간 중 온실가스배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	14	725
증가	216	224
감소	-	(725)
기말	230	224

21-5 당기의 온실가스 배출량 추정치는 153,175 KAU입니다.

21-6 당기의 온실가스배출권 무상할당량은 138,875 KAU입니다.

22. 공정가치

22-1 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	2,346	1,934	2,346	1,934
	매출채권및기타채권	-	217,329	-	217,329
	현금및현금성자산	-	122,106	-	122,106
	소계	2,346	341,369	2,346	341,369
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :				
	이자율스왑파생상품	-	23	-	23
	기타금융자산	103	-	103	-
	소계	103	23	103	23
	당기손익-공정가치측정금융자산 :				
	통화이자율스왑파생상품	6,535	1,239	6,535	1,239
	기타금융자산	13,205	150	13,205	150
	소계	19,740	1,389	19,740	1,389
	금융자산 합계		22,189	342,781	22,189
금융 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채 :				
	기타금융부채	1	492	1	492
	리스부채	16,437	2,387	16,437	2,387
	매입채무및기타채무	-	176,286	-	176,286
	사채및이자부차입금	70,850	253,448	70,850	253,448
	소계	87,288	432,613	87,288	432,613
	당기손익-공정가치측정금융부채 :				
	통화선도파생상품	-	1,050	-	1,050
	소계	-	1,050	-	1,050

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 이용가능하다면 그 공시가격을 사용하고 있습니다.
- 가격이 공시되지 않은 기타포괄손익-공정가치측정금융상품 및 당기손익-공정가치측정금융상품의 공정가치는 적합한 평가기법으로 추정하고 있습니다.

22-2 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.

<당분기>

(단위: 백만원)

구 분		공정가치	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산	파생상품 :				
	이자율스왑파생상품	23	-	23	-
	통화이자율스왑파생상품	7,774	-	7,774	-
	소계	7,797	-	7,797	-
	공정가치측정 금융자산 :				
	당기손익-공정가치측정채무증권	13,355	-	13,355	-
	기타포괄손익-공정가치측정지분증권	103	-	-	103
	소계	13,458	-	13,355	103
금융자산 합계		21,255	-	21,152	103
금융부채	파생상품 :				
	통화선도파생상품	1,050	-	1,050	-
	소계	1,050	-	1,050	-

<전기>

(단위: 백만원)

구 분		공정가치	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산	파생상품 :				
	통화선도파생상품	25	-	25	-
	통화이자율스왑파생상품	505	-	505	-
	소계	530	-	530	-
	공정가치측정 금융자산 :				
	당기손익-공정가치측정채무증권	9,530	-	9,530	-
	기타포괄손익-공정가치측정지분증권	102	-	-	102
	소계	9,632	-	9,530	102
금융자산 합계		10,162	-	10,060	102
금융부채	파생상품 :				
	통화선도파생상품	38	-	38	-
	이자율스왑파생상품	33	-	33	-
	통화이자율스왑파생상품	178	-	178	-
금융부채 합계		249	-	249	-

보고기간말 현재 현금및현금성자산과 금융기관차입금을 제외한 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계는 수준 2로 측정된 일부 금융상품을 제외하고는 수준 3으로 측정 및 공시됩니다. 한편, 보고기간 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

23. 특수관계자와의 거래

23-1 특수관계회사 현황

회 사 명	소재지	연결기업과의 관계	비 고
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	중국	공동기업	Songwon Group Holding AG의 공동기업
송원물산(주)	대한민국	기타(주석23-8 참조)	연결기업에 유의적인 영향력을 미치는 회사
경신실업(주)	대한민국	기타(주석23-8 참조)	송원물산(주)의 종속기업

23-2 보고기간 중 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

특수관계자	관 계	내 역	당분기	전분기
송원물산(주)	기타의 특수관계자	판매비와관리비	66	60
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	공동기업	매입	23,899	12,932
합 계		매입	23,899	12,932
		판매비와관리비	66	60

23-3 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 Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	공동기업	매입채무및기타채무	2,036	1,145
합 계		기타비유동금융자산	33	33
		매입채무및기타채무	2,043	1,152

23-4 보고기간말 현재 최상위 지배기업은 송원산업주식회사로 대한민국에 소재하고 있는 상장기업입니다.

23-5 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.

23-6 주요 경영진과의 거래

당분기 중 주식 23-7에 기재된 것 이외에는 주요경영진과의 거래는 발생하지 않았습니다.

23-7 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	9,316	7,490
퇴직급여	373	574
기타장기종업원급여	902	398
주식기준보상	(132)	229
해직급여	-	528
합 계	10,459	9,219

23-8 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.

24. 우발채무와 약정사항

24-1 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 258백만원(전기: 235백만원)의 조세불복 관련 사항과 제품에 대한 고객불만에 관한 1건이 존재하는 바, 당해 고객불만 건의 피해주장액은 600,000USD(원화상당액 859백만원)으로서 관련 사항을 조사중에 있으나 관련 증당부채를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 상황입니다.

24-2 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	전기말
단기리스:		
1년 이내	2	6
소액리스:		
1년 이내	61	70
1~5년	72	121
소액리스 소계	133	191
합 계	135	197

24-3 연결기업은 일상적인 영업활동의 일부로서 유형자산, 무형자산 및 투자부동산 등의 취득과 관련한 다양한 계약상의 약정사항이 발생할 수 있습니다. 당분기말 현재 유형자산 등의 취득을 위한 약정총액은 38,110백만원입니다.

24-4 당분기말 현재 연결실체가 발행하거나 수취한 백지어음 또는 수표는 없습니다.

24-5 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	24,500	9,359	15,141
DA/DP	USD	103,000	51,936	51,064
	KRW	12,000	6,551	5,449
매출채권담보대출	KRW	9,000	2,237	6,763
기타외화지급보증	USD	8,750	50	8,700
사채발행지급보증	USD	24,990	24,990	-
	KRW	26,000	26,000	-
합 계	KRW	47,000	34,788	12,212
	USD	161,240	86,335	74,905

25. 담보제공자산과 제공받은 지급보증내역

25-1 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	60,000
		부산은행	USD	24,000
			KRW	30,000
		경남은행	KRW	18,000
		한국산업은행	KRW	57,000
합 계			USD	24,000
			KRW	285,000

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

26. 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 체결하여 현금흐름위험회피회계를 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.

26-1 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.

26-1-1 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 대체융자 및 신용등급개선과 같은 다양한 방법을 통하여 연결기업 입장에서 가장 유리한 자금조달 방안을 선택하여 이자율위

험을 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	(866)
	(1.00)	866
전분기	1.00	(743)
	(1.00)	743

26-1-2 외환위험

연결기업은 영업활동으로 인하여 다양한 통화로부터 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 연결기업이 노출되어 있는 주요 통화는 미국달러(USD), 유로(EUR), 일본엔(JPY), 스위스프랑(CHF), 아랍에미레이트디르함(AED) 및 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 최소화 함으로써 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 통화선도거래를 통하여 외환위험을 관리하고 있습니다.

연결기업은 주요 외화 통화인 USD, EUR, JPY, CHF, AED 및 INR에 대해 민감도 분석을 수행하였습니다. 발생가능한 환율 변동 가정은 역사적 관찰과 미래 예측에 기초합니다. 금융상품도 분석에 포함되었습니다. 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 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	7,293	(7,293)	2,380	(2,380)
EUR	1,770	(1,770)	1,418	(1,418)
JPY	5,078	(5,078)	2,783	(2,783)
CHF	326	(326)	272	(272)
AED	(255)	255	(225)	225
INR	203	(203)	209	(209)
합 계	14,415	(14,415)	6,837	(6,837)

상기 이외의 기타 통화의 환율 변동에 따른 위험은 중요하지 않습니다.

26-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 금융상품, 계약 등과 관련하여 의무를 이행하지 않아 재무 손실이 발생할 위험입니다. 연결기업은 영업활동(주로 매출채권)과 투자활동에서 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 주식 22에서 기술하고 있는 각 범주별 금융자산의 장부금액과 동일합니다.

또한, 연결기업은 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등과 관련하여 신용위험에 노출되어 있으며, 신용위험에 대한 최대 노출정도는 해당 금융상품 장부금액과 동일

한 금액이 될 것입니다. 한편, 연결기업은 신용등급이 우수하여 안정성이 보장되는 금융기관과의 거래를 수행함으로써, 현금및현금성자산 및 금융기관예치금 등과 관련한 신용위험에 대한 실질적인 노출정도는 제한적입니다.

26-3 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	46,173	32,755	174,520	70,850	-	324,298
매입채무및기타채무	152,221	11,889	12,176	-	-	176,286
리스부채	306	549	2,117	8,614	10,610	22,196
기타금융부채	431	-	61	1	-	493
합 계	199,131	45,193	188,874	79,465	10,610	523,273

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	1개월이하	1개월초과 ~3개월이하	3개월초과 ~1년이하	1년초과~ 5년이하	5년초과	합 계
사채및이자부차입금	23,834	33,581	177,896	60,502	-	295,813
매입채무및기타채무	146,162	26,776	328	-	-	173,266
리스부채	269	545	2,211	7,899	10,206	21,130
기타금융부채	320	96	24	1	-	441
합 계	170,585	60,998	180,459	68,402	10,206	490,650

26-4 자본관리

연결기업이 관리하는 자본은 연결채무상태표상의 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 92%(전기말 : 105%)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.

27. 현금흐름표

27-1 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

27-2 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	6	21,805	22,754
사용권자산상각비	6	2,010	2,025
투자부동산감가상각비		7	11
무형자산상각비	7	591	447
유형자산손상차손	6	963	1,042
사용권자산손상차손	6	-	1,454
무형자산손상차손	7	179	-
비유동금융자산손상차손		-	7
기타비유동자산손상차손		-	49
재고자산손상차손	8	-	749
유형자산처분손익	6	280	1,154
지분법이익	4	(1,910)	(804)
주식기준보상비용		681	982
퇴직급여		4,733	5,882
기타장기종업원급여비용		470	510
총당부채전입액		48	-
금융수익		(18,068)	(6,305)
금융비용		10,034	10,851
법인세비용	17	48,951	18,169
비현금항목의 조정계		70,774	58,977
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:			

구 분	주석	당분기	전분기
매출채권		(4,695)	(40,551)
기타채권		(1,627)	(250)
기타유동자산		(10,404)	(11,193)
기타금융자산(유동)		(1,228)	33
재고자산		(73,567)	(102,348)
매입채무		2,321	31,264
기타채무		(5,651)	8,361
기타금융부채(유동)		7,197	(463)
기타유동부채		9,095	7,278
퇴직급여부채		(467)	(596)
장기미지급금여부채		(2,686)	(633)
영업활동으로인한 자산·부채의 변동 계		(81,712)	(109,098)

28. 세계경제상황이 연결재무제표에 미치는 영향

연결기업은 세계경제상황을 면밀히 검토하고 COVID-19 대유행 현상 및 러시아-우크라이나 분쟁이 연결재무제표에 미칠 영향을 정기적으로 평가하고 있는 바, 당분기 주요 평가항목은 다음과 같습니다.

28-1 유형자산 및 무형자산의 손상징후 여부

연결기업은 유형자산 및 무형자산에 대한 내부 및 외부 손상징후가 존재하는지 평가하였습니다. 현재로서는 COVID-19 대유행 및 러시아-우크라이나 분쟁의 영향을 단기적으로나 중기적으로 예측하고 평가하는 것은 어렵지만, 당분기 중 COVID-19의 출현 및 러시아-우크라이나 분쟁에 기인한 손상징후는 발견되지 않았는 바, 이와 관련한 손상차손을 인식하지 않았습니다.

28-2 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 연결재무제표의 대손충당금은 74백만원이 감소하였습니다.

29. 보고기간후 사건

보고기간 종료일로부터 요약분기연결재무제표 발행일까지의 기간에 발생한 유의적인 사건은 없습니다.

분기연결재무제표 검토보고서

송원산업주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 송원산업주식회사와 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기연결재무제표는 2022년 9월 30일 현재의 요약분기연결재무상태표, 2022년과 2021년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 요약분기연결자본변동표 및 요약분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 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 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 2월 25일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2021년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

한편, 요약분기연결재무제표에 대한 주석 2에서 설명하고 있는 바와 같이 회사는 운반비로 인한 조정사항을 반영하여 비교표시 목적으로 첨부한 2021년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기연결포괄손익계산서를 재작성하였습니다.

대표이사

朴 容 根

박 용 근



2022년 11월 9일

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.

보다 자세한 정보를 원하시는 경우 아래의 연락처를 참고하시기 바랍니다.

SONGWON Industrial Group

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