

사업보고서

(제 49 기)

사업연도 2018년 07월 01일 부터
2019년 06월 30일 까지

증권선물위원회 귀중

주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제25조의 규정에 의하여 사업보고서를 제출합니다.

2019년 8월 30일

회계법인명 : 삼일회계법인

대표이사 : 김 영 식

본점소재지 : 서울특별시 용산구 한강대로 100

(전화번호 : 02-3781-3131)

작성책임자 : 소속 품질관리실 직위 품질관리실장 성명 오 기 원

(전화번호 : 02-709-0900)

대표이사 등의 확인 · 서명

대표이사 등의 확인 · 서명

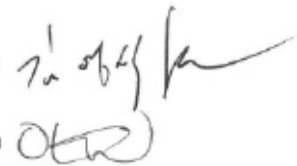
우리는 동 회계법인의 대표이사 및 작성책임자로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

일 자 2019. 9. 5.

삼 일 회 계 법 인

대표이사 김 영 식 (서명)

작성책임자 오 기 원 (서명)



대표이사 등의 확인 · 서명

I. 회계법인의 개황

1. 재무제표

가. 재무상태표

재무상태표

제 49 기 2019년 06월 30일 현재

제 48 기 2018년 06월 30일 현재

제 47 기 2018년 03월 31일 현재

(단위 : 원)

과목	제 49(당) 기	제 48(전) 기	제 47(전전) 기
자산			
유동자산	206,929,674,430	141,264,670,062	175,215,352,933
현금및현금성자산(주석3)	74,148,784,837	65,322,874,693	59,312,944,579
단기금융자산(주석4)	63,775,660,741	20,000,000,000	-
매출채권(주석5)	45,925,481,263	43,290,568,073	95,151,468,149
미청구용역	8,141,124,300	5,041,570,936	14,887,402,211
이연법인세자산(주석11)	4,412,504,210	1,070,825,711	1,015,937,744
기타유동자산(주석17)	10,526,119,079	6,538,830,649	4,847,600,250
비유동자산	36,442,073,811	43,027,633,943	36,984,461,334
투자자산	6,360,098,646	4,888,044,141	4,834,895,940
매도가능증권	100,003,000	100,002,000	100,002,000
지분법적용투자주식(주석6)	6,260,095,646	4,788,042,141	4,734,893,940
유형자산(주석7)	10,488,588,575	10,595,161,774	4,993,402,119
유형자산	10,488,588,575	10,595,161,774	4,993,402,119
기타비유동자산	19,593,386,590	27,544,428,028	27,156,163,275
보증금	5,684,240,680	14,103,625,680	13,926,254,580
손해배상공동기금(주석8)	979,188,601	1,229,167,298	1,040,853,804
이연법인세자산(주석11)	795,900,118	140,299,324	62,272,388
장기금융자산(주석9)	12,000,000,000	12,000,000,000	12,000,000,000
기타비유동자산	134,057,191	71,335,726	126,782,503
자산 총계	243,371,748,241	184,292,304,005	212,199,814,267
부채			
유동부채	133,889,691,928	86,556,300,477	112,739,821,340
미지급비용	99,243,192,535	47,739,811,333	69,957,974,274
미지급금	18,565,878,090	20,736,596,023	20,654,549,192
미지급법인세	6,783,855,159	809,622,586	1,547,188,426
기타유동부채	9,296,766,144	17,270,270,535	20,580,109,448
비유동부채	18,069,745,154	15,262,326,183	16,754,000,000
퇴직급여충당부채(주석10)	-	66,020,631,000	62,245,817,556
퇴직보험예치금	-	(66,020,631,000)	(62,245,817,556)
장기차입금(주석17)	15,003,000,000	9,729,000,000	11,604,000,000
기타의충당부채(주석18)	3,066,745,154	5,533,326,183	5,150,000,000
부채 총계	151,959,437,082	101,818,626,660	129,493,821,340
자본			

과 목	제 49(당) 기		제 48(전) 기		제 47(전전) 기	
자본금(주식12)		12,650,000,000		12,650,000,000		12,650,000,000
자본금	12,650,000,000		12,650,000,000		12,650,000,000	
자본잉여금		5,140,000,000		5,140,000,000		5,140,000,000
자본조정		-		-		-
이익잉여금		73,622,311,159		64,683,677,345		64,915,992,927
손해배상준비금(주식12)	51,365,913,510		51,313,630,545		47,987,646,268	
이익준비금	4,843,547,500		4,843,547,500		4,727,800,000	
임의적립금	5,000,000,000		5,000,000,000		5,000,000,000	
미처분이익잉여금	12,412,850,149		3,526,499,300		7,200,546,659	
자 본 총 계		91,412,311,159		82,473,677,345		82,705,992,927
부채 및 자본 총계		243,371,748,241		184,292,304,005		212,199,814,267

나. 손익계산서

손익계산서

제 49 기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제 48 기 2018년 4월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제 47 기 2017년 4월 1일부터 2018년 3월 31일까지

(단위 : 원)

과목	제 49(당) 기	제 48(전) 기	제 47(전전) 기
영업수익	613,116,584,529	109,649,904,183	559,679,069,602
영업비용	603,754,314,426	110,098,029,857	551,346,746,740
인건비	437,862,262,227	67,953,975,062	394,429,507,134
복리후생비	40,192,768,120	7,032,142,752	32,265,183,795
임차료	21,639,689,930	7,920,477,065	15,097,148,462
지급수수료	60,744,741,250	17,018,683,811	63,897,146,419
여비교통비	22,642,698,205	4,556,551,799	24,181,455,869
일반관리비	10,879,406,144	3,883,625,021	13,500,030,159
업무추진비	5,098,386,945	1,570,534,950	5,326,176,198
감가상각비	3,435,366,964	681,535,464	2,072,924,369
대손상각비(환입)	1,258,994,641	(519,496,067)	577,174,335
영업손익	9,362,270,103	(448,125,674)	8,332,322,862
영업외수익	7,194,607,833	2,589,764,394	6,584,972,814
이자수익	2,068,307,386	712,026,752	2,228,094,892
외환차익	2,550,562,897	1,658,985,318	2,856,666,672
기타영업외수익	2,575,737,550	218,752,324	1,500,211,250
영업외비용	3,207,201,033	511,167,534	6,147,752,764
기부금	503,070,000	87,230,000	418,477,000
외환차손	1,779,196,022	138,093,963	4,773,661,827
기타영업외비용	924,935,011	285,843,571	955,613,937
법인세비용차감전계속사업손익	13,349,676,903	1,630,471,186	8,769,542,912
계속사업손익법인세비용	4,411,043,089	705,311,768	2,798,521,931
법인세비용(주석11)	4,411,043,089	705,311,768	2,798,521,931
당기순손익	8,938,633,814	925,159,418	5,971,020,981

다. 현금흐름표

현금흐름표

제 49 기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제 48 기 2018년 4월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제 47 기 2017년 4월 1일부터 2018년 3월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	제 49(당) 기	제 48(전) 기	제 47(전전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	44,465,041,585	35,760,651,495	(167,829,037)
당기순손익	8,938,633,814	925,159,418	5,971,020,981
현금의 유출이 없는 비용등의 가산	48,033,669,882	9,266,992,588	33,175,957,421
퇴직급여	42,892,091,000	8,097,167,522	29,770,152,816
감가상각비	3,435,366,964	681,535,464	2,072,924,369
대손상각비	1,258,994,641	-	577,174,335
기타의총당부채전입액	133,418,971	433,326,183	-
지분법평가손실	266,624,261	37,721,898	592,036,518
유형자산처분손실	19,997,024	110,196,460	-
기타	27,177,021	(92,954,939)	163,669,383
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(4,529,760,897)	(701,021,458)	(2,894,534,637)
유형자산처분이익	178,673,178	40,595,745	181,183,786
지분법평가이익	1,738,677,766	90,870,099	545,287,612
대손충당금 환입	-	519,496,067	-
기타의총당부채환입액	2,600,000,000	50,000,000	1,980,000,000
기타	12,409,953	59,547	188,063,239
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(7,977,501,214)	26,269,520,947	(36,420,272,802)
매출채권의 (증가) 감소	(3,921,084,852)	52,473,351,082	(10,567,821,279)
미청구용역의 (증가) 감소	(3,099,553,364)	9,845,831,275	4,795,369,521
이연법인세자산의 (증가) 감소	(3,997,279,293)	(132,914,903)	(245,449,324)
기타유동자산 (증가) 감소	(1,400,884,156)	(1,692,014,799)	(626,439,800)
미지급비용의 (감소) 증가	49,065,564,202	(22,218,162,941)	(6,002,019,036)
미지급금의 (감소) 증가	(2,170,717,933)	81,772,331	(284,149,553)
미지급법인세의 (감소) 증가	5,974,232,573	(737,565,840)	203,452,497
퇴직금의 지급	(40,454,274,000)	(4,322,354,078)	(16,224,035,418)
퇴직보험예치금의 (증가) 감소	-	(3,718,582,267)	(13,546,117,398)
기타유동부채 (감소) 증가	(7,973,504,391)	(3,309,838,913)	6,076,936,988
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(40,913,131,441)	(26,718,520,881)	13,432,997,871
투자활동으로 인한 현금유입액	10,332,396,306	675,226,513	29,021,984,166
보증금의 감소	9,049,385,000	24,703,300	6,599,480,000
손해배상공동기금의 감소	267,388,650	16,746,053	81,971,782
유형자산의 처분	33,622,656	633,777,160	504,328,251
지분법적용투자주식의 배당	-	-	500,000,000
단기금융자산의 감소	-	-	20,000,000,000
단기대여금의 감소	682,000,000	-	115,000,000
정부보증금의 수령	300,000,000	-	-
기타비유동자산의 감소	-	-	1,221,204,133
투자활동으로 인한 현금유출액	(51,245,527,747)	(27,393,747,394)	(15,588,986,295)
단기금융자산의 증가	43,775,660,741	20,000,000,000	-
보증금의 증가	630,000,000	202,074,400	205,211,167

과 목	제 49(당) 기		제 48(전) 기		제 47(전전) 기	
손해배상공동기금의 증가	5,000,000		205,000,000		275,400,000	
유형자산의 취득	3,503,740,267		6,986,672,994		2,371,374,128	
단기대여금의 증가	3,283,000,000		-		537,000,000	
장기금융자산의 증가	-		-		12,000,000,000	
기타비유동자산의 증가	48,126,739		-		200,001,000	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		5,274,000,000		(3,032,200,500)		7,604,000,000
재무활동으로 인한 현금유입액	7,233,000,000		-		11,904,000,000	
장기차입금의 증가	7,233,000,000		-		11,904,000,000	
재무활동으로 인한 현금유출액	(1,959,000,000)		(3,032,200,500)		(4,300,000,000)	
배당금의 지급	-		1,157,200,500		4,000,000,000	
장기차입금의 감소	1,959,000,000		1,875,000,000		300,000,000	
현금의 증가(감소)(I+II+III)		8,825,910,144		6,009,930,114		20,869,168,834
기초의 현금		65,322,874,693		59,312,944,579		38,443,775,745
기말의 현금		74,148,784,837		65,322,874,693		59,312,944,579

라. 자본변동표

자본변동표

제 49 기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제 48 기 2018년 4월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제 47 기 2017년 4월 1일부터 2018년 3월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2017.04.01(기초자본)	12,650,000,000	5,140,000,000	-	62,944,971,946	80,734,971,946
배당금	-	-	-	(4,000,000,000)	(4,000,000,000)
당기순이익	-	-	-	5,971,020,981	5,971,020,981
2018.03.31(기말자본)	12,650,000,000	5,140,000,000	-	64,915,992,927	82,705,992,927
2018.04.01(기초자본)	12,650,000,000	5,140,000,000	-	64,915,992,927	82,705,992,927
배당금	-	-	-	(1,157,475,000)	(1,157,475,000)
당기순이익	-	-	-	925,159,418	925,159,418
2018.06.30(기말자본)	12,650,000,000	5,140,000,000	-	64,683,677,345	82,473,677,345
2018.07.01(기초자본)	12,650,000,000	5,140,000,000	-	64,683,677,345	82,473,677,345
배당금	-	-	-	-	-
당기순이익	-	-	-	8,938,633,814	8,938,633,814
2019.06.30(기말자본)	12,650,000,000	5,140,000,000	-	73,622,311,159	91,412,311,159

마. 주석

제 49 기 2019년 6월 30일 현재

제 48 기 2018년 6월 30일 현재

삼일회계법인

1. 일반사항

(1) 본사소재지 : 서울 용산구 한강대로 100

(2) 주요사업 내용

삼일회계법인(이하, '당 법인' 또는 '회사')은 재무제표에 대한 회계감사, 국세 및 지방세 관련 자문, 이전가격 및 국제통상 자문, 기업금융 및 기업인수합병 자문 등의 업무를 수행하고 있습니다.

(3) 대표이사 : 김 영 식

(4) 주요 출자자 및 지분율

(단위 : 좌, %)

주요출자자	출자좌수	지분율	비 고
김 영 식	930	7.35%	대표이사
배 화 주	400	3.16%	이 사
서 동 규	400	3.16%	이 사
윤 훈 수	400	3.16%	이 사
고 성 천	400	3.16%	
윤 현 철	400	3.16%	
이 종 철	400	3.16%	

2. 중요한 회계처리방침

당 법인의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 2018년 4월 1일자로 개시되는 사업연도부터 회계연도 종료일을 3월 31일에서 6월 30일로 변경하였습니다. 당기의 재무제표 기간은 7월 1일부터 6월 30일까지이며, 전기는 4월 1일부터 6월 30일까지입니다. 이러한 재무제표 기간의 차이로 당기와 전기의 재무정보는 완전하게 비교가능하지는 않습니다.

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

현금및현금성자산은 보유중인 현금 및 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 금융자산을 포함하고 있습니다.

(2) 금융상품

지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기금융자산, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후 취득원가로 평가하며, 단기금융자산과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권으로 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

(3) 지분법적용투자주식

피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 보유하는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 취득원가가 취득일 현재 피투자기업의 공정가치에 대한 당사의 지분을 초과하는 금액은 발생연도부터 20년동안 정액법으로 상각하고 있으며, 미달하는 경우에는 당기손익으로 인식하고 있습니다.

(4) 대손충당금

회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 당기 대손추산액 증가액은 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(5) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 취득원가로 계상하고 있습니다.

유형자산과 관련된 정부보조금은 자산의 장부금액을 결정한 때 차감하여 표시하고 있으며, 관련자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각비를 차감하는 방식으로 회계처리하고 있습니다.

2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정액법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
OA기기	3~5
비 품	5
건 물	30

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

3) 자본적지출과 수익적지출의 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, 손상차손누계액 및 정부보조금은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(6) 충당부채

과거 사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 충당부채로 인식하고 있습니다.

(7) 수익인식

용역매출 중 용역제공기간과 용역대가가 확정된 계약은 용역기간의 진행률에 따라 수익을 인식합니다. 용역제공거래의 성과를 진행률로 인식하는 것이 적절하지 않은 경우는 용역제공이 완료되었을 때 수익을 인식합니다.

(8) 운용리스-리스이용자

리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익을 이전받지 않는 경우에 운용리스로 분류하고, 운용리스자산의 사용과 관련하여 보증잔존가치를 제외한 최소리스료에 대해서 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 비용으로 인식하고 있습니다.

(9) 퇴직급여

당기말 현재 당 법인은 확정기여형 퇴직연금제도를 채택하고 있습니다. 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 회사가 납부하여야 할 부담금은 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(10) 자산의 손상

자산의 진부화, 물리적 손상 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 당해 자산의 회수 가능 가치가 장부금액에 미달하고 그 미달액이 중요한 경우 손상차손의 과목으로 하여 당기손실로 처리하고 있습니다.

(11) 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이 중 미래기간의 과세 소득을 증가시키는 가산할 일시적차이는 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감 효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다.

(12) 외화환산

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

(13) 회계추정

일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서는 자산 및 부채의 평가, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기 및 전기말 현재 당 법인의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
현 금	32,300	73,394
예 금	74,116,485	65,249,481
계	74,148,785	65,322,875

4. 단기금융자산

당기 및 전기말 현재 당 법인의 단기금융자산은 정기예금입니다.

5. 매출채권

당기 및 전기말 현재 당 법인의 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
채 권 액	47,209,760	43,751,136
대손 총당금	(1,284,279)	(460,568)
장 부 금액	45,925,481	43,290,568

6. 지분법적용투자주식

가. 당기 및 전기말 현재 지분법적용투자주식의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

회 사 명	당 기			전 기		
	지분율	취득원가	장부가액	지분율	취득원가	장부가액
삼일아카데미	100%	2,700,000	1,441,920	100%	2,700,000	963,488
삼일인포마인	100%	3,994,750	4,530,206	100%	3,994,750	3,624,536
삼일행복나눔	100%	200,000	287,970	100%	200,000	200,018
계	-	6,894,750	6,260,096	-	6,894,750	4,788,042

관계회사주식에 대해서는 지분법을 적용하여 평가하고 있으며, 당기 지분법 관련 평가 이익은 1,472,054천원 입니다.

나. 투자차액

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	상각	기말
삼일아카데미	653,507	-	39,606	613,901
삼일인포마인	1,227,884	-	74,417	1,153,467
계	1,881,391	-	114,023	1,767,368

다. 지분법적용투자주식의 증감내역

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득 (처분)	지분법손익	배당금수입	기말
삼일아카데미	963,488	-	478,432	-	1,441,920
삼일인포마인	3,624,536	-	905,670	-	4,530,206
삼일행복나눔	200,018	-	87,952	-	287,970
계	4,788,042	-	1,472,054	-	6,260,096

라. 피투자회사의 요약재무정보

(단위 : 천원)

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
삼일아카데미	1,213,780	385,759	4,300,484	518,038
삼일인포마인	4,725,665	1,348,927	10,368,379	980,087
삼일행복나눔	343,644	55,675	605,800	87,952

피투자회사의 결산일인 6월 30일 기준으로 가결산한 재무제표를 사용하여 지분법을 적용하였습니다.

7. 유형자산

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	OA기기	비품	건물	토지	계
2018. 7. 1	5,960,576	4,634,586	-	-	10,595,162
취 득	2,609,604	894,136	-	-	3,503,740
처분및폐기	144,397	30,550	-	-	174,947
감가상각비	2,386,895	1,048,471	-	-	3,435,366
2019. 6.30	6,038,888	4,449,701	-	-	10,488,589
취 득 원 가	13,449,916	6,110,441	-	-	19,560,357
상각누계액	7,411,028	1,660,740	-	-	9,071,768

(2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	OA기기	비품	건물	토지	계
2018. 4. 1	3,661,127	737,850	458,145	136,280	4,993,402
취 득	2,946,342	4,040,331	-	-	6,986,673
처분및폐기	109,101	4,081	453,916	136,280	703,378
감가상각비	537,792	139,514	4,229	-	681,535
2018. 6.30	5,960,576	4,634,586	-	-	10,595,162
취 득 원 가	12,127,474	5,224,741	-	-	17,352,215
상각누계액	6,166,898	590,155	-	-	6,757,053

나. 당 법인은 유형자산에 대하여 (주)KB손해보험에 화재보험을 가입하고 있으며, 보험금액은 15,775,581천원(전기 4,393,642천원)입니다.

8. 손해배상공동기금

가. 손해배상공동기금의 적립

당 법인은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률(이하 '외감법')에 의거 고객회사 또는 감사보고서를 이용한 제3자에게 손해를 발생하게 한 경우 그 손해를 배상하기 위하여 손해배상공동기금을 적립하고 있습니다.

손해배상공동기금은 기본적립금과 연간적립금으로 구분되며, 기본적립금과 연간적립금의 적립 한도는 최근 3개 사업연도 연 감사보수 평균의 20%입니다.

당 법인의 기본적립금은 250,000천원에 적립 이후 누적 이자 443,642천원을 포함한 693,642천원입니다.

나. 손해배상공동기금의 보험 대체

연간적립금은 외감법 제32조 제1항과 동법 시행령 제38조(손해배상책임보험의 가입 등)에 근거하여 현대해상화재보험(주)의 전문직배상책임보험에 가입되어 있으므로 적립하지 않습니다.

다만, 외감법 시행령 제39조 제4항 규정에 따른 추가적립금액 285,546천원이 손해배상공동기금으로 적립되어 있습니다.

다. 기본적립금 및 추가적립금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초 누 계	1,229,167	1,040,854
당기적립액	5,000	205,000
이 자 수 익	12,410	59
당기감소액	267,389	16,746
기 말 누 계	979,188	1,229,167

9. 장기금융자산

당 법인의 장기금융자산은 사무실 임차와 관련하여 사용이 제한되어 있습니다.

10. 퇴직급여충당부채

당기와 전기중 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	66,020,631	62,245,817
증 가	-	3,774,814
전환 지급액	66,020,631	-
기 말 금액	-	66,020,631
퇴직 예치금	-	66,020,631

당 법인은 전기 확정급여형 퇴직연금제도와 확정기여형 퇴직연금제도를 병행하여 운영 하였으나, 당기 중 확정급여형 퇴직연금을 확정기여형 퇴직연금으로 전액 전환하였습니다.

당기 중 확정기여형 퇴직금으로 지출한 비용은 39,738,776천원(전기 4,322,354천원)입니다.

11. 법인세비용

가. 법인세비용의 산출내역

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액	8,408,322	838,227

구 분	당 기	전 기
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(3,997,279)	(132,915)
법인세비용	4,411,043	705,312

나. 법인세비용 차감전 순이익과 법인세비용간의 관계

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용 차감전 순이익	13,349,677	1,630,471
법정세율로 계산된 법인세	2,914,929	336,704
세무조정항목 등으로 인한 법인세	5,493,393	501,523
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(3,997,279)	(132,915)
법인세비용	4,411,043	705,312
유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	33 %	43 %

다. 일시적차이의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	유 동	비 유 동
대손상각비	2,855,730	1,221,069	560,507	3,516,292	773,584	-
미지급비용	2,193,601	16,004,140	1,075,122	17,122,619	3,766,976	-
기타	455,783	2,474,153	(105,717)	3,035,653	(128,056)	795,900
계	5,505,114	19,699,362	1,529,912	23,674,564	4,412,504	795,900

12. 자본금 및 손해배상준비금

가. 자본금

(단위 : 천원, 1좌)

구 분	당 기	전 기
1좌당 금액	1,000	1,000

구 분	당 기	전 기
발행 좌수	12,650	12,650
자 본 금	12,650,000	12,650,000

나. 손해배상준비금

당 법인은 공인회계사법에 따라 최근 3개년도 연 매출액 평균의 10%에 해당하는 금액을 손해배상준비금으로 적립하고 있습니다.

손해배상준비금 산정을 위한 최근 3개년도 연 매출액 평균은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

기 간	매 출 액
2016년 7월 1일 ~ 2017년 3월 31일	381,944,578
2017년 4월 1일 ~ 2018년 3월 31일	559,679,070
2018년 4월 1일 ~ 2018년 6월 30일	109,649,904
2018년 7월 1일 ~ 2019년 6월 30일	613,116,584
계	1,664,390,136
3개년도 연 매출액 평균	554,796,712

손해배상준비금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	51,313,630	47,987,646
적 립 액	52,283	3,325,984
감 소 액	-	-
기 말	51,365,913	51,313,630

당 법인은 당기 결산 결과에 따른 손해배상준비금 추가적립필요액 4,113,758천원을 당기 이익잉여금 처분사항으로 포함하고 있습니다. 당기 이익잉여금 처분액을 포함한 손해배상준비금 누적액은 55,479,671천원 입니다.

13. 이익잉여금 처분계산서

전기 및 전전기 이익잉여금처분계산서와 당기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서
 제49기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지
 처분확정일 2019년 7월 26일
 제48기 2018년 4월 1일부터 2018년 6월 30일까지
 처분확정일 2018년 7월 27일
 제47기 2017년 4월 1일부터 2018년 3월 31일까지
 처분확정일 2018년 6월 25일

(단위 : 원)

과 목	제 49(당) 기	제 48(전) 기	제 47(전전) 기
I.미처분이익잉여금	12,412,850,149	3,526,499,300	7,200,546,659
1.전기이월미처분이익잉여금	3,474,216,335	2,601,339,882	1,229,525,678
2.당기순이익	8,938,633,814	925,159,418	5,971,020,981
II.임의적립금등의 이입액	5,000,000,000	-	-
III.이익잉여금처분액	9,679,757,699	52,282,965	4,599,206,777
1.이익준비금	506,000,000	-	115,747,500
2.손해배상준비금	4,113,757,699	52,282,965	3,325,984,277
3.배당금	5,060,000,000	-	1,157,475,000
IV.차기이월미처분이익잉여금	7,733,092,450	3,474,216,335	2,601,339,882

14. 부가가치계산에 필요한 항목

당기와 전기의 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	394,970,171	59,856,807
퇴 직 급 여	42,892,091	8,097,168
복리후생비	40,192,768	7,032,143
임 차 료	21,639,690	7,920,477
감가상각비	3,435,367	681,535
계	503,130,087	83,588,130

15. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익은 당기와 전기의 손익과 동일합니다.

16. 좌당 순이익

1좌당 순이익은 당기의 가중평균좌수로 나누어 산정하였습니다.

(단위 : 천원, 1좌)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	8,938,634	925,159
가중평균좌수	12,650좌	12,650좌
1좌당순이익	707	73

17. 특수관계자거래

가. 특수관계자 현황

구 분	당 기	전 기
종속기업	삼일아카데미 삼일인포마인 삼일행복나눔	삼일아카데미 삼일인포마인 삼일행복나눔

나. 주요 거래 내역

당기 및 전기 중 당 법인의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	매출거래 등		매입거래 등	
	당 기	전 기	당 기	전 기
삼일아카데미	648,869	259,271	66,735	69,898
삼일인포마인	1,926,825	550,455	850,481	186,193

구 분	매출거래 등		매입거래 등	
	당 기	전 기	당 기	전 기
삼일행복나눔	16,500	-	605,800	-
합 계	2,592,194	809,726	1,523,016	256,091

다. 채권·채무 잔액

당기말 및 전기말 당 법인의 특수관계자와의 채권, 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구 분		기 초	증 가	감 소	기 말
매출채권 등	삼일아카데미	103,781	898,836	1,002,617	-
	삼일인포마인	-	2,233,646	2,192,826	40,820
	삼일행복나눔	-	23,100	21,450	1,650
	채권 계	103,781	3,155,582	3,216,893	42,470

(단위 : 천원)

구 분		기 초	증 가	감 소	기 말
매입채무 등	삼일아카데미	36,508	103,858	139,046	1,320
	삼일인포마인	27,651	920,950	912,216	36,385
	삼일행복나눔	121,990	666,380	731,610	56,760
	채무 계	186,149	1,691,188	1,782,872	94,465

(2) 전기

(단위 : 천원)

구 분		기 초	증 가	감 소	기 말
매출채권 등	삼일아카데미	186,580	278,898	361,697	103,781
	삼일인포마인	-	527,825	527,825	-
	삼일행복나눔	-	-	-	-

구분	기 초	증 가	감 소	기 말
채권 계	186,580	806,723	889,522	103,781

(단위 : 천원)

구분	기 초	증 가	감 소	기 말	
매입채무 등	삼일아카데미	1,650	78,373	43,515	36,508
	삼일인포마인	32,816	196,637	201,802	27,651
	삼일행복나눔	-	121,990	-	121,990
	채무 계	34,466	397,000	245,317	186,149

(3) 특수관계자 지급보증 및 담보제공

당기말 및 전기말 현재 당 법인이 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보제공의 내역은 없습니다.

라. 임직원 대여금 및 차입금

당 법인의 임직원 대여금 및 차입금 잔액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

항 목	기 초	증 가	감 소	잔 액
단기대여금	422,000	3,283,000	682,000	3,023,000
장기차입금	9,729,000	7,233,000	1,959,000	15,003,000

18. 충당부채, 우발부채 및 약정사항

가. 충당부채

당 법인은 당기말 현재 진행중인 소송에 대한 손해배상추정액 등을 기타의 충당부채로 계상하고 있습니다. 충당부채를 계상하지 아니한 소송 등은 재무제표에 중대한 영

향을 미치지 않을 것으로 예측되고 있으나, 향후 소송의 결과에 따라 추가적인 손실이 발생할 수도 있습니다.

나. 진행중인 소송사건

당기말 현재 감사업무 등과 관련하여 피고로 진행중인 소송은 총 4건(소송금액 14,201백만원)이며 주요 소송은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	원고	청구금액	진행경과	사건내용
포휴먼	주주	1,844,113	원고 일부 승, 상고심 진행 중	자본시장법 등에 따른 청구
유아이에너지	주주	8,943,985	원고 패, 항소심 등 진행 중	자본시장법 등에 따른 청구

다. 약정사항

(1)임대차 계약

당 법인은 본사 사무실과 관련하여 아모레퍼시픽 주식회사와 임대차 계약을 체결하고 있습니다. 임대차 기간은 2018년 4월 1일부터 2028년 3월 31일까지 10년이고, 미래 최소임차료는 107,620백만원입니다. 또한, 주식회사 엘에스네트웍스와 임대차 계약을 체결하고 있으며, 임대차 기간은 2015년 7월 1일부터 2025년 6월 30일까지 10년입니다. 이와 관련한 미래 최소임차료는 21,325백만원입니다.

(2)운용리스 약정-리스 이용자

보고기간 말 현재 회사가 차량운반구에 대하여 체결하고 있는 미래 최소리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
1년 이내	3,570	3,293
1년 초과 5년 이내	6,425	5,761

구분	당기	전기
계	9,995	9,054

동 운용리스계약과 관련하여 당기 중 인식한 리스료 비용은 3,808백만원 (전기: 902백만원)입니다.

19. 재무제표의 확정 및 승인

당 법인의 재무제표는 2019년 7월 26일 정기사원총회에서 최종 승인되었습니다.

2. 부속명세서

가. 차입금 명세서

(단위 : 원, %)

차입처	차입금액	계정과목	만기일	차입금리
임직원	15,003,000,000	장기차입금	-	4.6

나. 타법인 출자 현황

(단위 : 천원, 주, %)

계정과목	투자회사명	기초잔액			증감내역		기말잔액			비고
		수량	지분율	취득 원가	수량	취득 (처분) 가액	수량	지분율	취득 원가	
지분법적용투자주식	삼일아카데미	60,000	100	2,700,000	-	-	60,000	100	2,700,000	-
지분법적용투자주식	삼일인포마인	55,100	100	3,994,750	-	-	55,100	100	3,994,750	-
지분법적용투자주식	삼일행복나눔	40,000	100	200,000	-	-	40,000	100	200,000	-
합계		-	-	6,894,750	-	-	-	-	6,894,750	-

다. 채무보증 현황

(단위 : 원)

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

3. 사업부문별 매출액

(단위 : 원, %)

구분		제49(당)기		제48(전기)		제47(전전기)	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
회계감사	법정감사 (외감법)	184,241,917,859	30.05	39,884,872,809	36.37	163,421,354,146	29.20
	법정감사 (외감법이외)	501,762,693	0.08	82,167,986	0.07	788,307,085	0.14
	임의감사	24,479,861,585	3.99	5,055,573,313	4.61	28,226,539,197	5.04
세무자문	세무조정	24,049,408,062	3.92	3,317,001,014	3.03	22,255,694,277	3.98
	회계기장	3,690,489,453	0.60	976,755,198	0.89	3,634,508,546	0.65
	기타세무	139,546,544,208	22.76	22,322,817,413	20.36	124,289,772,480	22.21
경영자문	감사대상회사	7,451,358,150	1.22	1,777,939,054	1.62	18,075,525,530	3.23
	기타	217,182,236,937	35.42	34,066,248,037	31.07	190,907,678,853	34.11

구분		제49(당)기		제48(전)기		제47(전전)기	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
기타	감사대상회사	3,271,190,838	0.53	719,347,074	0.66	2,547,571,914	0.46
	기타	8,701,814,744	1.42	1,447,182,285	1.32	5,532,117,574	0.99
합계		613,116,584,529	100	109,649,904,183	100	559,679,069,602	100

4. 목적

- 1) 회계감사업무
- 2) 회계에 관한 감정·증명·정리에 관한 업무
- 3) 원가계산업무 및 원가검토업무
- 4) 법인설립, 청산에 관한 회계 및 내부통제 구조에 관한 입안업무
- 5) 세무에 관한 대리 또는 자문업무
- 6) 경영자문·신용조사 및 평가업무
- 7) 기업의 자산 부채 및 지분에 대한 평가업무
- 8) 기업매수, 매도 및 합병에 관한 업무
- 9) 정부, 공기업, 공공기관 및 기타 일반기업에 대한 사업타당성 검토업무
- 10) 경영·경제정보의 조사수집 및 분석업무
- 11) 전산과 정보서비스 용역업무
- 12) 학술연구용역
- 13) 온실가스 에너지 목표관리제 및 배출권거래제 등과 관련된 온실가스 배출량 및 에너지 사용량에 대한 제반 검증업무
- 14) 상기 각 호 업무에 부대되는 교육 및 출판업무
- 15) 기업내부 통제구조에 관한 인증 및 자문업무
- 16) 기타 공인회계사법 제2조의 규정에 의한 직무와 상기 각 호에 부대되는 업무

5. 연혁

가. 설립경과 및 설립 이후의 변동상황

1971년 라이부란 회계법인을 설립

1973년 Coopers & Lybrand 의 Member Firm으로 가입
 1977년 삼일회계법인으로 명칭 변경
 1998년 PricewaterhouseCoopers 의 Member Firm으로 갱신
 2002년 국무총리 표창 (벤처기업육성 공로)
 2003년 석탑산업훈장 수상
 2004년 은탑산업훈장 수상
 2006년 감사대상(회계법인부문) 수상
 2007년 대표이사 변경 (안경태)
 2009년 감사대상(회계법인부문) 수상
 2011년 대표이사 변경 (안경태, 김영식)
 2012년 대전 분사무소 설치
 2016년 대표이사 변경 (김영식)
 2018년 삼일행복나눔 설립, 주사무소 이전 및 부산 분사무소 폐쇄

나. 상호의 변경

해당사항 없음

다. 합병, 영업양수 또는 영업양도

해당사항 없음

6. 자본금 변동사항

(단위 : 백만원)

일자	변경전 자본금	증자(감자)금액	변경후 자본금	변동원인
2007.06.25	10,500	-2,000	8,500	유상감자
2010.10.01	8,500	2,000	10,500	유상증자
2015.08.04	10,500	-850	9,650	유상감자
2015.12.16	9,650	3,000	12,650	유상증자

7. 외국 회계법인과의 제휴 현황

(단위 : 개, 명)

구분	내용	
제휴일자	1998.07.01	
제휴회사 개황	회사명	PricewaterhouseCoopers International Limited
	국적	영국
	소재지	PricewaterhouseCoopers International Limited 1 Embankment Place London WC2N 6RH United Kingdom
	주요 업무	Assurance Services, Advisory Services, Tax Services
	회원사 분포국가수	158
	소속 전문가수	250,930
	제휴형태	Member Firm
제휴내용	회계감사 및 경영자문, 재무컨설팅, 경영 컨설팅 세무 및 법률, 국제무역 및 투자자문 전반에 걸친 기술제휴	

8. 주사무소 및 분사무소 현황

사무소	소재 도시명	주소	우편번호	대표 전화번호	인터넷 홈페이지
주사무소	서울	서울특별시 용산구 한강대로 100	04386	02-3781-3131	http://www.samil.com
분사무소	대전	세종특별자치시 한누리대로 234	30128	044-715-7531	http://www.samil.com
	-	-	-	-	-

9. 외국 회계감독기구 등록 및 관련 감사업무 현황

가. 외국 회계감독기구 등록 현황

국가명	회계감독기구명	등록일자	최근 수감기간	비고
미국	PCAOB	2004.06.04	2018.09.10 ~ 2018.10.19	(1차) 2018.09.10 ~ 2018.09.21 (2차) 2018.10.10 ~ 2018.10.19
일본	금융청	2009.02.13	-	-
영국	POB	2010.01.07	-	-
룩셈부르크	CSSF	2010.06.08	-	-

나. 외국증권시장 상장기업에 대한 감사현황

국가명	증권시장명	피감사회사명	결산연월	발행증권	비고
미국	뉴욕	(주)KB금융지주	2018.12	ADS	-
미국	뉴욕	(주)케이티	2018.12	ADS	-
미국	뉴욕	MAGNACHIP SEMICONDUCTOR Corporation	2018.12	Common shares	-

국가명	증권시장명	피감사회사명	결산연월	발행증권	비고
미국	나스닥	GRAMTY CO., Ltd.	2018.12	ADS	-
영국	런던	LG전자(주)	2018.12	GDR	-
영국	런던	삼성전자(주)	2018.12	GDR	-
영국	런던	금호타이어(주)	2018.12	GDR	-
룩셈부르크	룩셈부르크	중소기업은행	2018.12	GDS	-
룩셈부르크	룩셈부르크	(주)국민은행	2018.12	Bond	-
룩셈부르크	룩셈부르크	삼성전자(주)	2018.12	GDS	-
싱가포르	싱가포르	중소기업은행	2018.12	Bond	-
싱가포르	싱가포르	에스케이이엔에스(주)	2018.12	Bond	-
싱가포르	싱가포르	(주)케이티	2018.12	Bond	-
싱가포르	싱가포르	(주)국민은행	2018.12	Bond	-
싱가포르	싱가포르	한국주택금융공사	2018.12	Bond	-
싱가포르	싱가포르	(주)부산은행	2018.12	Bond	-
싱가포르	싱가포르	팬오션(주)	2018.12	Common shares	-
싱가포르	싱가포르	(주)카카오	2018.12	Bond	-
싱가포르	싱가포르	(주)카카오	2018.12	GDR	-
일본	일본	(주)케이티	2018.12	Bond	-

II. 주요사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업무개황

1971년 설립된 삼일회계법인은 PwC International Limited의 한국 네트워크 회원사로서 전세계 158개국, 250,000여 명의 전문가들과 함께 'Build trust in society and solve important problems' 라는 목표를 가지고 회계감사, 세무자문, 재무자문 분야에서 최고 수준의 전문 서비스를 제공하고 있습니다.

또한 우리나라 기업들의 주요 해외 활동 무대인 미국, 중국, 러시아 등 15개국 22개 오피스에서 글로벌 핵심역량을 지닌 인재들을 파견하여 현지 PwC 전문가들과 함께 한국 기업의 성공적인 글로벌 경영을 적극 지원하고 있습니다.

Assurance Service

삼일회계법인은 최고 품질의 감사를 실시하여 고객 기업들이 자본 시장에서 신뢰성을 확보할 수 있도록 지원하고 있습니다. 또한 회계 투명성 제고를 위해 필요한 다양한 자문업무를 제공하고 있습니다.

- 재무제표에 대한 감사
- 자본시장 및 회계자문
- 감사위원회 지원
- 내부감사 지원 및 내부통제자문
- Data & Digital Assurance
- 내부회계관리제도 자문
- 반덤핑 및 상계관세 대응 자문
- Blockchain 자문
- 보험계리

Tax Services

삼일회계법인은 기업들이 세무 관련 리스크를 파악하여 사업 목표를 성취할 수 있는 세무전략을 펼치도록 지원하며, 또한 새로운 제도의 시행이나 환경의 변화 속에서 조

세 기회를 원활히 수용할 수 있도록 지원합니다.

- 구조조정 세무자문
- 세무진단 및 조사지원
- 조세불복 및 예규질의 대행 업무
- 상속 증여세 자문
- 지방세 자문 서비스
- 국내 투자관련 서비스
- 이전가격 및 국제통상자문
- Private Equity 세무자문
- 해외투자관련 및 투자구조 서비스
- Shared Service에 대한 세무자문
- 해외파견임직원 세무서비스
- 비영리법인 서비스

Deals Service

삼일회계법인은 기업의 성장에 필요한 다양한 재무자문 업무를 제공하고 있으며, 특히 국내기업들의 해외진출에 대한 관심이 증대되고 있는 추세에 맞추어 다국간 기업의 재무자문 역량을 확충하고 있습니다.

- 기업금융
- Cross border corporate finance and M&A
- 기업가치 증대를 위한 M&A 전략 및 Post Deal Service
- 기업 구조조정 자문
- 인수 및 매도 실사 자문
- 가치 평가 및 가치 증대 전략 수립 자문
- 사모펀드를 위한 재무자문
- Capital project and infrastructure & Energy, utilities and mining
- 분쟁 지원

맞춤형 핵심 서비스 센터 운영

삼일회계법인은 빠르게 변하는 경제 및 사회 환경 속에서 기업에 꼭 필요한 맞춤형 서비스를 제공하기 위해 다양한 서비스 센터를 운영하고 있습니다.

- 남북투자지원센터

- 비영리법인지원센터
- 스타트업지원센터
- 원샷법지원센터
- 중견기업지원센터
- 중소벤처기업인수합병지원센터
- 중국투자자본회수지원센터

기업의 사회적 책임 이행

삼일회계법인은 기업의 사회적 책임(Corporate Responsibilities)을 중요하게 생각하고 있으며, 책임있는 기업으로 성장하기 위한 다양한 사회공헌활동을 진행하고 있습니다.

- 비영리공익법인 삼일미래재단 운영
- 임직원들의 사회봉사동호회 활동
- 다양한 분야의 영재 청소년 발굴 및 후원 사업
- 용산지역 아동청소년 돌봄 기관 지원 사업
- 그룹홈 돌봄 청소년들의 교육비 지원 사업
- 우수북한이탈청소년 장학 사업
- 비영리법인 운영 투명성 개선 사업
- 온실가스 배출량 측정과 상쇄

나. 당해 사업연도 중 특기할만한 실적

- 내부회계관리제도 자문, 감사위원회 지원(운영, 교육 등)
- Blockchain 자문
- K-IFRS 제1117호, 제1116호 도입 자문
- 매도자 실사
- 분쟁 조정 및 부정적발 조사, 부동산개발 자문
- 중국, 인도 등 해외의 M&A 대상 물색 및 자문역량 확충
- '알기 쉬운 공익법인회계기준 매뉴얼' 제작 및 교육 진행
- 항공기 사용으로 발생한 온실가스 (Scope 3) 4,300 tones 상쇄 진행
- 270명의 임직원이 3,037 시간의 사회봉사활동 참여

- 용산구 소재 기업들과 연합 봉사활동 진행
- 57명의 아동 청소년에게 장학금 지급

2. 외감법에 의한 감사실적

가. 감사실적 총괄표

(단위 : 사)

구분		감사대상회사	당기	전기
개별재무제표 감사보고서	사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	157	3
		코스닥시장 상장법인	154	1
		코넥스시장 상장법인	16	-
		기타 사업보고서 제출대상법인	69	3
	기타 법인	1,191	129	
		합계	1,587	136
연결재무제표 감사보고서	사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	139	2
		코스닥시장 상장법인	129	-
		코넥스시장 상장법인	8	-
		기타 사업보고서 제출대상법인	43	1
	기타 법인	202	8	
		합계	521	11

※ 당기 감사실적은 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 의한 감사보고서를 발행한 회사중에서 2018년 중에 결산일이 도래하는 피감사회사를 대상으로 기재되었습니다.

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	49	1	-	24	24	98
1조원 이상 ~ 2조원 미만	22	3	-	1	34	60
8,000억원 이상 ~ 1조원 미만	6	5	-	2	9	22
5,000억원 이상 ~ 8,000억원 미만	22	5	-	5	45	77
3,000억원 이상 ~ 5,000억원 미만	17	15	-	8	59	99

구분	사업보고서 제출대상법인				기타법인	합계
	유가증권시장 상장법인	코스닥시장 상장법인	코넥스시장 상장법인	기타 사업보고서 제출대상법인		
1,000억원 이상 ~ 3,000억원 미만	34	70	-	14	235	353
500억원 이상 ~ 1,000억원 미만	3	37	1	5	236	282
120억원 이상 ~ 500억원 미만	4	18	10	6	468	506
120억원 미만	-	-	5	4	81	90
합계	157	154	16	69	1,191	1,587

(2) 연속감사 현황

(단위 : 사)

구분		1년차 (신규)	2년차	3년차	4년차	5년차	6년차	7년차 이상	합계
사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	18	27	15	8	8	3	78	157
	코스닥시장 상장법인	25	45	9	7	5	7	56	154
	코넥스시장 상장법인	10	2	4	-	-	-	-	16
	기타 사업보고서 제출대상법인	16	20	5	4	2	3	19	69
기타 법인		203	168	119	76	75	63	487	1,191
합계		272	262	152	95	90	76	640	1,587

(3) 감사의견 현황

(단위 : 사)

구분		적정	한정	부적정	의견거절	계
사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	157	-	-	-	157
	코스닥시장 상장법인	149	-	-	5	154
	코넥스시장 상장법인	15	-	-	1	16
	기타 사업보고서 제출대상법인	63	1	-	5	69
기타 법인		1,172	7	-	12	1,191
합계		1,556	8	-	23	1,587

다. 연결재무제표 감사실적

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
1	(주)대우건설	14	적정
2	리딩투자증권(주)	2	적정
3	우리들제약(주)	2	적정
4	힐라코리아(주)	53	적정
5	한미약품(주)	2	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
6	한미사이언스(주)	5	적정
7	캐논코리아비즈니스솔루션(주)	1	적정
8	(주)액토즈소프트	6	적정
9	(주)아이덴티티게임즈	2	적정
10	콜마비엔에이치(주)	3	적정
11	한국아이비엠(주)	1	적정
12	롯데캐피탈(주)	3	적정
13	(주)디어포스	3	적정
14	(주)유라	18	적정
15	에스케이이엔에스(주)	22	적정
16	한국타이어(주)	52	적정
17	(주)엠프론티어	1	적정
18	(주)아모레퍼시픽그룹	35	적정
19	한국타이어월드와이드(주)	7	적정
20	(주)오리콤	1	적정
21	두산인프라코어(주)	34	적정
22	(주)한독	3	적정
23	에스케이씨솔믹스(주)	2	적정
24	한화에어로스페이스(주)	24	적정
25	한화시스템(주)	1	적정
26	명화공업(주)	2	적정
27	롯데제과(주)	26	적정
28	롯데지주(주)	102	적정
29	(주)엔엑스씨	87	적정
30	롯데칠성음료(주)	2	적정
31	(주)필어비스	16	적정
32	넥슨지티(주)	2	적정
33	(주)조이시티	6	적정
34	한일홀딩스(주)	13	적정
35	다쏘시스템코리아(주)	2	적정
36	미진이엔시(주)	1	적정
37	대원강업(주)	9	적정
38	(주)한화건설	6	적정
39	(주)에스에이치글로벌	2	적정
40	(주)비보존	2	적정
41	(주)유한양행	8	적정
42	일동홀딩스(주)	6	적정
43	(주)노보믹스	2	적정
44	(주)아모레퍼시픽	24	적정
45	(주)에스폴리텍	3	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
46	파르나스호텔(주)	1	적정
47	(주)GS	49	적정
48	지에스이피에스(주)	1	적정
49	쌍용건설(주)	4	적정
50	한신공영(주)	6	적정
51	(주)우보테크	7	적정
52	동국제강(주)	25	적정
53	자일대우자동차판매(주)	13	적정
54	인터지스(주)	11	적정
55	이투스교육(주)	4	적정
56	국제종합기계(주)	2	적정
57	자일대우버스(주)	2	적정
58	(주)엘오티베콤	6	적정
59	엠케이전자(주)	20	적정
60	(주)솔리드	7	적정
61	엠에스에스홀딩스(주)	6	적정
62	엘지이노텍(주)	11	적정
63	(주)레드캡투어	4	적정
64	(주)이스트소프트	13	적정
65	오로라월드(주)	10	적정
66	(주)질경이	2	적정
67	만도헬라일렉트로닉스(주)	2	적정
68	엘에스아이앤디(주)	28	적정
69	현대첨단소재(주)	1	적정
70	만도브로제(주)	1	적정
71	무림캐피탈(주)	1	적정
72	엘에스전선(주)	28	적정
73	무림페이퍼(주)	8	적정
74	무림피앤피(주)	4	적정
75	말레동현필터시스템(주)	1	적정
76	(주)상진엔컴퍼니	1	적정
77	엘에스니꼬동제련(주)	4	적정
78	영신금속공업(주)	1	적정
79	(주)대교	16	적정
80	한국제지(주)	4	적정
81	에이피시스템(주)	3	적정
82	(주)LG화학	45	적정
83	(주)한국하우톤	2	적정
84	한라스탁폴(주)	1	적정
85	(주)삼진글로벌넷	1	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
86	남양유업(주)	3	적정
87	(주)대교홀딩스	7	적정
88	엔브이에이치코리아(주)	22	적정
89	지에이치신소재(주)	1	적정
90	씨에스마린(주)	1	적정
91	남양박스모(주)	2	적정
92	KG케미칼(주)	20	적정
93	(주)케이지이니시스	11	적정
94	(주)케이지모빌리언스	5	적정
95	(주)유테크	3	적정
96	(주)파티게임즈	12	의견거절
97	(주)현대백화점	3	적정
98	(주)에스에프에이	11	적정
99	에스엔유프리시전(주)	1	적정
100	(주)투썸디지털아이디어	2	적정
101	(주)세미콘라이트	3	적정
102	한국프레틀(주)	1	적정
103	(주)액트로	2	적정
104	(주)원방테크	6	적정
105	홍덕(주)	2	적정
106	석천(주)	1	적정
107	한세엠케이(주)	2	적정
108	한세실업(주)	22	적정
109	한세에스24홀딩스(주)	34	적정
110	(주)파인테크닉스	12	적정
111	(주)아이센스	10	적정
112	아사아블로이코리아(주)	5	적정
113	동서식품(주)	1	적정
114	(주)정일스톨트헤븐울산	1	적정
115	(주)미래컴퍼니	1	적정
116	(주)한라홀딩스	9	적정
117	(주)만도	17	적정
118	(주)에실로코리아	2	적정
119	(주)드림택	5	적정
120	에스이십사(주)	6	적정
121	(주)아주호텔앤리조트	4	적정
122	(주)피디티	2	의견거절
123	유니퀘스트(주)	9	적정
124	(주)심택홀딩스	14	적정
125	(주)심택글로벌	5	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
126	유안타증권(주)	39	적정
127	풍원정밀(주)	1	적정
128	(주)다산네트웍스	13	적정
129	(주)핸디소프트	1	적정
130	(주)네오위즈홀딩스	14	적정
131	(주)네오위즈	11	적정
132	(주)엘지유플러스	7	적정
133	(주)씨그널엔터테인먼트그룹	8	의견거절
134	에릭슨엘지(주)	2	적정
135	LG전자(주)	139	적정
136	한국이네오스스티롤루션(주)	1	적정
137	(주)동서	6	적정
138	삼성자산운용(주)	14	적정
139	국제약품(주)	1	적정
140	(주)마크로젠	4	적정
141	(주)이노메트리	1	적정
142	한국알박(주)	1	적정
143	삼성메디슨(주)	1	적정
144	삼지전자(주)	7	적정
145	보령제약(주)	2	적정
146	(주)오리온	15	적정
147	(주)신세계푸드	3	적정
148	웅진식품(주)	2	적정
149	스틀베르그앤드삼일(주)	1	적정
150	(주)에스에이씨	1	적정
151	(주)이랜드리테일	23	적정
152	삼성물산(주)	110	적정
153	(주)한국화이바	3	적정
154	(주)이랜드월드	153	적정
155	(주)블루홀	14	적정
156	교세라커넥터프로덕츠코리아(주)	1	적정
157	(주)재능홀딩스	5	적정
158	대한제강(주)	8	적정
159	(주)원일특강	2	적정
160	(주)와이엠에스에이	3	적정
161	(주)영원무역홀딩스	75	적정
162	(주)금화피에스시	3	적정
163	(주)마이크로필터	1	적정
164	(주)선광	3	적정
165	계양전기(주)	2	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
166	(주)후성	3	적정
167	마이다스에셋자산운용(주)	5	적정
168	(주)화인파트너스	13	적정
169	(주)한국거래소	19	적정
170	(주)영원무역	66	적정
171	(주)모림	1	적정
172	덴소코리아일렉트로닉스(주)	1	적정
173	매일홀딩스(주)	11	적정
174	한국씨엔티(주)	3	적정
175	매일유업(주)	1	적정
176	(주)컴투스	2	적정
177	(주)에스에이엠티	1	적정
178	(주)노브메타파마	1	적정
179	삼본정밀전자(주)	5	적정
180	한솔제지(주)	21	적정
181	(주)신세계프라퍼티	5	적정
182	(주)프로스테믹스	1	적정
183	(주)오리온홀딩스	25	적정
184	(주)이마트	24	적정
185	(주)에이씨티	2	의견거절
186	(주)큐브엔터테인먼트	1	적정
187	(주)신도리코	8	적정
188	(주)아이에이치큐	4	적정
189	도요엔지니어링코리아(주)	1	적정
190	입시화학(주)	3	적정
191	(주)케이씨티시	11	적정
192	삼성엔지니어링(주)	24	적정
193	(주)듀링	2	적정
194	(주)에프엔씨엔터테인먼트	7	적정
195	(주)비올	1	적정
196	(주)민앤지	2	적정
197	삼보산업(주)	3	적정
198	KD건설(주)	4	의견거절
199	(주)포인트엔지니어링	3	적정
200	글로벌세아(주)	17	적정
201	장금상선(주)	17	적정
202	유비벨록스(주)	12	적정
203	(주)제일기획	105	적정
204	하이골드오션8호국제선박투자회사	1	적정
205	하이골드오션3호선박투자회사	2	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
206	하이골드오션12호국제선박투자회사	2	적정
207	(주)텍슨	5	적정
208	(주)엑사이엔씨	6	적정
209	평화산업(주)	2	적정
210	평화홀딩스(주)	15	적정
211	현대비앤지스틸(주)	1	적정
212	유니슨이테크(주)	1	적정
213	(주)로보티즈	2	적정
214	(주)벨란	1	적정
215	(주)한미글로벌건축사사무소	15	적정
216	(주)빅스트엔터테인먼트월드	5	적정
217	(주)드림티엔터테인먼트	1	의견거절
218	(주)뉴인택	3	적정
219	디피씨(주)	6	적정
220	(주)대경오앤티	9	적정
221	(주)데코앤이	2	의견거절
222	스틱성장동력엔앤에이빅토리(주)	10	적정
223	대림통상(주)	4	적정
224	제일사료(주)	5	적정
225	에이제이렌터카(주)	1	적정
226	(주)안랩	2	적정
227	팬오션(주)	13	적정
228	(주)하림지주	80	적정
229	(주)올품	2	적정
230	(주)팜스코	10	적정
231	(주)애규온캐피탈	5	적정
232	(주)국민은행	21	적정
233	케이비생명보험(주)	2	적정
234	(주)KB금융지주	263	적정
235	(주)케이비국민카드	6	적정
236	KB자산운용(주)	14	적정
237	미래에셋컨설팅(주)	4	적정
238	현대카드(주)	7	적정
239	케이비증권(주)	105	적정
240	(주)KB손해보험	6	적정
241	타노스(주)	1	적정
242	케이비인베스트먼트(주)	18	적정
243	(주)이앤인베스트먼트	3	적정
244	(주)라파스	4	적정
245	(주)서연이화	19	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
246	(주)문피아	2	적정
247	케이비캐피탈(주)	1	적정
248	현대성우메탈(주)	2	적정
249	(주)비트컴퓨터	2	적정
250	새론오토모티브(주)	2	적정
251	BNK캐피탈(주)	4	적정
252	(주)익성	1	적정
253	(주)에이티솔루션즈	2	적정
254	산은캐피탈(주)	18	적정
255	(주)아이비케이캐피탈	33	적정
256	(주)BNK금융지주	38	적정
257	(주)부산은행	9	적정
258	웰컴크레디라인대부(주)	4	적정
259	디에스홀딩스(주)	2	적정
260	하이투자증권(주)	17	적정
261	웰컴에프앤디(주)	1	적정
262	BNK자산운용(주)	2	적정
263	시그나코리아(주)	1	적정
264	(주)경남은행	4	적정
265	(주)영양풍력발전공사	1	적정
266	(주)케이티씨에스	2	적정
267	에이아이지손해보험(주)	1	적정
268	현대해상화재보험(주)	14	적정
269	삼성카드(주)	9	적정
270	한화자산운용(주)	5	적정
271	한화투자증권(주)	33	적정
272	트러스트자산운용(주)	7	적정
273	대신증권(주)	149	적정
274	서울보증보험(주)	2	적정
275	대신에프앤아이(주)	87	적정
276	흥국증권(주)	1	적정
277	푸본현대생명보험(주)	3	적정
278	한화생명보험(주)	71	적정
279	좋은라이프(주)	1	적정
280	흥국생명보험(주)	6	적정
281	삼성생명보험(주)	103	적정
282	(주)리드쿠프	3	적정
283	중소기업은행	75	적정
284	CJ푸드빌(주)	12	적정
285	투썸플레이스(주)	2	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
286	삼성전자서비스(주)	1	적정
287	(주)사조대림	4	적정
288	(주)에이치앤이루자	1	적정
289	(주)에이치앤홀딩스	3	적정
290	씨제이올리브네트웍스(주)	7	적정
291	에스-오일(주)	2	적정
292	(주)네시삼십삼분	19	적정
293	(주)썸에이지	3	적정
294	디에스글로벌(주)	2	적정
295	(주)엔에프씨	1	적정
296	(주)파리크라상	19	적정
297	한국컴퓨터지주(주)	7	적정
298	네파(주)	3	적정
299	(주)원익큐브	2	적정
300	한국컴퓨터(주)	2	적정
301	(주)제이앤티씨	3	적정
302	한국상공(주)	1	적정
303	(주)베스파	4	적정
304	동방노보평(주)	1	적정
305	(주)카카오인베스트먼트	5	적정
306	(주)이엠넷	3	적정
307	(주)카카오	93	적정
308	(주)구영테크	3	적정
309	세일철강(주)	1	적정
310	(주)진성티이씨	6	적정
311	CJ(주)	392	적정
312	(주)에이티세미콘	2	적정
313	해성옵틱스(주)	4	적정
314	부광약품(주)	3	적정
315	네이버(주)	116	적정
316	솔브레인(주)	9	적정
317	(주)인포바인	2	적정
318	(주)우성아이비	5	의견거절
319	(주)제닉	3	적정
320	능원금속공업(주)	1	적정
321	(주)대성하이텍	1	적정
322	재영솔루텍(주)	3	적정
323	교촌에프앤비(주)	6	적정
324	신송홀딩스(주)	7	적정
325	태광산업(주)	11	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
326	(주)티시스	1	적정
327	(주)씨제이이엔엠	62	적정
328	농업회사법인(주)로가닉코리아	1	적정
329	(주)더에듀케이션	6	적정
330	(주)법륜	9	적정
331	(주)푸드나무	1	적정
332	(주)에스에프에이반도체	2	적정
333	(주)원익홀딩스	11	적정
334	(주)원익큐엔씨	5	적정
335	(주)제이콘텐츠리	12	적정
336	(주)에이치비엔터테인먼트	2	적정
337	(주)아이엠비씨	1	적정
338	(주)더블유컨셉코리아	1	적정
339	에이치디씨(주)	19	적정
340	에이치디씨현대산업개발(주)	2	적정
341	세빌스코리아(주)	1	적정
342	에이치디씨아이콘트롤스(주)	1	적정
343	세종투자개발(주)	1	적정
344	(주)메디씨이	4	적정
345	(주)우방	1	적정
346	인더스마트(주)	1	적정
347	강남제비스코(주)	4	적정
348	강남화성(주)	2	적정
349	한온시스템(주)	39	적정
350	(주)이노웨이브	1	적정
351	(주)빅토리콘텐츠	2	적정
352	(주)앤씨앤	5	적정
353	한전산업개발(주)	3	적정
354	미래나노텍(주)	17	적정
355	(주)카카오페이	1	적정
356	(주)카카오모빌리티	1	적정
357	에스케이머티리얼즈(주)	7	적정
358	(주)퀀타메트릭스	1	적정
359	(주)삼탄	6	적정
360	(주)웹젠	14	적정
361	(주)제일테크노스	2	적정
362	(주)SH에너지화학	2	적정
363	동화산업(주)	1	적정
364	(주)리클린홀딩스	7	적정
365	(주)디케이티	1	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
366	(주)레이크머티리얼즈	1	적정
367	(주)이랜시스	2	적정
368	씨앤아이레지산업(주)	1	적정
369	CJ제일제당(주)	216	적정
370	(주)덴티스	3	적정
371	에스티팜(주)	1	적정
372	보로노이(주)	2	적정
373	(주)슈프리마에이치큐	4	적정
374	(주)슈프리마아이디	2	적정
375	씨제이프레시웨이(주)	18	적정
376	에이치디씨신라면세점(주)	1	적정
377	에이치디씨현대이피(주)	5	적정
378	(주)한성	5	적정
379	에이치디씨영창(주)	2	적정
380	대우조선해양(주)	5	적정
381	삼양식품(주)	5	적정
382	(주)이츠웰	1	적정
383	페이퍼코리아(주)	10	적정
384	(주)국보	1	적정
385	SK해운(주)	4	적정
386	(주)코엔텍	2	적정
387	(주)진매트릭스	1	적정
388	(주)디알텍	4	적정
389	라인게임즈(주)	7	적정
390	(주)네오티스	1	적정
391	아시아퍼시픽35호선박투자회사	5	적정
392	쌍용정보통신(주)	1	적정
393	DSR(주)	3	적정
394	(주)빅스트업	3	적정
395	(주)에스티오	2	적정
396	(주)신흥	3	적정
397	원텍(주)	4	적정
398	(주)씨니트	6	적정
399	(주)대성엘텍	3	적정
400	(주)트웜	2	적정
401	영흥철강(주)	5	적정
402	(주)한국경제신문	5	적정
403	동양물산기업(주)	2	적정
404	(주)신영	10	적정
405	(주)이엠파블유	3	의견거절

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
406	(주)파라다이스	4	적정
407	(주)서영	3	적정
408	현대종합상사(주)	15	적정
409	아시아퍼시픽33호선박투자회사	1	적정
410	아시아퍼시픽34호선박투자회사	1	적정
411	(주)이녹스	3	적정
412	(주)이녹스첨단소재	4	적정
413	현대정보기술(주)	2	적정
414	아시아퍼시픽26호선박투자회사	1	적정
415	(주)아시아퍼시픽27호선박투자회사	1	적정
416	아시아나항공(주)	26	적정
417	(주)다날	7	적정
418	(주)한샘	7	적정
419	(주)수산인더스트리	3	적정
420	(주)메카로	1	적정
421	(주)유니크	1	적정
422	에스텍(주)	7	적정
423	현대무백스(주)	4	적정
424	에스씨아이평가정보(주)	2	적정
425	(주)엘아이지	2	적정
426	에스지푸드홀딩스(주)	1	적정
427	(주)알투스포츠	1	적정
428	(주)아이아이컴바인드	8	적정
429	(주)테라핀테크	1	적정
430	현대다이모스(주)	11	적정
431	대동전자(주)	5	적정
432	현대코퍼레이션홀딩스(주)	7	적정
433	현대파워텍(주)	1	적정
434	(주)아스플로	1	적정
435	(주)솔트룩스	2	적정
436	아센텍(주)	2	적정
437	현대로템(주)	10	적정
438	케이아이디비채권중개(주)	1	적정
439	현대엘리베이터(주)	15	적정
440	아시아퍼시픽45호선박투자회사	3	적정
441	롯데정보통신(주)	7	적정
442	아시아퍼시픽28호선박투자회사	1	적정
443	(주)아시아퍼시픽29호선박투자회사	1	적정
444	일성건설(주)	7	적정
445	(주)보성	8	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
446	스무디킹홀딩스(주)	5	적정
447	삼성중공업(주)	11	적정
448	(주)대창스틸	1	적정
449	(주)예선테크	3	적정
450	(주)삼우그린	1	적정
451	사이렌홀딩스코리아(주)	3	적정
452	(주)글로우원	2	적정
453	(주)정글피플	1	의견거절
454	(주)엘앤씨바이오	1	적정
455	(주)레인보우로보틱스	1	적정
456	인베니아(주)	2	적정
457	(주)이에스청원	2	적정
458	지엘팜텍(주)	1	적정
459	(주)티엠씨	5	적정
460	유아이엘(주)	5	적정
461	(주)제이에스코퍼레이션	7	적정
462	(주)엘로모바일	105	의견거절
463	(주)네오셈	4	적정
464	(주)큐엠씨	1	적정
465	(주)팀그레이프	1	의견거절
466	현대엘앤알(주)	1	적정
467	(주)현대미포조선	2	적정
468	텔코웨어(주)	1	적정
469	(주)에스엠엔터테인먼트	31	적정
470	(주)에스엠컬처앤콘텐츠	2	적정
471	(주)에스엠라이프디자인그룹	1	적정
472	(주)한국경제티브이	2	적정
473	코닝정밀소재(주)	2	적정
474	기신정기(주)	4	적정
475	(주)신성이엔지	6	적정
476	(주)신성에프에이	2	적정
477	대성홀딩스(주)	13	적정
478	대성에너지(주)	3	적정
479	키스코홀딩스(주)	4	적정
480	두산밥캣(주)	22	적정
481	한국유리공업(주)	3	적정
482	(주)케이티	63	적정
483	(주)경동인베스트	9	적정
484	(주)경동도시가스	4	적정
485	(주)에스코	3	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
486	경남에너지(주)	4	적정
487	에이피지코리아케이이(주)	5	적정
488	(주)에스코홀딩스	9	적정
489	(주)비아트론	1	적정
490	(주)풍전비철	3	적정
491	동원산업(주)	18	적정
492	제이씨씨(주)	1	적정
493	금호타이어(주)	14	적정
494	람정제주개발(주)	2	적정
495	람정코리아(주)	1	적정
496	핸즈코퍼레이션(주)	7	적정
497	(주)스카이문스테크놀로지	1	적정
498	(주)상보	2	적정
499	(주)인터택김스코	1	적정
500	(주)그라비티	4	적정
501	(주)실리콘마이터스	4	적정
502	쿠팡(주)	3	적정
503	삼성디스플레이(주)	10	적정
504	삼성전자(주)	252	적정
505	넥상스코리아(주)	1	적정
506	타이코화이어인티그레이티드서비스즈코리아(주)	1	적정
507	유니슨(주)	2	적정
508	디아이티(주)	2	적정
509	디자인(주)	3	적정
510	(주)울트라브이	2	적정
511	(주)지누스	8	적정
512	이니텍(주)	1	적정
513	국도화학(주)	6	적정
514	(주)씨앤투스성진	3	적정
515	디케이씨(주)	-	의견거절
516	애디언트코리아(주)	1	적정
517	맥켄에릭슨(주)	1	적정
518	(주)비피유홀딩스	2	적정
519	(주)시몬느액세서리컬렉션	8	적정
520	(주)메디카코리아	1	적정
521	(주)디에스케이	4	적정

3. 국내자본시장 상장 외국법인에 대한 감사현황

구분	피감사회사명	결산월	국적	연결대상 회사수
코스닥시장상장법인	잉글우드랩(Englewood Lab, Inc.)	12월	미국	1
코스닥시장상장법인	주식회사 SNK	7월	일본	12

Ⅲ. 감사보고서 품질관리 관련 정보

1. 회계법인내 품질에 대한 리더십 책임

1) 품질관리기준 구축·운영현황

당 법인은 업무품질이 업무수행시 핵심이라는 것을 회계법인 구성원이 인식할 수 있도록 다음과 같은 정책과 절차를 시행하고 있습니다.

(1) 품질관리에 대한 경영진의 책임

당 법인은 업무수행이사와 감독책임자들의 업무수행시 제반 대내외 규정, 방법론 및 절차 등의 관련 요구사항을 준수할 것을 강조하고, 책임의 범위와 업무 품질과 관련한 우수한 성과에 대한 보상, 그리고 문제점이 파악되거나 사전에 설정한 목표에 미달하는 경우에 대한 제재조치의 근거 등을 마련하여, 궁극적으로 서비스 품질을 향상시키고 적절히 위험을 관리하기 위하여 "Assurance LoS Recognition and Accountability Framework"을 제정하여 이를 운영하고 있습니다.

동 규정에 의거하여 업무수행이사는 업무수행에 있어 적용 또는 준수해야 할 제반 필수 사항을 파악하고 이를 준수하여 해당 업무가 적절하게 품질이 관리될 수 있도록 하는 1차적인 책임을 부담합니다. 이 외에도 품질관리실장, 감사부문대표 등 감독 책임 파트너들에게 전반적인 위험 및 품질관리의 책임이 있으며, 또한 대표이사와 감사부문대표는 전반적인 품질관리제도에 대한 궁극적인 책임을 지고 있습니다.

(2) 품질에 대한 경영진의 커뮤니케이션

경영진은 품질관리에 대한 중요성을 강조하고 품질에 대한 내부분화를 촉진시키기 위해 정기/수시 대면회의, 전자우편, 교육 등 다양한 방법을 통하여 감사품질의 중요성을 지속적으로 커뮤니케이션하고 있습니다.

(3) 품질관리 조직의 운영

당 법인은 품질관리 제도의 설계 및 관리, 감사보고서 발행 전·후 심리, 외부감사 시 준수해야할 사항에 관한 자문, 품질관리 관련 교육훈련 기획 및 운영 등 업무 품질과

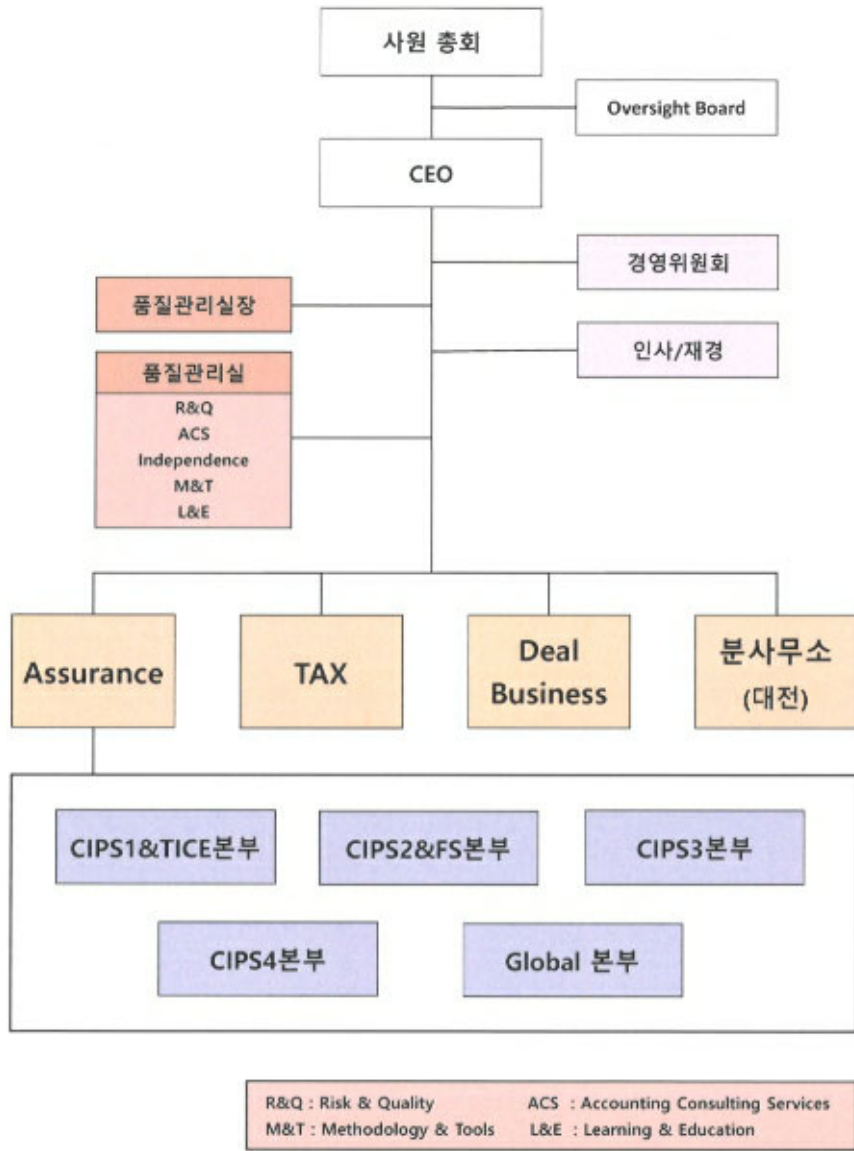
위험관리를 담당하는 품질관리실을 운영하고 있습니다.

품질관리실은 품질관리실의 운영과 감사업무 설계 및 운영에 대한 책임을 지도록 지정한 "품질관리 담당이사" 와 경력 기간 5년 이상의 상시 품질관리업무담당자, 그리고 법률 전문가 등으로 구성되어 있습니다. 이들은 앞서 설명한 품질관리 제도의 설계 및 관리 등 품질관리실의 고유 업무와 더불어 고품질의 서비스를 제공하기 위하여 식별된 이슈의 해결을 위한 업무 지원, 필요한 정책과 절차의 개발 및 시행, 분야별 전문가 지원 등을 수행하고 있습니다.

또한, 당 법인은 회계감사 및 비감사업무를 수행함에 있어 제반 관련 법규를 준수하도록 통제, 감독하는 준법감시인을 두고 있으며 사원총회에서 준법감시인을 선임하고 있습니다.

2) 회계법인 지배구조 및 계열회사 현황

조직도



조직도

회계법인 내부위원회 현황

※ 당 법인은 2018년 11월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 항목에 관한 정보를 게시할 예정입니다.

위원회명	설치목적	구성인력 수	비고
-	-	-	-
-	-	-	-

회계법인 계열회사 현황

※ 당 법인은 2018년 11월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 항목에 관한 정보를 게시할 예정입니다.

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

3) 품질관리조직의 구성내역 및 품질관리업무 담당 인력 현황

품질관리조직 및 품질관리업무 담당 인력 현황

부서명	주요업무	인력 수	전문성 등
R&Q	품질관리 총괄	1	• 공인회계사(사원) 1명 : 상근(전담)
R&Q	감사품질관리, 품질관리제도 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육	20	• 공인회계사(사원) 2명 : 상근(비전담) • 공인회계사 15명 : 상근(전담 13명, 비전담 2명) • 기타직원(외국회계사) 2명 : 상근(전담 1명, 비전담 1명) • 기타직원 1명 : 상근(전담)
R&Q	감사계약, 보고서 공시, 관련 자문 및 모니터링	5	• 기타직원 5명 : 상근(전담)
R&Q	감사조서 관리	2	• 기타직원 2명 : 상근(전담)
ACS	제·개정된 기준서 등 회계기준 관련 자문 및 교육 등	18	• 공인회계사(사원) 3명 : 상근(전담) • 공인회계사 13명 : 상근(전담 11명, 비전담 2명) • 기타직원(외국회계사) 1명 : 상근(전담) • 기타직원 1명 : 상근(전담)
M&T	감사방법론 개발, 관련 자문 및 교육	10	• 공인회계사(사원) 2명 : 상근(비전담) • 공인회계사 7명 : 상근(전담 4명, 비전담 3명) • 기타직원(외국회계사) 1명 : 상근(전담)
Independence	독립성 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육	4	• 공인회계사 1명 : 상근(전담) • 기타직원(외국회계사) 2명 : 상근(전담) • 기타직원 1명 : 상근(전담)
L&E	교육프로그램 개발 및 진행, 관련 모니터링	10	• 공인회계사(사원) 1명 : 상근(비전담) • 공인회계사 3명 : 상근(전담) • 기타직원 6명 : 상근(전담)
OGC	계약서 검토 및 법률자문	5	• 공인회계사 1명 : 상근(전담) • 기타직원(변호사) 4명 : 상근(전담)

4) 품질관리 관련 예산(인건비) 비중

품질관리 관련 예산(인건비) 비중

※ 당 법인은 2018년 11월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 항목에 관한 정보를 게시할 예정입니다.

(단위 : 원, %)

법인 전체 인건비	품질관리 관련 인건비	비중
-	-	-

2. 관련 윤리적 요구사항

1) 품질관리기준 구축·운영 현황

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

가. 윤리적 요구사항을 준수하기 위한 기준

당 법인은 윤리적 요구사항을 준수하기 위한 기준으로 공인회계사법, 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률(이하 "외감법") 등 국내 법령과 공인회계사윤리기준 및 회계감사기준, 품질관리기준서, 공인회계사 외부감사행동강령 등에서 규정하고 있는 내용을 바탕으로 삼일 독립성 규정을 제정하여 운영하는 한편, PwC Global의 독립성 규정 및 PwC Network Risk Management Policy도 따르고 있습니다.

나. 품질관리시스템 및 절차의 구축 운영 내용

① 감사고객리스트 유지

CES(Central Entity Service)는 PwC Global에서 구축 및 운영하고 있는 시스템으로 삼일을 포함한 전세계 PwC의 회계감사 고객회사 및 그 독립성 준수대상 관계회사 정보를 유지 관리하는 시스템입니다. 동 시스템을 통하여 해당 회사와 재무적 이해관계를 갖는 것이 허용되는지 여부와 비감사업무 수임 시 사전적으로 독립성 준수대상 회사인지 여부를 확인합니다.

추가적으로 임직원은 당 법인의 인트라넷 사이트 상 지속적으로 업데이트 되는 삼일의 감사고객 명단을 조회할 수 있으며 이를 통해 CES와 더불어 독립성 준수대상 회사 여부를 재확인 합니다.

② CES 완전성/정확성 점검

감사담당이사는 본인의 감사고객 및 그 독립성 준수대상 관계회사에 대해 적시에 정

확하게 CES에 등록 및 갱신하여야 할 의무가 있습니다. 독립성팀에서는 분기별로 신규감사 회사에 대한 CES등록의 정확성, 완전성 점검을 하며, 연1회 사후적으로도 CES 등록회사에 대한 정확성 및 완전성에 대해 점검하고 있습니다.

③ 담당이사 교체 모니터링

관련 법령에 따른 감사담당이사 교체 규정(주권상장법인, 대형비상장주식회사, 금융회사의 경우 3년, 그외 비상장법인은 5년)을 수립하고 있으며 이를 준수하기 위하여 감사담당이사는 매년 감사수행연수를 파악하여 감사담당이사의 교체 필요성에 대하여 검토하며 동 내용은 감사조서의 일부로 문서화됩니다.

공시 담당 부서는 삼일의 모든 외부감사 대상회사에 대해 회사별로 감사담당이사가 감사를 수행한 기간(Time-on Period)과 참여제한 사업년도(Cooling-off Period)를 매달 안내하는 절차를 수행하여 연속감사 참여제한 규정 준수여부를 감사팀이 사전에 확인할 수 있도록 하고 있습니다. 또한, 독립성팀에서는 교체 대상 담당이사가 해당 감사업무에 참여했는지 여부를 점검하고 있습니다.

④ 독립성 업무 전담팀 구성

독립성 업무를 전담하는 독립성 담당 부서의 운영과 조직에 대한 규정을 명문화하고 이에 따라 독립성 관련 업무를 총괄하는 독립성 담당 리더와 독립성 담당부서(독립성팀)를 운영하고 있으며 독립성 담당 리더와 독립성팀은 독립성 관련 규정 제정, 독립성 자문, 독립성 준수에 대한 모니터링 등을 수행하고 있습니다.

⑤ 독립성 요구사항의 커뮤니케이션

매년 모든 전문직 임직원을 대상으로 필수 정기 독립성 교육을 실시하고 있으며 신규 입사자, 신규로 파트너와 매니저로 승진한 자에 대한 독립성 교육도 수행하고 있습니다. 또한 수시로 사내 공지, 배너, 스크린세이버 등을 통하여 전 임직원에게 독립성 준수의 중요성에 대하여 안내하고 있습니다.

⑥ 독립성에 대한 자문

개인의 독립성, 비감사업무 수행 관련 독립성, 독립성 절차 등 각종 독립성 관련 질의에 대해 Formal 자문을 수행하며 그 외 이메일 및 유선을 통한 상시 질의 및 응답을 통해 독립성 자문을 수행하고 있습니다.

⑦ 독립성 미준수행위 발견 시 정책 및 절차

당 법인은 사규로 '독립성 위반 행위에 대한 조사 및 징계규정'을 제정하고 있으며, 이에 따라 임직원은 자신이 알게 된 독립성 미준수행위를 즉시 독립성팀에 신고하여야 합니다. 또한 독립성팀은 수시로 독립성 모니터링 절차를 수행하고 있습니다. 신고 또는 파악된 독립성 미준수 발견사항에 대하여 사항의 심각성 및 고의 여부 등에 따라 사규에 의거하여 Warning Letter 발송 또는 인사위원회에 회부하여 징계수준(주의, 경고, 견책, 감봉, 정직, 면직 등의 징계가 있음)을 결정하게 됩니다.

⑧ 공인회계사 외부감사 행동강령 위반에 대한 신고채널

공인회계사 외부감사 행동강령의 위반을 인지한 경우 임직원이 윤리사무국에 직접 신고할 수 있는 신고채널을 운영하고 있습니다.

(2) 독립성 훼손위협을 통제하기 위한 정책과 절차의 구축·운영 현황

가. 재무적 이해관계 및 사업관계

A. 주식관리시스템의 운영

공인회계사법상 본인과 배우자는 본인이 감사업무에 참여하는 회사에 대한 주식을 보유할 수 없으며, 파트너는 삼일회계법인의 모든 감사고객회사에 대하여 파트너 본인과 배우자는 주식을 보유할 수 없습니다. 이러한 주식보유 제한 관련된 규정을 준수하고 있는지 모니터링하기 위하여 다음과 같은 주식관리시스템을 운영하고 있습니다.

① Checkpoint : PwC Global의 주식관리시스템으로 매니저 이상의 전문직원은 PwC Global Policy에 따라 Checkpoint에 본인과 배우자가 보유하고 있는 상장주식 보유 현황을 입력하도록 하고 있습니다. Checkpoint는 전세계 PwC의 회계감사 고객회사 정보와 연계되어 있어 PwC가 신규로 회계감사를 수임하면 기존에 동 상장회사의 주식을 보유하고 있는 독립성 준수대상 전문직원에게 해당 주식을 일정기간 이내에 처분하도록 하는 메일이 자동으로 발송되고 있습니다.

② MyStock : 삼일회계법인에서 자체적으로 개발한 주식관리시스템으로 한국공인

회계사회의 주식거래현황 관리지침을 준수하기 위한 목적으로 개발되었습니다. 더욱 엄격한 독립성 준수가 요구되는 파트너는 Checkpoint를 통하여 별도로 관리하고 있으므로 이를 제외하고 파트너가 아닌 삼일회계법인 소속 임직원(단순 사무직 제외)에 대해서 국내 상장주식의 보유 현황을 입력하도록 하고 있습니다. 법인이 신규로 상장 회사의 회계감사를 수임하는 경우 해당 주식 보유자에게 해당 주식을 일정기간 이내에 처분하도록 하는 메일이 자동으로 발송되고 있습니다.

B. 개인의 재무적 이해관계 점검

① PICT(Personal Independence Compliance Testing) : 매년 파트너를 포함한 전문 직원 중 일부를 표본 추출하여 개인의 재무적 이해관계(주식투자, 예·적금, 대출 등)를 포함한 독립성 준수 여부 모니터링을 실시하고 있으며, PICT는 다음의 방법을 통해 수행됩니다.

- 파트너를 포함한 전 직급에 대한 샘플 선정
- 본인, 배우자, 직계가족에 대한 금융거래내역(예금, 대출, 주식, 펀드 등 투자내역) 및 배우자 고용관계 내역 징구
- 개인의 재무적 이해관계 및 고용관계 등에 대한 공인회계사법, PwC Independence Policy, SEC rules 등에 따른 독립성 규정 준수 여부 점검

② 임직원 주식점검 : 한국공인회계사회 주식보유현황 관리지침에 따라 임직원에 대한 주식투자 현황을 정기적으로 점검하고 있으며, 임직원의 주식점검은 다음의 방법을 통해 수행됩니다.

- 점검대상 모집단은 삼일회계법인의 주식관리시스템(Checkpoint, MyStock) 입력 대상자이며, 반기별 무작위 표본추출 방식으로 점검 수행
- 표본추출된 임직원에 대한 주식투자여부 (한국예탁원 실질주주정보를 이용하여 주식투자 여부를 추가적으로 확인)와 주식보유자인 경우 해당 기간 (통상 1년) 동안의 주식거래내역서 및 해당 기간 종료일의 잔고증명서를 징구
- 한국공인회계사회 주식보유현황 관리지침 및 공인회계사법에 따른 금지된 주식보유 여부 및 주식관리시스템 입력의 완전성 및 적시성 검토

C. 신규감사 수임 시 재무적 이해관계 확인

신규감사의 경우 감사 수임전 '신규감사 독립성 평가'를 수행하고 있으며, 이를 통하여 금지된 재무적 이해관계 존재여부를 확인합니다. 전문직 임직원과 그 배우자의 상장주식 보유현황을 주식관리시스템에 입력하도록 하고 있으며, 상장회사의 감사수임이 확실시 되면 독립성팀에서 전체 파트너에게 신규감사 수임예정 상장회사 명단과 해당 회사와 주식을 포함한 재무적 이해관계가 있는 파트너가 있으면 감사계약 체결일 이전에 이를 해소하도록 안내하고 있습니다. 상장회사와 감사계약을 체결하면 주식관리시스템에서 해당 회사 주식 보유자에게 매각요청 통지가 자동으로 발송됩니다

비상장회사 감사수임의 경우 독립성팀에서 비상장주식 관리 파일 조회를 통해 비상장주식 보유 여부를 확인하여 해당 비상장주식의 보유자가 있을 경우 파트너는 감사계약 전 전량 매도할 것을, 파트너가 아닌 전문직 임직원은 감사계약 체결일 후 일정기간내에 처분할 것을 안내합니다. 이러한 주식관리시스템을 통한 사전 통제와 신규감사독립성 평가를 통하여 파트너와 전문직 임직원이 삼일의 신규감사고객에 대해 독립성을 준수하고 있음을 확인하고 있습니다.

D. 법인의 재무적 이해관계

법인이 금융거래 또는 투자 등을 통하여 감사고객과 재무적 이해 관계를 갖게 될 때에는 사전에 독립성팀과 협의하고 있습니다. 독립성팀에서는 매년 정기적으로 법인의 예금, 보험, 대출, 차입, 중요한 매출 및 매입 거래 등을 포함하여 재무적 이해관계를 조사하는 절차를 수행합니다.

E. 사업관계

업무 제공을 위하여 제3자와 사업관계를 맺을 경우 업무팀에서는 사전에 해당 회사와의 사업관계가 독립성 규정 상 가능한지 여부를 파악하여 데이터베이스에 등록하는 절차를 수립하고 있습니다. 업무팀에서는 사업관계를 맺을 회사가 삼일 또는 PwC의 감사고객인지 여부, 미국 SEC 상장사인지 여부, 해당 회사의 주요 주주 및 경영진이 미국 SEC 상장사와 관련이 있는 인물인지 여부 등을 조사하여 그 결과를 데이터베이스에 등록하고 독립성팀에서는 이에 대한 검토 후 승인하는 절차를 취하고 있습니다.

나. 고용관계 등 기타 인적관계

당 법인은 다음과 같은 정책 및 절차 구축을 통해 감사고객과의 고용관계 등 기타 인적관계에 대해 독립성 훼손위험을 통제하고 있습니다.

A. 취임 신고 데이터베이스 운영(Directorship DB)

감사고객과의 고용관계 등 기타 인적관계를 파악하기 위해 삼일 임직원(배우자 포함)은 타 법인 임원 취임 현황에 대해 독립성 리더의 승인을 받아 데이터베이스에 등록하는 절차를 수립하고 있습니다. 이를 통해 감사고객과의 금지된 고용관계 존재 여부에 대해 검토합니다. 또한 타 법인 임원 취임 현황에 변동이 있는지 여부를 연간 주기로 갱신합니다.

B. 신규감사 수임 시

신규감사 수임 전 독립성 평가 단계에서 감사추진팀은 추진대상회사 및 그 독립성 준수 대상 범위의 관계사에 전·현직 삼일 임직원(배우자 포함)이 임원으로 근무하고 있는지 여부를 파악하고 독립성 평가를 수행합니다.

C. 연간 독립성 확인서(ACC)

모든 임직원에게 대해 연 1회 독립성 및 윤리적 요구사항에 대한 법인의 정책과 절차 및 재무적 이해관계를 준수하고 있다는 내용을 포함한 확인서(Annual Compliance Confirmation)를 징구하고 있으며, 이 때 전임직원에게 대해 삼일이 감사하는 고객 및 그 독립성 준수대상 관계회사에 고용주, 임원 또는 재무담당 책임자로 재직하고 있거나 과거 1년 이내에 재직할 적이 없음을 확인받습니다. 만약 고용사례가 있을 경우 독립성팀에서 독립성 이슈 여부에 대해 검토합니다.

D. PICT 샘플 확인

연간 개인의 재무적 이해관계 모니터링인 PICT 수행 시 점검에 샘플된 인원에 대하여 배우자의 직장이 삼일의 감사고객과 관계가 있을 경우 직장명과 직위를 기재하도록 하며 고용사례가 있을 경우 독립성팀에서 독립성 이슈 여부에 대해 검토합니다.

E. 이직 시

삼일의 임직원이 감사고객으로 이직하려는 경우 이로 인한 독립성 위배 여부를 사전에 검토하고 독립성 법규 위반이 없는 경우에만 이직을 허용하고 있으며 이직한 후에

도 해당 감사팀에서 안전장치를 통하여 독립성 위협을 낮추는 절차를 수립하고 있습니다.

다. 비감사업무 수행 등

A. 비감사업무 수임 전 독립성 훼손위험 검토 절차

고객에게 비감사업무 제공 시 업무추진팀에서는 CES 및 삼일 인트라넷 사이트를 통해 해당회사가 삼일의 감사고객 및 그 독립성 준수대상 관계회사인지 여부를 확인합니다. 감사고객 및 그 독립성 준수대상 관계회사에 비감사업무를 제공하고자 할 때에는 사전에 감사담당 파트너에게 업무내용을 통지하여 감사담당 파트너가 이를 승인 또는 거부하는 절차를 수행합니다. 삼일은 이를 위해 AFS(Authorization For Services)시스템을 운영하고 있으며 개요는 다음과 같습니다.

AFS는 PwC Global에서 구축 및 운영하고 있는 시스템으로 CES와 연동되어 독립성 준수대상 회사에 비감사업무 제공 시 비감사업무 제공팀에서 비감사업무 수행으로 인한 독립성 위협과 적용할 수 있는 안전장치 등에 대한 검토 내용을 기재하여 해당 감사파트너에게 통지하는 시스템입니다. 감사파트너는 수행예정인 비감사업무가 독립성에 미치는 영향을 검토하여 비감사업무 제공에 대하여 승인 또는 거부하는 절차를 수행합니다.

비감사업무 제공으로 인한 독립성 위협이 심각하다고 판단되는 경우에는 감사담당 파트너가 해당 비감사업무를 제공하지 못하게 하거나 비감사업무 범위를 조정하며, 심각하지 않다고 판단되는 경우에는 비감사업무 팀에서 적용하려는 안전장치가 독립성 위협을 수용가능한 수준으로 낮추기에 충분하고 적합한지 여부를 검토한 다음 해당 비감사업무 수행에 대하여 승인합니다. 또한, 공인회계사법에 따라 허용된 비감사업무 수행시에는 고객의 감사위원회(또는 감사)와 사전 동의 또는 협의절차를 수행합니다.

B. 비감사업무 독립성 점검

독립성팀에서는 매년 일정수의 비감사업무를 표본추출하여 비감사업무 제공과 관련된 상기의 절차가 예외 없이 적시에 수행되었는지 사후 모니터링하고 있습니다. 파악된 독립성 발견사항에 대해서는 사항의 심각성 및 고의 여부 등에 따라 사규에 의거

하여 조치하고 있습니다.

C. 신규감사 수임 전 독립성 훼손위험 검토 절차

신규감사 계약을 체결하기 전에 다음과 같이 독립성 평가를 수행하여 감사수임 가능 여부를 사전에 점검하는 절차를 수립하고 있습니다.

① 신규감사 추진 고객에 대한 독립성 평가를 위한 "신규감사 독립성 평가" 시스템을 운영하고 있습니다. 신규감사 추진팀에서는 신규감사 독립성 평가 시스템 상 감사대상 회사 및 그 독립성 준수대상 회사, 회계감사 대상기간, 파악한 삼일 임직원의 고용관계 여부, 삼일과의 소송관계 여부 등을 입력하고 독립성 평가를 신청합니다.

② 독립성팀에서는 독립성 평가 신청 회사 및 그 독립성 준수대상 관계회사에 대한 재무적 이해관계, 비감사업무, 사업관계 등을 파악하여 독립성 이슈 여부를 검토합니다. 감사추진 고객이 해외소재사 이거나, 독립성 준수대상 관계사 중 해외관계사가 있는 경우 Global Independence Assessment를 추가적으로 수행하고 동 평가결과를 신규감사 추진팀에 통보하고 있습니다.

D. 신규감사 수임 후 독립성 훼손위험 검토 절차

신규감사 독립성 평가가 완료되고 감사수임이 확정된 후에 실제 감사팀 구성 시 감사담당 파트너의 책임하에 감사팀 구성원 개인의 독립성을 확인합니다.

회계감사업무에 참여하는 감사팀원은 전산상으로 해당 감사고객에 대하여 본인과 배우자의 재무적 이해관계, 고용관계, 비감사서비스와 관련하여 독립성을 준수하고 있다는 내용을 포함하는 독립성 진술서에 서명합니다. 전산 독립성 진술서는 Time Report와 연계되어 감사팀원은 독립성 진술서에 서명을 한 이후에 해당 감사업무에 대한 최초 Time Report를 작성할 수 있도록 시스템상 통제되어 있습니다.

또한 당 법인에서는 모든 임직원에게 대해 연 1회 독립성 및 윤리적 요구사항에 대한 법인의 정책과 절차 및 재무적 이해관계를 준수하고 있다는 내용을 포함한 확인서(Annual Compliance Confirmation)를 징구하고 있으며, 독립성팀은 독립성 확인서 작성의 완전성 및 답변의 예외 사항에 대해 모니터링 합니다. 모든 휴직자 및 퇴직자로부터도 휴·퇴직 시점에 ACC를 징구하여 서명 받는 절차를 수립하고 있습니다.

(3) 유착위협을 통제하기 위한 정책과 절차의 구축·운영 현황

가. 담당이사 교체 모니터링

관련 법령에 따른 감사담당이사 교체 규정(주권상장법인, 대형비상장주식회사, 금융회사의 경우 3년, 그외 비상장법인은 5년)을 수립하고 있으며 이를 준수하기 위하여 감사담당이사는 매년 감사수행연수를 파악하여 감사담당이사의 교체 필요성에 대하여 검토하며 동 내용은 감사조서의 일부로 문서화됩니다.

공시 담당 부서는 삼일의 모든 외부감사 대상회사에 대해 회사별로 감사담당이사가 감사를 수행한 기간(Time-on Period)과 참여제한 사업년도(Cooling-off Period)를 매달 안내하는 절차를 수행하고 있으며 이를 통해 연속감사 참여제한 규정 준수여부를 사전에 확인할 수 있도록 절차화하고 있습니다. 또한, 독립성팀에서는 교체 대상 담당이사가 해당 감사업무에 참여했는지 여부를 점검하고 있습니다.

(4) 독립성 부문 외의 윤리 규정

상기 독립성관련 품질관리규정 구축 현황 이외에 다음과 같은 윤리관련 정책을 수립하고 이를 운영하고 있습니다.

가. 윤리규정 및 관련 법률의 준수

당 법인은 공인회계사법, 외감법, 자본시장과 금융투자업에 관한 법률, 개인정보보호법 및 SEC Rule 등 국·내외 관련 법령을 준수하도록 하고 있습니다.

뿐만 아니라 당 법인은 PwC Global Code of Conduct을 반영한 윤리복무규범 및 윤리복무규범시행강령을 제정하였으며, 윤리복무규범 중 핵심항목을 E-10으로 선정하여 임직원들이 숙지하고 준수할 수 있도록 하고 있습니다.

나. 윤리규정 및 관련 법률 준수를 위한 정책

당 법인은 임직원의 윤리규정 및 관련 법률 위반을 예방하기 위하여 사전적으로 다양

한 제도를 시행하고 있습니다. 임직원 전체를 대상으로 매년 1회 윤리복무규범 교육을 시행하고 있으며, 신입사원 등에 대한 수시교육을 시행하고 있습니다. 또한 고객 정보, 개인정보 및 미공개 정보보호를 위하여 개인정보보호 교육, 비밀유지 의무 및 내부자거래 금지에 관한 교육을 시행하고 있습니다. 뿐만 아니라 임직원의 준법의식 강화를 위하여 교육 이외에 사내공지, 스크린세이버 등 캠페인을 실시하고 있으며, 법규 및 사규 준수 서약서, 보안서약서 등 서약제도를 운영하고 있습니다.

이러한 사전 예방제도를 시행함과 동시에 임직원이 윤리규정 및 관련 법률을 준수하고 있는지 여부에 대해 모니터링하고 있으며, 사후적으로는 윤리규정 및 관련 법률을 위반하는 자에 대하여 적절한 조치를 취할 수 있도록 징계제도를 운영하고 있습니다.

다. 윤리사무국의 설치 및 운영

당 법인은 변호사를 포함한 전문가로 구성된 윤리사무국을 운영하고 있으며, 내·외부 신고센터를 통하여 신고된 사항에 대하여 내·외부 신고자가 불이익을 받지 않도록 신분보호 조치 하에 신고사항을 처리하고 있습니다. 또한 윤리사무국에서는 윤리 규정 및 관련 법률에 대한 다양한 질의에 대하여 윤리사무국 이메일 및 유선 등을 통하여 자문을 수행하고 있습니다.

3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

1) 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

가. 업무수행을 위한 적격성과 업무를 수행할 수 있는 시간과 자원 등 역량 관련

당 법인은 고객 및 특정 업무의 수용 및 유지 여부를 결정하기 위하여 감사업무수임을 위한 위험평가프로그램인 A&C(Acceptance & Continuance) 시스템을 활용하고 있으며, A&C 시스템 상 적절한 승인권자의 승인을 득한 경우에만 해당 업무를 수용 또는 유지할 수 있도록 하고 있습니다.

A&C 시스템은 해당 업무의 독립성 및 이해상충 여부 등을 사전에 파악하여 평가하고, 내부의 적절한 자원 보유 여부 및 가용 시간을 고려하여 업무 수행 능력을 사전에 파악하여 평가할 수 있도록 구성되어 있으며, 관련 내역을 바탕으로 위험평가가 이루어집니다.

당 법인은 독립성 검토 결과, 이해상충 관계 및 민감한 사안이 파악된 경우, 적절한 검토 및 절차를 취하도록 하고 있으며, 관련 사항에 대하여 문서화하고 있습니다.

당 법인은 업무수행능력과 관련하여 다음 사항을 중점적으로 고려하고 있습니다.

- ① 법인과 업무수행팀은 업무수행에 필요한 능력과 자원을 보유하고 있는지 여부
- ② 해당 업무를 수행함에 있어 윤리적 요구사항을 준수할 수 있는지 여부
- ③ 업무수행과 관련된 중대한 위험을 관리할 수 있는지 여부

또한, 위험이 높은 회사에 대한 감사업무는 별도의 Selectivity 절차를 통하여 추가 심의를 거친 후 수임 및 유지 여부를 결정하고 있습니다. 위험이 높은 회사의 경우, Selectivity 과정에서 적절한 업무파트너 등을 배정하는 등 위험관리에 필요한 조치도 함께 수행되고 있습니다.

업무수임 검토 과정에서 고위험 지표에 해당하는 회사의 경우에는 적절한 승인권자(예: 품질관리담당이사 또는 독립성 담당 리더 등)의 승인을 받아 최종 업무 수임여부가 결정되고 있습니다.

당 법인은 외감법을 준수하기 위하여 법정 선임기한에 따라 계약을 완료하고, 계약일로부터 14일내에 감사계약체결보고가 될 수 있도록 공시담당부서를 운영하고 있으며 관련 법규나 구체적인 방법 등을 사내에 공지하여 규정이 준수될 수 있도록 안내하고 있습니다.

나. 의뢰인의 성실성 고려

당 법인은 의뢰인에 대한 성실성에 대하여 감사업무 수임 위험평가지 이전 감사시의

이슈사항, 자금세탁이나 중대한 위법행위 여부 등을 포함하여 경영진의 부정징후 등을 검토하고 있습니다. 업무수입 이후, 의뢰인의 성실성 등에 대하여 의문을 가질 수 있는 징후가 발생한 경우, 재평가를 수행하여 내부규정에 따라 관리하고 있습니다.

외감법에 따라 증권선물위원회의 감사인 지정에 의해 감사업무를 수임하게 된 경우에도, 당 법인은 업무의 수용과 유지 정책에 대한 위험평가절차는 동일하게 수행합니다. 다만, 위험평가절차 결과, 감사인 지정이 되지 않았더라면 업무를 수임하지 않았을 것이라는 결과가 도출된 경우에는, 품질관리실에서 적절한 업무파트너를 배정하며, 해당 고객 또는 업무에 대한 위험에 대응하기 위한 보다 구체적인 감사절차를 수립하도록 하고 있습니다.

(2) 업무의 해지

당 법인은 의뢰인의 관계 및 특정 업무에 대한 관계의 해지를 고려할 만한 상황이 발생한 경우, 관련 Risk Management팀의 자문을 구하도록 되어 있으며, 해지 전 해당 고객 또는 고객과 관련된 자를 위한 업무를 수행하고 있는 것으로 알려진 삼일 또는 다른 PwC Firm과 업무 해지건에 대하여 논의하는 절차를 마련하고 있습니다. 또한 당 법인은 업무를 해지하기 전에 계약서 및 다른 적용 가능한 법률이나 규정이 미치는 영향을 고려하고 있으며, 업무관계가 종료되었다는 사실 및 필요한 경우 그 사유를 문서화하고 있습니다.

4. 인적 자원

1) 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 적격성과 역량을 갖추고 윤리원칙을 준수하는 충분한 인력 보유

가. 채용

당 법인은 매년 사업부문별 계획에 따른 채용 소요인원을 채용유형별, 자격별로 파악하여 연간 채용인원을 결정하며 채용방법은 정기채용과 수시채용으로 구분하여 실시

하고 있습니다.

정기채용은 Jr. KICPA, 경력직 KICPA, Assurance Specialist 채용으로 구분되며, 수시채용은 매월 경력 회계사 또는 기타 전문가 채용으로 진행됩니다. 또한, 2015년부터 인성검사제도를 도입하여 삼일 문화에 적합한 다양한 우수인재 채용을 진행하고 있으며, 모든 신규 입사자들을 대상으로 Samil Onboarding 교육을 실시하여 삼일 문화 이해 및 정착에 도움을 주고 있습니다.

나. 교육 훈련

당 법인의 교육은 Respected and Trusted Firm이라는 Vision하에 전문지식뿐만 아니라, 비즈니스 역량, 글로벌 역량 및 관계능력을 바탕으로 진정한 리더십을 갖춘 전문가 양성을 목적으로 하고 있습니다.

① 교육 담당 파트너의 역할과 책임

교육 담당 파트너는 연간 교육 계획의 승인, 내·외부 교육관련 규정 준수, 교육 운영에 대한 모니터링, 교육 Quality 분석 및 개선, 교육담당 Resource의 관리 등의 역할과 책임을 부담합니다.

② 교육 훈련 정책

사규를 통해 임직원의 교육 이수 의무를 규정하고 있으며, 수행하는 업무 성격에 따라 최소 교육 요건 및 필수 이수 과정 제도를 수립하여 운영하고 있습니다.

③ 교육 과정

전문가의 핵심역량을 유지·발전시켜 나갈 수 있도록 다양한 교육 과정을 운영하고 있습니다.

감사업무 참여자에게는 매년 직급별 감사 교육을 제공하고 있으며, 동 정기 교육과 별도로 각 전문 부서들과 논의를 거쳐 감사 또는 감사 기반 다른 서비스를 제공함에

있어 보충적 교육이 필요한 경우 추가로 실시하고 있습니다.

비감사업무를 수행하는 임직원들을 대상으로 서비스 별 업무 수행 방법론 또는 모범 사례 등의 교육을 제공하고 있으며, 최근에는 전문지식을 넘어 산업에 대한 이해, Communication 능력, 리더쉽 함양을 목표로 하는 다양한 교육 과정을 개발하여 제공하고 노력하고 있습니다.

④ 교육 이수 관리

임직원들의 내·외부 교육관련 규정 준수여부를 모니터링 하기 위하여 내·외부 필수교육 및 교육 요건을 확인하고 개인별 교육 이력을 교육 시스템을 통해 관리하고 있습니다.

(2) 업무팀의 배정

가. 업무수행이사

당 법인은 업무수행이사에 대한 감사업무 배정시 적격성, 전문성, 충분성을 고려하여 업무를 배정하고 있습니다.

① 적격성

감사업무의 위험 등을 고려하여 결정된 업무 등급별로 업무수행이사와 주요 업무참여자의 자격요건을 규정하고, 동 조건을 충족하지 못하는 경우 업무 참여 범위를 제한하는 Audit Accreditation제도를 운영하고 있으며, 이를 토대로 업무수행이사의 직급, 필수 교육 이수 여부, 감리 조치, 내·외부 Inspection 결과 및 감사 경험을 고려하여 적격성 있는 인원이 업무수행이사로 배정될 수 있도록 관리하고 있습니다.

품질관리실은 업무수행 담당이사의 연속감사참여 제한 여부를 모니터링하고 있으며 주식관리시스템을 통한 사전 통제와 신규감사독립성 평가를 통하여 감사업무 수행이사가 해당 감사업무를 개시하기 전에 독립성을 준수하고 있음을 확인하고 있습니다.

② 전문성

감사품질 향상을 위하여 업무 또는 업종에 대한 전문성이 필요한 경우 등에는 전담 파트너 제도를 운영하고 있으며 이에 따라 전문성, 역량, 권한이 있는 업무수행이사가 해당 업무를 수행할 수 있도록 업무를 배정하고 있습니다.

또한 업종의 전문성이 필요한 경우 Industry Sector Leader 및 업무수입 승인권자 등이 해당 업무수행이사의 업종 적격성 여부를 검토하고 있습니다.

③ 충분성

품질관리실에서는 업무수행이사가 적절한 감사시간을 투입할 수 있도록 업무수행이사당 배정회사수를 관리하여 과도한 업무 배정을 방지하고 있으며, 이를 위해 최소 1년에 2회 이상 각 업무수행이사의 Audit Engagement Portfolio에 대한 리뷰를 수행하고 필요한 경우 배정을 조정하고 있습니다.

업무수행이사는 업무수행이사의 역할 및 책임을 포함한 업무팀 소개 등을 감사회사의 지배기구와 커뮤니케이션하고 있으며, 이 과정에서 해당 내용이 누락되지 않도록 Template을 배포하여 활용하고 있습니다.

나. 업무팀

업무수행이사는 해당 업무에 필요한 Accreditation Level, 해당 산업에 대한 경험, 해당 회사에 대한 감사위험 및 동 회사에 대한 이해 수준을 고려하여 감사업무를 수행할 수 있는 구성원에게 업무를 배정하고 있습니다.

또한 Retain 프로그램을 활용하여 본부별 또는 팀별로 담당업무를 배정함으로써 업무에 필요한 기간을 확보할 수 있도록 하고 있으며, 본부마다 Resource Manager를 지정하여 Assign 을 관리하고 있습니다.

개별 감사업무별로 업무품질관리검토자를 포함한 업무팀이 해당 감사업무를 수행하기 위하여 소요된 시간을 적시성 있게 집계하기 위하여 Time Report 시스템을 활용

하고 있습니다. Time Report는 프로젝트 별, 본부/팀 별 및 개인 별 Time 집계를 위한 시스템으로 입력된 정보를 기초로 조회기간의 Project별, 인별 투입시간을 조회할 수 있습니다. Time Report 작성은 일 작성을 원칙으로 하고 있으며, 업무수행이사는 팀원이 작성한 Time에 대해서 검토 후 승인하고 있습니다.

집계된 감사시간 기록은 임의적인 수정 변경이 이루어지지 않도록 월 마감후에는 원칙적으로 수정이 불가능하며, 타당한 사유가 있는 경우에만 제한적으로 승인 후 수정이 가능하도록 관리하고 있습니다.

2) 임·직원 성과평가체계 (평가, 보상 및 승진)

(1) 성과평가

가. 성과평가제도

구성원이 적시에 보다 정확한 피드백을 받을 수 있도록 수시로 업무평가를 실시하고 상위 직급을 대상으로 하는 다면평가 피드백을 통해 개인의 발전과 성장에 도움을 주고 있습니다.

① 업무평가

감사업무 수행이사의 성과평가기준은 "Assurance LoS Recognition and Accountability Framework"에서 정하고 있으며, 감사품질의 중요성을 강조하기 위하여 감사품질 관련 사항을 전체 성과 평가의 70%로 반영하고 있습니다.

그외 감사팀원은 일정 시간 이상 투입한 업무에 대해 PwC Professional의 5가지 항목(균형잡힌 리더십, 사업에 대한 이해 역량, 전문 역량, 다양성 존중, 관계 역량)에 따른 Engagement 평가가 수시로 수행되며, 연1회 Career Round Table(CRT) 또는 Annual Review Committee(ARC)를 통해 최종평가가 진행됩니다.

② 다면평가

Senior-Manager 직급 이상 임직원은 구성원으로부터 Upward Feedback을 수시 및 정기 다면평가를 통해 제공받아 개인의 발전 및 성장에 기여할 수 있도록 도움을 주고 있습니다.

또한, 성과부진자에 대해서는 관리 및 개선의 기회를 제도적으로 부여하기 위한 성과 향상 프로그램 제도를 함께 운영하고 있습니다.

나. 포상 및 징계 제도

당 법인은 매년 회사의 Vision을 달성하기 위해 노력하는 개인과 팀을 격려하고, 그들의 Best Practice를 전사적으로 공유하는 정기포상 제도를 운영하고 있으며 이외에도 추가적인 수시포상 제도를 통하여 임직원들의 노고를 치하하고 있습니다. 사규 위반 등의 사유가 발생 시에는 사내 징계규정에 따라 조치하고 있습니다.

(2) 보상

매년 성과평가 시 Forced Ranking 시스템을 적용하여 실시하고, 그 결과를 급여조정, 보너스 지급 및 승진등의 심사와 직접 연계하고 있습니다.

(3) 승진

당 법인은 다음과 같이 직급별 승진제도를 운영하고 있으며, 승진자들을 대상으로 Grade별 교육훈련도 함께 실시하고 있습니다.

- Associate 승진 : 매년 1월 1일, 7월 1일 기준 연 2회 실시
- Senior-Associate 승진 : 매월 1회 실시
- Manager 이상 승진 : 매년 7월 1일 기준 연 1회 실시

5. 업무의 수행

1) 품질관리기준 구축·운영 현황

당 법인은 전문직 기준과 해당 법규의 요구사항에 따라 업무가 수행되며, 상황에 적합한 감사보고서 등을 발행한다는 합리적 확신을 제공하기 위하여 다음과 같은 정책과 절차를 시행하고 있습니다.

(1) 업무수행이사가 상황에 적합한 보고서를 발행한다는 합리적 확신의 제공

가. 업무수행품질의 일관성

감사품질 및 업무수행의 일관성을 향상시키기 위하여 모든 감사업무에 대하여 전세계 PwC에서 동일하게 적용하고 있는 PwC Audit Guide에 따라 감사를 수행하고 있으며, 수행한 모든 감사업무는 감사절차 문서화 시스템 (Aura)을 사용하여 문서화하고 있습니다. Aura는 PwC에서 제공하는 문서화 Tool로서, 업무팀이 해당 업무의 목적을 이해할 수 있도록 감사업무의 진행 단계별 수행해야 할 테스트 절차 및 방법 등이 상세히 기재되어 있습니다.

품질관리실은 업종 특유의 위험이 제기되거나 특정 회계적용의견서, 회계감사 실무 지침 등이 공표된 경우, 감사에 미치는 영향을 검토하고, 감리지적사례, 회계현안설명회 등에서 파악한 위험요소들을 반영하여 Template을 개발, 공지하고 있습니다. 또한 매년 PwC Audit Guide의 업데이트 내용을 Aura 등에 반영하고, 주요 업데이트 사항들을 교육하고 있습니다.

나. 감독책임

업무팀의 모든 감사업무는 Aura에 문서화 되므로, 업무수행이사 및 품질관리검토자는 해당 업무의 진행과정을 추적하여 업무 중 발생한 유의적 사항들을 확인하고, 감사절차에 적절히 반영할 수 있도록 지속적으로 관리 및 감독할 수 있습니다.

내부적으로 감사위험을 최소화하고 감사 업무 수행자의 전문성 확보를 위해 Audit Accreditation 제도를 운영하고 있으며, 업무수행이사, 중간감독자, 품질관리검토자 등의 감사업무참여자에 대한 직급, 교육이수결과, 감리, 내부 Quality Review, 감사 경험 등을 고려하여 적격성 있는 인원이 감사업무를 수행하도록 하고 있습니다.

또한 품질관리실에서는 업무수행이사가 연간 충분한 시간을 투입하여 감사 품질을 관리할 수 있는 분량의 감사업무를 담당하는 지를 검토하고, 필요한 경우 업무 배정을 조정하도록 하고 있습니다.

다. 검토책임

업무수행 내역에 대한 감독 및 검토를 강화하기 위해 Aura의 모든 문서는 작성자와 상위의 검토자가 지정되도록 설계되어 있습니다. 또한 업무수행이사가 필수 검토해야 하는 감사조서를 지정하여 반드시 다음 사항을 확인하고 서명하도록 되어 있습니다.

① 감사계획 단계

- 중요성이 적합하게 결정되고 전반적인 감사전략 및 세부적인 감사계획이 평가된 중요한 왜곡표시위험에 적절히 대응되었는지 여부
- 감사업무의 지시, 감독, 수행에 대한 준비가 적합하게 되어있는지 여부
- 업무를 맡은 감사팀 (감사인의 내부 전문가 및 부문감사인 포함)은 전문가 기준과 해당 법규 및 규정의 요구사항에 따라 감사를 수행하고 상황에 적합한 감사보고서를 발행할 수 있는 적합한 적격성과 역량 (관련 전문지식 및 산업 지식, 경험 포함)을 갖추고 있는지 여부

② 감사종료 단계

- 어렵거나 논쟁의 여지가 있는 사항에 대해서는 감사팀 내부 및 품질관리실과 적합한 자문을 실시하고, 이를 통해 결론이 합의, 문서화되고 실행되었는지 여부
- 감사기준서의 목적을 달성하기 위한 충분한 절차가 불가능한 경우, 품질관리실과의 모든 관련 자문 및 고려된 감사보고서의 영향 등을 감사문서 내 유의적 사항으로 조서화 하고 검토하였는지 여부

(2) 업무품질관리검토

가. 업무품질관리검토의 기준

모든 상장기업에 대한 재무제표 감사와 감사위험이 높은 것으로 평가된 업무에 대하여 업종의 전문성과 객관성 등을 고려하여 품질관리검토자(QRP, Quality Review Partner)를 지정하고 있습니다. 상장기업 재무제표감사 외의 다른 업무 중 품질관리검토 적용대상은 각 업무의 성격이나 업종 특성 및 이해관계자 등을 고려하여 결정하도록 규정되어 있으며, 하기의 회사에 대한 감사 및 검토업무를 포함하고 있습니다.

- ① 대형비상장주식회사 및 금융회사 등 이해관계자가 많은 감사업무
- ② 상장 예정법인 등 감사위험이 높은 감사업무
- ③ 감사인 지정을 받은 감사업무
- ④ 그밖에 이해관계자 보호 필요성이 크거나 감사위험이 높은 회사로 판단된 감사업무

나. 업무품질관리검토의 성격, 시기 및 범위

지정된 품질관리검토자는 업무팀이 내린 유의적 판단과 결론에 대하여 객관적인 평가를 수행하도록 하고 있으며, 품질관리검토자의 검토가 완료된 후에 보고서가 발행되도록 하고 있습니다.

필요하다고 판단된 경우, 고위험 업무 등에 대해 품질관리검토자 외 품질관리실 등이 재무제표 등에 대한 자문을 수행하고 있습니다.

품질관리검토자는 감사수행 단계별로 적시에 업무품질관리검토를 수행하기 위하여 다음과 같은 절차를 수행하고 있습니다.

① 감사계획단계

- 감사계획단계에서 식별된 유의적 사항에 대하여 업무수행이사와 논의하고 독립성에 대한 평가, 중요성 결정, 감사계획수립에 필요하다고 판단되는 중요한 결정에 대한 기타의 문서, 현재까지의 유의적 판단과 관련된 모든 사항에 대하여 감사팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 결론과 관련된 감사문서를 선정하여 검토합니다.
- 감사팀이 내린 유의적 판단과 도달된 결론이 적합하지 않았다고 판단할 만한 미해결 사항은 없음을 확인합니다.
- 의견의 차이가 있는 사항들 혹은 어렵거나 논쟁의 여지가 있는 사항들에 관하여 적합한 자문이 수행되고, 그러한 자문으로부터 도출된 결론이 적절하게 문서화되었음

을 확인합니다.

② 감사종료단계

- 식별된 유의적 사항에 대하여 업무수행이사와 논의하고 유의적 판단과 관련된 모든 사항 (예: 왜곡표시의 유의성과 처리내용, 지배기구 또는 기타 당사자들과 커뮤니케이션 할 사항), 중요한 결정에 대한 기타의 문서, 초기에 수행한 감사팀의 독립성 평가에 대한 변경사항 등에 대하여 감사팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 결론과 관련된 감사문서를 선정하여 검토합니다.

- 감사팀이 내린 유의적 판단과 도달한 결론이 적합하지 않았다고 판단할 만한 미해결 사항은 없었으며, 의견의 차이가 있는 사항들 혹은 어렵거나 논쟁의 여지가 있는 사항들에 관하여 적합한 자문이 수행되고, 그러한 자문으로부터 도출된 결론이 적절하게 문서화되었음을 확인합니다.

다. 업무품질관리검토자의 적격성 기준

품질관리검토자는 외부감사 또는 회계처리에 관한 업무 경력이 5년이상인 파트너를 지정하는 것을 원칙으로 하고 있으며 해당 분야에 대한 충분한 지식, 적절한 경험, 산업 전문성 및 가용시간을 가지고 있는 파트너 중 독립성과 객관성을 유지할 수 있는 인원으로 선정하도록 하고 있으며, 하기 독립성/객관성 및 적격성이 훼손되는 경우 품질관리검토자를 교체하도록 하고 있습니다.

① 독립성/객관성 고려

- 해당 업무수행이사의 Rotation 필요성 및 Cooling off 기간을 고려하여 선정합니다.
- 역할의 객관성을 유지하기 위하여 업무수행이사과 다른 본부/팀 소속인 자 중에서 선정합니다.
- 업무수행이사과 품질관리검토자 간에 상호 교차심리가 되지 않도록 선정합니다.

② 적격성 고려

- 업종 경험을 우선적으로 고려합니다.
- Audit Accreditation을 충족하는 자를 지정대상으로 고려합니다.

라. 품질관리검토의 문서화

업무품질관리검토의 내역은 Aura에 문서화하고, 품질관리검토자는 보고서일 이전에 검토를 완료하여 해당 조서에 서명을 수행하여 완료 여부를 기록하고 있습니다. 감사 수행단계에서 중요한 이슈사항이 있을 경우, 최종 결론을 포함하여 감사종결단계의 감사조서에 문서화하며, 품질관리검토자와 업무팀과 의견차이가 존재하는 경우, Consultation 절차를 수행하고 있습니다.

마. 의견의 차이

업무팀 내에서 또는 업무팀과 자문을 수행하는 구성원간에 의견에 차이가 있는 경우 이를 협의하고 해결하는 절차를 규정하고 있으며 이에 따라 협의가 완료된 후에 보고서를 발행하고 있습니다.

(3) 자문

업무의 최종 결론을 내리기 전에 어렵거나 논쟁의 여지가 있는 사항에 대하여 Consultation 절차를 진행하도록 하고 있으며, 제공되는 서비스의 품질을 향상시키고 위험을 감소시키기 위해 적격한 자문 하에 Consultation을 수행하도록 하고 있습니다.

업무품질을 높이고 전문가적 판단을 향상시키기 위하여 각 분야별 자문 전문 부서를 운영하고 있으며 수행된 자문의 내용과 결론은 문서화하도록 하고 있습니다.

- 품질관리기준 : RM (Risk Management) 팀
- 회계기준 : ACS (Accounting Consultation Service) 팀
- 감사기준 : M&T (Methodology and Tools) 팀
- 독립성기준 : Independence 팀
- 법률 : OGC (Office of General Counsel) 팀

필수적인 Consultation 항목에 대해 지침을 마련하여 제공하고 있으며, 기타 사항에 대해서는 업무팀의 판단에 따라 Consultation을 진행할 수 있습니다.

Consultation은 자문 담당자와 업무팀이 이슈에 대한 결론에 합의 한 후, 업무수행이사와 품질관리실의 자문담당 승인자가 최종 문서에 대하여 승인함으로써 종료되며, 승인이 완료된 Consultation에 대해서만 조서화가 가능하도록 하고 있습니다.

(4) 업무 문서화

가. 최종 업무파일의 취합완료

취합 완료 기한 내 전자조서 및 외부조서를 취합완료할 수 있도록 EMW(Engagement Management Website)에 기재된 보고서일자를 기준으로 Archive Date를 산정하여 기한이 임박하면 해당 감사팀에 메일을 발송하여 관리하고 있습니다.

전자조서의 경우 Aura를 사용하여 작성하고 감사담당이사 및 감사담당이사가 권한을 부여한 자의 승인을 받아 Archive 절차를 통해 전자 감사 파일에 대한 접근을 "read only" 상태로 변경하고 안전한 사본을 EMW Archive Server에 저장하고 있습니다.

외부조서의 경우 조서관리시스템을 사용하여 감사담당이사의 승인을 받아 등록하고 조서관리실에 제출하여 취합하고 있습니다. 최종 감사의 파일 취합에 허용된 기간 종료 후에는 전자조서의 Unarchiving은 허용되지 않습니다. 다만, 감사조서의 취합이 완료된 후 내/외부에서 수행된 모니터링(감리, ECR 등) 결과에 따라 기존 감사조서를 추가하여야 하는 등 제한된 경우에만 R&Q의 승인을 받고 실물 외부조서로 추가할 수 있습니다.

업무파일은 공식 저장장소(Aura)에 저장하고, 업무 종료 3개월 후에는 개인업무용 PC에 보관하지 않도록 하는 정책과 절차를 수립하여 운영하고 있습니다. 또한, 감사업무를 수행하는 감사 참여자는 참여한 감사 업무별로 '감사정보폐기확인서' 를 제출하고 있습니다.

나. 업무 문서의 보존

감사조서는 소송 진행 중인 경우 또는 규제기관의 조사 등의 보관기간 초과 사유가 존재하는 경우를 제외하고는 관련 법규 등에서 요구하는 기간 동안 보존하고 있습니다.

다. 감사업무의 경우 감사보고서일로부터 8년간 보존하고 있습니다. 보존기한이 경과하면 전자조서는 서버로부터 영구 삭제하고, 외부조서는 폐기하고 있습니다.

2) 감사투입 인력 및 시간

공인회계사 연차별 감사투입 인력 및 시간

※ 당 법인은 2018년 11월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 항목에 관한 정보를 게시할 예정입니다.

(단위 : 명, 시간)

구분		중간감사		기말감사		합계	
		인원수	투입시간	인원수	투입시간	인원수	투입시간
수습 공인회계사		-	-	-	-	-	-
등록 공인 회계사	1년 미만	-	-	-	-	-	-
	1년 이상 ~ 3년 미만	-	-	-	-	-	-
	3년 이상 ~ 5년 미만	-	-	-	-	-	-
	5년 이상 ~ 10년 미만	-	-	-	-	-	-
	10년 이상 ~ 15년 미만	-	-	-	-	-	-
	15년 이상	-	-	-	-	-	-
합계		-	-	-	-	-	-

3) 감사위험이 높은 회사에 대한 관리체계

※ 당 법인은 2018년 11월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 항목에 관한 정보를 게시할 예정입니다.

6. 모니터링

1) 품질관리기준 구축 운영 현황

(1) 회계법인의 품질관리정책과 절차에 대한 모니터링

당 법인은 품질관리시스템과 관련된 정책과 절차가 관련성이 있고 적절하며 효과적으로 운영되고 있다는 합리적 확신을 제공하기 위하여 다음과 같은 모니터링 절차를 수행하고 있습니다.

가. 감사업무에 대한 사후모니터링

① 회계법인의 품질관리시스템에 대한 지속적인 고려와 평가(주기적 검사)

업무의 품질을 검사하기 위하여 매년 사후심리를 실시하며, 매년 감사업무수행이사 중 최소 30%가 사후 심리를 받을 수 있도록 대상을 선정합니다.

② 모니터링 절차 수행자의 선정

심리담당자와 심리담당파트너는 외부감사 또는 회계처리에 관한 업무 경력이 5년이 상인 자로서 업종 전문성 및 객관성을 고려하여 배정합니다. 심리담당파트너 및 심리 담당자는 내부 정책에 따라 정한 최소 시간 이상을 투입하여 심리업무를 수행하여야 하며, 심리담당파트너는 심리담당자가 효과적으로 심리 업무를 수행할 수 있도록 1 차 관리 감독의 책임이 있습니다.

③ 식별된 미비점에 대한 평가, 커뮤니케이션 및 해결

심리대상 업무에 대한 전반적인 평가는 발견된 사항의 원천과 심각성을 고려하여 평가하고 경영진에게 심리 결과를 보고하고, 사후심리 결과 중 최종 평가의 기초가 된 지적사항에 대하여 사후 치유 절차의 필요성 및 그 방법을 품질관리담당이사와 논의 하여 내부품질관리정책에 따라 필요한 절차를 수행합니다.

감사업무수행이사, 품질관리검토자 등 감사참여자와 감독책임자에 대하여는 "Assurance LoS Recognition and Accountability Framework" 에 따라 필요한 조치를 취하고 사후심리 주요 사항은 매년 사내 교육프로그램 등을 통해 감사 참여인원들에게 전파합니다.

심리 수행을 위해 작성된 주요 문서는 내부품질관리정책에 따라 보관됩니다.

나. 품질관리제도에 대한 모니터링

① 회계법인의 품질관리시스템에 대한 지속적인 고려와 평가(주기적 검사)

품질관리제도의 설계 및 운영의 효과성에 대한 평가를 위하여 매년 각 품질관리시스템의 구성요소별로 모니터링을 실시하고 있습니다. (예: A&C 적시성 모니터링, 독립성 규정 준수 여부 모니터링, 조서취합 적시성 모니터링 등)

② 모니터링 절차 수행자의 선정

품질관리제도에 대한 모니터링은 전문성과 객관성을 유지하기 위하여 품질관리실에서 수행하고 있습니다.

③ 식별된 미비점에 대한 평가, 커뮤니케이션 및 해결

모니터링 결과 발견된 사항에 대해서는 해당 업무팀과 커뮤니케이션하고 조치하고 있으며, 동 사항이 반복되지 않도록 상세 원인을 분석하고 업무품질을 개선하기 위한 업무품질개선계획을 수립하고 있습니다. 수립된 업무품질개선계획은 교육, 공지 등을 통하여 회계법인 구성원과 공유되고 있으며 경영진에 의해 지속적으로 강조되고 동 계획의 이행 내역은 경영진에게 보고되고 있습니다.

(2) 고충과 진정

당 법인은 고충과 진정을 해결하기 위해 내·외부신고센터를 운영하고 있습니다. 내·외부신고센터는 당 법인의 홈페이지를 통하여 접속할 수 있으며, 당 법인의 임직원 및 외부인은 언제든지 비윤리행위에 대하여 실명 또는 익명으로 신고할 수 있습니다

내·외부신고센터에 신고되는 모든 내용은 내·외부고발처리규정에 따라 철저히 비밀이 보장되며, 신고자에게 불이익이 발생하지 않도록 하고 있습니다. 내·외부고발처리규정에는 조사절차가 규정되어 있으며, 신고사항에 대하여는 조사절차에 따라 처리하고 있습니다. 신고사항 조사 중 품질관리정책과 절차의 설계나 운영에 취약점이 발견되는 경우 이를 고려하여 개선하고 신고사항의 경중에 따라 징계조치하고 있습니다.

(3) 품질관리시스템의 문서화

당 법인은 품질관리시스템을 운영한 결과에 대해 문서화하고 이를 보존하고 있습니다.

2) 수습공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리체계

※ 당 법인은 2018년 11월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 항목에 관한 정보를 게시할 예정입니다.

3) 내부 심리 실시 현황 및 관련 심리결과 문서 보관 정책

※ 당 법인은 2018년 11월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 항목에 관한 정보를 게시할 예정입니다.

7. 주식거래 모니터링 시스템 구축·운영 현황

1) 주식거래 관리시스템 현황(시스템명 포함)

Manager이상의 모든 전문직원은 PwC Global Policy에 따라 PwC Global의 주식관리시스템인 Checkpoint에 본인과 배우자가 보유하고 있는 상장주식 보유 현황을 입력하고 있습니다. 전문직원은 매니저로 승진하거나 또는 매니저 이상 직급으로 입사함과 동시에 Checkpoint에 상장주식 보유 여부 및 보유하고 있는 상장주식 내용(발행회사, 취득일, 주식 보유자 등)을 등록하여야 하며, 또한 상장주식 신규 취득 시 거래일로부터 14일 이내에 관련 내용을 등록하여야 합니다. Checkpoint는 전세계 PwC의 회계감사 고객회사 정보와 연계되어 있어 PwC가 신규로 회계감사를 수임하면 기존에 동 상장회사의 주식을 보유하고 있는 전문직원에게 해당 주식을 일정기간 이내에 처분하라는 메일이 자동으로 발송됩니다.

또한 당 법인에서는 한국공인회계사회의 주식거래현황 관리지침을 준수하기 위한 목적으로 자체적으로 개발한 주식관리시스템인 MyStock도 운영하고 있습니다. 더욱 엄격한 독립성 준수가 요구되는 파트너는 Checkpoint에서 별도로 관리되므로 제외

하고 파트너가 아닌 삼일회계법인 소속 임직원(단순 사무직 제외)에 대해서 국내 상장주식의 보유현황을 보고하도록 하고 있습니다. 법인이 신규로 상장회사의 회계감사를 수임하는 경우 해당 주식 보유자에게 해당 주식을 일정기간 이내에 처분하라는 통지를 자동으로 발송하고 있습니다.

당 법인의 독립성팀에서는 Checkpoint와 MyStock주식관리시스템을 통해 신규입사를 포함한 모든 전문직원의 상장주식 보유와 관련하여 입력의 완전성에 대해 주별로 모니터링 하고 있으며, 감사대상 상장주식 보유자 확인 및 처분 요청을 받은 이후 적시 처분 여부에 대해 상시 모니터링 하고 있습니다.

2) 주식투자 관련 규정

당 법인은 2016년 1월부로 회계감사 고객회사에 대한 주식투자 금지 규정을 제정하여 당 법인의 임직원은 당 법인의 모든 회계감사 고객회사에 대한 주식취득이 금지됨을 명시화하고 이에 따른 모니터링을 실시하고 있습니다.

또한, 모든 신규 입사자로부터 입사시에 한국예탁결제원이 제공하는 실질주주정보를 징구하고 주식투자를 하는 인원에 대하여는 당 법인의 회계감사 고객회사에 대한 주식 보유 여부를 사전에 확인하며, 그 후 모든 전문직원은 연 1회 독립성 및 윤리적 요구사항에 대한 법인의 정책과 절차 및 재무적 이해관계를 준수하고 있다는 내용을 포함한 확인서(Annual Compliance Confirmation)를 통하여 회계감사 고객회사에 대한 주식 보유가 없음을 서명합니다.

3) 주식거래 관리시스템 모니터링 결과

당 법인은 전문직원에 대하여 연 1회 개인의 독립성 준수여부 점검인 PICT(Personal Independence Compliance Testing) 절차를 표본추출 방법으로 수행하고 있으며 이중 주식거래 관련 모니터링 내용은 다음과 같습니다.

표본에 선정된 인원 본인과 배우자로 하여금 한국예탁결제원의 실질주주정보 및 거래 증권사 리스트와 보유종목 리스트를 제출하도록 합니다. 주식거래를 하는 인원은 주식거래내역서와 잔고내역을 징구하여 그 내용과 Checkpoint와 MyStock 주식관리

시스템에 입력한 상장주식 거래 내용의 완전성, 정확성, 적시성을 검증하고 있습니다

또한, 매년 파트너 승진 후보자 전원에 대해서 PICT를 실시하고 파트너 승진 전 파트너로서의 독립성 위반사유는 해소하도록 하고 있습니다. 독립성 위반내역이 있을 시 이를 파트너 승진 평가에 반영하고 있습니다.

PICT 점검 이외에 모든 전문직원에게 대해 연 2회 본인의 주식투자 현황 점검을 실시하며 이때에도 한국예탁결제원 실질주주정보, 주식 거래내역서, 잔고내역서 등을 징구하여 상장주식 보유 여부 및 주식관리시스템 입력의 완전성과 정확성을 점검합니다.

당 법인은 2019년 상반기에 전문직원의 주식투자 현황을 점검하였으며 점검 대상 및 방법은 하기와 같습니다.

● 점검 대상 : 점검 대상일 현재 회계법인에 재직중인 모든 전문직원, 팀장급 이상의 일반 직원 중 무작위 표본 추출방법에 따라 10% 표본추출

IV. 인력에 관한 사항

1. 인력 총괄표

(단위 : 명)

사무소	구분	공인회계사					기타직원 (비공인회계사)	합계
		사원	(이사)	소속공인회계사		소계		
				등록	수습			
주사무소	상시근무	186	118	1,743	323	2,252	857	3,109
	비상시	-	-	55	-	55	69	124
	소계	186	118	1,798	323	2,307	926	3,233
분사무소	대전	-	-	3	1	4	-	4
	소계	-	-	3	1	4	-	4
합계		186	118	1,801	324	2,311	926	3,237

(주)사원을 제외한 등록공인회계사 1,801명 중 외감법에 의한 실무수습이 종료되지 않은 공인회계사는 269명입니다.

2. 사원(출자)·이사 현황

가. 이사의 경력 현황

(단위 : %)

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
1	김영식	대표이사	CEO	39년 6개월	36년 6개월	7.352
2	윤현철	사원	Assurance	34년 6개월	31년 11개월	3.162
3	이종철	사원	Deals	32년 3개월	31년 10개월	3.162
4	고성천	사원	COO	33년 7개월	31년 4개월	3.162
5	배화주	이사	Deals	30년 7개월	29년 5개월	3.162
6	윤훈수	이사	Assurance	30년 0개월	28년 8개월	3.162
7	서동규	이사	경영지원	24년 8개월	22년 9개월	3.162
8	권혁재	사원	CRO	32년 7개월	32년 5개월	1.581
9	이경호	사원	경영지원	20년 3개월	30년 5개월	1.581
10	김용운	이사	Assurance	28년 10개월	28년 6개월	1.581
11	황영달	사원	경영지원	27년 4개월	28년 3개월	1.581
12	주정일	이사	Tax	30년 5개월	28년 1개월	1.581
13	오기원	이사	품질관리	26년 3개월	27년 4개월	1.581
14	이태호	사원	경영지원	31년 6개월	26년 7개월	1.581
15	박기태	사원	경영지원	27년 10개월	25년 8개월	1.581
16	이중현	사원	Tax	27년 2개월	24년 9개월	1.581

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
17	박대준	사원	Deals	26년 7개월	24년 8개월	1.581
18	이희태	사원	Tax	26년 9개월	24년 8개월	1.581
19	유상수	사원	Deals	26년 9개월	24년 8개월	1.581
20	김상운	사원	Tax	26년 3개월	24년 2개월	1.581
21	이상도	사원	Tax	22년 3개월	21년 7개월	1.581
22	오연관	사원	Tax	22년 1개월	21년 6개월	1.581
23	백창현	이사	Assurance	27년 4개월	26년 2개월	0.791
24	문상철	이사	Assurance	27년 10개월	25년 8개월	0.791
25	최주호	사원	Deals	27년 2개월	25년 8개월	0.791
26	황택현	이사	Assurance	27년 8개월	25년 8개월	0.791
27	전성기	이사	Assurance	27년 7개월	25년 7개월	0.791
28	류승권	이사	Assurance	27년 7개월	25년 6개월	0.791
29	정세연	이사	Assurance	27년 3개월	25년 2개월	0.791
30	이경선	이사	Assurance	26년 9개월	24년 8개월	0.791
31	박태영	이사	Assurance	26년 7개월	24년 6개월	0.791
32	정성근	사원	Deals	25년 9개월	23년 9개월	0.791
33	김창익	이사	Assurance	25년 9개월	23년 8개월	0.791
34	이용재	이사	Assurance	25년 9개월	23년 8개월	0.791
35	오창걸	사원	Deals	25년 9개월	23년 8개월	0.791
36	박희영	이사	Assurance	25년 7개월	23년 6개월	0.791
37	김하중	이사	Assurance	24년 9개월	23년 4개월	0.791
38	장온균	이사	Assurance	24년 11개월	23년 2개월	0.791
39	김재운	이사	Assurance	24년 8개월	22년 9개월	0.791
40	황철진	사원	Tax	24년 8개월	22년 9개월	0.791
41	송용	이사	Assurance	24년 8개월	22년 9개월	0.791
42	김우성	이사	Assurance	24년 8개월	22년 9개월	0.791
43	도현수	이사	Assurance	24년 7개월	22년 9개월	0.791
44	신승철	사원	Deals	24년 7개월	22년 9개월	0.791
45	송문섭	이사	Assurance	24년 4개월	22년 3개월	0.791
46	황석연	사원	Deals	23년 8개월	21년 9개월	0.791
47	이정훈	이사	Assurance	23년 7개월	21년 9개월	0.791
48	박정선	이사	Assurance	23년 9개월	21년 9개월	0.791
49	홍기수	이사	Assurance	23년 6개월	21년 8개월	0.791
50	이영신	사원	Tax	22년 7개월	21년 1개월	0.791
51	최형도	사원	Deals	23년 9개월	20년 9개월	0.791
52	윤규섭	이사	Assurance	24년 8개월	20년 8개월	0.791
53	류길주	사원	Deals	23년 6개월	20년 8개월	0.791
54	오종진	이사	Assurance	22년 7개월	20년 4개월	0.791
55	정민수	사원	Tax	21년 8개월	19년 9개월	0.791
56	전원엽	사원	Tax	20년 6개월	19년 9개월	0.791
57	김진호	사원	Tax	21년 9개월	19년 9개월	0.791

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
58	조정환	사원	Tax	20년 5개월	18년 8개월	0.791
59	민준선	사원	Deals	18년 1개월	17년 11개월	0.791
60	구성희	사원	Assurance	27년 9개월	25년 8개월	0.395
61	소영석	사원	Assurance	25년 0개월	23년 3개월	0.395
62	주세운	사원	Assurance	24년 8개월	22년 9개월	0.395
63	이유진	이사	Assurance	23년 7개월	21년 9개월	0.395
64	김병욱	이사	Assurance	23년 9개월	21년 9개월	0.395
65	백봉준	이사	Assurance	23년 9개월	21년 6개월	0.395
66	차일규	사원	Tax	17년 1개월	21년 5개월	0.395
67	남동진	사원	Tax	22년 8개월	20년 9개월	0.395
68	최시창	이사	Assurance	22년 7개월	20년 9개월	0.395
69	조한철	사원	Tax	23년 2개월	20년 5개월	0.395
70	김태성	이사	Assurance	21년 4개월	20년 11개월	0.395
71	배영석	이사	Assurance	21년 8개월	19년 9개월	0.395
72	조창호	사원	Tax	20년 7개월	19년 9개월	0.395
73	강상호	이사	Assurance	21년 5개월	19년 9개월	0.395
74	최달	이사	경영지원	21년 8개월	19년 9개월	0.395
75	남형석	사원	Tax	21년 8개월	19년 9개월	0.395
76	송동기	이사	Assurance	21년 8개월	19년 9개월	0.395
77	이동복	사원	Tax	21년 8개월	19년 9개월	0.395
78	진휘철	이사	Assurance	21년 8개월	19년 9개월	0.395
79	김기은	사원	Deals	21년 9개월	19년 9개월	0.395
80	진봉재	이사	Assurance	21년 9개월	19년 9개월	0.395
81	김원대	이사	Assurance	21년 9개월	19년 9개월	0.395
82	오남교	사원	Tax	21년 9개월	19년 9개월	0.395
83	정양수	이사	Assurance	21년 9개월	19년 9개월	0.395
84	박동규	사원	Deals	21년 8개월	19년 9개월	0.395
85	정재국	이사	Assurance	21년 7개월	19년 8개월	0.395
86	김종석	사원	Deals	21년 7개월	19년 7개월	0.395
87	정종만	사원	Tax	21년 6개월	19년 4개월	0.395
88	임성재	이사	Assurance	22년 8개월	19년 2개월	0.395
89	이승호	이사	Assurance	21년 0개월	18년 9개월	0.395
90	최창대	사원	Deals	18년 6개월	18년 9개월	0.395
91	정낙열	이사	Assurance	20년 5개월	18년 8개월	0.395
92	정진송	사원	Deals	20년 8개월	18년 8개월	0.395
93	유엽	이사	Assurance	20년 8개월	18년 8개월	0.395
94	정복석	사원	Tax	20년 8개월	18년 8개월	0.395
95	김성수	이사	Assurance	20년 8개월	18년 8개월	0.395
96	이정훈	사원	Deals	20년 2개월	18년 6개월	0.395
97	김경구	이사	Assurance	20년 6개월	18년 5개월	0.395
98	성낙필	사원	Deals	20년 4개월	18년 3개월	0.395

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
99	최은영	이사	Assurance	18년 6개월	18년 1개월	0.395
100	이도신	사원	Deals	19년 3개월	18년 10개월	0.395
101	이규대	사원	Deals	18년 4개월	18년 0개월	0.395
102	정선홍	사원	Tax	20년 3개월	18년 0개월	0.395
103	정경수	사원	Deals	19년 8개월	17년 8개월	0.395
104	나승도	사원	Tax	19년 8개월	17년 8개월	0.395
105	홍준기	이사	Assurance	19년 8개월	17년 8개월	0.395
106	한중엽	이사	Assurance	19년 8개월	17년 8개월	0.395
107	박승철	이사	Assurance	19년 8개월	17년 8개월	0.395
108	조성욱	사원	Tax	17년 5개월	17년 3개월	0.395
109	노영석	사원	Tax	18년 8개월	16년 8개월	0.395
110	오병일	이사	Assurance	22년 8개월	20년 9개월	0.34
111	서계원	사원	Assurance	23년 9개월	21년 9개월	0.016
112	오선영	사원	Independence	29년 11개월	28년 8개월	0.008
113	장광식	이사	Assurance	22년 9개월	20년 11개월	0.008
114	정훈	사원	Tax	21년 8개월	19년 9개월	0.008
115	조동규	이사	Assurance	21년 6개월	19년 3개월	0.008
116	한호성	이사	Assurance	19년 6개월	18년 8개월	0.008
117	조영재	사원	Tax	19년 6개월	18년 10개월	0.008
118	선민규	이사	Assurance	19년 8개월	17년 8개월	0.008
119	안정화	이사	Assurance	19년 8개월	17년 8개월	0.008
120	류성무	사원	Tax	19년 8개월	17년 8개월	0.008
121	진선근	이사	Assurance	19년 7개월	17년 8개월	0.008
122	이문식	이사	Assurance	19년 8개월	17년 8개월	0.008
123	이흥수	이사	Assurance	17년 11개월	17년 8개월	0.008
124	최혜원	사원	Tax	19년 7개월	17년 8개월	0.008
125	이범탁	이사	Assurance	19년 8개월	17년 8개월	0.008
126	정구진	이사	Assurance	19년 8개월	17년 8개월	0.008
127	정근영	이사	Assurance	19년 8개월	17년 8개월	0.008
128	권미엽	이사	Assurance	19년 8개월	17년 8개월	0.008
129	김대식	이사	Assurance	19년 8개월	17년 8개월	0.008
130	장윤경	이사	Assurance	19년 8개월	17년 8개월	0.008
131	신승일	이사	Assurance	19년 8개월	17년 8개월	0.008
132	김영순	이사	Assurance	19년 8개월	17년 8개월	0.008
133	목영진	이사	Assurance	19년 8개월	17년 8개월	0.008
134	주대현	이사	Assurance	19년 8개월	17년 8개월	0.008
135	이기복	이사	Assurance	19년 7개월	17년 8개월	0.008
136	이상민	사원	Deals	19년 8개월	17년 8개월	0.008
137	손병구	사원	Deals	19년 8개월	17년 8개월	0.008
138	박상은	사원	Assurance	19년 5개월	17년 7개월	0.008
139	장현준	사원	Tax	19년 7개월	17년 4개월	0.008

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
140	서용범	이사	Assurance	17년 11개월	17년 2개월	0.008
141	김운성	이사	Assurance	18년 3개월	17년 11개월	0.008
142	서백영	사원	Tax	18년 9개월	17년 11개월	0.008
143	선병오	사원	Tax	16년 8개월	16년 9개월	0.008
144	김상록	이사	Assurance	18년 8개월	16년 8개월	0.008
145	나국현	이사	Assurance	18년 8개월	16년 8개월	0.008
146	김광우	이사	Assurance	18년 8개월	16년 8개월	0.008
147	원치형	이사	Assurance	18년 8개월	16년 8개월	0.008
148	정민우	이사	Assurance	18년 2개월	16년 8개월	0.008
149	김성진	이사	Assurance	18년 8개월	16년 8개월	0.008
150	임지산	이사	Assurance	18년 8개월	16년 8개월	0.008
151	김지미	이사	Assurance	18년 7개월	16년 8개월	0.008
152	이창현	이사	Assurance	18년 8개월	16년 8개월	0.008
153	류제욱	이사	Assurance	18년 6개월	16년 8개월	0.008
154	정민수	이사	Assurance	18년 8개월	16년 8개월	0.008
155	이승환	이사	Assurance	18년 8개월	16년 8개월	0.008
156	전용욱	이사	Assurance	18년 5개월	16년 8개월	0.008
157	조훈재	이사	Assurance	18년 8개월	16년 8개월	0.008
158	손영백	사원	Deals	18년 7개월	16년 7개월	0.008
159	이관호	이사	Assurance	18년 7개월	16년 5개월	0.008
160	김두삼	이사	Assurance	18년 8개월	16년 0개월	0.008
161	남상우	이사	Assurance	16년 5개월	15년 9개월	0.008
162	김가을	이사	Assurance	17년 8개월	15년 8개월	0.008
163	황윤석	이사	Assurance	17년 8개월	15년 8개월	0.008
164	이승희	이사	Assurance	17년 8개월	15년 8개월	0.008
165	이진규	이사	Assurance	17년 8개월	15년 4개월	0.008
166	윤여현	이사	Assurance	17년 8개월	15년 4개월	0.008
167	이용희	이사	Assurance	17년 7개월	15년 4개월	0.008
168	이준혁	이사	Assurance	17년 8개월	15년 3개월	0.008
169	박인규	이사	Assurance	16년 7개월	15년 0개월	0.008
170	김동수	이사	Assurance	16년 7개월	15년 0개월	0.008
171	서희원	이사	Assurance	16년 8개월	15년 0개월	0.008
172	홍범	이사	Assurance	16년 7개월	14년 9개월	0.008
173	최성우	이사	Assurance	15년 3개월	14년 6개월	0.008
174	이정삼	이사	Assurance	18년 7개월	14년 5개월	0.008
175	김도형	이사	Assurance	15년 8개월	14년 4개월	0.007
176	박승운	이사	Assurance	17년 3개월	14년 4개월	0.007
177	김종산	이사	Assurance	16년 7개월	14년 4개월	0.007
178	장혜윤	이사	Assurance	15년 8개월	14년 4개월	0.007
179	김성호	이사	Assurance	15년 8개월	14년 3개월	0.007
180	이재혁	이사	Assurance	16년 7개월	14년 3개월	0.007

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
181	정승원	이사	Assurance	15년 8개월	14년 3개월	0.007
182	한재상	이사	Assurance	14년 8개월	13년 7개월	0.007
183	홍승환	이사	Assurance	14년 3개월	13년 5개월	0.007
184	김기록	이사	Assurance	13년 6개월	12년 6개월	0.007
185	전성만	이사	Assurance	15년 4개월	12년 11개월	0.007
186	이준호	이사	Assurance	14년 1개월	11년 8개월	0.007

나. 이사의 보수 현황

※ 당 법인은 2018년 11월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 항목에 관한 정보를 게시할 예정입니다.

(단위 : 원)

연번	성명	직위	보수의 종류	보수총액
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

다. 이사의 징계내역

※ 당 법인은 2018년 11월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 항목에 관한 정보를 게시할 예정입니다.

연번	성명	직위	징계내역	징계일자	비고
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

3. 공인회계사 변동 현황

(단위 : 명)

사무소명	기초인원	증가	감소	기말인원
서울	1,877	325	218	1,984
대전	3	-	-	3
합계	1,880	325	218	1,987

4. 소속공인회계사의 경력 현황

(단위 : 명)

사업부문	1년미만	1년이상~ 3년미만	3년이상~ 5년미만	5년이상~ 10년미만	10년이상~ 15년미만	15년이상	합계
합계	276	407	249	532	274	249	1,987

※ 당 법인은 2018년 11월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 항목에 관한 사업부문별 구분 정보를 게시할 예정입니다.

(단위 : 명)

사업부문	1년미만	1년이상~ 3년미만	3년이상~ 5년미만	5년이상~ 10년미만	10년이상~ 15년미만	15년이상	합계
회계감사	-	-	-	-	-	-	-
세무자문	-	-	-	-	-	-	-
경영자문	-	-	-	-	-	-	-
기타	-	-	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	-	-	-	-

5. 사업부문별 인원 및 보수

※ 당 법인은 2018년 11월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 항목에 관한 정보를 게시할 예정입니다.

(단위 : 원, 명)

구분	제49(당)기		제48(전기)		제47(전전기)	
	인원	보수	인원	보수	인원	보수
회계감사	-	-	-	-	-	-
세무자문	-	-	-	-	-	-
경영자문	-	-	-	-	-	-
기타	-	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	-	-	-

6. 전문자격증 소지 현황

(단위 : 명)

구분	전문자격증명	인원
국내	세무사(또는 세무대리업무)	2,040
	증권투자상담사	37
	재경관리사	35
	한국변호사	20
	선물거래상담사	20
	금융자산관리사	19
	보험계리사	11
	관세사	7
	외환관리사	2

구분	전문자격증명	인원
국외	미국공인회계사(USCPA)	409
	미국공인재무분석사(CFA)	38
	공인정보시스템감사사(CISA)	24
	CFE(Certified Fraud Examiner)	17
	영국공인회계사(Chartered Accountant)	16
	국제재무위험관리전문가(FRM)	7
	호주공인회계사(Australia CPA)	6
	국제공인내부감사사(CIA)	6
	SAP(System, Applications and Products in Data Processing)	5
	CISSP(Certified Information System Security Professional)	3
	CCIM(Certified Commercial Investment Member)	2
	캐나다회계사(Canada CPA)	2
	미국변호사	2
	미국세무사(EA)	1
	중국세무사	1
	합계	-

※ 전문자격증(자격증 시험합격자 포함)을 중복으로 소지한 경우를 포함한 현황입니다.

V. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 등의 현황

1. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 적립 현황

(단위 : 백만원)

구분	기초잔액	당기적립액	당기사용액	기말잔액	당기사용내용
손해배상준비금	51,313	53	-	51,366	-
손해배상공동기금	1,229	-250	-	979	-
계	52,542	-197	-	52,345	-

2. 손해배상책임보험 가입 현황

(단위 : 백만원)

보험회사명	보험상품명	계약기간	연간보험료	보험금	보장범위
현대해상화재보험(주)	전문직배상책임보험	2018년 07월 01일 ~ 2019년 06월 30일	4,725	총보상한도: 316,607 1사고당한도: 158,304	회계법인이 제공한 서비스와 관련한 손해배상 청구에 대한 책임 등

(주)보험금은 USD로 약정된 금액을 6월말 기준 원화로 환산(\$ 1 : ₩1,155.50)한 금액입니다.

VI. 최근 3개 사업연도의 감리결과

1. 감사보고서 감리결과

조치일자	조치자	관련회사			감리지적사항	조치내역	
		회사명	구분	결산기		회계법인	소속 공인회계사
2016년 12월 20일	위탁감리위원회	㈜다이나젠	기타	2013년12월말 ~2014년12월말	매출 및 매출원가 허위계상 관련 감사절차 소홀	특정회사 감사업 무제한 2년 등	-
2018년 04월 11일	증권선물위원회	㈜민앤지	코스닥상장	2016년 12월말	특수관계자와 체결한 약정 에 대한 감사절차 소홀	특정회사 감사업 무제한 3년 등	특정회사 감사업무제 한 3년 등 2명
2018년 04월 25일	증권선물위원회	㈜한진중공업	유가증권상장	2014년12월말 ~2015년12월말	종속기업의 금융자산 등 관 련 감사절차 소홀 등	특정회사 감사업 무제한 3년 등	특정회사 감사업무제 한 2년 등 1명

2. 품질관리 감리결과

※ 당 법인은 2018년 11월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 동 항목에 관한 정보를 게시할 예정입니다.

구분		조치일자	개선권고사항	개선권고 이행상황	
품질관리 구성요소	회계법인내 품질에 대한 리더십 책임	-	-	-	
		-	-	-	
	윤리적 요구사항	-	-	-	
		-	-	-	
	업무의 수임과 유지	-	-	-	
		-	-	-	
	인적자원	-	-	-	
		-	-	-	
	업무의 수행	-	-	-	
		-	-	-	
	모니터링	-	-	-	
		-	-	-	
	개별 감사보고서 관련		-	-	-
			-	-	-

Ⅶ. 최근 3개 사업연도의 소송 현황

(단위 : 백만원)

제소일	원고	피고	사건번호	관련회사	제소이유	배상금액	소송결과
2012.03.12	(주)포휴먼 주주 등	삼일회계법인 등	서울중앙2012가합	(주)포휴먼	손해배상 청구	11,370	원고 승소후 일부배상
2012.07.12	(주)신태주주	삼일회계법인 등	서울중앙2012가합 등	(주)신태	손해배상 청구	4,720	원고 승소후 일부배상
2012.12.13	솔로몬저축은행 채권자	솔로몬저축은행 등	서울중앙2012가합	솔로몬저축은행	손해배상 청구	-	2심 승소후 종결 (2016.10)
2014.03.19	에스엘에스중공업(주)	삼일회계법인	서울중앙2014가합	SLS조선(주)	손해배상 청구	-	1심 승소 / 2심(원고상고기각) (2017.2)
2015.04.20	건설근로자공제회	삼일회계법인 등	서울중앙 2015가합	건설근로자공제회	손해배상 청구	23	화해권고결정 (2017.9)
2016.01.22	동양네트웍스(주) 주주	삼일회계법인	서울서부2016가합	동양네트웍스(주)	손해배상 청구	-	1심 승소후 종결 (2018.12)
2016.03.15	(주)유니엠텍	삼일회계법인 등	서울중앙 2016가합	(주)유니엠텍	손해배상 청구	-	2심 승소후 종결 (2017.11)
2016.05.25	(주)에스티에스개발	삼일회계법인 등	서울중앙 2016가합	(주)에스티에스개발	손해배상 청구	-	2심 승소후 종결 (2017.5)
2017.09.06	(주)시선알디아이	삼일회계법인	서울중앙 2017가단	(주)시선알디아이	손해배상 청구	-	1심 승소 후 종결 (2018.10)
계	-	-	-	-	-	16,113	-

※ 감사업무 이외 업무와 관련한 소송중 종결된 건도 포함되어 있습니다.