

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서	2
(첨부)재 무 제 표	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주석	12
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견	43
외부감사 실시내용	47

린데코리아 주식회사
(구, 플렉스에어코리아 주식회사)

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 45 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 44 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

린데코리아 주식회사 (구, 프렉스에어코리아 주식회사)

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 린데코리아 주식회사(구, 프렉스에어코리아 주식회사)(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큼니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

서울특별시 용산구 한강대로 100
삼 일 회 계 법 인
대 표 이 사 김 영 식

2020년 3월 31일

이 감사보고서는 감사보고서일 (2020년 3월 31일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

린데코리아 주식회사
(구. 플렉스에어코리아 주식회사)

제 45 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 44 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

린데코리아 주식회사 대표이사 성백석

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 강남구 테헤란로 98-8 길 코스모대치타워 5층
(전 화) 02-569-4100

재무상태표

제 45 기 2019년 12월 31일 현재

제 44 기 2018년 12월 31일 현재

린데코리아 주식회사(구. 프렉스에어코리아 주식회사)

(단위 : 원)

과목	제 45(당) 기말		제 44(전) 기말	
자산				
Ⅰ. 유동자산		134,228,204,906		309,815,616,620
(1) 당좌자산		114,098,637,488		292,200,044,438
1. 현금및현금성자산(주석 3)	613,545,786		1,266,091,807	
2. 매출채권(주석 14,22)	50,760,609,214		52,670,423,167	
대손충당금	(1,490,955,432)		(1,529,299,303)	
3. 단기대여금(주석 22)	56,293,175,878		215,738,530,021	
4. 미수금(주석 14)	682,229,400		76,376,936	
5. 미수수익	12,880,863		12,947,771	
6. 부가세대급금	1,282,768,123		580,795,229	
7. 선급금	63,269,173		17,736,811,242	
8. 선급비용	512,188,015		868,588,442	
9. 단기투자자산(주석 5,12)	58,465,000		240,605,000	
10. 이연법인세자산(주석 2,13)	5,310,461,468		4,538,174,126	
(2) 재고자산		20,129,567,418		17,615,572,182
1. 상품	10,142,608,839		9,388,516,164	
상품평가충당금	(2,613,387,338)		(2,328,363,730)	
2. 제품	3,662,310,642		4,161,666,797	
제품평가충당금	(7,137,629)		(268,188,136)	
3. 원재료	1,784,619,691		1,283,977,439	
4. 미착품	7,160,553,213		5,377,963,648	
Ⅱ. 비유동자산		844,013,646,871		521,467,142,341
(1) 투자자산		7,140,707,156		5,077,222,342
1. 장기금융상품(주석 4)	2,500,000		2,500,000	
2. 만기보유증권(주석 5)	1,952,005,000		73,820,000	
3. 지분법적용투자주식(주석 6)	2,170,360,686		2,061,078,872	
4. 장기대여금	338,191,000		267,739,000	
5. 기타의투자자산	2,677,650,470		2,672,084,470	
(2) 유형자산(주석 7,8)		817,104,309,936		494,072,433,784
1. 토지	101,491,166,767		61,380,942,233	
2. 토지개량시설	13,701,397,437		12,782,799,831	
감가상각누계액	(3,869,251,173)		(3,215,598,022)	
3. 건물	26,553,076,276		18,939,617,837	
감가상각누계액	(5,718,172,971)		(4,750,424,402)	
4. 기계장치	836,026,140,119		764,627,395,219	
감가상각누계액	(565,963,467,970)		(512,898,614,754)	
5. 용기	5,411,381,981		5,921,943,169	
감가상각누계액	(5,112,634,467)		(5,383,028,992)	
6. 차량운반구	9,033,484,268		9,166,388,996	
감가상각누계액	(8,242,873,133)		(8,501,294,816)	
7. 기타의유형자산	7,596,265,782		5,653,746,748	

감가상각누계액	(3,989,855,617)		(3,876,427,020)	
8. 건설중인자산	410,187,652,637		154,224,987,757	
(3) 무형자산(주 9)		525,811,387		600,538,409
1. 소프트웨어	2,355,784,121		2,239,909,703	
상각누계액	(1,829,972,734)		(1,639,371,294)	
(4) 기타비유동자산		19,242,818,392		21,716,947,806
1. 보증금	6,700,221,672		10,063,480,516	
2. 비유동이연법인세자산(주석 2,13)	12,542,596,720		11,653,467,290	
자산총계		978,241,851,777		831,282,758,961
부채				
I. 유동부채		186,765,991,193		144,754,694,538
1. 매입채무(주석 14,22)	11,597,361,141		18,358,843,072	
2. 단기차입금(주석 10,22)	31,750,344,850		928,404	
3. 미지급비용	15,840,372,541		14,442,372,954	
4. 미지급법인세(주석 13)	13,351,075,623		19,542,520,047	
5. 예수금	958,077,200		676,564,370	
6. 미지급금(주석 14,22)	113,061,761,332		68,230,298,138	
7. 선수금	187,113,291		23,446,701,266	
8. 통화선도부채(주석 23)	19,885,215		56,466,287	
II. 비유동부채		34,671,715,051		28,580,988,080
1. 장기미지급비용(주석 17)	6,035,376,746		3,609,013,289	
2. 퇴직급여충당부채(주석 11)	28,320,387,545		25,014,464,831	
국민연금전환금	(40,049,240)		(42,490,040)	
3. 복구충당부채 (주석 8)	356,000,000		-	
부채총계		221,437,706,244		173,335,682,618
자본				
I. 자본금(주석 1,15)		156,386,600,000		156,386,600,000
1. 보통주자본금	156,386,600,000		156,386,600,000	
II. 자본잉여금		1,641,527,696		1,641,527,696
1. 주식발행초과금	137,755,256		137,755,256	
2. 기타자본잉여금	132,228,890		132,228,890	
3. 재평가적립금(주석 16)	1,371,543,550		1,371,543,550	
III. 기타포괄손익누계액		1,235,594,283		1,235,594,283
1. 지분법자본변동(주석 6)	1,235,594,283		1,235,594,283	
IV. 이익잉여금(주석 18)		597,540,423,554		498,683,354,364
1. 법정적립금	30,217,525,000		13,417,525,000	
2. 임의적립금	9,230,000,000		9,230,000,000	
3. 미처분이익잉여금	558,092,898,554		476,035,829,364	
자본총계		756,804,145,533		657,947,076,343
부채와자본총계		978,241,851,777		831,282,758,961

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제45기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제44기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

린데코리아 주식회사(구. 프렉스에어코리아 주식회사)
)

(단위 : 원)

과목	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
I. 매출액(주석 22)		597,553,848,005		506,492,887,298
1. 제품매출액	356,546,087,321		360,122,911,660	
2. 상품매출액	135,369,586,560		125,658,744,638	
3. 기타매출액	105,638,174,124		20,711,231,000	
II. 매출원가(주석 22)		443,245,852,617		363,136,607,215
1. 제품매출원가	254,232,036,766		251,637,986,769	
기초제품재고액	3,893,478,661		6,752,122,714	
당기제품제조원가	256,319,359,507		250,146,198,974	
계	260,212,838,168		256,898,321,688	
타계정대체	(2,325,628,389)		(1,366,856,258)	
기말제품재고액	(3,655,173,013)		(3,893,478,661)	
2. 상품매출원가	97,718,718,292		95,200,465,713	
기초상품재고액	7,060,152,431		7,168,191,008	
당기상품매입액	95,531,977,504		90,468,191,115	
계	102,592,129,935		97,636,382,123	
타계정대체	2,655,809,858		4,624,236,024	
기말상품재고액	(7,529,221,501)		(7,060,152,434)	
3. 기타매출원가	91,295,097,559		16,298,154,733	
III. 매출총이익		154,307,995,388		143,356,280,083
IV. 판매비와관리비		36,628,391,062		32,403,740,387
1. 급여(주석 20)	15,772,751,140		11,607,139,417	
2. 퇴직급여(주석 11과 20)	1,947,956,106		1,788,855,756	
3. 퇴직위로금	1,296,000,000		-	
4. 복리후생비(주석 20)	1,650,526,582		1,508,830,051	
5. 통신비	192,422,559		186,052,466	
6. 임차료(주석 20)	667,471,627		158,580,412	
7. 감가상각비 및 무형자산상각비(주석 20)	836,868,778		717,439,012	
8. 지급수수료	1,464,394,003		2,658,165,732	
9. 보험료	33,208,121		39,667,018	
10. 접대비	150,055,534		150,830,042	
11. 전기료	1,321,403		1,326,653	
12. 광고선전비	48,000,000		70,300,000	
13. 회의비	158,726,905		119,543,887	
14. 소모품비	83,041,325		45,056,826	
15. 도서인쇄비	6,867,651		5,112,180	
16. 교육훈련비	93,143,512		208,126,415	
17. 세금과공과(주석 20)	349,984,150		321,320,580	
18. 차량유지비	724,340,754		795,677,456	
19. 수선유지비	1,548,515,791		1,107,335,362	
20. 출장여비	150,570,199		134,819,183	

21. 운반비	9,440,279,220		10,663,510,405	
22. 직원모집비	26,230,992		18,652,616	
23. 대손상각비(환입)	(27,810,995)		92,367,198	
24. 기타판매비와관리비	13,525,705		5,031,720	
V.영업이익		117,679,604,326		110,952,539,696
VI.영업외수익		11,706,275,003		38,207,346,451
1. 이자수익	2,417,546,863		6,777,754,729	
2. 외환차익	2,349,109,222		1,088,763,801	
3. 외화환산이익(주석 12)	82,171,957		227,631,239	
4. 유형자산처분이익	2,089,643,142		571,641,694	
5. 지분법이익(주석 6)	109,281,814		68,616,153	
6. 임대료	11,091,025		9,882,720	
7. 통화선도거래이익	2,962,159,239		718,925,000	
8. 잡이익	1,685,271,741		28,744,131,115	
VII.영업외비용		6,257,222,918		3,574,814,980
1. 이자비용	232,938,466		5,121,856	
2. 외환차손	4,011,716,449		1,451,024,164	
3. 외화환산손실(주석 14)	91,051,781		48,398,015	
4. 유형자산처분손실	500,461,316		466,822,664	
5. 통화선도거래손실	1,283,922,000		375,929,849	
6. 통화선도평가손실(주석 23)	16,227,725		47,055,239	
7. 잡손실	120,905,181		1,180,463,193	
VIII.법인세비용차감전순이익		123,128,656,411		145,585,071,167
IX.법인세비용(주석 2,13)		24,271,587,221		27,404,014,943
X.당기순이익		98,857,069,190		118,181,056,224

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 45 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 44 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

린데코리아 주식회사(구. 프렉스에어코리아 주식회사)

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2018.01.01(전기초)	156,386,600,000	1,641,527,696	1,235,594,283	577,502,298,140	736,766,020,119
현금배당	-	-	-	(197,000,000,000)	(197,000,000,000)
당기순이익	-	-	-	118,181,056,224	118,181,056,224
2018.12.31(전기말)	156,386,600,000	1,641,527,696	1,235,594,283	498,683,354,364	657,947,076,343
2019.01.01(당기초)	156,386,600,000	1,641,527,696	1,235,594,283	498,683,354,364	657,947,076,343
현금배당	-	-	-	-	-
당기순이익	-	-	-	98,857,069,190	98,857,069,190
2019.12.31(당기말)	156,386,600,000	1,641,527,696	1,235,594,283	597,540,423,554	756,804,145,533

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 45 기 2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

제 44 기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지

린데코리아 주식회사(구. 프렉스에어코리아 주식회사)

(단위 : 원)

과목	제 45(당) 기		제 44(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		153,878,298,137		187,686,917,678
1. 당기순이익	98,857,069,190		118,181,056,224	
2. 현금의 유출이 없는 비용등의 가산	69,279,621,510		61,807,182,644	
퇴직급여	3,908,130,018		3,800,208,931	
감가상각비 및 무형자산상각비	59,483,540,303		55,779,090,476	
대손상각비	(27,810,995)		92,367,198	
외화환산손실	91,047,338		48,397,116	
유형자산처분손실	500,461,316		466,822,664	
통화선도평가손실	16,227,725		47,055,239	
상품평가충당금	285,023,608		997,213,971	
제품평가충당금	(261,050,507)		9,002,406	
장기종업원급여	302,809,638		(102,419,078)	
탄소배출권	1,348,124,671		(49,882,169)	
주식보상비용	3,633,118,395		719,325,890	
3. 현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(2,287,812,494)		(1,085,978,829)	
외화환산이익	82,171,957		227,631,239	
유형자산처분이익	2,089,643,142		571,641,694	
지분법이익	109,281,814		68,616,153	
잡이익	6,715,581		218,089,743	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(11,970,580,069)		8,784,657,639	
매출채권의 증감	1,815,862,434		(7,485,698,098)	
미수금의 증감	(596,186,981)		75,154,714	
미수수익의 증감	66,908		14,800,320	
선급금의 증감	17,673,542,069		(17,734,506,917)	
선급비용의 증감	356,400,427		463,172,364	
유동이연법인세자산의 증감	(772,287,342)		59,494,050	
재고자산의 증감	(2,537,968,337)		3,340,126,171	
비유동이연법인세자산의 증감	(889,129,430)		(1,032,580,068)	
매입채무의 증감	(6,744,261,873)		3,401,054,051	
미지급비용의 증감	49,874,916		(1,344,564,602)	
미지급법인세의 증감	(6,191,444,424)		6,142,643,696	
예수금의 증감	281,512,830		277,727,970	
부가세대급금의 증감	(701,972,894)		(580,795,229)	
부가세예수금의 증감	-		(1,141,466,581)	
미지급금의 증감	11,931,961,897		3,557,414,958	
선수금의 증감	(23,259,587,975)		22,985,436,131	
장기미지급비용의 증감	-		-	
통화선도부채의 증감	(62,219,845)		(28,570,575)	
퇴직금의 지급	(1,173,618,673)		(1,253,807,265)	
국민연금전환금의 감소	2,440,800		2,178,900	
주식보상비용의지급	(1,509,564,576)		(932,556,351)	

복구충당부채의 증감	356,000,000		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(186,280,260,604)		8,998,228,295
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	226,216,251,326		187,331,186,815	
단기대여금의 회수	215,445,217,937		186,296,407,529	
만기보유증권의 처분	2,008,110,000		82,780,000	
장기대여금의 회수	30,000,000		60,000,000	
보증금의 감소	5,146,173,844		260,300,000	
단기투자자산의 처분	240,605,000		-	
유형자산의 처분	3,346,144,545		631,699,286	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(412,496,511,930)		(178,332,958,520)	
단기대여금의 대여	55,935,315,794		47,359,201,372	
만기보유증권의 취득	3,944,760,000		2,240,000	
장기대여금의 대여	165,000,000		123,000,000	
단기투자자산의 취득	-		184,500,000	
기타투자자산의 취득	5,566,000		1,342,150,000	
보증금의 증가	1,782,915,000		4,431,851,220	
유형자산의 취득	350,662,955,136		124,890,015,928	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		31,749,416,446		(196,999,071,596)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	61,980,870,355		928,404	
단기차입금의 차입	61,980,870,355		928,404	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(30,231,453,909)		(197,000,000,000)	
단기차입금의 상환	30,231,453,909		-	
현금배당	-		197,000,000,000	
IV. 현금의 증가(감소)(I+II+III)		(652,546,021)		(313,925,623)
V. 기초의 현금		1,266,091,807		1,580,017,430
VI. 기말의 현금		613,545,786		1,266,091,807

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 45(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 44(전) 기 2018년 12월 31일 현재

린데코리아 주식회사(구, 프렉스에어코리아 주식회사)

1. 일반사항

린데코리아 주식회사(구, 프렉스에어코리아 주식회사)(이하 '회사')는 미합중국 법인인 Union Carbide Industrial Gases Inc.와 내국법인(쌍용그룹, 경남기업 등)과의 합작투자계약에 의거 1975년에 공업용가스 제조·판매를 목적으로 설립되었습니다. 1992년에 Union Carbide Group의 Spin-off Plan에 의하여 외국투자자가 Union Carbide Industrial Gases Inc.에서 Praxair Inc.로 변경되었습니다.

회사는 2020년 1월 1일부로 (주)린데에스지코리아를 흡수합병 후 린데코리아 주식회사로 사명을 변경하였습니다.

회사는 설립 후 수차례의 증자를 거쳐 당기말 현재 자본금은 156,387백만원이며 Praxair Inc.가 회사의 주식 100%를 소유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

가. 재무제표 작성기준

회사는 2011년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사의 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

나. 회사가 채택한 개정 기준서

회사는 2019년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 일반기업회계기준 제8장 지분법

기업이 유의적인 영향력을 보유하는지를 평가할 때 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려한다는 것을 명확히 하도록 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

지분법을 적용할 때 소유지분과 연계된 이익에 현재 접근할 수 있게 하는 거래의 결과로 실질적으로 현재의 소유권을 보유하는 경우 관련된 잠재적 의결권과 그 밖의 파생상품의 궁극적인 행사를 고려하여 기업에 배분될 비례적 부분을 결정하며 해당 금융상품에는 제6장 '금융자산.금융부채'를 적용하지 않는다는 것을 명확히 하도록 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제21장 종업원급여

해고급여의 정의 및 해고급여를 회계처리하기 위한 지침을 추가하여 퇴직급여와 해고급여를 구분하여 회계처리 하도록 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제22장 법인세회계

회사의 법인세 처리를 과세당국이 수용할지가 불확실한 경우에도 제22장 '법인세회계'를 적용함을 명확히 하고, 과세당국의 수용 가능성이 매우 높으면 회사의 법인세 처리와 일관되게 산정하고 매우 높지 않은 경우 불확실성의 영향을 반영하도록 개정되었습니다.

회사는 당기 이전 과세소득에 대하여 당기말 국세청의 추정세액이 없으며, 동 개정이 재무제표에 미치는 유의적인 영향은 없습니다.

다. 외화환산

(1) 기능통화와 표시통화

회사는 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경에서의 통화("기능통화")를 적용하여 측정하고 있습니다. 회사의 기능통화는 대한민국 원화이며, 재무제표는 대한민국 원화로 표시하고 있습니다.

(2) 외화거래와 보고기간 말의 외화환산

회사는 기능통화 이외의 다른 통화("외화")로 이루어진 거래를 기능통화로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록하고 있으며, 화폐성 외화자산과 부채는 보고기간종료일 현재의 환율로 환산하여 이로 인한 외화환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다.

라. 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

마. 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권은 지분법적용투자주식으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자증권으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

회사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권은 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다.

바. 파생상품

회사는 파생상품의 계약에 따라 발생한 권리와 의무를 공정가치로 평가하여 자산과 부채로 계상하고, 동 계약으로부터 발생한 손익은 발생시점에 당기손익으로 인식하고 있습니다. 다만, 위험회피를 목적으로 하는 경우, 특정위험으로 인한 자산·부채 및 확정계약의 공정가치의 변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 당기손익으로 처리하고, 미래 예상거래의 현금흐름변동위험을 회피하는 계약에서 발생한 평가손익은 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

사. 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

아. 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 이동평균법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

자. 지분법적용투자주식

피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기손익(지분법손익)으로, 회계정책의 변경에 의한 전기이월이익잉여금의 증감으로 인한 경우에는 전기이월이익잉여금의 증감으로 인식하고 있습니다. 단, 관계기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의하여 변동하였을 경우 회사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액을 당기손익으로 처리합니다. 기타 자본의 증감으로 인하여 발생한 경우에는 기타포괄손익누계액(지분법자본변동)의 증감으로 처리하고 있습니다. 회사는 관계기업이 배당금지급을 결의한 시점에 투자기업이 수취하게 될 배당금 금액을 지분법적용투자주식에서 직접 차감합니다.

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 관계기업의 회계정책을 회사의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용합니다. 단, 회사 또는관계기업이 일반기업회계기준 제31장 '중소기업 회계처리의 특례'를 적용하거나, 관계기업이 한국채택국제회계기준(또는 국제회계기준)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 예외로 합니다.

지분법피투자회사가 종속회사인 경우, 투자계정의 잔액이 영(0)이 되어 지분법 적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치되도록 회계처리하고 있습니다.

차. 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 잔존가치를 제외한 금액에 대하여 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구분	추정내용연수	감가상각방법
토지개량시설, 건물	20년, 40년	정액법
기계장치	8년, 20년	정액법
용기	8년	정액법
차량운반구, 기타의 유형자산	5년	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

카. 리스 회계처리

리스는 리스제공자가 자산의 사용권을 일정기간 동안 리스이용자에게 이전하고 리스이용자는 그 대가로 사용료를 리스제공자에게 지급하는 계약입니다. 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분이 회사에게 이전되지 않은 리스는 운용리스로 분류되고, 리스지급액은 리스기간 동안 정액기준으로 비용인식됩니다.

리스약정일에 리스자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 리스는 금융리스로 분류되고, 금융리스 이외의 모든 리스는 운용리스로 분류됩니다. 운용리스로부터 발생하는 리스료수익은 리스기간에 걸쳐 정액기준으로 인식됩니다.

운용리스에서 보증잔존가치를 제외한 최소리스료는 리스이용자의 기간적 효익의 형태를 보다 잘 나타내는 다른 체계적인 인식기준이 없다면 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 손익계산서에 비용으로 인식합니다.

타. 무형자산

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 회사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구분	추정내용연수	상각방법
소프트웨어	5년	정액법

파. 차입원가자본화

회사는 유형자산과 제조, 매입, 건설, 또는 개발이 개시된 날로부터 의도된 용도로 사용하거나 판매할 수 있는 상태가 될 때까지 1년 이상의 기간이 소요되는 재고자산과 관련하여 발생한 차입원가 등을 기간비용으로 회계처리 하고 있습니다.

하. 비금융자산의 손상

감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

거. 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

너. 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

더. 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

회사는 임직원 퇴직금 지급규정에 따라 당기말 현재 1년이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

국민연금법의 규정에 의하여 퇴직금의 일부를 전환하여 국민연금관리공단에 납부한 퇴직금 전환금이 있으며 퇴직급여충당금액은 동 금액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

회사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차 유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

(3) 장기종업원급여

회사는 장기 근속 임직원에게 장기종업원급여를 제공하고 있습니다. 이 급여를 받을수 있는 권리는 주로 10년 이상의 장기간 근무한 임직원에게만 주어집니다. 기타장기종업원급여는 확정급여제도와 동일한 방법으로 측정되며, 근무원가, 기타장기종업원급여부채의 순이자 및 재측정요소는 당기손익으로 인식됩니다. 또한, 이러한 부채는 매년 독립적이고 적격한 보험 계리사에 의해 평가됩니다.

러. 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가액으로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 회사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 인식합니다.

회사는 제품 및 상품 매출에 대하여 재화의 소유에 따른 위험과 효익의 대부분이 이전된 시점에 수익으로 인식하고 있으며 용역제공거래에 대하여는 용역의 제공에 따라 관련 수익을 인식하고 있습니다. 다만, 공사결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 건설용역제공거래는, 진행률에 따라 수익을 인식하고 있으며, 공사진행률은 총공사예정원가에 대한 실제공사비 발생액의 비율로 산정하고 있습니다.

또한, 이자수익은 유효이자율법을 적용한 발생기준에 따라 인식하고, 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정된 시점에 인식하고 있으며 로열티 수익은 계약의 실질에 따라 발생기준에 의하여 수익을 인식하고 있습니다.

며. 온실가스배출권 및 배출부채

회사는 '온실가스 배출권의 할당 및 거래에 관한 법률'에 따라 설정된 온실가스 배출허용총량의 범위에서 개별 온실가스 배출업체에 할당되는 온실가스 배출 허용량을 무료로 할당받고 있습니다. 동 배출권은 계획기간동안 매년 지급되고 있으며, 회사는 실제 배출량에 대응하여 동일한 수의 배출권을 제출하여야 합니다.

회사는 정부에서 무상으로 할당받은 배출권(이하 "무상할당 배출권")은 영(0)으로 측정하여 인식하며 매입한 배출권은 배출권의 취득을 위하여 지급한 대가를 원가로 측정하여 인식하고 있습니다. 또한 배출권은 정부에 제출하였을때 재무상태표에서 제거하고 있으며, 잔여배출권에 대하여는 매각하지 않고 재무상태표에 분류합니다.

버. 주식선택권

현금결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정하며, 부채가 결제될 때까지 매 보고기간말과 최종결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치의 변동액은 보상원가로 회계처리하고 있습니다.

서. 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초 인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초 인식액으로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피 수단으로 지정되는 경우는 제외)과 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 있습니다.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

(2) 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권(주식2.마), 파생상품(주식2.마)을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기 및 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
보통예금(주1)	613,546	1,266,092

(주1) 당기 및 전기말 현재 회사의 보유현금은 없습니다.

4. 사용이 제한된 금융상품

당기 및 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

계정과목	종류	당기	전기	제한사유
장기금융상품	별단예금	2,500	2,500	당좌개설보증

5. 만기보유증권

가. 당기 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 만기보유증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
국채 및 공채		
국민주택채권	1,971,310	44,920
도시철도공채	16,525	25,625
지역개발공채	22,635	59,380
합계	2,010,470	129,925

나. 당기 및 전기말 현재 만기보유증권의 만기일 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
1년이내(주1)	58,465	56,105
1년 초과 5년 이내	1,952,005	73,820
합계	2,010,470	129,925

(주1) 1년 이내 만기가 도래하는 만기보유증권은 단기투자자산에 포함되어 있습니다.

6. 지분법적용투자주식

가. 당기 및 전기말 현재 지분법피투자회사에 대한 투자회사의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	지분율	당기			전기		
	당기말	취득원가	순자산가액	장부가액	취득원가	순자산가액	장부가액
서울냉열㈜	25%	250,000	2,170,361	2,170,361	250,000	2,060,954	2,061,079
합계		250,000	2,170,361	2,170,361	250,000	2,060,954	2,061,079

나. 당기 및 전기 중 지분법적용투자주식에 대한 지분법 평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기				
회사명	기초평가액	지분법이익(손실)	배당금수취	기말평가액
서울냉열(주)	2,061,079	109,282	-	2,170,361

전기				
회사명	기초평가액	지분법이익(손실)	배당금수취	기말평가액
서울냉열(주)	1,992,463	68,616	-	2,061,079

다. 당기 및 전기말 현재 지분법적용투자주식 관련 제거해야 할 내부미실현손익은 없습니다.

라. 당기 및 전기말 현재 지분법피투자회사의 요약재무정보는 다음과 같습니다(단위:천원).

회사명	당기				전기			
	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익	자산총액	부채총액	매출액	당기순이익
서울냉열(주)	9,314,705	631,129	6,377,764	437,127	8,863,905	617,456	6,172,683	277,096

7. 보험가입현황

당기말 현재 회사의 자산에 대한 주요보험가입 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

보험종류	부보자산	부보금액	연 보험료	부보처
화재보험	유형자산	1,814,296	818,794	현대해상
Money & Security	현금 및 현금성자산	370,000	49	현대해상
자동차보험	유형자산	-	16,234	삼성화재

또한 회사는 상기 보험 이외에도 가스사고배상 책임보험, 영업배상 책임보험, 보통상해보험, 현금 및 유가증권 도난보험 및 취급업자종합보험이 포함되어 있습니다.

8. 유형자산

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기									
구분	토지	토지개량시설	건물	기계장치	용기	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기초	61,380,942	9,567,201	14,189,194	251,728,780	538,914	665,095	1,777,320	154,224,988	494,072,434
취득 및 자본적지출	-	-	-	-	-	-	-	384,348,817	384,348,817
대체	41,366,717	918,598	7,613,458	74,810,934	131,445	364,598	2,785,655	(128,386,152)	(394,747)
처분 및 폐기	(1,256,492)	-	-	(213,603)	(212,971)	(365)	(71,194)	-	(1,754,625)
감가상각비	-	(653,653)	(967,749)	(56,263,439)	(158,640)	(238,717)	(885,371)	-	(59,167,569)
기말	101,491,167	9,832,146	20,834,903	270,062,672	298,748	790,611	3,606,410	410,187,653	817,104,310
취득원가	101,491,167	13,701,397	26,553,076	836,026,140	5,411,382	9,033,484	7,596,266	410,187,653	1,410,000,565
기말상각누계액	-	(3,869,251)	(5,718,173)	(565,963,468)	(5,112,634)	(8,242,873)	(3,989,856)	-	(592,896,255)

전기									
구분	토지	토지개량시설	건물	기계장치	용기	차량운반구	기타의유형자산	건설중인자산	합계
기초	62,277,542	8,973,540	14,649,646	285,601,537	711,706	780,800	1,920,730	15,530,605	390,446,106
취득 및 자본적지출	-	-	-	-	-	-	-	159,822,728	159,822,728
대체	(896,600)	1,289,875	538,628	19,154,982	-	286,344	593,219	(21,128,345)	(161,897)
처분 및 폐기	-	(124,242)	(144,324)	(237,860)	(7)	(16,021)	(4,408)	-	(526,862)
감가상각비	-	(571,972)	(854,756)	(52,789,879)	(172,785)	(386,028)	(732,221)	-	(55,507,641)
기말	61,380,942	9,567,201	14,189,194	251,728,780	538,914	665,095	1,777,320	154,224,988	494,072,434
취득원가	61,380,942	12,782,799	18,939,618	764,627,395	5,921,943	9,166,390	5,653,747	154,224,988	1,032,697,822
기말상각누계액	-	(3,215,598)	(4,750,424)	(512,898,615)	(5,383,029)	(8,501,295)	(3,876,427)	-	(538,625,388)

나. 당기말 현재 회사는 용인 외 다수의 생산라인 신설을 진행 중에 있으며, 평택의 신규생산 라인 건설로 인하여 건설중인 자산이 255,963 백만원(전기 : 138,694 백만원 감소)이 증가 하였습니다.

다. 당기 및 전기말 현재 회사가 보유하고 있는 토지의 공시지가는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기		전기	
	장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
창원시 내동	530,561	17,026,940	530,561	17,026,940
경기도 용인시	40,209,005	36,456,981	41,465,497	35,006,359
충남 천안시	16,919,033	10,439,640	16,719,281	9,863,688
부산시 강서구	493,373	1,750,555	493,373	1,718,336
전남 여수시	2,153,230	3,624,276	2,153,230	3,504,486
충남 서산시	19,000	8,496	19,000	9,720
경기도 평택시	41,166,964	42,321,059	-	-
합계	101,491,166	111,627,947	61,380,942	67,129,529

라. 회사는 당기중 신규임차한 건물에 대하여 계약이 만료되는 시점에 소요될 것으로 추정되는 복구원가 356백만원을 취득원가로 계상하였습니다.

마. 운용리스 이용내역

회사는 일부 건물 및 차량, 토지 등에 대하여 취소 불가능한 운용리스계약을 체결하였으며, 당기 중 손익으로 인식된 운용리스료는 1,151,024 천원입니다. 또한 회사는 신규 사무실 중 일부를 기타특수관계자인 린데에스지코리아 주식회사에 전대리스로 제공하고 있습니다. 동 리스거래는 상위리스에 따라 운용리스로 회계처리 하였으며, 당기 중 손익으로 인식한 전대 리스료는 47,279 천원입니다.

바. 당기말 현재 회사의 취소불능 운용리스계약의 미래 최소리스료는 다음과 같습니다(단위:천원).

최소리스료합계	당기말
1년 이내	1,535,550
1년 초과 5년 이내	5,055,987
5년 초과	2,648,200
합계	9,239,737

9. 무형자산(소프트웨어)

당기 및 전기의 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초	600,538	706,169
취득 및 자본적지출	243,583	165,837
대체	-	-

처분 및 폐기	(2,338)	(18)
감가상각비	(315,972)	(271,449)
기말	525,811	600,538
취득원가	2,355,784	2,239,910
기말상각누계액	(1,829,973)	(1,639,371)

10. 차입금

가. 차입금 상세역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	차입처	이자율	당기말	전기말	상환방법
특수관계자 차입금	린데에스지코리아	4.60%	19,750,000	-	자유상환
특수관계자 차입금	피에스지	4.60%	3,700,000	-	자유상환
특수관계자 차입금	삼광가스텍	4.60%	4,500,000	-	자유상환
특수관계자 차입금	피에스캠	4.60%	3,800,000	-	자유상환
합계			31,750,000	-	

나. 유동성 위험

회사의 자금팀은 미사용 차입금한도를 적정수준으로 유지하고 영업 자금 수요를 충족시킬 수 있도록 유동성에 대한 예측을 항시 모니터링하여 차입금 한도나 약정을 위반하는 일이 없도록 하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정준수, 회사 내부의 목표재무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

자금팀은 상기에서 언급한 예측을 통해 결정된 대로 여유있는 유동성이 확보될 수 있도록 적절한 만기나 충분한 유동성을 제공해주는 관계회사간 대여금을 선택하여 잉여자금을 투자하고 있습니다. 보고기간말 현재 회사는 유동성위험을 관리할 수 있도록 즉시 출금이 가능한 대여금 56,228백만원(전기말 : 215,618백만원)을 보유하고 있습니다.

11. 퇴직급여충당부채

당기 및 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
기초금액	25,014,465	22,094,494
퇴직급여	3,859,294	3,776,149
건설중인자산에서 대체	571,411	373,569
매출원가대체	48,836	24,060
지급액	(1,173,619)	(1,253,807)
기말금액	28,320,387	25,014,465
차감 : 국민연금전환금	(40,049)	(42,490)
퇴직급여충당부채	28,280,338	24,971,975

당기말 현재 전 임직원의 퇴직금 소요액은 28,320백만원(전기: 25,014백만원)이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다.

12. 온실가스 배출권

가. 회사의 2차 계획기간 이행연도별 배출권 무상할당량은 다음과 같습니다(단위: tCO₂eq).

1차이행연도 (2018년)	2차이행연도 (2019년)	3차이행연도 (2020년)	계획기간 내 총 수량
586,952	542,598	542,598	1,672,148

나. 당기중 배출권의 변동은 다음과 같습니다(단위:tCO₂eq, 천원).

배출권	수량	금액
기초	8,200	184,500
무상할당	586,952	-
매입	36,900	1,064,410
매각	-	-
정부제출	632,052	1,248,910
기말	-	-

다. 당기말 현재 담보로 제공된 배출권은 없습니다.

라. 회사의 당기 온실가스 배출량 추정치는 644,958 CO₂eq이며, 배출권 무상할당량 확정으로 부족분에 대하여는 탄소배출권 총당부채로 전입되었습니다(단위:천원)

구분	탄소배출권총당부채
당기초	1,407,781
총당부채전입	1,163,625
연중사용액	1,065,581
미사용액환입	-
당기말(주1)	1,505,825

(주1) 탄소배출권 총당부채는 미지급비용에 포함되어 있습니다.

13. 이연법인세

가. 당기 및 전기 중 법인세비용의 구성내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세부담액	25,933,004	28,375,880
법인세추납액(환급액)	-	1,221
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,661,417)	(973,086)
법인세비용	24,271,587	27,404,015

나. 당기 및 전기의 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익	123,128,656	145,585,071
적용세율에 따른 법인세	29,797,135	35,231,587
조정사항		
세액공제	(5,181,650)	(7,099,136)
전기법인세의 조정사항	-	(272,500)
세율차이	(462,000)	(462,000)
기타	118,103	6,064
법인세비용	24,271,587	27,866,015
유효세율	19.71%	19.14%

다. 당기 및 전기의 일시적 차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기				
	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
퇴직급여충당부채	24,971,975	3,308,364	28,280,338	6,043,218	6,843,842
감가상각누계액	25,219,065	959,817	26,178,882	6,103,014	6,335,289
미지급비용	14,513,045	3,203,102	17,716,147	3,512,157	4,287,308
지분법적용투자주식	(1,811,079)	(109,282)	(1,920,361)	(438,281)	(464,727)
재고자산	3,240,592	13,473	3,254,064	784,223	787,484
매출채권(대손)	999,148	(25,304)	973,844	241,794	235,670
복구충당부채	-	35,200	35,200	-	8,518
기타	(225,138)	(520,010)	(745,147)	(54,483)	(180,326)
건설자금이자 및 제세공과(주1)	845,380	-	845,380	-	-
합계	67,752,989	6,865,359	73,772,968	16,191,641	17,853,058

(주1) 이연법인세자산 계산시 일시적차이의 실현가능성을 검토하여, 실현가능성이 불확실한 누적일시적차이인 건설자금이자와 제세공과에 대하여 이연법인세 자산을 인식하지않았습니다.

구분	전기				
	차감할(가산할)일시적차이			이연법인세자산(부채)	
	기초	증감	기말	기초	기말
퇴직급여충당부채	22,049,825	2,922,150	24,971,975	5,245,653	6,043,217
감가상각누계액	24,259,248	959,817	25,219,065	5,779,805	6,103,014
미지급비용	15,757,253	(1,244,208)	14,513,045	3,700,638	3,512,157
지분법적용투자주식	(1,742,463)	(68,616)	(1,811,079)	(414,532)	(438,281)
재고자산	2,488,964	751,628	3,240,592	592,124	784,223
매출채권(대손)	1,094,995	(95,846)	999,149	241,181	241,794
복구충당부채	-	-	-	-	-
기타	907,947	(1,133,085)	(225,138)	73,686	(54,483)
건설자금이자 및 제세공과(주1)	845,380	-	845,380	-	-
합계	65,661,149	2,091,840	67,752,989	15,218,555	16,191,641

(주1) 이연법인세자산 계산시 일시적차이의 실현가능성을 검토하여, 실현가능성이 불확실한 누적일시적차이인 건설자금이자와 제세공과에 대하여 이연법인세 자산을 인식하지않았습니다.

라. 이연법인세자산의 실현가능성은 회사의 성과, 전반적인 경제환경과 산업에 대한 전망, 향후 예상수익, 세액공제와 이월결손금의 공제가능기간 등 다양한 요소들을 고려하여 평가합니다. 회사는 주기적으로 이러한 사항들을 검토하고 있습니다. 당기 및전기말 현재 회사는 실현가능성이 불확실한 건설자금이자(토지) 838백만원 및 제세공과 7백만원을 제외한 일시적 차이에 대해서 이연법인세자산을 인식하였으며 동 금액은 미래 과세소득에 대한 추정이 변경된다면 변경될 수 있습니다.

마. 당기 및 전기말 현재 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기			전기		
	이연법인세자산	이연법인세부채	합계	이연법인세자산	이연법인세부채	합계
유동	5,310,461	-	5,310,461	4,538,174	-	4,538,174
비유동	13,187,650	(645,053)	12,542,597	12,091,748	(438,281)	11,653,467
합계	18,498,111	(645,053)	17,853,058	16,629,922	(438,281)	16,191,641

14. 화폐성외화자산·부채

당기 및 전기말 현재 화폐성 외화자산과 외화부채의 주요 내역은 다음과 같습니다(단위:천원, 미화불 등).

구분	통화	당기		전기	
		외화	원화환산액	외화	원화환산액
현금및현금성자산	USD	1,443	1,659	67	74
매출채권	USD	4,245,411	4,915,336	4,327,404	4,838,471
미수금	USD	14,356	16,621	47,644	53,271
자산합계		-	4,933,616	-	4,891,816
매입채무	USD	8,311,249	9,622,765	11,818,048	13,213,759
	EUR	-	-	12,560	16,067
	JPY	10,347,750	110,045	16,208,000	164,216
미지급금	USD	10,627,759	12,304,819	20,982,197	23,460,194
	EUR	337,174	437,459	1,055,136	1,347,812
	CNY	362,928	60,152	649,905	105,831
부채합계			22,535,240		38,307,879

상기 외화환산과 관련하여 당기 중 외화환산이익 82백만원(전기: 227백만원) 및 외화환산손실 91백만원(전기: 48백만원)을 영업외손익으로 계상하였습니다.

15. 자본금

가. 회사가 발행할 주식의 총수는 16,000,000주이고 발행한 주식수는 보통주식 15,638,660주이며 1주당 액면금액은 10,000원입니다.

나. 당기 및 전기 중 자본금의 변동내역은 없습니다.

16. 재평가적립금

회사는 1984년 1월 1일을 재평가기준일로 하여 유형자산에 대하여 자산재평가법에 의한 재평가를 실시하였으며, 재평가세 등을 차감한 재평가적립금은 5,618백만원이 발생하였으며, 수차에 걸친 자본전입액 등을 차감한 1,372백만원을 재평가적립금으로 계상하고 있습니다.

17. 주식기준보상

회사의 지배회사인 Praxair Inc.는 일정한 자격을 갖춘 회사의 임직원에게 미국거래소에 상장되어 있는 본사 주식을 구입할 수 있는 주식선택권을 부여하고 있습니다. 이들 주식선택권은 차액보상형으로 동 권리로부터 발생하는 비용은 전액 회사의 부담으로 하고 있습니다. 동 권리의 보상원가는 내재가치접근법, 즉 부여일부터 권리행사일까지의 매 결산일(결산일 이전에 권리를 행사하는 경우에는 권리행사일) 현재의 주식의 보상기준가격과 행사가격과의 차액에 해당하는 금액으로 산정하였으며, 매 결산일에 재측정된 보상원가는 약정용역 제공 기간동안 합리적인 방법으로 안분하여 비용과 부채(장기미지급비용)로 계상하고 있습니다.

당기말 현재 임직원에게 부여된 주식선택권의 보상기준가격과 행사가격의 차액 중 보상원가에 해당하는 5,363백만원(전기말 3,239백만원)을 장기미지급비용으로 계상하였습니다.

18. 이익잉여금

가. 당기 및 전기말 현재 법정적립금의 구성내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
이익준비금(주1)	30,217,525	13,417,525
기업발전적립금	9,230,000	9,230,000
합계	39,447,525	22,647,525

(주1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10%를 이익준비금으로 적립하도록 하고 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능하며, 자본준비금과 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있습니다.

나. 당기 및 전기중 이익잉여금 처분내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

제45기 2019년 1월 1일부터 제44기 2018년 1월 1일부터
 2019년 12월 31일까지 2018년 12월 31일까지
 처분예정일 2020년 3월 31일 처분확정일 2019년 3월 30일

과목	당기		전기	
미처분이익잉여금		558,092,898		476,035,829
전기이월미처분이익잉여금	459,235,829		525,854,773	
중간배당	-		(168,000,000)	
당기순이익	98,857,069		118,181,056	
합계		558,092,898		476,035,829
이익잉여금처분액	-		-	16,800,000
이익준비금	-		16,800,000	
차기이월미처분이익잉여금		558,092,898		459,235,829

19. 배당금

당기 및 전기 중 배당금 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기	전기
배당대상주식 : 보통주	-	15,638,660주
배당률	-	107%
배당금액	-	168,000,000
배당성향(배당금액/당기순이익)	-	142%

20. 부가가치 계산에 필요한 항목

당기 및 전기 중 회사의 부가가치 계산에 필요한 계정별 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기			
구분	판매비와관리비	제조원가	합계
급여	15,772,751	17,055,270	32,828,021
퇴직급여	1,947,956	1,911,338	3,859,294
복리후생비	1,650,527	2,961,354	4,611,881
임차료	667,472	811,147	1,478,619
감가상각비 및 무형자산상각비	836,869	58,646,672	59,483,540
세금과공과	349,984	799,219	1,149,204
합계	21,225,558	82,185,001	103,410,559

전기			
구분	판매비와관리비	제조원가	합계
급여	11,607,139	15,952,775	27,559,914
퇴직급여	1,788,856	2,011,353	3,800,209
복리후생비	1,508,830	2,460,522	3,969,352
임차료	158,580	492,944	651,524
감가상각비	717,439	55,061,651	55,779,090
세금과공과	321,321	734,005	1,055,326
합계	16,102,165	76,713,250	92,815,415

21. 현금 유·출입이 없는 중요한 거래

당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
장기대여금의 단기대여금으로 대체	64,548	119,706
건설중인자산의 토지 및 토지개량시설로 대체	42,285,313	393,275
건설중인자산의 건물로 대체	7,613,458	538,629
건설중인자산의 기계장치로 대체	74,810,933	19,082,922
건설중인자산의 차량운반구로 대체	364,599	286,344
건설중인자산의 용기로 대체	131,445	-
건설중인자산의 기타유형자산으로 대체	3,029,237	759,055
건설중인자산의 선급비용으로 대체	-	-
퇴직급여충당부채의 건설중인자산으로 대체	571,411	373,569
유형자산취득관련 미지급금 변동	33,114,450	34,559,143

22. 특수관계자거래

가. 당기말과 전기말 현재 당사의 지배기업은 Praxair Inc.(지분율 100%)이며, 최상위 지배자는 Linde PLC입니다.

나. 당사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 관계기업 및 기타 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
관계기업	서울냉열주식회사	서울냉열주식회사
기타특수관계자	Praxair Asia	Praxair Asia
	Praxair Chemax	Praxair Chemax
	Praxair China	Praxair China
	Praxair Distribution	Praxair Distribution
	Praxair India	Praxair India
	Praxair International Finance	Praxair International Finance
	Praxair KUNSHAN – CHINA	Praxair KUNSHAN – CHINA
	Praxair Shanghai	Praxair Shanghai
	Praxair (Shanghai) Industrial Gases Co., Ltd.	Praxair (Shanghai) Industrial Gases Co., Ltd.
	Linde Gas Singapore Pte Ltd.(주3)	Praxair Singapore
	Praxair Surface Technology	Praxair Surface Technology
	Praxair Thailand	Praxair Thailand
	Praxair Technology	Praxair Technology
	Linde Engineering, North America, Inc.	Linde Engineering, North America, Inc.
	White Martins Gases Industriais Ltda.	White Martins Gases Industriais Ltda.
	Praxair International Finance	Praxair International Finance
	프렉스에어써피스테크놀러지스	프렉스에어써피스테크놀러지스
	- (주1)	(주)린데코리아
	(주)린데에스지코리아(주2)	-
	피에스지(주)	피에스지(주)
	피에스켄	피에스켄
	삼광가스 테크	삼광가스 테크

(주1) (주)린데코리아는 2019년 당기중에 (주)에어퍼스트와 (주)린데에스지코리아로 분할 후 소멸되어, 당기 특수관계자 리스트에서 제외하였습니다.

(주2) (주)린데에스지코리아는 구.(주)린데코리아로부터 분할 후 신설된 법인으로써 당사 모법인의 자회사에 해당되어 특수관계자로서 추가하였습니다.

(주3) Praxair Singapore 는 2019년 당기 중 Linde Gas Singapore Pte Ltd.로 사명이 변경되었습니다.

다. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 주요 거래내역 및 관련 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기				
구분	매출 등	매입 등	채권 등	채무 등
1) 지배기업				
Praxair Inc.	-	83,139,317	-	11,761,241
2) 관계기업				
서울냉열주식회사	-	1,060,321	-	230,676
3) 기타특수관계자				
Praxair Asia	-	49,992,509	-	2,308,605
Praxair Chemax	3,648,295	2,549,335	274,876	364,831
Praxair China	7,083	7,255,015	7,340	981,278
Praxair Distribution	-	2,412,214	-	386,791
Praxair India	314,254	278,925	117,117	54,658
Praxair International Finance	-	-	56,228,416	-
Praxair Shanghai	921,834	-	246,822	-
Praxair (Shanghai) Industrial Gases Co., Ltd.	-	24,566	-	-
Linde Gas Singapore Pte Ltd.	3,569,248	-	466,503	-
Praxair Surface Technology	63,208	-	5,235	-
Praxair Thailand	5,002	-	-	-
Praxair Technology	-	31,292,103	-	4,098,219
프렉스에어써피스테크놀러지스	43,974	-	3,657	-
구. (주)린데코리아(주1)	4,929,158	617,306	-	-
(주)린데에스지코리아	1,395,324	1,232,298	526,381	20,227,153
피에스지	1,751,637	468,822	239,759	3,776,408
피에스캠	1,093,590	910,643	149,327	4,037,130
Linde Engineering, North America, Inc.	-	7,300,595	-	-
White Martins Gases Industriais Ltda.	-	12,273	-	-
삼광가스 테크	-	504	-	4,500,504
합계	17,742,607	188,546,746	58,265,433	52,727,494

(주1) 구, (주)린데코리아는 2019년 4월 1일자로 분할소멸되어 특수관계자의 관계가 소멸되기 전 3개월간의 거래분입니다.

전기				
구분	매출 등	매입 등	채권 등	채무 등
1) 지배기업				
Praxair Inc.	144	65,961,865	-	7,026,211
2) 관계기업				
서울냉열주식회사	170	809,595	-	58,900
3) 기타특수관계자				
Praxair Asia	9,226	38,284,763	-	19,370,843
Praxair Chemax	3,730,861	3,011,730	549,074	530,741
Praxair China	15,000	5,565,395	-	2,378,858
Praxair Distribution	-	2,582,220	-	693,430
Praxair India	321,644	316,305	96,075	40,571

Praxair International Finance	-	-	215,618,749	-
Praxair KUNSHAN - CHINA	234,993	-	233,448	-
Praxair Shanghai	840,897	-	284,982	-
Praxair Singapore	3,305,320	-	755,760	-
Praxair Surface Technology	69,232	-	5,870	-
Praxair Thailand	8,866	-	-	-
Praxair Technology	-	12,936,569	-	4,593,633
프랙스에어써피스테크놀러지스	48,303	-	9,411	-
(주)린데코리아	3,287,740	355,195	1,794,871	390,715
피에스지	36,419	79,531	40,061	87,484
Linde Engineering, North America, Inc.	-	1,547,545	-	-
합계	11,908,815	131,450,713	219,388,301	35,171,386

라. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

당기						
구분	회사명	거래내용	기초	증가(주1)	감소(주1)	기말
기타특수관계자	Praxair International Finance	대여금	215,618,749	55,893,577	215,283,910	56,228,416
기타특수관계자	(주)린데에스지코리아	대여금	-	4,563,770	4,563,770	-
기타특수관계자	(주)린데에스지코리아	차입금	-	26,119,986	6,369,986	19,750,000
기타특수관계자	(주)린데에스지코리아	전대보증금	-	88,303	-	88,303
기타특수관계자	피에스지	차입금	-	13,713,069	10,012,477	3,700,592
기타특수관계자	삼광가스테크	차입금	-	4,500,504	-	4,500,504
기타특수관계자	피에스캠	차입금	-	3,800,416	-	3,800,416

(주1) 이자수익 및 이자비용이 포함되어 있습니다.

전기						
구분	회사명	거래내용	기초	증가(주1)	감소(주1)	기말
기타특수관계자	Praxair International Finance	대여금	354,457,635	47,337,964	186,176,850	215,618,749

(주1) 이자수익이 포함되어 있습니다.

23. 파생상품

당기 및 전기말 현재 회사는 외화자산 및 부채에 대해 환위험 회피목적으로 선물환거래를 하였으며 평가내역은 다음과 같습니다(단위:천원, 미화불).

당기							
계약처	목적	파생상품 종류	계약일	만기일	계약금액	시장환율	평가손익
HSBC	환위험회피	선물환(FX)	2019.12.27	2020.01.31	7,100,000	1,157	(16,228)

전기							
계약처	목적	파생상품 종류	계약일	만기일	계약금액	시장환율	평가손익
HSBC	환위험회피	선물환(FX)	2018.12.27	2019.01.31	21,500,000	1,117	(47,055)

24. 우발부채와 약정사항

가. 당기말 현재 회사가 체결한 차입약정 사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

약정처	차입약정내용	약정한도액
뱅크오브아메리카	당좌대출	10,000,000
씨티은행	구매카드	5,000,000

나. 회사는 Praxair Technology와 상표권 및 기술도입계약을 체결하고 기술 및 용역을 제공하고 있으며, 동 계약에 따라 기술사용료를 지급하고 있습니다.

다. 당기말 현재 담보로 제공된 자산의 내역은 하기와 같습니다(단위:천원)

담보제공자산	장부금액	담보권자	금액	
			당기	전기
보증금	42,708	전문건설공제조합	42,708	42,161

라. 당기말 현재 특수관계자에 제공한 연대보증의 내용은 다음과 같습니다(단위:천원).

연대보증을 제공받은 회사	보증의 대상 여신	연대보증의 한도
린데에스지코리아	보증보험	2,277,235

마. 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증의 내용은 다음과 같습니다.(단위:천원)

금융기관 등	보증내용	보증금액
서울보증보험(주)	계약이행 등	929,407

25. 건설형 공사계약

가. 당기말 현재 진행기준에 따라 매출을 인식하고 있는 건설형 공사계약 정보는 다음과 같습니다(단위:백만원)

공사명	계약일	계약금액	계약상 완성기한(주1)	진행률
평택BSGS	2018-08-01	134,000	2019-09-30	90.08%

(주1) 고객의 사유로 인한 건설공사 일정지연으로 재무제표일 현재 공사가 진행중에 있으며, 이로 인하여 회사가 추가로 부담하는 의무는 없습니다.

나. 건설계약과 관련하여 인식한 공사손익 등의 내역은 하기와 같습니다.(단위:백만원)

공사명	누적공사수익	누적공사원가	누적공사손익
평택BSGS	120,705	106,998	13,707

26. 포괄손익계산서

당기 및 전기 중 발생한 기타포괄손익이 없으므로 포괄손익은 당기순이익과 동일합니다.

27. 보고기간 종료일 후 발생한 사건

가. 재무제표 확정일과 기관

회사의 재무제표는 2020년 3월 31일 이사회에서 사실상 확정될 예정입니다.

나. 회사는 2020년 1월 1일부로 (구)주식회사 린데에스지코리아를 흡수합병하여 "린데코리아 주식회사"를 신규 설립하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

린테코리아 주식회사 (구, 프렉스에어코리아 주식회사)

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 린테코리아 주식회사 (구, 프렉스에어코리아 주식회사)의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제 8조에 따라 첨부하는 것입니다.

첨 부 : 1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

=====

린데코리아 주식회사 (구, 프렉스에어코리아 주식회사)

대표이사 귀하 2020년 3월 31일

우리는 첨부된 린데코리아 주식회사 (구, 프렉스에어코리아 주식회사)의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 린데코리아 주식회사 (구, 프렉스에어코리아 주식회사)의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도모범기준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다"라고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 비상장대기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태보고는 내부회계관리제도모범기준 제5장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리 제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적 발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초 로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내 부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처 할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실 태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도모범규준 제5장 '중소기업에 대한 적용 '의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2019년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등 의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위 하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 김 영 식

회사의 내부회계관리제도 운영실태 보고서

린데코리아 (구 프렉스에어코리아) 주식회사 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2019년 12월 31일 현재 동일자로 종료되는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장 (중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2019년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2020년 3월 24일

대 표 이 사 성 백 석

내부회계관리자 곽 자 영



외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	린데코리아 주식회사 (구, 프렉스에어코리아 주식회사)			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \ 인원수 및 시간		품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계	
				담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사							
		당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기
투입 인원수		3	-	1	1	4	7	2	2	3	2	-	-	13	12
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	13	-	37	35	481	516	228	152	91	16	-	-	850	719
	합계	13	-	37	35	481	516	228	152	91	16	-	-	850	719

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역									
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기		2019.08.08~10.9				5	일		
	주요내용		감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 통한 감사의 범위와 시기 등을 결정							
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원				주요 감사업무 수행내용		
				상주		비상주				
	2019.11.18~22	5	일	6	명	3	명	내부통제 및 이해와 평가		
	2020.02.10~14	5	일	6	명	3	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기		2019.12.26				1	일		
	실사(입회)장소		창원,현곡,용인,화성공장							
	실사(입회)대상		제품, 상품							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기		2019.12.31				1	일		
	실사(입회)장소		본사							
	실사(입회)대상		유가증권, 회원권 등							
외부조회	금융거래조회		O		채권채무조회		O	변호사조회		-
	기타조회		-							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수		2		회					
	수행시기		2019.12.23, 2020.03.30							
외부전문가 활용	감사 활용 내용		-							
	수행시기		-				-	일		

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 12월 23일	회사측: 감사1인 감사인측: 담당업무이사 외 1인	서면회의	감사계약, 감사계획 및 독립성 등
2	2020년 03월 30일	회사측: 감사1인 감사인측: 담당업무이사 외 1인	서면회의	감사결과 및 독립성 등