

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 흐름 표	11
주석	13
외부감사 실시내용	36

더블유아이케이중부 주식회사

재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

현대회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

더블유아이케이중부 주식회사

주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 더블유아이케이중부 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2020년 12월 31일과 2019년 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 2020년 12월 31일과 2019년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 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 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 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.

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

서울특별시 강남구 역삼로 542

현 대 회 계 법 인

대 표 이 사 껍 규 백

2021년 3월 10일

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

더블유아이케이중부 주식회사

제 22 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

제 21 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

더블유아이케이중부 주식회사 대표이사 유 상 철

본점 소재지 : (도로명주소) (32210) 충청남도 홍성군 은하면 천광로 856-29
(전 화) 041-642-0101

재무상태표

제 22 기 2020년 12월 31일 현재

제 21 기 2019년 12월 31일 현재

더블유아이케이중부 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
자 산				
I. 유동자산		6,149,270,835		7,014,511,560
(1) 당좌자산		6,101,208,580		6,957,754,447
1. 현금및현금성자산	2,135,402,816		2,590,172,405	
2. 매출채권(주석10)	3,400,032,931		3,403,260,049	
대손충당금	(70,754,172)		(45,275,799)	
3. 미수금(주석10)	362,594,499		881,586,013	
4. 미수수익(주석10)	4,569,807		6,391	
5. 선금금(주석10)	30,157,415		9,247,690	
6. 선금비용	79,398,684		86,153,198	
7. 대여금	159,806,600		32,604,500	
(2) 재고자산		48,062,255		56,757,113
1. 저장품	48,062,255		56,757,113	
II. 비유동자산		28,316,015,182		25,205,902,743
(1) 투자자산		19,508,389,678		16,818,536,721
1. 매도가능증권(주석3)	560,373,734		549,927,942	
2. 지분법적용투자주식(주석4)	18,948,015,944		16,268,608,779	
(2) 유형자산(주석5)		8,027,873,591		7,550,096,404
1. 토지	4,926,677,348		4,272,908,514	
2. 건물	363,806,887		363,806,887	
감가상각누계액	(178,276,028)		(160,085,685)	
3. 구축물	1,659,581,291		1,548,081,291	
감가상각누계액	(576,773,007)		(516,870,634)	
4. 기계장치	6,679,986,228		6,607,956,228	
감가상각누계액	(6,337,997,798)		(6,003,649,039)	
5. 차량운반구	3,457,749,744		3,457,749,744	
감가상각누계액	(3,401,342,742)		(3,368,978,653)	
6. 공구와기구	133,836,000		133,836,000	
감가상각누계액	(79,718,083)		(57,624,083)	
7. 비품	499,087,129		477,379,893	
감가상각누계액	(446,533,183)		(431,020,285)	
8. 임대용장비	1,550,242,953		789,885,113	
감가상각누계액	(268,704,125)		(21,882,081)	
9. 건설중인자산	46,250,977		458,603,194	
(3) 무형자산(주석6)		30,235,534		13,522,334
1. 영업권	1,000		1,000	
2. 산업재산권	23,380,200		5,000	
3. 소프트웨어	6,854,334		13,516,334	
(4) 기타비유동자산		749,516,379		823,747,284
1. 보증금(주석10)	744,167,200		818,176,800	

2. 장기선급비용	5,349,179		5,570,484	
자 산 총 계		34,465,286,017		32,220,414,303
부 채				
Ⅰ. 유동부채		3,727,622,831		5,605,105,827
1. 매입채무(주석19)	593,064,300		301,680,060	
2. 미지급금(주석10,19)	368,664,089		515,565,110	
3. 예수금	48,834,320		54,209,770	
4. 부가예수금	321,627,070		307,483,198	
5. 선수금(주석10)	829,402,731		155,637,664	
6. 당기법인세부채	256,435,841		3,737,794,088	
7. 미지급비용(주석19)	114,746,551		321,093,837	
8. 기타충당부채(주석8)	494,847,929		211,642,100	
9. 단기차입금(주석9,10,19)	700,000,000		-	
Ⅱ. 비유동부채		1,459,461,754		1,258,645,560
1. 장기차입금(주석9,19)	1,200,000,000		1,200,000,000	
2. 퇴직급여충당부채(주석7)	649,394,761		487,749,664	
퇴직연금운용자산	(390,933,007)		(429,104,104)	
3. 임대보증금	1,000,000		-	
부 채 총 계		5,187,084,585		6,863,751,387
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	(6,369,474,404)		(6,369,474,404)	
Ⅲ. 자본조정		(32,454,671,319)		(32,454,671,319)
1. 감자차손	(32,454,671,319)		(32,454,671,319)	
Ⅳ. 기타포괄손익누계액		89,500,940		93,377,378
1. 매도가능증권평가손익(주석3)	98,599,670		93,153,878	
2. 지분법자본변동(주석4)	(9,098,730)		223,500	
Ⅴ. 이익잉여금(주석12)		8,954,605,732		5,029,190,778
1. 이익준비금	1,513,372,157		1,513,372,157	
2. 임의적립금	400,000,000		400,000,000	
3. 미처분이익잉여금	7,041,233,575		3,115,818,621	
자 본 총 계		29,278,201,432		25,356,662,916
부채및자본총계		34,465,286,017		32,220,414,303

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 22 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 21 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

더블유아이케이중부 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 매출액(주석10)		10,978,642,778		10,994,884,850
1. 용역매출	10,978,642,778		10,994,884,850	
II. 매출원가(주석10,20)		7,754,981,978		8,430,939,824
1. 용역매출원가	7,754,981,978		8,430,939,824	
III. 매출총이익		3,223,660,800		2,563,945,026
IV. 판매비와관리비(주석10,20)		1,720,411,017		1,862,657,597
1. 급여	714,422,740		731,696,125	
2. 퇴직급여	101,954,490		88,036,155	
3. 복리후생비	228,172,293		229,995,937	
4. 여비교통비	22,052,979		31,578,133	
5. 접대비	67,272,590		42,162,180	
6. 통신비	32,118,981		30,613,340	
7. 수도광열비	5,644,931		5,552,485	
8. 세금과공과	51,588,160		64,157,960	
9. 감가상각비	27,879,839		42,981,400	
10. 지급임차료	173,911,166		104,857,794	
11. 보험료	4,969,759		7,468,012	
12. 차량유지비	55,556,830		48,610,994	
13. 교육훈련비	604,000		3,062,100	
14. 도서인쇄비	9,913,200		8,631,805	
15. 소모품비	9,770,427		21,678,147	
16. 사무용품비	5,809,270		-	
17. 지급수수료	136,501,399		395,402,710	
18. 광고선전비	3,999,965		9,517,181	
19. 대손상각비(대손충당금환입)	26,658,373		(44,820,213)	
20. 무형자산상각비	12,505,800		7,053,334	
21. 지급보증료	29,103,825		34,422,018	
V. 영업이익		1,503,249,783		701,287,429
VI. 영업외수익		2,875,626,231		1,376,386,842
1. 이자수익(주석10)	17,565,792		13,887,506	
2. 배당금수익	1,150,000		460,000	
3. 수수료수익(주석10)	150,890,034		105,991,146	
4. 수입임대료	14,886,000		3,467,000	
5. 지분법이익(주석4)	2,688,729,395		1,237,519,605	
6. 유형자산처분이익	-		12,998,000	
7. 잡이익	2,405,010		2,063,585	

Ⅶ. 영업외비용		69,380,529		95,531,795
1. 이자비용(주석10)	48,786,231		41,898,081	
2. 재고자산감모손실	-		1,734,463	
3. 지분법손실(주석4)	-		13,449,032	
4. 유형자산처분손실	-		3,883,297	
5. 기부금	11,300,000		12,200,000	
6. 잡손실	9,294,298		22,366,922	
Ⅷ. 법인세비용차감전순이익		4,309,495,485		1,982,142,476
Ⅸ. 법인세비용(주석15)		384,080,531		4,540,763,734
X. 당기순이익(손실)		3,925,414,954		(2,558,621,258)
XI. 주당손익(주석16)		13,450		(8,767)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 22 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 21 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

더블유아이케이중부 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2019.01.01(전기초)	2,918,420,000	49,770,346,079	(32,454,671,319)	91,524,494	17,587,812,036	37,913,431,290
배당금지급	-	-	-	-	(10,000,000,000)	(10,000,000,000)
당기순손실	-	-	-	-	(2,558,621,258)	(2,558,621,258)
매도가능증권평가이익	-	-	-	1,791,384	-	1,791,384
지분법자본변동	-	-	-	61,500	-	61,500
2019.12.31(전기말)	2,918,420,000	49,770,346,079	(32,454,671,319)	93,377,378	5,029,190,778	25,356,662,916
2020.01.01(당기초)	2,918,420,000	49,770,346,079	(32,454,671,319)	93,377,378	5,029,190,778	25,356,662,916
당기순이익	-	-	-	-	3,925,414,954	3,925,414,954
매도가능증권평가이익	-	-	-	5,445,792	-	5,445,792
지분법자본변동	-	-	-	(9,322,230)	-	(9,322,230)
2020.12.31(당기말)	2,918,420,000	49,770,346,079	(32,454,671,319)	89,500,940	8,954,605,732	29,278,201,432

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현 금 흐 름 표

제 22 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

제 21 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

더블유아이케이중부 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 22(당) 기		제 21(전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		200,485,932		(102,384,432)
1. 당기순이익(손실)	3,925,414,954		(2,558,621,258)	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,990,985,066		1,060,776,643	
대손상각비(대손충당금환입)	26,658,373		(44,820,213)	
퇴직급여	188,792,799		154,690,391	
감가상각비	729,234,506		508,114,089	
무형자산상각비	12,505,800		7,053,334	
기타충당부채 전입	1,033,793,588		416,672,250	
유형자산처분손실	-		3,883,297	
지분법손실	-		13,449,032	
재고자산감모손실	-		1,734,463	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(2,693,287,796)		(1,253,833,286)	
이자수익	4,558,401		3,315,681	
지분법이익	2,688,729,395		1,237,519,605	
유형자산처분이익	-		12,998,000	
4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동	(3,022,626,292)		2,649,293,469	
매출채권의 감소(증가)	1,827,118		(413,045,848)	
미수금의 증가	518,991,514		(436,439,503)	
미수수익의 감소	(4,563,416)		280,213	
선급금의 감소(증가)	(21,962,452)		(5,340,850)	
선급비용의 감소	6,754,514		10,721,238	
장기선급비용의 증가	221,305		(2,173,743)	
재고자산의 감소(증가)	8,694,858		(20,700,575)	
보증금의 감소(증가)	74,009,600		211,537,044	
매입채무의 증가(감소)	291,384,240		15,453,460	
미지급금의 증가	(158,805,566)		181,630,232	
예수금의 증가	(5,375,450)		3,466,552	
부가세예수금의 증가(감소)	14,143,872		211,640,018	
선수금의 증가(감소)	673,765,067		32,958,603	
미지급법인세의 증가	(3,481,358,247)		3,081,325,450	
미지급비용의 증가	(206,347,286)		114,963,467	
기타충당부채의 감소	(750,587,759)		(292,510,150)	
임대보증금의 증가	1,000,000		-	
퇴직금의 지급	(35,687,649)		(231,282,054)	
관계사전출입 등	8,539,947		106,163,048	
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	42,729,498		80,646,867	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,355,255,521)		15,104,945,954
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	9,092,620		16,168,178,050	

대여금의 회수	9,092,620		18,678,050	
배당금의 회수	-		16,125,500,000	
차량운반구의 처분	-		24,000,000	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(1,364,348,141)		(1,063,232,096)	
대여금의 증가	136,294,720		26,201,837	
매도가능증권의 취득	5,000,000		-	
구축물의 취득	-		64,590,000	
기계장치의 취득	72,030,000		36,188,000	
차량운반구의 취득	-		7,655,000	
공구와기구의 취득	-		25,800,000	
비품의 취득	8,979,964		35,045,012	
건설중인자산의 증가	1,142,043,457		867,752,247	
Ⅲ. 재무활동으로 인한 현금흐름		700,000,000		(14,800,000,000)
1. 재무활동으로 인한 현금유입액	1,500,000,000		1,200,000,000	
단기차입금의 증가	1,500,000,000		-	
장기차입금의 증가	-		1,200,000,000	
2. 재무활동으로 인한 현금유출액	(800,000,000)		(16,000,000,000)	
단기차입금의 상환	800,000,000		6,000,000,000	
배당금의 지급	-		10,000,000,000	
Ⅳ. 현금의 증가(감소)(Ⅰ+Ⅱ+Ⅲ)		(454,769,589)		202,561,522
Ⅴ. 기초의현금		2,590,172,405		2,387,610,883
Ⅵ. 기말의현금(주석16,21)		2,135,402,816		2,590,172,405

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

당기 : 2020년 12월 31일 현재

전기 : 2019년 12월 31일 현재

더블유아이케이중부 주식회사

1. 일반사항

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

회사는 2017년 6월 1일을 분할기일로 하여, 화성지사를 물적분할의 방법으로 분할하였으며, 분할존속회사인 회사의 명칭을 더블유아이케이중부 주식회사로 변경하였습니다.

한편, 2018년 10월 1일을 분할기일로 하여 고령지사를 물적분할의 방법으로 분할하여 더블유아이케이남부 주식회사를 설립하였으며, 2019년 7월 16일을 합병기일로 하여 종속회사인 더블유아이케이경기 주식회사에 흡수합병되었습니다.

회사의 자본금은 보통주 2,918백만원이며, 보고기간종료일 현재 에코리사이클링매니지먼트(유)가 지분을 100% 소유하고 있습니다.

2. 중요한 회계정책

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

2.1 재무제표 작성기준

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

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

① 회사는 2020년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 다음의 제·개정 기준서를 신규로 적용하였습니다.

- 일반기업회계기준 제8장 '지분법' 개정

피투자기업에 대한 다른 금융상품(지분법을 적용하지 않는 금융상품)이 제6장 '금융자산·금융부채'의 적용 대상임을 명확히 하였으며, 피투자기업에 대한 순투자의 일부를 구성하는 장기투자지분의 손상 회계처리에 대해서는 제6장 '금융자산·금융부채'를 우선하여 적용하도록 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제16장 '수익' 개정

기업이 구매자에게서 구별되는 재화나 용역을 제공받고 지급하는 금액은 별도의 거래에 대한 대가로서 수익에서 차감하지 않도록 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 일반기업회계기준 제18장 '차입원가' 개정

특정차입금을 관련 적격자산 차입원가 자본화가 종료되기 전까지의 자금으로 한정하며, 자본화가 종료되면 일반차입금에 포함됨을 명확히 하여 자본화이자율 산정 시 고려할 수 있는 것으로 개정하였습니다. 동 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2.3 사업결합 회계처리

회사의 사업결합은 취득법으로 회계처리 되며, 취득관련 원가는 발생 시 당기비용으로 인식됩니다. 이전대가는 취득과 관련하여 취득일에 제공한 자산, 발행한 지분증권, 인수하거나 발생시킨 부채의 공정가치의 합으로 측정하고 있습니다. 이전대가는 조건부 대가 지급 약정으로부터 발생하는 자산 및 부채의 공정가치를 포함하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 식별가능자산·부채 및 우발부채는 취득일의 공정가치로 최초 측정하고 있습니다.

사업결합이 단계적으로 발생한 경우 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분은 취득일에 공정가치로 재측정되며 변동분은 당기손익으로 인식됩니다.

회사가 지불할 조건부대가는 취득일에 공정가치로 인식됩니다. 조건부대가의 지급의무는 일반기업회계기준 제6장 '금융자산·금융부채', 제15장 '자본' 등에 따라 부채 또는 자본으로 분류합니다.

취득한 식별가능한 순자산이 이전대가 및 취득자가 이전에 보유하고 있던 피취득자에 대한 지분의 취득일의 공정가치의 합계를 초과하는 금액(염가매수차익)은 당기손익으로 인식합니다. 만일 후자의 금액이 전자의 금액을 초과하는 경우 영업권을 인식하며, 일정기간 동안 정액법으로 상각합니다.

2.4 종속기업의 판단

종속기업은 회사가 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 있는 모든 기업(특수목적기업을 포함)이며, 일반적으로 과반의 의결권을 보유하고 있는 경우가 해당됩니다. 보고기간말 현재 행사 또는 전환가능한 잠재적 의결권의 존재여부 및 그 영향은 회사가 다른 기업을 지배하고 있는지의 여부를 평가하는데 고려됩니다.

또한, 회사는 의결권이 50% 이하인 경우에도 사실상의 지배력에 따라 재무 및 영업정책을 결정할 수 있는 능력이 존재하는지를 평가합니다. 사실상의 지배력은 회사의 의결권의 상대적인 규모와 다른 주주의 분산도 등을 종합적으로 고려하여 이를 통해 회사가 재무 및 영업정책을 통제할 수 있는 능력이 존재한다고 판단되는 경우 발생합니다.

그러나, 일반기업회계기준 시행일 및 경과규정 문단 3의 2에 따라 비상장회사 중 자산규모, 부채규모, 종업원 수 등이 특정 금액 및 수에 미달하거나, 청산중인 법인 등에 해당하는 기업은 종속기업에서 제외됩니다.

2.5 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.

2.6 유가증권

회사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증

권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 다만, 유가증권 중 유의적인 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 상각후원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다, 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 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, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2.7 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.

2.8 재고자산

회사의 재고자산은 계속기록법에 의하여 그 양과 금액을 계산하고 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 기록을 조정하며 총평균법을 적용하여 원가를 평가하고 있습니다.

2.9 지분법적용투자주식

피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 피투자회사의 지분변동이 피투자회사의 당기순손익으로 인하여 발생한 경우에는 당기순익(지분법순익)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 당기순익으로 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 또는 관계기업이 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(0)이 되어 지분법 적용을 중지하게 되는 경우를 제외하고는 지배회사 개별재무제표의 당기순손익 및 순자산이연결재무제표의 당기순손익 및 순자산에 대한 지배회사의 지분과 일치되도록 회계처리하고 있습니다.

2.10 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.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	감가상각방법
건 물	20년	정액법
구 축 물	20년	정액법
기계장치	5 ~ 8년	정액법
차량운반구	5년	정액법
공구와기구	5년	정액법
비품	4 ~ 8년	정액법
임대용장비	6년	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.

2.11 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.

구 분	추정내용연수	상각방법
영업권	20년	정액법
산업재산권	5년	정액법
소프트웨어	5년	정액법

2.12 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 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 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

2.13 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.

2.14 종업원급여

(1) 퇴직급여충당부채

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

회사는 현재 확정급여형퇴직연금제도를 시행하고 있으며, 재직 중인 종업원과 퇴직연금의 수령을 선택하고 퇴사한 종업원과 관련한 부채를 각각 퇴직급여충당부채와 퇴직연금미지급금으로 계상하고 있습니다.

퇴직연금운용자산은 기업이 직접 보유하고 있는 것으로 보아 회계처리합니다. 퇴직연금운용자산은 상기 부채의 합계액에서 차감하는 형식으로 표시하고 있으며, 퇴직연금운용자산이 상기 부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고있습니다.

(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 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

2.15 수익인식

회사의 수익은 재화의 판매, 용역의 제공으로 구성되어 있습니다. 수익은 재화의 판매, 용역의 제공 등에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정하고 매출에누리과할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다.

재화의 판매로 인한 수익은 재화의 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되고, 판매한 재화에 대하여 소유권이 있을 때 통상적으로 행사하는 정도의 관리나 효과적인 통제를 할 수 없으며, 수익금액 및 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 거래원가와 관련 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높을 때 수익을 인식하고 있습니다.

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

2.16 중소기업특례

회사는 제31장 중소기업 회계처리 특례에 따라 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을법인세 등으로 계상하고 있으며, 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여는 지분법을 적용하지 아니하였습니다. 다만, 연결재무제표 작성대상 범위에 해당하는 종속기업에 대하여는 지분법을 적용하여 평가하고 있습니다.

3. 매도가능증권

(1) 보고기간종료일 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	당기말		전기말	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
시장성 없는 지분증권				
에코서비스(주)(*1)	5,000	5,000	-	-
(주)청남건설	2,200	2,200	2,200	2,200
출자금(*2)	454,574	553,174	454,574	547,728
합 계	461,774	560,374	456,774	549,928

(*1) 당기말 현재 지분율은 100%이나, 소규모 회사로 연결대상 종속기업의 범위에 해당하지 않으므로 중소기업회계처리 특례를 적용하여 지분법평가를 적용하지 않고 매도가능증권으로 분류하여 취득원가에서 손상차손누계액을 차감한 원가로 평가하였습니다.

(*2) 한국건설자원공제조합 및 전문건설공제조합에 대한 출자금이며, 지급보증과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석18참조).

(2) 당기와 전기 중 매도가능증권의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당 기	전 기
기초금액	549,928	548,137
취득	5,000	-
평가	5,446	1,791
기말금액	560,374	549,928

4. 지분법적용투자주식

(1) 보고기간종료일 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)									
회사명	결산월	당기말				전기말			
		지분율(%)	취득원가	순자산 지분가액	장부금액	지분율(%)	취득원가	순자산 지분가액	장부금액
더블유아이케이경기(주)	12월	100	25,251,057	18,948,016	18,948,016	100	25,251,057	16,268,609	16,268,609

(2) 당기와 전기 중 지분법적용투자주식에 대한 변동 및 지분법 평가내역은 다음과 같습니다

.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	기 초	취득	배당금 수령	지분법이익	지분법자본변동	기 말
더블유아이케이경기(주)	16,268,609	-	-	2,688,729	(9,322)	18,948,016

(전기)

(단위: 천원)

회사명	기 초	취득(합병)	배당금 수령	지분법이익	지분법자본변동	기 말
더블유아이케이경기(주)	27,813,119	3,343,409	(16,125,500)	1,237,520	61	16,268,609
더블유아이케이남부(주)	3,356,858	(3,343,409)	-	(13,449)	-	-
합 계	31,169,977	-	(16,125,500)	1,224,071	61	16,268,609

(*) 전기 중 더블유아이케이남부(주)는 더블유아이케이경기(주)에 합병되었습니다(주석21참조).

(3) 지분법피투자기업의 요약 재무정보는 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기손익
더블유아이케이경기(주)	27,499,267	8,551,251	18,948,016	19,755,329	2,688,729

(전기)

(단위: 천원)

회사명	자산	부채	자본	매출	당기손익
더블유아이케이경기(주)	24,234,336	7,965,727	16,268,609	17,542,821	1,237,520

5. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 회사의 유형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대체	기 말
토지	4,272,909	-	-	-	653,768	4,926,677
건물	203,721	-	-	(18,190)	-	185,531
건축물	1,031,211	-	-	(59,903)	111,500	1,082,808
기계장치	604,307	72,030	-	(334,349)	-	341,988
차량운반구	88,770	-	-	(32,364)	-	56,406
공구와기구	76,212	-	-	(22,094)	-	54,118
비품	46,360	21,709	-	(15,513)	-	52,556
임대용장비	768,003	-	-	(246,822)	760,358	1,281,539
건설중인자산	458,603	1,142,494	-	-	(1,554,846)	46,251
합 계	7,550,096	1,236,233	-	(729,235)	(29,220)	8,027,874

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기 초	취 득	처 분	감가상각비	대체	기 말
토지	4,272,909	-	-	-	-	4,272,909
건물	221,912	-	-	(18,191)	-	203,721
건축물	1,023,696	64,590	-	(57,075)	-	1,031,211
기계장치	889,459	36,188	-	(340,846)	19,506	604,307
차량운반구	131,411	7,655	(13,738)	(36,558)	-	88,770
공구와기구	72,672	25,800	-	(22,260)	-	76,212
비품	23,765	35,045	(1,148)	(11,302)	-	46,360
임대용장비	-	-	-	(21,882)	789,885	768,003
건설중인자산	349,479	918,515	-	-	(809,391)	458,603
합 계	6,985,303	1,087,793	(14,886)	(508,114)	-	7,550,096

(2) 보고기간종료일 현재 유형자산 중 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	장부금액		공시지가	
	당기	전기	당기	전기
토 지	4,926,677	4,272,909	3,334,730	3,073,104

(3) 회사는 차량운반구에 대해 자동차 종합보험 및 책임보험을 가입하고 있습니다.

(4) 운용리스거래

보고기간종료일 현재 회사는 차량운반구에 대하여 리스계약을 체결하고 있으며, 보고기간종료일 현재 상기 리스계약에 따라 향후 지급할 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
1년 이내	4,995	54,405
1년 초과 5년 이내	164,428	49,810
합 계	169,423	104,215

6. 무형자산

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

(단위: 천원)

구 분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
영업권	2,167	(2,166)	1	2,167	(2,166)	1
산업재산권	47,525	(24,144)	23,381	18,305	(18,300)	5
소프트웨어	43,399	(36,545)	6,854	43,399	(29,883)	13,516
합 계	93,091	(62,855)	30,236	63,871	(50,349)	13,522

(2) 당기와 전기 중 회사의 무형자산의 장부금액 변동내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득(*)	상각	기말
영업권	1	-	-	1
산업재산권	5	29,220	(5,844)	23,381
소프트웨어	13,516	-	(6,662)	6,854
합 계	13,522	29,220	(12,506)	30,236

(*) 건설중인자산에서 대체.

(전기)

(단위: 천원)

구 분	기초	상각	기말
영업권	167	(166)	1
산업재산권	5	-	5
소프트웨어	20,404	(6,888)	13,516
합 계	20,576	(7,054)	13,522

7. 퇴직급여충당부채

(1) 당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기	전기
기초	487,750	458,178
퇴직급여	188,793	154,690
퇴직금 지급	(35,688)	(231,282)
관계사전출입 등	8,540	106,164
기말	649,395	487,750

(2) 보고기간종료일 현재 퇴직연금운용자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
현금및현금성자산	390,933	429,104

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

(단위: 천원)		
구 분	당기말	전기말
기초	429,104	506,435
불입	-	104,510
관계사 전입	8,540	27,805
지급	(51,269)	(198,585)
평가	4,558	3,316
관계사 전출	-	(14,377)
기말	390,933	429,104

8. 기타충당부채

(1) 회사는 폐기물 처리 후 소각 및 매립이 필요한 폐기물의 사후 처리에 소요될것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식 요건을 충족함에 따라 이에 소요되는 금액을 기타충당부채로 계상하고 매출원가에 포함하였습니다.

(2) 당기와 전기 중 기타충당부채의 변동내역은 아래와 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
기 초	211,642	87,480
전 입	1,033,794	416,672
감 소	(750,588)	(292,510)
기 말	494,848	211,642

9. 차입금

(1) 보고기간종료일 현재 차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
구 분	차입처	당기말 이자율(%)	당기말	전기말
단기차입금	더블유아이케이경기(주)	4.60	700,000	-
장기차입금	산업은행	1.24	1,200,000	1,200,000

당기말 현재 장기차입금은 2022년에 전액 일시상환될 예정입니다.

한편, 당기말 현재 상기의 장기차입금과 관련하여 회사의 특수관계자로부터 지급보증을 제공받고 있으며, 회사의 유형자산이 담보로 제공되어 있습니다(주석10, 18참조).

10. 특수관계자 등 거래

(1) 당기말 현재 회사의 주요 특수관계자 현황은 다음과 같습니다.

구 분	특수관계자의 명칭
지배기업	에코리사이클링매니지먼트(유)
종속기업	더블유아이케이경기(주), 에코서비스(주)
기타특수관계자	더블유아이케이환경(주), 용신환경개발(주), 동부건설(주), (주)신성건설 등

당기 중 에코서비스(주)를 설립 취득한 것을 제외하고는 당기말과 전기말의 주요 특수관계자의 변동은 없습니다.

(2) 당기와 전기 중 특수관계자와의 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	매출	매입	기타수익	이자수익	이자비용
(종속기업)					
더블유아이케이경기(주)	160,000	39,200	175,201	-	26,163
에코서비스(주)	-	-	-	4,549	-
(기타 특수관계자)					
더블유아이케이환경(주)	116,000	64,005	187,828	-	-
용신환경개발(주)	88,000	-	126,624	-	-
동부건설(주)	-	-	-	-	-
(주)신성건설	713,353	-	-	-	-
합 계	1,077,353	103,205	489,653	4,549	26,163

(전기)

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	매출	매입	기타수익	이자비용	유형자산 매각	배당금수익
(종속기업)						
더블유아이케이경기(주)	11,360	9,280	346,270	39,321	-	16,125,500
(기타 특수관계자)						
더블유아이케이환경(주)	10,000	115,107	426,632	-	24,000	-
용신환경개발(주)	10,000	-	56,329	-	-	-
동부건설(주)	2,501,704	-	-	-	-	-
(주)신성건설	353,683	-	-	-	-	-
합 계	2,886,747	124,387	829,231	39,321	24,000	16,125,500

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

(단위: 천원)

특수관계자의	매출채권	미수금	기타채권	미지급금	선수금	단기차입금

명칭	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말	당기말	전기말
(종속기업)												
더블유아이케이경기(주)	17,600	11,000	192,617	380,893	-	-	-	-	-	-	700,000	-
에코서비스(주)	-	-	1,000	-	6,066	-	-	-	-	-	-	-
(기타 특수관계자)												
더블유아이케이환경(주)	11,000	19,800	101,213	453,895	-	-	-	111,135	-	-	-	-
용신환경개발주식회사	8,800	11,000	67,764	46,799	-	-	-	-	-	-	-	-
동부건설(주)	-	759,000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(주)신성건설	457,490	493,390	-	-	-	-	-	-	-	94,853	-	-
합 계	494,890	1,294,190	362,594	881,587	6,066	-	-	111,135	-	94,853	700,000	-

(4) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	당기			전기	
	자금차입 거래		현금출자	자금차입 거래	
	차입	상환		차입	상환
더블유아이케이경기(주)	1,500,000	800,000	-	-	6,000,000
에코서비스(주)	-	-	5,000	-	-

(5) 당기말 현재 장기차입금과 관련하여 대표이사로부터 3,600,000천원의 연대보증을 제공받고 있습니다(주석9참조). 또한, 당기말 현재 회사는 더블유아이케이경기(주)에게 신한은행(주)의 신용카드 발급과 관련하여 24,000천원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

한편, 당기말 현재 회사는 한국건설자원공제조합의 방치폐기물처리 이행보증과 관련하여 더블유아이케이환경(주)로부터 4,722,300천원의 연대보증을 제공받고 있습니다. 또한, 회사는 방치폐기물처리 이행보증과 관련하여 더블유아이케이환경(주)에게 8,662,500천원의 연대보증을 제공하고 있습니다.

11. 자본

당기와 전기말 현재 회사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
① 발행할 주식의 총수	1,000,000주	500,000주
② 1주당 액면금액	10,000원	10,000원
③ 발행한 주식의 수	291,842주	291,842주
④ 자본금	2,918,420 천원	2,918,420 천원

12. 이익잉여금

(1) 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	1,513,372
임의적립금	연구및인력개발준비금	400,000	400,000

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

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

제22(당)기	2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지	제21(전)기	2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지
처분예정일	2021년 3월 11일	처분확정일	2020년 3월 13일

더블유아이케이중부 주식회사

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
I. 미처분이익잉여금	7,041,233,575	3,115,818,621
1. 전기이월미처분이익잉여금	3,115,818,621	5,674,439,879
2. 당기순이익(손실)	3,925,414,954	(2,558,621,258)
II. 이익잉여금처분액	2,501,085,940	-
1. 연차배당 (주당배당금(률) : 당기 8,570원 (85.7%) 전기 0원 (0%))	2,501,085,940	-
III. 차기이월미처분이익잉여금	4,540,147,635	3,115,818,621

13. 배당금

(1) 배당금 산정내역

(단위 : 원)		
구 분	당기	전기
1주당 배당금	8,570	-
발행주식수	291,842주	291,842주
배당금총액	2,501,085,940	-

2) 배당성향

(단위: 원, 주)		
구 분	당기	전기
배당금총액	2,501,085,940	-
당기순이익(손실)	3,925,414,954	(2,558,621,258)
배당성향	64%	-

14. 포괄손익계산서

회사의 당기와 전기의 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)		
구 분	당기	전기
당기순이익(손실)	3,925,415	(2,558,621)
기타포괄손익		
매도가능증권평가손익	5,446	1,791
지분법자본변동	(9,322)	62
포괄손익	3,921,539	(2,556,768)

15. 법인세비용

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

16. 주당순이익

기본주당순이익은 회사의 보통주당기순이익을 가중평균 유통보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위: 원)		
구 분	당기	전기
보통주 당기순이익(손실)	3,925,414,954	(2,558,621,258)
가중평균유통보통주식수(*)	291,842 주	291,842 주
기본주당이익(손실)	13,450	(8,767)

(*) 당기 및 전기 가중평균유통보통주식수는 당기 발행주식수와 동일합니다.

한편, 당기와 전기말 현재 잠재적 보통주가 존재하지 않으므로 희석주당순이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

17. 현금흐름표

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)		
과 목	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	1,554,846	809,391
장기선급비용의 유동성대체	-	7,507
유형자산 취득 미지급금의 변동	11,905	73,150

18. 우발부채와 약정사항

(1) 당기말 현재 금융기관과 체결하고 있는 약정사항의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
금융기관	내용	한도액	차입액
산업은행	산업시설자금대출	3,000,000	1,200,000

(2) 당기말 현재 회사의 차입금에 대한 담보로 제공된 자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)				
담보제공자산	장부금액	담보설정금액	관련 계정과목	담보권자
토지	4,272,909	3,600,000	장기차입금	산업은행

(3) 당기말 현재 회사가 타인으로부터 제공받은 보증내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)			
지급보증내역	제공자	약정한도액	실행액
이행보증 등 (*1)	전문건설공제조합	1,286,422	469,546
이행보증 등 (*1)(*2)	한국건설자원공제조합	26,438,160	14,543,064
이행보증 등	서울보증보험	4,315,399	4,315,399

(*1) 회사가 보유하고 있는 전문건설공제조합 출자금(46좌) 및 한국건설자원공제조합 출자금 (3,000좌)이 담보로 제공되었습니다(주석3참조).

(*2) 방치폐기물처리이행보증과 관련하여 더블유아이케이환경(주)로부터 연대보증 4,722,300천원을 제공받고 있습니다(주석10참조).

19. 금융부채의 만기분석 및 유동성위험관리

(1) 금융부채의 만기분석

금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월~1년	1~5년	합 계
매입채무	593,064	-	-	593,064
미지급금	368,664	-	-	368,664
미지급비용	114,747	-	-	114,747
단기차입금	700,000	-	-	700,000
장기차입금	-	-	1,200,000	1,200,000
합 계	1,776,475	-	1,200,000	2,976,475

(전기)

(단위: 천원)

구 분	3개월 미만	3개월~1년	1~5년	합 계
매입채무	301,680	-	-	301,680
미지급금	515,565	-	-	515,565
미지급비용	321,094	-	-	321,094
장기차입금	-	-	1,200,000	1,200,000
합 계	1,138,339	-	1,200,000	2,338,339

(2) 유동성위험관리

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

20. 부가가치 계산에 필요한 항목

당기와 전기 중 부가가치계산에 필요한 항목은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

계정과목	매출원가		판매비와관리비		합 계	
	당기	전기	당기	전기	당기	전기
급여(*)	965,831	1,839,119	714,423	731,696	1,680,254	2,570,815
퇴직급여(*)	86,839	66,654	101,954	88,036	188,793	154,690
복리후생비(*)	153,307	232,281	228,172	229,996	381,479	462,277
지급임차료	96,358	136,436	173,911	104,858	270,269	241,294
감가상각비	701,355	465,133	27,880	42,981	729,235	508,114
세금과공과	6,176	5,909	51,588	64,158	57,764	70,067
합 계	2,009,866	2,745,532	1,297,928	1,261,725	3,307,794	4,007,257

(*) 당기의 경우 특수관계자에게 배부한 급여 316,578천원, 복리후생비 17,363천원(전기: 급여 649,759천원, 퇴직급여 78,358천원)이 차감되어 있습니다.

21. 동일지배거래

더블유아이케이남부 주식회사는 2019년 7월 16일을 합병기일로 하여 종속회사인 더블유아이케이경기 주식회사에 흡수합병되었습니다.

22. 재무제표의 승인

회사의 당기 재무제표는 2021년 3월 11일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	더블유아이케이중부 주식회사			
감사대상 사업연도	2020년 01월 01일	부터	2020년 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		-	1	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	4	5
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	-	2	84	104	174	142	-	-	-	-	-	-	258	248
	합계	-	2	84	104	174	142	-	-	-	-	-	-	258	248

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역											
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기			2020.5.18~5.19				2	일			
	주요내용			회사와 산업에 대한 전반적인 이해를 바탕으로 감사절차의 성격, 범위 및 시기 등을 결정								
현장감사 주요내용	수행시기				투입인원				주요 감사업무 수행내용			
					상주		비상주					
	2020.10.21~10.23		3	일	3	명	-	명	내부통제 이해 및 평가			
	2021.2.8~2.10		3	일	3	명	-	명	중요 계정잔액 및공시내용에 대해 분석적절차, 표본점검			
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기			2020.12.31				1	일			
	실사(입회)장소			본사 창고								
	실사(입회)대상			재고자산								
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기			2020.12.31				1	일			
	실사(입회)장소			본사								
	실사(입회)대상			현금시재								
외부조회	금융거래조회			○		채권채무조회			○	변호사조회		○
	기타조회			-								
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수			2		회						
	수행시기			2020.10.23/2021.2.26								

외부전문가 활용	감사 활용 내용	-		
	수행시기	-	-	일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2020년 10월 23일	회사측: 감사, 이사회 등 2인 감사인측: 업무수행이사, 담 당회계사 등 3인	대면회의	감사계획, 경영진 및 감사인의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2021년 02월 26일	회사측: 감사, 이사회 등 3인 감사인측: 업무수행이사, 담 당회계사 등 3인	서면회의	감사에서의 유의적 발견사항, 감사인 의 독립성, 서면진술 등