

# 목 차

|                     |    |
|---------------------|----|
| 감 사 보 고 서 .....     | 1  |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2  |
| (첨부)재 무 제 표.....    | 5  |
| 재 무 상 태 표 .....     | 6  |
| 손 익 계 산 서 .....     | 8  |
| 자 본 변 동 표.....      | 10 |
| 현 금 흐 름 표 .....     | 11 |
| 주 석 .....           | 13 |
| 외부감사 실시내용.....      | 46 |

더블유아이케이중부 주식회사

재무제표에 대한  
감사보고서

제 20기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

제 19기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

안진회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

더블유아이케이중부 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 주식회사 더블유아이케이중부 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 더블유아이케이중부 주식회사의 2018년 12월 31일과 2017년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 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 책임을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

## 재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 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 계속기업전체의 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 따라수행된 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 큽니다.
- 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.
- 재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

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

서울시 영등포구 국제금융로 10  
안진회계법인  
대표이사 홍종성  
2019년 3월 5일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2019년 3월 5일) 현재로 유효한 것입니다.따라서 감사 보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

## (첨부)재 무 제 표

더블유아이케이중부 주식회사

### 제 20 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

### 제 19 기

2017년 01월 01일 부터

2017년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

더블유아이케이중부 주식회사 대표이사김 찬 수

본점 소재지 : (도로명주소) (350-883) 충청남도 홍성군 은하면 천광로 856-29  
(전 화) 041-642-0101

## 재 무 상 태 표

제 20 기 2018년 12월 31일 현재

제 19 기 2017년 12월 31일 현재

더블유아이케이중부 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목                 | 제 20(당) 기       |                | 제 19(전) 기       |                |
|---------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 자 산                 |                 |                |                 |                |
| I. 유동자산             |                 | 5,889,308,445  |                 | 7,833,701,689  |
| (1) 당좌자산            |                 | 5,851,517,444  |                 | 7,730,671,918  |
| 1. 현금및현금성자산(주석21)   | 2,387,610,883   |                | 3,594,092,739   |                |
| 2. 매출채권(주석10, 21)   | 3,106,804,462   |                | 4,050,020,980   |                |
| 대손충당금               | (90,096,012)    |                | (73,272,548)    |                |
| 3. 미수금(주석10)        | 328,556,249     |                | 10,000          |                |
| 4. 미수수익             | 286,604         |                | 318,793         |                |
| 5. 선급금              | 3,906,840       |                | 628,310         |                |
| 6. 선급비용(주석21)       | 89,367,705      |                | 115,548,644     |                |
| 7. 대여금(주석21)        | 25,080,713      |                | 43,325,000      |                |
| (2) 재고자산(주석21)      |                 | 37,791,001     |                 | 103,029,771    |
| 1. 저장품              | 37,791,001      |                | 103,029,771     |                |
| II. 비유동자산           |                 | 39,812,865,790 |                 | 34,289,649,931 |
| (1) 투자자산            |                 | 31,766,370,275 |                 | 24,066,883,054 |
| 1. 매도가능증권(주석3,19)   | 548,136,558     |                | 544,759,110     |                |
| 2. 지분법적용투자주식(주석4)   | 31,169,976,706  |                | 23,522,123,944  |                |
| 3. 확정급여자산(주석7)      | 48,257,011      |                | -               |                |
| (2) 유형자산(주석5,17,21) |                 | 6,985,302,531  |                 | 9,291,751,045  |
| 1. 토지               | 4,272,908,514   |                | 5,837,638,990   |                |
| 2. 건물               | 363,806,887     |                | 632,873,987     |                |
| 감가상각누계액             | (141,895,342)   |                | (176,144,312)   |                |
| 3. 구축물              | 1,483,491,291   |                | 1,520,035,627   |                |
| 감가상각누계액             | (459,795,594)   |                | (411,349,153)   |                |
| 4. 기계장치             | 6,552,260,494   |                | 7,098,459,279   |                |
| 감가상각누계액             | (5,662,801,648) |                | (5,598,805,917) |                |
| 5. 차량운반구            | 3,629,422,838   |                | 5,183,072,893   |                |
| 감가상각누계액             | (3,498,011,818) |                | (5,057,885,959) |                |
| 6. 공구와기구            | 108,036,000     |                | 63,136,000      |                |
| 감가상각누계액             | (35,364,416)    |                | (31,330,333)    |                |
| 7. 비품               | 443,974,827     |                | 457,758,918     |                |
| 감가상각누계액             | (420,210,296)   |                | (410,854,085)   |                |
| 8. 건설중인자산           | 349,480,794     |                | 185,145,110     |                |
| (3) 무형자산(주석6)       |                 | 20,575,668     |                 | 34,903,612     |
| 1. 영업권              | 166,667         |                | 1,166,667       |                |
| 2. 산업재산권            | 5,000           |                | 4,635,593       |                |

|                     |                  |                  |                  |                  |
|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| 3. 소프트웨어            | 20,404,001       |                  | 29,101,352       |                  |
| (4) 기타비유동자산(주석21)   |                  | 1,040,617,316    |                  | 896,112,220      |
| 1. 보증금              | 1,029,713,844    |                  | 878,832,800      |                  |
| 2. 장기선급비용           | 10,903,472       |                  | 17,279,420       |                  |
| 자 산 총 계             |                  | 45,702,174,235   |                  | 42,123,351,620   |
| 부 채                 |                  |                  |                  |                  |
| Ⅰ. 유동부채             |                  | 7,788,742,945    |                  | 2,318,776,269    |
| 1. 매입채무(주석19,21)    | 286,226,600      |                  | 574,466,500      |                  |
| 2. 미지급금(주석10,19,21) | 283,171,878      |                  | 353,041,169      |                  |
| 3. 예수금(주석21)        | 50,743,218       |                  | 26,712,540       |                  |
| 4. 부가예수금(주석21)      | 95,843,180       |                  | 238,629,680      |                  |
| 5. 선수금(주석21)        | 122,679,061      |                  | 411,486,010      |                  |
| 6. 당기법인세부채          | 656,468,638      |                  | 179,987,530      |                  |
| 7. 미지급비용(주석21)      | 206,130,370      |                  | 237,843,299      |                  |
| 8. 기타총당부채(주석8)      | 87,480,000       |                  | 296,609,541      |                  |
| 9. 단기차입금(주석10,19)   | 6,000,000,000    |                  | -                |                  |
| Ⅱ. 비유동부채            |                  | -                |                  | 130,596,977      |
| 1. 퇴직급여총당부채(주석7,21) | 458,178,279      |                  | 494,053,590      |                  |
| 퇴직연금운용자산(주석21)      | (458,178,279)    |                  | (363,456,613)    |                  |
| 부 채 총 계             |                  | 7,788,742,945    |                  | 2,449,373,246    |
| 자 본                 |                  |                  |                  |                  |
| Ⅰ. 자본금              |                  | 2,918,420,000    |                  | 2,918,420,000    |
| 1. 보통주자본금(주석11)     | 2,918,420,000    |                  | 2,918,420,000    |                  |
| Ⅱ. 자본잉여금            |                  | 49,770,346,079   |                  | 49,770,346,079   |
| 1. 주식발행초과금          | 56,139,820,483   |                  | 56,139,820,483   |                  |
| 2. 기타의자본잉여금(주석4)    | (6,369,474,404)  |                  | (6,369,474,404)  |                  |
| Ⅲ. 자본조정             |                  | (32,454,671,319) |                  | (32,454,671,319) |
| 1. 감자차손(주석11)       | (32,454,671,319) |                  | (32,454,671,319) |                  |
| Ⅳ. 기타포괄손익누계액        |                  | 91,524,494       |                  | 87,985,046       |
| 1. 매도가능증권평가손익(주석3)  | 91,362,494       |                  | 87,985,046       |                  |
| 2. 지분법자본변동(주석4)     | 162,000          |                  | -                |                  |
| Ⅴ. 이익잉여금(주석12)      |                  | 17,587,812,036   |                  | 19,351,898,568   |
| 1. 이익준비금            | 1,513,372,157    |                  | 1,313,343,650    |                  |
| 2. 임의적립금            | 400,000,000      |                  | 400,000,000      |                  |
| 3. 미처분이익잉여금         | 15,674,439,879   |                  | 17,638,554,918   |                  |
| 자 본 총 계             |                  | 37,913,431,290   |                  | 39,673,978,374   |
| 부 채 및 자 본 총 계       |                  | 45,702,174,235   |                  | 42,123,351,620   |

주석 참조

## 손익계산서

제20기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제19기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

더블유아이케이중부 주식회사

(단위 : 원)

| 과목             | 제 20(당) 기      |                | 제 19(전) 기      |                |
|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| I. 매출액(주석10)   |                | 13,096,528,516 |                | 18,510,013,374 |
| 1. 용역매출        | 13,096,528,516 |                | 18,510,013,374 |                |
| II. 매출원가       |                | 9,455,233,896  |                | 13,724,796,240 |
| 1. 용역매출원가      | 9,455,233,896  |                | 13,724,796,240 |                |
| III. 매출총이익     |                | 3,641,294,620  |                | 4,785,217,134  |
| IV. 판매비와관리비    |                | 2,114,450,558  |                | 3,007,298,959  |
| 1. 급여          | 1,110,158,014  |                | 1,492,386,240  |                |
| 2. 퇴직급여        | 85,546,579     |                | 149,517,291    |                |
| 3. 복리후생비       | 213,780,086    |                | 291,525,829    |                |
| 4. 여비교통비       | 24,708,622     |                | 33,598,236     |                |
| 5. 접대비         | 26,058,377     |                | 5,741,600      |                |
| 6. 통신비         | 32,089,823     |                | 36,996,842     |                |
| 7. 수도광열비       | 6,353,267      |                | 7,174,001      |                |
| 8. 세금과공과금      | 46,901,250     |                | 141,451,568    |                |
| 9. 감가상각비       | 39,361,980     |                | 68,783,484     |                |
| 10. 지급임차료      | 108,075,155    |                | 153,291,272    |                |
| 11. 보험료        | 10,347,279     |                | 12,550,522     |                |
| 12. 차량유지비      | 52,764,779     |                | 90,851,299     |                |
| 13. 교육훈련비      | 1,605,140      |                | 2,305,000      |                |
| 14. 도서인쇄비      | 12,666,894     |                | 16,090,951     |                |
| 15. 소모품비       | 21,207,834     |                | 31,723,369     |                |
| 16. 지급수수료      | 216,783,155    |                | 255,980,085    |                |
| 17. 지급보증료      | 43,550,426     |                | 60,883,769     |                |
| 18. 광고선전비      | 8,756,875      |                | 3,945,029      |                |
| 19. 대손상각비      | 39,407,079     |                | 48,147,706     |                |
| 20. 무형자산상각비    | 14,327,944     |                | 104,354,866    |                |
| V. 영업이익        |                | 1,526,844,062  |                | 1,777,918,175  |
| VI. 영업외수익      |                | 5,533,078,752  |                | 1,680,973,549  |
| 1. 이자수익        | 24,000,614     |                | 23,652,130     |                |
| 2. 배당금수익       | 460,000        |                | 460,000        |                |
| 3. 수수료수익(주석10) | 317,173,566    |                | 73,805,123     |                |
| 4. 수입임대료       | -              |                | 2,400,000      |                |
| 5. 지분법이익(주석4)  | 5,126,587,164  |                | 1,492,170,891  |                |
| 6. 유형자산처분이익    | 20,408,908     |                | 77,564,142     |                |
| 7. 잡이익         | 44,448,500     |                | 10,921,263     |                |
| VII. 영업외비용     |                | 223,554,955    |                | 196,440,699    |
| 1. 이자비용        | 85,446,575     |                | -              |                |
| 2. 수수료비용       | 118,624,463    |                | 150,094,802    |                |

|                   |            |               |            |               |
|-------------------|------------|---------------|------------|---------------|
| 3. 기부금            | 15,100,000 |               | 28,000,000 |               |
| 4. 잡손실            | 4,383,917  |               | 18,345,897 |               |
| VIII. 법인세비용차감전순이익 |            | 6,836,367,859 |            | 3,262,451,025 |
| IX. 법인세비용         |            | 600,189,645   |            | 182,378,510   |
| X. 당기순이익          |            | 6,236,178,214 |            | 3,080,072,515 |
| XI. 주당순익(주석14)    |            | 21,368        |            | 10,554        |

주석 참조

## 자 본 변 동 표

제 20 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제 19 기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

더블유아이케이중부 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목             | 자 본 금         | 자 본<br>잉여금     | 자 본<br>조 정       | 기타포괄<br>손익누계액 | 이 익<br>잉여금      | 총 계             |
|-----------------|---------------|----------------|------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 2017.01.01(전기초) | 2,918,420,000 | 49,770,346,079 | (32,454,671,319) | 78,394,856    | 19,571,975,389  | 39,884,465,005  |
| 배당금지급           | -             | -              | -                | -             | (3,300,149,336) | (3,300,149,336) |
| 당기순이익           | -             | -              | -                | -             | 3,080,072,515   | 3,080,072,515   |
| 매도가능증권평가이익      | -             | -              | -                | 9,590,190     | -               | 9,590,190       |
| 2017.12.31(전기말) | 2,918,420,000 | 49,770,346,079 | (32,454,671,319) | 87,985,046    | 19,351,898,568  | 39,673,978,374  |
| 2018.01.01(당기초) | 2,918,420,000 | 49,770,346,079 | (32,454,671,319) | 87,985,046    | 19,351,898,568  | 39,673,978,374  |
| 배당금지급           | -             | -              | -                | -             | (8,000,264,746) | (8,000,264,746) |
| 당기순이익           | -             | -              | -                | -             | 6,236,178,214   | 6,236,178,214   |
| 매도가능증권평가이익      | -             | -              | -                | 3,377,448     | -               | 3,377,448       |
| 지분법자본변동         | -             | -              | -                | 162,000       | -               | 162,000         |
| 2018.12.31(당기말) | 2,918,420,000 | 49,770,346,079 | (32,454,671,319) | 91,524,494    | 17,587,812,036  | 37,913,431,290  |

주석 참조

## 현금흐름표

제20기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제19기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

더블유아이케이중부 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목                | 제 20(당) 기       |               | 제 19(전) 기       |               |
|--------------------|-----------------|---------------|-----------------|---------------|
| Ⅰ. 영업활동으로인한현금흐름    |                 | 1,030,236,800 |                 | 1,523,234,023 |
| 1. 당기순이익           | 6,236,178,214   |               | 3,080,072,515   |               |
| 2. 현금의유출이없는비용등의가산  | 938,993,397     |               | 1,415,194,914   |               |
| 대손상각비              | 39,407,079      |               | 48,147,706      |               |
| 퇴직급여               | 168,490,462     |               | 212,204,877     |               |
| 감가상각비              | 629,287,912     |               | 1,050,487,465   |               |
| 무형자산상각비            | 14,327,944      |               | 104,354,866     |               |
| 기타충당부채 전입          | 87,480,000      |               | -               |               |
| 3. 현금의유입이없는수익등의차감  | (5,150,667,689) |               | (1,593,387,163) |               |
| 이자수익               | 3,671,617       |               | 23,652,130      |               |
| 지분법이익              | 5,126,587,164   |               | 1,492,170,891   |               |
| 유형자산처분이익           | 20,408,908      |               | 77,564,142      |               |
| 4. 영업활동으로인한자산부채의변동 | (994,267,122)   |               | (1,378,646,243) |               |
| 매출채권의 감소(증가)       | 47,032,863      |               | (794,577,593)   |               |
| 미수금의 감소(증가)        | (328,546,249)   |               | 50,443,270      |               |
| 미수수익의 감소           | 32,189          |               | 19,435,463      |               |
| 선급금의 감소(증가)        | 30,397,389      |               | (4,752,435)     |               |
| 선급비용의 감소           | 34,508,844      |               | 57,986,849      |               |
| 장기선급비용의 증가         | (8,132,394)     |               | (9,003,143)     |               |
| 재고자산의 감소(증가)       | 64,358,770      |               | (55,339,249)    |               |
| 당기법인세자산의 감소        | -               |               | 617,260,530     |               |
| 보증금의 감소(증가)        | (202,061,044)   |               | 62,900,000      |               |
| 매입채무의 감소           | (237,249,400)   |               | (679,840,670)   |               |
| 미지급금의 증가           | 30,217,931      |               | 78,358,282      |               |
| 예수금의 증가(감소)        | 29,295,206      |               | (12,440,310)    |               |
| 부가세예수금의 감소         | (119,051,141)   |               | (328,358,870)   |               |
| 선수금의 증가(감소)        | (213,352,767)   |               | 374,819,624     |               |
| 미지급법인세의 증가         | 476,481,108     |               | 179,987,530     |               |
| 미지급비용의 증가(감소)      | 24,617,998      |               | (51,088,902)    |               |
| 기타충당부채의 감소         | (279,143,592)   |               | (734,728,839)   |               |
| 퇴직금의 지급            | (111,957,453)   |               | (395,740,673)   |               |
| 퇴직연금운용자산의 감소(증가)   | (231,715,380)   |               | 246,032,893     |               |
| Ⅱ. 투자활동으로인한현금흐름    |                 | 263,784,840   |                 | (628,493,102) |
| 1. 투자활동으로인한현금유입액   | 759,100,984     |               | 82,524,930      |               |
| 차량운반구의 처분          | 21,818,183      |               | 78,500,000      |               |
| 대여금의 회수            | 37,282,801      |               | 4,024,930       |               |
| 배당금의 회수            | 700,000,000     |               | -               |               |
| 2. 투자활동으로인한현금유출액   | (495,316,144)   |               | (711,018,032)   |               |

|                   |                 |                 |                 |                 |
|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 대여금의 증가           | 39,299,000      |                 | 48,325,000      |                 |
| 토지의 취득            | -               |                 | 326,400         |                 |
| 기계장치의 취득          | 59,587,500      |                 | -               |                 |
| 차량운반구의 취득         | 144,385,420     |                 | 43,600,000      |                 |
| 공구와기구의 취득         | 61,475,000      |                 | 27,415,000      |                 |
| 비품의 취득            | 1,320,000       |                 | 8,470,401       |                 |
| 건설중인자산의 취득        | 189,249,224     |                 | 559,981,231     |                 |
| 소프트웨어의 취득         | -               |                 | 22,900,000      |                 |
| Ⅲ. 재무활동으로인한현금흐름   |                 | (2,500,503,496) |                 | (3,305,301,636) |
| 1. 재무활동으로인한현금유입액  | 6,000,000,000   |                 | -               |                 |
| 단기차입금의 차입         | 6,000,000,000   |                 | -               |                 |
| 2. 재무활동으로인한현금유출액  | (8,500,503,496) |                 | (3,305,301,636) |                 |
| 배당금의 지급           | 8,000,264,746   |                 | 3,300,149,336   |                 |
| 분할로 인한 현금 유출      | 500,238,750     |                 | 5,152,300       |                 |
| Ⅳ. 현금의 감소(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)  |                 | 1,206,481,856   |                 | 2,410,560,715   |
| Ⅴ. 기초의현금          |                 | 3,594,092,739   |                 | 6,004,653,454   |
| Ⅵ. 기말의현금(주석16,21) |                 | 2,387,610,883   |                 | 3,594,092,739   |

주석 참조

## 주석

제20기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

제19기 2017년 01월 01일부터 2017년 12월 31일까지

더블유아이케이중부 주식회사

### 1. 회사의 개요

더블유아이케이중부 주식회사(이하 "당사")는 폐기물처리를 목적으로 1998년 11월 6일에 설립되었으며, 충청남도 홍성군 은하면 천광로 856-29에 본사를 두고 있습니다.

당사는 2017년 6월 1일을 분할기일로 하여, 화성지사를 물적분할의 방법으로 분할하였으며, 분할존속회사인 당사의 명칭을 더블유아이케이중부 주식회사로 변경하였습니다

한편, 2018년 10월 1일을 분할기일로 하여 고령지사를 물적분할의 방법으로 분할하였습니다.

당사의 당기말 현재 자본금은 보통주 2,918,420천원이며, 당기말 현재 주요 주주현황은 다음과 같습니다.

| 주 주 명       | 보통주      |        |
|-------------|----------|--------|
|             | 소유주식수(주) | 지분율(%) |
| 대한재생산업 유한회사 | 282,792  | 96.9   |
| 조현택         | 9,050    | 3.1    |
| 합 계         | 291,842  | 100    |

## 2. 재무제표 작성기준 및 유의적인 회계정책

당사의 재무제표는 일반기업회계기준에 준거하여 작성되었고, 당기 재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같으며, 당기 재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

### (1) 현금및현금성자산

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동이 중요하지 않은 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 분류하고 있습니다.

### (2) 대손충당금

당사는 보고기간종료일 현재 매출채권, 대여금, 미수금 등 받을채권 잔액의 회수가능성에 대한 개별분석 및 과거의 대손경험율을 토대로 하여 예상되는 대손추정액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 처리하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

### (3) 재고자산

당사의 재고자산은 차량운행에 사용하는 유류 등이며, 계속기록법에 의하여 그 양과 금액을 계산하고 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 기록을 조정하며 총평균법을 적용하여 원가를 평가하고 있습니다.

#### (4) 유가증권 (지분법적용투자주식 제외)

당사는 유가증권의 최초인식시 유가증권 취득을 위하여 제공하거나 수취한 대가의 시장가격에 취득과 직접 관련되는 거래원가(최초인식 이후 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 단기매매증권 등은 제외)를 가산하여 공정가치로 측정하고 있습니다. 또한, 유가증권의 취득 목적과 성격에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 한편, 당사는 유가증권의 처분시 실현손익을 계산하기 위한 유가증권의 원가 결정 방법으로 채무증권에 대하여는 개별법, 지분증권에 대하여는 이동평균법을 적용하고 있습니다.

당사가 적용하고 있는 분류별 유가증권의 회계처리 내역은 다음과 같습니다.

##### 1) 단기매매증권

당사는 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 유가증권(단기적인 이익을 획득할 목적으로 운용되는 것이 분명한 증권포트폴리오를 구성하는 유가증권 포함)을 단기매매증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 공정가치로 평가하고 있으며, 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 단기매매증권평가이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 표시하고 있습니다.

##### 2) 만기보유증권

당사는 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되었거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 투자자산인 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후원가로 평가하여 재무상태표에 표시하고 있으며, 상각후원가로 측정할 때에는 장부금액과 만기액면금액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법에 의하여 상각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있습니다.

##### 3) 매도가능증권

당사는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 후속적으로 매 보고기간 말의 공정가치로 측정하고 있습니다. 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 매도가능증권평가손익의 과목으로 하여 자본항목 중 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있으며, 당해 매도가능평가손익의 누적금액은 해당 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 매도가능증권처분손익 또는 매도가능증권손상차손에 반영하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

##### 4) 유가증권 손상차손

당사는 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지 보고기간종료일마다 평가하여 유가증권의 회수가능액이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한 손상차손을 인식하여 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손의 과목으로 하여 영업외비용에 반영하고 있습니다. 또한, 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 만기보유증권(또는 매도가능증권)손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 하며, 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 매도가능증권손상차손환입의 과목으로 하여 영업외수익으로 인식하고 있습니다.

## 5) 유가증권의 재분류

단기매매증권을 다른 범주로 또는 다른 범주의 유가증권을 단기매매증권으로 재분류할 수 없으나, 다만 드문 상황에서 더 이상 단기간 내의 매매차익을 목적으로 보유하지 않는 단기매매증권은 매도가능증권이나 만기보유증권으로 분류할 수 있으며, 단기매매증권이 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류하고 있습니다.

단기매매증권을 매도가능증권이나 만기보유증권으로 재분류하는 경우에는 재분류일 현재의 공정가치를 새로운 취득원가로 보며, 재분류일까지의 미실현보유손익은 당기손익으로 인식하고 있습니다.

만기보유증권을 매도가능증권으로 재분류하는 경우 분류변경일 현재의 공정가치로 평가한 후 유가증권 분류변경에 따른 평가에서 발생하는 공정가치와 장부금액의 차이금액은 매도가능증권평가손익의 과목으로 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다.

매도가능증권을 만기보유증권으로 재분류하는 경우에는 재분류를 위한 평가시점까지 발생한 매도가능증권의 미실현보유손익 잔액 및 매도가능증권의 만기액면가액과 분류변경일 현재의 공정가치와의 차이는 유효이자율법에 의하여 그 채무증권의 만기일까지의 잔여기간에 걸쳐서 상각하고 각 기간의 이자수익에 가감하고 있습니다.

## (5) 지분법적용투자주식

당사는 유의적인 영향력을 갖는 피투자기업(이하 "지분법피투자기업")에 대한 지분상품에 대하여는 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다.

### 1) 지분변동액의 회계처리

당사는 지분법 적용시 지분법피투자기업의 순자산변동액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액(이하 "지분변동액")은 지분법피투자기업의 순자산금액 변동의 원천에 따라 회계처리하고 있습니다. 즉 ① 지분법피투자기업의 당기순이익(손실)으로 인하여 발생한 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로, ② 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금의 변동으로 인한 지분변동액은 (부의)지분법이익잉여금변동의 과목으로 하여 전기이월이익잉여금으로, ③ 지분법피투자기업의 당기순손익 및 전기이월이익잉여금을 제외한 자본의 증가 또는 감소로 인하여 발생한 지분변동액은 (부의)지분법자본변동의 과목으로 하여 기타포괄손익누계액으로 처리하고 있습니다. 다만, 지분법피투자기업의 전기이월이익잉여금이 중대한 오류수정에 의해 변동하였을 경우에는 당사의 재무제표에 미치는 영향이 중대하지 아니하면 당해 지분변동액은 지분법이익(손실)의 과목으로 하여 영업외수익(비용)으로 처리하며, 지분법피투자기업의 회계정책변경에 의하여 변동하였을 경우에는 당해 지분변동액은 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 관한 기업회계기준에 따라 전기이월이익잉여금에 반영하고 있습니다. 한편 지분법피투자기업이 현금배당금지급을 결의하는 경우 배당결의 시점에 당사가 수취하게 될 배당금을 지분법적용투자주식에서 직접 차감하고 있습니다.

### 2) 투자차액의 처리

지분법적용투자주식 취득시점에 피투자기업의 식별가능한 순자산의 공정가치 중 당사가 취득한 지분율에 해당하는 금액과 취득대가의 차이금액(이하 "투자차액")은 영업권 등으로 보아 사업결합에 관한 기업회계기준에서 정하는 바에 따라 회계처리하고 있습니다.

이에 따라 영업권이 발생하는 경우 20년의 기간에 걸쳐 정액법으로 상각하며 매 결산기에 회수가능액을 평가하여 손상차손을 인식하며 손상된 영업권은 추후 회복할 수 없고, 염가매수 차익이 발생하는 경우 취득일에 당기손익으로 인식하고 있습니다.

한편 지분법적용피투자기업이 유상증자(유상감자, 무상증자, 무상감자 포함. 이하 "유상증자 등")를 실시한 결과 당사의 지분율이 증가하는 경우 발생하는 지분변동차액은 투자차액으로 처리하고, 지분율이 감소한 경우에는 해당 지분변동차액은 처분손익으로 회계처리하고 있습니다. 다만 지분법적용피투자기업이 종속기업에 해당하는 경우에는 유상증자 등으로 인하여 발생한 지분변동차액은 자본잉여금(또는 자본조정)으로 처리하고 있습니다.

### 3) 지분법적용피투자기업의 순자산 공정가치와 장부금액의 차액에 대한 처리

지분법적용투자주식의 취득시점에 지분법적용피투자기업의 식별가능한 자산·부채를 공정가치로 평가한 금액과 장부금액의 차이금액 중 당사의 지분율에 해당하는 금액은 당해 자산·부채에 대한 지분법적용피투자기업의 처리방법에 따라 상각 또는 환입하여 지분법손익에 반영하고 있습니다.

### 4) 내부거래미실현손익의 제거

당사 및 지분법적용피투자기업간의 거래에서 발생한 손익에 당사의 지분율을 곱한 금액 중 보고기간종료일 현재 보유자산의 장부금액에 반영되어 있는 부분은 당사의 미실현손익으로 보며, 이 경우 미실현손익은 지분법적용투자주식에서 가감하고 있습니다. 다만, 지분법적용피투자기업이 당사의 종속기업인 경우 당사가 종속기업에 대하여 자산을 매각한 거래("하향판매")로 인하여 발생한 미실현손익은 전액 제거하여 지분법적용투자주식에 가감하고 있습니다.

## 5) 회계정책의 일치

유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여는 관계기업의 회계정책을 당사의 회계정책과 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용하고 있습니다. 다만 관계기업이 중소기업 회계처리특례 또는 한국채택국제회계기준(국제회계기준을 포함한다)을 적용하여 재무제표를 작성함에 따라 회계정책이 일치하지 아니하는 경우에는 수정하지 아니하였습니다.

## 6) 종속기업의 순자산의 일치

지분법피투자기업이 종속기업인 경우 당해 지분법적용투자주식에 대하여 투자계정의 잔액이 "0"이 되어 지분법적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배기업 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이 연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배기업의 지분과 일치하도록 회계처리하고 있습니다.

## 7) 지분법적용투자주식의 손상차손

당사는 지분법적용투자주식의 손상차손 발생에 대한 객관적 증거가 있으며 지분법적용투자주식의 회수가능액이 장부금액보다 작은 경우에는 당해 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식하여 영업외비용(지분법적용투자주식손상차손)에 반영하고 있습니다. 지분법적용투자주식에 대하여 손상차손을 인식할 때 미상각된 투자차액이 있는 있는 경우에는 투자차액을 우선 차감하고 있습니다. 한편 손상차손을 인식한 후에 지분법적용투자주식의 회수가능액이 회복된 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식하고 있습니다. 이 경우 회복 후 지분법적용투자주식 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 지분법적용투자주식 장부금액이 되었을 금액을 초과하지 않도록 하고 있습니다. 다만 투자차액에 해당하는 손상차손의 회복에 대해서는 회계처리 하지 않고 있습니다.

## (6) 유형자산

당사는 유형자산을 최초에는 취득원가(구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되며 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감)로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타무상으로 취득한 유형자산은 공정가치를 취득원가로 하고 있습니다. 한편, 동종자산과의 교환으로 받은 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로, 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정하고, 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 측정하고 있습니다.

당사는 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 자산으로부터 발생하는 미래경제적효익이 유입될 가능성이 높으며, 그 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에 한하여 자본적 지출로 처리하고 적절한 경우 별도의 자산으로 인식하고 교체된 자산은 재무상태표에서 제거하고 있습니다. 한편, 수선유지를 위한 지출에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

한편 당사는 자산의 제조, 매입, 건설 또는 개발과 관련된 차입원가를 기간비용으로 회계처리하고 있습니다.

유형자산에 대한 감가상각은 자산이 사용가능한 때(경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르면)부터 아래의 자산별 내용연수에 따라 정액법에 의하여 계상하고 있습니다. 각 기간의 감가상각비는 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그 밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

| 구 분   | 내 용 연 수 |
|-------|---------|
| 건 물   | 20년     |
| 구 축 물 | 20년     |
| 기계장치  | 5~8년    |
| 차량운반구 | 5년      |
| 공구와기구 | 5년      |
| 비품    | 4~8년    |

당사는 내용연수 도중 사용을 중단하고, 처분 또는 폐기할 예정인 유형자산은 감가상각을 하지 않는 대신 사용을 중단한 시점의 장부금액을 투자자산으로 재분류하고, 손상차손 발생 여부를 매 회계연도 말에 검토하고 있습니다. 다만, 내용연수 도중 사용을 중단하였으나, 장래 사용을 재개할 예정인 유형자산에 대해서는 감가상각을 하되, 그 감가상각비는 운휴자산감가상각비의 과목으로 하여 영업외비용으로 처리하고 있습니다.

#### (7) 영업권

당사는 사업결합에서 발생한 영업권을 20년에 걸쳐 정액법으로 상각하고 있습니다.

#### (8) 무형자산(영업권 제외)

당사는 개별취득한 무형자산을 최초로 인식할 때에는 취득원가(당해 무형자산의 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 원가)로 측정하고 있으며 사업결합으로 취득한 무형자산의 원가는 사업결합에 관한 기업회계기준에 따라 취득일의 공정가치로 측정하고 있습니다.

무형자산은 5년의 내용연수를 적용하여 정액법에 의하여 산정된 상각액을 직접 차감한 잔액으로 표시하고 있으며, 무형자산의 상각이 다른 자산의 제조와 관련된 경우에는 관련 자산의 제조원가로, 그밖의 경우에는 판매비와관리비로 계상하고 있습니다.

#### (9) 자산손상

당사는 금융자산, 재고자산, 건설형 공사계약에서 발생한 자산, 이연법인세자산, 생물자산 및 중단사업에 속하는 자산을 제외한 당사의 모든 자산에 대하여 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 있습니다. 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하고 있으며 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하게 되는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다. 다만, 유형자산의 경우에는 유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로 부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리하고 있습니다.

또한, 아직 사용가능하지 않은 무형자산과 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 자산에 대해서는 자산손상을 시사하는 징후와 관계없이 매 보고기간말에 회수가능액을 추정하고 있습니다.

당사는 개별 자산별로 회수가능액을 추정하고 있으며 만약 개별 자산의 회수가능액을 추정할 수 없다면 그 자산이 속한 현금창출단위(다른 자산이나 자산집단에서의 현금유입과는 거의 독립적인 현금유입을 창출하는 식별가능한 최소자산집단)로 회수가능액을 결정하고 있습니다. 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 손상차손을 인식하며 손상차손은 우선적으로 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키는데 배분되고 그 다음 현금창출단위(또는 현금창출단위집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하며, 이러한 경우 개별 자산의 장부금액은 순공정가치, 사용가치 또는 영(0) 중 가장 큰 금액 이하로 감소할 수 없습니다.

영업권에 대해 인식한 손상차손은 후속기간에 환입할 수 없으며 매 보고일에 영업권을 제외한 자산에 대해 과거기간에 인식한 손상차손이 더 이상 존재하지 않거나 감소된 것을 시사하는 징후가 있는지 검토하고 직전 손상차손의 인식시점 이후 회수가능액을 결정하는 데 사용된 추정치에 변화가 있는 경우 환입하고 있습니다. 영업권을 제외한 자산의 손상차손환입으로 증가된 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 또는 상각 후 잔액을 초과할 수 없으며 즉시 당기손익으로 인식하고 있습니다.

#### (10) 퇴직급여충당부채

당사는 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년이상 근속한 전 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금 총 추계액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 신한은행에 예치하고 있으며, 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여퇴직급여관련 부채, 즉 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 다만, 보고기간종료일 현재 퇴직급여충당부채를 초과하는 분에 대해서 투자자산으로 계상하고 있습니다.

### (11) 충당부채

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 부채로 계상하고 있습니다. 또한 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 유의적인 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

### (12) 수익인식

당사의 수익은 용역의 제공으로 구성되어 있습니다. 수익은 용역의 제공 등에 대하여받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래 전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다.

(13) 중소기업 회계처리 특례

당사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

| 항 목   | 특 례 내 역                                |
|-------|--|
| 법인세비용 | 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상 |

(14) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 당사는 자산 및 부채의 금액, 총당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 매출채권의 대손충당금, 총당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차기에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

3. 매도가능증권(지분증권)

당기 및 전기 중 당사의 매도가능증권(지분증권)의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분     | 취득원가    | 장부금액    | 미실현보유손익누계 | 손상차손 누계액 |
|---------|---------|---------|-----------|----------|
| 출자금(*1) | 456,774 | 548,137 | 91,363    | -        |

(\*1) 전문건설공제조합 및 한국건설자원공제조합에 출자지분으로 구성되어 있습니다.  
 전문건설공제조합 및 한국건설자원공제조합의 출자지분은 모두 담보 설정되어 있습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분     | 취득원가    | 장부금액    | 미실현보유손익누계 | 손상차손 누계액 |
|---------|---------|---------|-----------|----------|
| 출자금(*1) | 456,774 | 544,759 | 87,985    | -        |

(\*1) 전문건설공제조합 및 한국건설자원공제조합에 출자지분으로 구성되어 있습니다.  
 전문건설공제조합 및 한국건설자원공제조합의 출자지분은 모두 담보 설정되어 있습니다.

4. 지분법적용투자주식

(1) 당기말 현재 당사의 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 회사명 | 결산월 | 당기말 |  |  |  |
|-----|-----|-----|--|--|--|
|     |     |     |  |  |  |
|     |     |     |  |  |  |

|                  |     | 지분율(%) | 취득원가       | 순자산지분가액    | 장부금액       |
|------------------|-----|--------|------------|------------|------------|
| 더블유아이케이경기(주)(*1) | 12월 | 100    | 22,029,953 | 27,813,119 | 27,813,119 |
| 더블유아이케이남부(주)(*2) | 12월 | 100    | 3,221,104  | 3,356,858  | 3,356,858  |
| 합 계              |     |        | 25,251,057 | 31,169,977 | 31,169,977 |

(\*1) 전기 중 화성지사를 물적분할하여 설립된 더블유아이케이경기 주식회사의 지분 100% 취득하였습니다.

(\*2) 당기 중 고령지사를 물적분할하여 설립된 더블유아이케이남부 주식회사의 지분 100% 취득하였습니다.

(2) 당기 및 전기 중 당사의 지분법적용투자주식에 대한 변동 및 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 회사명          | 기 초        | 취득(분할)    | 배당금 수령    | 지분법이익     | 지분법자본변동 | 기 말        |
|--------------|------------|-----------|-----------|-----------|---------|------------|
| 더블유아이케이경기(주) | 23,522,124 | -         | (700,000) | 4,990,833 | 162     | 27,813,119 |
| 더블유아이케이남부(주) | -          | 3,221,104 | -         | 135,754   | -       | 3,356,858  |
| 합 계          | 23,522,124 | 3,221,104 | (700,000) | 5,126,587 | 162     | 31,169,977 |

(전기)

(단위: 천원)

| 회사명          | 기 초 | 취득(분할)     | 지분법이익     | 기 말        |
|--------------|-----|------------|-----------|------------|
| 더블유아이케이경기(주) | -   | 22,029,953 | 1,492,171 | 23,522,124 |

(3) 지분법피투자기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 회사명          | 자산         | 부채        | 자본         | 매출         | 당기손익      |
|--------------|------------|-----------|------------|------------|-----------|
| 더블유아이케이경기(주) | 32,498,844 | 4,685,725 | 27,813,119 | 17,088,921 | 4,990,833 |
| 더블유아이케이남부(주) | 4,412,065  | 1,055,207 | 3,356,858  | 1,015,409  | 135,754   |

(전기)

(단위: 천원)

| 회사명          | 자산         | 부채        | 자본         | 매출        | 당기손익      |
|--------------|------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 더블유아이케이경기(주) | 25,267,023 | 1,744,899 | 23,522,124 | 8,095,230 | 1,492,171 |

## 5. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 중 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 장부금액      |           | 공시지가      |           |
|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|
|     | 당 기       | 전 기       | 당 기       | 전 기       |
| 토 지 | 4,272,909 | 5,837,639 | 2,991,750 | 3,739,693 |

(2) 당기 및 전기 중 당사의 유형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분    | 기 초       | 취 득     | 처 분     | 감가상각비     | 분할          | 기 말       |
|--------|-----------|---------|---------|-----------|-------------|-----------|
| 토지     | 5,837,639 | -       | -       | -         | (1,564,730) | 4,272,909 |
| 건물     | 456,730   | -       | -       | (28,280)  | (206,538)   | 221,912   |
| 구축물    | 1,108,687 | -       | -       | (57,581)  | (27,410)    | 1,023,696 |
| 기계장치   | 1,499,654 | 59,588  | -       | (400,935) | (268,847)   | 889,460   |
| 차량운반구  | 125,187   | 144,385 | (1,409) | (105,663) | (31,089)    | 131,411   |
| 공구와기구  | 31,806    | 61,475  | -       | (15,025)  | (5,584)     | 72,672    |
| 비품     | 46,904    | 1,320   | -       | (21,803)  | (2,656)     | 23,765    |
| 건설중인자산 | 185,145   | 211,636 | -       | -         | (47,302)    | 349,479   |
| 합 계    | 9,291,752 | 478,404 | (1,409) | (629,287) | (2,154,156) | 6,985,304 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분 | 기 초        | 취 득 | 처 분 | 감가상각비 | 대체      | 분할           | 기 말       |
|-----|------------|-----|-----|-------|---------|--------------|-----------|
| 토지  | 18,526,888 | 327 | -   | -     | 488,863 | (13,178,439) | 5,837,639 |

|        |            |         |       |             |           |              |           |
|--------|------------|---------|-------|-------------|-----------|--------------|-----------|
| 건물     | 1,129,238  | -       | -     | (46,696)    | -         | (625,812)    | 456,730   |
| 건축물    | 1,852,808  | -       | -     | (84,654)    | 107,507   | (766,974)    | 1,108,687 |
| 기계장치   | 2,766,438  | 43,600  | -     | (562,368)   | 319,622   | (1,067,638)  | 1,499,654 |
| 차량운반구  | 772,014    | -       | (936) | (301,707)   | 16,858    | (361,042)    | 125,187   |
| 공구와기구  | 51,038     | 27,415  | -     | (14,033)    | 6,000     | (38,614)     | 31,806    |
| 비품     | 106,739    | 8,470   | -     | (41,029)    | -         | (27,276)     | 46,904    |
| 건설중인자산 | 1,985,854  | 559,981 | -     | -           | (938,850) | (1,421,840)  | 185,145   |
| 합 계    | 27,191,017 | 639,793 | (936) | (1,050,487) | -         | (17,487,635) | 9,291,752 |

6. 무형자산

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 무형자산의 장부금액 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목  | 당기말    |          |        | 전기말    |          |        |
|-------|--------|----------|--------|--------|----------|--------|
|       | 취득원가   | 상각누계액    | 장부금액   | 취득원가   | 상각누계액    | 장부금액   |
| 영업권   | 2,167  | (2,000)  | 167    | 2,167  | (1,000)  | 1,167  |
| 산업재산권 | 18,305 | (18,300) | 5      | 18,305 | (13,669) | 4,636  |
| 소프트웨어 | 43,399 | (22,995) | 20,404 | 43,399 | (14,298) | 29,101 |
| 합 계   | 63,871 | (43,295) | 20,576 | 63,871 | (28,967) | 34,904 |

(2) 당기 및 전기 중 당사의 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분   | 기초     | 상각       | 장부금액   |
|-------|--------|----------|--------|
| 영업권   | 1,167  | (1,000)  | 167    |
| 산업재산권 | 4,636  | (4,631)  | 5      |
| 소프트웨어 | 29,101 | (8,697)  | 20,404 |
| 합 계   | 34,904 | (14,328) | 20,576 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분   | 기초        | 취득     | 상각        | 분할          | 장부금액   |
|-------|-----------|--------|-----------|-------------|--------|
| 영업권   | 3,023,572 | -      | (75,862)  | (2,946,543) | 1,167  |
| 산업재산권 | 18,305    | -      | (13,669)  | -           | 4,636  |
| 소프트웨어 | 23,199    | 22,900 | (14,823)  | (2,175)     | 29,101 |
| 합 계   | 3,065,076 | 22,900 | (104,354) | (2,948,718) | 34,904 |

7. 퇴직급여충당부채

(1) 당기말 및 전기말 현재 당사의 퇴직금 총 추계액은 458,178천원 및 494,054천원이며 당기 및 전기 중 퇴직금 지급액은 각각 111,957천원 및 395,740천원입니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분       | 당기말     | 전기말     |
|----------|---------|---------|
| 현금및현금성자산 | 506,435 | 363,457 |

(3) 당기 및 전기 중 퇴직연금운용자산의 공정가치 및 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분     | 당기말       | 전기말       |
|--------|-----------|-----------|
| 기초     | 363,457   | 759,192   |
| 불입     | 333,572   | 149,708   |
| 관계사 전입 | 86,166    | 48,559    |
| 지급     | (101,857) | (395,740) |
| 평가     | 3,671     | 4,733     |
| 관계사 전출 | (82,650)  | (12,043)  |
| 분할     | (95,924)  | (190,952) |
| 기말     | 506,435   | 363,457   |

## 8. 기타충당부채

당기 및 전기 중 기타충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구분        | 기초      | 전입     | 감소        | 분할       | 당기말    |
|-----------|---------|--------|-----------|----------|--------|
| 기타충당부채(*) | 296,610 | 87,480 | (279,144) | (17,466) | 87,480 |

당사의 경우 폐기물 처리 후 소각 및 매립이 필요한 폐기물의 사후 처리에 소요될 것으로 추정되는 비

(\*) 용이 충당부채의 인식 요건을 충족함에 따라 이에 소요되는 금액을 기타충당부채로 계상하고 매출원가에 포함하였습니다.

(전기)

(단위: 천원)

| 구분        | 기초        | 감소        | 분할        | 당기말     |
|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 기타충당부채(*) | 1,139,970 | (734,728) | (108,632) | 296,610 |

당사의 경우 폐기물 처리 후 소각 및 매립이 필요한 폐기물의 사후 처리에 소요될 것으로 추정되는 비

(\*) 용이 충당부채의 인식 요건을 충족함에 따라 이에 소요되는 금액을 기타충당부채로 계상하고 매출원가에 포함하였습니다.

## 9. 운용리스거래

당기말 현재 당사는 차량운반구에 대하여 AJ렌터카와 리스계약을 체결하고 있으며, 당기말 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구분          | 금액     |
|-------------|--------|
| 1년 이내       | 33,246 |
| 1년 초과 5년 이내 | 29,109 |
| 합계          | 62,355 |

10. 특수관계자 등과의 공시

(1) 당사의 당기 및 전기의 특수관계자 등의 현황은 다음과 같습니다.

| 구분 | 구분      | 지배·종속기업의 명칭                            |
|----|---------|--|
| 기업 | 지배기업    | 대한재생산업(유)                              |
|    | 종속기업    | 더블유아이케이경기(주), 더블유아이케이남부(주)             |
|    | 기타특수관계자 | 더블유아이케이환경(주), 더블유아이케이그린(주), 대길에코서비스(주) |
| 개인 | 기타특수관계자 | 대표이사                                   |

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 특수관계자의 명칭    | 매출     |         | 배당금수익   |    | 기타수익    |        | 유형자산 매입 |    | 기타비용    |         |
|--------------|--------|---------|---------|----|---------|--------|---------|----|---------|---------|
|              | 당기     | 전기      | 당기      | 전기 | 당기      | 전기     | 당기      | 전기 | 당기      | 전기      |
| (종속기업)       |        |         |         |    |         |        |         |    |         |         |
| 더블유아이케이경기(주) | 6,876  | -       | 700,000 | -  | 87,833  | -      | -       | -  | 111,467 | -       |
| 더블유아이케이남부(주) | -      | -       | -       | -  | -       | -      | -       | -  | -       | -       |
| (기타 특수관계자)   |        |         |         |    |         |        |         |    |         |         |
| 더블유아이케이그린(주) | -      | -       | -       | -  | -       | 1,500  | -       | -  | 6,600   | 8,840   |
| 더블유아이케이환경(주) | 78,332 | 179,356 | -       | -  | 229,341 | 73,805 | 122,175 | -  | 109,870 | 143,778 |
| 합계           | 85,208 | 179,356 | 700,000 | -  | 317,174 | 75,305 | 122,175 | -  | 227,937 | 152,618 |

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 특수관계자의 명칭    | 외상매출금 |        | 미수금     |     | 대여금 |        | 미지급금   |        | 단기차입금(*1) |     |
|--------------|-------|--------|---------|-----|-----|--------|--------|--------|-----------|-----|
|              | 당기말   | 전기말    | 당기말     | 전기말 | 당기말 | 전기말    | 당기말    | 전기말    | 당기말       | 전기말 |
| (종속기업)       |       |        |         |     |     |        |        |        |           |     |
| 더블유아이케이경기(주) | -     | -      | 31,212  | -   | -   | -      | 25,760 | 63,201 | 6,000,000 | -   |
| 더블유아이케이남부(주) | -     | -      | 212,240 | -   | -   | -      | -      | -      | -         | -   |
| (기타 특수관계자)   |       |        |         |     |     |        |        |        |           |     |
| 더블유아이케이그린(주) | -     | -      | -       | -   | -   | -      | 605    | 605    | -         | -   |
| 더블유아이케이환경(주) | -     | 70,651 | 81,499  | -   | -   | -      | 62,979 | 8,028  | -         | -   |
| 대표이사         | -     | -      | -       | -   | -   | 13,000 | -      | -      | -         | -   |
| 합계           | -     | 70,651 | 324,951 | -   | -   | 13,000 | 89,344 | 71,834 | 6,000,000 | -   |

(\*1) 당사는 당기 중 더블유아이케이경기(주)로부터 금전소비대차계약으로 차입하였으며, 이자율 연 4.6%로 이자비용을 지급하고 있습니다.

(4) 특수관계자로부터 제공받거나 제공한 지급보증 및 담보 내역은 존재하지 아니합니다.

## 11. 자본

당기말 및 전기말 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

|                 | 당 기          | 전 기          |
|-----------------|--------------|--------------|
| ① 발행할 주식의 총수    | 500,000주     | 500,000주     |
| ② 1주당 액면금액      | 10,000원      | 10,000원      |
| ③ 발행한 주식의 수(*1) | 291,842주     | 291,842주     |
| ④ 자본금           | 2,918,420 천원 | 2,918,420 천원 |

(\*1) 당사는 2016년 7월 25일 이사회결의에 의거하여 2016년 8월 29일을 감자기준일로 하여 회사의 보통주 193,497주에 대해 34,389,641천원(1주당 177,727원)의 유상감자를 실시하였습니다. 이로 인하여, 전전기에 자본금이 1,934,970천원이 감소하였으며, 감자차손 32,454,671천원을 자본조정으로 인식하였습니다.

## 12. 이익잉여금

(1) 당사의 보고기간종료일 현재 법정적립금 및 임의적립금의 세부 내용 및 법령 등에 따라 이익배당이 제한되어 있는 이익잉여금의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목      | 종류         | 당기말       | 전기말       |
|-----------|------------|-----------|-----------|
| 법정적립금(*1) | 이익준비금      | 1,513,372 | 1,313,344 |
| 임의적립금     | 연구및인력개발준비금 | 400,000   | 400,000   |

(\*1) 당사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상의 금액을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 자본전입과 결손보전 이외의 목적으로는 사용할 수 없습니다.

(2) 당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서의 내역은 다음과 같습니다.

### 이익잉여금처분계산서

=====

|         |                                  |         |                                  |
|---------|----------------------------------|---------|----------------------------------|
| 제20(당)기 | 2018년 1월 1일부터<br>2018년 12월 31일까지 | 제19(전기) | 2017년 1월 1일부터<br>2017년 12월 31일까지 |
| 처분확정일   | 2019년 2월 20일                     | 처분확정일   | 2018년 3월 9일                      |

더블유아이케이중부 주식회사

(단위 : 원)

| 구 분   | 당 기             |                | 전 기             |                |
|---|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| I. 미처분이익잉여금                                   |                 | 15,674,439,879 |                 | 17,638,554,918 |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금                               | 16,438,383,877  |                | 15,558,624,937  |                |
| 2. 중간배당                                       | (7,000,122,212) |                | (1,000,142,534) |                |
| 3. 당기순이익                                      | 6,236,178,214   |                | 3,080,072,515   |                |
| II. 이익잉여금처분액                                  |                 | 12,000,017,724 |                 | 1,200,171,041  |
| 1. 연차배당(*1)<br>(배당율: 당기 411.18 %, 전기 34.27 %) | 12,000,017,724  |                | 1,000,142,534   |                |
| 2. 이익준비금 적립                                   | -               |                | 200,028,507     |                |
| III. 차기이월미처분이익잉여금                             |                 | 3,674,422,155  |                 | 16,438,383,877 |

(\*1) 당기 연차배당금은 한도금액이며 2019년 정기주주총회 의사록에 기재된 산정 방식에 따라 실 지급되는 배당금액을 결정한다.

(3) 당사의 당기 및 전기의 이익잉여금처분계산서 상에 계상되어 있는 배당금에 관한 사항은 다음과 같습니다.

1) 배당금 산정내역

(단위: 원, 주)

| 구 분         | 당 기            | 전 기           |
|-------------|----------------|---------------|
| 1주당 배당금(*1) | 65,104         | 6,854         |
| 발행주식수       | 291,842주       | 291,842주      |
| 배당금총액(*1)   | 19,000,117,565 | 2,000,285,068 |

1주당 배당금 및 배당금총액에는 중간배당도 포함되어 있습니다.

(\*1) 다만, 당기 배당금은 한도금액이며 2019년 정기주주총회 의사록에 기재된 산정 방식에 따라 실 지급되는 배당금액을 결정한다.

2) 배당성향

(단위: 천원)

| 구 분   | 당 기        | 전 기       |
|-------|------------|-----------|
| 배당금총액 | 19,000,140 | 2,000,285 |
| 당기순이익 | 6,236,178  | 3,080,073 |
| 배당성향  | 304.7%     | 64.9%     |

13. 포괄손익계산서

당사의 당기 및 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서  
=====

제20(당)기 2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지  
제19(전기) 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

(단위 : 원)

| 구 분        | 당 기           | 전 기           |
|------------|---------------|---------------|
| 당기순이익      | 6,236,178,214 | 3,080,072,515 |
| 기타포괄손익     | 3,539,448     | 9,590,190     |
| 매도가능증권평가손익 | 3,377,448     | 9,590,190     |
| 지분법자본변동    | 162,000       | -             |
| 포괄손익       | 6,239,717,662 | 3,089,662,705 |

#### 14. 주당이익

(1) 기본주당이익은 보통주 1주에 대한 당기순이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

| 구 분         | 당 기           | 전 기           |
|-------------|---------------|---------------|
| 보통주 당기순이익   | 6,236,178,214 | 3,080,072,515 |
| 가중평균유통보통주식수 | 291,842주      | 291,842주      |
| 기본주당이익      | 21,368        | 10,554        |

(2) 가중평균유통보통주식수의 계산내역

(당기)

(단위: 주)

| 주식수     | 기산일      | 완료일        | 가중치     | 가중평균주식수 |
|---------|----------|------------|---------|---------|
| 291,842 | 2018.1.1 | 2018.12.31 | 365/365 | 291,842 |

(전기)

(단위: 주)

| 주식수     | 기산일      | 완료일        | 가중치     | 가중평균주식수 |
|---------|----------|------------|---------|---------|
| 291,842 | 2017.1.1 | 2017.12.31 | 365/365 | 291,842 |

(3) 당기말 및 전기말 현재 잠재적 보통주가 존재하지 않으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

#### 15. 법인세비용

당사는 중소기업기본법상 중소기업에 해당되며 일반기업회계기준의 중소기업특례를 적용하여 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다. 그에 따라 당사는 모든 차감할 일시적 차이 및 가산할 일시적 차이에 대하여 이연법인세자산 및 이연법인세부채를 인식하지 않았습니다.

## 16. 현금흐름표

당사는 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표를 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 과 목            | 당 기       | 전 기        |
|----------------|-----------|------------|
| 분할로 인한 자산의 이전  | 3,606,496 | 22,702,839 |
| 분할로 인한 부채의 이전  | 385,392   | 672,886    |
| 건설중인자산의 본계정 대체 | -         | 938,850    |
| 장기선급비용의 유동성대체  | 12,624    | 18,131     |
| 유형자산 취득 미지급금   | 22,387    | -          |

한편, 현금흐름표상의 현금은 재무상태표상의 현금및현금성자산입니다.

## 17. 보험가입자산

당사는 차량운반구에 대해 삼성화재에서 자동차 종합보험 및 책임보험을가입하고 있으며, 전 종업원에 대하여 메리츠화재와 KB손해보험에서 산업재해보험과 의료보험에 가입하고 있습니다

## 18. 지급보증(특수관계자와 관련된 지급보증은 제외)

당기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 제공자        | 보증금액       | 보증내용 |
|------------|------------|------|
| 한국건설자원공제조합 | 15,600,000 | 이행보증 |
| 서울보증보험     | 6,912,073  | 이행보증 |

19. 금융상품

(1) 금융상품의 공정가치

당기말 및 전기말 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분         | 당 기     | 전 기     |
|-------------|---------|---------|
| 금융자산        |         |         |
| 매도가능증권(출자금) | 548,137 | 544,759 |

(2) 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

1) 금융부채의 만기분석

현금 등 금융자산을 인도하여 결제하는 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

| 구 분   | 3개월 미만  | 3개월~1년    | 1~5년 | 합 계       |
|-------|---------|-----------|------|-----------|
| 매입채무  | 286,227 | -         | -    | 286,227   |
| 미지급금  | 283,172 | -         | -    | 283,172   |
| 미지급비용 | 206,130 | -         | -    | 206,130   |
| 단기차입금 | -       | 6,000,000 | -    | 6,000,000 |
| 합 계   | 775,529 | 6,000,000 | -    | 6,775,529 |

(전기)

(단위: 천원)

| 구 분   | 3개월 미만    | 3개월~1년 | 1~5년 | 합 계       |
|-------|-----------|--------|------|-----------|
| 매입채무  | 574,467   | -      | -    | 574,467   |
| 미지급금  | 353,041   | -      | -    | 353,041   |
| 미지급비용 | 237,843   | -      | -    | 237,843   |
| 합 계   | 1,165,351 | -      | -    | 1,165,351 |

## 2) 유동성위험관리

당사의 유동성위험관리에 대한 궁극적인 책임은 단기 및 중장기 자금조달과 유동성관리규정을 적절하게 관리하기 위한 기본정책을 수립하는 이사회에 있습니다. 당사는 충분한 적립금을 유지하고 예측현금흐름과 실제현금흐름을 계속하여 관찰하고 금융자산과 금융부채의 만기구조를 대응시키면서 유동성위험을 관리하고 있습니다.

## 20. 부가가치계산에 필요한 사항

당사의 용역원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목  | 용역원가      |           | 판매비와관리비   |           | 합계        |           |
|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|       | 당 기       | 전 기       | 당 기       | 전 기       | 당 기       | 전 기       |
| 급여    | 991,593   | 1,469,913 | 1,110,158 | 1,492,386 | 2,101,751 | 2,962,299 |
| 퇴직급여  | 82,944    | 111,067   | 85,547    | 149,517   | 168,490   | 260,585   |
| 복리후생비 | 187,215   | 326,966   | 213,780   | 291,526   | 400,996   | 618,491   |
| 지급임차료 | 123,854   | -         | 108,075   | 153,291   | 231,929   | 153,291   |
| 감가상각비 | 589,926   | 981,704   | 39,362    | 68,783    | 629,288   | 1,050,487 |
| 세금과공과 | 8,082     | 10,216    | 46,901    | 141,452   | 54,983    | 151,668   |
| 합 계   | 1,983,614 | 2,899,866 | 1,603,823 | 2,296,955 | 3,587,437 | 5,196,821 |

## 21. 기업분할

당사는 당사의 기업경쟁력 및 기업운영의 효율화를 위하여 당기 중 고령지사를 분할하여 신설회사를 설립하였으며, 이러한 당사의 고령지사의 분할과 관련된 사항은 다음과 같습니다.

### (1) 분할일정 및 분할신설회사의 개요

가. 분할일 : 2018년 10월 1일

나. 분할 승인을 위한 주주총회일 : 2018년 9월 30일

다. 분할신설회사의 영업개황 : 건설폐기물 수집, 운반 및 중간처리업

라. 분할신설회사의 상호 및 대표이사

① 상호 : 더블유아이케이남부 주식회사

② 대표이사 : 유만중

(2) 분할방법 및 내용

당사는 고령지사를 분할 시 분할신설회사의 주식을 당사가 모두 소유하는 물적분할을 실시 하였습니다. 당사는 고령지사를 분할하여 새로운 기업에 이전할 때, 당사의 자산·부채는 장 부금액으로 이전하였으며, 분할신설법인으로부터 교부 받은 주식은 이전된 자산·부채의 장 부금액으로 계상하였습니다. 분할신설회사로 이전된 당사의 자산·부채의 내역은 다음과 같 습니다.

(단위: 천원)

| 계 정 과 목      | 장 부 금 액   |           |
|--------------|-----------|-----------|
| I. 유동자산      |           | 1,399,275 |
| 1. 현금및현금성자산  | 500,239   |           |
| 2. 매출채권및기타채권 | 873,600   |           |
| 3. 재고자산      | 880       |           |
| 4. 기타        | 24,556    |           |
| II. 비유동자산    |           | 2,207,221 |
| 1. 유무형자산     | 2,154,156 |           |
| 2. 기타        | 53,065    |           |
| 자산총계         |           | 3,606,496 |
| I. 유동부채      |           | 334,250   |
| 1. 매입채무및기타채무 | 173,465   |           |
| 2. 기타        | 160,785   |           |
| II. 비유동부채    |           | 51,142    |
| 1. 퇴직급여충당부채  | 129,600   |           |
| 퇴직연금운용자산     | (95,924)  |           |
| 2. 기타충당부채    | 17,466    |           |
| 부채총계         |           | 385,392   |
| 순자산총계        |           | 3,221,104 |

(3) 분할신설회사로 이전된 분할사업부문의 주요 재무정보

분할신설회사로 이전된 고령지사에 대한 직전 회계연도 및 분할일까지의 주요 재무정보는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분  | 2018.01.01 ~ 2018.09.30 | 2017.01.01 ~ 2017.12.31 |
|------|-------------------------|-------------------------|
| 자 산  | 3,606,496               | 1,867,817               |
| 부 채  | 385,392                 | 375,900                 |
| 매 출  | 2,171,525               | 2,835,797               |
| 영업이익 | 206,790                 | 391,474                 |

22. 동일지배거래

(1) 당기 중 발생한 동일지배하의 기업간 거래의 내역은 다음과 같습니다.

| 구 분    | 거래기업         | 거래완료일      | 거래대가(천원)  |
|--------|--------------|------------|-----------|
| 분할(*1) | 더블유아이케이남부(주) | 2018.10.01 | 3,221,104 |

(\*1) 당사는 당기 중 고령지사를 분할하여 신설회사를 설립하였으며, 거래대가는 전부 주식으로 수령하였습니다. (분할에 대한 상세 내역은 주석21 참조).

(2) 동일지배거래를 위하여 수령한 주식의 내용은 다음과 같습니다.

| 구 분 | 거래기업         | 주식수      |
|-----|--------------|----------|
| 분할  | 더블유아이케이남부(주) | 100,000주 |

## 23. 우발부채

### (1) 계류중인 소송사건

당사는 대표이사를 포함한 임직원을 상대로 '박달현장에 설치된 계근대에서 측정되는 계근량을 조작하여 건설폐기물 물량을 상향 수정입력하여 98,745,044원(= 5,279톤×17,236원)의 용역대금을 과다청구한 후 피해자 한국환경공단으로부터 대길산업명의 계좌로 과다청구한 금원을 송금받아 편취하였다'는 사기 혐의의 공소가 제기되어 제1심 및 제2심 법원에서 모두 유죄 선고되었고 당기말 현재 대표이사의 상고심 절차 진행 중에 있습니다.(대법원 2018도 18337 사건)

## 24. 재무제표의 승인

당사의 당기 재무제표는 2019년 2월 20일에 개최된 정기주주총회에서 최종 확정 및 승인되었습니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

|           |                |    |               |    |
|-----------|----------------|----|---------------|----|
| 회 사 명     | 더블유아이케이중부 주식회사 |    |               |    |
| 감사대상 사업연도 | 2018년 01월 01일  | 부터 | 2018년 12월 31일 | 까지 |

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>\\<br>인원수 및 시간 | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |    | 감사업무 담당 회계사      |    |             |     |             |     | 전산감사·<br>세무·가치평가<br>등 전문가 |    | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |    | 합계 |     |     |
|-------------------------|------------------------|----|------------------|----|-------------|-----|-------------|-----|---------------------------|----|-----------------------|----|----|-----|-----|
|                         |                        |    | 담당이사<br>(업무수행이사) |    | 등록<br>공인회계사 |     | 수습<br>공인회계사 |     | 당기                        | 전기 | 당기                    | 전기 |    |     |     |
|                         | 당기                     | 전기 | 당기               | 전기 | 당기          | 전기  | 당기          | 전기  |                           |    |                       |    | 당기 | 전기  |     |
| 투입 인원수                  | -                      | -  | 1                | 1  | 3           | 3   | 6           | 4   | -                         | -  | -                     | -  | 10 | 8   |     |
| 투입시<br>간                | 분·반기검토                 | -  | -                | -  | -           | -   | -           | -   | -                         | -  | -                     | -  | -  | -   |     |
|                         | 감사                     | -  | -                | 19 | 22          | 235 | 186         | 127 | 191                       | -  | -                     | -  | -  | 381 | 399 |
|                         | 합계                     | -  | -                | 19 | 22          | 235 | 186         | 127 | 191                       | -  | -                     | -  | -  | 381 | 399 |

### 3. 주요 감사실시내용

| 구 분                | 내 역                   |                                      |        |   |     |              |   |            |
|--------------------|-----------------------|--------------------------------------|--------|---|-----|--------------|---|------------|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계) | 수행시기                  | 2018.9.28~2018.9.30                  |        |   | 2   | 일            |   |            |
|                    | 주요내용                  | 유의적 감사위험 요인 파악 및 중간 및 기말감사 업무수행계획 수립 |        |   |     |              |   |            |
| 현장감사<br>주요내용       | 수행시기                  |                                      | 투입인원   |   |     | 주요 감사업무 수행내용 |   |            |
|                    |                       |                                      | 상주     |   | 비상주 |              |   |            |
|                    | 2018.11.19~2018.11.23 | 5                                    | 일      | 3 | 명   | 2            | 명 | 중간감사       |
|                    | 2019.1.21~2019.1.25   | 5                                    | 일      | 3 | 명   | 2            | 명 | 재무제표 입증 감사 |
| 재고자산실사(입회)         | 실사(입회)시기              | 2018.12.31                           |        |   | 1   | 일            |   |            |
|                    | 실사(입회)장소              | 회사창고                                 |        |   |     |              |   |            |
|                    | 실사(입회)대상              | 원재료 등 회사보유 재고자산                      |        |   |     |              |   |            |
| 금융자산실사(입회)         | 실사(입회)시기              | 2018.12.31                           |        |   | 1   | 일            |   |            |
|                    | 실사(입회)장소              | 회사 본사                                |        |   |     |              |   |            |
|                    | 실사(입회)대상              | 회사보유 현금실사 등                          |        |   |     |              |   |            |
| 외부조회               | 금융거래조회                | ○                                    | 채권채무조회 |   | ○   | 변호사조회        | ○ |            |
|                    | 기타조회                  | -                                    |        |   |     |              |   |            |
| 지배기구와의<br>커뮤니케이션   | 커뮤니케이션 횟수             | 2                                    | 회      |   |     |              |   |            |
|                    | 수행시기                  | 2018.11.23, 2019.01.25               |        |   |     |              |   |            |
| 외부전문가 활용           | 감사 활용 내용              | 해당 사항 없음.                            |        |   |     |              |   |            |

|  |      |   |   |   |
|--|------|---|---|---|
|  | 수행시기 | - | - | 일 |
|--|------|---|---|---|

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자            | 참석자   | 방식 | 주요 논의 내용               |
|----|---------------|---|----|------------------------|
| 1  | 2018년 11월 23일 | 업무수행이사 1인, 등록공인회<br>계사 3인, 수습공인회계사 1인<br>회계담당 부장 1인 | 서면 | FY2018 재무제표 감사 계획 논의   |
| 2  | 2019년 01월 25일 | 업무수행이사 1인, 등록공인회<br>계사 2인, 수습공인회계사 1인<br>회계담당 부장 1인 | 대면 | FY2018 재무제표 회계감사 결과 보고 |