

정정 신고 (보고)

2024년 07월 03일

1. 정정대상 공시서류 : 사업보고서

2. 정정대상 공시서류의 최초제출일 : 2024-07-01

3. 정정사항

| 항 목 | 정정사유 | 정 정 전 | | | | | 정 정 후 | | | | |
|-------------------------------------|------------------|------------|-----|----|--------|------|------------|-----|----|--------------------|-------|
| IV. 2. 나. (2) 경영진 등이 아닌 경우, 보수 지급금액 | 퇴직소득(중간정산) 기재 누락 | (단위 : 백만원) | | | | | (단위 : 백만원) | | | | |
| | | 연번 | 성명 | 직위 | 보수의 종류 | 보수총액 | 연번 | 성명 | 직위 | 보수의 종류 | 보수총액 |
| | | 1 | 허OO | 이사 | 근로소득 | 799 | 1 | 허OO | 이사 | 근로소득 퇴직소득(중간정산) | 1,116 |
| | | 합 계 | | | | 799 | 합 계 | | | | 1,116 |

대표이사 등의 확인·서명

대표이사 등의 확인·서명

우리는 동 회계법인의 대표이사 및 작성책임자로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

일자 2024년 7월 3일

현 대 회 계 법 인

대표이사 권규백 (서명)

작성책임자 임동준 (서명)

대표이사 등의 확인 서명

사업보고서

(제 19 기)

사업연도 2023년 04월 01일 부터
2024년 03월 31일 까지

증권선물위원회 귀중

주식회사등의외부감사에관한법률 제25조의 규정에 의하여 사업보고서를 제출합니다.

2024년 6월 30일

회계법인명 : 현대회계법인

대표이사 : 곽규백

본점소재지 : 서울특별시 강남구 역삼로 542, 5층

(전화번호 : 02-554-0382)

작성책임자 : 소속 품질관리실 직위 품질관리업무 성명 임동준
담당이사

(전화번호 : 02-554-7763)


대표이사 등의 확인·서명


대표이사 등의 확인·서명

우리는 동 회계법인의 대표이사 및 작성책임자로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

일자 2024년 6월 30일

현 대 회 계 법 인

대표이사 곽규백 (서명) 

작성책임자 임동준 (서명) 

대표이사 등의 확인 서명

I. 회계법인의 개황

1. 재무제표

가. 재무상태표

재무상태표
 제19기 2024년 03월 31일 현재
 제18기 2023년 03월 31일 현재
 제17기 2022년 03월 31일 현재

(단위 : 원)

| 과목 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 | 제 17(전전) 기 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 자 산 | | | |
| 유동자산 | 29,994,954,744 | 26,373,746,257 | 21,533,560,280 |
| 현금및현금성자산(주석3) | 15,993,599,366 | 14,796,467,291 | 11,690,315,853 |
| 매출채권(주석4) | 10,167,914,427 | 9,822,729,348 | 8,249,521,659 |
| 대손충당금 | (304,727,509) | (304,727,052) | (306,557,048) |
| 미수금(주석4) | 3,419,069,480 | 1,777,945,593 | 1,673,943,257 |
| 대손충당금 | (1,017,850) | (1,017,850) | (1,017,850) |
| 선급비용 | 126,657,280 | 100,303,208 | 95,208,348 |
| 선급금 | 73,959,550 | 109,045,719 | 51,699,969 |
| 단기대여금(주석4) | 519,500,000 | 73,000,000 | 55,400,000 |
| 단기투자자산(주석5) | - | - | 25,046,092 |
| 비유동자산 | 4,804,465,305 | 5,025,067,806 | 4,056,478,602 |
| 투자자산 | 14,384,000 | 14,384,000 | 14,384,000 |
| 매도가능증권(주석5) | 8,084,000 | 8,084,000 | 8,084,000 |
| 기타투자자산 | 6,300,000 | 6,300,000 | 6,300,000 |
| 유형자산(주석6) | 975,390,455 | 1,073,124,236 | 512,738,494 |
| 차량운반구 | 1,359,868,747 | 1,368,976,377 | 1,091,836,645 |
| 감가상각누계액 | (710,866,645) | (810,102,294) | (675,231,156) |
| 비품 | 395,266,662 | 370,388,016 | 186,533,379 |
| 감가상각누계액 | (224,477,790) | (121,502,702) | (104,387,333) |
| 시설장치 | 606,715,401 | 603,744,527 | 310,394,784 |
| 감가상각누계액 | (451,115,920) | (338,379,688) | (296,407,825) |
| 무형자산(주석7) | 2,000 | 2,000 | 2,000 |
| 소프트웨어 | 2,000 | 2,000 | 2,000 |
| 기타비유동자산 | 3,814,688,850 | 3,937,557,570 | 3,529,354,108 |
| 임차보증금(주석4) | 1,267,689,474 | 1,231,677,702 | 866,500,000 |
| 손해배상공동기금(주석8) | 1,119,684,330 | 1,611,888,428 | 1,987,674,759 |
| 장기매출채권(주석4) | 84,524,900 | 91,075,940 | 89,378,100 |
| 대손충당금 | (14,007,407) | (14,109,617) | (14,128,139) |
| 회원권 | 353,092,000 | 350,092,000 | 146,124,000 |
| 기타보증금(주석4) | 854,657,952 | 532,884,789 | 376,262,437 |
| 이연법인세자산 | 149,047,601 | 134,048,328 | 77,542,951 |
| 자 산 총 계 | 34,799,420,049 | 31,398,814,063 | 25,590,038,882 |
| 부 채 | | | |

| 과 목 | 제 19(당) 기 | | 제 18(전) 기 | | 제 17(전전) 기 | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 유동부채 | | 11,632,078,220 | | 10,512,330,016 | | 9,878,898,211 |
| 미지급금 | 7,215,482,307 | | 5,790,498,137 | | 5,718,077,721 | |
| 미지급비용 | 84,611,068 | | - | | 24,924,971 | |
| 당기법인세부채 | 1,396,049,086 | | 2,136,719,036 | | 1,721,715,337 | |
| 선수금 | 641,379,168 | | 371,014,702 | | 578,661,262 | |
| 예수금 | 2,294,556,591 | | 2,214,098,141 | | 1,835,518,920 | |
| 단기차입금(주석9) | - | | - | | - | |
| 비유동부채 | | 74,296,742 | | 74,296,742 | | 74,296,742 |
| 퇴직급여충당부채(주석 10) | 74,296,742 | | 74,296,742 | | 74,296,742 | |
| 퇴직연금운용자산 | - | | - | | - | |
| 부 채 총 계 | | 11,706,374,962 | | 10,586,626,758 | | 9,953,194,953 |
| 자 본 | | | | | | |
| 자본금 | | 500,000,000 | | 500,000,000 | | 500,000,000 |
| 자본금(주석11) | 500,000,000 | | 500,000,000 | | 500,000,000 | |
| 자본조정 | | (1,507,230,282) | | (1,507,230,282) | | (1,507,230,282) |
| 기타자본조정 | (1,507,230,282) | | (1,507,230,282) | | (1,507,230,282) | |
| 이익잉여금 | | 24,100,275,369 | | 21,819,417,587 | | 16,644,074,211 |
| 손해배상준비금(주석8) | 4,645,292,414 | | 3,977,241,114 | | 3,645,462,597 | |
| 미처분이익잉여금(주석12) (당기순이익 : 당기: 2,280,857,782원 전기: 5,175,343,376원 전전기: 3,796,151,819원) | 19,454,982,955 | | 17,842,176,473 | | 12,998,611,614 | |
| 자 본 총 계 | | 23,093,045,087 | | 20,812,187,305 | | 15,636,843,929 |
| 부채 및 자본 총계 | | 34,799,420,049 | | 31,398,814,063 | | 25,590,038,882 |

나. 손익계산서

손익계산서

제19기 2023년 04월 01일부터 2024년 03월 31일까지

제18기 2022년 04월 01일부터 2023년 03월 31일까지

제17기 2021년 04월 01일부터 2022년 03월 31일까지

(단위 : 원)

| 과목 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 | 제 17(전전) 기 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|
| 영업수익 | 53,735,478,837 | 55,020,858,044 | 46,691,550,766 |
| 회계감사·검토영업수익 | 18,587,052,231 | 18,695,941,815 | 15,410,494,076 |
| 세무자문영업수익 | 10,664,205,561 | 10,771,266,296 | 8,973,314,742 |
| 경영자문영업수익 | 24,484,221,045 | 25,553,649,933 | 22,307,741,948 |
| 영업비용 | 51,513,546,638 | 48,479,678,857 | 41,964,254,422 |
| 급여(주석13) | 24,012,461,390 | 23,458,878,473 | 19,133,463,964 |
| 상여금(주석13) | 6,101,550,975 | 5,429,208,147 | 4,731,331,743 |
| 퇴직급여(주석10,13) | 3,085,232,194 | 2,467,184,219 | 2,987,306,515 |
| 복리후생비(주석13) | 7,264,399,823 | 6,530,076,993 | 4,973,355,743 |
| 지급임차료(주석13) | 1,559,499,432 | 1,213,755,169 | 973,103,299 |
| 광고선전비 | - | - | - |
| 통신비 | 174,577,720 | 160,534,250 | 145,324,346 |
| 소모품비 | 921,666,361 | 858,856,864 | 938,859,028 |
| 수선유지비 | 23,911,652 | 14,815,904 | 4,931,927 |
| 대손상각비(주석4) | 7,863,247 | 33,522,229 | 211,020,371 |
| 차량유지비 | 639,610,631 | 603,172,370 | 465,425,272 |
| 여비교통비 | 1,075,945,666 | 806,867,165 | 562,243,351 |
| 제세공과금(주석13) | 936,591,362 | 820,149,790 | 670,575,877 |
| 교육훈련비 | 58,011,964 | 47,768,176 | 23,282,968 |
| 지급수수료 | 3,113,382,942 | 3,148,598,561 | 3,004,780,924 |
| 보험료 | 474,779,197 | 372,895,520 | 347,454,040 |
| 회의비 | 13,745,748 | 7,221,434 | 9,834,478 |
| 도서인쇄비 | 124,184,248 | 115,734,240 | 154,409,519 |
| 감가상각비(주석6,13) | 384,465,089 | 248,044,492 | 210,701,047 |
| 협회비및회원비 | 297,339,020 | 292,188,540 | 245,492,990 |
| 외주용역비 | 1,217,357,218 | 1,818,606,346 | 2,135,579,221 |
| 수도광열비 | - | - | - |
| 임차관리비 | 14,279,917 | 17,219,121 | 14,517,460 |
| 기타영업비용 | 12,690,842 | 14,380,854 | 21,260,339 |
| 영업손익 | 2,221,932,199 | 6,541,179,187 | 4,727,296,344 |
| 영업외수익 | 502,519,024 | 89,023,646 | 205,090,660 |
| 이자수익 | 99,276,837 | 38,935,073 | 66,747,392 |
| 배당금수익 | - | - | 10,471,962 |
| 외환차익 | 3,193,353 | 3,986,049 | 681,262 |
| 투자자산처분이익 | - | - | - |
| 유형자산처분이익 | 37,466,000 | 999,000 | 13,335,958 |
| 기타영업외수익 | 362,582,834 | 45,103,524 | 113,854,086 |
| 영업외비용 | 202,489,220 | 85,549,085 | 70,420,305 |
| 이자비용 | - | - | 4,815,422 |
| 기부금 | - | 22,000,000 | 21,000,000 |

| 과 목 | 제 19(당) 기 | | 제 18(전) 기 | | 제 17(전전) 기 | |
|----------------|-------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 외환차손 | 291,439 | | 1,093,999 | | 133,164 | |
| 투자자산처분손실 | 23,631,000 | | - | | - | |
| 유형자산처분손실 | 23,033,424 | | 33,182,570 | | 3,590,851 | |
| 기타영업외비용 | 155,533,357 | | 29,272,516 | | 40,880,868 | |
| 법인세비용차감전계속사업손익 | | 2,521,962,003 | | 6,544,653,748 | | 4,861,966,699 |
| 계속사업손익법인세비용 | | 241,104,221 | | 1,369,310,372 | | 1,065,814,880 |
| 법인세비용 | 241,104,221 | | 1,369,310,372 | | 1,065,814,880 | |
| 당기순손익 | | 2,280,857,782 | | 5,175,343,376 | | 3,796,151,819 |

다. 현금흐름표

현금흐름표

제19기 2023년 04월 01일부터 2024년 03월 31일까지

제18기 2022년 04월 01일부터 2023년 03월 31일까지

제17기 2021년 04월 01일부터 2022년 03월 31일까지

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 19(당) 기 | 제 18(전) 기 | 제 17(전전) 기 |
|---------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | 1,652,738,174 | 4,287,222,319 | 4,267,467,574 |
| 당기순손익 | 2,280,857,782 | 5,175,343,376 | 3,796,151,819 |
| 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산 | 438,992,760 | 314,749,291 | 425,312,269 |
| 감가상각비 | 384,465,089 | 248,044,492 | 210,701,047 |
| 대손상각비 | 7,863,247 | 33,522,229 | 211,020,371 |
| 유형자산처분손실 | 23,033,424 | 33,182,570 | 3,590,851 |
| 투자자산처분손실 | 23,631,000 | - | - |
| 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감 | (98,371,535) | (22,116,054) | (30,177,771) |
| 유형자산처분이익 | 37,466,000 | 999,000 | 13,335,958 |
| 투자자산처분이익 | - | - | - |
| 이자수익 | 60,905,535 | 21,117,054 | 13,401,518 |
| 잡이익 | - | - | 3,440,295 |
| 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 | (968,740,833) | (1,180,754,294) | 76,181,257 |
| 매출채권의 증감 | (376,781,079) | (1,608,578,436) | (1,363,116,465) |
| 미수금의 증감 | (1,651,852,978) | (104,002,336) | 196,351,763 |
| 선급비용의 증감 | (26,354,072) | (5,094,860) | (69,848,011) |
| 선급금의 증감 | 35,086,169 | (57,345,750) | 2,961,407 |
| 미지급금의 증감 | 1,364,845,326 | 91,458,916 | 800,563,736 |
| 미지급비용의 증감 | 84,611,068 | (24,924,971) | (43,066,666) |
| 당기법인세부채의 증감 | (740,669,950) | 415,003,699 | 530,590,181 |
| 선수금의 증감 | 270,364,466 | (207,646,560) | 273,871,580 |
| 예수금의 증감 | 80,458,450 | 378,579,221 | (180,177,745) |
| 선수수익의 증감 | - | - | - |
| 퇴직급여충당부채의 감소 | - | - | - |
| 퇴직연금운용자산의 감소 | - | - | - |
| 장기매출채권의 증감 | 6,551,040 | (1,697,840) | - |
| 이연법인세자산의 증가 | (14,999,273) | (56,505,377) | (71,948,523) |
| 이연법인세부채의 감소 | - | - | - |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | (455,606,099) | (1,181,070,881) | (160,063,113) |
| 투자활동으로 인한 현금유입액 | 971,637,887 | 501,426,203 | 539,359,717 |
| 임차보증금의 감소 | 37,600 | 7,500,000 | - |
| 기타보증금의 감소 | 92,146,600 | 55,246,648 | 21,603,788 |
| 단기투자자산의 처분 | - | 25,046,092 | 446,643,232 |
| 차량운반구의 처분 | 74,844,054 | 14,330,078 | 71,111,697 |
| 시설장치의 처분 | - | - | 1,000 |
| 단기대여금의 회수 | 251,500,000 | 2,400,000 | - |
| 손해배상공동기금의 환급 | 553,109,633 | 396,903,385 | - |
| 투자활동으로 인한 현금유출액 | (1,427,243,986) | (1,682,497,084) | (699,422,830) |
| 임차보증금의 증가 | 85,311,200 | 372,677,702 | 17,500,000 |
| 기타보증금의 증가 | 266,892,000 | 230,907,500 | 57,315,000 |

| 과 목 | 제 19(당) 기 | | 제 18(전) 기 | | 제 17(전전) 기 | |
|--------------------|-------------|----------------|-------------|----------------|---------------|----------------|
| 손해배상공동기금의 추가적립 | - | | - | | 181,807,165 | |
| 단기투자자산의 취득 | - | | - | | - | |
| 시설장치의 취득 | 5,260,000 | | 303,480,727 | | - | |
| 차량운반구의 취득 | 343,133,799 | | 340,796,089 | | 274,305,875 | |
| 비품의 취득 | 25,646,987 | | 210,667,066 | | 22,370,790 | |
| 회원권의 취득 | 3,000,000 | | 203,968,000 | | 146,124,000 | |
| 단기대여금의 증가 | 698,000,000 | | 20,000,000 | | - | |
| III.재무활동으로 인한 현금흐름 | | - | | - | | (297,646,892) |
| 재무활동으로 인한 현금유입액 | - | | - | | - | |
| 단기차입금의 차입 | - | | - | | - | |
| 재무활동으로 인한 현금유출액 | - | | - | | (297,646,892) | |
| 단기차입금의 상환 | - | | - | | 297,646,892 | |
| 현금의 증가(I+II+III) | | 1,197,132,075 | | 3,106,151,438 | | 3,809,757,569 |
| 기초의 현금 | | 14,796,467,291 | | 11,690,315,853 | | 7,880,558,284 |
| 기말의 현금 | | 15,993,599,366 | | 14,796,467,291 | | 11,690,315,853 |

라. 자본변동표

자본변동표

제19기 2023년 04월 01일부터 2024년 03월 31일까지

제18기 2022년 04월 01일부터 2023년 03월 31일까지

제17기 2021년 04월 01일부터 2022년 03월 31일까지

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 자 본 잉여금 | 자 본 조 정 | 기타포괄 손익누계액 | 이 익 잉여금 | 총 계 |
|------------------------|-------------|------------|-----------------|---------------|----------------|----------------|
| 2021.04.01 (전전기초) 보고금액 | 500,000,000 | - | (1,507,230,282) | - | 12,847,922,392 | 11,840,692,110 |
| 당기순손익 | - | - | - | - | 3,796,151,819 | 3,796,151,819 |
| 2022.03.31 (전기말) | 500,000,000 | - | (1,507,230,282) | - | 16,644,074,211 | 15,636,843,929 |
| 2022.04.01 (전기초) 보고금액 | 500,000,000 | - | (1,507,230,282) | - | 16,644,074,211 | 15,636,843,929 |
| 당기순손익 | - | - | - | - | 5,175,343,376 | 5,175,343,376 |
| 2023.03.31 (전기말) | 500,000,000 | - | (1,507,230,282) | - | 21,819,417,587 | 20,812,187,305 |
| 2023.04.01 (당기초) 보고금액 | 500,000,000 | - | (1,507,230,282) | - | 21,819,417,587 | 20,812,187,305 |
| 당기순손익 | - | - | - | - | 2,280,857,782 | 2,280,857,782 |
| 2024.03.31 (당기말) | 500,000,000 | - | (1,507,230,282) | - | 24,100,275,369 | 23,093,045,087 |

마. 주석

제 19기 2023년 04월 01일부터 2024년 03월 31일까지

제 18기 2022년 04월 01일부터 2023년 03월 31일까지

현대회계법인

1. 일반사항

(1) 본사소재지 : 서울특별시 강남구 역삼로 542, 5층 (대치동, 신사S&G)

(2) 주요사업 내용 : 회계관련서비스

(3) 대표이사 : 곽규백

(4) 주요 출자자 및 지분율 :

(단위 : 좌, %)

| 주요 출자자 | 출자좌수 | 지분율(%) | 비고 |
|--------|------|--------|------|
| 곽규백 | 198 | 39.6 | 대표이사 |
| 정정호 | 71 | 14.2 | |
| 송중호 | 30 | 6.0 | |
| 안병준 | 25 | 5.0 | |
| 그 외 이사 | 176 | 35.2 | |
| 합계 | 500 | 100.0 | |

2. 중요한 회계처리방침

당 회계법인의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

당 회계법인의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당 회계법인은 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) 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 당 회계법인은 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 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.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당 회계법인은 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, 만기

보유증권 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.

(3) 대손충당금

당 회계법인은 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 판매비와관리비로 계상하고, 기타채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(4) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 자산교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정액법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

| 과 목 | 내용연수 |
|-------|------|
| 차량운반구 | 5년 |
| 비품 | 5년 |
| 시설장치 | 5년 |

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 자본적 지출과 수익적 지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액이 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

4) 표시방법

감가상각누계액 및 손상차손누계액 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

5) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기손익으로 인식하고 있으며, 유형자산의 재평가와 관련하여 인식한 기타포괄손익의 잔액이 있다면, 그 유형자산을 폐기하거나 처분할 때 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

1) 무형자산의 취득원가

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

사업결합으로 취득한 무형자산은 취득일의 공정가치로 계상하고 있으며, 취득일 현재 식별가능하지 않은 취득한 무형자산의 가치와 자산의 요건을 충족하지 못한 항목에 귀속되는 가치는 영업권에 포함시키고 있습니다.

정부보조 등에 의해 자산을 무상 또는 공정가치보다 낮은 대가로 취득한 경우 취득원가는 취득일의 공정가치로 계상하고 있고, 자산교환으로 취득한 자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 공정가치로 계상하고 있으며, 교환으로 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우 교환으로 취득한 자산의 공정가치로 계상하고 있습니다.

취득 또는 완성 후의 지출이 무형자산의 미래 경제적 효익을 실질적으로 증가시킬 가능성이 매우 높고, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 무형자산과 직접 관련된 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

2) 상각방법

무형자산에 대해서는 다음의 상각연수에 따라 정액법으로 상각하고 있으며, 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 하고 있습니다.

| 과 목 | 내용연수 |
|-------|------|
| 소프트웨어 | 5년 |

최근 보고기간 이후 무형자산의 사용방법, 기술적 진보 그리고 시장가격의 변동과 같은 지표가 존재하는 경우 내용연수 등에 대한 종전의 추정치를 재검토하고 있으며, 최근의 기대와 달라진 경우 잔존가치, 상각방법 또는 상각기간의 변경이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 무형자산의 표시방법

상각액과 손상차손은 해당 자산과목에서 직접 차감하여 기재하고 정부보조금은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(6) 손해배상공동기금 및 손해배상준비금

1) 손해배상공동기금

당 회계법인은 회사 또는 감사보고서를 이용한 제3자 등에게 손해를 발생하게 한 경우 손해를 배상하기 위하여 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제32조 및 동법 시행령 제39조에 의거 아래와 같이 손해배상공동기금을 적립하고 있습니다.

(단위 : 천원)

| 항목 | 적립금액 |
|-------|---|
| 기본적립금 | - 소속 공인회계사수 100명 미만 : 50,000 - 소속 공인회계사수 100명 이상 : 250,000 |
| 연간적립금 | - 해당 사업연도 회계감사(법정감사) 보수총액의 100분의 4 |

한편, 기본적립금과 연간적립금의 누계액 및 그 운용수입금의 합계의 한도는 직전 2개 사업연도와 해당 사업연도 감사보수총액 평균의 100분의 20에 해당하는 금액으로 하고 있습니다.

당 회계법인은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제32조 제1항 및 동법 시행령 제38조에 근거하여 전문가 배상책임보험에 가입함에 따라 연간적립금을 별도로 적립하지 않고 있습니다.

2) 손해배상준비금

당 회계법인은 공인회계사법 제28조제1항 및 동법 시행령 제20조에 의하여 직전 2개 사업연도 및 당해 사업연도 총 매출액 평균의 100분의 10에 해당하는 금액에 달할 때 까지 당해 사업연도 총 매출액의 100분의 2에 해당하는 금액을 매 사업연도마다 손해배상준비금으로 적립하고 있습니다.

(7) 충당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 충당부채

당 회계법인은 과거 사건이나 거래의 결과로 인하여 존재하는 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

2) 우발부채

당 회계법인은 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

① 과거사건은 발생하였으나 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무인 경우

② 과거사건이나 거래의 결과로 발생한 현재 의무이지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높지가 않거나, 또는 그 가능성은 매우 높으나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우

3) 우발자산

당 회계법인은 과거사건이나 거래의 결과로 발생할 가능성이 있으며, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적 자산을 우발자산으로 보아 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

(8) 수익인식

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 높으며, 보고기간 말에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 것으로 보아 보고기간 말에 그 거래의 진행률에 따라 용역의 제공으로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

거래의 진행률은 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율로 결정하고 있습니다.

용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있으며, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 높지 않은 경우에는 수익은 인식하지 아니하고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다.

(9) 퇴직급여

당 회계법인의 임직원 퇴직금지급규정에 따라 보고기간종료일 현재 1년 이상 근속한 전임직원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금소요액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

또한 당 회계법인은 확정기여형 퇴직연금제도에 가입한 임직원에 대해서는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부하며, 당해 회계기간에 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 인식하고 있습니다.

(10) 자산의 손상

자산의 진부화, 물리적 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 당해 자산의 회수가능가치가 장부금액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우 유형자산은 손상차손누계액을 차감하는 형식으로 재무상태표에 표시하고, 기타자산은 동 미달액을 장부금액에서 직접 차감하여 회수가능가치로 조정하며, 장부금액과 회수가능가치의 차액은 동 자산에 대한 손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다. 다만, 손상된 자산의 회수가능가치가 차기 이후에 장부금액을 초과하는 경우에는 당해 자산이 손상되기 전의 장부금액을 한도로 하여 그 초과액을 동 자산에 대한 손상차손환입의 과목으로 하여 당기이익으로 처리하고 있습니다.

(11) 채권·채무의 현재가치 평가 및 재조정

장기 연불조건의 매매거래, 장기 금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우와 회생절차개시, 거래당사자 간의 합의 등으로 채권·채무의 원리금, 이자율 또는 기간이 변경되어 재조정된 채권·채무의 장부금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 당해 채권·채무로 인하여 미래에 수취하거나 지급할 총 금액을 적정한 이자율로 할인한 현재가치로 평가하고 있으며, 채권·채무의 명목가액과 현재가치의 차액인 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각 또는 환입하고 이를 이자비용 또는 이자수익으로 인식하고 있습니다. 또한, 재조정된 채권·채무의 장부금액과 현재가치의 차액은 대손상각비 또는 채무조정이익으로 처리하고 있습니다.

(12) 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적 차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적 차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적 차이 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.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 재무상태표상에 유동과 비유동항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분 내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

(13) 환율변동효과

1) 기능통화 및 표시통화

당 회계법인은 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

2) 외화거래

당 회계법인은 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다.

비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(14) 전기오류수정손익

전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 작성할 때 발생하였던 오류가 당기에 발견되는 경우 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 계상하고 있습니다. 다만, 중대한 오류의 수정은 전기이월미처분이익잉여금에 반영하고 관련 계정잔액을 수정하며 중대한 오류의 영향을 받은 회계기간의 재무제표를 재작성하고 있습니다.

(15) 추정의 사용

한국의 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회계법인의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 유형자산 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 예금종별 | 예치은행 | 이자율 | 당기 | 전기 | 사용제한내용 |
|------|--------|------|------------|------------|--------|
| 현금시재 | - | - | 567 | 603 | - |
| 보통예금 | 국민은행 외 | 0.1% | 15,993,032 | 14,795,864 | - |
| 합계 | | | 15,993,599 | 14,796,467 | |

4. 매출채권 및 기타채권

가. 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|--------|------------|------------|
| 유동 : | | |
| 매출채권 | 10,167,914 | 9,822,729 |
| 대손충당금 | (304,728) | (304,727) |
| 단기대여금 | 519,500 | 73,000 |
| 미수금 | 3,419,069 | 1,777,946 |
| 대손충당금 | (1,018) | (1,018) |
| 소 계 | 13,800,737 | 11,367,930 |
| 비유동 : | | |
| 임차보증금 | 1,267,689 | 1,231,678 |
| 기타보증금 | 854,658 | 532,885 |
| 장기매출채권 | 84,525 | 91,076 |
| 대손충당금 | (14,007) | (14,110) |
| 소 계 | 2,192,865 | 1,841,529 |
| 합 계 | 15,993,602 | 13,209,459 |

나. 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|---------|----------|
| 기 초 금 액 | 319,855 | 321,703 |
| 설 정 (환 입) 액 | 7,863 | 33,522 |
| 제 각 | (7,965) | (35,370) |
| 기 말 금 액 | 319,753 | 319,855 |

5. 유가증권

가. 당기말 및 전기말 현재 단기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|------|------|------|------|------|
| | 취득원가 | 장부가액 | 취득원가 | 장부가액 |
| 펀드 외 | - | - | - | - |
| 합계 | - | - | - | - |

나. 당기말 및 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | | 전기 | |
|-------------|-------|-------|-------|-------|
| | 취득원가 | 장부가액 | 취득원가 | 장부가액 |
| 지분증권 | | | | |
| 중앙정공(주) | 6,896 | 6,896 | 6,896 | 6,896 |
| 글로벌더원코리아(주) | 1,188 | 1,188 | 1,188 | 1,188 |
| 합계 | 8,084 | 8,084 | 8,084 | 8,084 |

6. 유형자산

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각 | 기말 |
|---------|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|
| 차량운반구 | 1,368,976 | 343,134 | (352,241) | - | 1,359,869 |
| 감가상각누계액 | (810,102) | - | 264,933 | (165,698) | (710,867) |
| 비품 | 370,388 | 25,647 | (768) | - | 395,267 |
| 감가상각누계액 | (121,503) | - | 768 | (103,743) | (224,478) |
| 시설장치 | 603,745 | 5,260 | (2,290) | - | 606,715 |
| 감가상각누계액 | (338,380) | - | 2,288 | (115,024) | (451,116) |
| 합계 | 1,073,124 | 374,041 | (87,310) | (384,465) | 975,390 |

(2) 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 처분 | 감가상각 | 기말 |
|---------|-----------|---------|----------|-----------|-----------|
| 차량운반구 | 1,091,837 | 340,796 | (63,657) | - | 1,368,976 |
| 감가상각누계액 | (675,231) | - | 33,597 | (168,468) | (810,102) |
| 비품 | 186,533 | 210,667 | (26,812) | - | 370,388 |
| 감가상각누계액 | (104,387) | - | 10,364 | (27,480) | (121,503) |
| 시설장치 | 310,395 | 303,481 | (10,131) | - | 603,745 |
| 감가상각누계액 | (296,408) | - | 10,124 | (52,096) | (338,380) |
| 합계 | 512,739 | 854,944 | (46,515) | (248,044) | 1,073,124 |

나. 당 회계법인은 당기말 현재 당사 소유의 차량운반구에 대하여 자동차종합보험 및 손해배상책임보험에 가입하고 있습니다.

7. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기 (단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 상각 | 기말 |
|-------|----|----|----|----|
| 소프트웨어 | 2 | - | - | 2 |

(2) 전기 (단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 상각 | 기말 |
|-------|----|----|----|----|
| 소프트웨어 | 2 | - | - | 2 |

8. 손해배상공동기금 및 손해배상준비금

가. 손해배상공동기금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----------|-----------|-----------|
| 기 초 | 1,611,888 | 1,987,675 |
| 적 립 액 | - | - |
| 이 자 수 익 | 60,906 | 21,117 |
| 감 소 액(환급) | (553,110) | (396,904) |
| 기 말 | 1,119,684 | 1,611,888 |

당 회계법인이 가입하고 있는 전문가 배상책임보험이 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제32조 제1항과 동법 시행령 제38조에 근거하여 손해배상공동기금 중 연간 적립금을 적립하지 않을 수 있는 요건을 충족함에 따라 당기 중에 연간적립금 553,110천원을 환급받았습니다.

나. 손해배상준비금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-----|-----------|-----------|
| 기 초 | 3,977,241 | 3,645,462 |
| 적립액 | 668,051 | 331,779 |
| 감소액 | - | - |
| 기 말 | 4,645,292 | 3,977,241 |

9. 단기차입금

당기말 및 전기말 현재 단기차입금은 없습니다.

10. 퇴직급여충당부채

가. 당기와 전기중 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|--------|--------|
| 기초금액 | 74,297 | 74,297 |
| 퇴직급여전입액 | - | - |
| 퇴직금지급액 | - | - |
| 대체 | - | - |
| 기말금액 | 74,297 | 74,297 |
| 퇴직연금운용자산 | - | - |
| 퇴직급여충당부채 | 74,297 | 74,297 |

나. 당기 중 확정기여제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 3,085,232천원(전기: 2,467,184천원) 입니다.

11. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 주,원)

| 구분 | 보통주 | |
|--------|-------------|-------------|
| | 당기 | 전기 |
| 1좌당 금액 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 발행할 좌수 | 500 | 500 |
| 발행 좌수 | 500 | 500 |
| 자본금 | 500,000,000 | 500,000,000 |

12. 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제19기 2023년 04월 01일부터 2024년 03월 31일까지

처분확정일 2024년 06월 28일

제18기 2022년 04월 01일부터 2023년 03월 31일까지

처분확정일 2023년 06월 23일

제17기 2021년 04월 01일부터 2022년 03월 31일까지

처분확정일 2022년 06월 20일

(단위 : 원)

| 과목 | 제 19(당) 기 | | 제 18(전) 기 | | 제 17(전전) 기 | |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| I. 미처분이익잉여금 | | 19,454,982,955 | | 17,842,176,473 | | 12,998,611,614 |
| 전기이월미처분이익잉여금 | 17,174,125,173 | | 12,666,833,097 | | 9,202,459,795 | |
| 당기순손익 | 2,280,857,782 | | 5,175,343,376 | | 3,796,151,819 | |
| II. 이익잉여금처분액 | | 536,303,841 | | 668,051,300 | | 331,778,517 |
| 손해배상준비금 | 536,303,841 | | 668,051,300 | | 331,778,517 | |
| III. 차기이월미처분이익잉여금 | | 18,918,679,114 | | 17,174,125,173 | | 12,666,833,097 |

13. 부가가치계산에 필요한 항목

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|------------|------------|
| 급여 | 30,114,012 | 28,888,087 |
| 퇴직급여 | 3,085,232 | 2,467,184 |
| 복리후생비 | 7,264,400 | 6,530,077 |
| 제세공과금 | 936,591 | 820,150 |
| 지급임차료 | 1,559,499 | 1,213,755 |
| 감가상각비 | 384,465 | 248,044 |
| 합계 | 43,344,199 | 40,167,297 |

14. 포괄손익계산서

당 회계법인의 당기와 전기의 총포괄손익은 당기순손익과 동일합니다.

15. 기본좌당순이익

기본좌당순이익은 당기 및 전기의 가중평균출자좌수로 나누어 산정하였습니다.

(단위 :좌, 원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|----------|---------------|---------------|
| 당기순이익 | 2,280,857,782 | 5,175,343,376 |
| 가중평균출자좌수 | 500 | 500 |
| 기본좌당순이익 | 4,561,716 | 10,350,687 |

16. 특수관계자 거래

(1) 당 회계법인은 당기 및 전기 중 특수관계자에게 지급수수료 등으로 각각 28백만원 및 272백만원을 지급하였습니다.

(2) 당기말 및 전기말 현재 임직원 단기대여금 잔액은 각각 519,500천원 및 70,000천원이며, 기중 거래내역은 다음과 같습니다.

① 당기

(단위 : 천원)

| 특수관계자 구분 | 자금대여 거래 | |
|----------|---------|---------|
| | 대여 | 회수 |
| 임직원 | 698,000 | 248,500 |

② 전기

(단위 : 천원)

| 특수관계자 구분 | 자금대여 거래 | |
|----------|---------|----|
| | 대여 | 회수 |
| 임직원 | 20,000 | - |

17. 재무제표의 확정 및 승인

당 회계법인의 재무제표는 2024년 6월 28일 정기 사원총회에서 최종 승인 되었습니다.

2. 부속명세서

가. 차입금 명세서

(단위 : 원, %)

| 차입처 | 차입금액 | 계정과목 | 만기일 | 차입금리 |
|-----|------|------|-----|------|
| - | - | - | - | - |

나. 타법인 출자 현황

(단위 : 백만원, 주, %)

| 계정과목 | 투자회사명 | 기초잔액 | | | 증감내역 | | 기말잔액 | | | 비고 |
|--------|-----------|------|------|----------|------|------------------|------|------|----------|------|
| | | 수량 | 지분율 | 취득 원가 | 수량 | 취득 (처분) 가액 | 수량 | 지분율 | 취득 원가 | |
| 매도가능증권 | 중앙정공주 | 689 | 0.18 | 7 | - | - | 689 | 0.18 | 7 | 주식병합 |
| 매도가능증권 | 글로벌더원코리아주 | 237 | 0.21 | 1 | - | - | 237 | 0.21 | 1 | - |
| | 합계 | - | - | 8 | - | - | - | - | 8 | - |

다. 채무보증 현황

(단위 : 원)

| 보증일 | 채무자 | 채권자 | 보증금액 | 보증내용 | 채무자와의 관계 |
|-----|-----|-----|------|------|----------|
| - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - |

3. 사업부문별 매출액

(단위 : 원, %)

| 구분 | | 2023(당기) | | 2022(전기) | | 2021(전전기) | |
|------|-----------------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|
| | | 금액 | 비중 | 금액 | 비중 | 금액 | 비중 |
| 회계감사 | 법정감사 (외감법) | 14,312,784,955 | 26.64 | 15,096,281,656 | 27.44 | 11,467,456,609 | 24.56 |
| | 법정감사 (외감법이외) | 340,356,920 | 0.63 | 357,218,299 | 0.65 | 340,524,579 | 0.73 |
| | 임의감사 | 3,933,910,356 | 7.32 | 3,242,441,860 | 5.89 | 3,602,512,888 | 7.72 |
| | 소계 | 18,587,052,231 | 34.59 | 18,695,941,815 | 33.98 | 15,410,494,076 | 33.01 |
| 세무자문 | 세무조정 | 3,279,680,856 | 6.10 | 3,148,471,451 | 5.72 | 2,570,837,558 | 5.51 |
| | 회계기장 | 3,993,462,675 | 7.43 | 4,405,995,631 | 8.01 | 4,592,508,772 | 9.84 |
| | 기타세무 | 3,391,062,030 | 6.31 | 3,216,799,214 | 5.85 | 1,809,968,412 | 3.88 |
| | 소계 | 10,664,205,561 | 19.85 | 10,771,266,296 | 19.58 | 8,973,314,742 | 19.23 |

| 구분 | | 2023(당기) | | 2022(전기) | | 2021(전전기) | |
|------|--------|----------------|-------|----------------|-------|----------------|-------|
| | | 금액 | 비중 | 금액 | 비중 | 금액 | 비중 |
| 경영자문 | 감사대상회사 | 198,819,490 | 0.37 | 205,745,455 | 0.37 | 281,578,097 | 0.60 |
| | 기타 | 24,285,401,555 | 45.19 | 25,347,904,478 | 46.07 | 22,026,163,851 | 47.17 |
| | 소계 | 24,484,221,045 | 45.56 | 25,553,649,933 | 46.44 | 22,307,741,948 | 47.78 |
| 기타 | 감사대상회사 | - | - | - | - | - | - |
| | 기타 | - | - | - | - | - | - |
| | 소계 | - | - | - | - | - | - |
| 합계 | | 53,735,478,837 | 100 | 55,020,858,044 | 100 | 46,691,550,766 | 100 |

(주) 2021년 기타영업수익은 경영자문영업수익으로 재분류하였습니다.

4. 목적

1. 회계감사업무
2. 회계에 관한 감정·증명·정리에 관한 업무 (각종 인증업무 포함)
3. 원가계산업무
4. 법인설립·청산에 관한 회계 및 내부통제구조에 관한 立案 업무
5. 세무에 관한 대리 또는 자문업무
6. 경영자문·신용조사 및 평가업무
7. 기업의 주식 또는 지분의 평가업무
8. 기업매수 및 합병에 관한 업무
9. 경영·경제정보의 조사수집 및 분석업무
10. 전산용역에 관한 업무
11. 학술연구용역
12. 정기간행물 발행업
13. 기타 공인회계사법 제 2 조의 규정에 의한 직무에 부대되는 업무

5. 연혁

가. 설립경과 및 설립 이후의 변동상황

| 날짜 | 내역 |
|----------|------------------|
| 2006. 3. | 현대회계법인 최초설립 |
| 2006. 3. | 대표이사 김창권, 정정호 선임 |

| 날짜 | 내역 |
|-----------|--------------------------|
| 2006. 3. | 대전 분사무소 설치 |
| 2006. 3. | 서울 분사무소 설치 |
| 2006. 3. | 경남1 분사무소 설치 |
| 2010. 7. | Integra International 가입 |
| 2014. 11. | 경남2 분사무소 설치 |
| 2016. 10. | Integra International 탈퇴 |
| 2017. 4. | 부산 분사무소 설치 |
| 2017. 9. | IECnet 가입 |
| 2019. 7. | 대표이사 김창권 사임 |
| 2019. 7. | 대표이사 곽규백 선임 |
| 2019. 8. | 경남1 분사무소, 경남2 분사무소 폐쇄 |
| 2019. 8. | 다음회계법인과 분할합병계약 승인 |
| 2019. 9. | 서울 분사무소 폐쇄 |
| 2019. 10. | 삼성회계법인과 분할합병계약 승인 |
| 2019. 12. | 주권상장법인 감사인 등록(등록번호 32호) |
| 2021. 5. | 대표이사 정정호 사임 |
| 2022. 6. | 대표이사 곽규백 재선임 |

(주) 당 회계법인은 2019년 12월 13일 주권상장법인 감사인 등록(등록번호 32호)을 하였습니다.

나. 상호의 변경

해당사항 없음

다. 합병, 영업양수 또는 영업양도

| 날짜 | 상대방 및 내용 |
|----|--|
| | 현대회계법인(이하 "갑")은 공인회계사법 제37조의 2에 따라 2019년 8월 21일 개최된 사원총회에서 "갑"의 영업의 일부인 부산 분사무소, 경남1 분사무소와 경남2 분사무소를 부산지점과 경남지점으로 분할하고 분할된 부산지점, 경남지점을 다음회계법인(이하 "을")과 합병하기로 하는 분할합병계약 승인을 결의하였습니다. 이에 |

| 날짜 | 상대방 및 내용 |
|---------------|--|
| 2019. 8. 21. | 따라 분할합병대상인 부산지점, 경남지점의 권리의무를 "을"로 승계하며 "갑"은 분할되지 않은 나머지 사업부문으로 존속하게 되었습니다. 분할합병 계약에 따라 "을"에게 승계된 손해배상공동기금과 감사계약은 각각 154,050,601원과 101건(외감법에 의한 감사계약 9건, 기타 법정감사계약 10건)입니다. |
| 2019. 10. 23. | 현대회계법인(이하 "갑")은 공인회계사법 제37조의 2에 따라 2019년 10월 23일 개최된 사원총회에서 "갑"의 영업의 일부를 분할 사업부로 분할하고 분할된 분할 사업부를 삼성회계법인(이하 "을")과 합병하기로 하는 분할합병계약 승인을 결의하였습니다. 이에 따라 분할합병대상인 분할 사업부의 권리의무를 "을"로 승계하며 "갑"은 분할되지 않은 나머지 사업부문으로 존속하게 됩니다. 분할합병 계약에 따라 "을"에게 승계된 손해배상공동기금과 감사계약은 각각 50,504,195원과 67건(외감법에 의한 감사계약 21건, 기타 법정감사계약 9건, 임의감사계약 37건)입니다. |

6. 자본금 변동사항

(단위 : 원)

| 일자 | 변경전 자본금 | 증자(감자)금액 | 변경후 자본금 | 변동원인 |
|---------------|-------------|-------------|-------------|-------|
| 2006년 03월 08일 | - | 500,000,000 | 500,000,000 | 최초 납입 |
| 2019년 08월 21일 | 500,000,000 | -8,000,000 | 492,000,000 | 지분 소각 |
| 2019년 08월 21일 | 492,000,000 | 8,000,000 | 500,000,000 | 유상 증자 |
| 2019년 10월 23일 | 500,000,000 | -6,000,000 | 494,000,000 | 지분 소각 |
| 2019년 10월 23일 | 494,000,000 | 6,000,000 | 500,000,000 | 유상 증자 |

7. 외국 회계법인과의 제휴 현황

(단위 : 개, 명)

| 구분 | 내용 | |
|------|---------------|---|
| 제휴일자 | 2017년 09월 22일 | |
| 제휴회사 | 회사명 | IECnet |
| | 국적 | 프랑스 |
| | 소재지 | 16 Rue Albert Einstein - 77420 CHAMPS S/MARNE - F |

| 구분 | | 내용 |
|------|-----------|---|
| 개황 | | RANCE |
| | 주요 업무 | 회계, 감사, 세무, 컨설팅 등 |
| | 회원사 분포국가수 | 60 |
| | 소속 전문가수 | 2,418 |
| 제휴형태 | | Membership |
| 제휴내용 | | <p>당 법인과 IEOnet(이하, "제휴법인")은 Membership 계약을 체결하고 있습니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> - 본 계약과 관련하여 제휴 등급과 같은 사항은 계약에 포함되어 있지 않습니다. - 계약서에 따르면, 제휴법인 회원은 AGM에서 의결권을 부여받고 감사로 선임될 수 있는 등의 권리가 있으며, 연회비의 납부, 회원사 기본 정보 제공, IAASB의 품질관리기준을 유지하여야 합니다. - 당 법인은 제휴법인으로부터 시스템을 제공받거나, 제휴법인의 시스템을 이용하지 않습니다. - 계약서에 따르면, 법인은 제휴법인의 로고를 사용할 수는 있으나, 브랜드 명으로는 사용할 수 없습니다. (즉, 'IEOnet 현대회계법인'으로 칭할 수 없음) - 제휴법인은 법인에게 IAASB에서 제정한 품질관리기준을 준수하며, 국내법이 금지하지 않는 한 제휴법인의 품질관리 모니터링에 참여할 것을 요구합니다. - 관련하여, 제휴법인은 법인의 품질관리제도가 제휴법인이나 국내 감독기구에 의하여 모니터링되고 있다는 사실을 5년 주기로 입증하여야 합니다. - 당 법인이 제휴계약에 따라 준수해야 할 사항을 미준수할 경우 회계법인에 미치는 영향은 구체적으로 규정되어 있지 않습니다. - 당 법인은 인사, 성과평가와 관련하여 제휴법인에게 통보, 협조 요청을 하거나, 제휴법인의 승인을 얻지 않습니다. |

8. 주사무소 및 분사무소 현황

| 사무소 | 소재 도시명 | 주소 | 우편번호 | 대표 전화번호 | 인터넷 홈페이지 |
|------|-----------|----------------------------|-------|--------------|-----------------|
| 주사무소 | 서울특별시 | 서울특별시 강남구 역삼로 542, 5층 | 06187 | 02-554-0382 | www.hdcpa.co.kr |
| 분사무소 | 대전광역시 | 대전광역시 서구 유등로 641, 4층 | 35309 | 042-487-7601 | 위와 같음 |
| | 부산광역시 | 부산광역시 해운대구 센텀북대로 60, 1206호 | 48059 | 051-714-3640 | 위와 같음 |

9. 외국 회계감독기구 등록 및 관련 감사업무 현황

가. 외국 회계감독기구 등록 현황

해당사항 없음

| 국가명 | 회계감독기구명 | 등록일자 | 최근 수감기간 | 비고 |
|-----|---------|------|---------|----|
| - | - | - | - | - |

나. 외국증권시장 상장기업에 대한 감사현황

해당사항 없음

| 국가명 | 증권시장명 | 피감사회사명 | 결산연월 | 발행증권 | 비고 |
|-----|-------|--------|------|------|----|
| - | - | - | - | - | - |

II. 주요사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업무개황

당 법인은 회계감사, 세무, 경영컨설팅에 관한 전문적인 인력을 확보하여 기업고객의 수요에 부응한 서비스를 제공하고 있습니다. 타 법인과는 구별되는 특화된 부분에 장점을 지니고 있는바 다양한 서비스를 제공한 바 있는 노하우를 기반으로 하여 고객의 다양한 욕구를 적극적으로 충족시키고 있습니다.

나. 당해 사업연도 중 특기할만한 실적

해당사항 없음

2. 외감법에 의한 감사실적

가. 감사실적 총괄표

(단위 : 사)

| 구분 | | 감사대상회사 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----|-----|
| 개별재무제표 감사보고서 | 사업보고서 제출대상법인 | 유가증권시장 상장법인 | 4 | 6 |
| | | 코스닥시장 상장법인 | 30 | 29 |
| | | 코넥스시장 상장법인 | 2 | 3 |
| | | 기타 사업보고서 제출대상법인 | 4 | 5 |
| | 기타 법인 | | 429 | 369 |
| 합계 | | 469 | 412 | |
| 연결재무제표 감사보고서 | 사업보고서 제출대상법인 | 유가증권시장 상장법인 | 3 | 5 |
| | | 코스닥시장 상장법인 | 16 | 15 |
| | | 코넥스시장 상장법인 | 1 | 2 |
| | | 기타 사업보고서 제출대상법인 | 2 | 3 |
| | 기타 법인 | | 41 | 44 |
| 합계 | | 63 | 69 | |

(주1) 전기에 결산일이 도래하였으나 당기에 보고서가 발행된 4개 회사가 포함되었습니다.

(주2) 사업연도가 6개월 단위인 2개 회사는 당기 결산기가 2번 도래하여 보고서가 2건씩 발행되었습니다.

나. 개별(별도)재무제표 감사실적

(1) 자산규모별 현황

(단위 : 사)

| 구분 | 사업보고서 제출대상법인 | | | | 기타법인 | 합계 |
|-------------------------|--------------|------------|------------|-----------------|------|-----|
| | 유가증권시장 상장법인 | 코스닥시장 상장법인 | 코넥스시장 상장법인 | 기타 사업보고서 제출대상법인 | | |
| 2조원 이상 | - | - | - | - | 1 | 1 |
| 1조원 이상 ~ 2조원 미만 | - | - | - | - | - | - |
| 8,000억원 이상 ~ 1조원 미만 | 1 | - | - | - | 1 | 2 |
| 5,000억원 이상 ~ 8,000억원 미만 | - | 1 | - | - | 6 | 7 |
| 3,000억원 이상 ~ 5,000억원 미만 | 1 | - | - | - | 1 | 2 |
| 1,000억원 이상 ~ 3,000억원 미만 | 2 | 9 | - | 2 | 35 | 48 |
| 500억원 이상 ~ 1,000억원 미만 | - | 6 | - | - | 57 | 63 |
| 120억원 이상 ~ 500억원 미만 | - | 10 | - | 2 | 268 | 280 |
| 120억원 미만 | - | 4 | 2 | - | 60 | 66 |
| 합계 | 4 | 30 | 2 | 4 | 429 | 469 |

(주1) 전기에 결산일이 도래하였으나 당기에 보고서가 발행된 4개 회사가 포함되었습니다.

(주2) 사업연도가 6개월 단위인 2개 회사는 당기 결산기가 2번 도래하여 보고서가 2건씩 발행되었습니다.

(2) 연속감사 현황

(단위 : 사)

| 구분 | | 1년차 (신규) | 2년차 | 3년차 | 4년차 | 5년차 | 6년차 | 7년차 이상 | 합계 |
|-----------------|-----------------|----------|-----|-----|-----|-----|-----|--------|-----|
| 사업보고서 제출대상법인 | 유가증권시장 상장법인 | - | 4 | - | - | - | - | - | 4 |
| | 코스닥시장 상장법인 | 8 | 7 | 12 | 3 | - | - | - | 30 |
| | 코넥스시장 상장법인 | - | 1 | - | 1 | - | - | - | 2 |
| | 기타 사업보고서 제출대상법인 | 1 | 1 | 1 | - | 1 | - | - | 4 |
| 기타 법인 | | 115 | 85 | 63 | 40 | 23 | 33 | 70 | 429 |
| 합계 | | 124 | 98 | 76 | 44 | 24 | 33 | 70 | 469 |

(주1) 전기에 결산일이 도래하였으나 당기에 보고서가 발행된 4개 회사가 포함되었습니다.

(주2) 사업연도가 6개월 단위인 2개 회사는 당기 결산기가 2번 도래하여 보고서가 2건씩 발행되었습니다.

(3) 감사의견 현황

(단위 : 사)

| 구분 | | 적정 | 한정 | 부적정 | 의견거절 | 계 |
|-----------------|-----------------|-----|----|-----|------|-----|
| 사업보고서 제출대상법인 | 유가증권시장 상장법인 | 4 | - | - | - | 4 |
| | 코스닥시장 상장법인 | 28 | - | - | 2 | 30 |
| | 코넥스시장 상장법인 | 2 | - | - | - | 2 |
| | 기타 사업보고서 제출대상법인 | 4 | - | - | - | 4 |
| 기타 법인 | | 380 | 22 | - | 27 | 429 |
| 합계 | | 418 | 22 | - | 29 | 469 |

(주1) 전기에 결산일이 도래하였으나 당기에 보고서가 발행된 4개 회사가 포함되었습니다.

(주2) 사업연도가 6개월 단위인 2개 회사는 당기 결산기가 2번 도래하여 보고서가 2건씩 발행되었습니다.

다. 연결재무제표 감사실적

| 연번 | 지배회사명 | 종속회사수 | 감사의견 |
|----|-------------------------------|-------|------|
| 1 | 미즈사랑 주식회사 | 1 | 적정 |
| 2 | 오케이네트웍스 주식회사 (구.원캐싱 주식회사) | 1 | 적정 |
| 3 | 광동제약 주식회사 | 14 | 적정 |
| 4 | 주식회사 조선일보사 | 10 | 적정 |
| 5 | 주식회사 승산 | 11 | 적정 |
| 6 | 주식회사 다스 | 14 | 적정 |
| 7 | 코스모화학 주식회사 | 2 | 적정 |
| 8 | 주식회사 버킷스튜디오 | 1 | 의견거절 |
| 9 | 씨지인바이츠 주식회사 (구.크리스탈지노믹스 주식회사) | 7 | 적정 |
| 10 | OS홀딩스 주식회사 | 6 | 적정 |
| 11 | 주식회사 화인알텍 | 4 | 적정 |
| 12 | 금강철강 주식회사 | 2 | 적정 |
| 13 | 주식회사 에스제이아이 | 5 | 적정 |
| 14 | 주식회사 신안피앤씨 | 3 | 적정 |
| 15 | 주식회사 링네트 | 4 | 적정 |
| 16 | 주식회사 공감플러스 | 2 | 적정 |
| 17 | 주식회사 비트컴퓨터 | 3 | 적정 |
| 18 | 주식회사 클린코리아 | 1 | 적정 |

| 연번 | 지배회사명 | 종속회사수 | 감사의견 |
|----|-----------------|-------|------|
| 19 | 주식회사 글루가 | 3 | 적정 |
| 20 | 주식회사 플리토 | 3 | 적정 |
| 21 | 주식회사 서울리거 | 7 | 적정 |
| 22 | 주식회사 홈에디션명진 | 1 | 적정 |
| 23 | 보성정보통신 주식회사 | 1 | 적정 |
| 24 | 주식회사 클레버 | 2 | 적정 |
| 25 | 주식회사 영구크린 | 1 | 적정 |
| 26 | 주식회사 크린랩 | 1 | 한정 |
| 27 | 주식회사 자비스 | 4 | 적정 |
| 28 | 주식회사 한라캐스트 | 1 | 적정 |
| 29 | 베스타스자산운용 주식회사 | 2 | 적정 |
| 30 | 주식회사 칸 | 1 | 적정 |
| 31 | 주식회사 성도기계 | 2 | 적정 |
| 32 | 주식회사 티사이언티픽 | 1 | 적정 |
| 33 | 주식회사 엔캠 | 9 | 적정 |
| 34 | 주식회사 엔비티 | 5 | 적정 |
| 35 | 주식회사 예선테크 | 4 | 적정 |
| 36 | 신한발브공업 주식회사 | 1 | 한정 |
| 37 | 뿌리깊은나무들 주식회사 | 2 | 적정 |
| 38 | 주식회사 짐월드 | 5 | 적정 |
| 39 | 주식회사 텍슨 | 5 | 적정 |
| 40 | 위너스텝인베스트먼트 주식회사 | 1 | 한정 |
| 41 | 주식회사 세진티에스 | 1 | 적정 |
| 42 | 주식회사 에이티엔씨 | 1 | 적정 |
| 43 | 주식회사 원원스포츠 | 2 | 적정 |
| 44 | 한일사료 주식회사 | 9 | 적정 |
| 45 | 더블유아이케이 주식회사 | 1 | 적정 |
| 46 | 주식회사 에스엠브랜드마케팅 | 2 | 적정 |
| 47 | 위워크코리아 유한회사 | 6 | 적정 |
| 48 | 주식회사 대신이디아이 | 2 | 적정 |
| 49 | 스틸싸이클 주식회사 | 1 | 적정 |
| 50 | 주식회사 비전랜드 | - | 의견거절 |

| 연번 | 지배회사명 | 종속회사수 | 감사의견 |
|----|------------------|-------|------|
| 51 | 주식회사 미래컴퍼니 | 1 | 적정 |
| 52 | 베올리아산업개발코리아 주식회사 | 7 | 적정 |
| 53 | 주식회사 천일 | 1 | 적정 |
| 54 | 주식회사 아성냉기 | 1 | 적정 |
| 55 | 주식회사 에스엠엘제니트리 | 1 | 적정 |
| 56 | 주식회사 부자 | 2 | 적정 |
| 57 | 부림광덕 주식회사 | 1 | 적정 |
| 58 | 주식회사 산돌 | 3 | 적정 |
| 59 | 주식회사 태은물류 | 1 | 적정 |
| 60 | 주식회사 창대정밀 | 1 | 적정 |
| 61 | 넥스콘테크놀러지 주식회사 | 5 | 적정 |
| 62 | 한미에프앤아이대부 주식회사 | - | 의견거절 |
| 63 | 주식회사 모스트콘텐츠 | 6 | 적정 |

3. 국내자본시장 상장 외국법인에 대한 감사현황

해당사항 없음

| 구분 | 피감사회사명 | 결산월 | 국적 | 연결대상 회사수 |
|----|--------|-----|----|----------|
| - | - | - | - | - |

Ⅲ. 감사보고서 품질관리 관련 정보

1. 회계법인내 품질에 대한 리더쉽 책임

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

당 법인은 품질관리업무규정에서 품질관리제도에 대한 궁극적인 책임은 대표이사에 게 있음을 명시하고 있으며, 구성원의 업무수행 평가항목에 품질관리를 중요한 항목으로 포함하고 있습니다. 또한 대표이사는 품질관리기준에 따른 업무 설계 및 운영을 위하여 충분하고 적합한 경험과 능력을 갖춘 품질관리업무 담당이사를 지정하고 필요한 권한을 갖도록 운영하고 있습니다.

나. 회계법인 지배구조 및 계열회사 현황

(1) 사원총회(이사회)

사원총회는 사원으로 구성되며 회사의 조직, 전략, 경영에 관한 중요한 사항을 결정합니다. 사원총회는 상법 및 정관에 규정된 권한을 가지며, 특별결의에 따라 정관을 개정할 권한이 있습니다. 정관과 내규에 따라 사원총회에서 결의한 법인의 영업 및 전략에 관한 결정사항의 업무집행권을 이사회내 위원회와 대표이사 등 집행기구에 위임하고 있으며, 그 집행을 모니터링할 책임은 감사와 준법감시인에게 부여하고 있습니다.

사원 후보는 인사위원회의 결정에 따라 사원총회에 추천하며, 사원총회는 보통결의로 사원의 입회 여부를 결정하며, 기타 자격요건을 정하고 있지 않습니다. 한편, 이사 후보는 인사위원회의 결정에 따라 사원총회에 추천되며, 사원총회는 보통결의로 이사의 선임 여부를 결정합니다. 법인의 이사로 선임되기 위해서는 사원의 자격이 요구되며, 정관에 따라 다음의 경우는 이사로 선임되는 것을 제한하고 있습니다.

① 공인회계사법에 따라 회계법인의 이사가 될 수 없는 자

② 선임 시 만 70세를 초과한 자

이사는 횡령 또는 배임 등 부정행위, 정관에 위배된 중대한 사안, 법인에 재산상의 손해를 끼치거나 법인의 명성을 훼손하는 사안 등의 사유에 해당하는 경우 사원총회의 특별결의로 언제든지 해임될 수 있습니다.

(2) 경영위원회

경영위원회는 사원총회로부터 위임받은 사항에 관한 중요사항을 심의, 의결하고, 이사의 직무집행을 감독합니다.

경영위원회는 5인의 당연직 위원과 4인의 선출직 위원으로 구성됩니다.

- 당연직위원은 대표이사, 경영관리본부장, 품질관리업무 담당이사, 사업2본부장, 사업3본부장(이하, “경영이사”)입니다.

- 경영관리본부장, 품질관리업무 담당이사, 사업2본부장, 사업3본부장은 내규에 따라 대표이사가 선임하며, 다음의 자격을 요구합니다.

① 경영관리본부장: 요구 자격 없음

② 품질관리업무 담당이사: 7년의 경력기간과 품질관리업무를 수행하기 위한 적격성과 전문성 필요

③ 사업본부장: 경력, 전문성과 적격성 등 필요

- 경영위원회의 선출직위원은 경영위원회의 승계 계획에 따라, 다음 요건을 모두 충족한 자 중에서 대표이사가 위원후보를 추천하고, 내규에 따라 사원총회(이사회)에서 무기명비밀투표로 위원을 선출합니다. 독립성 유지를 위하여 내규에 따라 인사위원회의 선출직 위원은 경영위원회의 위원으로 선출될 수 없습니다.

1. 법인에 3년 이상 재직한 이사

2. 법인의 사업과 관련한 전문지식이나 실무적 경험이 풍부한 자

3. 경영이사가 아니며 경영이사에 대한 독립성이 확보된 자 (독립성 유지요건)

대표이사는 횡령 또는 배임 등 부정행위, 정관에 위배된 중대한 사안, 법인에 재산상의 손해를 끼치거나 법인의 명성을 훼손하는 사안, 장기간 질병, 중대한 경영실패 등의 사유에 해당하는 경우 사원총회의 특별결의로 언제든지 해임될 수 있습니다. 경영관리본부장, 품질관리업무 담당이사, 사업본부장은 적격성이 상실되었다고 판단되는 경우 대표이사의 결정에 따라 해임될 수 있습니다. 마지막으로 선출직 위원은 내규로 요구하는 자격 상실, 그 직무를 수행함에 있어 부정행위 또는 직무해태, 정관에 위배된 중대한 사안 등을 사유로 하여 위원회의 결의로 언제든지 해임될 수 있습니다.

(3) 인사위원회

인사위원회는 사원총회로부터 위임받은 사항에 관한 중요사항을 심의, 의결하고, 사원 후보와 이사 후보를 사원총회에 추천할 수 있는 등 인사권을 가지고 있습니다.

인사위원회는 3인의 당연직 위원과 2인의 선출직 위원으로 구성됩니다.

- 당연직위원은 대표이사, 경영관리본부장, 품질관리업무 담당이사입니다.
- 인사위원회의 선출직위원은 인사위원회의 승계 계획에 따라, 다음 요건을 모두 충족한 자 중에서 대표이사가 위원후보를 추천하고, 내규에 따라 사원총회(이사회)에서 무기명비밀투표로 위원을 선출합니다. 독립성 유지를 위하여 내규에 따라 경영위원회의 선출직 위원은 인사위원회의 위원으로 선출될 수 없습니다.

1. 법인에 3년 이상 재직한 이사
2. 법인의 사업과 관련한 전문지식이나 실무적 경험이 풍부한 자
3. 경영이사가 아니며 경영이사에 대한 독립성이 확보된 자 (독립성 유지요건)

인사위원회의 해임사유 및 해임절차는 경영위원회의 해당 항목에서 기술한 내용과 같습니다.

(4) 감사품질위원회

감사품질위원회는 사원총회로부터 위임받은 사항에 관한 중요사항을 심의, 의결합니다. 또한 위원회는 법인의 감사품질 관리를 위한 회계, 감사 논제에 관한 최종 의사결정권을 부여받습니다.

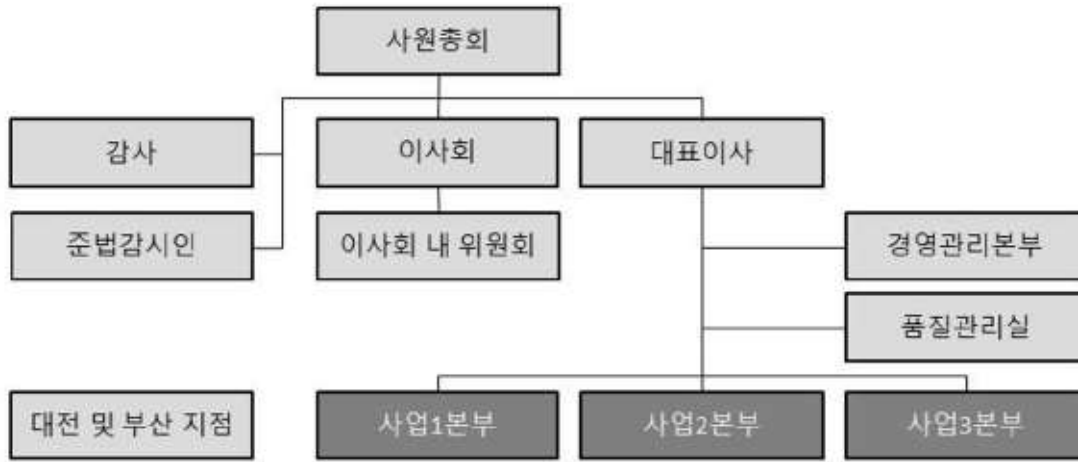
감사품질위원회는 3인의 당연직 위원으로 구성됩니다.

- 당연직위원은 대표이사, 품질관리업무 담당이사, 사업1본부장입니다.
- 사업1본부장은 내규에 따라 대표이사가 선임하며, 경력, 전문성과 적격성 등의 자격이 요구됩니다.

감사품질위원회의 해임사유 및 해임절차는 경영위원회의 해당 항목에서 기술한 내용과 같습니다.

<서식1-1>

조직도



현대회계법인 조직도 (2024.03)

<서식1-2>

회계법인 내부위원회 현황

| 위원회명 | 설치목적 | 구성인력 수 | 비고 |
|---------|--|--------|----|
| 경영위원회 | - 사원총회로부터 위임받은 사항에 관한 중요사항을 심의, 의결 - 이사의 직무집행을 감독 | 9 | - |
| 인사위원회 | - 사원 후보와 이사 후보를 사원총회에 추천 등 인사권 행사 - 임직원 징계, 포상 의결 | 5 | - |
| 감사품질위원회 | - 법인의 감사품질 관리를 위한 회계, 감사논제에 관한 최종 의사결정 - 감사업무의 수임 결정, 배정 | 3 | - |

<서식1-3>

해당사항 없음

회계법인 계열회사 현황

| 회사명 | 설립일 | 사업내용 | 대표이사 | 주주현황(지분율) | 소재지 |
|-----|-----|------|------|-----------|-----|
| - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - |

다. 품질관리조직의 구성내역 및 품질관리업무 담당 인력의 현황

<서식2>

품질관리조직 및 품질관리업무 담당 인력 현황

| 부서명 | 주요업무 | 인력 수 | 전문성 등 | | | |
|-------|-------------------------------|------|-------|-----------|----|----|
| | | | 경력기간 | 구분 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 총괄 | 1 | 7년 이상 | 공인회계사(이사) | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 품질관리제도의 설계 및 관리, 심리, 자문, 교육 등 | 5 | 7년 이상 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 공시, 조서, 계약, 발행 관리 등 | 3 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 전담 |

라. 품질관리 관련 예산(인건비)의 비중

<서식3>

품질관리 관련 예산(인건비) 비중

(단위 : 백만원, %)

| 법인 전체 인건비 | 품질관리 관련 인건비 | 비중 |
|-----------|-------------|------|
| 33,199 | 1,061 | 3.20 |

2. 관련 윤리적 요구사항

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 윤리적 요구사항(성실, 객관성, 전문가적 적격성과 정당한 주의, 비밀유지, 전문가적 품위)을 준수하기 위한 정책과 절차의 구축·운영 현황

당 법인은 법인 소속 구성원이 전문직 직무에 관련된 윤리적 요구사항을 준수할 수 있도록 제도를 구축하여 운영하고 있으며, 그러한 제도는 다음을 포함하고 있습니다.

당 법인은 공인회계사윤리기준을 포함하여 직무수행과 관련된 제반 법규에서 요구하는 윤리적 요구사항을 준수하도록 교육을 시행하고 있습니다. 또한 법인의 정책으로 소속 공인회계사가 준수해야 할 윤리 규정에는 다음의 법규 등이 포함되어 있음을 규정하고 있습니다.

1. 공인회계사법 및 외부감사법 중 감사인의 독립성, 비밀유지, 공정·성실 의무 등에 관한 규정
2. 회계감사기준 중 감사인의 윤리적 요구사항에 관한 규정
3. 공인회계사윤리기준
4. 한국공인회계사회가 제정한 공인회계사 외부감사 행동강령

당 법인은 법인의 내규에 윤리적 요구사항과 독립성에 관한 법인의 정책과 절차를 규정하고 있으며, 구성원이 법인의 내규를 상시 열람할 수 있도록 하고 있습니다. 그리고 당 법인의 구성원이 신규 입사시 법인의 독립성 및 윤리적 요구사항에 대한 규정을 읽어 보았으며 숙지하고 있다는 내용의 진술서를 제출하도록 하고 있습니다. 또한 감사 등 인증업무에 대한 독립성 준수를 위하여 독립성 준수 의무자로부터 매년 독립성 준수확인서를 징구하고 있습니다. 그리고 당 법인은 임직원이 직무상 비밀유지의 의무에 유의하고 이를 준수할 수 있도록 신규입사시와 매년 정기적으로 감사정보 보호 서약서와 감사대상 법인 주식거래 금지 준수확인서를 제출하도록 하고 있습니다.

또한 당 법인은 임직원이 윤리적 요구사항과 독립성 규정을 이해하고 준수할 수 있도록 정기적으로 법인 자체적인 윤리, 독립성 교육을 시행합니다.

(2) 독립성 훼손위험을 통제하기 위한 정책과 절차

1) 재무적 이해관계 및 사업관계

당 법인은 법인의 모든 사원 및 구성원(본인 및 배우자)에 대한 재무적 이해관계를 ERP시스템에 신고하도록 요구하고 있으며, 시스템에 입력된 재무적 이해관계 자료를 바탕으로 신규감사업무의 독립성 및 이해상충 여부를 확인하고 있습니다. 감사계약 체결전까지 이해상충 해소가 불가능한 경우에는 감사업무수임을 제한하고 있으며, 이를 모니터링 하고 있습니다.

법인이 사업관계가 있는 경우, 해당회사와의 감사계약은 독립성 훼손을 검토하여 감사수임을 제한하는 사전적 통제를 수행하고 있습니다.

2) 고용관계 등 기타 인적관계

법인의 모든 사원 및 구성원(본인 및 배우자)에 대하여 전현직 고용현황을 ERP시스템에 신고하도록 하고 있으며, 감사업무수임 전 시스템에 입력된 고용자료를 검토하여 독립성 훼손위험을 사전에 예방하고 있습니다.

3) 비감사업무 수행 등

당 법인이 감사거래처에 대한 비감사업무를 수임하고자 하는 경우에는 용역업무 독립성준수확인을 통해 감사대상 회사에 제공여부, 감사대상 회사에 제공시 제공가능한 용역인지 여부에 대하여 품질관리본부의 승인을 받아야 합니다. 품질관리본부에서는 당 법인이 수임하는 모든 비감사업무에 대한 독립성 평가가 적절한지를 확인 후 업무수임을 승인합니다.

당 법인은 독립성 점검, 윤리신고, 기타 모니터링 절차 수행결과 발견된 독립성 위반 사항이 있는 경우, 이를 해소하기 위한 안전장치의 적용이나 업무계약 해지 등 신속한 조치가 이뤄지도록 하기 위한 정책과 절차를 수립하여 운영하고 있습니다.

(3) 유착위협을 통제하기 위한 정책과 절차의 구축·운영 현황

당 법인은 유착위협을 통제하기 위하여 관련 법령에 부합하는 업무수행이사 교체 주기(주권상장법인, 대형비상장주식회사, 금융회사의 경우 3년, 그외 비상장법인은 5년)를 내규로 정하고 있습니다.

당 법인은 업무수행이사 교체 주기를 준수하기 위하여 계속감사계약의 업무수행이사를 신규 혹은 교체의 방법으로 배정할 때 대상자의 감사수행연수를 파악하여 필요한 경우 업무 참여를 제한하는 사전적 통제를 수행하고 있습니다.

품질관리실은 외부감사업무의 배정된 업무수행이사의 감사 수행 연수를 사후적으로 일괄 검토하여, 업무수행이사의 배정 시 고려되지 못한 사항이 있는지 사후적으로 재검토하고 있습니다.

품질관리업무 담당자는 개별회사 심리 시 교체 대상 담당이사가 해당 감사업무에 참여했는지 여부를 감사조서 등을 통해 점검하고 있습니다.

3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

당 법인은 업무수임시 업무수행을 위한 충분한 역량 확보여부를 점검하고 업무수임에 따른 위험을 평가하는 절차 등을 포함하여 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지에 관한 절차를 수립하여 운영하고 있습니다.

당 법인은 업무수임 계약을 체결하기 전에 대상회사에 대한 감사업무수행에 필요한 전문적인 지식 및 충분한 경험 등을 보유한 구성원의 존재 유무를 확인합니다. 그리고 업무수임시 회사의 업종, 재무상황, 사업현황, 지배구조의 건전성, 경영진의 성실성과 윤리, 회계 및 감사상 이슈, 과거 감사의견 등 회사에 대한 정보를 입수합니다. 고객담당이사는 감사업무 수임시 이러한 정보를 기초로 감사업무 수행에 따른 위험 수준 등을 평가한 후 업무의 수용과 유지여부를 결정합니다. 또한, 업무수임여부 결정시 구성원이 관련 윤리적 요구사항을 준수할 수 있도록 전 구성원으로부터 독립성 및 관련 윤리적 요구사항의 준수여부를 확인합니다.

법인의 모든 업무수임은 품질관리업무 담당이사(법인에 미치는 영향이 중요한 경우 감사품질위원회)가 이를 승인하도록 하는 정책과 절차가 수립되어 있으며, 품질관리업무 담당이사(법인에 미치는 영향이 중요한 경우 감사품질위원회)는 업무수행이사가 평가한 업무수임평가 결과를 점검하고 최종 수임 여부를 결정합니다.

당 법인은 조기에 알았더라면 업무를 거절하였을 정보를 알게 된 경우 업무수행이사가 지체없이 이를 품질관리업무 담당이사로 보고하도록 하고 있습니다. 품질관리업무 담당이사와 협의하여 상황에 적합한 조치가 업무계약을 해지하는 것이라고 판단되면, 법규에 따라 계약이 해지가 가능한 경우 지배기구와 논의 후 감사계약을 해지합니다. 법규에 따라 업무계약을 해지할 수 없거나 해지하는 것이 상황에 적합하지 않다고 판단하는 경우에는 품질관리업무 담당이사와 자문을 통해 업무수행 과정에서 취해야 할 대응절차를 수립하여 이행하도록 합니다.

4. 인적 자원

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

당 법인은 법인의 업무수행에 그리고 업무품질을 유지하는 데 필요한 충분하고 적격한 인적자원을 확보, 유지하기 위하여 다음과 같은 절차를 구축 및 운영하고 있습니다.

당 법인은 감사업무의 품질을 유지하는 데 충분하고 적합한 인력이 확보될 수 있도록 수임한 업무에 대한 인력소요계획과 채용계획을 수립합니다.

당 법인의 교육책임자는 한국공인회계사회가 정하는 연수규정에 따라 구성원의 계속적 교육훈련에 관한 요구사항을 충족시킬 수 있도록 내부 절차를 수립하고 이를 시행합니다. 그리고 법인의 소속공인회계사가 한국공인회계사회가 정한 연수의무를 이행하는지 확인 및 모니터링하는 절차를 운영하고 있습니다. 당 법인은 법인의 사내 정기연수와 수시 내부교육을 실시함으로써 구성원이 직무수행에 필요한 충분한 적격성을 갖추도록 지원합니다. 업무수행이사는 소속 업무팀원의 역량과 적격성을 현장실무경험 및 업무 수행팀 내의 경험이 풍부한 상급 구성원의 지도 등을 통해 개발하고 있습니다.

소속 등록 공인회계사의 최근 3년간 교육훈련 실적(1인당 평균 교육시간)

(단위 : 시간)

| 구분 | 2023(당기) | 2022(전기) | 2021(전전기) |
|----------------------|----------|----------|-----------|
| 총 등록공인회계사 | 41 | 46 | 43 |
| 회계감사 사업부문 등록공인회계사 | 40 | 47 | 43 |

(주) 법인은 감사 업무에 대한 매출기여도와 감사업무 투입시간 비중을 종합적으로 고려한 합리적인 기준을 내부적으로 정하여 그 기준에 따라 소속 공인회계사가 속하는 공시 목적의 사업부문을 결정하였습니다.

감사본부장은 해당 역할을 수행할 적절한 역량, 적격성, 권한 및 가용시간이 있는 이

사에게 감사업무를 배정하는 실무를 총괄합니다. 감사업무를 배정함에 있어 동일이사 연속감사 규정 준수 여부, 감사업무 집중방지, 내/외부 징계조치에 의한 업무참여 제한, 업종경험, 적격성을 고려하고 있습니다. 감사본부장의 업무배정 결과는 감사품질위원회의 승인으로 확정됩니다.

업무수행이사는 각 인증대상업무별로 업무수행에 충분한 적격성을 갖춘 자를 각 업무팀에 배치하고 있습니다. 그리고 당 법인은 구성원이 감사업무 수행시 한국공인회계사회가 정한 표준감사서식과 절차를 준수하여 감사업무를 수행하도록 하고 있습니다. 당 법인은 감사업무에 관한 자문규정을 정하여 감사업무 수행시 회계 및 감사 등의 이슈에 대하여 필요한 자문이 이뤄질 수 있도록 하고 있으며, 수행된 자문의 내용과 결과를 문서화하고 있습니다.

나. 임·직원 성과평가체계(평가, 보상 및 승진)

업무수행이사와 업무수행팀원에 대한 보상의 경우 수행한 업무의 품질이 우수하고 전문적 기준을 엄격하게 준수한 경우 높은 수준의 보상을 받도록 하는 공정한 성과평가와 보상체계를 구축하여 운영함으로써, 구성원이 직무수행에 필요한 적격성을 충분히 갖추고 지속적인 전문성을 개발하는 것에 대한 적절한 보상이 이뤄지도록 하고 있습니다.

평가대상 이사 및 전문직원에 대한 성과평가지표의 구체적인 항목 및 비중은 다음과 같습니다.

□ 평가대상 이사의 성과평가지표

| 구 분 | | 배 점 | |
|----------------------|---|-----|------|
| I. 감사업무의 품질을 평가하는 지표 | ① 행정조치 - 외부 징계조치 결과 | 15점 | 70점 |
| | ② 심리결과 - 사전심리 및 사후심리 결과 | 15점 | |
| | ③ 내규준수결과 - 독립성, 감사수임, 감사 조서, 감사시간기록 등 내규준수 결과 | 15점 | |
| | ④ 교육시간 - 한공회 의무연수시간 및 내부필수교육 이수 결과 | 10점 | |
| | ⑤ 설문조사 - 감사업무참여자의 설문조사 결과(상향평가) | 5점 | |
| | ⑥ 감사업무투입시간 - 감사업무투입시간 결과 | 5점 | |
| | ⑦ 감사전문성- 감사팀의 산업전문성 | 5점 | |
| II. 기타 평가지표 | ⑧ 수임실적 - 업무수임실적 결과 | 10점 | 30점 |
| | ⑨ 수행실적 - 업무수행실적 결과 | 10점 | |
| | ⑩ 상급자평가 - 상급자의 업무수행능력 정성평가 | 10점 | |
| 합산 | | | 100점 |

□ 평가대상 전문직원의 성과평가지표

| 구 분 | | 배 점 | |
|----------------------|---|-----|------|
| I. 감사업무의 품질을 평가하는 지표 | ① 행정조치 - 외부 징계조치 결과 | 15점 | 70점 |
| | ② 심리결과 - 사전심리 및 사후심리 결과 | 15점 | |
| | ③ 내규준수결과 - 독립성, 감사수임, 감사 조서, 감사시간기록 등 내규준수 결과 | 20점 | |
| | ④ 교육시간 - 한공회 의무연수시간 및 내부필수교육 이수 결과 | 10점 | |
| | ⑤ 감사업무투입시간 - 감사업무투입시간 결과 | 10점 | |
| II. 기타 평가지표 | ⑥ 수임실적 - 업무수임실적 결과 | 10점 | 30점 |
| | ⑦ 상급자평가 - 업무능력에 대한 상급자 평가 결과 | 20점 | |
| 합산 | | | 100점 |

5. 업무의 수행

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

당 법인에서 수행하는 모든 감사업무는 회계감사기준에 따라 수행되고 있습니다. 당 법인은 감사업무의 일관된 품질을 유지하고 업무수행 결과의 문서화를 위하여 모든 외부감사법에 따른 감사에 웹 기반의 감사도구인 오딧로비를 이용하고 있습니다.

회계감사기준에서는 감사업무를 계획하고 수행하는 모든 과정 중에 전문가적 의구심을 유지할 것을 요구하고 있습니다. 당 법인은 이러한 기준에 따라 업무수행이사가 적시성 있게 업무에 참여하여 입수한 감사증거와 감사팀의 판단에 대하여 깊이있는 평가를 수행하고, 이러한 업무 수행 결과를 적절히 조서화할 것을 요구합니다.

당 법인에서 수행하는 모든 외부감사업무에 대하여 오딧로비를 이용하고 있어 업무수행이사와 품질관리실이 감사업무 진행과정에서 감사업무의 수행 내용을 지속적으로 관리 및 감독할 수 있습니다.

당 법인의 모든 감사 업무는 회계감사기준에 근거하여 수행되며, 모든 감사조서를 작성자 이외에 상위자가 검토 및 서명할 것을 요구하고 있으며, 업무 중에 식별된 유의적인 위험과 관련된 감사조서를 포함한 주요 조서에 대하여 업무수행이사가 반드시 검토하도록 요구하고 있습니다.

당 법인은 상장기업과 IPO 예정법인 등 감사위험이 높은 감사업무, 공기업 및 공공기관 등의 감사업무 그리고 법규상 업무품질관리검토가 요구되는 감사업무에 대하여 업무품질관리검토를 수행하고 있습니다.

업무품질관리검토자는 지정된 검토대상회사의 검토업무를 수행하기 적시에, 실질적으로 참여 및 검토하고 있습니다. 업무품질관리검토자는 감사보고서 초안 등에 대한 업무품질관리검토를 수행하고 있습니다. 또한 상장기업의 업무품질관리검토자는 독립성에 대한 업무팀의 평가, 의견의 차이가 있는 사항 등에 대한 업무팀이 적합한 자문을 수행하였는지와 그 자문 결론, 업무품질관리검토를 위하여 검토된 문서가 업무팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 결론에 대한 근거를 충분히 문서화하고 있는지에

대해 검토를 수행하고 있습니다.

품질관리업무 담당이사는 관련 산업에 대한 전문성, 독립성, 업무량 등을 고려하여 품질관리실의 품질관리업무 담당자 중에서 업무품질관리검토자를 선정하고 있습니다. 선정된 업무품질관리검토자가 독립성, 객관성 등의 사유로 인해 업무품질관리검토를 수행하는 것이 적절하지 않게 되는 경우에 품질관리업무 담당이사는 새로운 업무품질관리검토자를 선정하고 있습니다.

업무품질관리검토자와 업무수행이사의 의견이 일치하지 않는 경우에는 품질관리업무 담당이사와 협의하고 이러한 이슈사항이 모두 적절히 해결되고 문서화되기 전까지는 보고서가 발행되지 않도록 하고 있습니다. 업무수행팀은 업무 수행 중 품질관리실의 자문을 받도록 한 항목에 대하여 자문이 이루어지고 있습니다. 업무수행팀은 자문에 필요한 모든 관련 사실을 제공하고 있으며, 품질관리실의 자문 담당자는 자문에 필요한 적절한 경험과 지식을 보유하고 있습니다.

업무수행팀 내부 또는 업무수행이사와 업무품질관리검토자 간의 의견 차이에 대하여는 품질관리업무 담당이사가 조정역할을 수행하고 품질관리업무 담당이사의 조정을 받아들이지 않는 경우 감사품질위원회의 결정으로 의사 결정을 합니다. 당 법인은 이러한 의견 차이의 해결 및 그 도달된 결론에 대하여 문서화하도록 요구하고 있습니다

당 법인의 업무수행팀은 내규에 따라 감사보고서일로부터 일정 기간 이내에 최종감사파일을 취합하여 감사조서 완결절차를 완료하여야 합니다. 취합이 완료된 최종감사파일의 수정은 원칙적으로 금지되어 있으며, 감사보고서의 재발행 등 특별한 사유가 있는 경우 수정내역의 문서화 및 품질관리업무 담당이사의 승인이 있는 경우에만 수정이 가능합니다.

조서실은 내규에 따라 취합 완료된 최종감사파일의 입출고를 담당하고 있습니다. 전산 조서의 경우 조서관리시스템에 등록하여 보안시설을 갖춘 조서실에 보관합니다. 당 법인은 법에서 규정하고 있는 조서보존기간까지 최종업무조서를 관리하고 있습니다. 또한, 당 법인은 내규에 따라 감사업무를 수행하는 감사 참여자에게 감사정보의 유출 및 누설 방지를 위하여 매년 1 회 정기적으로 감사정보 보호 서약서를 제출하도

록 요구하고 있습니다. 감사조서를 입고하는 시점에 감사정보를 개인적으로 보관하는 것은 금지하고 있으며, 입고 준비 과정에서 감사 참여자가 보유하고 있던 감사 정보는 모두 파기하여야 합니다.

최종감사파일 취합 완료일 이후에 변경하거나 추가하여야 하는 경우에는 업무조서를 변경·추가한 자와 이를 검토한 자의 성명, 변경·추가 일시, 변경·추가에 구체적인 사유와 그 내용 등 업무조서의 변경·추가와 관련된 정보를 기록하여 해당 업무조서 보존기간 동안 보존하고 있습니다.

나. 감사투입 인력 및 시간

<서식>

공인회계사 연차별 감사투입 인력 및 시간

(단위 : 명, 시간)

| 구분 | | 중간감사 | | 기말감사 | | 합계 | |
|-----------------|-----------------|------|--------|------|--------|-----|---------|
| | | 인원수 | 투입시간 | 인원수 | 투입시간 | 인원수 | 투입시간 |
| 수습 공인회계사 | | 1 | 490 | 2 | 731 | 2 | 1,221 |
| 등록 공인 회계사 | 1년 미만 | - | - | - | - | - | - |
| | 1년 이상 ~ 3년 미만 | 4 | 1,298 | 4 | 1,178 | 4 | 2,476 |
| | 3년 이상 ~ 5년 미만 | 5 | 3,178 | 6 | 3,420 | 6 | 6,598 |
| | 5년 이상 ~ 10년 미만 | 52 | 15,571 | 49 | 20,729 | 52 | 36,300 |
| | 10년 이상 ~ 15년 미만 | 49 | 23,729 | 47 | 25,789 | 49 | 49,518 |
| | 15년 이상 | 49 | 24,742 | 50 | 24,773 | 50 | 49,515 |
| 합계 | | 160 | 69,008 | 158 | 76,620 | 163 | 145,628 |

(주1) 전기에 결산일이 도래하였으나 당기에 보고서가 발행된 4개 회사가 포함되었습니다.

(주2) 합계 인원수는 중간감사와 기말감사에 모두 참여한 중복 인원을 제외하고 산정하였습니다.

다. 감사위험이 높은 회사에 대한 관리체계

당 법인은 감사업무 수임규정에 의한 계약전 위험평가에 따라 '높음'으로 분류된 감

사업무를 감사위험이 높은 회사에 대한 감사업무라 정의합니다. 당 법인은 이러한 감사업무의 경우 이에 대하여 추가적인 위험관리절차와 사전심리를 반드시 수행할 것을 요구 하고 있습니다.

6. 모니터링

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

당 법인은 품질관리정책과 절차가 충분하고 효과적으로 운영되고 준수되었는지 독립적 평가를 통하여 정기 점검하는 절차를 구축하여 운영하고 있습니다. 당 법인의 품질관리시스템에 대한 모니터링은 품질관리시스템 설계의 적절성과 운영의 효과성 모두를 대상으로 하며, 연간 1회 실시하는 것을 원칙으로 합니다.

당 법인의 모니터링 대상이 되는 항목은 다음과 같습니다.

- (1) 품질관리제도의 설계와 운영에 대한 모니터링
- (2) 개별감사업무가 전문적 기준과 법인의 품질관리규정 등에 따라 적절히 수행되었는지에 대한 모니터링

품질관리실은 모니터링 결과를 고려하고, 품질관리정책 및 절차의 적정성에 대한 지속적인 검토를 통하여 감사품질 향상을 위한 개선책을 마련하고 시행합니다. 모니터링 결과 미비점이 품질관리제도 또는 여러 구성원의 직무수행 방법과 관련되어 있는 경우 관련된 품질관리제도의 개선방안을 수립하여 시행합니다. 그리고 품질관리시스템의 개선에 관한 사항과 구성원의 직무수행 과정에서 개선이 필요한 사항에 관하여 교육을 실시합니다.

나. 수습공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리체계

당 법인은 감사업무에 수습공인회계사가 참여한 경우 업무수행이사를 포함한 감사업무팀의 등록회계사가 수습공인회계사의 업무 수행에 대하여 적시성있게 개입하여 필요한 지시와 리뷰를 수행하는 것을 요구하고 있습니다.

다. 내부심리 실시 현황 및 관련 심리결과문서 보관정책

당 법인의 내부심리는 감사보고서 발행을 기준으로 사전 심리와 사후 심리로 나누어지며, 내부심리 실시현황은 다음과 같습니다.

① 사전심리 실시 현황

(단위: 수)

| 구분 | | 1.발행한 감사보고서 | | | 2.사전심리 실시 | | | 심리 비율 (B/A) |
|----------------|--|-------------|-----|--------|-----------|-----|--------|-------------|
| | | 개별 (별도) | 연결 | 소계 (A) | 개별 (별도) | 연결 | 소계 (B) | |
| 주권 상장 법인 | 유가증권시장 | 4 | 3 | 7 | 4 | 3 | 7 | 100% |
| | 코스닥시장 | 30 | 16 | 46 | 30 | 16 | 46 | 100% |
| | 코넥스시장 | 2 | 1 | 3 | 2 | 1 | 3 | 100% |
| | 소계 | 36 | 20 | 56 | 36 | 20 | 56 | 100% |
| 비 상장 법인 | 대형비상장회사 | 16 | 7 | 23 | 16 | 7 | 23 | 100% |
| | 금융회사 | - | - | - | - | - | - | - |
| | 감사인 지정회사 | 5 | 4 | 9 | 5 | 4 | 9 | 100% |
| | 분사무소 소속 공 인회계사가 감사 한 회사 | 39 | - | 39 | 39 | - | 39 | 100% |
| | 이해관계자 보호 필요성이 크거나 감사위험이 높은 회사 | 67 | 9 | 76 | 67 | 9 | 76 | 100% |
| | 기타 회사 | 306 | 23 | 329 | 57 | 11 | 68 | 21% |
| | 소계 | 433 | 43 | 476 | 184 | 31 | 215 | 45% |
| 합계 | 469 | 63 | 532 | 220 | 51 | 271 | 51% | |

(주1) 전기에 결산일이 도래하였으나 당기에 보고서가 발행된 4개 회사가 포함되었습니다.

(주2) 사업연도가 6개월 단위인 2개 회사는 당기 결산기가 2번 도래하여 보고서가 2건씩 발행되었습니다.

② 사후심리 실시 현황

(단위 : 명, %)

| 총 이사수 | 감사업무 수행이사수(A) | 사후심리를 받은 이사수(B) | 사후심리받은 이사비율 (B/A) |
|-------|------------------|--------------------|----------------------|
| 64 | 57 | 31 | 54 |

당 법인은 사전심리결과 심리담당자가 작성/날인하여 업무수행팀에 제출한 심리체크리스트는 내규에 따라 8년간 보관합니다. 리뷰 절차의 수행 중 심리담당자와 업무수행이사가 교환하는 리뷰노트에 포함된 요청 또는 질의에 대하여 업무수행이사가 답변, 보완 또는 수정하여 심리담당자가 확인한 사항은 별도로 문서화하지 않습니다.

당 법인은 심리담당자와 업무수행이사의 의견불일치가 품질관리업무 담당이사의 중재로도 해소되지 않아, 감사품질위원회의 안건으로 부의되어 최종 의사 결정된 사안을 '감사의견에 영향을 미칠 수 있는 중요 지적사항'으로 정합니다. 감사의견에 영향을 미칠 수 있는 중요 지적사항은 감사품질위원회 의사록에 포함되어 문서화됩니다.

7. 주식거래 모니터링 시스템 구축·운영 현황

가. 주식거래 관리시스템 현황(시스템명 포함)

당 법인은 주식거래 관리규정을 제정하고 관련 시스템(더존 ERP iU)을 구축 및 운영하여 모든 소속공인회계사를 대상으로 당 법인이 감사하는 주권상장법인의 주식거래를 제한하고, 주식거래 현황을 체계적으로 관리하고 있습니다.

당 법인은 구성원의 신규입사시 그리고 매년 1회 정기적으로 소속 구성원으로부터 감사대상 주권상장법인 주식거래 금지 준수확인서를 징구하고 있습니다.

당 법인은 구성원이 당 법인이 감사하는 상장회사의 주식을 거래하지 않도록 거래금지 회사 목록을 시스템을 통하여 소속 구성원에게 상시 제공합니다. 그리고 당 법인은 구성원이 주식거래 보고 시스템에 본인 및 배우자가 거래한 모든 주권상장법인 주식거래 및 보유현황을 해당 주식의 최초 취득일 또는 최종 처분일 이후 2주 내에 신고하도록 하고 있습니다.

가. 주권상장법인 종목명

나. 취득일

다. 처분일

나. 주식거래 관리시스템 모니터링 결과

당 법인은 연 1회 구성원이 신고한 내역의 정확성과 주식거래금지의무 준수에 대하여 한국예탁결제원의 실질주주정보 등을 통해 모니터링 하고 있습니다.

내규에 따라 당기의 모니터링 대상 기간 중 주식거래 모니터링을 수행한 결과 법규가 요구하는 재무적 이해관계에 따른 독립성 훼손 사유를 발견하지 못하였습니다. 모니터링 과정에서 일부 모니터링 대상의 경우 신고 불성실 등 경미한 위반 사항을 확인하였고, 내규에 따라 성과평가 등에 적절하게 반영하였습니다.

IV. 인력에 관한 사항

1. 인력 총괄표

(단위 : 명)

| 사무소 | 구 분 | 공인회계사 | | | | 소 계 | 기타직원 (비공인 회계사) | 합 계 |
|------|------|-------|------|---------|----|-----|----------------------|-----|
| | | 사원 | (이사) | 소속공인회계사 | | | | |
| | | | | 등록 | 수습 | | | |
| 주사무소 | 상시근무 | 60 | 60 | 96 | 2 | 158 | 70 | 228 |
| | 비상시 | 1 | - | 2 | - | 3 | - | 3 |
| | 소 계 | 61 | 60 | 98 | 2 | 161 | 70 | 231 |
| 분사무소 | 대전 | 2 | 2 | 4 | - | 6 | 14 | 20 |
| | 부산 | 1 | 1 | 2 | - | 3 | 6 | 9 |
| | 소 계 | 3 | 3 | 6 | - | 9 | 20 | 29 |
| 합 계 | | 64 | 63 | 104 | 2 | 170 | 90 | 260 |

2. 사원(출자)·이사 현황

가. 이사의 경력 현황

(단위 : %)

| 연번 | 성명 | 직위 | 담당업무 | 근무기간 | 개업경력 | 출자비율 |
|----|-----|------|-----------|----------|----------|------|
| 1 | 곽규백 | 대표이사 | 업무총괄 | 18년 | 21년 6개월 | 39.6 |
| 2 | 정정호 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 18년 | 37년 2개월 | 14.2 |
| 3 | 송중호 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 18년 | 23년 2개월 | 6.0 |
| 4 | 안병준 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 18년 | 19년 | 5.0 |
| 5 | 김익표 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 17년 11개월 | 35년 2개월 | 4.4 |
| 6 | 유창우 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 16년 5개월 | 17년 6개월 | 4.8 |
| 7 | 이준영 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 13년 3개월 | 22년 7개월 | 2.0 |
| 8 | 함윤 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 17년 10개월 | 18년 1개월 | 1.0 |
| 9 | 장안우 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 14년 7개월 | 14년 10개월 | 1.0 |
| 10 | 윤성준 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 10년 | 17년 | 0.4 |
| 11 | 오충현 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 11년 | 22년 10개월 | 0.4 |
| 12 | 유기석 | 사원 | 회계감사 및 세무 | 7년 7개월 | 31년 9개월 | 0.4 |
| 13 | 김창영 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 11년 1개월 | 21년 | 0.4 |
| 14 | 강병수 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 11년 | 21년 9개월 | 0.4 |
| 15 | 김광용 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 8년 4개월 | 21년 6개월 | 0.4 |
| 16 | 윤현택 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 6년 11개월 | 20년 7개월 | 0.4 |
| 17 | 이선 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 9년 7개월 | 20년 6개월 | 0.4 |
| 18 | 권준모 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 7년 5개월 | 17년 1개월 | 0.4 |
| 19 | 박용주 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 7년 7개월 | 18년 10개월 | 0.4 |

| 연번 | 성명 | 직위 | 담당업무 | 근무기간 | 개업경력 | 출자비율 |
|----|-----|----|-----------|---------|----------|------|
| 20 | 김민우 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 6년 9개월 | 20년 6개월 | 0.4 |
| 21 | 김영철 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 10년 2개월 | 20년 2개월 | 0.4 |
| 22 | 권상형 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 7년 11개월 | 20년 1개월 | 0.4 |
| 23 | 이성 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 11년 | 13년 4개월 | 0.4 |
| 24 | 손정환 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 10년 3개월 | 19년 6개월 | 0.4 |
| 25 | 임동준 | 이사 | 품질관리 | 8년 8개월 | 19년 6개월 | 0.4 |
| 26 | 김강재 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 10년 2개월 | 12년 2개월 | 0.4 |
| 27 | 윤석재 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 13년 6개월 | 19년 4개월 | 0.4 |
| 28 | 권영환 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 9년 3개월 | 14년 10개월 | 0.4 |
| 29 | 유인근 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 8년 4개월 | 18년 3개월 | 0.4 |
| 30 | 정유석 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 9년 8개월 | 12년 11개월 | 0.4 |
| 31 | 서경국 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 14년 | 18년 1개월 | 0.4 |
| 32 | 김재한 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 12년 3개월 | 17년 9개월 | 0.4 |
| 33 | 최종현 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 11년 | 15년 1개월 | 0.4 |
| 34 | 김성완 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 7년 | 16년 5개월 | 0.4 |
| 35 | 이승준 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 6년 11개월 | 9년 10개월 | 0.4 |
| 36 | 문은주 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 11년 9개월 | 17년 4개월 | 0.4 |
| 37 | 이가람 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 9년 4개월 | 15년 5개월 | 0.4 |
| 38 | 박상재 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 14년 5개월 | 14년 5개월 | 0.4 |
| 39 | 박재한 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 7년 | 14년 1개월 | 0.4 |
| 40 | 김용취 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 7년 6개월 | 14년 5개월 | 0.4 |
| 41 | 김관우 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 10년 7개월 | 13년 10개월 | 0.4 |
| 42 | 김정관 | 이사 | 세무 및 경영자문 | 7년 7개월 | 9년 1개월 | 0.4 |
| 43 | 원영재 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 11년 4개월 | 13년 5개월 | 0.4 |
| 44 | 박진영 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 11년 9개월 | 11년 9개월 | 0.4 |
| 45 | 구민재 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 7년 5개월 | 12년 6개월 | 0.4 |
| 46 | 서만규 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 5년 6개월 | 9년 7개월 | 0.4 |
| 47 | 최종범 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 7년 10개월 | 11년 3개월 | 0.4 |
| 48 | 허석구 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 7년 | 11년 5개월 | 0.4 |
| 49 | 홍종철 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 7년 3개월 | 11년 4개월 | 0.4 |
| 50 | 서영주 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 7년 4개월 | 11년 4개월 | 0.4 |
| 51 | 김은용 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 6년 10개월 | 6년 10개월 | 0.4 |
| 52 | 김상희 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 7년 3개월 | 7년 8개월 | 0.4 |
| 53 | 엄기호 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 5년 6개월 | 19년 6개월 | 0.4 |
| 54 | 김병훈 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 6년 | 18년 3개월 | 0.4 |
| 55 | 최봉락 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 7년 4개월 | 18년 1개월 | 0.4 |
| 56 | 박지명 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 10년 7개월 | 15년 3개월 | 0.4 |
| 57 | 김학현 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 5년 5개월 | 12년 7개월 | 0.4 |
| 58 | 배지훈 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 5년 4개월 | 10년 10개월 | 0.4 |
| 59 | 조재성 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 5년 11개월 | 12년 9개월 | 0.4 |
| 60 | 이창훈 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 7년 | 12년 | 0.4 |

| 연번 | 성명 | 직위 | 담당업무 | 근무기간 | 개업경력 | 출자비율 |
|----|-----|----|-----------|--------|---------|------|
| 61 | 최창욱 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 8년 | 11년 4개월 | 0.4 |
| 62 | 민웅기 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 6년 4개월 | 11년 5개월 | 0.4 |
| 63 | 김용필 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 6년 9개월 | 11년 8개월 | 0.4 |
| 64 | 윤성용 | 이사 | 회계감사 및 세무 | 6년 4개월 | 10년 3개월 | 0.4 |

나. 이사의 보수 현황

(1) 경영진 등인 경우, 보수지급금액

(단위 : 백만원)

| 연번 | 성명 | 직위 | 참여지배 기구명칭 | 보수의 종류 | 보수총액 |
|-----|----|----|--------------|--------|------|
| - | - | - | - | - | - |
| 합 계 | | | | | - |

(2) 경영진 등이 아닌 경우, 보수지급금액

(단위 : 백만원)

| 연번 | 성명 | 직위 | 보수의 종류 | 보수총액 |
|-----|-----|----|--------------------|-------|
| 1 | 허OO | 이사 | 근로소득 퇴직소득(중간정산) | 1,116 |
| 합 계 | | | | 1,116 |

다. 이사의 징계내역

| 연번 | 성명 | 직위 | 징계내역 | 징계일자 | 비고 |
|----|-----|----|--|-------------|----|
| 1 | OOO | 이사 | - 당해회사 감사업무제한 2년 - 주권상장(코스닥 및 코넥스상장 제외) · 지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 8시간 | 2022.11.29. | - |

3. 공인회계사 변동 현황

(단위 : 명)

| 사무소명 | 기초인원 | 증가 | 감소 | 기말인원 |
|---------|------|----|----|------|
| 주사무소 | 145 | 22 | 6 | 161 |
| 부산 분사무소 | 3 | 2 | 2 | 3 |
| 대전 분사무소 | 5 | 1 | - | 6 |
| 합계 | 153 | 25 | 8 | 170 |

4. 소속공인회계사의 경력 현황

(단위 : 명)

| 사업부문 | 1년미만 | 1년이상~ 3년미만 | 3년이상~ 5년미만 | 5년이상~ 10년미만 | 10년이상~ 15년미만 | 15년이상 | 합계 |
|------|------|---------------|---------------|----------------|-----------------|-------|-----|
| 회계감사 | 2 | 3 | 4 | 37 | 42 | 42 | 130 |
| 세무자문 | - | 1 | - | 3 | 3 | 4 | 11 |
| 경영자문 | - | - | 2 | 14 | 6 | 7 | 29 |
| 기타 | - | - | - | - | - | - | - |
| 합계 | 2 | 4 | 6 | 54 | 51 | 53 | 170 |

5. 사업부문별 인원 및 보수

(단위 : 백만원, 명)

| 구분 | 2023(당기) | | 2022(전기) | | 2021(전전기) | |
|------|----------|--------|----------|--------|-----------|--------|
| | 인원 | 보수 | 인원 | 보수 | 인원 | 보수 |
| 회계감사 | 130 | 21,421 | 119 | 20,237 | 110 | 18,235 |
| 세무자문 | 11 | 1,959 | 11 | 1,795 | 12 | 1,985 |
| 경영자문 | 29 | 4,315 | 23 | 4,090 | 12 | 2,148 |
| 기타 | 90 | 5,504 | 116 | 5,233 | 110 | 4,484 |
| 합계 | 260 | 33,199 | 269 | 31,355 | 244 | 26,852 |

6. 전문자격증 소지 현황

(단위 : 명)

| 구분 | 전문자격증명 | 인원 |
|----|----------------|-----|
| 국내 | 세무사(또는 세무대리업무) | 164 |
| | 변호사 | 1 |
| | 기업가치평가사 | 1 |
| | 투자자산운용사 | 2 |
| | 펀드투자권유자문인력 | 1 |
| 국외 | AICPA(미국공인회계사) | 10 |
| | - | - |
| 합계 | - | 179 |

V. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 등의 현황

1. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 적립 현황

(단위 : 백만원)

| 구분 | 기초잔액 | 당기적립액 | 당기사용액 | 기말잔액 | 당기사용내용 |
|----------|-------|-------|-------|-------|--------|
| 손해배상준비금 | 3,977 | 668 | - | 4,645 | - |
| 손해배상공동기금 | 1,612 | -492 | - | 1,120 | - |
| 계 | 5,589 | 176 | - | 5,765 | - |

(주) 당 법인은 2020년 7월 회계사전문배상책임보험에 가입함에 따라 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제32조 제1항과 동법 시행령 제38조에 근거하여 손해배상공동기금 연간적립금을 반환 요청하였으며, 당기 반환금액은 553백만원 입니다.

2. 손해배상책임보험 가입 현황

(단위 : 백만원)

| 보험회사명 | 보험상품명 | 계약기간 | 연간보험료 | 보험금 | | 보장범위 |
|----------------|--|----------------------------------|-------|---------|------------|--|
| | | | | 총 보상 한도 | 1사고당 보상 한도 | |
| DB손해보험 주식회사 | Accountants' Professional Liability Insurance (회계사배상책임보험) | 2023년 07월 22일 ~ 2024년 07월 22일 | 39 | 10,000 | 10,000 | 회계법인이 감사업무를 수행함에 있어 부주의, 과실 또는 부작위로 인해 제3자에게 부담하는 법률상 배상책임 |
| DB손해보험 주식회사 | Accountants' Professional Liability Insurance (회계사배상책임보험) | 2023년 07월 22일 ~ 2024년 07월 22일 | 8 | 2,000 | 1,000 | 감사업무로 인한 행정벌금 |

VI. 최근 3개 사업연도의 감리결과

1. 감사보고서 감리결과

| 조치일자 | 조치자 | 관련회사 | | | 감리지적사항 | 조치내역 | |
|---------------|---------|-----------|-------|-----------------|------------------------------|------|--|
| | | 회사명 | 구분 | 결산기 | | 회계법인 | 소속 공인회계사 |
| 2021년 11월 03일 | 증권선물위원회 | ㈜아리온테크놀로지 | 코스닥상장 | 2019.01~2019.12 | 감사대상회사의 재무제표작성에 필요한 계산 등의 대행 | - | 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외)·지정회사감사업무제한 1년 등 1명 |
| 2022년 11월 29일 | 증권선물위원회 | ㈜영진디앤씨 | 기타 | 2019.01~2021.12 | 감사인의 자격 위반 (독립성) | - | 당해회사 감사업무 제한 2년, 주권상장 및 지정회사 감사업무 제한 1년 등 1명 |

2. 감사인 감리결과

| 구분 | 조치일자 | 개선권고사항 | 개선권고 이행상황 | |
|-----------|---------------------|------------|-------------------------------|---|
| 품질관리 구성요소 | 회계법인내 품질에 대한 리더십 책임 | 2021.12.01 | 품질 중심의 리더십, 보상 등 내부문화의 촉진 미흡 | 경영진의 품질 달성 의식 향상, FY21 성과급 지급시 내규 준수 및 내규 미준수에 대한 조치 이행 등 |
| | | - | - | - |
| | 윤리적 요구사항 | 2021.12.01 | 독립성 점검절차 운영 미흡 | 계약전 위험평가 절차 개선, 주식 등 독립성 점검 절차 개선 및 관리 강화 |
| | | 2021.12.01 | 비감사업무에 대한 독립성 점검절차 운영 미흡 | 비감사업무 수임시 계약전 위험평가 승인 등 독립성 점검 절차 개선 및 운영 강화 |
| | 업무의 수용과 유지 | 2021.12.01 | 감사업무의 수임 및 유지 관련 위험평가절차 운영 미흡 | 계약전 위험평가 절차 개선 및 이행 |
| | | - | - | - |
| | 인적자원 | 2021.12.01 | 감사시간 통제절차 미흡 | 감사시간 집계의 적시성 및 실질적인 검토 가능하도록 감사시간 통제 설계 변경 |
| | | 2021.12.01 | 전반적인 감사시간 관리 미흡 | 감사시간 입력 주기 단축 및 정확한 입력 강조 등 감사시간 운영 강화 |
| | | 2021.12.01 | 감사업무수행 품질에 대한 관리 미흡 | 당 법인의 표준 감사조서 양식 제정, 공지 |
| | | 2021.12.01 | 업무 품질관리 검토 수행 미흡 | 사전심리체크리스트 양식 개선, 감사보고서 발행 원칙 이행 및 |

| 구분 | | 조치일자 | 개선권고사항 | 개선권고 이행상황 |
|------------|--------|------------------------|---------------------------|---------------------------------------|
| | 업무의 수행 | | | 점검(예정), 충분한 심리시간 투입(예정) |
| | | 2021.12.01 | 감사조서 취합기간 준수 미흡 | 감사조서 취합기간 준수 사전 공지 및 준수 여부 점검(예정) |
| | | 2021.12.01 | 감사조서 취합완료 후 수정 관련 통제절차 미흡 | 사후심리 결과로 조서 수정시조서 수정 절차 준수 |
| | | 2021.12.01 | 감사정보 유출방지를 위한 운영 절차 미흡 | 감사정보 보호 서약서 안내 및 징구(예정) |
| | 모니터링 | 2021.12.01 | 독립성 관련 모니터링 절차 운영 미흡 | 표본 추출 등 내규에 따른 독립성 모니터링 수행(예정) |
| | | 2021.12.01 | 사후심리 점검결과 처리에 대한 절차 미흡 | 사후심리 결과 조치판정에 대한 기준 마련 및 후속조치 문서화(예정) |
| 2021.12.01 | | 고충과 진정에 대한 의견개선 경로 미구축 | 홈페이지에 고충 등 익명 신고 메뉴 개발 | |

Ⅶ. 최근 3개 사업연도의 소송 현황

<종결된 소송 현황>

최근 3개 사업연도 이내 종결된 소송현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 제소일 | 원고 | 피고 | 사건번호 | 관련회사 | 제소이유 | 배상금액 | 소송결과 |
|-----|----|----|------|------|------|------|------|
| - | - | - | - | - | - | - | - |
| - | - | - | - | - | - | - | - |
| 계 | - | - | - | - | - | - | - |

<진행중인 소송 현황>

보고기간종료일 현재 당 회계법인이 피고인 소송은 1건이며 진행중인 소송 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 원고 | 제소된 금액 | 진행경과 | | | 사건내용 |
|-----------------|---------|------|-----|-----|------------------|
| | | 제1심 | 항소심 | 상고심 | |
| 에스티엑스건설 주식회사 | 500,000 | 진행중 | - | - | 손해배상 청구 (비감사) |

당 회계법인은 상기 소송의 결과가 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예측하고 있으며 보고기간종료일 현재 소송충당부채로 계상된 금액은 없습니다.