

사업보고서

(제 51 기)

사업연도 2020년 07월 01일 부터
2021년 06월 30일 까지

증권선물위원회 귀중

주식회사등의외부감사에관한법률 제25조의 규정에 의하여 사업보고서를 제출합니다.

2021년 09월 17일

회계법인명 : 삼일회계법인

대표이사 : 윤 훈 수

본점소재지 : 서울특별시 용산구 한강대로 100

(전화번호 : 02-3781-3131)

작성책임자 : 소속 CRO

직위 Partner

성명 이 용 재

(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 2021년 09월 17일

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

(서명) 

작 성 책 임 자 이 용 재

(서명) 

대표이사 등의 확인 · 서명

I. 회계법인의 개황

1. 재무제표

가. 재무상태표

재무상태표
 제 51 기 2021년 06월 30일 현재
 제 50 기 2020년 06월 30일 현재
 제 49 기 2019년 06월 30일 현재

(단위 : 원)

| 과목 | 제 51(당) 기 | 제 50(전) 기 | 제 49(전전) 기 |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| 유동자산 | 334,203,551,252 | 268,874,152,830 | 231,866,308,761 |
| 현금및현금성자산(주석3) | 70,328,299,636 | 75,737,492,912 | 74,148,784,837 |
| 단기금융자산(주석4) | 165,000,000,000 | 102,328,711,832 | 63,775,660,741 |
| 매출채권(주석5) | 40,885,411,550 | 39,869,403,925 | 45,925,481,263 |
| 미청구용역 | 33,986,118,379 | 28,486,392,166 | 33,077,758,631 |
| 이연법인세자산(주석11) | 10,047,397,424 | 9,892,526,586 | 4,412,504,210 |
| 기타유동자산(주석17) | 13,956,324,263 | 12,559,625,409 | 10,526,119,079 |
| 비유동자산 | 89,975,558,648 | 86,522,574,987 | 36,442,073,811 |
| 투자자산 | 56,403,511,931 | 56,736,797,730 | 6,360,098,646 |
| 매도가능증권(주석6) | 50,603,155,271 | 50,603,159,271 | 100,003,000 |
| 지분법적용투자주식(주석7) | 5,800,356,660 | 6,133,638,459 | 6,260,095,646 |
| 유형자산(주석8) | 9,555,247,838 | 9,874,295,730 | 10,488,588,575 |
| 유형자산 | 9,555,247,838 | 9,874,295,730 | 10,488,588,575 |
| 기타비유동자산 | 24,016,798,879 | 19,911,481,527 | 19,593,386,590 |
| 보증금 | 21,611,610,000 | 17,729,626,680 | 5,684,240,680 |
| 손해배상공동기금(주석9) | 828,406,309 | 871,709,731 | 979,188,601 |
| 이연법인세자산(주석11) | 1,545,001,653 | 1,266,302,082 | 795,900,118 |
| 장기금융자산 | - | - | 12,000,000,000 |
| 기타비유동자산 | 31,780,917 | 43,843,034 | 134,057,191 |
| 자산 총 계 | 424,179,109,900 | 355,396,727,817 | 268,308,382,572 |
| 부채 | | | |
| 유동부채 | 299,286,308,033 | 234,316,508,723 | 158,826,326,259 |
| 미지급비용 | 236,733,591,044 | 172,871,763,724 | 99,243,192,535 |
| 미지급금 | 20,213,055,501 | 19,440,991,643 | 18,565,878,090 |
| 초과청구용역 | 34,251,200,640 | 28,446,693,237 | 24,936,634,331 |
| 미지급법인세 | 2,960,930,434 | 8,765,382,045 | 6,783,855,159 |
| 기타유동부채 | 5,127,530,414 | 4,791,678,074 | 9,296,766,144 |
| 비유동부채 | 14,422,772,407 | 18,502,237,922 | 18,069,745,154 |
| 장기차입금(주석17) | 9,135,000,000 | 14,100,000,000 | 15,003,000,000 |
| 기타의총당부채(주석18) | 5,287,772,407 | 4,402,237,922 | 3,066,745,154 |
| 부채 총 계 | 313,709,080,440 | 252,818,746,645 | 176,896,071,413 |
| 자본 | | | |
| 자본금(주석12) | 12,650,000,000 | 12,650,000,000 | 12,650,000,000 |

| 과 목 | 제 51(당) 기 | | 제 50(전) 기 | | 제 49(전전) 기 | |
|---------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 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 | | 92,680,029,460 | | 84,787,981,172 | | 73,622,311,159 |
| 손해배상준비금(주석12) | 61,545,912,991 | | 55,479,671,209 | | 51,365,913,510 | |
| 이익준비금 | 6,272,997,500 | | 5,349,547,500 | | 4,843,547,500 | |
| 임의적립금 | | - | | - | | 5,000,000,000 |
| 미처분이익잉여금 | 24,861,118,969 | | 23,958,762,463 | | 12,412,850,149 | |
| 자 본 총 계 | | 110,470,029,460 | | 102,577,981,172 | | 91,412,311,159 |
| 부채 및 자본 총계 | | 424,179,109,900 | | 355,396,727,817 | | 268,308,382,572 |

나. 손익계산서

손익계산서

제 51 기 2020년 7월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제 50 기 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지

제 49 기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지

(단위 : 원)

| 과목 | 제 51(당) 기 | 제 50(전) 기 | 제 49(전전) 기 |
|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 영업수익 | 763,312,963,516 | 684,750,463,414 | 613,116,584,529 |
| 영업비용 | 736,959,869,895 | 666,947,299,844 | 603,754,314,426 |
| 인건비 | 538,624,358,946 | 488,205,445,990 | 437,862,262,227 |
| 복리후생비 | 44,232,972,947 | 43,650,299,765 | 40,192,768,120 |
| 임차료 | 23,248,276,888 | 22,772,876,387 | 21,639,689,930 |
| 지급수수료 | 87,567,794,861 | 61,622,662,922 | 60,744,741,250 |
| 여비교통비 | 17,862,083,406 | 21,541,502,099 | 22,642,698,205 |
| 일반관리비 | 14,894,781,659 | 17,077,385,232 | 10,879,406,144 |
| 업무추진비 | 6,079,674,055 | 5,173,708,896 | 5,098,386,945 |
| 감가상각비 | 4,128,737,277 | 3,915,818,850 | 3,435,366,964 |
| 대손상각비 | 321,189,856 | 2,987,599,703 | 1,258,994,641 |
| 영업손익 | 26,353,093,621 | 17,803,163,570 | 9,362,270,103 |
| 영업외수익 | 6,155,724,247 | 7,429,433,634 | 7,194,607,833 |
| 이자수익 | 2,004,384,311 | 2,396,716,469 | 2,068,307,386 |
| 외환차익 | 2,238,428,738 | 3,232,925,999 | 2,550,562,897 |
| 기타영업외수익 | 1,912,911,198 | 1,799,791,166 | 2,575,737,550 |
| 영업외비용 | 4,627,949,111 | 3,692,452,463 | 3,207,201,033 |
| 기부금 | 683,280,000 | 483,141,187 | 503,070,000 |
| 외환차손 | 3,119,676,561 | 2,133,312,527 | 1,779,196,022 |
| 기타영업외비용 | 824,992,550 | 1,075,998,749 | 924,935,011 |
| 법인세비용차감전계속사업손익 | 27,880,868,757 | 21,540,144,741 | 13,349,676,903 |
| 계속사업손익법인세비용 | 7,844,820,469 | 5,314,474,728 | 4,411,043,089 |
| 법인세비용(주석11) | 7,844,820,469 | 5,314,474,728 | 4,411,043,089 |
| 당기순손익 | 20,036,048,288 | 16,225,670,013 | 8,938,633,814 |

다. 현금흐름표

현금흐름표

제 51 기 2020년 7월 1일부터 2021년 6월 30일까지

제 50 기 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지

제 49 기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 51(당) 기 | 제 50(전) 기 | 제 49(전전) 기 |
|---------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | 82,831,941,353 | 100,973,588,280 | 44,465,041,585 |
| 당기순손익 | 20,036,048,288 | 16,225,670,013 | 8,938,633,814 |
| 현금의 유출이 없는 비용등의 가산 | 68,828,363,454 | 62,990,231,920 | 47,767,045,621 |
| 퇴직급여 | 63,838,599,695 | 55,852,907,500 | 42,892,091,000 |
| 감가상각비 | 4,128,737,277 | 3,915,818,850 | 3,435,366,964 |
| 대손상각비 | 321,189,856 | 2,987,599,703 | 1,258,994,641 |
| 기타의총당부채전입액 | 135,557,443 | 136,653,872 | 133,418,971 |
| 지분법평가손실 | 402,567,306 | 36,432,522 | - |
| 유형자산처분손실 | 1,711,877 | 4,432,313 | 19,997,024 |
| 기타 | - | 56,387,160 | 27,177,021 |
| 현금의 유입이 없는 수익등의 차감 | (1,334,105,816) | (1,481,073,909) | (4,263,136,636) |
| 유형자산처분이익 | 181,386,379 | 56,377,444 | 178,673,178 |
| 지분법평가이익 | 1,069,285,507 | 909,975,335 | 1,472,053,505 |
| 기타의총당부채환입액 | - | 500,000,000 | 2,600,000,000 |
| 기타 | 83,433,930 | 14,721,130 | 12,409,953 |
| 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 | (4,698,364,573) | 23,238,760,256 | (7,977,501,214) |
| 매출채권의 (증가) 감소 | (1,263,531,871) | 3,012,090,475 | (3,921,084,852) |
| 미청구용역의 (증가) 감소 | (5,499,726,213) | 4,591,366,465 | (8,784,184,898) |
| 이연법인세자산의 (증가) 감소 | (433,570,409) | (5,950,424,340) | (3,997,279,293) |
| 기타유동자산 (증가) 감소 | 617,287,263 | 249,613,796 | (1,400,884,156) |
| 미지급비용의 (감소) 증가 | 55,528,156,320 | 58,722,299,689 | 49,065,564,202 |
| 미지급금의 (감소) 증가 | 772,063,858 | 875,113,553 | (2,170,717,933) |
| 초과청구용역의 (감소) 증가 | 5,804,507,403 | 3,510,058,906 | 5,684,631,534 |
| 미지급법인세의 (감소) 증가 | (5,804,451,611) | 1,981,526,886 | 5,974,232,573 |
| 퇴직금의 지급 | (55,504,928,695) | (40,946,636,000) | (40,454,274,000) |
| 기타부채의 (감소) 증가 | 1,085,829,382 | (2,806,249,174) | (7,973,504,391) |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | (71,132,134,629) | (93,421,880,205) | (40,913,131,441) |
| 투자활동으로 인한 현금유입액 | 109,409,841,544 | 84,283,351,008 | 30,332,396,306 |
| 보증금의 감소 | 321,960,680 | 496,164,000 | 9,049,385,000 |
| 손해배상공동기금의 감소 | 143,471,742 | 180,000,000 | 267,388,650 |
| 유형자산의 처분 | 398,616,290 | 85,429,659 | 33,622,656 |
| 지분법적용투자주식의 배당 | 1,000,000,000 | 1,000,000,000 | - |
| 단기금융자산의 감소 | 102,328,711,832 | 63,775,660,741 | 20,000,000,000 |
| 단기대여금의 감소 | 5,212,000,000 | 6,658,000,000 | 682,000,000 |
| 정부보증금의 수령 | - | - | 300,000,000 |
| 장기금융자산의 감소 | - | 12,000,000,000 | - |
| 기타비유동자산의 감소 | 5,081,000 | 88,096,608 | - |
| 투자활동으로 인한 현금유출액 | (180,541,976,173) | (177,705,231,213) | (71,245,527,747) |
| 단기금융자산의 증가 | 165,000,000,000 | 102,328,711,832 | 63,775,660,741 |
| 보증금의 증가 | 4,203,944,000 | 12,541,550,000 | 630,000,000 |

| 과 목 | 제 51(당) 기 | | 제 50(전) 기 | | 제 49(전전) 기 | |
|-----------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 손해배상공동기금의 증가 | 90,400,000 | | 57,800,000 | | 5,000,000 | |
| 유형자산의 취득 | 4,028,631,173 | | 3,335,010,533 | | 3,503,740,267 | |
| 단기대여금의 증가 | 7,219,000,000 | | 8,937,000,000 | | 3,283,000,000 | |
| 매도가능증권의 증가 | 1,000 | | 50,505,158,848 | | 1,000 | |
| 기타비유동자산의 증가 | - | | - | | 48,125,739 | |
| III.재무활동으로 인한 현금흐름 | | (17,109,000,000) | | (5,963,000,000) | | 5,274,000,000 |
| 재무활동으로 인한 현금유입액 | 3,081,000,000 | | 6,276,000,000 | | 7,233,000,000 | |
| 장기차입금의 증가 | 3,081,000,000 | | 6,276,000,000 | | 7,233,000,000 | |
| 재무활동으로 인한 현금유출액 | (20,190,000,000) | | (12,239,000,000) | | (1,959,000,000) | |
| 배당금의 지급 | 12,144,000,000 | | 5,060,000,000 | | - | |
| 장기차입금의 감소 | 8,046,000,000 | | 7,179,000,000 | | 1,959,000,000 | |
| 현금의 증가(감소)(I+II+III) | | (5,409,193,276) | | 1,588,708,075 | | 8,825,910,144 |
| 기초의 현금 | | 75,737,492,912 | | 74,148,784,837 | | 65,322,874,693 |
| 기말의 현금 | | 70,328,299,636 | | 75,737,492,912 | | 74,148,784,837 |

라. 자본변동표

자본변동표
제 51 기 2020년 7월 1일부터 2021년 6월 30일까지
제 50 기 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지
제 49 기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 자 본 잉여금 | 자 본 조 정 | 이 익 잉여금 | 총 계 |
|------------------|----------------|---------------|------------|-----------------|-----------------|
| 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 |
| 2019.07.01(기초자본) | 12,650,000,000 | 5,140,000,000 | - | 73,622,311,159 | 91,412,311,159 |
| 배당금 | - | - | - | (5,060,000,000) | (5,060,000,000) |
| 당기순이익 | - | - | - | 16,225,670,013 | 16,225,670,013 |
| 2020.06.30(기말자본) | 12,650,000,000 | 5,140,000,000 | - | 84,787,981,172 | 102,577,981,172 |
| 2020.07.01(기초자본) | 12,650,000,000 | 5,140,000,000 | - | 84,787,981,172 | 102,577,981,172 |
| 배당금 | - | - | - | (9,234,500,000) | (9,234,500,000) |
| 중간배당 | - | - | - | (2,909,500,000) | (2,909,500,000) |
| 당기순이익 | - | - | - | 20,036,048,288 | 20,036,048,288 |
| 2021.06.30(기말자본) | 12,650,000,000 | 5,140,000,000 | - | 92,680,029,460 | 110,470,029,460 |

마. 주석

제 51 기 2021년 6월 30일 현재

제 50 기 2020년 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 : 윤 훈 수, 배 화 주

(4) 주요 출자자 및 지분율(당기말 현재)

(단위 : 좌, %)

| 주요출자자 | 출자좌수 | 지분율 | 비 고 |
|-------|------|-------|-----------|
| 윤 훈 수 | 640 | 5.06% | 대표이사(CEO) |
| 배 화 주 | 400 | 3.16% | 대표이사 |
| 주 정 일 | 400 | 3.16% | 이 사 |
| 오 기 원 | 320 | 2.53% | 이 사 |
| 유 상 수 | 320 | 2.53% | 이 사 |
| 이 용 재 | 320 | 2.53% | 이 사 |

2. 중요한 회계처리방침

당 법인의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 별도의 언급이 없으

면 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

채무제표의 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 식별가능 순자산의 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 |

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 변경하는 것이 적절하다고 판단 되는 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 형식

으로 기재하고 있습니다.

(6) 증당부채

과거 사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재의무로서, 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 증당부채로 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 | 15,466 | 32,750 |
| 예 금 | 70,312,834 | 75,704,743 |
| 계 | 70,328,300 | 75,737,493 |

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 | 43,392,412 | 42,674,663 |
| 대손 총당금 | (2,507,001) | (2,805,259) |
| 장 부 금 액 | 40,885,411 | 39,869,404 |

6. 매도가능증권

당기 및 전기말 현재 당 법인의 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | | 전 기 | |
|------|------------|------------|------------|------------|
| | 취득원가 | 장부가액 | 취득원가 | 장부가액 |
| 지분증권 | 100,005 | 100,005 | 100,009 | 100,009 |
| 채무증권 | 50,503,150 | 50,503,150 | 50,503,150 | 50,503,150 |
| 계 | 50,603,155 | 50,603,155 | 50,603,159 | 50,603,159 |

채무증권의 만기일은 2022년 12월 10일이며, 당기에 채무증권과 관련한 총 이자수익은 625,000천원 입니다.

7. 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 | 1,036,127 | 100% | 2,700,000 | 1,434,498 |
| 삼일인포마인 | 100% | 3,994,750 | 4,509,467 | 100% | 3,994,750 | 4,440,181 |
| 삼일행복나눔 | 100% | 200,000 | 254,763 | 100% | 200,000 | 258,959 |
| 계 | - | 6,894,750 | 5,800,357 | - | 6,894,750 | 6,133,638 |

관계회사주식에 대해서는 지분법을 적용하여 평가하고 있으며, 당기 지분법 관련 평가 이익은 666,719천원 입니다.

나. 투자차액

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 증가 | 상각 | 기말 |
|--------|-----------|----|---------|-----------|
| 삼일아카데미 | 574,295 | - | 39,606 | 534,689 |
| 삼일인포마인 | 1,079,050 | - | 74,417 | 1,004,633 |
| 계 | 1,653,345 | - | 114,023 | 1,539,322 |

다. 지분법적용투자주식의 증감내역

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 (처분) | 지분법손익 | 배당금수입 | 기말 |
|--------|-----------|------------|-----------|-------------|-----------|
| 삼일아카데미 | 1,434,498 | - | (398,371) | - | 1,036,127 |
| 삼일인포마인 | 4,440,181 | - | 1,069,286 | (1,000,000) | 4,509,467 |
| 삼일행복나눔 | 258,959 | - | (4,196) | - | 254,763 |
| 계 | 6,133,638 | - | 666,719 | (1,000,000) | 5,800,357 |

라. 피투자회사의 요약재무정보

(단위 : 천원)

| 구 분 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순손익 |
|--------|-----------|-----------|------------|-----------|
| 삼일아카데미 | 1,441,824 | 940,381 | 3,112,692 | (358,765) |
| 삼일인포마인 | 6,006,303 | 2,532,677 | 11,988,303 | 1,143,703 |
| 삼일행복나눔 | 330,915 | 76,153 | 686,672 | (4,196) |

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

8. 유형자산

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

| 구 분 | OA기기 | 비품 | 계 |
|------------|------------|-----------|------------|
| 2020. 7. 1 | 5,469,759 | 4,404,536 | 9,874,295 |
| 취 득 | 3,032,191 | 996,440 | 4,028,631 |
| 처분및폐기 | 154,401 | 64,540 | 218,941 |
| 감가상각비 | 2,716,939 | 1,411,798 | 4,128,737 |
| 2021. 6.30 | 5,630,610 | 3,924,638 | 9,555,248 |
| 취 득 원 가 | 15,177,335 | 7,834,262 | 23,011,597 |
| 상각누계액 | 9,546,725 | 3,909,624 | 13,456,349 |

(2) 전기

(단위 : 천원)

| 구 분 | OA기기 | 비품 | 계 |
|------------|-----------|-----------|------------|
| 2019. 7. 1 | 6,038,888 | 4,449,701 | 10,488,589 |
| 취 득 | 2,114,118 | 1,220,892 | 3,335,010 |

| 구 분 | OA기기 | 비품 | 계 |
|------------|------------|-----------|------------|
| 처분및폐기 | 33,318 | 167 | 33,485 |
| 감가상각비 | 2,649,929 | 1,265,890 | 3,915,819 |
| 2020. 6.30 | 5,469,759 | 4,404,536 | 9,874,295 |
| 취 득 원 가 | 14,500,228 | 7,086,737 | 21,586,965 |
| 상각누계액 | 9,030,469 | 2,682,201 | 11,712,670 |

나. 당 법인은 유형자산에 대하여 (주)KB손해보험에 화재보험을 가입하고 있으며, 보험금액은 14,196,684천원(전기 16,196,375천원)입니다.

9. 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 466,206천원을 포함한 716,206천원입니다.

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 112,200천원이 손해배

상공동기금으로 적립되어 있습니다.

다. 기본적립금 및 추가적립금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|---------|---------|
| 기 초 누 계 | 871,709 | 979,188 |
| 당기적립액 | 90,400 | 57,800 |
| 이 자 수 익 | 9,768 | 14,721 |
| 당기감소액 | 143,471 | 180,000 |
| 기 말 누 계 | 828,406 | 871,709 |

10. 퇴직급여충당부채

당기 중 확정기여형 퇴직금으로 지출한 비용은 54,892,081천원(전기 40,060,651천원)입니다.

11. 법인세비용

가. 법인세비용의 산출내역

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------------|-----------|-------------|
| 당기 법인세부담액 | 8,278,390 | 11,264,899 |
| 일시적차이로 인한 이연법인세 변동액 | (433,570) | (5,950,424) |
| 법인세비용 | 7,844,820 | 5,314,475 |

나. 법인세비용 차감전 순이익과 법인세비용간의 관계

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------------|------------|------------|
| 법인세비용 차감전 순이익 | 27,880,869 | 21,540,145 |
| 법정세율로 계산된 법인세 | 6,285,170 | 4,750,715 |

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------------------|-----------|-----------|
| 조정사항 | 1,559,650 | 563,760 |
| 비공제비용 | 1,175,749 | 1,040,304 |
| 기타 | 383,901 | (476,544) |
| 법인세비용 | 7,844,820 | 5,314,475 |
| 유효세율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익) | 28 % | 25 % |

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 | 6,054,125 | 2,380,075 | 3,271,411 | 5,162,789 | 1,135,813 | - |
| 미지급비용 | 37,030,578 | 37,459,384 | 37,030,578 | 37,459,384 | 8,241,065 | - |
| 기타 | 7,637,245 | 4,981,350 | 2,548,045 | 10,070,550 | 670,519 | 1,545,002 |
| 계 | 50,721,948 | 44,820,809 | 42,850,034 | 52,692,723 | 10,047,397 | 1,545,002 |

12. 자본금 및 손해배상준비금

가. 자본금

(단위 : 천원, 1좌)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------|------------|------------|
| 1좌당 금액 | 1,000 | 1,000 |
| 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.

손해배상준비금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------|------------|------------|
| 기 초 | 55,479,671 | 51,365,913 |
| 적 립 액 | 6,066,242 | 4,113,758 |
| 감 소 액 | - | - |
| 기 말 | 61,545,913 | 55,479,671 |

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

(단위 : 천원)

| 기 간 | 매 출 액 |
|----------------------------|---------------|
| 2018년 7월 1일 ~ 2019년 6월 30일 | 613,116,584 |
| 2019년 7월 1일 ~ 2020년 6월 30일 | 684,750,463 |
| 2020년 7월 1일 ~ 2021년 6월 30일 | 763,312,964 |
| 계 | 2,061,180,011 |
| 3개년도 연 매출액 평균 | 687,060,000 |

당 법인은 당기 결산 결과에 따른 손해배상준비금 추가적립필요액 7,160,087천원을 당기 이익잉여금 처분사항으로 포함하고 있습니다. 당기 이익잉여금 처분액을 포함한 손해배상준비금 누적액은 68,706,000천원 입니다.

13. 이익잉여금 처분계산서

전기 및 전전기 이익잉여금처분계산서와 당기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금 처분계산서
 제51기 2020년 7월 1일부터 2021년 6월 30일까지
 처분확정일 2021년 8월 6일
 제50기 2019년 7월 1일부터 2020년 6월 30일까지
 처분확정일 2020년 8월 7일
 제49기 2018년 7월 1일부터 2019년 6월 30일까지
 처분확정일 2019년 7월 26일

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 51(당) 기 | | 제 50(전) 기 | | 제 49(전전) 기 | |
|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| I.미처분이익잉여금 | | 24,861,118,969 | | 23,958,762,463 | | 12,412,850,149 |
| 1.전기이월미처분이익잉여금 | 7,734,570,681 | | 7,733,092,450 | | 3,474,216,335 | |
| 2.중간배당 | (2,909,500,000) | | - | | - | |
| 3.당기순이익 | 20,036,048,288 | | 16,225,670,013 | | 8,938,633,814 | |
| II.임의적립금등의 이입액 | | - | | - | | 5,000,000,000 |
| III.이익잉여금처분액 | | 16,699,589,891 | | 16,224,191,782 | | 9,679,757,699 |
| 1.손해배상준비금 | 7,160,087,391 | | 6,066,241,782 | | 4,113,757,699 | |
| 2.배당금 | 9,487,500,000 | | 9,234,500,000 | | 5,060,000,000 | |
| 3.이익준비금 | 52,002,500 | | 923,450,000 | | 506,000,000 | |
| IV.차기이월미처분이익잉여금 | | 8,161,529,078 | | 7,734,570,681 | | 7,733,092,450 |

14. 부가가치계산에 필요한 항목

당기와 전기의 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|-------------|-------------|
| 급 여 | 474,785,759 | 432,352,538 |
| 퇴 직 급 여 | 63,838,600 | 55,852,908 |
| 복리후생비 | 44,232,973 | 43,650,300 |
| 임 차 료 | 23,248,277 | 22,772,876 |
| 감가상각비 | 4,128,737 | 3,915,819 |
| 계 | 610,234,346 | 558,544,441 |

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 | 20,036,048 | 16,225,670 |

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|--------|---------|---------|
| 가중평균좌수 | 12,650좌 | 12,650좌 |
| 1좌당순이익 | 1,584 | 1,283 |

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 | 390,341 | 604,463 | 517,273 | 122,961 |
| 삼일인포마인 | 2,349,526 | 2,227,183 | 640,943 | 656,360 |
| 삼일행복나눔 | 21,000 | 19,500 | 686,672 | 557,540 |
| 합 계 | 2,760,867 | 2,851,146 | 1,844,888 | 1,336,861 |

다. 채권·채무 잔액

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

(1) 당기

(단위 : 천원)

| 구분 | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 |
|--------|---------|------------|---------|------------|
| 삼일아카데미 | 243,390 | (*)829,375 | 467,077 | (*)605,688 |

| 구분 | | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 |
|--------|--------|---------|-----------|-----------|---------|
| 매출채권 등 | 삼일인포마인 | 167,323 | 2,584,478 | 2,524,487 | 227,314 |
| | 삼일행복나눔 | 1,650 | 23,100 | 23,100 | 1,650 |
| | 채권 계 | 412,363 | 3,436,953 | 3,014,664 | 834,652 |

(*) 당기 중 대여한 단기대여금 400,000천원이 포함되어 있습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 |
|--------|--------|--------|-----------|-----------|---------|
| 매입채무 등 | 삼일아카데미 | 1,210 | 566,243 | 501,453 | 66,000 |
| | 삼일인포마인 | 37,094 | 694,149 | 692,532 | 38,711 |
| | 삼일행복나눔 | 47,000 | 755,339 | 802,339 | - |
| | 채무 계 | 85,304 | 2,015,731 | 1,996,324 | 104,711 |

(2) 전기

(단위 : 천원)

| 구분 | | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 |
|--------|--------|--------|-----------|-----------|---------|
| 매출채권 등 | 삼일아카데미 | - | 664,909 | 421,519 | 243,390 |
| | 삼일인포마인 | 40,820 | 2,504,901 | 2,378,398 | 167,323 |
| | 삼일행복나눔 | 1,650 | 21,450 | 21,450 | 1,650 |
| | 채권 계 | 42,470 | 3,191,260 | 2,821,367 | 412,363 |

(단위 : 천원)

| 구분 | | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 |
|--------|--------|--------|-----------|-----------|--------|
| 매입채무 등 | 삼일아카데미 | 1,320 | 133,429 | 133,539 | 1,210 |
| | 삼일인포마인 | 36,385 | 712,190 | 711,481 | 37,094 |
| | 삼일행복나눔 | 56,760 | 615,294 | 625,054 | 47,000 |
| | 채무 계 | 94,465 | 1,460,913 | 1,470,074 | 85,304 |

(3) 특수관계자 지급보증 및 담보제공

당기말 및 전기말 현재 당 법인이 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보제공의 내

역은 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 | 5,302,000 | 7,219,000 | 5,212,000 | 7,309,000 |
| 장기차입금 | 14,100,000 | 3,081,000 | 8,046,000 | 9,135,000 |

18. 충당부채, 우발부채 및 약정사항

가. 충당부채

당 법인은 향후 진행중인 소송에 대한 손해배상추정액 등을 기타의 충당부채로 계상하고 있습니다.

나. 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 80,814백만원입니다. 또한, 주식회사 엘에스네트웍스와 임대차 계약을 체결하고 있으며, 임대차 기간은 2015년 7월 1일부터 2025년 6월 30일까지 10년입니다. 이와 관련한 미래 최소임차료는 16,214백만원입니다.

(2)운용리스 약정-리스 이용자

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

(단위 : 백만원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------------|--------|-------|
| 1년 이내 | 4,114 | 3,777 |
| 1년 초과 5년 이내 | 7,172 | 5,582 |
| 계 | 11,286 | 9,359 |

동 운용리스계약과 관련하여 당기 중 인식한 리스료 비용은 4,145백만원 (전기: 3,893백만원)입니다.

19. 재무제표의 확정 및 승인

당 법인의 재무제표는 2021년 8월 6일 정기사원총회에서 최종 승인되었습니다.

2. 부속명세서

가. 차입금 명세서

(단위 : 원, %)

| 차입처 | 차입금액 | 계정과목 | 만기일 | 차입금리 |
|-----|---------------|-------|-----|------|
| 임직원 | 9,135,000,000 | 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 | 100.00 | 2,700,000 | - | - | 60,000 | 100.00 | 2,700,000 | - |
| 지분법적용투자주식 | 삼일인포마인 | 55,100 | 100.00 | 3,994,750 | - | - | 55,100 | 100.00 | 3,994,750 | - |
| 지분법적용투자주식 | 삼일행복나눔 | 40,000 | 100.00 | 200,000 | - | - | 40,000 | 100.00 | 200,000 | - |
| 매도가능증권 | 에스엠신용정보 | 7,200 | 0.58 | 100,000 | - | - | 7,200 | 0.58 | 100,000 | - |
| 합계 | | - | - | 6,994,750 | - | - | - | - | 6,994,750 | - |

다. 채무보증 현황

(단위 : 원)

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

3. 사업부문별 매출액

(단위 : 원, %)

| 구분 | | 제 51(당) 기 | | 제 50(전) 기 | | 제 49(전전) 기 | |
|------|-----------------|-----------------|-------|-----------------|-------|-----------------|-------|
| | | 금액 | 비중 | 금액 | 비중 | 금액 | 비중 |
| 회계감사 | 법정감사 (외감법) | 209,046,794,307 | 27.39 | 200,340,931,542 | 29.26 | 184,241,917,859 | 30.05 |
| | 법정감사 (외감법이외) | 605,879,778 | 0.08 | 571,884,151 | 0.08 | 501,762,693 | 0.08 |
| | 임의감사 | 39,225,784,127 | 5.14 | 35,161,617,721 | 5.13 | 24,479,861,585 | 3.99 |
| | 소계 | 248,878,458,212 | 32.61 | 236,074,433,414 | 34.47 | 209,223,542,137 | 34.12 |
| 세무자문 | 세무조정 | 27,811,643,739 | 3.64 | 25,480,991,042 | 3.72 | 24,049,408,062 | 3.92 |
| | 회계기장 | 2,455,841,189 | 0.32 | 4,010,661,910 | 0.59 | 3,690,489,453 | 0.6 |
| | 기타세무 | 171,596,163,123 | 22.48 | 155,662,768,213 | 22.73 | 139,546,544,208 | 22.76 |
| | 소계 | 201,863,648,051 | 26.44 | 185,154,421,165 | 27.04 | 167,286,441,723 | 27.28 |
| 경영자문 | 감사대상회사 | 13,140,398,844 | 1.72 | 16,056,897,276 | 2.34 | 10,722,548,988 | 1.75 |
| | 기타 | 299,430,458,409 | 39.23 | 247,464,711,559 | 36.14 | 225,884,051,681 | 36.84 |
| | 소계 | 312,570,857,253 | 40.95 | 263,521,608,835 | 38.48 | 236,606,600,669 | 38.59 |
| 기타 | 감사대상회사 | - | - | - | - | - | - |
| | 기타 | - | - | - | - | - | - |
| | 소계 | - | - | - | - | - | - |
| 합계 | | 763,312,963,516 | 100 | 684,750,463,414 | 100 | 613,116,584,529 | 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
- 2020년 대표이사 변경 (윤훈수)
- 2021년 창립 50주년 기념

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 | 155 |
| | 소속 전문가수 | 284,258 |
| 제휴형태 | Member Firm | |
| 제휴내용 | 회계감사 및 경영자문, 재무컨설팅, 경영 컨설팅 세무 및 법률, 국제무역 및 투자자문 전반에 걸친기술제휴 | |

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.saril.com |
| 분사무소 | 대전 | 세종특별자치시 한누리대로 234 | 30128 | 044-715-7531 | http://www.saril.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)신한금융지주회사 | 2020.12 | ADS | - |
| 미국 | 뉴욕 | (주)우리금융지주 | 2020.12 | ADS | - |
| 미국 | 뉴욕 | (주)케이티 | 2020.12 | ADS | - |
| 미국 | 뉴욕 | MAGNACHIP SEMICONDUCTOR Corporation | 2020.12 | Common shares | - |
| 미국 | 뉴욕 | COUPANG, INC. | 2020.12 | Common shares | - |
| 영국 | 런던 | LG전자주식회사 | 2020.12 | GDR | - |
| 독일 | 프랑크푸르트 | 주식회사 신한은행 | 2020.12 | Bond | - |
| 룩셈부르크 | 룩셈부르크 | SK하이닉스 | 2020.12 | GDR | - |
| 싱가포르 | 싱가포르 | (주)신한금융지주회사 | 2020.12 | Bond | - |
| 싱가포르 | 싱가포르 | 미래에셋대우 주식회사 | 2020.12 | Bond | - |
| 싱가포르 | 싱가포르 | 주식회사 신한은행 | 2020.12 | Bond | - |
| 싱가포르 | 싱가포르 | SK하이닉스 | 2020.12 | Bond | - |
| 싱가포르 | 싱가포르 | (주)우리은행 | 2020.12 | Bond | - |
| 싱가포르 | 싱가포르 | 지에스건설 | 2020.12 | Bond | - |
| 싱가포르 | 싱가포르 | (주)케이티 | 2020.12 | Bond | - |
| 싱가포르 | 싱가포르 | 팬오션(주) | 2020.12 | Common shares | - |
| 싱가포르 | 싱가포르 | 한국타이어앤테크놀로지(주) | 2020.12 | Bond | - |
| 싱가포르 | 싱가포르 | 신한카드(주) | 2020.12 | Bond | - |
| 싱가포르 | 싱가포르 | (주)LG화학 | 2020.12 | Bond | - |
| 일본 | 일본 | (주)케이티 | 2020.12 | Bond | - |
| 일본 | 일본 | 주식회사 신한은행 | 2020.12 | Bond | - |
| 호주 | 호주 | 주식회사 신한은행 | 2020.12 | Bond | - |

II. 주요사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업무개황

1971년 설립된 삼일회계법인은 PwC International Limited의 한국 네트워크 회원사로서 전세계 155개국, 284,000여 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 12개국 18개 오피스에서 글로벌 핵심역량을 지닌 인재들을 파견하여 현지 PwC 전문가들과 함께 한국 기업의 성공적인 글로벌 경영을 적극 지원하고 있습니다.

Assurance Services

삼일회계법인은 기업의 회계 투명성과 재무제표에 대한 신뢰성이 어느 때보다 강조되고 있는 경제 환경하에서 최고 품질의 감사를 실시하여 고객 기업들이 자본 시장에서 신뢰성을 확보할 수 있도록 지원하고 있습니다.

- 재무제표에 대한 감사
- 자본시장 및 회계자문
- 감사위원회 지원
- 내부감사 지원 및 내부통제자문
- Data & Digital Assurance
- 내부회계관리제도 자문
- 반덤핑 · 상계관세 대응 자문
- Blockchain(Cryptocurrency & ICO) 자문
- 보험계리
- Forensic Service

Tax Services

삼일회계법인은 기업들이 세무 관련 리스크를 파악하여 사업 목표를 성취할 수 있는 세무전략을 펼치도록 지원하며, 또한 새로운 제도의 시행이나 환경의 변화 속에서 조세 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
- Asia-Pacific Regional Tax Network

Deals Services

삼일회계법인은 다양한 산업 및 각 자문분야에서 축적한 경험 및 탁월한 전문성을 기반으로 고객의 가치를 극대화할 수 있는 최고의 자문 서비스를 제공하고 있습니다.

- 사모펀드를 위한 재무자문
- 중소 중견기업 재무자문 (Private M&A 자문)
- 대체투자 (AI)
- Cross border corporate finance and M&A
- 기업가치 증대를 위한 M&A 전략
- 분쟁지원
- VCID (Value Creation in Deals)
- Group Clients Service
- 인수 및 매도 실사 자문

- 가치평가 및 가치증대 전략 수립 자문
- 시너지 제고 및 주주간 분쟁해결 자문
- Deal Analytics

기업의 사회적 책임 이행

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

- 감사위원회 지원센터 운영
- 비영리공익법인 삼일미래재단 운영
- 임직원들의 사회봉사동호회 활동
- 아동· 청소년 돌봄 기관에 우수 도서 지원
- 용산지역 지역아동센터의 문화· 예술· 체육 교육 프로그램 운영을 지원
- 그룹홈 청소년 자립 교육을 지원
- 영재청소년과 학업우수 북한이탈가정청소년들을 대상으로 아동· 청소년 장학 사업
- '비영리법인지원센터' 운영
- Environmental stewardship

나. 당해 사업연도 중 특기할만한 실적

- 창립 50주년 기념 사사 발간 및 ESG와 기업 경영 및 공시 변화 세미나 개최
- 감사위원회를 위한 뉴스레터와 분석 보고서 발간, 온라인 무료 강의 개설
- 법인 공식 유튜브 채널 개설 및 회계, 세무, 국제경제 등 다양한 콘텐츠 제공
- 내부회계관리제도, 디지털세, 부정적발과 위기관리 등 기업 경영에 도움이 되는 온라인 세미나 다수 개최
- 공익법인을 위한 회계시스템 'STARS'의 개발 및 무상 배포
- 2030년까지 탄소 배출 50% 감축을 목표로 하는 넷제로 2030 플랜 선언
- 감사품질을 높이기 위한 감사품질자문위원회 발족

2. 외감법에 의한 감사실적

가. 감사실적 총괄표

(단위 : 사)

| 구분 | | 감사대상회사 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------|-------|
| 개별재무제표 감사보고서 | 사업보고서 제출대상법인 | 유가증권시장 상장법인 | 135 | 149 |
| | | 코스닥시장 상장법인 | 106 | 142 |
| | | 코넥스시장 상장법인 | 6 | 11 |
| | | 기타 사업보고서 제출대상법인 | 60 | 55 |
| | 기타 법인 | | 1,094 | 1,094 |
| | 합계 | | 1,401 | 1,451 |
| 연결재무제표 감사보고서 | 사업보고서 제출대상법인 | 유가증권시장 상장법인 | 127 | 133 |
| | | 코스닥시장 상장법인 | 80 | 117 |
| | | 코넥스시장 상장법인 | 4 | 2 |
| | | 기타 사업보고서 제출대상법인 | 39 | 38 |
| | 기타 법인 | | 180 | 177 |
| | 합계 | | 430 | 467 |

* 당기 감사실적은 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 의한 감사보고서를 발행한 회사 중에서 2020년 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 | 51 | 1 | - | 21 | 27 | 100 |
| 1조원 이상 ~ 2조원 미만 | 23 | 4 | - | 5 | 36 | 68 |
| 8,000억원 이상 ~ 1조원 미만 | 9 | - | - | - | 15 | 24 |
| 5,000억원 이상 ~ 8,000억원 미만 | 15 | 5 | - | 4 | 40 | 64 |
| 3,000억원 이상 ~ 5,000억원 미만 | 10 | 13 | - | 8 | 72 | 103 |
| 1,000억원 이상 ~ 3,000억원 미만 | 25 | 40 | - | 8 | 233 | 306 |
| 500억원 이상 ~ 1,000억원 미만 | 2 | 28 | - | 5 | 221 | 256 |
| 120억원 이상 ~ 500억원 미만 | - | 14 | 3 | 8 | 394 | 419 |
| 120억원 미만 | - | 1 | 3 | 1 | 56 | 61 |
| 합계 | 135 | 106 | 6 | 60 | 1,094 | 1,401 |

(2) 연속감사 현황

(단위 : 사)

| 구분 | | 1년차 (신규) | 2년차 | 3년차 | 4년차 | 5년차 | 6년차 | 7년차 이상 | 합계 |
|-------|-------------|-------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----------|-----|
| 사업보고서 | 유가증권시장 상장법인 | 39 | 16 | 11 | 9 | 9 | 8 | 43 | 135 |
| | 코스닥시장 상장법인 | 34 | 15 | 12 | 10 | 3 | 6 | 26 | 106 |

| 구분 | | 1년차 (신규) | 2년차 | 3년차 | 4년차 | 5년차 | 6년차 | 7년차 이상 | 합계 |
|--------|-----------------|-------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----------|-------|
| 제출대상법인 | 코넥스시장 상장법인 | 2 | 3 | 1 | - | - | - | - | 6 |
| | 기타 사업보고서 제출대상법인 | 17 | 13 | 5 | 4 | 2 | 2 | 17 | 60 |
| 기타 법인 | | 230 | 122 | 93 | 84 | 69 | 53 | 443 | 1,094 |
| 합계 | | 322 | 169 | 122 | 107 | 83 | 69 | 529 | 1,401 |

(3) 감사의견 현황

(단위 : 사)

| 구분 | | 적정 | 한정 | 부적정 | 의견거절 | 계 |
|-----------------|-----------------|-------|----|-----|------|-------|
| 사업보고서 제출대상법인 | 유가증권시장 상장법인 | 135 | - | - | - | 135 |
| | 코스닥시장 상장법인 | 104 | - | - | 2 | 106 |
| | 코넥스시장 상장법인 | 5 | - | - | 1 | 6 |
| | 기타 사업보고서 제출대상법인 | 58 | 1 | - | 1 | 60 |
| 기타 법인 | | 1,083 | 4 | - | 7 | 1,094 |
| 합계 | | 1,385 | 5 | - | 11 | 1,401 |

다. 연결재무제표 감사실적

| 연번 | 지배회사명 | 종속회사수 | 감사의견 |
|----|-------------------------|-------|------|
| 1 | 세일철강(주) | 1 | 적정 |
| 2 | 주식회사 벨란 | 1 | 적정 |
| 3 | 주식회사 시마즈사이언티픽코리아 | 1 | 적정 |
| 4 | 한라스텍 주식회사 | 1 | 적정 |
| 5 | 마이다스에셋자산운용주식회사 | 11 | 적정 |
| 6 | 그린인베스트먼트그룹코리아 주식회사 | 9 | 적정 |
| 7 | 기신정기(주) | 3 | 적정 |
| 8 | 주식회사 라이즈에듀케이션코리아 | 2 | 적정 |
| 9 | 존슨매티카탈리스트코리아 | 1 | 적정 |
| 10 | 명화공업 주식회사 | 2 | 적정 |
| 11 | 이마산업주식회사 | 2 | 적정 |
| 12 | 한국알박 주식회사 | 1 | 적정 |
| 13 | (주)인터엠 | 1 | 적정 |
| 14 | 주식회사 디앤디플랫폼위탁관리부동산투자회사 | 1 | 적정 |
| 15 | 타이코하이어인티그레이티드서비스즈코리아(주) | 2 | 적정 |
| 16 | 아바고테크놀로지스코리아 주식회사 | 1 | 적정 |
| 17 | (주)아모레퍼시픽그룹 | 38 | 적정 |
| 18 | (주)아모레퍼시픽 | 26 | 적정 |
| 19 | 우리들제약주 | 1 | 적정 |
| 20 | 한라엔컴 주식회사 | 1 | 적정 |
| 21 | ㈜유도 | 4 | 적정 |
| 22 | 주식회사 엠에프지코리아 | 2 | 적정 |
| 23 | 롯데상사 주식회사 | 5 | 적정 |
| 24 | 인천도시가스(주) | 1 | 적정 |
| 25 | 주식회사 팍트라인인터내셔널 | 18 | 적정 |
| 26 | 대원강업주식회사 | 9 | 적정 |

| 연번 | 지배회사명 | 종속회사수 | 감사의견 |
|----|----------------|-------|------|
| 27 | 한일시멘트 주식회사 | 1 | 적정 |
| 28 | 두산공작기계(주) | 4 | 적정 |
| 29 | (주)한화 | 456 | 적정 |
| 30 | 효성화학 주식회사 | 1 | 적정 |
| 31 | 롯데칠성음료 주식회사 | 8 | 적정 |
| 32 | 롯데지주 주식회사 | 79 | 적정 |
| 33 | 주식회사 액토즈소프트 | 7 | 적정 |
| 34 | 롯데푸드(주) | 1 | 적정 |
| 35 | 주식회사 오리콤 | 1 | 적정 |
| 36 | 주식회사아이덴티티게임즈 | 2 | 적정 |
| 37 | 롯데제과(주) | 28 | 적정 |
| 38 | 주식회사 펠어비스 | 15 | 적정 |
| 39 | (주)팡스카이 | 2 | 적정 |
| 40 | 쌍용건설 주식회사 | 3 | 적정 |
| 41 | 두산인프라코어(주) | 37 | 적정 |
| 42 | (주)유니온 | 5 | 적정 |
| 43 | 유니온머티리얼(주) | 3 | 적정 |
| 44 | 한국테크놀로지그룹(주) | 8 | 적정 |
| 45 | (주)노보믹스 | 2 | 적정 |
| 46 | 넥슨지티(주) | 1 | 적정 |
| 47 | (주)엔엑스씨 | 84 | 적정 |
| 48 | (주)조이시티 | 6 | 적정 |
| 49 | 콜마비엔에이치 주식회사 | 5 | 적정 |
| 50 | 에스케이이엔에스(주) | 31 | 적정 |
| 51 | 에스폴리텍 | 3 | 적정 |
| 52 | 파르나스호텔 주식회사 | 1 | 적정 |
| 53 | 주식회사 한국네트웍스 | 1 | 적정 |
| 54 | 한국타이어앤테크놀로지(주) | 59 | 적정 |
| 55 | 한화에어로스페이스 주식회사 | 33 | 적정 |
| 56 | 주식회사 대우건설 | 18 | 적정 |
| 57 | 효성첨단소재 주식회사 | 17 | 적정 |
| 58 | 효성티앤씨 주식회사 | 20 | 적정 |
| 59 | (주)아이센스 | 10 | 적정 |
| 60 | LT메탈주식회사 | 2 | 적정 |
| 61 | 엠에스에스홀딩스 주식회사 | 7 | 적정 |
| 62 | (주)레드캡투어 | 3 | 적정 |
| 63 | (주)엘오티베콤 | 5 | 적정 |
| 64 | 주식회사 다산네트웍스 | 12 | 적정 |
| 65 | 주식회사 솔루에타 | 5 | 적정 |
| 66 | 주식회사 테스콤 | 1 | 적정 |
| 67 | 주식회사 한진칼 | 7 | 적정 |
| 68 | 주식회사 테크로스환경서비스 | 2 | 적정 |
| 69 | 에릭슨엘지 주식회사 | 2 | 적정 |
| 70 | 인터지스주식회사 | 10 | 적정 |
| 71 | (주)오비고 | 2 | 적정 |
| 72 | 현대첨단소재 주식회사 | 1 | 적정 |
| 73 | 주식회사 대교홀딩스 | 18 | 적정 |

| 연번 | 지배회사명 | 종속회사수 | 감사의견 |
|-----|------------------|-------|------|
| 74 | 이투스교육 주식회사 | 7 | 적정 |
| 75 | 말레동현필터시스템 주식회사 | 1 | 적정 |
| 76 | (주)LS네트웍스 | 6 | 적정 |
| 77 | 주식회사 디이엔티 | 2 | 적정 |
| 78 | 만도헬라일렉트로닉스 주식회사 | 2 | 적정 |
| 79 | 주식회사 대교 | 17 | 적정 |
| 80 | 엘에스니꼬동제련주식회사 | 4 | 적정 |
| 81 | 만도브로제 주식회사 | 1 | 적정 |
| 82 | 동국제강 주식회사 | 27 | 적정 |
| 83 | 우림피앤피(주) | 4 | 적정 |
| 84 | 엘지이노텍주식회사 | 9 | 적정 |
| 85 | 우림페이퍼 주식회사 | 10 | 적정 |
| 86 | 우림에스피(주) | 1 | 적정 |
| 87 | 주식회사 제너시스비비큐 | 4 | 적정 |
| 88 | 주식회사 LG화학 | 48 | 적정 |
| 89 | 주식회사 경일스토틀헤븐울산 | 2 | 적정 |
| 90 | 한국이네오스스티롤루션 주식회사 | 1 | 적정 |
| 91 | (주)광한농 | 4 | 적정 |
| 92 | 농업회사법인(주)농우바이오 | 7 | 적정 |
| 93 | (주)LG에너지솔루션 | 8 | 적정 |
| 94 | 한세에스24홀딩스(주) | 39 | 적정 |
| 95 | 한세실업(주) | 22 | 적정 |
| 96 | 주식회사 삼진글로벌넷 | 1 | 적정 |
| 97 | 남양박스모 주식회사 | 2 | 적정 |
| 98 | 한국프레틀 주식회사 | 1 | 적정 |
| 99 | 한세엠케이 | 2 | 적정 |
| 100 | (주)에실로코리아 | 4 | 적정 |
| 101 | (주)에스코홀딩스 | 10 | 적정 |
| 102 | 국제종합기계 주식회사 | 2 | 적정 |
| 103 | 유니퀘스트 주식회사 | 2 | 적정 |
| 104 | 주식회사 쟈백스&카멜 | 2 | 적정 |
| 105 | 참엔지니어링(주) | 2 | 적정 |
| 106 | 주식회사 원티드랩 | 1 | 적정 |
| 107 | 풍원정밀 주식회사 | 1 | 적정 |
| 108 | 주식회사 쏠리드 | 6 | 적정 |
| 109 | (주)한주반도체 | 1 | 적정 |
| 110 | 주식회사 엔시스 | 1 | 적정 |
| 111 | 유안타증권(주) | 3 | 적정 |
| 112 | 자일자동차판매(주) | 13 | 적정 |
| 113 | 자일대우상용차 주식회사 | 2 | 의견거절 |
| 114 | (주)한라홀딩스 | 8 | 적정 |
| 115 | 에이피시스템 주식회사 | 2 | 적정 |
| 116 | 주식회사원방테크 | 15 | 적정 |
| 117 | 주식회사 드림씨아이에스 | 1 | 적정 |
| 118 | 주식회사 현대퓨처넷 | 5 | 적정 |
| 119 | LG전자주식회사 | 134 | 적정 |
| 120 | 주식회사 아주호텔앤리조트 | 5 | 적정 |

| 연번 | 지배회사명 | 종속회사수 | 감사의견 |
|-----|-------------------|-------|------|
| 121 | 캐논코리아 비즈니스 솔루션(주) | 1 | 적정 |
| 122 | (주)엘지유플러스 | 10 | 적정 |
| 123 | 주식회사 한화갤러리아 | 2 | 적정 |
| 124 | (주)현대홈쇼핑 | 9 | 적정 |
| 125 | 보령제약주식회사 | 7 | 적정 |
| 126 | (주)씨앤씨인터내셔널 | 1 | 적정 |
| 127 | 주식회사 노브메타파마 | 1 | 적정 |
| 128 | 주식회사 엔지노믹스 | 1 | 적정 |
| 129 | (주)휴메딕스 | 1 | 적정 |
| 130 | 주식회사 이랜드월드 | 126 | 적정 |
| 131 | 대한제강주식회사 | 7 | 적정 |
| 132 | 주식회사 이마트 | 36 | 적정 |
| 133 | 주식회사 재능홀딩스 | 7 | 적정 |
| 134 | 삼성엔지니어링(주) | 24 | 적정 |
| 135 | 에스엠화진 주식회사 | 4 | 한정 |
| 136 | 주식회사 와이엠에스에이 | 3 | 적정 |
| 137 | 주식회사 영원무역 | 68 | 적정 |
| 138 | 주식회사 화인파트너스 | 4 | 적정 |
| 139 | 주식회사 후성 | 4 | 적정 |
| 140 | 주식회사 화인에셋 | 3 | 적정 |
| 141 | 주식회사 신세계프라퍼티 | 10 | 적정 |
| 142 | 한일제강주식회사 | 1 | 적정 |
| 143 | 주식회사 마크로젠 | 3 | 적정 |
| 144 | 주식회사 지플러스생명과학 | 1 | 적정 |
| 145 | 에이제이도탈(주) | 5 | 적정 |
| 146 | AJ네트웍스 주식회사 | 36 | 적정 |
| 147 | 에이제이파크(주) | 3 | 적정 |
| 148 | (주)한미글로벌건축사사무소 | 14 | 적정 |
| 149 | 한국엔지니어링플라스틱 주식회사 | 1 | 적정 |
| 150 | 스톨베르그앤드삼일 주식회사 | 1 | 적정 |
| 151 | 디피씨(주) | 5 | 적정 |
| 152 | 웅진식품주식회사 | 2 | 적정 |
| 153 | 제일사료(주) | 5 | 적정 |
| 154 | 주식회사 모림 | 10 | 적정 |
| 155 | 장금상선주식회사 | 8 | 적정 |
| 156 | (주)비바리퍼블리카 | 6 | 적정 |
| 157 | (주)에프엔씨엔터테인먼트 | 7 | 적정 |
| 158 | 서부티엔디 주식회사 | 1 | 적정 |
| 159 | 주식회사 고바이오랩 | 1 | 적정 |
| 160 | 주식회사 투게더업스 | 2 | 적정 |
| 161 | 삼성물산(주) | 112 | 적정 |
| 162 | 조선내화주식회사 | 23 | 적정 |
| 163 | 글로벌세아 주식회사 | 47 | 적정 |
| 164 | 주식회사 제일기획 | 104 | 적정 |
| 165 | 주식회사 오리온홀딩스 | 18 | 적정 |
| 166 | 팬오션(주) | 11 | 적정 |
| 167 | 주식회사 오리온 | 12 | 적정 |

| 연번 | 지배회사명 | 종속회사수 | 감사의견 |
|-----|------------------|-------|------|
| 168 | 세아인베스트먼트 주식회사 | 1 | 적정 |
| 169 | 주식회사 율품 | 2 | 적정 |
| 170 | (주)하림지주 | 78 | 적정 |
| 171 | 주식회사 팜스코 | 11 | 적정 |
| 172 | (주)엔에스쇼핑 | 7 | 적정 |
| 173 | 주식회사 삼양사 | 5 | 적정 |
| 174 | 주식회사 삼양홀딩스 | 15 | 적정 |
| 175 | (주)빅스텐터테인먼트월드 | 11 | 적정 |
| 176 | 주식회사 아이에이치큐 | 2 | 적정 |
| 177 | (주)대림통상 | 4 | 적정 |
| 178 | (주)대경오앤티 | 11 | 적정 |
| 179 | 주식회사 케이이씨 | 2 | 적정 |
| 180 | 주식회사 삼우코리아 | 1 | 적정 |
| 181 | 주식회사 네이처앤네이처 | 3 | 적정 |
| 182 | 도요엔지니어링코리아 주식회사 | 1 | 적정 |
| 183 | 주식회사 엠에이치앤코 | 1 | 적정 |
| 184 | 국제약품 주식회사 | 1 | 적정 |
| 185 | 계양전기 주식회사 | 3 | 적정 |
| 186 | 주식회사 동성티씨에스 | 1 | 적정 |
| 187 | (주)피치밸리 | 1 | 한정 |
| 188 | CJ푸드빌주식회사 | 5 | 적정 |
| 189 | 네파 주식회사 | 3 | 적정 |
| 190 | 한국컴퓨터(주) | 2 | 적정 |
| 191 | 한국컴퓨터지주(주) | 7 | 적정 |
| 192 | 투썸플레이스 주식회사 | 1 | 적정 |
| 193 | 동방노보평주식회사 | 1 | 적정 |
| 194 | 주식회사 제일테크노스 | 2 | 적정 |
| 195 | 삼양식품(주) | 6 | 적정 |
| 196 | 주식회사 파리크라상 | 21 | 적정 |
| 197 | 주식회사 에이치비엔터테인먼트 | 3 | 적정 |
| 198 | 동화산업주식회사 | 1 | 적정 |
| 199 | 주식회사 사조대림 | 6 | 적정 |
| 200 | 에이치디씨현대이피(주) | 5 | 적정 |
| 201 | 에이치디씨영창주 | 2 | 적정 |
| 202 | 세빌스코리아 주식회사 | 1 | 적정 |
| 203 | 에이치디씨신라면세점 주식회사 | 1 | 적정 |
| 204 | 에이치디씨현대산업개발 주식회사 | 8 | 적정 |
| 205 | (주)경북 | 1 | 적정 |
| 206 | 네이버(주) | 133 | 적정 |
| 207 | (주)비트컴퓨터 | 2 | 적정 |
| 208 | (주)아이에스시 | 6 | 적정 |
| 209 | 유한회사 지음 | 2 | 적정 |
| 210 | 강남화성 | 1 | 적정 |
| 211 | 주식회사 진성티이씨 | 7 | 적정 |
| 212 | 주식회사 대성하이텍 | 1 | 적정 |
| 213 | (주)인포바인 | 2 | 적정 |
| 214 | 에스티팜 주식회사 | 3 | 적정 |

| 연번 | 지배회사명 | 종속회사수 | 감사의견 |
|-----|--------------------|-------|------|
| 215 | (주)제닉 | 2 | 적정 |
| 216 | 재원산업주식회사 | 1 | 적정 |
| 217 | 주식회사 제이웨이 | 6 | 의견거절 |
| 218 | 주식회사 티시스 | 1 | 적정 |
| 219 | 주식회사 에어릭스 | 2 | 적정 |
| 220 | (주)에이스테크놀로지 | 13 | 적정 |
| 221 | 주식회사 타임교육 | 1 | 적정 |
| 222 | 주식회사 티알엔 | 2 | 적정 |
| 223 | 주식회사 이도 | 12 | 적정 |
| 224 | 주식회사 레진엔터테인먼트 | 2 | 적정 |
| 225 | 주식회사 씨제이이엔엠 | 71 | 적정 |
| 226 | 주식회사 더블유컨셉코리아 | 1 | 적정 |
| 227 | 주식회사 제이티비씨 | 1 | 적정 |
| 228 | 주식회사 제이슨그룹 | 1 | 적정 |
| 229 | 주식회사 네시삼십삼분 | 16 | 적정 |
| 230 | 씨앤아이레저산업(주) | 2 | 적정 |
| 231 | (주)솔리티 | 2 | 적정 |
| 232 | 주식회사 웹젠 | 15 | 적정 |
| 233 | 씨제이올리브영 주식회사 | 1 | 적정 |
| 234 | 대한유화(주) | 1 | 적정 |
| 235 | 주식회사 태양 | 1 | 적정 |
| 236 | 주식회사 세안 | 1 | 적정 |
| 237 | 주식회사 한성 | 4 | 적정 |
| 238 | 에이치디씨(주) | 29 | 적정 |
| 239 | 지에스건설(주) | 82 | 적정 |
| 240 | 세종투자개발(주) | 1 | 적정 |
| 241 | (주)이노웨이브 | 1 | 적정 |
| 242 | 한온시스템 주식회사 | 44 | 적정 |
| 243 | (주)코렌텍 | 2 | 적정 |
| 244 | 한온시스템이에프피(주) | 10 | 적정 |
| 245 | 주식회사 데이터스트림즈 | 4 | 적정 |
| 246 | 부광약품주식회사 | 3 | 적정 |
| 247 | 에쓰-오일주식회사 | 3 | 적정 |
| 248 | 주식회사 에스티인터내셔널코퍼레이션 | 6 | 적정 |
| 249 | 주식회사 쿼타매트릭스 | 1 | 적정 |
| 250 | (주)노바렉스 | 1 | 적정 |
| 251 | 주식회사 카카오게임즈 | 16 | 적정 |
| 252 | (주)SH에너지화학 | 2 | 적정 |
| 253 | 디와이(주) | 13 | 적정 |
| 254 | 보로노이 주식회사 | 2 | 적정 |
| 255 | 주식회사 슈프리마에이치큐 | 3 | 적정 |
| 256 | 동아에스티(주) | 2 | 적정 |
| 257 | 동아쏘시오홀딩스(주) | 11 | 적정 |
| 258 | 주식회사 에스바이오메딕스 | 1 | 적정 |
| 259 | (주)이뮤니스바이오 | 1 | 적정 |
| 260 | 주식회사 덴티스 | 6 | 적정 |
| 261 | 에이치디씨아이콘트롤스 주식회사 | 1 | 적정 |

| 연번 | 지배회사명 | 종속회사수 | 감사의견 |
|-----|---------------|-------|------|
| 262 | 주식회사 엔라인 | 1 | 적정 |
| 263 | (주)코미코 | 7 | 적정 |
| 264 | 대우조선해양 주식회사 | 4 | 적정 |
| 265 | 에스케이하이닉스 주식회사 | 34 | 적정 |
| 266 | 능원금속공업 주식회사 | 1 | 적정 |
| 267 | (주)이엠넷 | 3 | 적정 |
| 268 | (주)디알텍 | 6 | 적정 |
| 269 | 라인게임즈(주) | 9 | 적정 |
| 270 | (주)조이맥스 | 3 | 적정 |
| 271 | 주식회사 플레로게임즈 | 1 | 적정 |
| 272 | 주식회사 파라다이스 | 5 | 적정 |
| 273 | 주식회사 이엠따블유 | 3 | 적정 |
| 274 | 주식회사 대창스틸 | 1 | 적정 |
| 275 | 현대오일뱅크주식회사 | 8 | 적정 |
| 276 | 주식회사 라한호텔전주 | 1 | 적정 |
| 277 | 주식회사 라한호텔포항 | 1 | 적정 |
| 278 | 현대엘리베이터(주) | 20 | 적정 |
| 279 | (주)수산인더스트리 | 3 | 적정 |
| 280 | (주)이녹스첨단소재 | 5 | 적정 |
| 281 | 주식회사 달콤 | 1 | 적정 |
| 282 | 현대무백스 주식회사 | 5 | 적정 |
| 283 | 주식회사 메카로 | 4 | 적정 |
| 284 | 동부제철(주) | 6 | 적정 |
| 285 | 대성홀딩스주식회사 | 12 | 적정 |
| 286 | (주)경동도시가스 | 4 | 적정 |
| 287 | (주)한진중공업홀딩스 | 5 | 적정 |
| 288 | 한국지역난방공사 | 2 | 적정 |
| 289 | 주식회사 한샘 | 13 | 적정 |
| 290 | 현대코퍼레이션홀딩스(주) | 9 | 적정 |
| 291 | 주식회사 성경식품 | 1 | 적정 |
| 292 | 주식회사 아스플로 | 1 | 적정 |
| 293 | 주식회사 대성엘텍 | 2 | 적정 |
| 294 | 현대오토에버(주) | 9 | 적정 |
| 295 | (주)영림원소프트랩 | 3 | 적정 |
| 296 | 한국단지공업(주) | 10 | 적정 |
| 297 | (주)한국경제신문 | 5 | 적정 |
| 298 | 현대엘앤알 주식회사 | 1 | 적정 |
| 299 | (주)한국경제티브이 | 2 | 적정 |
| 300 | 주식회사 신영 | 10 | 적정 |
| 301 | (주)케이에스에스해운 | 3 | 적정 |
| 302 | (주)STX | 20 | 적정 |
| 303 | (주)엘아이지 | 4 | 적정 |
| 304 | 인베니아(주) | 2 | 적정 |
| 305 | (주)씨네트 | 6 | 적정 |
| 306 | (주)제이에스코퍼레이션 | 16 | 적정 |
| 307 | (주)에스코 | 2 | 적정 |
| 308 | 주식회사 셀바이오휴먼텍 | 4 | 적정 |

| 연번 | 지배회사명 | 종속회사수 | 감사의견 |
|-----|-----------------|-------|------|
| 309 | 주식회사 에스티오 | 1 | 적정 |
| 310 | 원텍(주) | 6 | 적정 |
| 311 | (주)에스제이그룹 | 1 | 적정 |
| 312 | (주)노랑풍선 | 1 | 적정 |
| 313 | 와디즈 주식회사 | 2 | 적정 |
| 314 | (주)에코프로 | 8 | 적정 |
| 315 | 주식회사 에코프로비엠 | 1 | 적정 |
| 316 | (주)에스비에스미디어넷 | 1 | 적정 |
| 317 | 주식회사 두원공조 | 1 | 적정 |
| 318 | 주식회사 에스엠컬처앤콘텐츠 | 1 | 적정 |
| 319 | SBS미디어홀딩스(주) | 8 | 적정 |
| 320 | 주식회사 글로우원 | 2 | 적정 |
| 321 | (주)하늘교육 | 1 | 적정 |
| 322 | (주)이에스지청원 | 3 | 적정 |
| 323 | 주식회사 티엠씨 | 5 | 적정 |
| 324 | 주식회사 테라핀테크 | 1 | 적정 |
| 325 | (주)이에스지 | 1 | 적정 |
| 326 | 주식회사 바이오인프라생명과학 | 1 | 적정 |
| 327 | STX엔진(주) | 4 | 적정 |
| 328 | 주식회사 하나기술 | 1 | 적정 |
| 329 | (주)케이피에프 | 4 | 적정 |
| 330 | (주)네파스라웨 | 1 | 적정 |
| 331 | 주식회사 메타넷애플랫폼 | 10 | 적정 |
| 332 | 주식회사 엔텔스 | 1 | 적정 |
| 333 | 텔코웨어 주식회사 | 1 | 적정 |
| 334 | 현대건설(주) | 35 | 적정 |
| 335 | 일진머티리얼즈(주) | 9 | 적정 |
| 336 | 에스텍(주) | 7 | 적정 |
| 337 | 주식회사 신흥 | 3 | 적정 |
| 338 | 삼아제약(주) | 1 | 적정 |
| 339 | 한국플랜트서비스(주) | 6 | 적정 |
| 340 | 참빛산업(주) | 4 | 적정 |
| 341 | 케이지이티에스 주식회사 | 8 | 적정 |
| 342 | 아이비케이투자증권주식회사 | 5 | 적정 |
| 343 | (주)아이비케이캐피탈 | 28 | 적정 |
| 344 | 웰컴에프앤디(주) | 1 | 적정 |
| 345 | 신한캐피탈 주식회사 | 7 | 적정 |
| 346 | 신한비엔피파리바자산운용(주) | 1 | 적정 |
| 347 | 웰컴크레디라인대부 주식회사 | 10 | 적정 |
| 348 | 디에스홀딩스 주식회사 | 2 | 적정 |
| 349 | (주)제주은행 | 8 | 적정 |
| 350 | (주)신한디에스 | 1 | 적정 |
| 351 | 신한카드주식회사 | 15 | 적정 |
| 352 | 한화자산운용(주) | 9 | 적정 |
| 353 | 제이비우리캐피탈(주) | 6 | 적정 |
| 354 | 주식회사 애규온캐피탈 | 2 | 적정 |
| 355 | 주식회사 우리카드 | 5 | 적정 |

| 연번 | 지배회사명 | 종속회사수 | 감사의견 |
|-----|------------------|-------|------|
| 356 | 우리종합금융(주) | 11 | 적정 |
| 357 | 현대차증권(주) | 47 | 적정 |
| 358 | 우리자산운용(주) | 9 | 적정 |
| 359 | 새론오토모티브(주) | 2 | 적정 |
| 360 | (주)전북은행 | 5 | 적정 |
| 361 | (주)JB금융지주 | 22 | 적정 |
| 362 | 한국투자캐피탈(주) | 1 | 적정 |
| 363 | 미래에셋대우 주식회사 | 107 | 적정 |
| 364 | 주식회사 우리은행 | 47 | 적정 |
| 365 | (주)우리금융지주 | 131 | 적정 |
| 366 | 미래에셋컨설팅 주식회사 | 5 | 적정 |
| 367 | 유진투자증권(주) | 11 | 적정 |
| 368 | 신한금융투자 주식회사 | 169 | 적정 |
| 369 | 주식회사 신한은행 | 104 | 적정 |
| 370 | (주)신한금융지주회사 | 396 | 적정 |
| 371 | (주)티에스인베스트먼트 | 4 | 적정 |
| 372 | 한화생명보험주식회사 | 88 | 적정 |
| 373 | 푸본현대생명보험 주식회사 | 3 | 적정 |
| 374 | 대신에프앤아이 | 72 | 적정 |
| 375 | 한화투자증권(주) | 45 | 적정 |
| 376 | (주)다우기술 | 134 | 적정 |
| 377 | 주식회사 다우데이터 | 143 | 적정 |
| 378 | 키움증권 주식회사 | 124 | 적정 |
| 379 | 흥국증권 주식회사 | 3 | 적정 |
| 380 | 흥국생명보험주식회사 | 5 | 적정 |
| 381 | 좋은라이프주식회사 | 4 | 적정 |
| 382 | 서울보증보험주식회사 | 1 | 적정 |
| 383 | 에이아이지손해보험 주식회사 | 1 | 적정 |
| 384 | 삼성자산운용주식회사 | 29 | 적정 |
| 385 | 교보증권 주식회사 | 35 | 적정 |
| 386 | 신한생명보험 주식회사 | 1 | 적정 |
| 387 | 대신증권주식회사 | 139 | 적정 |
| 388 | 타노스 주식회사 | 1 | 적정 |
| 389 | 유나이티드터미널코리아 주식회사 | 1 | 적정 |
| 390 | 롯데캐피탈주식회사 | 3 | 적정 |
| 391 | 크로바하이텍(주) | 4 | 적정 |
| 392 | 주식회사 뉴라텍 | 1 | 적정 |
| 393 | 바슈롬코리아 | 1 | 적정 |
| 394 | 주식회사 엔켓 | 1 | 적정 |
| 395 | 유한회사 천안콜러세너티리웨어 | 1 | 적정 |
| 396 | 글로벌 주식회사 | 2 | 적정 |
| 397 | 주식회사 한국하우톤 | 2 | 적정 |
| 398 | 주식회사 PSG | 1 | 적정 |
| 399 | 주식회사 메디오젠 | 1 | 적정 |
| 400 | 동서식품 주식회사 | 1 | 적정 |
| 401 | 주식회사 카이노스메드 | 1 | 적정 |
| 402 | 풍전비철 주식회사 | 4 | 적정 |

| 연번 | 지배회사명 | 종속회사수 | 감사의견 |
|-----|-----------------|-------|------|
| 403 | 인터택킹스코 주식회사 | 1 | 적정 |
| 404 | (주)모다이노칩 | 13 | 적정 |
| 405 | 주식회사 케이브랜즈 | 3 | 적정 |
| 406 | 생고뱅크코리아홀딩스 주식회사 | 3 | 적정 |
| 407 | (주)한국전자출당스 | 10 | 적정 |
| 408 | (주)케이티 | 64 | 적정 |
| 409 | 이니텍 주식회사 | 1 | 적정 |
| 410 | 주식회사 미래아이엔지 | 1 | 적정 |
| 411 | (주)솔리드이엔지 | 2 | 적정 |
| 412 | 쿠팡 주식회사 | 8 | 적정 |
| 413 | 주식회사 실리콘마이트스 | 4 | 적정 |
| 414 | 고운세상코스메틱 주식회사 | 1 | 적정 |
| 415 | 두산밥캣 주식회사 | 19 | 적정 |
| 416 | 넥상스코리아(주) | 1 | 적정 |
| 417 | 한국아이비엠 주식회사 | 1 | 적정 |
| 418 | 디아이티 주식회사 | 2 | 적정 |
| 419 | 넥스타테크놀로지(주) | 2 | 적정 |
| 420 | 오티스엘리베이터 유한회사 | 2 | 적정 |
| 421 | 맥켄에릭슨 주식회사 | 1 | 적정 |
| 422 | 국도화학주식회사 | 6 | 적정 |
| 423 | 이엘케이(주) | 8 | 의견거절 |
| 424 | 주식회사 아데나소프트웨어 | 1 | 적정 |
| 425 | 삼성바이오로직스(주) | 1 | 적정 |
| 426 | 삼성전기(주) | 16 | 적정 |
| 427 | 주식회사 시몬스액세서리컬렉션 | 6 | 적정 |
| 428 | 람정제주개발 주식회사 | 2 | 적정 |
| 429 | 코닝정밀소재 주식회사 | 2 | 적정 |
| 430 | 엘앤피코스메틱(주) | 9 | 적정 |

3. 국내자본시장 상장 외국법인에 대한 감사현황

| 구분 | 피감사회사명 | 결산월 | 국적 | 연결대상 회사수 |
|-----------|------------|-----|----|----------|
| 코스닥시장상장법인 | 주식회사 에스앤케이 | 7월 | 일본 | 15 |
| 코스닥시장상장법인 | 주식회사 소마젠 | 12월 | 미국 | - |
| 코스닥시장상장법인 | 미투젠 유한회사 | 12월 | 홍콩 | 3 |

Ⅲ. 감사보고서 품질관리 관련 정보

1. 회계법인내 품질에 대한 리더십 책임

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

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, 대표이사는 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

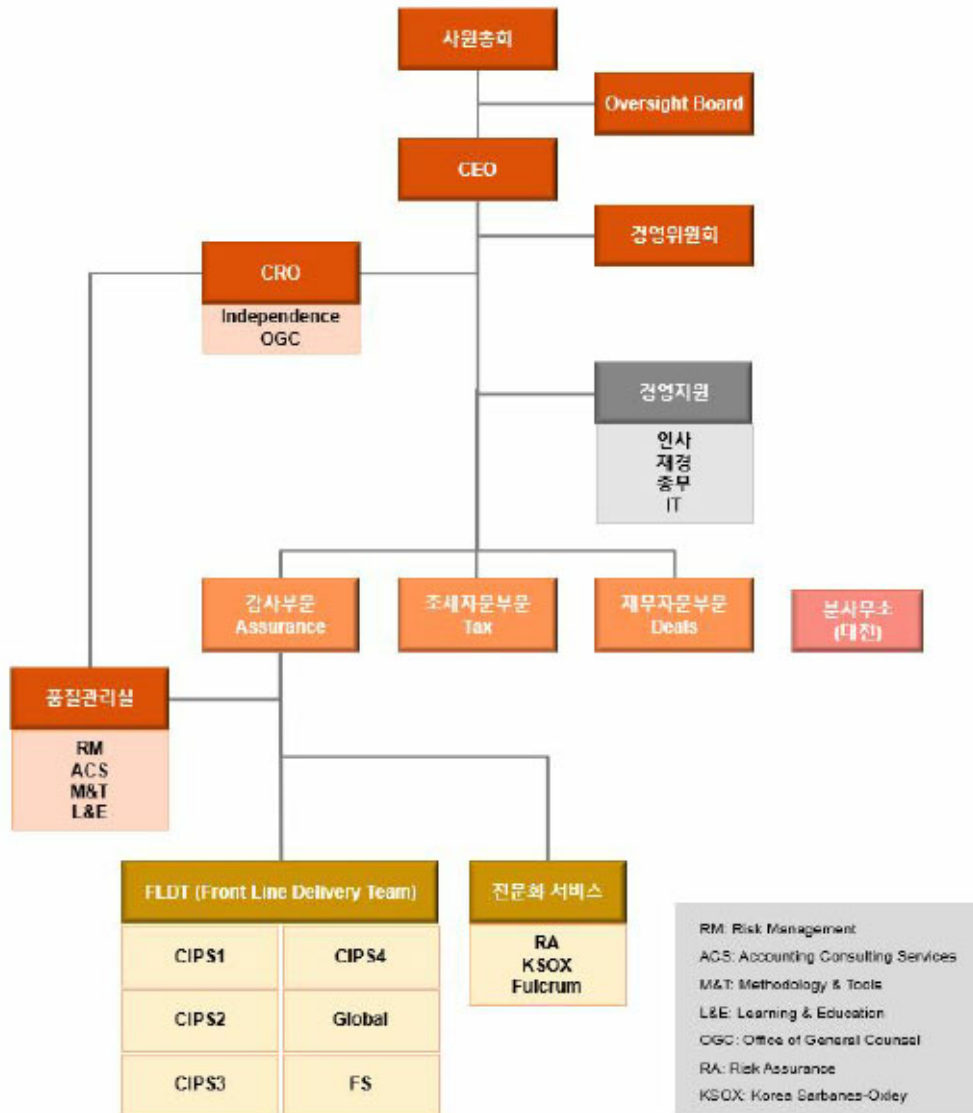
당 법인은 품질관리 제도의 설계 및 관리, 감사보고서 발행 전·후 심리, 외부감사 시 준수해야 할 사항에 관한 자문, 품질관리 관련 교육훈련 기획 및 운영 등 업무 품질과 위험관리를 담당하는 품질관리실을 운영하고 있습니다.

품질관리실은 품질관리실의 운영과 감사업무 설계 및 운영에 대한 책임을 지도록 지정한 "품질관리업무 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.

나. 회계법인 지배구조 및 계열회사 현황

(1) 조직도



조직도

(2) 회계법인 내부위원회 현황

조직도 상 주요기구에 대한 내용은 다음과 같습니다.

1) 사원총회

사원총회(이하 ‘총회’)는 사원으로 구성되고 삼일회계법인 경영의 기본 방침을 결정하며, 삼일의 운영상 근간이 되는 사항을 심의·의결합니다. 사원은 총회에서 선임

된자로 구성되며, 총회의 의장은 대표이사인 CEO가 됩니다. 각 사원은 출자 1좌에 대하여 1개의 의결권을 가지며, 총회의 결의 방법은 보통결의와 특별결의로 구분됩니다.

2) Oversight Board

Oversight Board(이하 ‘ Board’)는 사원총회의 승인 또는 보고 사항 등에 대해 심의 또는 동의 등을 합니다. Board는 사원총회에서 선출된 위원으로 구성되며, 위원장은 위원 중에서 호선하여 선출되고, 재적위원 과반수의 찬성으로 의결합니다.

3) 경영위원회

경영위원회(이하 ‘ 위원회’)는 CEO의 업무집행에 있어 중요한 사항을 심의·의결합니다. 위원회는 CEO, CEO가 추천하고 사원총회에서 동의한 위원 등 총 7인 이내의 위원으로 구성되며, 재적위원 과반수의 찬성으로 결의합니다.

조직도에 표시되지 않은 내부위원회는 다음과 같습니다.

회계법인 내부위원회 현황

| 위원회명 | 설치목적 | 구성인력 수 | 비고 |
|-----------|-------------------------|--------|-------------------------|
| 인사위원회 | 직원에 대한 포상 및 징계 등에 관한 논의 | 20 | 부서의 장 등의 추천을 받아 CEO가 선임 |
| 감사품질자문위원회 | 감사 품질 향상 노력과 활동에 대한 논의 | 5 | 위원장과 내외부자문위원으로 구성 |

회계법인 계열회사 현황

| 회사명 | 설립일 | 사업내용 | 대표이사 | 주주현황(지분율) | 소재지 |
|-----------|---------------|--------------|------|--------------------------------|-----|
| (주)삼일아카데미 | 2006년 08월 08일 | 교육사업외 | 강미라 | 삼일회계법인(100%) | 서울 |
| 삼일인포마인(주) | 1981년 09월 17일 | 회계세무 등 정보서비스 | 이희태 | 삼일회계법인(100%) | 서울 |
| (유)삼일행복나눔 | 2017년 11월 23일 | 사내카페운영 등 | 황영달 | 삼일회계법인(100%) | 서울 |
| 삼일세무법인 | 2004년 12월 30일 | 세무서비스 등 | 정찬우 | 정찬우(48%) 홍대성(48%) 봉기(4%) | 서울 |

다. 품질관리조직의 구성내역 및 품질관리업무 담당 인력의 현황

품질관리조직 및 품질관리업무 담당 인력 현황

| 부서명 | 주요업무 | 인력 수 | 전문성 등 | | | |
|--------------|--|------|-------------|-----------|----|-----|
| | | | 경력기간 | 구분 | 상근 | 전담 |
| 품질관리업무 담당이사 | 품질관리 총괄 | 1 | 7년 이상 | 공인회계사(이사) | 상근 | 전담 |
| R&Q | 감사품질관리, 품질관리제도 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육 | 1 | 7년 이상 | 공인회계사(이사) | 상근 | 비전담 |
| R&Q | 감사품질관리, 품질관리제도 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육 | 12 | 7년 이상 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| R&Q | 감사품질관리, 품질관리제도 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육 | 1 | 7년 이상 | 공인회계사 | 상근 | 비전담 |
| R&Q | 감사품질관리, 품질관리제도 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육 | 1 | 5년 이상 7년 미만 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| R&Q | 감사품질관리, 품질관리제도 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육 | 6 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 전담 |
| R&Q | 제·개정된 기준 등 회계기준 관련 자문 및 교육 등 | 10 | 7년 이상 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| R&Q | 제·개정된 기준 등 회계기준 관련 자문 및 교육 등 | 2 | 7년 이상 | 공인회계사 | 상근 | 비전담 |
| R&Q | 제·개정된 기준 등 회계기준 관련 자문 및 교육 등 | 1 | 5년 이상 7년 미만 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| R&Q | 제·개정된 기준 등 회계기준 관련 자문 및 교육 등 | 2 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 전담 |
| R&Q | 감사방법론 개발, 관련 자문 및 교육 | 2 | 7년 이상 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| R&Q | 감사방법론 개발, 관련 자문 및 교육 | 1 | 7년 이상 | 공인회계사 | 상근 | 비전담 |
| R&Q | 감사방법론 개발, 관련 자문 및 교육 | 2 | 5년 이상 7년 미만 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| R&Q | 감사방법론 개발, 관련 자문 및 교육 | 1 | 5년 미만 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| R&Q | 감사방법론 개발, 관련 자문 및 교육 | 1 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 전담 |
| RA | 전산감사 계획 및 품질관리 | 1 | 7년 이상 | 공인회계사 | 상근 | 비전담 |
| RA | 전산감사 계획 및 품질관리 | 1 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 비전담 |
| Independence | 독립성 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육 | 1 | 7년 이상 | 공인회계사(이사) | 상근 | 비전담 |
| Independence | 독립성 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육 | 4 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 전담 |
| Independence | 독립성 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육 | 1 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 비전담 |
| L&E | 교육프로그램 개발 및 진행, 관련 모니터링 | 1 | 7년 이상 | 공인회계사(이사) | 상근 | 비전담 |
| L&E | 교육프로그램 개발 및 진행, 관련 모니터링 | 3 | 7년 이상 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| L&E | 교육프로그램 개발 및 진행, 관련 모니터링 | 1 | 7년 이상 | 공인회계사 | 상근 | 비전담 |
| L&E | 교육프로그램 개발 및 진행, 관련 모니터링 | 1 | 5년 미만 | 공인회계사 | 상근 | 비전담 |
| L&E | 교육프로그램 개발 및 진행, 관련 모니터링 | 6 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 전담 |
| OGC | 계약서 검토 및 법률자문 | 1 | 7년 이상 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| OGC | 계약서 검토 및 법률자문 | 5 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 전담 |
| 공시 | 감사계약, 보고서 공시, 관련 자문 및 모니터링 | 7 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 전담 |
| 조서관리 | 감사조서 관리 | 2 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 전담 |

* 품질관리업무 담당 인력 중 공인회계사가 아닌 기타 직원의 경력기간은 일괄5년 미만으로 표시하였습니다.

라. 품질관리 관련 예산(인건비)의 비중

품질관리 관련 예산(인건비) 비중

(단위 : 백만원, %)

| 법인 전체 인건비 | 품질관리 관련 인건비 | 비중 |
|-----------|-------------|------|
| 538,624 | 13,868 | 2.57 |

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

1) 윤리규정 및 관련 법률의 준수

당 법인은 법인의 임직원이 공인회계사법, 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률(이하 "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.

2) 윤리규정 및 관련 법률 준수를 위한 정책

당 법인은 임직원의 윤리규정 및 관련 법률 위반을 예방하기 위하여 사전적으로 다양한 제도를 시행하고 있습니다. 임직원 전체를 대상으로 매년 1회 윤리복무규범 교육, 성희롱 예방교육, 장애인 인식개선 교육, 부패방지 및 자금세탁방지 교육, sanctions (제재) 이슈에 대한 교육, 그리고 고객정보, 개인정보 및 미공개 정보보호를 위하여 개인정보보호 교육, 비밀유지 의무 및 내부자거래 금지에 관한 교육을 시행하고 있습니다. 또한 신입사원 등에 대한 수시교육을 시행하고 있으며 임직원의 준법의식 강화를 위하여 교육 이외에 사내공지, 스크린세이버 등 캠페인을 실시하고 있으며, 법규 및 사규 준수 서약서, 보안서약서, 윤리서약서 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.

3) 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.

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

A. 독립성 요구사항을 준수하기 위한 정책

당 법인은 독립성 요구사항을 준수하기 위한 기준으로 공인회계사법, 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.

B. 독립성 훼손위험을 통제하기 위한 절차의 구축 운영 현황

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 재확인합니다.

C. 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.

D. 독립성 요구사항의 커뮤니케이션

매년 모든 전문직 임직원을 대상으로 필수 정기 독립성 교육을 실시하고 있으며 신규입사자, 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.

E. 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.

F. 독립성 미준수행위 발견 시 정책 및 절차

당 법인은 사규에 '독립성 위반 행위에 대한 조사 및 징계' 조항을 규정하고 있으며, 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.

당 법인은 독립성 훼손위협을 통제하기 위한 상기 정책과 절차에 추가하여 세부적으로 재무적 이해관계, 사업관계, 고용관계 등 인적관계, 비감사업무 수행 등과 관련하여 다음과 같은 정책과 절차를 구축·운영하고 있습니다

1) 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 한국공인회계사회의 “ 회계법인 임직원의 주식거래현황 관리지침 ” 을 준수하기 위한 목적으로 개발한 것으로 국내 상장주식의 보유 현황을 입력하도록 하고 있습니다. 법인이 신규로 상장회사의 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 전문직원 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 Independenc

e 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 동안의 주식거래 내역서 및 해당 기간 종료일의 잔고증명서를 징구
- 한국공인회계사회 주식보유현황 관리지침 및 공인회계사법에 따른 금지된 주식 보유 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. 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 주식관리시스템 조회를 통해 비상장주식 보유 여부를 확인하여 해당 비상장주식의 보유자가 있을 경우 파트너는 감사계약 전 전량 매도할 것을 안내합니다. 이러한 주식관리시스템을 통한 사전 통제와 신규감사 독립성 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 법인

의 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.

2) 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 재직했던 적이 없음을 확인받습니다. 만약 고용사태가 있을 경우 독립성팀에서 독립성 이슈 여부에 대해 검토합니다.

D. PICT 샘플 확인

연간 개인의 재무적 이해관계 모니터링인 PICT 수행 시 점검에 샘플된 인원에게 대해 배우자의 직장이 삼일의 감사고객과 관계가 있을 경우 직장명과 직위를 기재하도록 하며 고용사태가 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 후에도 해당 감사팀에서 안전장치를 통하여 독립성 위협을 낮추는 절차를 수립하고 있습니다.

3) 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 의거하여 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 고용 관계 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 훼손위협 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

1) 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.

3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

1) 업무수행을 위한 적격성과 업무를 수행할 수 있는 시간과 자원 등 역량 관련 당 법인은 고객 및 특정 업무의 수용 및 유지 여부를 결정하기 위하여 감사업무수입을 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 적격한 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 수입 및 유지 여부를 결정하고 있습니다. 위험이 높은 회사의 경우, Selectivity 과정에서 적격한 업무파트너 등을 배정하는 등 위험관리에 필요한 조치도 함께 수행되고 있습니다.

업무수입 검토 과정에서 고위험 지표에 해당하는 회사의 경우에는 적절한 승인권자(예: 품질관리업무 담당이사 또는 독립성 담당 리더 등)의 승인을 받아 최종 업무 수입 여부가 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.

2) 의뢰인의 성실성을 고려

당 법인은 의뢰인에 대한 성실성에 대하여 감사업무 수입 위험평가지 이전 감사사의 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 수입하게 된 경우에도, 당 법인은 업무의 수용과 유지 정책에 대한 위험평가절차는 동일하게 수행합니다. 다만, 위험평가절차 결과, 감사인 지정이 되지 않았더라면 업무를 수입하지 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

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 적격성과 역량을 갖추고 윤리원칙을 준수하는 충분한 인력 보유

1) 채용 당 법인은 매년 사업부문별 계획에 따른 채용 소요인원을 채용유형별, 자격별로 파악하여 연간 채용인원을 결정하며 채용방법은 정기채용과 수시채용으로 구분하여 실시하고 있습니다. 정기채용은 Jr. KICPA, 경력직 KICPA, Assurance Specialist 등 채용으로 구분되며, 수시채용은 매월 경력 회계사 또는 기타 전문가 채용으로 진행됩니다. 또한, 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.

2) 교육훈련

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 제공하고자 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.

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

(단위 : 시간)

| 구분 | 제51(당)기 | 제50(전)기 | 제49(전전)기 |
|----------------------|---------|---------|----------|
| 총 등록공인회계사 | 78 | 52 | 49 |
| 회계감사 사업부문 등록공인회계사 | 94 | 54 | 56 |

(2) 업무팀의 배정

1) 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 감사회사

의 지배기구와 커뮤니케이션하고 있으며, 이 과정에서 해당 내용이 누락되지 않도록 Template을 배포하여 활용하고 있습니다.

2) 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 업무에 필요한 기간을 확보할 수 있도록 Retain 프로그램을 활용하여 본부별 또는 팀별로 담당업무를 배정하고 있으며, 본부마다 Assignment 협의체 등을 구성하여 인당 업무량을 관리하고 있습니다. 뿐만 아니라 감사업무에 RPA(Robotic Process Automation) 등 Digital Tool을 도입하여 단순하고 반복적인 업무에 투입되는 시간을 줄이고, 감사인력을 Risk가 높은 부분에 집중할 수 있도록 하고 있습니다.

개별 감사업무별로 업무품질관리검토자를 포함한 업무팀이 해당 감사업무를 수행하기 위하여 소요된 시간을 적시성 있게 집계하기 위하여 Time Report 시스템을 활용하고 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 정확히 기재하도록 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.

나. 임·직원 성과평가체계(평가, 보상 및 승진)

(1) 성과평가

1) 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 수행되며, 연1회 Career Round Table(CRT)를 통해 최종 평가가 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 성과향상 프로그램 제도를 함께 운영하고 있습니다.

2) 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 Ranking 시스템을 적용하여 실시하고, 그 결과를 급여조정, 보너스 지급 및 승진 등의 심사와 직접 연계하고 있습니다.

(3) 승진

당 법인은 다음과 같이 직급별 승진제도를 운영하고 있으며, 승진자들을 대상으로 G 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

Director 이하 승진은 성과평가 결과, 역량평가 및 승진 연한에 따라 실시되며, 역량을 갖춘 우수한 인력에 대해서는 승진 추천을 통한 특진제도 또한 운영하고 있습니다. Director 승진의 경우, 다면평가 결과 및 Quality Review 점수 등 승진 심사 항목을 추가로 포함하여 운영하고 있습니다.

Partner 승진은 성과평가 등을 바탕으로 후보자가 선정되어, Partner Sounding 결과, 다면평가 결과, Quality Review 점수, 역량 검증, 징계 및 포상 현황 검토 등의 검증 절차를 진행하고 있습니다. 검증 절차를 거친 후보자에 대해서 경영위원회의 Partner 승진 심사 및 인터뷰가 진행되고 동 심사에서 선정된 최종 후보자는 사원총회 결의를 통해 partner admission을 확정하고 있습니다.

5. 업무의 수행

가. 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

1) 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.

2) 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.

3) 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 (감사인인 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

- 복잡하거나 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

1) 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 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 그 밖에 이해관계자 보호 필요성이 크거나 감사위험이 높은 회사로 판단된 감사업무

2) 업무품질관리검토의 성격, 시기 및 범위

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

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 복잡하거나 논쟁의 여지가 있

는 사항들에 관하여 적합한 자문이 수행되고, 그러한 자문으로부터 도출된 결론이 적절하게 문서화되었음을 확인합니다.

3) 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 업무수행이사와 다른 본부/팀 소속인 자 중에서 선정합니다.
- 업무수행이사와 품질관리검토자 간에 상호 교차심리가 되지 않도록 선정합니다.

② 적격성 고려

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

4) 품질관리검토의 문서화

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

5) 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 복잡하거나 논쟁의 여지가 있는 사항에 대하여 Consultation 절차를 진행하도록 하고 있으며, 제공되는 서비스의 품질을 향상시키고 위험을 감소시키기 위해 적절한 자로 하여금 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 합의한 후, 업무수행이사와 품질관리실의 자문담당 승인자가 최종 문서에 대하여 승인함으로써 종료되며, 승인이 완료된 Consultation은 조서화가 가능하도록 하고 있습니다.

(4) 업무 문서화

1) 최종 업무파일의 취합완료

당 법인의 정책 및 절차에 따라 최종 업무파일의 취합은 감사보고서일 이후 감사문서

에 대한 행정적인 성격의 수정을 완료하고 일정기간(예를 들어, 외부감사업무는 감사보고서일로부터 60일 이내) 이내에 완료하여야 합니다. 취합 완료 기한 내 전자조서 및 외부조서를 취합완료할 수 있도록 EMW(Engagement Management Website)에 기재된 보고서일자를 기준으로 Expected 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 있으며, 제한구역을 설정하여 별도의 출입통제 장치 및 감시시스템을 설정하여 운영하고 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 경우에 한하여 감사문서를 수정하거나 추가하는 구체적 이유 및 감사문서를 수정, 추가하고 이를 검토한 사람과 그 시기를 문서화하여 R&Q의 승인을 받고 실물 외부조서로 추가할 수 있습니다.

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

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

나. 감사투입 인력 및 시간

공인회계사 연차별 감사투입 인력 및 시간

(단위 : 명, 시간)

| 구분 | | 인원수 | 투입시간 |
|-----------------|-----------------|-------|-----------|
| 수습 공인회계사 | | 180 | 128,197 |
| 등록 공인 회계사 | 1년 미만 | 249 | 285,505 |
| | 1년 이상 ~ 3년 미만 | 445 | 476,697 |
| | 3년 이상 ~ 5년 미만 | 246 | 273,918 |
| | 5년 이상 ~ 10년 미만 | 296 | 318,264 |
| | 10년 이상 ~ 15년 미만 | 181 | 173,671 |
| | 15년 이상 | 144 | 101,981 |
| 합계 | | 1,741 | 1,758,233 |

다. 감사위험이 높은 회사에 대한 관리체계

당 법인은 감사업무수임을 위한 위험평가프로그램인 Acceptance & Continuance(A &C) 시스템을 활용하여 수임단계에서 Higher risk engagement (HRE)를 식별하고 감사위험을 평가한 후 그 결과에 따라 적절한 승인권자(예: 품질관리업무 담당이사 등)의 승인을 받아 최종 업무 수임여부를 결정하고 있습니다. 또한, 사전 평가 결과에 따라 고위험으로 판단되는 회사에 대한 감사업무는 별도의 Selectivity 절차를 통하여 추가 심의를 거친 후 수임 및 유지 여부를 결정하고, Selectivity 과정에서 적격한 업무파트너 등을 배정하는 등 위험관리에 필요한 조치를 결정합니다.

한편, 업무 수임 후 주기적인 회사의 공시내역 검토 등을 통하여 감사위험을 파악하고, 감사 중 발견한 사항 등을 고려하여 필요한 조치를 취하게 됩니다.

상기 설명과 같이 감사위험이 높은 회사로 식별되는 경우 취하는 조치는 하기와 같습니다.

- 감사업무의 위험 등을 고려하여 결정된 업무 등급별로 업무수행이사와 주요 업무 참여자의 자격요건을 규정하고, 동 조건을 충족하지 못하는 경우 업무 참여 범위를 제한하여 위험이 높은 감사업무에 대하여 적격성 있는 인원이 업무수행이사로 배정될 수 있도록 관리합니다.
- 업종 전문성과 객관성 등을 고려하여 적격한 품질관리검토자(QRP, Quality Review

w Partner)를 지정하고 사전심리를 수행합니다.

- Selectivity 결과 필요하다고 판단되는 경우, 담당이사 및 품질관리검토자의 관여도를 높이기 위하여 최소 투입시간의 150%를 투입하도록 합니다.
- 고위험으로 식별된 요소에 따라 필요하다고 판단되는 경우, 내부회계기준전문가의 리뷰를 받도록 합니다.

6. 모니터링

가. 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.

1) 감사업무에 대한 사후모니터링

① 회계법인의 품질관리시스템에 대한 지속적인 고려와 평가(주기적 검사)

업무의 품질을 검사하기 위하여 매년 사후심리를 실시하며, 매년 감사업무수행이사의 최소 30%, 모든 감사업무수행이사에 대하여 최소 3년에 1번은 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 심리담당자는 내부 정책에 따라 정한 최소 시간 이상을 투입하여 심리업무를 수행하여야 하며, 심리담당파트너는 심리담당자가 효과적으로 심리 업무를 수행할 수 있도록 1차 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 보고합니다. 사후심리 결과 중 최종 평가의 기초가 된 지적사항에 대하여 사후 치유 절차의 필요성 및 그 방법을 품질관리업무 담당이사와 논의하여 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.

2) 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.

나. 수습공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리체계

당 법인은 수습공인회계사가 수행한 감사업무에 대해 충분한 교육, 현장 지도, 해당 조서에 대한 상위권자의 리뷰 등을 수행하여 감사품질을 관리하고 있습니다.

감사업무수행이사 및 중간감독자는 위험평가 및 감사전략을 수립하고, 업무에 필요한 적격성과 역량을 고려하여 수습공인회계사를 포함한 감사보조자에게 업무를 배정하고 있으며, 수행하여야 할 감사절차에 대해 명확하게 지시하고 있습니다.

또한 현장에서 수습공인회계사가 수행하는 업무에 대하여 실시간 코칭을 수행하여 적시에 감독하고 있으며, 해당 계정에서 수행한 감사 절차 및 작성된 조서를 리뷰하고 있습니다.

다. 내부심리 실시 현황 및 관련 심리결과문서 보관정책

(1) 내부심리 실시 현황

감사업무에 대한 전문직 기준과 관련 법규의 요구사항 준수여부를 확인하기 위하여 내부적으로 사후심리를 실시하고 있으며, 매년 감사업무수행이사의 최소 30%, 모든 감사업무수행이사에 대하여 최소 3년에 1번은 사후심리를 받을 수 있도록 선정합니다.

심리대상 회사는 상장 여부, 신규수입 여부, 감사투입시간, 감사보수 등을 고려하여 선정하며, 일부 심리 대상은 무작위로 선정하고 있습니다.

심리대상 별로 심리담당자 및 심리담당파트너가 선정되며 업종 전문성 및 객관성을 고려하여 배정합니다.

심리는 감사업무 수입단계부터 종결단계까지의 주요 감사절차를 표준 Engagement Review Checklist를 활용하여 수행하고 있습니다.

심리대상 결과 발견된 사항의 성격과 심각성을 고려하여 전반적인 등급을 평가하고 있으며, 사후심리 결과 중 특정등급으로 평가된 업무의 감사업무수행이사는 최종 평가의 기초가 된 지적사항에 대하여 사후 치유 절차의 필요성 및 그 방법을 품질관리 업무 담당이사와 논의하고, 추가적인 감사절차가 필요한 경우, 필요한 절차를 수행하고, 이를 조서화하고 있습니다.

(2) 관련 심리결과문서 보관정책

심리 수행과 관련한 유의적인 발견사항 및 사후심리 결과와 사후조치 내역 등이 포함된 주요 문서에 대해 보관기간을 규정하고 이를 따라 보관하고 있으며, 사후심리 주요 지적사항은 매년 사내 교육프로그램 등을 통해 감사 참여인원들에게 전파하고 있습니다.

7. 주식거래 모니터링 시스템 구축·운영 현황

가. 주식거래 관리시스템 현황(시스템명 포함)

Manager이상의 모든 전문직인 직원은 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 회계법인 임직원의 주식거래현황 관리지침을 준수하기 위한 목적으로 자체적으로 개발한 주식관리시스템인 MyStock도 운영하여 국내 상장주식의 보유현황을 입력하도록 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 신규입사자를 포함한 모든 전문직원이 주식보유여부를 등록하였는지에 대해 주별로 완전성을 모니터링 하고 있으며, 감사대상 상장주식 보유자 확인 및 처분 요청을 받은 이후 적시 처분 여부에 대해 상시 모니터링 하고 있습니다.

나. 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 거

래 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 전문직인 직원에 대해 연 2회 본인 및 배우자의 주식투자 현황 점검을 실시하며 이때에도 한국예탁결제원 실질주주정보, 주식 거래내역서, 잔고내역서 등을 징구하여 상장주식 보유 여부 및 주식관리시스템 입력의 완전성과 정확성을 점검합니다.

당 법인은 2020년 하반기와 2021년 상반기에 각각 전문직원의 주식투자 현황을 점검하였으며 점검 대상 및 결과는 하기와 같습니다.

- 점검 대상 : 점검 대상일 현재 회계법인에 재직중인 모든 전문직원, 팀장급 이상의 일반 직원 중 무작위 표본 추출방법에 따라 2020년 하반기 25% 표본추출, 2021년 상반기 10% 표본추출
- 점검 결과 : 점검 결과 발견된 사항에 대해서는 사규 '독립성 위반 행위에 대한 조사 및 징계규정'에 따라 징계조치하고 있습니다.

IV. 인력에 관한 사항

1. 인력 총괄표

(단위 : 명)

| 사무소 | 구분 | 공인회계사 | | | | 소계 | 기타직원 (비공인회계사) | 합계 |
|------|------|-------|------|---------|-----|-------|------------------|-------|
| | | 사원 | (이사) | 소속공인회계사 | | | | |
| | | | | 등록 | 수습 | | | |
| 주사무소 | 상시근무 | 209 | 126 | 1,948 | 197 | 2,354 | 800 | 3,154 |
| | 비상시 | - | - | 37 | - | 37 | 46 | 83 |
| | 소계 | 209 | 126 | 1,985 | 197 | 2,391 | 846 | 3,237 |
| 분사무소 | 대전 | - | - | 4 | - | 4 | - | 4 |
| | 소계 | - | - | 4 | - | 4 | - | 4 |
| 합계 | | 209 | 126 | 1,989 | 197 | 2,395 | 846 | 3,241 |

* 사원을 제외한 등록공인회계사 1,989명 중 외부감사법에 의한 실무수습이 종료되지 않은 공인회계사는 271명입니다.

2. 사원(출자)·이사 현황

가. 이사의 경력 현황

(단위 : %)

| 연번 | 성명 | 직위 | 담당업무 | 근무기간 | 개업경력 | 출자비율 |
|----|-----|-----------|-----------|----------|---------|-------|
| 1 | 윤훈수 | 대표이사(CEO) | 대표이사(CEO) | 32년 0개월 | 30년 8개월 | 5.059 |
| 2 | 배화주 | 대표이사 | 대표이사 | 32년 7개월 | 31년 5개월 | 3.162 |
| 3 | 주정일 | 이사 | 세무자문 | 32년 5개월 | 30년 1개월 | 3.162 |
| 4 | 오기원 | 이사 | 회계감사 | 28년 3개월 | 29년 4개월 | 2.530 |
| 5 | 유상수 | 이사 | 경영자문 | 28년 9개월 | 26년 8개월 | 2.530 |
| 6 | 이용재 | 이사 | 회계감사 | 27년 9개월 | 25년 8개월 | 2.530 |
| 7 | 박대준 | 사원 | 경영자문 | 28년 7개월 | 26년 8개월 | 1.423 |
| 8 | 이중현 | 사원 | 세무자문 | 29년 2개월 | 26년 9개월 | 1.423 |
| 9 | 황영달 | 사원 | 회계감사 | 29년 4개월 | 30년 3개월 | 1.423 |
| 10 | 오연관 | 사원 | 세무자문 | 24년 1개월 | 23년 6개월 | 1.336 |
| 11 | 김상운 | 사원 | 세무자문 | 28년 3개월 | 26년 2개월 | 1.265 |
| 12 | 김우성 | 이사 | 회계감사 | 26년 8개월 | 24년 9개월 | 1.265 |
| 13 | 김재윤 | 사원 | 경영자문 | 26년 8개월 | 24년 9개월 | 1.265 |
| 14 | 문상철 | 사원 | 회계감사 | 29년 10개월 | 27년 8개월 | 1.265 |
| 15 | 신승철 | 사원 | 경영자문 | 26년 7개월 | 24년 9개월 | 1.265 |
| 16 | 오창걸 | 사원 | 경영자문 | 27년 9개월 | 25년 8개월 | 1.265 |
| 17 | 윤규섭 | 사원 | 경영자문 | 26년 8개월 | 22년 8개월 | 1.265 |
| 18 | 이상도 | 사원 | 세무자문 | 24년 3개월 | 23년 7개월 | 1.265 |
| 19 | 이영신 | 사원 | 세무자문 | 24년 7개월 | 23년 1개월 | 1.265 |
| 20 | 정세연 | 이사 | 회계감사 | 29년 3개월 | 27년 2개월 | 1.265 |
| 21 | 탁정수 | 사원 | 세무자문 | 3년 2개월 | 25년 3개월 | 1.265 |
| 22 | 김경호 | 사원 | 세무자문 | 3년 5개월 | 20년 8개월 | 0.632 |
| 23 | 김기은 | 사원 | 경영자문 | 23년 9개월 | 21년 9개월 | 0.632 |
| 24 | 김병목 | 이사 | 회계감사 | 25년 9개월 | 23년 9개월 | 0.632 |

| 연번 | 성명 | 직위 | 담당업무 | 근무기간 | 개업경력 | 출자비율 |
|----|-----|----|------|----------|----------|-------|
| 25 | 김종석 | 사원 | 경영자문 | 23년 7개월 | 21년 7개월 | 0.632 |
| 26 | 김진호 | 사원 | 세무자문 | 23년 9개월 | 21년 9개월 | 0.632 |
| 27 | 김창익 | 이사 | 회계감사 | 27년 9개월 | 25년 8개월 | 0.632 |
| 28 | 김하중 | 이사 | 회계감사 | 26년 9개월 | 25년 4개월 | 0.632 |
| 29 | 나승도 | 사원 | 세무자문 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.632 |
| 30 | 남형석 | 사원 | 세무자문 | 23년 8개월 | 21년 9개월 | 0.632 |
| 31 | 노영석 | 사원 | 세무자문 | 20년 8개월 | 18년 8개월 | 0.632 |
| 32 | 도현수 | 이사 | 회계감사 | 26년 7개월 | 24년 9개월 | 0.632 |
| 33 | 류길주 | 사원 | 경영자문 | 25년 6개월 | 22년 8개월 | 0.632 |
| 34 | 류승권 | 이사 | 회계감사 | 29년 7개월 | 27년 6개월 | 0.632 |
| 35 | 민준선 | 사원 | 경영자문 | 20년 1개월 | 19년 11개월 | 0.632 |
| 36 | 박정선 | 이사 | 회계감사 | 25년 9개월 | 23년 9개월 | 0.632 |
| 37 | 박희영 | 이사 | 회계감사 | 27년 7개월 | 25년 6개월 | 0.632 |
| 38 | 백봉준 | 이사 | 회계감사 | 25년 9개월 | 23년 6개월 | 0.632 |
| 39 | 성낙필 | 사원 | 경영자문 | 22년 4개월 | 20년 3개월 | 0.632 |
| 40 | 송동기 | 이사 | 회계감사 | 23년 8개월 | 21년 9개월 | 0.632 |
| 41 | 송문섭 | 이사 | 회계감사 | 26년 4개월 | 24년 3개월 | 0.632 |
| 42 | 송용 | 이사 | 회계감사 | 26년 8개월 | 24년 9개월 | 0.632 |
| 43 | 오종진 | 이사 | 회계감사 | 24년 7개월 | 22년 4개월 | 0.632 |
| 44 | 유엽 | 이사 | 회계감사 | 22년 8개월 | 20년 8개월 | 0.632 |
| 45 | 이규대 | 사원 | 경영자문 | 20년 4개월 | 20년 0개월 | 0.632 |
| 46 | 이도신 | 사원 | 경영자문 | 21년 3개월 | 20년 10개월 | 0.632 |
| 47 | 이동복 | 사원 | 세무자문 | 23년 8개월 | 21년 9개월 | 0.632 |
| 48 | 이승호 | 이사 | 회계감사 | 23년 0개월 | 20년 9개월 | 0.632 |
| 49 | 이유진 | 이사 | 회계감사 | 25년 7개월 | 23년 9개월 | 0.632 |
| 50 | 이정훈 | 이사 | 회계감사 | 25년 7개월 | 23년 9개월 | 0.632 |
| 51 | 이정훈 | 사원 | 경영자문 | 22년 2개월 | 20년 6개월 | 0.632 |
| 52 | 이종형 | 사원 | 세무자문 | 3년 7개월 | 17년 3개월 | 0.632 |
| 53 | 임성재 | 이사 | 회계감사 | 24년 8개월 | 21년 2개월 | 0.632 |
| 54 | 장은균 | 이사 | 회계감사 | 26년 11개월 | 25년 2개월 | 0.632 |
| 55 | 전성기 | 이사 | 회계감사 | 29년 7개월 | 27년 7개월 | 0.632 |
| 56 | 전원엽 | 사원 | 세무자문 | 22년 6개월 | 21년 9개월 | 0.632 |
| 57 | 정경수 | 사원 | 경영자문 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.632 |
| 58 | 정낙열 | 이사 | 회계감사 | 22년 5개월 | 20년 8개월 | 0.632 |
| 59 | 정민수 | 사원 | 세무자문 | 23년 8개월 | 21년 9개월 | 0.632 |
| 60 | 정복석 | 사원 | 세무자문 | 22년 8개월 | 20년 8개월 | 0.632 |
| 61 | 정선흥 | 사원 | 세무자문 | 22년 3개월 | 20년 0개월 | 0.632 |
| 62 | 정성근 | 사원 | 경영자문 | 27년 9개월 | 25년 9개월 | 0.632 |
| 63 | 정재국 | 이사 | 회계감사 | 23년 7개월 | 21년 8개월 | 0.632 |
| 64 | 정종만 | 사원 | 세무자문 | 23년 6개월 | 21년 4개월 | 0.632 |
| 65 | 조정환 | 사원 | 세무자문 | 22년 5개월 | 20년 8개월 | 0.632 |
| 66 | 조한철 | 사원 | 세무자문 | 25년 2개월 | 22년 5개월 | 0.632 |
| 67 | 진봉재 | 이사 | 회계감사 | 23년 9개월 | 21년 9개월 | 0.632 |
| 68 | 차일규 | 사원 | 세무자문 | 19년 1개월 | 23년 5개월 | 0.632 |
| 69 | 최시창 | 이사 | 회계감사 | 24년 7개월 | 22년 9개월 | 0.632 |
| 70 | 최은영 | 이사 | 회계감사 | 20년 6개월 | 20년 1개월 | 0.632 |
| 71 | 최주호 | 사원 | 경영자문 | 29년 2개월 | 27년 8개월 | 0.632 |
| 72 | 최창대 | 사원 | 경영자문 | 20년 6개월 | 20년 9개월 | 0.632 |

| 연번 | 성명 | 직위 | 담당업무 | 근무기간 | 개업경력 | 출자비율 |
|-----|-----|----|------|----------|----------|-------|
| 73 | 한종엽 | 이사 | 회계감사 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.632 |
| 74 | 홍기수 | 이사 | 회계감사 | 25년 6개월 | 23년 8개월 | 0.632 |
| 75 | 홍준기 | 이사 | 회계감사 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.632 |
| 76 | 황석연 | 사원 | 경영자문 | 25년 8개월 | 23년 9개월 | 0.632 |
| 77 | 황택현 | 이사 | 회계감사 | 29년 8개월 | 27년 8개월 | 0.632 |
| 78 | 김경구 | 이사 | 회계감사 | 22년 6개월 | 20년 5개월 | 0.395 |
| 79 | 김광수 | 사원 | 세무자문 | 19년 0개월 | 19년 9개월 | 0.395 |
| 80 | 김성수 | 이사 | 회계감사 | 22년 8개월 | 20년 8개월 | 0.395 |
| 81 | 김영순 | 이사 | 회계감사 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.395 |
| 82 | 김원대 | 이사 | 회계감사 | 23년 9개월 | 21년 9개월 | 0.395 |
| 83 | 김재운 | 사원 | 경영자문 | 21년 8개월 | 19년 3개월 | 0.395 |
| 84 | 김태성 | 이사 | 회계감사 | 23년 4개월 | 22년 11개월 | 0.395 |
| 85 | 류성무 | 사원 | 세무자문 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.395 |
| 86 | 목영진 | 이사 | 회계감사 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.395 |
| 87 | 박동규 | 사원 | 경영자문 | 23년 8개월 | 21년 9개월 | 0.395 |
| 88 | 박승철 | 이사 | 회계감사 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.395 |
| 89 | 배영석 | 이사 | 회계감사 | 23년 8개월 | 21년 9개월 | 0.395 |
| 90 | 선민규 | 이사 | 회계감사 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.395 |
| 91 | 선병오 | 사원 | 세무자문 | 18년 8개월 | 18년 9개월 | 0.395 |
| 92 | 손병구 | 사원 | 경영자문 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.395 |
| 93 | 손영백 | 사원 | 경영자문 | 20년 7개월 | 18년 7개월 | 0.395 |
| 94 | 신윤섭 | 사원 | 세무자문 | 20년 8개월 | 18년 8개월 | 0.395 |
| 95 | 오남교 | 사원 | 세무자문 | 23년 9개월 | 21년 9개월 | 0.395 |
| 96 | 오병일 | 이사 | 회계감사 | 24년 8개월 | 22년 9개월 | 0.395 |
| 97 | 이기복 | 이사 | 회계감사 | 21년 7개월 | 19년 8개월 | 0.395 |
| 98 | 이범탁 | 이사 | 회계감사 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.395 |
| 99 | 이상민 | 사원 | 경영자문 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.395 |
| 100 | 이승환 | 이사 | 회계감사 | 20년 8개월 | 18년 8개월 | 0.395 |
| 101 | 이흥수 | 이사 | 회계감사 | 19년 11개월 | 19년 8개월 | 0.395 |
| 102 | 장윤경 | 이사 | 회계감사 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.395 |
| 103 | 장현준 | 사원 | 세무자문 | 21년 7개월 | 19년 4개월 | 0.395 |
| 104 | 전용욱 | 이사 | 회계감사 | 20년 5개월 | 18년 8개월 | 0.395 |
| 105 | 정민수 | 이사 | 회계감사 | 20년 8개월 | 18년 8개월 | 0.395 |
| 106 | 정양수 | 이사 | 회계감사 | 23년 9개월 | 21년 9개월 | 0.395 |
| 107 | 정진송 | 사원 | 경영자문 | 22년 8개월 | 20년 8개월 | 0.395 |
| 108 | 정훈 | 사원 | 세무자문 | 23년 8개월 | 21년 9개월 | 0.395 |
| 109 | 조동규 | 이사 | 회계감사 | 23년 6개월 | 21년 3개월 | 0.395 |
| 110 | 조영재 | 사원 | 세무자문 | 21년 6개월 | 20년 10개월 | 0.395 |
| 111 | 조창호 | 사원 | 세무자문 | 22년 7개월 | 21년 9개월 | 0.395 |
| 112 | 주대현 | 이사 | 회계감사 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.395 |
| 113 | 진선근 | 이사 | 회계감사 | 21년 7개월 | 19년 8개월 | 0.395 |
| 114 | 진휘철 | 이사 | 회계감사 | 23년 8개월 | 21년 9개월 | 0.395 |
| 115 | 최달 | 이사 | 회계감사 | 23년 8개월 | 21년 9개월 | 0.395 |
| 116 | 최유철 | 사원 | 세무자문 | 20년 8개월 | 18년 8개월 | 0.395 |
| 117 | 한호성 | 이사 | 회계감사 | 21년 6개월 | 20년 8개월 | 0.395 |
| 118 | 김대식 | 이사 | 회계감사 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.316 |
| 119 | 김병국 | 사원 | 경영자문 | 18년 4개월 | 13년 10개월 | 0.316 |
| 120 | 김병일 | 사원 | 경영자문 | 20년 8개월 | 18년 8개월 | 0.316 |

| 연번 | 성명 | 직위 | 담당업무 | 근무기간 | 개업경력 | 출자비율 |
|-----|-----|----|------|----------|----------|-------|
| 121 | 김성진 | 이사 | 회계감사 | 20년 8개월 | 18년 8개월 | 0.316 |
| 122 | 김운성 | 이사 | 회계감사 | 20년 3개월 | 19년 11개월 | 0.316 |
| 123 | 김찬규 | 사원 | 세무자문 | 15년 8개월 | 14년 8개월 | 0.316 |
| 124 | 김홍현 | 사원 | 세무자문 | 18년 8개월 | 16년 4개월 | 0.316 |
| 125 | 남동진 | 사원 | 세무자문 | 24년 8개월 | 22년 9개월 | 0.316 |
| 126 | 박기운 | 사원 | 세무자문 | 18년 7개월 | 17년 0개월 | 0.316 |
| 127 | 박은상 | 사원 | 경영자문 | 19년 10개월 | 17년 11개월 | 0.316 |
| 128 | 서백영 | 사원 | 세무자문 | 20년 9개월 | 19년 11개월 | 0.316 |
| 129 | 서연정 | 사원 | 세무자문 | 19년 8개월 | 17년 8개월 | 0.316 |
| 130 | 서용범 | 이사 | 회계감사 | 19년 11개월 | 19년 2개월 | 0.316 |
| 131 | 성창석 | 사원 | 세무자문 | 19년 8개월 | 17년 8개월 | 0.316 |
| 132 | 신승일 | 이사 | 회계감사 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.316 |
| 133 | 심수아 | 사원 | 세무자문 | 6년 4개월 | 9년 0개월 | 0.316 |
| 134 | 윤창범 | 사원 | 경영자문 | 20년 8개월 | 18년 8개월 | 0.316 |
| 135 | 이동열 | 사원 | 세무자문 | 20년 8개월 | 18년 8개월 | 0.316 |
| 136 | 이수미 | 사원 | 회계감사 | 21년 8개월 | 20년 8개월 | 0.316 |
| 137 | 이수빈 | 사원 | 경영자문 | 19년 8개월 | 17년 8개월 | 0.316 |
| 138 | 이용 | 사원 | 세무자문 | 20년 8개월 | 18년 8개월 | 0.316 |
| 139 | 이정삼 | 이사 | 회계감사 | 20년 7개월 | 16년 5개월 | 0.316 |
| 140 | 이준혁 | 이사 | 회계감사 | 19년 8개월 | 17년 3개월 | 0.316 |
| 141 | 이진규 | 이사 | 회계감사 | 19년 8개월 | 17년 4개월 | 0.316 |
| 142 | 장광식 | 이사 | 회계감사 | 24년 9개월 | 22년 11개월 | 0.316 |
| 143 | 정근영 | 이사 | 회계감사 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.316 |
| 144 | 정민우 | 이사 | 회계감사 | 20년 2개월 | 18년 8개월 | 0.316 |
| 145 | 최혜원 | 사원 | 세무자문 | 21년 7개월 | 19년 8개월 | 0.316 |
| 146 | 허윤재 | 사원 | 세무자문 | 18년 8개월 | 18년 8개월 | 0.316 |
| 147 | 홍범 | 이사 | 회계감사 | 18년 7개월 | 16년 9개월 | 0.316 |
| 148 | 홍진오 | 사원 | 경영자문 | 20년 3개월 | 18년 4개월 | 0.316 |
| 149 | 강종필 | 이사 | 회계감사 | 14년 9개월 | 13년 7개월 | 0.008 |
| 150 | 권미엽 | 이사 | 회계감사 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.008 |
| 151 | 김가을 | 이사 | 회계감사 | 19년 8개월 | 17년 8개월 | 0.008 |
| 152 | 김기록 | 이사 | 회계감사 | 15년 6개월 | 14년 6개월 | 0.008 |
| 153 | 김대길 | 이사 | 회계감사 | 18년 7개월 | 17년 0개월 | 0.008 |
| 154 | 김도연 | 이사 | 회계감사 | 16년 8개월 | 14년 0개월 | 0.008 |
| 155 | 김동수 | 이사 | 경영자문 | 18년 7개월 | 17년 0개월 | 0.008 |
| 156 | 김두삼 | 이사 | 회계감사 | 20년 8개월 | 18년 0개월 | 0.008 |
| 157 | 김상록 | 이사 | 회계감사 | 20년 8개월 | 18년 8개월 | 0.008 |
| 158 | 김성호 | 이사 | 회계감사 | 17년 8개월 | 16년 3개월 | 0.008 |
| 159 | 김승훈 | 이사 | 회계감사 | 15년 8개월 | 14년 7개월 | 0.008 |
| 160 | 김용범 | 이사 | 회계감사 | 17년 8개월 | 16년 4개월 | 0.008 |
| 161 | 김인영 | 사원 | 회계감사 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.008 |
| 162 | 김재현 | 이사 | 회계감사 | 15년 8개월 | 14년 7개월 | 0.008 |
| 163 | 김종산 | 이사 | 회계감사 | 18년 7개월 | 16년 4개월 | 0.008 |
| 164 | 김중현 | 이사 | 회계감사 | 17년 8개월 | 16년 3개월 | 0.008 |
| 165 | 김지미 | 이사 | 회계감사 | 20년 7개월 | 18년 8개월 | 0.008 |
| 166 | 나국현 | 이사 | 회계감사 | 20년 8개월 | 18년 8개월 | 0.008 |
| 167 | 남상우 | 이사 | 회계감사 | 18년 5개월 | 17년 9개월 | 0.008 |
| 168 | 남승민 | 이사 | 회계감사 | 14년 7개월 | 14년 11개월 | 0.008 |

| 연번 | 성명 | 직위 | 담당업무 | 근무기간 | 개업경력 | 출자비율 |
|-----|-----|----|------|---------|----------|-------|
| 169 | 류재욱 | 이사 | 회계감사 | 20년 6개월 | 18년 8개월 | 0.008 |
| 170 | 민대홍 | 이사 | 회계감사 | 18년 8개월 | 16년 4개월 | 0.008 |
| 171 | 박상은 | 사원 | 회계감사 | 21년 5개월 | 19년 7개월 | 0.008 |
| 172 | 박승운 | 이사 | 회계감사 | 19년 3개월 | 16년 4개월 | 0.008 |
| 173 | 박인규 | 이사 | 회계감사 | 18년 7개월 | 17년 0개월 | 0.008 |
| 174 | 서계원 | 사원 | 회계감사 | 25년 9개월 | 23년 9개월 | 0.008 |
| 175 | 서정렬 | 이사 | 회계감사 | 16년 8개월 | 15년 7개월 | 0.008 |
| 176 | 서희원 | 이사 | 회계감사 | 18년 5개월 | 17년 0개월 | 0.008 |
| 177 | 성현주 | 사원 | 회계감사 | 19년 8개월 | 17년 8개월 | 0.008 |
| 178 | 송태호 | 이사 | 회계감사 | 18년 2개월 | 16년 3개월 | 0.008 |
| 179 | 신종훈 | 이사 | 회계감사 | 16년 8개월 | 15년 0개월 | 0.008 |
| 180 | 여은하 | 이사 | 회계감사 | 14년 5개월 | 13년 10개월 | 0.008 |
| 181 | 원치형 | 이사 | 회계감사 | 20년 8개월 | 18년 8개월 | 0.008 |
| 182 | 윤여현 | 이사 | 회계감사 | 19년 8개월 | 17년 4개월 | 0.008 |
| 183 | 이관호 | 이사 | 회계감사 | 20년 7개월 | 18년 5개월 | 0.008 |
| 184 | 이문식 | 이사 | 회계감사 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.008 |
| 185 | 이승훈 | 이사 | 회계감사 | 15년 0개월 | 14년 4개월 | 0.008 |
| 186 | 이승희 | 이사 | 회계감사 | 19년 8개월 | 17년 8개월 | 0.008 |
| 187 | 이용희 | 이사 | 회계감사 | 19년 7개월 | 17년 4개월 | 0.008 |
| 188 | 이우람 | 이사 | 회계감사 | 17년 8개월 | 16년 3개월 | 0.008 |
| 189 | 이재혁 | 이사 | 회계감사 | 18년 7개월 | 16년 3개월 | 0.008 |
| 190 | 이준우 | 이사 | 회계감사 | 15년 4개월 | 14년 9개월 | 0.008 |
| 191 | 이창현 | 이사 | 회계감사 | 20년 8개월 | 18년 8개월 | 0.008 |
| 192 | 이형민 | 이사 | 회계감사 | 16년 6개월 | 13년 9개월 | 0.008 |
| 193 | 이효진 | 이사 | 회계감사 | 17년 8개월 | 16년 4개월 | 0.008 |
| 194 | 임지산 | 사원 | 경영자문 | 20년 8개월 | 18년 8개월 | 0.008 |
| 195 | 장혜윤 | 사원 | 경영자문 | 17년 8개월 | 16년 4개월 | 0.008 |
| 196 | 전성만 | 이사 | 회계감사 | 17년 4개월 | 14년 11개월 | 0.008 |
| 197 | 정구진 | 이사 | 회계감사 | 21년 8개월 | 19년 8개월 | 0.008 |
| 198 | 정수연 | 이사 | 회계감사 | 16년 8개월 | 15년 7개월 | 0.008 |
| 199 | 정승원 | 이사 | 회계감사 | 17년 8개월 | 16년 3개월 | 0.008 |
| 200 | 정은경 | 이사 | 회계감사 | 12년 7개월 | 16년 3개월 | 0.008 |
| 201 | 조병진 | 이사 | 회계감사 | 17년 8개월 | 16년 4개월 | 0.008 |
| 202 | 조승재 | 이사 | 회계감사 | 17년 8개월 | 16년 4개월 | 0.008 |
| 203 | 최기혁 | 이사 | 회계감사 | 14년 5개월 | 14년 2개월 | 0.008 |
| 204 | 최성우 | 이사 | 회계감사 | 17년 3개월 | 16년 6개월 | 0.008 |
| 205 | 한재상 | 이사 | 회계감사 | 16년 8개월 | 15년 7개월 | 0.008 |
| 206 | 홍승환 | 이사 | 회계감사 | 16년 3개월 | 15년 5개월 | 0.008 |
| 207 | 황성필 | 이사 | 회계감사 | 16년 8개월 | 15년 7개월 | 0.008 |
| 208 | 황윤석 | 이사 | 회계감사 | 19년 8개월 | 17년 8개월 | 0.008 |
| 209 | 김봉균 | 사원 | 세무자문 | 18년 7개월 | 17년 0개월 | 0.008 |

나. 이사의 보수 현황

(단위 : 백만원)

| 연번 | 성명 | 직위 | 보수의 종류 | 보수총액 |
|----|-----|------------|--------------|-------|
| 1 | 윤훈수 | 대표이사(CEO) | 근로소득 | 2,150 |
| 2 | 배화주 | 대표이사 | 근로소득 | 1,659 |
| 3 | 홍기수 | 품질관리업무담당이사 | 근로소득 | 647 |
| 4 | 김병목 | 이 사 | 근로소득 | 595 |
| 5 | 김우성 | 이 사 | 근로소득 | 1,050 |
| 6 | 김창익 | 이 사 | 근로소득 | 566 |
| 7 | 김하중 | 이 사 | 근로소득 | 735 |
| 8 | 도현수 | 이 사 | 근로소득 | 606 |
| 9 | 류승권 | 이 사 | 근로소득 | 687 |
| 10 | 박정선 | 이 사 | 근로소득 | 637 |
| 11 | 박희영 | 이 사 | 근로소득 | 686 |
| 12 | 배영석 | 이 사 | 근로소득 퇴직소득 | 646 |
| 13 | 백봉준 | 이 사 | 근로소득 | 632 |
| 14 | 송동기 | 이 사 | 근로소득 | 575 |
| 15 | 송문섭 | 이 사 | 근로소득 | 590 |
| 16 | 송용 | 이 사 | 근로소득 | 582 |
| 17 | 오기원 | 이 사 | 근로소득 | 1,125 |
| 18 | 오종진 | 이 사 | 근로소득 | 636 |
| 19 | 유상수 | 이 사 | 근로소득 | 1,283 |
| 20 | 유엽 | 이 사 | 근로소득 | 553 |
| 21 | 이승호 | 이 사 | 근로소득 | 591 |
| 22 | 이용재 | 이 사 | 근로소득 | 1,089 |
| 23 | 이유진 | 이 사 | 근로소득 | 630 |
| 24 | 이정훈 | 이 사 | 근로소득 | 700 |
| 25 | 임성재 | 이 사 | 근로소득 | 544 |
| 26 | 장온균 | 이 사 | 근로소득 | 562 |
| 27 | 전성기 | 이 사 | 근로소득 | 779 |
| 28 | 정낙열 | 이 사 | 근로소득 | 555 |
| 29 | 정세연 | 이 사 | 근로소득 | 1,005 |
| 30 | 정재국 | 이 사 | 근로소득 | 601 |
| 31 | 주정일 | 이 사 | 근로소득 | 1,600 |
| 32 | 진봉재 | 이 사 | 근로소득 | 575 |
| 33 | 최시창 | 이 사 | 근로소득 | 596 |
| 34 | 한종엽 | 이 사 | 근로소득 | 533 |
| 35 | 홍준기 | 이 사 | 근로소득 | 607 |
| 36 | 황택현 | 이 사 | 근로소득 | 794 |

다. 이사의 징계내역

| 연번 | 성명 | 직위 | 징계내역 | 징계일자 | 비고 |
|----|-----|----|---|---------------|----|
| 1 | ○○○ | 이사 | - 당해회사 감사업무제한 1년 - 주권상장(코스닥코넥스제외) · 지정회사감사업무제한1년 - 직무연수 6시간 | 2021년 03월 26일 | - |
| | | | - 당해회사 감사업무제한 1년 | | |

| 연번 | 성명 | 직위 | 징계내역 | 징계일자 | 비고 |
|----|-----|----|---|---------------|----|
| 2 | ○○○ | 이사 | - 주권상장(코스닥코백스제외) · 지정회사감사업무제한1년 - 직무연수 6시간 | 2021년 03월 26일 | - |

3. 공인회계사 변동 현황

(단위 : 명)

| 사무소명 | 기초인원 | 증가 | 감소 | 기말인원 |
|--------|-------|-----|-----|-------|
| 서울주사무소 | 2,161 | 312 | 279 | 2,194 |
| 대전분사무소 | 4 | 1 | 1 | 4 |
| 합계 | 2,165 | 313 | 280 | 2,198 |

4. 소속공인회계사의 경력 현황

(단위 : 명)

| 사업부문 | 1년미만 | 1년이상~ 3년미만 | 3년이상~ 5년미만 | 5년이상~ 10년미만 | 10년이상~ 15년미만 | 15년이상 | 합계 |
|------|------|---------------|---------------|----------------|-----------------|-------|-------|
| 회계감사 | 208 | 313 | 203 | 271 | 163 | 142 | 1,300 |
| 세무자문 | 46 | 90 | 61 | 112 | 67 | 76 | 452 |
| 경영자문 | 19 | 126 | 63 | 89 | 80 | 65 | 442 |
| 기타 | - | - | - | 1 | - | 3 | 4 |
| 합계 | 273 | 529 | 327 | 473 | 310 | 286 | 2,198 |

5. 사업부문별 인원 및 보수

(단위 : 원, 명)

| 구분 | 제 51(당) 기 | | 제 50(전) 기 | | 제 49(전전) 기 | |
|------|-----------|-----------------|-----------|-----------------|------------|-----------------|
| | 인원 | 보수 | 인원 | 보수 | 인원 | 보수 |
| 회계감사 | 1,776 | 257,921,362,138 | 1,813 | 235,410,770,447 | 1,792 | 217,719,488,384 |
| 세무자문 | 641 | 139,907,653,754 | 680 | 124,640,563,373 | 681 | 109,104,598,200 |
| 경영자문 | 689 | 125,497,630,434 | 725 | 114,687,951,070 | 641 | 98,701,530,003 |
| 기타 | 135 | 15,297,712,620 | 127 | 13,466,161,100 | 123 | 12,336,645,640 |
| 합계 | 3,241 | 538,624,358,946 | 3,345 | 488,205,445,990 | 3,237 | 437,862,262,227 |

6. 전문자격증 소지 현황

(단위 : 명)

| 구분 | 전문자격증명 | 인원 |
|----|----------------|-------|
| 국내 | 세무사(또는 세무대리업무) | 2,253 |
| | 한국변호사 | 21 |
| | 증권투자상담사 | 32 |
| | 재경관리사 | 37 |
| | 외환관리사 | 2 |
| | 선물거래상담사 | 17 |
| | 보험계리사 | 13 |
| | 금융자산관리사 | 15 |

| 구분 | 전문자격증명 | 인원 |
|----|---|-----|
| | 관세사 | 7 |
| 국외 | 미국공인회계사(USCPA) | 362 |
| | 영국공인회계사(Chartered Accountant, ACCA) | 21 |
| | 호주공인회계사(Australia CPA) | 6 |
| | 캐나다회계사(Canada CPA) | 3 |
| | 프랑스공인회계사(France CPA) | 1 |
| | 네덜란드공인회계사(Dutch CPA) | 1 |
| | 공인정보시스템감사사(CISA) | 27 |
| | CFE(Certified Fraud Examiner) | 14 |
| | 미국공인재무분석사(CFA) | 11 |
| | SAP(System Applications and Products in Data Processing) | 11 |
| | 국제재무위험관리전문가(FRM) | 7 |
| | 국제공인내부감사사(CIA) | 6 |
| | 미국변호사 | 3 |
| | 중국변호사 | 1 |
| | 미국세무사(EA) | 2 |
| | 중국세무사 | 1 |
| | CCIM(Certified Commercial Investment Member) | 2 |
| | CISSP(Certified Information System Security Professional) | 2 |
| | 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 | 55,479 | 6,067 | - | 61,546 | - |
| 손해배상공동기금 | 871 | -43 | - | 828 | - |
| 계 | 56,350 | 6,024 | - | 62,374 | - |

2. 손해배상책임보험 가입 현황

(단위 : 백만원)

| 보험회사명 | 보험상품명 | 계약기간 | 연간보험료 | 보험금 | | 보장범위 |
|-------------|-----------|-------------------------------|-------|---------|------------|-------------------------------------|
| | | | | 총 보상 한도 | 1사고당 보상 한도 | |
| 현대해상화재보험(주) | 전문직배상책임보험 | 2020년 07월 01일 ~ 2021년 06월 30일 | 4,747 | 309,620 | 154,810 | 회계법인이 제공한 서비스와 관련한 손해배상 청구에 대한 책임 등 |

* 보험금은 USD로 약정된 금액을 6월말 기준 원화로 환산(\$1 : ₩1,130.00)한 금액입니다.

VI. 최근 3개 사업연도의 감리결과

1. 감사보고서 감리결과

| 조치일자 | 조치자 | 관련회사 | | | 감리지적사항 | 조치내역 | |
|------------|---------|-------------|--------|-------------------------|-----------------------------------|-------------------|----------------------|
| | | 회사명 | 구분 | 결산기 | | 회계법인 | 소속 공인회계사 |
| 2021.01.26 | 증권선물위원회 | (주)위니아당채 | 코스닥상장 | 2015년12월말 | 매출액 및 매출원가에 대한 감사절차 소홀 | 특정회사 감사업무 제한 2년 등 | 특정회사 감사업무 제한 1년 등 2명 |
| 2021.03.26 | 증권선물위원회 | 한국항공우주산업(주) | 유가증권상장 | 2011년12월말 ~2017년12월말 | 매출·매출원가 및 관련 자산·부채에 대한 감사 절차 소홀 등 | 특정회사 감사업무 제한 2년 등 | 특정회사 감사업무 제한 1년 등 4명 |

2. 품질관리 감리결과

* 당 법인은 2019년 이후 시행되는 품질관리감리 결과 증권선물위원회가 외부공개를 결정한 사항이 없습니다.

| 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 |
|------------|---------------|--------|--------------|---------------|---------|------|---------------------------|
| 2012.06.22 | (주)유아이에너지 주주 | 삼일회계법인 | 서울고법 2013 나 | (주)유아이에너지 | 손해배상 청구 | - | 2심 승소 후 종결 (2020.10) |
| 2013.03.19 | (주)포휴먼 주주 | 삼일회계법인 | 대법원 2017 다 | (주)포휴먼 | 손해배상 청구 | - | 3심 원피고 청구기각 (2020.7) |
| 2016.01.22 | 동양네트웍스(주) 주주 | 삼일회계법인 | 서울서부 2016가합 | 동양네트웍스(주) | 손해배상 청구 | - | 1심 승소후 종결 (2018.12) |
| 2016.03.08 | (주)유아이에너지 주주 | 삼일회계법인 | 서울중앙 2016 가단 | (주)유아이에너지 | 손해배상 청구 | - | 1심 진행중 원고 소취하 종결 (2021.5) |
| 2017.09.06 | (주)시선알디아이 | 삼일회계법인 | 서울중앙 2017가단 | (주)시선알디아이 | 손해배상 청구 | - | 1심 승소 후 종결 (2018.10) |
| 2018.12.29 | 리앤파트너스 유한책임회사 | 삼일회계법인 | 서울중앙 2018가합 | 리앤파트너스 유한책임회사 | 손해배상 청구 | - | 1심 승소 후 종결 (2020.1) |
| 계 | - | - | - | - | - | - | - |