



재무성과보고서
3분기 및 누적, **2021**

It's all about **the chemistry™**

서언

한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 의한 분기연결재무제표(제2부, 8~56페이지 참조)는 연결감사인인 EY 한영으로부터 검토 받았으며, 감사 받지 않았습니다. 검토보고서는 본 보고서의 말미에 첨부되어 있습니다. 검토의 대상기간은 2021년 및 2020년 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.

2021년 9월 30일로 종료되는 분기연결재무제표는 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었는 바, 2020년 연차 연결재무제표도 함께 참조하시기 바랍니다. 2020년 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: 분기연결재무제표

분기연결재무상태표	10
분기연결포괄손익계산서	12
분기연결자본변동표	14
분기연결현금흐름표	15
주석	16

제1부:

영업현황

주요재무정보

	3분기			누적		
	2021	2020	Δ%	2021	2020	Δ%
	백만원	백만원		백만원	백만원	
매출	260,137	195,237	33.2%	714,715	603,925	18.3%
매출총이익	68,507	40,622	68.6%	168,732	123,932	36.1%
매출총이익률	26.3%	20.8%		23.6%	20.5%	
영업이익	30,050	15,822	89.9%	69,130	50,055	38.1%
EBITDA	38,964	24,349	60.0%	95,305	76,049	25.3%
EBITDA비율	15.0%	12.5%		13.3%	12.6%	
EBIT	30,468	15,796	92.9%	65,790	50,289	30.8%
EBIT비율	11.7%	8.1%		9.2%	8.3%	
기간순이익	20,972	8,746	139.8%	45,109	25,350	77.9%
자산총계				1,040,302	906,960	14.7%
자본총계				508,577	457,029	11.3%
자기자본구성비				48.9%	50.4%	
종업원수				1,013	1,090	-7.1%

매출현황

부문별 매출*

	3분기								
	2021	2020		2021	2020		2021	2020	
	산업용화학제품부문			기능성화학제품부문			합계		
	백만원	백만원	Δ%	백만원	백만원	Δ%	백만원	백만원	Δ%
매출액	193,345	145,300	33.1%	66,792	49,937	33.8%	260,137	195,237	33.2%

	누적								
	2021	2020		2021	2020		2021	2020	
	산업용화학제품부문			기능성화학제품부문			합계		
	백만원	백만원	Δ%	백만원	백만원	Δ%	백만원	백만원	Δ%
매출액	533,043	460,438	15.8%	181,672	143,487	26.6%	714,715	603,925	18.3%

* 주석 2 참조

지역별 매출

	3분기			누적		
	2021	2020	Δ%	2021	2020	Δ%
	백만원	백만원		백만원	백만원	
대한민국	53,323	40,383	32.0%	153,658	119,239	28.9%
그 밖의 아시아 국가	72,058	57,686	24.9%	200,879	169,475	18.5%
유럽	60,316	45,210	33.4%	169,245	139,418	21.4%
북남미	57,367	41,544	38.1%	150,563	133,522	12.8%
호주	1,236	380	225.3%	3,037	1,590	91.0%
중동 및 아프리카	15,837	10,034	57.8%	37,333	40,681	-8.2%
매출총계	260,137	195,237	33.2%	714,715	603,925	18.3%

영업현황

2021년 3분기에 송원산업그룹은 전년 동분기 대비 33.2%가 증가한 260,137백만원의 연결매출액을 기록하였습니다. 금년 3분기 매출총이익은 68,507백만원을 기록하여 매출총이익률 26.3%를 달성하였으며, 이는 전년 동분기 20.8% 대비 5.5% 포인트 증가한 것입니다. 3분기 순이익은 20,972백만원(전년 동분기 8,746 백만원)을 기록하였습니다. 금년 누적 3분기 연결매출액은 714,715 백만원(전년 동기 603,925백만원)을 달성하였으며, 연결분기순이익은 45,109백만원(전년 동기 25,350백만원)을 기록하였습니다.

송원산업그룹은 당분기에도 수익성 향상과 매출 증대를 달성하며 2021년의 긍정적인 모멘텀을 이어갔습니다. 팬데믹의 영향으로부터 경제상황이 회복되면서 각 사업부문에 대한 고객과 산업의 수요가 지속적으로 증대되었습니다. 그러나 세계적인 물류난과 운임의 문제가 계속하여 수요에 영향을 미쳤습니다. 금년 3분기 산업용화학제품부문의 매출액은 전년 동분기 145,300백만원 대비 33.1%가 증가한 193,345백만원을 달성하였으며, 기능성화학제품부문의 매출액 또한 전년 동분기 49,937백만원 대비 33.8%가 증가한 66,792백만원을 기록하였습니다. 산업용화학제품부문의 누적 매출액은 533,043백만원(전분기 460,438백만원), 기능성화학제품부문의 누적 매출액은 181,672백만원(전분기 143,487백만원)을 기록하여, 매출증가율은 각각 15.8% 및 26.6%에 달하였습니다.

산업용화학제품의 글로벌 수요는 전지역에서 예상대로 강세가 이어지며 판매량 수준은 직전분기를 유지하였으나, 원재료 가격 상승과 운임의 폭증에 대응하여 전 제품포트폴리오에 걸쳐 가격인상을 단행한 결과 매출액이 증대 되었습니다. 송원산업그룹의 주제품인 폴리머안정제의 경우 기존 고객의 수요가 예상대로 강세를 유지하였을 뿐만 아니라 신규 고객에 따른 성장이 더해져 매출액과 판매량이 증가하였습니다. 이러한 수요는 EU와 미주지역에서 특히 견고하였으며, 선적지역에 따른 악영향이 없었더라면 보다 많은 매출을 달성할 수도 있었을 것입니다. 몇몇 원재료의 조달가능성이 악화된 상황에서도 송원산업그룹은 기존 비축재고와 조달처 다양화 전략에 따라 큰 차질없이 제품공급이 가능하였습니다. 연료 및 윤활제 첨가제 제품군의 경우 가격방정식에 따라 3분기 가격이 인상되어 매출이 증가하였으며, 이에 더해 2분기의 불가항력(Force Majeure) 선언에 뒤이은 지속적인 수요의 회복에 따라 증폭되었습니다. 코팅제산업의 전반적인 호조는 3분기 내내 이어졌으며, 이에 송원산업그룹의 코팅제사업도 성장을 달성하였습니다. 신규사업 창출과 경쟁업체의 공급실패에 따른 기회를 바탕으로 특히 미국과 EU의 매출이 증가하였습니다. 다만, 아시아 시장, 특히 중국의 경우 시장의 위축이 관찰되기도 하였습니다.

기능성화학제품부문의 경우에도 원재료 가격 및 운임의 상승과 가격경쟁에 불구하고 전반적으로 3분기 실적이 강세를 보이며 분기 내내 모든 공장이 최고가동율을 달성하였습니다. 주석화합물의 경우 가격상승과 판매량증대에 따라 견고한 실적을 달성하였습니다. 주석화합물과 PVC제품군 모두 전년도를 크게 상회하는 매출을 달성하였습니다. 그러나 금년 3분기 한국의 PVC시장이 악화되고 물류비용이 상승한 것은 아시아 외 지역에 있어 송원산업그룹의 경쟁력에 부정적인 영향을 미쳤습니다. 용액형 폴리우레탄과 열가소성 폴리우레탄의 경우 3분기 실적이 그리 좋지 못하였는 바, 이는 수요감소에 따라 가격경쟁이 심화되고 고객사에 대한 몇몇 시장의 COVID-19 관련 규제로 인하여 당해 제품군의 수요가 감소하였기 때문입니다.

영업전망

마지막 분기를 바라보며 송원산업그룹은 원재료가격은 물론 공급과 물류 상황 및 판매가격 모두 가변적일 것으로 예상하고 있습니다. 결과적으로 공급차질에 대한 고객사들의 우려가 지속되며 2021년 연말까지 안정적인 수주가 발생할 것으로 기대하고 있습니다. 고객사들의 동향에 따르면 EU와 미주 지역의 수요는 강세를 유지할 것으로 보이나, 아시아 지역의 4분기 수요는 더더욱 감소할 것으로 예상됩니다. 금년 9월부터 12월에 걸쳐 에너지 사용을 제한하는 중국의 결정은 원재료의 조달가능성에 대한 우려를 낳았습니다. 이에 송원산업그룹은 공급능력을 유지하고 악영향에 대응하기 위하여 필요한 모든 조치를 시행하고 있으며, 더 나아가 최근의 높은 수요 수준을 충족시키기 위하여 생산능력을 확장하였습니다. 향후 송원산업그룹은 상황을 예의주시하면서 조직효율성의 최적화와 가격정책을 통하여 현재의 어려움을 극복하고 원재료 및 물류비용의 상승에 대응할 수 있을 것으로 확신합니다.

제2부:

분기연결재무제표

(감사 받지 않은 재무제표)

(첨부)분 기 연 결 재 무 제 표

송원산업주식회사와 그 종속기업

제 57(당)기 3분기

2021년 01월 01일 부터

2021년 09월 30일 까지

제 56(전)기 3분기

2020년 01월 01일 부터

2020년 09월 30일 까지

"첨부된 분기연결재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

송원산업주식회사 대표이사 김충식

본점 소재지 : (도로명주소) 울산광역시 남구 장생포로 83

(전 화) 052-273-9841

분 기 연 결 재 무 상 태 표

제 57(당)기 3분기 2021년 9월 30일 현재

제 56(전기) 2020년 12월 31일 현재

송원산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 57(당)기 3분기	제 56(전기)
자 산			
비유동자산			
유형자산	6, 7, 26	419,506	426,212
사용권자산	6, 8	17,047	19,757
투자부동산	6, 26	3,472	3,483
무형자산	6, 9	8,716	7,757
공동기업투자	4	6,160	5,912
기타비유동자산		167	245
기타금융자산	13, 23, 24	10,812	9,889
이연법인세자산		8,022	5,720
비유동자산합계		473,902	478,975
유동자산			
재고자산	10	298,384	192,057
매출채권및기타채권	11, 23, 24	173,536	133,691
당기법인세자산		30	446
기타유동자산		20,586	9,172
기타금융자산	13, 21, 23	866	4,017
현금및현금성자산	12, 23	72,998	72,784
유동자산합계		566,400	412,167
자 산 총 계		1,040,302	891,142
자 본 및 부 채			
자 본			
자본금		12,000	12,000
자본잉여금		20,482	22,359
적립금	14	28,623	28,335
이익잉여금	14	447,535	405,105
기타자본	14	(63)	(9,090)
지배기업소유주지분		508,577	458,709

과목	주 석	제 57(당)기 3분기	제 56(전)기
비지배지분	1, 5	-	4,788
자 본 총 계		508,577	463,497
부 채			
비유동부채			
이자부차입금	15, 23, 26, 27	60,916	59,647
퇴직급여부채		19,943	13,865
기타장기종업원급여부채		8,440	7,431
비유동리스부채	8, 23, 27	14,934	16,143
기타금융부채	20, 21, 23, 27	1	940
기타비유동부채		434	446
이연법인세부채		35,515	36,051
비유동부채합계		140,183	134,523
유동부채			
이자부차입금	15, 23, 25, 26, 27	204,554	158,940
매입채무및기타채무	16, 23, 24, 27	156,927	114,614
유동리스부채	8, 23, 27	2,157	2,429
기타금융부채	20, 21, 23, 27	1,269	2,521
기타유동부채	22	10,073	3,064
당기법인세부채		16,562	11,554
유동부채합계		391,542	293,122
부 채 총 계		531,725	427,645
자 본 및 부 채 총 계		1,040,302	891,142

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분 기 연 결 포 괄 손 익 계 산 서

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

제 56(전)기 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

송원산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주석	제 57(당)기 3분기		제 56(전)기 3분기	
		3분기	누적	3분기	누적
매출액	6, 24	260,137	714,715	195,237	603,925
매출원가	24	(191,630)	(545,983)	(154,615)	(479,993)
매출총이익		68,507	168,732	40,622	123,932
판매비와관리비	17, 24	(38,457)	(99,602)	(24,800)	(73,877)
영업이익		30,050	69,130	15,822	50,055
기타수익		1,128	2,838	1,645	2,833
기타비용	5, 7, 8, 10	(710)	(6,178)	(1,671)	(2,599)
지분법이익	4	375	804	261	798
금융수익	17	9,615	21,950	3,153	16,793
금융비용	17	(11,590)	(25,266)	(6,282)	(24,751)
법인세비용차감전순이익		28,868	63,278	12,928	43,129
법인세비용	18	(7,896)	(18,169)	(4,182)	(17,779)
분기순이익		20,972	45,109	8,746	25,350
기타포괄손익:					
후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목					
이자율스왑평가손익	17, 21	535	1,207	100	(446)
해외사업환산손익		6,351	7,924	(1,021)	1,722
후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목					
확정급여제도의 재측정요소		(242)	(575)	(83)	(638)
기타포괄손익 합계		6,644	8,556	(1,004)	638
총포괄이익		27,616	53,665	7,742	25,988
분기순이익의 귀속:					
지배기업소유주지분	19	20,972	46,173	8,539	24,662
비지배지분		-	(1,064)	207	688
분기순이익의 귀속 합계		20,972	45,109	8,746	25,350
총포괄이익의 귀속:					
지배기업소유주지분		27,616	54,625	7,547	25,188

과목	주석	제 57(당)기 3분기		제 56(전)기 3분기	
		3분기	누적	3분기	누적
비지배지분		-	(960)	195	800
총포괄이익의 귀속 합계		27,616	53,665	7,742	25,988
주당이익					
지배기업 소유주의 기본 및 희석주당이익	19	874원	1,924원	356원	1,028원

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분 기 연 결 자 본 변 동 표

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

제 56(전)기 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 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			
2020년 1월 1일(전기초)		12,000	22,359	27,975	371,805	(997)	(44)	(2,443)	430,655	3,986	434,641
분기순이익		-	-	-	24,662	-	-	-	24,662	688	25,350
기타포괄손익		-	-	-	(638)	(446)	-	1,610	526	112	638
총포괄손익		-	-	-	24,024	(446)	-	1,610	25,188	800	25,988
연차배당		-	-	-	(3,600)	-	-	-	(3,600)	-	(3,600)
적립금의 적립		-	-	360	(360)	-	-	-	-	-	-
2020년 9월 30일(전분기말)		12,000	22,359	28,335	391,869	(1,443)	(44)	(833)	452,243	4,786	457,029
2021년 1월 1일(당기초)		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	14	-	-	-	(2,880)	-	-	-	(2,880)	-	(2,880)
적립금의 적립	14	-	-	288	(288)	-	-	-	-	-	-
종속기업 지분의 추가취득		-	(1,877)	-	-	-	-	-	(1,877)	(1,230)	(3,107)
종속기업 지분의 처분	5	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,598)	(2,598)
2021년 9월 30일(당분기말)		12,000	20,482	28,623	447,535	-	(362)	299	508,577	-	508,577

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

분 기 연 결 현 금 흐름 표

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

제 56(전)기 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 9월 30일까지

송원산업주식회사와 그 종속기업

(단위: 백만원)

과 목	주 석	제 57 (당)기 3분기	제 56 (전)기 3분기
영업활동:			
분기순이익		45,109	25,350
비현금 항목의 조정	28	51,603	46,920
영업활동으로 인한 자산부채의 변동	28	(101,724)	8,721
이자 수취		196	182
법인세의 납부		(16,083)	(20,724)
영업활동으로 인한 순현금흐름		(20,899)	60,449
투자활동:			
유형자산의 처분	7	424	138
유형자산의 취득	7	(14,993)	(16,478)
무형자산의 취득	9	(1,171)	(342)
공동기업 배당 수취	4	519	519
종속기업의 처분	5	5,584	-
기타금융자산의 감소(증가)		2,422	(2,332)
투자활동으로 인한 순현금흐름		(7,215)	(18,495)
재무활동:			
이자부차입금의 차입		462,706	285,253
이자부차입금의 상환		(417,149)	(301,896)
리스부채의 상환	8	(2,650)	(2,702)
기타금융부채의 감소		(1,123)	(1,925)
이자의 지급		(4,065)	(4,553)
종속기업의 취득	1	(3,107)	-
배당금의 지급	14	(2,880)	(3,600)
재무활동으로 인한 순현금흐름		31,732	(29,423)
현금및현금성자산의 증가		3,618	12,531
외화 현금및현금성자산의 환율변동효과		(3,404)	1,426
기초의 현금및현금성자산	12	72,784	63,132
기말의 현금및현금성자산	12	72,998	77,089

"별첨 주석은 본 분기연결재무제표의 일부입니다."

주석

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

제 56(전)기 3분기 2020년 1월 1일부터 2020년 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.

당분기 중 연결기업의 법적 지배구조 및 연결범위의 변동에 관한 사항은 다음과 같습니다.

2021년 4월 연결기업은 중국 소재 판매법인인 Songwon International-Qingdao Co., Ltd.를 신규 설립하였습니다.

연결기업은 2021년 4월 30일자로 Qingdao Long Fortune Songwon Chemical Co., Ltd.의 지분 72%를 매각하였는 바, 동일자부터 동사는 연결범위에서 제외되었습니다(주석 5 참조).

연결기업은 2021년 3월 23일에 Songwon Polysys Additives LLC에 대한 지분 18.5%를 미화 2.75백만불(3,107백만원)에 추가로 취득하였습니다. 이에 따라 2014년 4월 1일부터 종속기업으로 편입된 Songwon Polysys Additives LLC의 지분율은 81.5%에서 100%로 증가하였습니다.

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%
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%	-	-
Qingdao Long Fortune Songwon Chemical Co., Ltd.	중국	-	-	종속기업	72%
Songwon International Middle East FZE	두바이(UAE)	종속기업	100%	종속기업	100%
Songwon Polysys Additives LLC	아부다비(UAE)	종속기업	100%	종속기업	81.50%
<지분법 적용 기업 (공동기업)>					
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	중국	공동기업	30%	공동기업	30%

2. 재무제표 작성기준

연결기업의 분기연결재무제표는 '주식회사등의 외부감사에 관한 법률'에 따라 제정된 기업회계기준서 제1034호에 따라 작성되었습니다. 중간연결재무제표는 연차연결재무제표에 기재할 것으로 요구되는 모든 정보 및 주석사항을 포함하고 있지 아니하므로, 2020년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차연결재무제표의 정보도 함께 참고하여야 합니다.

분기연결재무제표는 금융상품 등을 제외하고는 역사적원가를 기준으로 작성되었습니다.

니다. 본 분기연결재무제표는 지배기업의 기능통화인 원화로 표시하고 있으며 다른 언급이 있는 경우를 제외하고 모든 금액은 백만원 단위로 반올림하여 표시하고 있습니다.

2021년 2분기중 연결기업의 내부조직변경에 따라 보고부문의 구성내역도 변경되었는 바, 기능성화학제품부문에 속하던 코팅산업용 화학제품군이 산업용화학제품부문으로 변경되었습니다. 이러한 재분류에 따라 비교표시된 전분기 및 전 3분기의 부문 정보도 재작성되었는 바, 산업용화학제품부문의 매출액은 각각 21,308백만원 및 7,732백만원이 증가하였으며 기능성화학제품부문의 매출액은 동액이 감소하였고, 산업용화학제품부문의 영업이익은 각각 2,323백만원 및 609백만원이 감소하였으며 기능성화학제품부문의 영업이익은 동액만큼 증가하였습니다. 이러한 공시방법의 변경이 연결재무상태표와 연결포괄손익계산서에 미친 영향은 없습니다.

3. 중요한 회계정책

중간연결재무제표를 작성하기 위하여 채택한 중요한 회계정책은 다음의 2021년 1월 1일부터 적용되는 기준서를 제외하고는 2020년 12월 31일로 종료되는 회계기간에 대한 연차연결재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다. 연결기업은 공표되었으나 시행되지 않은 기준서, 해석서 및 개정사항을 조기적용한 바 없습니다.

몇몇의 다른 개정사항과 해석서가 2020년에 최초로 적용되지만, 연결기업의 분기연결재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

3-1 제 · 개정된 기준서의 적용

3-1-1 기업회계기준서 제1109호, 제1039호, 1107호, 1104호 및 1116호 (개정) - 이자율지표 개혁 - 2단계

개정사항은 은행 간 대출 금리(IBOR)가 대체 무위험 지표(RFR)로 대체될 때 재무보고에 미치는 영향을 다루기 위한 한시적 면제를 제공합니다.

개정사항은 다음의 실무적 간편법을 포함합니다.

- 계약상 변경, 또는 개혁의 직접적인 영향을 받는 현금흐름의 변경은 시장이자율의 변동과 같이 변동이자율로 변경되는 것처럼 처리되도록 함.
- 이자율지표 개혁이 요구하는 변동은 위험회피관계의 중단없이 위험회피지정 및 위험회피문서화가 가능하도록 허용함.

- 대체 무위험 지표(RFR)를 참조하는 금융상품이 위험회피요소로 지정되는 경우 별도로 식별가능해야 한다는 요구사항을 충족하는 것으로 보는 한시적 면제.
- 당해 개정사항이 분기연결재무제표에 미치는 영향은 없으며, 향후 해당되는 경우 실무적 간편법을 적용할 예정입니다.

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.	3,501	11,332	11,705	1,408	2,388	87	115	20,534	6,160
<전기>									
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	2,987	12,062	9,003	908	1,264	76	94	19,707	5,912

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.	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

4-1-2-2 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.	5,814	(34)	2	(3)	1,158	(288)	870	197	1,067
<누적>									
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	16,646	(106)	4	(7)	3,545	(886)	2,659	617	3,276

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.	5,912	(519)	804	(37)	6,160

4-2-2 전분기

(단위: 백만원)

구 분	기초	배당	지분법평가	환율변동차이	기말
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	5,347	(519)	798	185	5,811

5. 종속기업의 처분

연결기업은 2021년 4월 30일자로 Qingdao Long Fortune Songwon Chemical Co., Ltd.의 지분 72%를 매각하였으며, 동 종속기업 단독으로는 별개의 주요 사업계열이나 영업지역에 해당하지는 않는 바 중간재무제표 상 중단영업으로 표시하지 않고 있습니다. 처분일까지의 동사에 관한 재무정보는 다음과 같습니다.

5-1 재무성과와 현금흐름정보

2021년 4월 30일로 종료되는 4개월과 2020년 12월 31일로 종료되는 전기의 재무성과와 현금흐름정보는 다음과 같습니다.

5-1-1 재무성과

(단위: 백만원)

구 분	4개월	전 기
매출액	13,482	30,091
매출원가	(11,691)	(25,191)
매출총이익	1,791	4,900
판매비와관리비	(1,082)	(2,656)

구 분	4개월	전 기
영업이익	709	2,244
기타수익	194	591
기타비용	(992)	(48)
금융수익	77	444
금융비용	(42)	(249)
법인세비용차감전이익(손실)	(54)	2,982
법인세비용	(125)	(756)
기간순이익(손실)	(179)	2,226

5-1-2 현금흐름정보

(단위: 백만원)

구 분	4개월	전 기
영업활동으로부터의 순현금유입	(2,066)	1,729
투자활동으로부터의 순현금유입	49	(3)
재무활동으로부터의 순현금유입	(138)	(116)
중속기업이 창출한 현금의 순증가(감소)	(2,155)	1,610

당해 중속기업의 처분으로 인한 순현금유입액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2021년 4월 30일
처분대가	7,108
중속기업의 현금및현금성자산	(1,524)
중속기업처분의 순현금유입	5,584

5-2 종속기업 처분 내역

당해 종속기업의 처분으로 인한 순손실 2,378백만원은 분기연결손익계산서상 기타 비용으로 인식하였는 바, 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	4개월
1분기에 인식한 손상차손	3,331
비지배지분 28%에 배분된 손상차손의 환입	(953)
지배기업소유주지분 손상차손	2,378

5-3 처분일 현재 식별가능한 자산 및 부채(손상차손이 반영된 100%지분상당액)는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	2021년 4월 30일
유형자산	70
사용권자산	588
재고자산	928
매출채권및기타채권	8,512
현금및현금성자산	1,524
기타자산	201
자산총계	11,823
비유동리스부채	734
매입채무및기타채무	907
기타부채	476
부채총계	2,117
종속기업 순자산	9,706
차감 : 비지배지분	(2,598)
지배기업지분	7,108

6. 부문정보

연결기업의 보고부문은 제품포트폴리오 및 제품군을 기반으로 '산업용화학제품부문' 및 '기능성화학제품부문'의 두 부문으로 구성되어 있습니다. 당분기 중 코팅산업용제품라인을 기능성화학제품부문에서 산업용화학제품부문으로 재분류하였습니다(주석 2 참조).

- 산업용화학제품부문

주로 '폴리머안정제' 제품라인, '연료 및 윤활제' 제품라인 및 '코팅제' 제품라인으로 구성됩니다.

- 기능성화학제품부문

주로 '열가소성 폴리우레탄 / 용액형 폴리우레탄' 제품라인, '주석화합물 / PVC 안정제 및 폴리머' 제품라인 및 '특수화학제품' 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, 부문간의 내부거래 또한 존재하지 않습니다.

6-1 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	193,345	145,300	66,792	49,937	260,137	195,237
조정후영업손익	27,623	14,414	2,427	1,408	30,050	15,822
<누적>						
매출액	533,043	460,438	181,672	143,487	714,715	603,925
조정후영업손익	65,755	49,908	3,375	147	69,130	50,055

6-2 고객과의 계약에서 생기는 수익

(단위: 백만원)

구 분	산업용화학제품		기능성화학제품		합계	
	당분기	전분기	당분기	전분기	당분기	전분기
<3분기>						
제품매출	190,929	143,039	66,067	49,349	256,996	192,388
용역매출	2,416	2,261	725	588	3,141	2,849
합계	193,345	145,300	66,792	49,937	260,137	195,237
<누적>						
제품매출	525,449	453,903	179,522	141,890	704,971	595,793
용역매출	7,594	6,535	2,150	1,597	9,744	8,132
합계	533,043	460,438	181,672	143,487	714,715	603,925

6-3 지역별 정보

6-3-1 외부고객으로부터의 수익

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3분기	누적	3분기	누적
한국	53,323	153,658	40,383	119,239
그 밖의 아시아 국가	72,058	200,879	57,686	169,475
유럽	60,316	169,245	45,210	139,418
북남미	57,367	150,563	41,544	133,522
호주	1,236	3,037	380	1,590
중동 및 아프리카	15,837	37,333	10,034	40,681
합 계	260,137	714,715	195,237	603,925

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.

6-3-2 비유동자산

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
한국	383,465	389,584
그 밖의 아시아 국가	27,319	28,988
유럽	7,343	8,869
북남미	11,174	11,193
중동 및 아프리카	19,440	18,575
합 계	448,741	457,209

7. 유형자산

보고기간 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	토지	건물	구축물	기계장치	기타	건설중인자산	합 계
취득원가:							
전기초	149,550	88,362	63,805	494,049	47,400	14,251	857,417
취득	-	100	111	668	562	15,428	16,869
처분	-	(17)	(541)	(18,902)	(1,444)	-	(20,904)
대체	-	4,064	2,579	15,830	420	(22,893)	-
환율변동차이	-	(25)	-	142	67	36	220
전분기말	149,550	92,484	65,954	491,787	47,005	6,822	853,602
당기초	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
당분기말	149,657	93,227	66,975	496,380	45,412	12,818	864,469
감가상각및손상누계액:							
전기초	-	(25,585)	(40,213)	(315,033)	(37,134)	-	(417,965)
감가상각비	-	(1,903)	(2,248)	(17,407)	(1,822)	-	(23,380)

구 분	토지	건물	건축물	기계장치	기타	건설중인자산	합 계
처분	-	8	537	17,293	1,308	-	19,146
손상	-	(1)	-	(51)	(5)	-	(57)
환율변동차이	-	(2)	-	(240)	(64)	-	(306)
전분기말	-	(27,483)	(41,924)	(315,438)	(37,717)	-	(422,562)
당기초	-	(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)
당분기말	-	(30,026)	(44,776)	(332,169)	(37,992)	-	(444,963)
순장부금액:							
당분기말	149,657	63,201	22,199	164,211	7,420	12,818	419,506
전기말	149,550	63,376	23,326	170,619	8,701	10,640	426,212
전분기말	149,550	65,001	24,030	176,349	9,288	6,822	431,040

(*) 주석 5 참조

연결기업은 당분기 중 Qingdao Long Fortune Songwon Chemical Co.,Ltd.의 유형 자산에 대하여 정상적인 영업과정에서 발생한 손상차손 828백만원(COVID-19와 무관)과 지분 72% 매각과 관련한 손상차손 175백만원을 합한 1,003백만원의 손상차손을 인식하였습니다. 그 외 COVID-19와 관련없이 정상적인 영업과정에서 Songwon International-Americas Inc.의 유형자산에 대하여 39백만원(전분기 Songwon Specialty Chemicals-India Pvt. Ltd.: 57백만원)의 손상차손을 인식하였습니다.

당분기 비현금거래로 인한 취득금액은 255백만원이 증가하였으며(전분기: 391백만원 증가), 당분기말 현재 비현금거래 관련 미지급금은 5,333백만원(전분기: 3,784백만원)입니다.

8. 사용권자산 및 리스

8-1 보고기간 중 사용권자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	건물	구축물	기계장치	기타	합 계
취득원가:					
전기초	21,273	1,144	84	977	23,478
취득	84	-	1,067	306	1,457
처분	(28)	(144)	-	(180)	(352)
계약의 변경	313	526	89	(15)	913
환율변동차이	570	-	(54)	36	552
전분기말	22,212	1,526	1,186	1,124	26,048
당기초	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
당분기말	19,694	1,763	1,189	1,072	23,718
감가상각및손상누계액					
전기초	(1,616)	(658)	(58)	(346)	(2,678)
감가상각비	(1,329)	(494)	(113)	(314)	(2,250)
처분	28	144	-	180	352
계약의 변경	-	-	-	19	19
환율변동차이	(30)	-	2	(16)	(44)
전분기말	(2,947)	(1,008)	(169)	(477)	(4,601)
당기초	(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

구 분	건물	구축물	기계장치	기타	합 계
환율변동차이	(207)	(1)	(21)	(28)	(257)
당분기말	(4,139)	(1,586)	(325)	(621)	(6,671)
순장부금액:					
당분기말	15,555	177	864	451	17,047
전기말	17,958	373	908	518	19,757
전분기말	19,265	518	1,017	647	21,447

(*)주석 5 참조

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

연결기업은 단기 리스비용 73백만원(전분기: 218백만원)과 소액자산 리스비용 61백만원(전분기: 51백만원) 및 변동리스비용 315백만원(전분기: 511백만원)을 분기연결 손익계산서상 비용으로 인식하였습니다.

8-2 보고기간 중 리스부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전분기
기초	18,572	19,523
취득	141	1,457
조건변경	25	913
환율변동	513	480
이자원가	490	581
지급	(2,650)	(2,702)
기말	17,091	20,252

9. 무형자산

보고기간 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	취득중인 자산	합계
취득원가:						
전기초	6,036	2,846	831	43,075	98	52,886
취득	-	107	-	-	235	342
처분	(148)	(161)	-	-	-	(309)
대체	161	-	-	-	(161)	-
환율변동차이	-	30	-	496	-	526
전분기말	6,049	2,822	831	43,571	172	53,445
당기초	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
당분기말	6,171	2,859	831	44,102	1,684	55,647
상각및손상누계액:						
전기초	(2,687)	(2,586)	-	(32,983)	-	(38,256)
상각비	(437)	(89)	-	-	-	(526)
처분	148	161	-	-	-	309
손상	(22)	-	-	-	(1)	(23)
대체	(1)	-	-	-	1	-
환율변동차이	-	(17)	-	(304)	-	(321)
전분기말	(2,999)	(2,531)	-	(33,287)	-	(38,817)
당기초	(3,103)	(2,494)	-	(38,066)	-	(43,663)
상각비	(369)	(78)	-	-	-	(447)
환율변동차이	-	(65)	-	(2,756)	-	(2,821)
당분기말	(3,472)	(2,637)	-	(40,822)	-	(46,931)
순장부금액:						

구 분	산업재산권	소프트웨어	회원권	영업권	취득중인 자산	합계
당분기말	2,699	222	831	3,280	1,684	8,716
전기말	2,929	277	831	3,050	670	7,757
전분기말	3,050	291	831	10,284	172	14,628

영업권과 회원권을 제외한 내용연수가 한정적인 무형자산은 내용연수동안 상각하고 있으며, 손상징후가 발견되면 손상평가를 수행합니다. 전분기 중 연결기업은 산업재산권과 관련하여 23백만원을 손상처리 하였습니다. 내용연수가 비한정인 무형자산은 12월말을 기준으로 연차 손상검사를 수행하고 있으며, 보고기간 중 손상징후는 발생하지 않았습니다.

10. 재고자산

보고기간말 현재 재고자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
원재료	59,541	34,532
재공품	1,848	1,171
제품및반제품	149,264	114,625
미착품	85,442	39,758
적송품	2,289	1,971
합 계	298,384	192,057

연결기업은 당분기 중 Qingdao Long Fortune Songwon Chemical Co., Ltd. 지분 72%의 매각과 관련하여 749백만원을 손상차손으로 인식하였습니다.

당분기말 현재 원재료 및 제품과 관련하여 재고자산에서 차감된 재고자산평가충당금은 5,302백만원(전기말: 3,991백만원)이며, 당분기에 비용으로 인식한 재고자산평가손실은 1,960백만원(전분기: 1,464백만원)입니다.

11. 매출채권및기타채권

11-1 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
매출채권(일반)	173,321	133,057
대손충당금	(1,363)	(1,249)
매출채권(특수관계자)	-	49
미수금(일반)	1,440	1,827
미수금(특수관계자)	136	-
대손충당금	(29)	(34)
미수수익(일반)	31	41
합 계	173,536	133,691

미수금(일반)은 관세환급금, 미수임대료 등으로 구성되었습니다.

11-2 보고기간말 현재 매출채권및기타채권의 연령분석은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	합 계	만기미도래	만기경과			
			90일 미만	90-120일	120-180일	180일 초과
당분기	174,928	166,532	7,819	-	11	566
전 기	134,974	126,727	7,058	167	8	1,014

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

12. 현금및현금성자산

보고기간말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
보유현금	67	53
은행예금	68,465	69,627
정기예금(3개월 미만)	4,466	3,104
합 계	72,998	72,784

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. 기타금융자산

보고기간말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전 기	
	비유동	유동	비유동	유동
상각후원가로 측정되는 금융자산(*)	297	273	420	1,913
당기손익-공정가치측정 채무증권	8,255	-	8,210	1,570
당기손익인식 파생상품자산	278	-	-	33
기타포괄손익-공정가치측정 지분증권	429	-	429	-
보증금(일반)	1,520	593	806	501
보증금(특수관계자)	33	-	24	-
합 계	10,812	866	9,889	4,017

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

14. 자본

14-1 배당금 및 적립금

2021년 3월 19일 개최된 지배기업의 정기주주총회 결과 승인된 배당금은 2,880백만원이며, 이와 관련하여 288백만원의 이익준비금을 적립하였습니다.

14-2 기타포괄손익의 누계액

보고기간말 현재 기타포괄손익의 누계액은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
이익잉여금으로 인식한 기타포괄손익		
확정급여제도의 재측정요소	(27,032)	(26,457)
기타자본으로 인식한 기타포괄손익		
현금흐름위험회피적립금	-	(1,207)
금융자산공정가치평가적립금	(362)	(362)
외화환산차이적립금	299	(7,662)
비지배지분외화환산차이적립금	-	141
기타자본 합계	(63)	(9,090)

15. 이자부차입금

15-1 보고기간말 현재 이자부차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
사채	54,801	-
장기차입금	6,115	59,647
비유동부채 합계	60,916	59,647
유동성장기차입금	1,780	8,780
단기차입금	202,774	150,160
유동부채 합계	204,554	158,940
합 계	265,470	218,587

15-2 보고기간말 현재 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

계약처	형태	계약금액	장부가액(KRW)	기간	약정이자율
하나은행	사모사채	USD 26,000,000	26,000	2021.09.24 - 2024.09.24	2.09%(고정)
우리은행	변동금리부사채(FRN)	24,500 백만원	28,801	2021.09.17 - 2024.09.13	3M Libor + 0.8%
합 계			54,801		

16. 매입채무및기타채무

보고기간말 현재 매입채무및기타채무의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전 기
매입채무(일반)	104,045	71,279
매입채무(특수관계자)	1,709	917
미지급금(일반)	22,682	19,542
미지급금(특수관계자)	7	6
예수금	959	1,857
미지급비용	27,518	20,996
예수보증금	7	17
합 계	156,927	114,614

매입채무는 무이자조건이며 통상적인 지급기일은 30일~60일입니다.

17. 영업손익 및 금융손익

17-1 판매비와관리비

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3분기	누적	3분기	누적
판매관련비용	20,912	46,518	5,618	18,942
종업원급여	12,995	39,059	14,090	39,147
여비 및 복리후생비	581	1,786	618	2,357
감가상각비 및 무형자산상각비	591	1,790	683	2,033
일반관리비	1,942	6,301	2,385	6,728
기타	1,436	4,148	1,406	4,670
합 계	38,457	99,602	24,800	73,877

17-2 금융수익

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3분기	누적	3분기	누적
외환차익	3,565	10,977	3,791	13,500
외화환산이익	5,821	9,903	(798)	2,813
파생상품거래이익	208	881	91	300
파생상품평가이익	(33)	3	-	-
기타포괄손익-공정가치측정 평가이익	-	-	12	12
이자수익	54	186	57	168
합 계	9,615	21,950	3,153	16,793

17-3 금융비용

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3분기	누적	3분기	누적
이자비용	1,439	4,382	1,640	5,131
외환차손	4,107	10,087	4,809	13,892
외화환산손실	4,764	9,328	(480)	2,854
파생상품거래손실	547	617	736	1,736
파생상품평가손실	673	705	(359)	867
금융자산평가손실	-	-	(129)	-
금융기관수수료	60	147	65	271
합 계	11,590	25,266	6,282	24,751

18. 법인세

보고기간 중 법인세비용의 주요 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전분기	
	3분기	누적	3분기	누적
당기 법인세부담액	9,013	21,352	6,164	25,048
일시적차이로 인한 법인세변동액	(1,204)	(3,371)	(1,990)	(7,179)
기타포괄손익에 반영된 법인세	87	188	8	(90)
법인세비용	7,896	18,169	4,182	17,779

19. 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	20,971,945,126원	46,172,547,024원	8,538,737,562원	24,661,968,311원
가중평균유통보통주식수	24,000,000주	24,000,000주	24,000,000주	24,000,000주
기본 및 희석주당이익	874원	1,924원	356원	1,028원

20. 기타금융부채

보고기간말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전 기	
	비유동	유동	비유동	유동
파생상품부채(주석 21)	-	981	901	741
보증금	1	-	39	1,360
미지급이자비용	-	288	-	420
합 계	1	1,269	940	2,521

21. 파생상품

21-1 보고기간말 현재 파생상품자산·부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구 분	당분기		전 기	
	자산	부채	자산	부채
통화선도(유동)	-	705	33	75
이자율스왑(유동)	-	-	-	666
이자율스왑(비유동)	-	-	-	901
통화이자율스왑(유동)	-	276	-	-
통화이자율스왑(비유동)	278	-	-	-
합 계	278	981	33	1,642

21-2 통화선도계약

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

<당분기>

계약처	계약금액	포지션	만기일	약정환율(원)	비고
우리은행	EUR 19,800,000	매도	2021.10.29 ~ 2022.06.30	1,371.00 ~ 1,390.50	TRF
씨티은행	JPY 2,596,000,000	매도	2021.10.29 ~ 2022.06.30	10.6350 ~ 10.8870	TRF
	EUR 10,800,000	매도	2021.10.29 ~ 2022.06.30	1,371.00 ~ 1,390.50	TRF

<전기>

계약처	계약금액	포지션	만기일	약정환율(원)	비고
우리은행	JPY 720,000,000	매도	2021.01.19 ~ 2021.06.21	10.9950 ~ 11.0230	TRF
	EUR 3,570,000	매도	2021.01.29 ~ 2021.02.26	1,331.10 ~ 1,334.00	TRF
씨티은행	EUR 5,490,000	매도	2021.01.19 ~ 2021.06.28	1,330.00 ~ 1,343.00	TRF

21-3 통화이자율스왑계약

연결기업은 외화표시 변동금리부사채의 발행으로 인하여 환율 및 이자율변동위험에 노출되어 있으며(주석 15 참조), 이러한 위험을 회피하기 위해 통화이자율스왑 계약

을 체결하고 있는바, 당분기말 현재 연결기업이 체결하고 있는 통화 및 이자율스왑계약의 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%		

21-4 이자율스왑계약

연결기업은 당분기 중 위험회피대상항목인 변동금리부 장기차입금을 상환함에 따라 위험회피수단인 이자율스왑계약을 청산하였으며, 이에 따라 현금흐름위험회피회계를 중단하였습니다. 해당 위험회피회계의 중단으로 인하여 이자율스왑평가손실 527 백만원이 재분류조정으로 당기손익으로 대체되었으며, 이자율스왑계약 청산을 통하여 발생한 거래이익은 58백만원입니다. 전기말 현재 연결기업이 체결하고 있는 이자율스왑계약의 내용은 다음과 같습니다.

<전기>

구 분	주차입계약	이자율스왑계약
계약체결일 및 차입일	2019년 05월 08일	2019년 05월 08일
만기일	2024년 05월 08일	2024년 05월 08일
계약금액 및 원금	36,000 백만원	36,000 백만원
고정이자율	N/A	3.47%
변동이자율	3개월 CD + 1.43%	3개월 CD + 1.43%

구 분	주차입계약	이자율스왑계약
계약체결일 및 차입일	2019년 05월 08일	2019년 05월 08일
만기일	2024년 05월 08일	2024년 05월 08일
계약금액 및 원금	34,000 백만원	34,000 백만원
고정이자율	N/A	3.52%
변동이자율	3개월 CD + 1.70%	3개월 CD + 1.70%

22. 온실가스배출권 및 배출부채

22-1 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

22-2 당분기 중 온실가스배출권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(수량단위: KAU, 금액단위: 백만원)

구분	2020년도 분(*)		2021년도 분		2022년도 분		2023년도 분		2024년도 분		2025년도 분	
	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액	수량	장부금액
기초	12,996	-	23,735	375	-	-	-	-	-	-	-	-
무상할당	122,199	-	138,875	-	138,875	-	138,875	-	137,574	-	137,574	-
할당취소	(436)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
추가할당	14,320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
유상매입	22,366	375	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
정부제출	(147,710)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
이월	(23,735)	(375)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
기말	-	-	162,610	375	138,875	-	138,875	-	137,574	-	137,574	-

(*) 당기(2021년) 중 전기(2020년) 배출권에 대해 주무관청의 승인을 받았거나 정부에 제출한 내역을 기재 하였습니다.

22-3 당분기 말 현재 담보로 제공한 온실가스 배출권은 없습니다.

22-4 보고기간 중 온실가스배출부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

구분	당분기	전분기
기초	725	512
증가	224	488
감소	(725)	(455)
당분기말	224	545

22-5 당기의 온실가스배출권 무상할당량은 138,875 KAU입니다.

22-6 당기의 온실가스 배출량 추정치는 172,396 KAU입니다.

23. 공정가치

23-1 보고기간말 현재 연결기업의 연결재무제표에 계상된 모든 금융상품의 범주별 구분내역 및 장부금액과 공정가치의 비교내역은 다음과 같습니다.

23-1-1 당분기

(단위: 백만원)

구 분		장부금액		공정가치	
		비유동	유동	비유동	유동
금융 자산	상각후원가로 측정하는 금융자산 :				
	기타금융자산	1,850	866	1,850	866
	매출채권및기타채권	-	173,536	-	173,536
	현금및현금성자산	-	72,998	-	72,998
	소계	1,850	247,400	1,850	247,400
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :				
	기타금융자산	429	-	429	-
	당기손익-공정가치측정금융자산 :				
	통화이자율스왑파생상품	278	-	278	-
	기타금융자산	8,255	-	8,255	-
	소계	8,533	-	8,533	-
금융자산 합계		10,812	247,400	10,812	247,400
금융 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채 :				
	기타금융부채	1	288	1	288
	리스부채	14,934	2,157	14,934	2,157
	매입채무및기타채무	-	156,927	-	156,927
	이자부차입금	60,916	204,554	60,916	204,554
	소계	75,851	363,926	75,851	363,926
	당기손익-공정가치측정금융부채 :				
	통화선도파생상품	-	705	-	705
	통화이자율스왑파생상품	-	276	-	276
	소계	-	981	-	981

구 분	장부금액		공정가치	
	비유동	유동	비유동	유동
금융부채 합계	75,851	364,907	75,851	364,907

23-1-2 전기

(단위: 백만원)

구 분		장부금액		공정가치	
		비유동	유동	비유동	유동
금융 자산	상각후원가로 측정하는 금융자산 :				
	기타금융자산	1,250	2,414	1,250	2,414
	매출채권및기타채권	-	133,691	-	133,691
	현금및현금성자산	-	72,784	-	72,784
	소계	1,250	208,889	1,250	208,889
	기타포괄손익-공정가치측정금융자산 :				
	기타금융자산	429	-	429	-
	당기손익-공정가치측정금융자산 :				
	통화선도파생상품	-	33	-	33
	기타금융자산	8,210	1,570	8,210	1,570
	소계	8,210	1,603	8,210	1,603
금융자산 합계		9,889	210,492	9,889	210,492
금융 부채	상각후원가로 측정하는 금융부채 :				
	기타금융부채	39	1,780	39	1,780
	리스부채	16,143	2,429	16,143	2,429
	매입채무및기타채무	-	114,614	-	114,614
	이자부차입금	59,647	158,940	59,647	158,940
	소계	75,829	277,763	75,829	277,763
	기타포괄손익-공정가치측정금융부채 :				
	이자율스왑파생상품	901	666	901	666
	당기손익-공정가치측정금융부채 :				
	통화선도파생상품	-	75	-	75
	소계	-	75	-	75
금융부채 합계		76,730	278,504	76,730	278,504

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 공시 가격을 사용하고 있습니다.
- 가격이 공시되지 않은 기타포괄손익-공정가치측정금융상품 및 당기손익-공정가치측정금융상품의 공정가치는 적합한 평가기법으로 추정하고 있습니다.

23-2 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 :				
	통화이자율스왑파생상품	278	-	278	-
	공정가치측정 금융자산 :				
	기타포괄손익-공정가치측정지분증권	429	-	-	429
	당기손익-공정가치측정채무증권	8,255	-	8,255	-
	소계	8,684	-	8,255	429
금융자산 합계		8,962	-	8,533	429
금융부채	파생상품 :				
	통화선도파생상품	705	-	705	-
	통화이자율스왑파생상품	276	-	276	-

구 분	공정가치	수준 1	수준 2	수준 3
금융부채 합계	981	-	981	-

<전기>

(단위: 백만원)

구 분		공정가치	수준 1	수준 2	수준 3
금융자산	파생상품 :				
	통화선도파생상품	33	-	33	-
	공정가치측정 금융자산 :				
	기타포괄손익-공정가치측정지분증권	429	-	-	429
	당기손익-공정가치측정채무증권	9,780	-	9,780	-
	소계	10,209	-	9,780	429
금융자산 합계		10,242	-	9,813	429
금융부채	파생상품 :				
	통화선도파생상품	75	-	75	-
	이자율스왑파생상품	1,567	-	1,567	-
금융부채 합계		1,642	-	1,642	-

보고기간말 현재 현금및현금성자산과 금융기관차입금을 제외한 자산 및 부채의 공정가치 측정 서열체계는 주석 23-2의 수준 2로 측정된 일부 금융상품을 제외하고는 수준 3으로 측정 및 공시됩니다. 한편, 보고기간 중 공정가치 서열체계의 수준 1과 수준 2 사이의 유의적인 이동은 없었습니다.

24. 특수관계자와의 거래

24-1 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(주석24-8 참조)	연결기업에 유의적인 영향력을 미치는 회사
경신실업(주)	대한민국	기타(주석24-8 참조)	송원물산(주)의 종속기업

24-2 보고기간 중 특수관계자와의 주요거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 백만원)

특수관계자	관 계	내 역	당분기	전분기
송원물산(주)	기타의 특수관계자	판매비와관리비	60	49
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	공동기업	매출	-	163
		매입	12,932	9,371
합 계		매출	-	163
		매입	12,932	9,371
		판매비와관리비	60	49

24-3 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	24
		매입채무및기타채무	7	6
Songwon Baifu Chemicals (Tangshan) Co., Ltd.	공동기업	매출채권및기타채권	136	49
		매입채무및기타채무	1,709	917
합 계		기타비유동금융자산	33	24
		매출채권및기타채권	136	49
		매입채무및기타채무	1,716	923

24-4 보고기간말 현재 최상위 지배기업은 송원산업주식회사로 대한민국에 소재하고

있는 상장기업입니다.

24-5 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.

24-6 주요 경영진과의 거래

당분기 중 주식 24-7 및 26에 기재된 것 이외에는 주요경영진과의 거래는 발생하지 않았습니다.

24-7 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	7,490	9,927
퇴직급여	574	533
기타장기종업원급여	398	506
주식기준보상	229	(122)
해직급여	528	-
합 계	9,219	10,844

24-8 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.

25. 우발채무와 약정사항

25-1 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.

25-2 기타 리스약정

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

(단위: 백만원)

구 분	당분기	전기말
단기리스		
1년 이내	4	80
소액리스		
1년 이내	59	63
1~5년	113	141
소액리스 소계	172	204
합 계	176	284

25-3 연결기업은 일상적인 영업활동의 일부로서 유형자산, 무형자산 및 투자부동산 등의 취득과 관련한 다양한 계약상의 약정사항이 발생할 수 있습니다. 당분기말 현재 유형자산 등의 취득을 위한 약정총액은 5,092백만원(전기말: 1,624백만원)입니다.

25-4 연결기업은 당분기말 현재 공급계약보증용으로 한화케미칼에 백지어음 1매를 제공하고 있습니다.

25-5 당분기말 현재 하나은행으로부터 교부받은 수표 1매 및 어음 1매가 거래처 부도 등의 사유로 미회수상태에 있습니다.

25-6 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	20,400	7,841	12,559
DA/DP	USD	98,900	43,199	55,701
	KRW	22,000	3,526	18,474
B2B 등	KRW	9,000	3,693	5,307
기타외화지급보증	USD	40,400	30,740	9,660
사채발행지급보증	KRW	26,000	26,000	-
합 계	KRW	57,000	33,219	23,781
	USD	159,700	81,780	77,920

26. 담보제공자산과 제공받은 지급보증내역

26-1 보고기간말 현재 장·단기차입금 등과 관련하여 차입처 등에 담보로 제공한 연결기업 소유 유형자산 및 투자부동산의 채권최고액은 다음과 같습니다.

<당분기말>

(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

<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.

26-2 당분기말 현재 지배기업의 차입금과 관련하여 박종호 이사회 의장이 관련 은행에 제공한 지급보증(전기말: 10,800백만원)은 전액 해지되었습니다.

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-공정가치측정 금융상품 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.

27-1 시장위험

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

시장위험에 영향을 받는 금융상품은 대여금, 차입금, 예금, 기타포괄손익-공정가치 측정금융상품, 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	(743)
	(1.00)	743
전분기	1.00	(737)
	(1.00)	737

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) 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 극대화하는데 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 대해 민감도 분석을 수행하였습니다. 발생가능한 환율 변동 가정은 역사적 관찰과 미래 예측에 기초합니다. 금융상품도 분석에 포함되었습니다. 보고기간말 현재 다른 모든 변수가 일정하고 각 외화에 따른 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	604	(604)	4,365	(4,365)
EUR	1,522	(1,522)	198	(198)
JPY	2,417	(2,417)	762	(762)
CHF	187	(187)	174	(174)
AED	(197)	197	(221)	221
INR	238	(238)	261	(261)
합 계	4,771	(4,771)	5,539	(5,539)

상기 이외의 기타 통화의 환율 변동에 따른 위험은 중요하지 않습니다.

27-2 신용위험

신용위험은 거래상대방이 금융상품, 계약 등과 관련하여 의무를 이행하지 않아 재무손실이 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 주석 23에서 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 금융부채별 상환계획(할인되지 않은 계약상의 금액)은 다음과 같습니다.

<당분기>

(단위: 백만원)

구 분	1개월이하	1개월초과 ~3개월이하	3개월초과 ~1년이하	1년초과~ 5년이하	5년초과	합 계
이자부차입금	21,387	32,432	150,735	60,916	-	265,470
매입채무및기타채무	132,860	14,547	9,520	-	-	156,927
리스부채	276	474	1,960	8,032	9,480	20,222
기타금융부채	189	-	99	1	-	289
합 계	154,712	47,453	162,314	68,949	9,480	442,908

<전기>

(단위: 백만원)

구 분	1개월이하	1개월초과 ~3개월이하	3개월초과 ~1년이하	1년초과~ 5년이하	5년초과	합 계
이자부차입금	5,963	92,503	60,474	59,647	-	218,587
매입채무및기타채무	92,967	20,598	1,049	-	-	114,614
리스부채	509	1,170	1,264	7,823	12,850	23,616
기타금융부채	317	1,452	11	39	-	1,819
합 계	99,756	115,723	62,798	67,509	12,850	358,636

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 105%(전기

말: 92%)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. 현금흐름표

28-1 현금흐름표상의 현금및현금성자산은 연결재무상태표상의 현금및현금성자산과 동일합니다.

28-2 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	7	22,754	23,380
사용권자산상각비	8	2,025	2,250
투자부동산감가상각비		11	11
무형자산상각비	9	447	526
유형자산손상차손	7	1,042	57
사용권자산손상차손	8	1,454	-
무형자산손상차손	9	-	23
비유동금융자산손상차손		7	5
기타비유동자산손상차손		49	-
재고자산손상차손	10	749	-
유형자산처분손익	7	1,154	1,620
지분법이익	4	(804)	(798)
금융수익		(6,305)	(4,305)

구 분	주석	당분기	전분기
금융비용		10,851	6,372
법인세비용	18	18,169	17,779
비현금항목의 조정계		51,603	46,920
영업활동으로 인한 자산부채의 변동:			
매출채권		(40,551)	(63)
기타채권		(250)	1,401
기타유동자산		(11,193)	(3,889)
기타금융자산(유동)		33	61
재고자산		(102,348)	4,322
매입채무		31,264	3,524
기타채무		8,361	(8,746)
기타금융부채(유동)		(463)	251
기타유동부채		7,278	5,289
퇴직급여부채		5,286	6,624
장기미지급급여부채		859	(53)
영업활동으로인한 자산·부채의 변동 계		(101,724)	8,721

29. 세계경제상황이 연결재무제표에 미치는 영향

연결기업은 세계경제상황을 면밀히 검토하고 COVID-19 대유행 현상이 연결재무제표에 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 COVID-19 대유행의 영향을 단기적으로나 중기적으로 예측하고 평가하는 것은 어렵지만, 당분기 중 COVID-19의 출현에 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. COVID-19의 세계경제상황에 대한 영향에 따른 이러한 매개변수의 조정으로 당분기 연결재무제표의 대손충당금은 41백만원이 증가하였습니다.

30. 보고기간후 사건

보고기간 종료일로부터 중간연결재무제표 발행일까지의 기간에 발생한 유의적인 사건은 없습니다.

분기연결재무제표 검토보고서

송원산업주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 송원산업주식회사와 그 종속기업의 요약분기연결재무제표를 검토하였습니다. 동 분기연결재무제표는 2021년 9월 30일 현재의 분기연결재무상태표, 2021년과 2020년 9월 30일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 분기연결포괄손익계산서와 9개월 보고기간의 분기연결자본변동표 및 분기연결현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 기업회계기준서 제1034호에 따라 이 분기연결재무제표를 작성하고 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 분기연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

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

본인은 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 분기연결재무제표가 기업회계기준서 제1034호에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표와 동일로 종료되는 회계연도의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표 및 연결현금흐름표(이 검토보고서에 첨부되지 않음)를 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2021년 2월 26일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2020년 12월 31일 현재의 연결재무상태표는 위의 감사받은 연결재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

대 표 이 사

朴 容 根

박 용 근



2021년 11월 10일

이 검토보고서는 검토보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 분기연결재무제표에 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