

사업보고서

(제 54 기)

사업연도 2023년 07월 01일 부터
2024년 06월 30일 까지

증권선물위원회 귀중

주식회사등의외부감사에관한법률 제25조의 규정에 의하여 사업보고서를 제출합니다.

2024년 09월 30일

회계법인명 : 삼일회계법인

대표이사 : 윤 훈 수

본점소재지 : 서울특별시 용산구 한강대로 100

(전화번호 : 02-3781-3131)

작성책임자 : 소속 품질관리실 직위 품질관리실장 성명 박 정 선

(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 2024년 09월 30일

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수 (서명)

작 성 책 임 자 박 정 선 (서명)



대표이사 등의 확인 · 서명

I. 회계법인의 개황

1. 재무제표

가. 재무상태표

재무상태표

제 54 기 2024년 6월 30일 현재

제 53 기 2023년 6월 30일 현재

제 52 기 2022년 6월 30일 현재

(단위 : 원)

과목	제 54(당) 기	제 53(전) 기	제 52(전전) 기
자 산			
유동자산	462,240,541,900	439,553,968,548	397,552,776,477
현금및현금성자산(주석3)	40,404,644,619	39,842,454,971	83,699,864,879
단기금융자산(주석4)	230,000,000,000	241,320,000,000	180,030,496,262
매출채권(주석5)	83,159,928,060	70,040,102,742	59,486,884,223
미청구용역	54,554,553,704	45,173,943,661	37,712,991,527
이연법인세자산(주석11)	14,325,572,873	12,979,233,525	12,250,514,506
기타유동자산(주석17)	39,795,842,644	30,198,233,649	24,372,025,080
비유동자산	86,140,419,886	62,706,257,730	70,625,994,861
투자자산	13,975,238,172	7,733,180,469	35,372,251,789
매도가능증권(주석6)	5,273,106,000	100,006,000	29,099,585,885
지분법적용투자주식(주석7)	8,702,132,172	7,633,174,469	6,272,665,904
유형자산(주석8)	10,582,814,873	11,369,638,259	9,895,616,848
유형자산	10,582,814,873	11,369,638,259	9,895,616,848
기타비유동자산	61,582,366,841	43,603,439,002	25,358,126,224
보증금	22,202,417,500	18,581,604,000	17,917,612,000
손해배상공동기금(주석9)	861,676,678	809,338,727	774,915,842
이연법인세자산(주석11)	1,564,324,260	1,497,769,399	1,367,693,196
기타비유동자산(주석17)	36,953,948,403	22,714,726,876	5,297,905,186
자 산 총 계	548,380,961,786	502,260,226,278	468,178,771,338
부 채			
유동부채	377,742,520,218	345,961,455,861	325,791,835,163
미지급비용	299,922,110,245	280,533,430,877	250,891,369,073
미지급금	30,638,742,279	27,614,576,260	24,864,483,764
초과청구용역	33,557,498,243	28,117,272,841	33,106,607,819
미지급법인세	5,127,902,606	1,853,393,860	9,151,518,690
기타유동부채	8,496,266,845	7,842,782,023	7,777,855,817
비유동부채	17,705,754,711	15,015,738,395	15,518,221,575
장기차입금(주석17)	11,747,000,000	9,950,000,000	11,345,000,000
기타의총당부채(주석18)	5,958,754,711	5,065,738,395	4,173,221,575
부 채 총 계	395,448,274,929	360,977,194,256	341,310,056,738
자 본			
자본금(주석12)	12,650,000,000	12,650,000,000	12,650,000,000
자본금	12,650,000,000	12,650,000,000	12,650,000,000

과 목	제 54(당) 기		제 53(전) 기		제 52(전전) 기	
자본잉여금		5,140,000,000		5,140,000,000		5,140,000,000
자본조정		-		-		-
이익잉여금		135,142,686,857		123,493,032,022		109,078,714,600
손해배상준비금(주석12)	87,470,659,906		77,887,438,362		68,706,000,382	
이익준비금	6,325,000,000		6,325,000,000		6,325,000,000	
미처분이익잉여금	41,347,026,951		39,280,593,660		34,047,714,218	
자 본 총 계		152,932,686,857		141,283,032,022		126,868,714,600
부채 및 자본 총계		548,380,961,786		502,260,226,278		468,178,771,338

나. 손익계산서

손익계산서

제54기 2023년 7월 1일부터 2024년 6월 30일까지

제53기 2022년 7월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제52기 2021년 7월 1일부터 2022년 6월 30일까지

(단위 : 원)

과목	제 54(당) 기	제 53(전) 기	제 52(전전) 기
영업수익	1,023,100,915,272	972,247,109,726	888,559,723,927
영업비용	1,006,759,918,326	947,723,629,353	850,473,494,905
인건비(주석10과 14)	745,906,432,773	695,485,972,216	630,818,086,015
복리후생비(주석14)	69,700,805,475	64,552,427,242	54,671,069,923
임차료(주석14)	26,177,007,728	24,973,164,383	23,653,404,353
지급수수료	95,671,837,592	96,826,008,830	86,955,246,270
여비교통비	32,307,914,842	28,624,189,440	22,857,144,005
일반관리비	20,637,691,979	16,111,449,261	17,319,231,919
업무추진비	9,095,004,406	8,289,791,686	8,072,870,893
감가상각비(주석14)	4,315,578,807	5,786,133,260	4,664,383,048
대손상각비	2,947,644,724	7,074,493,035	1,462,058,479
영업손익	16,340,996,946	24,523,480,373	38,086,229,022
영업외수익	21,123,009,999	14,683,624,308	7,521,044,828
이자수익	10,916,574,522	8,630,069,079	3,077,512,648
외환차익	3,422,860,965	3,332,258,107	2,810,312,339
지분법이익(주석7)	2,700,993,776	1,881,331,509	1,020,563,437
기타영업외수익	4,082,580,736	839,965,613	612,656,404
영업외비용	3,349,459,681	4,609,427,307	2,491,841,543
기부금	923,900,000	762,760,000	666,340,000
외환차손	1,856,333,022	3,364,276,615	1,250,404,842
지분법손실(주석7)	32,036,073	20,822,944	48,254,193
기타영업외비용	537,190,586	461,567,748	526,842,508
법인세비용차감전계속사업손익	34,114,547,264	34,597,677,374	43,115,432,307
계속사업손익법인세비용	8,853,492,429	7,533,359,952	11,157,247,167
법인세비용(주석11)	8,853,492,429	7,533,359,952	11,157,247,167
당기순손익	25,261,054,835	27,064,317,422	31,958,185,140

다. 현금흐름표

현금흐름표

제 54 기 2023년 7월 1일부터 2024년 6월 30일까지

제 53 기 2022년 7월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제 52 기 2021년 7월 1일부터 2022년 6월 30일까지

(단위 : 원)

과목	제 54(당) 기	제 53(전) 기	제 52(전전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름	30,347,922,376	27,635,096,711	37,072,116,631
당기순손익	25,261,054,835	27,064,317,422	31,958,185,140
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	94,748,566,816	94,190,204,877	79,645,658,894
퇴직급여	87,166,254,670	81,165,351,690	73,325,397,636
감가상각비	4,315,578,807	5,786,133,260	4,664,383,048
대손상각비	2,947,644,724	7,074,493,035	1,462,058,479
지분법평가손실	32,036,073	20,822,944	48,254,193
유형자산처분손실	144,650,565	864,172	10,093,414
기타의총당부채전입액	142,401,977	142,539,776	135,472,124
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(3,318,187,650)	(1,966,919,004)	(3,755,674,232)
지분법평가이익	2,700,993,776	1,881,331,509	1,020,563,437
유형자산처분이익	216,956,309	48,817,493	194,905,084
기타의총당부채환입액	-	-	2,000,000,000
기타	400,237,565	26,770,002	540,205,711
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	(86,343,511,625)	(91,662,506,584)	(70,776,053,171)
매출채권의 (증가) 감소	(15,703,570,427)	(17,610,364,437)	(19,529,234,974)
미청구용역의 (증가) 감소	(9,380,610,043)	(7,460,952,134)	(3,726,873,148)
이연법인세자산의 (증가) 감소	(1,412,894,209)	(858,795,222)	(2,025,808,625)
기타유동자산 (증가) 감소	(5,211,860,972)	(5,629,180,619)	440,284,914
미지급비용의 (감소) 증가	11,307,366,028	23,077,880,114	7,665,566,029
미지급금의 (감소) 증가	3,024,166,019	2,750,092,496	4,651,428,263
초과청구용역의 (감소) 증가	5,440,225,402	(4,989,334,978)	(1,144,592,821)
미지급법인세의 (감소) 증가	3,274,508,746	(7,298,124,830)	6,190,588,256
퇴직금의 지급	(79,084,941,330)	(74,601,170,000)	(66,833,185,636)
기타부채의 (감소) 증가	1,404,099,161	957,443,026	3,535,774,571
II. 투자활동으로인한현금흐름	(17,971,332,728)	(57,447,506,619)	(10,351,051,388)
투자활동으로 인한 현금유입액	271,456,973,313	225,029,408,964	227,943,094,617
단기금융자산의 감소	241,320,000,000	180,030,496,262	165,000,000,000
보증금의 감소	236,743,500	1,144,400,000	923,780,000
손해배상공동금의 감소	-	-	70,400,000
매도가능증권의 처분	10,000,681,600	28,999,580,885	50,503,150,271
유형자산의 처분	1,000,469,423	4,931,817	329,764,346
지분법적용투자주식의 배당	1,600,000,000	1,000,000,000	1,200,000,000
단기대여금의 감소	17,174,078,790	13,850,000,000	9,916,000,000
기타비유동자산의 감소	125,000,000	-	-
투자활동으로 인한 현금유출액	(289,428,306,041)	(282,476,915,583)	(238,294,146,005)
단기금융자산의 증가	230,000,000,000	241,320,000,000	180,030,496,262
보증금의 증가	3,857,557,000	1,808,392,000	2,092,892,000
손해배상공동금의 증가	16,000,000	25,000,000	11,000,000
유형자산의 취득	4,456,919,101	7,359,672,943	5,285,176,858

과목	제 54(당) 기		제 53(전) 기		제 52(전전) 기	
단기대여금의 증가	35,924,048,340		30,377,317,600		21,175,000,000	
매도가능증권의 증가	15,173,781,600		1,000		28,999,580,885	
지분법적용투자주식의 증가	-		500,000,000		700,000,000	
기타비유동자산의 증가	-		1,086,532,040		-	
III.재무활동으로인한현금흐름		(11,814,400,000)		(14,045,000,000)		(13,349,500,000)
재무활동으로 인한 현금유입액	2,172,000,000		1,010,000,000		3,250,000,000	
장기차입금의 증가	2,172,000,000		1,010,000,000		3,250,000,000	
재무활동으로 인한 현금유출액	(13,986,400,000)		(15,055,000,000)		(16,599,500,000)	
배당금의 지급	13,611,400,000		12,650,000,000		15,559,500,000	
장기차입금의 감소	375,000,000		2,405,000,000		1,040,000,000	
현금의 증가(감소)(I +II+III)		562,189,648		(43,857,409,908)		13,371,565,243
기초의 현금		39,842,454,971		83,699,864,879		70,328,299,636
기말의 현금		40,404,644,619		39,842,454,971		83,699,864,879

라. 자본변동표

자본변동표

제 54 기 2023년 7월 1일부터 2024년 6월 30일까지

제 53 기 2022년 7월 1일부터 2023년 6월 30일까지

제 52 기 2021년 7월 1일부터 2022년 6월 30일까지

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	이 익 잉여금	총 계
2021.07.01(기초자본)	12,650,000,000	5,140,000,000	-	92,680,029,460	110,470,029,460
배당금	-	-	-	(9,487,500,000)	(9,487,500,000)
중간배당	-	-	-	(6,072,000,000)	(6,072,000,000)
당기순이익	-	-	-	31,958,185,140	31,958,185,140
2022.06.30(기말자본)	12,650,000,000	5,140,000,000	-	109,078,714,600	126,868,714,600
2022.07.01(기초자본)	12,650,000,000	5,140,000,000	-	109,078,714,600	126,868,714,600
배당금	-	-	-	(6,325,000,000)	(6,325,000,000)
중간배당	-	-	-	(6,325,000,000)	(6,325,000,000)
당기순이익	-	-	-	27,064,317,422	27,064,317,422
2023.06.30(기말자본)	12,650,000,000	5,140,000,000	-	123,493,032,022	141,283,032,022
2023.07.01(기초자본)	12,650,000,000	5,140,000,000	-	123,493,032,022	141,283,032,022
배당금	-	-	-	(6,653,900,000)	(6,653,900,000)
중간배당	-	-	-	(6,957,500,000)	(6,957,500,000)
당기순이익	-	-	-	25,261,054,835	25,261,054,835
2024.06.30(기말자본)	12,650,000,000	5,140,000,000	-	135,142,686,857	152,932,686,857

마. 주석

제 54 기 2024년 6월 30일 현재

제 53 기 2023년 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

(4) 주요 출자자 및 지분율(당기말 현재)

(단위 : 좌, %)

주요출자자	출자좌수	지분율	비 고
윤 훈 수	572	4.52%	대표이사
오 기 원	267	2.11%	
이 중 현	267	2.11%	
박 대 준	267	2.11%	
배 화 주	267	2.11%	
주 정 일	267	2.11%	
유 상 수	267	2.11%	

2. 중요한 회계처리방침

당 법인의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 별도의 언급이 없으면 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

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

(2) 금융상품

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

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

(3) 지분법적용투자주식

피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 보유하는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다. 취득원가가 취득일 현재 피투자기업의 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, 10

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

3) 자본적지출과 수익적지출의 구분

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

4) 표시방법

감가상각누계액, 손상차손누계액 및 정부보조금은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(6) 충당부채

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

(7) 수익인식

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

(8) 운용리스-리스이용자

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

(9) 퇴직급여

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

(10) 자산의 손상

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

(11) 당기법인세와 이연법인세

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

(12) 외화환산

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

(13) 회계추정

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

3. 현금및현금성자산

당기 및 전기말 현재 당 법인의 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
현 금 등	26,280	3,000
예 금	40,378,365	39,839,455
계	40,404,645	39,842,455

4. 단기금융자산

당기 및 전기말 현재 당 법인의 단기금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
정 기 예 금	230,000,000	241,320,000
계	230,000,000	241,320,000

5. 매출채권

당기 및 전기말 현재 당 법인의 매출채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
채 권 액	92,738,337	77,099,082
대손 총당금	(9,578,409)	(7,058,979)
장 부 금액	83,159,928	70,040,103

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	1,373,106	1,373,106	100,006	100,006
채무증권	3,900,000	3,900,000	-	-
계	5,273,106	5,273,106	100,006	100,006

채무증권의 만기일은 2026년 6월 28일 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%	3,400,000	2,530,122	100%	3,400,000	1,941,915
삼일인포마인	100%	3,994,750	5,347,320	100%	3,994,750	4,863,868
삼일행복나눔	100%	200,000	377,549	100%	200,000	348,214
삼일피더블유씨엑셀 러레이션센터 (구.삼일이노베이션)	100%	500,000	447,141	100%	500,000	479,177
계	-	8,094,750	8,702,132	-	8,094,750	7,633,174

관계회사주식에 대해서는 지분법을 적용하여 평가하고 있으며, 지분법 관련 평가 이익은 2,668,958천원(전기 1,860,508천원) 입니다.

나. 투자차액

(1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	상각	기말
삼일아카데미	455,477	-	39,606	415,871
삼일인포마인	855,799	-	74,417	781,382
계	1,311,276	-	114,023	1,197,253

(2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	상각	기말
삼일아카데미	495,083	-	39,606	455,477
삼일인포마인	930,216	-	74,417	855,799
계	1,425,299	-	114,023	1,311,276

다. 지분법적용투자주식의 증감내역

(1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득 (처분)	지분법손익	배당금수입	기말
삼일아카데미	1,941,915	-	588,207	-	2,530,122
삼일인포마인	4,863,868	-	2,083,452	(1,600,000)	5,347,320
삼일행복나눔	348,214	-	29,335	-	377,549
삼일피더블유씨엑셀 러레이션센터 (구.삼일이노베이션)	479,177	-	(32,036)	-	447,141
계	7,633,174	-	2,668,958	(1,600,000)	8,702,132

(2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	기초	취득 (처분)	지분법손익	배당금수입	기말
삼일아카데미	1,687,873	-	254,042	-	1,941,915
삼일인포마인	4,267,139	-	1,596,729	(1,000,000)	4,863,868
삼일행복나눔	317,654	-	30,560	-	348,214
삼일피더블유씨엑셀 러레이션센터 (구.삼일이노베이션)	-	500,000	(20,823)	-	479,177
계	6,272,666	500,000	1,860,508	(1,000,000)	7,633,174

라. 피투자회사의 요약재무정보

(1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
삼일아카데미	3,035,881	1,006,661	5,598,536	627,814
삼일인포마인	7,345,026	2,772,484	14,461,915	2,157,869
삼일행복나눔	494,985	119,107	996,000	29,335
삼일피더블유씨엑셀 러레이션센터 (구.삼일이노베이션)	741,263	294,122	1,320,000	(32,036)

(2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	자산총액	부채총액	매출액	당기순손익
삼일아카데미	2,406,913	992,022	5,098,315	293,648
삼일인포마인	6,697,318	2,728,277	13,595,429	1,671,146
삼일행복나눔	421,450	73,130	780,000	30,560
삼일피더블유씨엑셀 러레이션센터 (구.삼일이노베이션)	493,261	14,084	-	(20,823)

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
2023. 7. 1	6,307,978	5,061,660	11,369,638

구 분	OA기기	비품	계
취 득	3,845,455	611,464	4,456,919
처분및폐기	646,771	281,392	928,163
감가상각비	3,482,954	832,625	4,315,579
2024. 6.30	6,023,708	4,559,107	10,582,815
취 득 원 가	17,248,715	12,051,530	29,300,245
상각누계액	11,225,007	7,492,423	18,717,430

(2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	OA기기	비품	계
2022. 7. 1	7,269,575	2,626,042	9,895,617
취 득	2,739,789	4,619,884	7,359,673
처분및폐기	56,458	43,061	99,519
감가상각비	3,644,928	2,141,205	5,786,133
2023. 6.30	6,307,978	5,061,660	11,369,638
취 득 원 가	18,653,433	12,267,110	30,920,543
상각누계액	12,345,455	7,205,450	19,550,905

나. 당 법인은 유형자산에 대하여 (주)KB손해보험에 화재보험을 가입하고 있으며, 보험금액은 18,131,972천원(전기 16,404,207천원)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 515,366천원을 포함한 765,366천원입니다.

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 96,311천원이 손해배상공동기금으로 적립되어 있습니다.

다. 기본적립금 및 추가적립금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초 누 계	809,339	774,916
당기적립액	16,000	25,000
이 자 수 익	36,338	9,423
당기감소액	-	-
기 말 누 계	861,677	809,339

10. 퇴직급여

당기 중 확정기여형 퇴직제도와 관련하여 비용으로 인식한 금액은 86,460,350천원(전기 80,580,152천원)입니다.

11. 법인세비용

가. 법인세비용의 산출내역

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기 법인세부담액	10,266,386	8,392,155
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(1,412,894)	(858,795)
법인세비용	8,853,492	7,533,360

나. 법인세비용 차감전 순이익과 법인세비용간의 관계

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
법인세비용 차감전 순이익	34,114,547	34,597,677
법정세율로 계산된 법인세	7,418,460	7,910,638
조정사항	1,435,032	(377,278)
비공제비용	1,611,509	1,624,145
기타	(176,477)	(2,001,423)
법인세비용	8,853,492	7,533,360
유효 세 율 (법인세비용/법인세비용차감전순이익)	26%	22%

다. 일시적차이의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	유 동	비 유 동
대손상각비	12,687,160	9,324,434	6,966,806	15,044,788	3,475,346	-
미지급비용	45,834,878	47,377,349	45,834,878	47,377,349	10,944,168	-
기타	4,148,970	3,222,980	1,006,654	6,365,296	(93,941)	1,564,324
계	62,671,008	59,924,763	53,808,338	68,787,433	14,325,573	1,564,324

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분	차감할(가산할) 일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기 초	증 가	감 소	기 말	유 동	비 유 동
대손상각비	6,090,660	10,268,414	3,671,914	12,687,160	2,930,734	-
미지급비용	45,416,768	45,834,878	45,416,768	45,834,878	10,587,857	-
기타	10,393,516	(266,548)	5,977,998	4,148,970	(539,357)	1,497,769
계	61,900,944	55,836,744	55,066,680	62,671,008	12,979,234	1,497,769

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	77,887,438	68,706,000
적 립 액	9,583,222	9,181,438
감 소 액	-	-

구 분	당 기	전 기
기 말	87,470,660	77,887,438

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

(단위 : 천원)

기 간	매 출 액
2021년 7월 1일 ~ 2022년 6월 30일	888,559,724
2022년 7월 1일 ~ 2023년 6월 30일	972,247,110
2023년 7월 1일 ~ 2024년 6월 30일	1,023,100,915
계	2,883,907,749
3개년도 연 매출액 평균	961,302,583

당 법인은 당기 결산 결과에 따른 손해배상준비금 추가적립필요액 8,659,598천원을 당기 이익잉여금 처분사항으로 포함하고 있습니다. 당기 이익잉여금 처분액을 포함한 손해배상준비금 누적액은 96,130,259천원 입니다.

13. 이익잉여금 처분계산서

전기 및 전전기 이익잉여금처분계산서와 당기 이익잉여금처분계산서는 다음과 같습니다.

이익잉여금 처분계산서
제54기 2023년 7월 1일부터 2024년 6월 30일까지
처분확정일 2024년 8월 2일
제53기 2022년 7월 1일부터 2023년 6월 30일까지
처분확정일 2023년 8월 4일
제52기 2021년 7월 1일부터 2022년 6월 30일까지
처분확정일 2022년 8월 4일

(단위 : 원)

과 목	제 54(당) 기		제 53(전) 기		제 52(전전) 기	
1.미처분이익잉여금		41,347,026,951		39,280,593,660		34,047,714,218
1.전기이월미처분이익잉여금	23,043,472,116		18,541,276,238		8,161,529,078	
2.중간배당	(6,957,500,000)		(6,325,000,000)		(6,072,000,000)	
3.당기순손익	25,261,054,835		27,064,317,422		31,958,185,140	

과 목	제 54(당) 기		제 53(전) 기		제 52(전전) 기	
II. 이익잉여금처분액		16,527,898,392		16,237,121,544		15,506,437,980
1. 손해배상준비금	8,659,598,392		9,583,221,544		9,181,437,980	
2. 배당금	7,868,300,000		6,653,900,000		6,325,000,000	
3. 이익준비금	-		-		-	
III. 차기이월미처분이익잉여금		24,819,128,559		23,043,472,116		18,541,276,238

14. 부가가치 계산에 필요한 항목

당기와 전기의 부가가치 계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	658,740,178	614,320,620
퇴 직 급 여	87,166,255	81,165,352
복리후생비	69,700,805	64,552,427
임 차 료	26,177,008	24,973,165
감가상각비	4,315,579	5,786,133
계	846,099,825	790,797,697

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	25,261,055	27,064,317
가중평균좌수	12,650좌	12,650좌

구 분	당 기	전 기
1좌당순이익	1,997	2,139

17. 특수관계자거래

가. 특수관계자 현황

구 분	당 기	전 기
종속기업	삼일아카데미 삼일인포마인 삼일행복나눔 삼일피더블유씨엑셀러레이션센터 (구.삼일이노베이션)	삼일아카데미 삼일인포마인 삼일행복나눔 삼일피더블유씨엑셀러레이션센터 (구.삼일이노베이션)

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	422,101	444,651	578,659	(*)1,259,057
삼일인포마인	2,489,093	2,499,087	774,617	713,567
삼일행복나눔	21,000	21,000	996,000	780,000
삼일피더블유씨엑셀러레이션센터 (구.삼일이노베이션)	109,018	-	1,320,000	-
합 계	3,041,212	2,964,738	3,669,276	2,752,624

(*) 전기 중 자산구입비 700,000천원이 포함되어 있습니다.

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
매출채권 등	삼일아카데미	35,628	464,312	469,113	30,827
	삼일인포마인	239,196	2,738,003	2,652,442	324,757
	삼일행복나눔	1,650	23,100	23,100	1,650
	삼일피더블유씨엑셀 러레이션센터 (구.삼일이노베이션)	-	119,919	103,858	16,061
	채권 계	276,474	3,345,334	3,248,513	373,295

(단위 : 천원)

구분		기 초	증 가	감 소	기 말
매입채무 등	삼일아카데미	3,300	631,679	634,412	567
	삼일인포마인	33,564	843,466	836,162	40,868
	삼일행복나눔	71,500	1,095,600	1,075,800	91,300
	삼일피더블유씨엑셀 러레이션센터 (구.삼일이노베이션)	-	1,452,000	1,331,000	121,000
	채무 계	108,364	4,022,745	3,877,374	253,735

(2) 전기

(단위 : 천원)

구분		기 초	증 가	감 소	기 말
매출채권 등	삼일아카데미	558,543	(*1)970,164	(*2)1,493,079	35,628
	삼일인포마인	222,420	2,748,996	2,732,220	239,196
	삼일행복나눔	1,650	23,100	23,100	1,650
	채권 계	782,613	3,742,260	4,248,399	276,474

(*1) 전기 중 대여한 487,647천원 (*2) 제51기 중 대여액 400,000천원 및 전기 중 대여액 487,647 천원이 포함되어 있습니다.

(단위 : 천원)

구분		기 초	증 가	감 소	기 말
매입채무 등	삼일아카데미	66,000	1,310,324	1,373,024	3,300
	삼일인포마인	36,449	775,034	777,919	33,564
	삼일행복나눔	-	858,000	786,500	71,500
	채무 계	102,449	2,943,358	2,937,443	108,364

(3) 특수관계자 지급보증 및 담보제공

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

라. 임직원 대여금 및 차입금

당기말 및 전기말 당 법인의 임직원 대여금 및 차입금 잔액은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

항 목	기 초	증 가	감 소	잔 액
장/단기대여금	31,791,000	31,366,189	17,174,079	45,983,110
장 기 차 입 금	9,950,000	2,172,000	375,000	11,747,000

(2) 전기

(단위 : 천원)

항 목	기 초	증 가	감 소	잔 액
장/단기대여금	18,568,000	27,073,000	13,850,000	31,791,000
장 기 차 입 금	11,345,000	1,010,000	2,405,000	9,950,000

18. 충당부채, 우발부채 및 약정사항

가. 충당부채

당 법인은 사무실 임차와 관련하여 계약이 만료될 경우 원상 회복을 위한 복구 예상 비용 등을 기타의 증당부채로 계상하고 있습니다.

나. 진행중인 소송사건

보고기간 종료일 현재 당 법인이 피고인 소송은 총 2건(소가 2,932 백만원)이며, 주요 소송현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

원 고	제소된 금액	제1심	항소심	상고심	사건 내용
개인	1,932,000(*)	진행중	-	-	부당이득반환 청구
주식회사 엠피씨플러스	1,000,000	진행중	-	-	손해배상청구

(*) 원고의 청구취지 변경으로 인하여 금액이 변경되었습니다.

당 법인은 보고기간 종료일 현재 진행중인 소송은 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예측하고 있으나, 향후 소송의 결과에 따라 추가적인 손실이 발생할 수도 있습니다.

다. 지급보증

당 법인은 당기말 현재 서울보증보험(주)로부터 계약이행보증 등과 관련하여 14,684 백만원의 지급보증을 제공받고 있습니다.

라. 약정사항

(1)임대차 계약

당 법인은 본사 사무실과 관련하여 아모레퍼시픽 주식회사와 임대차 계약을 체결하고 있으며, 임대차 기간은 10~14년으로 최대 2038년 3월 31일까지이고, 미래 최소 임차료는 110,075 백만원입니다. 또한, 주식회사 엘에스네트웍스와 임대차 계약을 체결하고 있으며, 임대차 기간은 10년으로 2025년 6월 30일까지이고, 미래 최소임차

료는 4,977 백만원입니다.

(2)운용리스 약정-리스 이용자

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

(단위 : 백만원)

구분	당기	전기
1년 이내	6,476	5,540
1년 초과 5년 이내	11,695	10,751
계	18,171	16,291

동 운용리스계약과 관련하여 당기 중 인식한 리스료 비용은 6,426백만원 (전기: 5,293백만원)입니다.

19. 재무제표의 확정 및 승인

당 법인의 재무제표는 2024년 8월 2일 정기사원총회에서 최종 승인되었습니다.

2. 부속명세서

가. 차입금 명세서

(단위 : 원, %)

차입처	차입금액	계정과목	만기일	차입금리
임직원	11,747,000,000	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	130,000	100.00	3,400,000	-	-	130,000	100.00	3,400,000	-
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	-
지분법적용투자주식	삼일피더블유씨엑셀러레이션센터 (구. 삼일이노베이션)	50,000	100.00	500,000	-	-	50,000	100.00	500,000	-
매도가능증권	에스엠신용정보	7,200	0.58	100,000	-	-	7,200	0.58	100,000	-
매도가능증권	씨씨케이솔루션	-	-	-	583	699,600	583	5.00	699,600	-
매도가능증권	포스트자산운용	-	-	-	147,000	73,500	147,000	4.36	73,500	보통주
매도가능증권	포스트자산운용	-	-	-	125,000	500,000	125,000	3.70	500,000	상환우선주
합계		-	-	8,194,750	-	1,273,100	-	-	9,467,850	-

다. 채무보증 현황

(단위 : 원)

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

3. 사업부문별 매출액

(단위 : 원, %)

구분		제 54(당) 기		제 53(전) 기		제 52(전전) 기	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
회계감사	법정감사 (외감법)	296,194,314,884	28.95	264,998,643,358	27.26	235,790,722,157	26.54
	법정감사 (외감법이외)	777,474,128	0.08	2,291,717,745	0.24	2,577,759,153	0.29
	임의감사	63,105,466,758	6.17	63,218,536,778	6.50	47,735,874,250	5.37
	소계	360,077,254,770	35.20	330,508,897,881	34.00	286,104,355,560	32.20
	세무조정	35,370,487,467	3.46	33,812,698,071	3.48	30,544,670,873	3.44
	회계기장	3,955,733	0.00	7,653,135	0.00	156,212,114	0.02

구분		제 54(당) 기		제 53(전) 기		제 52(전전) 기	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
세무자문	기타세무	224,361,142,925	21.93	217,832,951,257	22.41	186,197,618,477	20.95
	소계	259,735,586,125	25.39	251,653,302,463	25.89	216,898,501,464	24.41
경영자문	감사대상회사	20,403,989,829	1.99	6,997,732,632	0.72	13,433,288,052	1.51
	기타	382,884,084,548	37.42	383,087,176,750	39.40	372,123,578,851	41.88
	소계	403,288,074,377	39.41	390,084,909,382	40.12	385,556,866,903	43.39
기타	감사대상회사	-	-	-	-	-	-
	기타	-	-	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	-	-
합계		1,023,100,915,272	100	972,247,109,726	100	888,559,723,927	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) 개발비용 산정업무
- 17) 지속가능성 관련 인증 및 자문업무
- 18) 부동산 자문 및 컨설팅업
- 19) 기타 공인회계사법 제 2조의 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
- 2019년 주권상장법인 감사인 등록(등록일자: 2019.10.2. 등록번호: 제4호)
- 2020년 대표이사 변경 (윤훈수)
- 2021년 창립 50주년
- 2023년 2023 대한민국 일자리 으뜸기업 선정 (고용노동부 주관)

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	149
	소속 전문가수	320,000
	제휴형태	Member Firm
제휴내용	회계감사 및 경영자문, 재무컨설팅, 경영 컨설팅 세무 및 법률, 국제무역 및 투자자문 전반에 걸친 기술제휴	

8. 주사무소 및 분사무소 현황

사무소	소재 도시명	주소	우편번호	대표 전화번호	인터넷 홈페이지
주사무소	서울	서울특별시 용산구 한강대로 100	04386	02-3781-3131	http://www.saril.com
분사무소	세종	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	2023.10.10 ~ 2023.11.17	-
일본	JFSA	2009.02.13	-	-
영국	FRC	2010.01.07	-	-

나. 외국증권시장 상장기업에 대한 감사현황

국가명	증권시장명	피감사회사명	결산연월	발행증권	비고
미국	NASDAQ Global Market	(주)그라비티	2023.12	ADS	-
미국	Nasdaq Stock Market	(주)더블다운인터랙티브	2023.12	ADS	-
미국	Nasdaq Global Select Market	Webtoon Entertainment inc.	2023.12	Common shares	-
미국	New York Stock Exchange (NYSE)	(주)KB금융지주	2023.12	ADS	-
미국	New York Stock Exchange (NYSE)	MAGNACHIP SEMICONDUCTOR Corporation	2023.12	Common shares	-
미국	New York Stock Exchange (NYSE)	COUPANG, INC.	2023.12	Common shares	-
영국	London Stock Exchange	LG전자(주)	2023.12	GDR	-
독일	Dusseldorf Stock Exchange(Borse Dusseldorf)	(주)국민은행	2023.12	Bond	-
독일	Frankfurt Stock Exchange (Frankfurter Wertpapierborse)	(주)국민은행	2023.12	Bond	-
독일	Stuttgart Stock Exchange (Borse Stuttgart)	(주)국민은행	2023.12	Bond	-
독일	Quotrix	(주)국민은행	2023.12	Bond	-
독일	Hamburg Stock Exchange (Borse Hamburger)	(주)국민은행	2023.12	Bond	-
독일	Tradegate Exchange	(주)국민은행	2023.12	Bond	-
대만	Taiwan Stock Exchange (TWSE)	(주)국민은행	2023.12	Bond	23년 12월 상환완료
싱가포르	Singapore Exchange (SGX)	(주)국민은행	2023.12	Bond	-
싱가포르	Singapore Exchange (SGX)	(주)카카오	2023.12	GDR	23년 5월 상장폐지
싱가포르	Singapore Exchange (SGX)	(주)카카오	2023.12	Bond	-
싱가포르	Singapore Exchange (SGX)	케이비캐피탈(주)	2023.12	Bond	-
싱가포르	Singapore Exchange (SGX)	케이비증권(주)	2023.12	Bond	-
싱가포르	Singapore Exchange (SGX)	(주)케이비국민카드	2023.12	Bond	-
싱가포르	Singapore Exchange (SGX)	엔에이치투자증권(주)	2023.12	Bond	-
싱가포르	Singapore Exchange (SGX)	교보생명보험(주)	2023.12	Bond	-
싱가포르	Singapore Exchange (SGX)	(주)아이엠뱅크 (구, DGB대구은행)	2023.12	Bond	23년 8월 상환완료

II. 주요사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업무개황

삼일회계법인은 국내 최고의 회계법인으로서 4,100여 명의 전문가들이 글로벌 경영을 펼치는 고객 기업의 산업적 특성에 맞는 다양한 전문 서비스를 제공하고 있습니다. 또한 PwC에 속한 전 세계 149개국 32만여 명의 전문가들과 지식과 경험을 공유하며, 고객 기업의 신뢰 확보와 가치 극대화를 위해 노력하고 있습니다. 더불어 전문가로서의 윤리의식을 고취하고, 기업 시민으로서의 책임을 다하는 사회공헌활동에 세심한 주의를 기울임은 물론, 소속 전문가들이 글로벌 역량을 키워 성장할 수 있는 환경을 조성하고 있습니다.

또한, 우리나라 기업들의 주요 해외 활동 무대인 미국, 일본, 중국, 베트남, 네덜란드, 호주 등 12개국 19개 오피스에 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. 또한 회계 투명성 제고를 위해 필요한 내부통제제도의 구축에 대한 자문, 회계업무 프로세스의 개선 자문, 기타 회계 이슈에 대한 자문 등 회계감사 및 회계인증 관련 업무 전반에 대한 자문업무를 제공하고 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
- Easy View
- 장치산업 재산보험 최적화
- XBRL 설계 및 공시 자문
- Trust Service

Tax Services

삼일회계법인은 기업들이 세무 관련 리스크를 파악하여 사업 목표를 성취할 수 있는 세무전략을 펼치도록 지원합니다. 또한 새로운 제도의 시행이나 환경의 변화속에서 도약의 기회를 발견하고 이에 따른 조세기회를 원활히 수용할 수 있도록 지원합니다.

- 구조조정 세무자문
- 국내 투자관련 서비스
- 세무진단 및 조사지원
- 이전가격 및 국제통상자문
- 조세불복 및 예규질의 대행 업무
- Private Equity 세무자문
- 상속 증여세 자문
- 해외투자관련 및 투자구조 서비스
- 지방세 자문 서비스
- People & Organisation Services
- Tax Managed Services
- 개발부담금 자문 · 신고(환급 및 불복 포함) 서비스
- 고액자산가 세무자문
- Easy View for Tax
- Tax Technology Solutions
- Asia-Pacific Regional Tax Network

Deals Services

삼일회계법인은 M&A 주간사, 실사, 기업 및 금융기관구조조정업무와 함께 투자유치 업무, Project Financing, 기업인수전략수립 및 인수 후 통합업무, 특허권 침해, 분쟁 조정 및 부정적발 조사, 부동산개발 자문 등 다양한 영역에서 업무를 수행하고 있습니다. 특히 국내기업들의 해외진출에 대한 관심이 증대되고 있는 추세에 맞추어 중국, 인도 등 해외의 M&A 대상 물색 및 자문역량을 확충하고 있습니다.

- M&A 자문 (M&A센터)
- Cross border corporate finance and M&A
- 사모펀드를 위한 재무자문
- 주주간 시너지 제고 및 분쟁해결 자문
- 사업포트폴리오 재편 자문
- 인수 및 매도 실사 자문
- 가치평가 및 가치증대 전략 수립 자문
- CDD(Commercial Due Diligence) & Strategic pricing
- 기업 구조조정 자문
- 대체투자(AI) : 부동산, Infra, 해외대체투자 등
- Special Service

: Business Turnaround Service 센터, NPL 센터, 회생센터, 지방 M&A 센터, China U-turn (부동산/지분 매각), VCID (Value Creation in Deals), 부동산 솔루션 센터, Team Logis(물류/부동산 전문팀), PF정상화센터

공공부문 컨설팅 (Public Sector)

삼일회계법인은 정부의 공공부문 정책방향과 대내외 환경변화에 따라 공공분야의 전략 및 조직/인력의 재정비, 신성장 동력 발굴, 운영전략 고도화, 회계·예산·재무·HR 등 경영관리 체계 재구축, 성과관리, 리스크 관리, 경영 효율화, 디지털 전환 및 시스템 구축 등을 지원합니다.

해외 IPO 전담팀

대부분의 한국기업 해외상장 업무를 지원한 삼일회계법인 해외 IPO 전담팀은 국내 기업의 해외 IPO 및 해외 소재기업의 국내 IPO를 전담하여 상장 준비 과정에서 발생하는 이슈를 보다 더 신속하고 통합적으로 지원합니다.

Sustainability Platform

삼일회계법인의 Sustainability Platform은 고객이 환경과 사회에 대한 부정적 영향을 최소화하기 위한 전략 수립과 사업을 운영하고, 기후변화, 자원부족, 인구구성 변화 및 불평등과 같이 사회적 이슈에 대하여 적극적인 대응을 할 수 있도록 다양하고 폭넓은 자문과 컨설팅을 제공합니다.

- ESG 전략 및 관리체계 수립
- 사회적가치 측정 및 시스템 구축
- 녹색/소셜/지속가능 채권 검증
- ESG Transformation 과제 이행
- 지속가능 리포팅 및 평가 대응

EPB Platform

삼일회계법인의 EPB Platform은 고객의 비전 및 비즈니스 가치 창출, 성장 전략, 리스크 관리, 강한 기업 문화 구축 등에 이르는 영역을 포괄적으로 지원함으로써 지속적으로 사업을 영위하고 성장하기 위한 컨설팅을 제공합니다.

- Owner's Agenda 자문
- 기업 지배구조 개선 자문
- 기업 성장전략 및 실행 자문
- 기업승계 및 Exit 자문 등

Unicorn Platform

삼일회계법인의 Unicorn Platform은 다수 유니콘·예비유니콘 기업의 창업에서부터 성장, 투자유치 및 M&A, 국내외 상장 및 Exit에 대한 지원경험을 바탕으로 기업 가치를 극대화하고 성장과 글로벌 경쟁력, 내실과 안정을 지원하는 최적의 솔루션을 제공합니다.

해외 비즈니스 Platform

삼일회계법인은 우리나라 기업들의 해외 비즈니스를 지원하기 위해 전 세계 PwC 소속 전문가들과의 지식 및 경험을 공유하며, 고객들의 Needs에 맞는 서비스를 제공합니다.

- 동남아시아 비즈니스, 미주 비즈니스, 인도 비즈니스, 중국 비즈니스, 중동 비즈니스

기업의 사회적 책임 이행

삼일회계법인은 지속가능한 사회를 위한 기업의 책임(Corporate Sustainability)을 이행하기 위한 다양한 사회공헌활동을 진행하고 있습니다.

사회 지속가능성 향상을 위한 노력

- 삼일PwC거버넌스센터 운영
- 비영리공익법인 삼일미래재단 운영
- 비영리법인지원센터 운영
- 비영리법인 대상 투명성 개선 지원 컨설팅 사업
- 비영리법인 대상 삼일투명경영대상 시상식 개최

아동 청소년 교육 지원을 위한 노력

- 영재청소년 및 학업우수 북한이탈가정청소년 대상 아동, 청소년 장학 사업
- 용산지역 지역아동센터의 문화, 예술, 체육 교육 프로그램 지원 사업
- 그룹홈 청소년 자립 교육 장학 사업
- 특성화고 청소년 대상 장학 사업
- 다문화가정 아동, 청소년 대상 장학 사업
- 아동, 청소년 돌봄 기관 대상 도서 지원 사업
- 아동, 청소년 대상 경제교육 시행 사업
- 아동, 청소년 관련 시설 환경 개선 사업

기타 다양한 사회적 약자 지원 사업

- 용산구 소재 기업 연합 사회봉사단체 '용산드래곤즈' 활동 참여
- 국내외 긴급 재해 피해 지역 구호 성금 기부
- 임직원들의 사회봉사동호회 활동
- 전국 결식 우려 아동 도시락 지원
- 아동, 청소년 환아 의료비 지원

기후위기 대응을 위한 노력

- 'Net Zero' 선언 및 SBTi 설정을 통한 탄소배출량 감축 계획 수립, 이행
- 전기사용량에 대한 RE100 이행
- 녹색프리미엄 제도 참여

- 지역사회 기여형 프로젝트 지원을 통한 Scope 1, 2, 3 탄소 배출량 상쇄
- 임직원 제공 법인차량 대상 친환경 차량으로의 점진적 교체 추진
- 식목일 기념 임직원 나무심기 봉사활동 진행
- 에너지의 날 기념 사무실 소등 캠페인 진행

나. 당해 사업연도 중 특기할만한 실적

보고서 발간

- 사회적 리스크 완화를 위한 공급망 전략 보고서, 미리 보는 CES 2024 보고서, 일본경제 분석 보고서, 글로벌 가족경영기업 설문조사 보고서, 2023 글로벌 직장인 설문조사 보고서 등

세미나 개최

- 내부통제 미래전략 세미나, 인도 투자·진출 전략 세미나, M&A 시장 전망과 대응 전략, 유럽 ESG 공시 규제 대응 방안, 공익법인의 새로운 도약을 위한 삼일의 솔루션 등

2. 외감법에 의한 감사실적

가. 감사실적 총괄표

(단위: 사)

구분		감사대상회사	당기	전기
개별재무제표 감사보고서	사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	158	140
		코스닥시장 상장법인	203	139
		코넥스시장 상장법인	12	6
		기타 사업보고서 제출대상법인	78	68
	기타 법인		1,304	1,198
	합계		1,755	1,551
연결재무제표 감사보고서	사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	138	126
		코스닥시장 상장법인	170	115
		코넥스시장 상장법인	4	2
		기타 사업보고서 제출대상법인	48	45
	기타 법인		255	221

구분	감사대상회사	당 기	전 기
	합계	615	509

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	55	2	-	30	27	114
1조원 이상 ~ 2조원 미만	23	5	-	12	34	74
8,000억원 이상 ~ 1조원 미만	9	6	-	2	27	44
5,000억원 이상 ~ 8,000억원 미만	20	12	-	7	64	103
3,000억원 이상 ~ 5,000억원 미만	20	27	-	5	83	135
1,000억원 이상 ~ 3,000억원 미만	22	77	-	11	298	408
500억원 이상 ~ 1,000억원 미만	7	48	1	1	261	318
120억원 이상 ~ 500억원 미만	2	25	4	7	444	482
120억원 미만	-	1	7	3	66	77
합계	158	203	12	78	1,304	1,755

(2) 연속감사 현황

(단위 : 사)

구분		1년차 (신규)	2년차	3년차	4년차	5년차	6년차	7년차 이상	합계
사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	70	33	11	6	11	6	21	158
	코스닥시장 상장법인	89	42	42	7	5	4	14	203
	코넥스시장 상장법인	9	2	1	-	-	-	-	12
	기타 사업보고서 제출대상법인	27	19	7	-	5	3	17	78
기타 법인		310	212	149	104	67	39	423	1,304
합계		505	308	210	117	88	52	475	1,755

(3) 감사의견 현황

(단위 : 사)

구분		적정	한정	부적정	의견거절	계
사업보고서	유가증권시장 상장법인	155	-	-	3	158
	코스닥시장 상장법인	199	-	-	4	203

구분		적정	한정	부적정	의견거절	계
제출대상법인	코넥스시장 상장법인	12	-	-	-	12
	기타 사업보고서 제출대상법인	75	2	-	1	78
기타 법인		1,285	4	-	15	1,304
합계		1,726	6	-	23	1,755

다. 연결재무제표 감사실적

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
1	세일철강(주)	1	적정
2	(주)하미글로벌	2	적정
3	이에이치양주(주)	1	적정
4	마이다스에셋자산운용(주)	9	적정
5	존슨매티카탈리스트코리아(주)	1	적정
6	교세라에이브이엑스컴포넌트군포(주)	1	적정
7	기신정기(주)	3	적정
8	한라스택폴(주)	2	적정
9	(주)시마즈사이언티픽코리아	2	적정
10	대아이앤씨(주)	1	적정
11	한국알박(주)	1	적정
12	해브앤비(유)	2	적정
13	타이코화이어인티그레이티드서비스즈코리아(주)	1	적정
14	이에스알켄달스퀘어위탁관리부동산투자회사(주)	2	적정
15	롯데멤버스(주)	1	적정
16	(주)대흥기획	4	적정
17	롯데지알에스(주)	2	적정
18	(주)코미팜	1	적정
19	롯데웰푸드(주)	34	적정
20	(주)팩트라인터내셔널	19	적정
21	동진섬유(주)	2	적정
22	자이에스앤디(주)	6	적정
23	(주)케이프	7	적정
24	인바이츠바이오코아(주)	3	적정
25	(주)지에프에스	5	적정
26	(주)세트렉아이	2	적정
27	한화에어로스페이스(주)	48	적정
28	효성첨단소재(주)	15	적정
29	여천NCC(주)	1	적정
30	효성티앤씨(주)	23	적정
31	(주)엔엑스씨	115	적정
32	(주)코리아세븐	2	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
33	롯데지주(주)	88	적정
34	신화인터텍(주)	2	적정
35	롯데상사(주)	7	적정
36	고려제강(주)	24	적정
37	한라엔컴(주)	2	적정
38	쌍용건설(주)	3	적정
39	(주)에이스엔지니어링	3	적정
40	(주)직방	1	적정
41	(주)하이픈코퍼레이션	3	적정
42	(주)한국네트웍스	1	적정
43	(주)케이에스넷	1	적정
44	대원강업(주)	6	적정
45	자이씨앤에이(주)	4	적정
46	일동제약(주)	3	적정
47	일동홀딩스(주)	13	적정
48	세원이앤씨(주)	2	의견거절
49	(주)필어비스	22	적정
50	(주)청주석회	2	적정
51	(주)토모큐브	1	적정
52	아이디언스(주)	1	적정
53	(주)손오공	1	적정
54	휴젤(주)	10	적정
55	에이치디현대인프라코어(주)	16	적정
56	(주)유니드	5	적정
57	에스지씨에너지(주)	21	적정
58	(주)케이엔알시스템	1	적정
59	(주)대우건설	20	적정
60	효성화학(주)	2	적정
61	엔시트론(주)	5	적정
62	(주)휴맥스홀딩스	27	적정
63	롯데바이오로직스(주)	1	적정
64	롯데헬스케어(주)	1	적정
65	(주)위메이드플레이	8	적정
66	갤럭시아머트리(주)	3	적정
67	두나무(주)	12	적정
68	(주)빅슨게임즈	1	적정
69	(주)베이글코드	5	적정
70	(주)휴맥스	25	적정
71	위너콤(주)	3	적정
72	(주)하이파킹	3	적정
73	(주)휴맥스모빌리티	8	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
74	(주)휴맥스네트웍스	4	적정
75	에스케이이엔에스(주)	158	적정
76	참좋은여행(주)	1	적정
77	(주)엠에프지코리아	3	적정
78	(주)한마음에너지	3	적정
79	(주)바이오오케스트라	1	적정
80	디엘에너지(주)	10	적정
81	디엘케미칼(주)	41	적정
82	삼천리전자(주)	3	적정
83	(주)씨티씨바이오	6	적정
84	디엘(주)	60	적정
85	(주)대림	70	적정
86	(주)네이처앤네이처	5	적정
87	(주)엠에이치앤코	1	적정
88	(주)마크로젠	3	적정
89	(주)신세계	26	적정
90	(주)웅진	10	적정
91	(주)웅진씽크빅	3	적정
92	코리아신탭(주)	2	적정
93	오케이에프(주)	1	적정
94	(주)액션스퀘어	1	적정
95	(주)사람인	3	적정
96	(주)공차코리아	2	적정
97	(주)재능홀딩스	3	적정
98	(주)이랜드리테일	19	적정
99	(주)원유니버스	4	적정
100	(주)에빅스	2	적정
101	금양그린파워(주)	7	적정
102	(주)시알홀딩스	28	적정
103	(주)하림지주	72	적정
104	현대비앤지스틸(주)	1	적정
105	(주)이랜드월드	114	적정
106	조선내화(주)	4	적정
107	하나마이크론(주)	13	적정
108	(주)메디아나	1	적정
109	(주)에스에이엠티	5	적정
110	삼지전자(주)	14	적정
111	(주)컴투스	26	적정
112	(주)컴투스홀딩스	11	적정
113	케이에이치전자(주)	8	의견거절
114	(주)당근마켓	5	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
115	리디(주)	4	적정
116	(주)라포랩스	1	적정
117	브이씨엔씨(주)	3	적정
118	(주)엘케이	11	적정
119	(주)엘리스그룹	3	적정
120	동일알루미늄(주)	1	적정
121	(주)올품	2	적정
122	(주)버킷플레이스	3	적정
123	(주)조선호텔앤리조트	1	적정
124	(주)핵토파이낸셜	4	적정
125	(주)비바리퍼블리카	14	적정
126	(주)고바이오랩	2	적정
127	디엘건설(주)	1	적정
128	신라젠(주)	2	적정
129	(주)국보디자인	11	적정
130	삼성엔지니어링(주)	27	적정
131	한국엔지니어링플라스틱(주)	1	적정
132	삼성웰스토리(주)	3	적정
133	(주)네오크레마	2	적정
134	(주)쇼박스	1	적정
135	가온그룹(주)	12	적정
136	유비벵룩스(주)	15	적정
137	가온브로드밴드(주)	3	적정
138	삼화페인트공업(주)	14	적정
139	(주)엠투엔	7	적정
140	(주)에이비프로바이오	4	적정
141	(주)예림당	1	적정
142	(주)초록뱅미디어	12	적정
143	(주)신세계아이앤씨	1	적정
144	(주)신세계센트럴시티	1	적정
145	(주)휴온스글로벌	12	적정
146	(주)이글루코퍼레이션	2	적정
147	(주)휴엠앤씨	1	적정
148	(주)오리온홀딩스	23	적정
149	글로벌세아(주)	53	적정
150	매일유업(주)	4	적정
151	매일홀딩스(주)	13	적정
152	(주)휴온스	2	적정
153	(주)하림	3	적정
154	새론오토모티브(주)	2	적정
155	제일사료(주)	5	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
156	(주)엄지식품	3	적정
157	(주)삼양패키징	1	적정
158	(주)뉴인텍	3	적정
159	현대종합금속(주)	17	적정
160	(주)한미글로벌건축사사무소	19	적정
161	도이치모터스(주)	13	적정
162	(주)인터로조	3	의견거절
163	아센텍(주)	1	적정
164	대상트코리아(주)	1	적정
165	(주)유니버설유직	1	적정
166	코오롱생명과학(주)	1	적정
167	신동아건설(주)	1	적정
168	씨이케이(주)	5	적정
169	(주)세아특수강	6	적정
170	(주)인스코비	3	적정
171	(주)서양네트웍스	1	적정
172	(주)대경오앤티	9	적정
173	(주)케이이씨	2	적정
174	스틸베르그앤드삼일(주)	1	적정
175	(주)화인파트너스	4	적정
176	(주)금화피에스시	7	적정
177	(주)후성	7	적정
178	한양이엔지(주)	7	적정
179	선인자동차(주)	1	적정
180	(주)선광	3	적정
181	(주)신영와코루	1	적정
182	(주)모림	9	적정
183	대보마그네틱(주)	1	적정
184	(주)케이피티	2	적정
185	스틱인베스트먼트(주)	4	적정
186	(주)티웨이항공	1	적정
187	(주)원익아이피에스	5	적정
188	(주)메디톡스	6	적정
189	(주)영원무역홀딩스	81	적정
190	(주)영원무역	69	적정
191	현대헝스(주)	2	적정
192	(주)유진테크놀로지	4	적정
193	(주)한국신용데이터	2	적정
194	(주)스튜디오앤뉴	1	적정
195	(주)와이엠에스에이	3	적정
196	(주)한국경제신문	16	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
197	(주)신영플러스	2	적정
198	(주)DB하이텍	3	적정
199	(주)비엠티	2	적정
200	세방전지(주)	9	적정
201	유코카캐리어스(주)	1	적정
202	(주)신영대농개발	1	적정
203	(주)에스엠컬처앤콘텐츠	1	적정
204	(주)콤텍시스템	7	적정
205	케이아이디비채권중개(주)	1	적정
206	(주)한국금거래소	1	적정
207	마제스티골프코리아(주)	7	적정
208	(주)다날엔터테인먼트	1	적정
209	(주)한빛레이저	2	적정
210	(주)에스원	6	적정
211	(주)현대이지웰	1	적정
212	(주)아이티센	15	적정
213	에이치엠엠(주)	36	적정
214	(주)케이지이니시스	13	적정
215	(주)한국초저온평택	1	적정
216	(주)다날	14	적정
217	(주)미트박스글로벌	4	적정
218	현대코퍼레이션(주)	27	적정
219	(주)파라다이스글로벌	6	적정
220	(주)두원공조	2	적정
221	쌍용정보통신(주)	2	적정
222	(주)파이온텍	2	적정
223	흥아해운(주)	5	적정
224	성우테크론(주)	1	적정
225	(주)에이엔피	2	적정
226	(주)뉴온(구, 한일진공)	3	적정
227	현대건설(주)	39	적정
228	(주)엔픽셀	1	적정
229	엘아이지텍스원(주)	3	적정
230	(주)매커스	2	적정
231	(주)티엠씨	3	적정
232	STX엔진(주)	4	적정
233	(주)시스콘로보틱스	1	적정
234	(주)신영	14	적정
235	(주)비엘팜텍	3	적정
236	(주)플무원	31	적정
237	플무원식품(주)	21	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
238	롯데테크(주)	2	적정
239	아시아나항공(주)	8	적정
240	한국플랜트서비스(주)	8	적정
241	유나이티드터미널코리아(주)	1	적정
242	영산클린에너지(유)	1	적정
243	보문클린에너지(유)	1	적정
244	KG케미칼(주)	37	적정
245	써밋에너지얼라이언스(유)	3	적정
246	(주)한탑	6	적정
247	유일에너지테크(주)	3	적정
248	현대엘리베이터(주)	36	적정
249	(주)수산인더스트리	5	적정
250	(주)영림원소프트랩	4	적정
251	(주)케이비손해보험	16	적정
252	에이아이지손해보험(주)	1	적정
253	제이비우리캐피탈(주)	1	적정
254	(주)리드코프	7	적정
255	(주)네이처셀	1	적정
256	코람두울(주)	1	적정
257	디에스홀딩스(주)	2	적정
258	웰컴크레디라인(주)	18	적정
259	웰컴에프앤디(주)	1	적정
260	웰릭스파이낸셜그룹(주)	1	적정
261	롯데캐피탈(주)	3	적정
262	(주)디지털캐피탈	2	적정
263	롯데카드(주)	12	적정
264	(주)아이비케이캐피탈	19	적정
265	(주)대구은행	18	적정
266	(주)전북은행	6	적정
267	(주)JB금융지주	31	적정
268	하이투자증권(주)	83	적정
269	(주)DGB금융지주	130	적정
270	케이비캐피탈(주)	7	적정
271	케이프투자증권(주)	4	적정
272	(주)참저축은행	1	적정
273	이베스트투자증권(주)	55	적정
274	케이비인베스트먼트(주)	29	적정
275	우리금융캐피탈(주)	1	적정
276	(주)케이비국민카드	11	적정
277	(주)국민은행	82	적정
278	(주)케이비데이터시스템	1	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
279	SK증권(주)	79	적정
280	(주)KB금융지주	371	적정
281	(주)광주은행	4	적정
282	케이비증권(주)	91	적정
283	엔에이치투자증권(주)	95	적정
284	유안타증권(주)	35	적정
285	(주)오케이저축은행	3	적정
286	오케이홀딩스대부(주)	9	적정
287	타노스(주)	1	적정
288	유안타인베스트먼트(주)	1	적정
289	케이비자산운용(주)	34	적정
290	보해양조(주)	1	적정
291	흥국생명보험(주)	5	적정
292	(주)프리드라이프	6	적정
293	교보생명보험(주)	91	적정
294	한화손해보험(주)	3	적정
295	DB금융투자(주)	61	적정
296	흥국증권(주)	5	적정
297	에이아이에이생명보험(주)	1	적정
298	키움에프앤아이(주)	18	적정
299	서울보증보험(주)	2	적정
300	푸본현대생명보험(주)	2	적정
301	삼성생명보험(주)	141	적정
302	미래에셋생명보험(주)	3	적정
303	DB손해보험(주)	109	적정
304	비엠더블유파이낸셜서비스코리아(주)	5	적정
305	(주)트릿지	2	적정
306	오비맥주(주)	2	적정
307	(주)멀티캠퍼스	1	적정
308	삼성바이오로직스(주)	14	적정
309	노을(주)	1	적정
310	포티투닷(주)	3	적정
311	(주)인터파크커머스	1	적정
312	(주)코디	1	적정
313	(주)메타랩스	3	적정
314	한국렌탈(주)	7	적정
315	(주)유도	4	적정
316	빅상스코리아(주)	1	적정
317	(주)지엔코	4	적정
318	(주)큐로컴	3	적정
319	(주)바슈룸코리아	1	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
320	(주)카나리아바이오	1	의견거절
321	퓨처메디신(주)	1	적정
322	(주)한국하우톤	2	적정
323	(주)동서	2	적정
324	진원생명과학(주)	2	적정
325	(주)하이랜드푸드	3	적정
326	(주)셀바이오텍	3	적정
327	(주)풍전비철	4	적정
328	디아이티(주)	1	적정
329	동서식품(주)	1	적정
330	오티스엘리베이터(유)	3	적정
331	(주)에버스핀	2	적정
332	(주)농심홀딩스	4	적정
333	두산밥캣(주)	23	적정
334	코닝정밀소재(주)	1	적정
335	어보브반도체(주)	3	적정
336	(주)카카오스타일	1	적정
337	(주)알티미디어	2	적정
338	(주)탑코미디어	1	적정
339	(주)더블유게임즈	12	적정
340	(주)테라핀	4	적정
341	(주)더블다운인터랙티브	11	적정
342	(주)투믹스홀딩스	2	적정
343	오름테라퓨틱(주)	1	적정
344	콘티넨탈오토모티브코리아(주)	1	적정
345	아비바코리아(주)	1	적정
346	(주)삼천리	18	적정
347	(주)하이브	65	적정
348	(주)금양	10	적정
349	(주)비츠로셀	1	적정
350	(주)비츠로테크	5	적정
351	(주)인터택퀸스코	1	적정
352	린데코리아(주)	1	적정
353	(주)클라우드웍스	3	적정
354	(주)이크레더블	1	적정
355	(주)케이티스카이라이프	2	적정
356	(주)나스미디어	2	적정
357	(주)케이티스튜디오지니	4	적정
358	한국기업평가(주)	2	적정
359	삼성에스디에스(주)	47	적정
360	쿠팡(주)	11	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
361	(주)라닉스	1	적정
362	한미반도체(주)	3	적정
363	댄포스코리아(주)	1	적정
364	(주)이미인	1	적정
365	(주)실리콘마이터스	2	적정
366	라이엇게임즈코리아(유)	1	적정
367	(주)위대한상상	1	적정
368	(주)백산	13	적정
369	(주)고운세상코스메틱	1	적정
370	(주)디스트릭트코리아	4	적정
371	아이디어허브(주)	13	적정
372	후성글로벌(주)	3	적정
373	엘애피코스메틱(주)	9	적정
374	(주)그라비티	8	적정
375	(주)고영테크놀러지	8	적정
376	(주)트렉시	3	적정
377	(주)한솔케미칼	7	적정
378	에이치디씨(주)	32	적정
379	(주)슈프리마에이치큐	1	적정
380	(주)일동	1	의견거절
381	(주)엑스퍼릭스	3	적정
382	(주)테이팩스	2	적정
383	한화오션(주)	6	적정
384	이노로보틱스(주)	1	적정
385	국일제지(주)	1	적정
386	제이씨케미칼(주)	3	적정
387	KR모터스(주)	3	적정
388	(주)오리엔트정공	3	적정
389	에이치디씨현대이피(주)	5	적정
390	강남제비스코(주)	6	적정
391	(주)디앤디파마텍	4	적정
392	(주)유바이오로직스	1	적정
393	에이치디씨현대산업개발(주)	6	적정
394	(주)이노스페이스	2	적정
395	(주)지피씨알	1	적정
396	에이치디씨신라면세점(주)	2	적정
397	에이치디씨영창(주)	2	적정
398	한솔아이원스(주)	1	적정
399	(주)코미코	8	적정
400	에이치디씨랩스(주)	1	적정
401	영인에너지솔루션(주)	5	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
402	(주)에스티	6	적정
403	유아이엘(주)	6	적정
404	에스텍(주)	5	적정
405	(주)엘아이지	10	적정
406	(주)씨니트	7	적정
407	(주)제이에스코퍼레이션	17	적정
408	(주)글로벌원	1	적정
409	(주)네패스	7	적정
410	(주)유클릭	1	적정
411	현대오토에버(주)	9	적정
412	오가노이드사이언스(주)	3	적정
413	(주)성경식품	1	적정
414	에스티엑스마린서비스(주)	2	적정
415	(주)스트라드비전	4	적정
416	피씨엘(주)	2	적정
417	한국지역난방공사	3	적정
418	(주)에스제이그룹	4	적정
419	(주)경동도시가스	4	적정
420	에이치디현대마린솔루션(주)	5	적정
421	전진건설로봇(주)	2	적정
422	(주)아이아이컴바인드	12	적정
423	(주)라한호텔포항	1	적정
424	에이치디현대로보틱스(주)	5	적정
425	삼아제약(주)	1	적정
426	에이치디현대오일뱅크(주)	8	적정
427	삼성중공업(주)	10	적정
428	(주)라한호텔전주	1	적정
429	(주)타라티.피.에스	1	적정
430	씨피에이글로벌코리아(유)	4	적정
431	이엠코리아(주)	1	적정
432	(주)티에스이	9	적정
433	지에이치신소재(주)	3	적정
434	(주)에이치앤이루자	1	적정
435	(주)세아창원특수강	3	적정
436	(주)틸론	1	적정
437	(주)푸른기술	2	적정
438	아주산업(주)	4	적정
439	(주)에실로코리아	4	적정
440	(주)쓰리에이씨	1	적정
441	엘지마그나이파워트레인(주)	4	적정
442	(주)디앤오	6	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
443	(주)엘엑스세미콘	3	적정
444	(주)에테르씨티	1	적정
445	아이진(주)	2	적정
446	(주)셀트리온	39	적정
447	(주)빅셀	2	적정
448	(주)일월지엠엘	2	적정
449	(주)에이치에스애드	12	적정
450	(주)녹십자엠에스	1	적정
451	(주)판한농	5	적정
452	(주)레드캡투어	2	적정
453	엠에스에스홀딩스(주)	6	적정
454	자일자동차(주)	17	적정
455	(주)아이센스	11	적정
456	(주)티와이엠	4	적정
457	무림피앤피(주)	2	적정
458	에어프리미아(주)	1	적정
459	(주)로보스타	1	적정
460	LG전자(주)	147	적정
461	(주)질경이	1	적정
462	(주)와이엔텍	1	적정
463	엘에스엠앤엠(주)	4	적정
464	이투스에듀(주)	4	적정
465	에이피시스템(주)	2	적정
466	(주)스탠다임	2	적정
467	에스케이바이오팜(주)	3	적정
468	(주)비상교육	3	적정
469	(주)세아홀딩스	36	적정
470	(주)삼진글로벌넷	1	적정
471	(주)에이루트	9	적정
472	(주)심텍	8	적정
473	(주)골프존카운티	13	적정
474	애경케미칼(주)	10	적정
475	(주)LG	29	적정
476	(주)에이치엘클레무브	4	적정
477	말레동현필터시스템(주)	1	적정
478	만도브로제(주)	1	적정
479	이투스교육(주)	2	적정
480	(주)제넨바이오	1	의견거절
481	(주)나이스디앤비	1	적정
482	(주)웨스트라이즈	3	적정
483	(주)위메프	4	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
484	(주)에이아이매틱스	3	적정
485	(주)핸디소프트	1	적정
486	(주)부방	4	적정
487	(주)테크로스비전인베스트먼트대부	8	적정
488	(주)테크로스홀딩스	20	적정
489	(주)오상헬스케어	2	적정
490	(주)세아베스틸지주	13	적정
491	에이치엘만도(주)	23	적정
492	엔브이에이치코리아(주)	35	적정
493	(주)박원	2	적정
494	(주)이랜텍	11	적정
495	(주)아이엠티	1	적정
496	(주)엘지씨엔에스	18	적정
497	(주)아주	16	적정
498	아주컨티뉴엄(주)	4	적정
499	(주)에프알텍	3	적정
500	(주)한진	18	적정
501	무림페이퍼(주)	7	적정
502	(주)다산솔루에타	4	적정
503	고려아연(주)	74	적정
504	(주)쓰리에스소프트	3	적정
505	나노캠텍(주)	5	적정
506	(주)에스앤아이코퍼레이션	1	적정
507	(주)드림씨아이에스	2	적정
508	(주)희성화학	1	적정
509	서울바이오시스(주)	3	적정
510	(주)필옵틱스	5	적정
511	서울반도체(주)	10	적정
512	메디포스트(주)	4	적정
513	(주)현대지에프홀딩스	24	적정
514	(주)현대바이오랜드	2	적정
515	(주)현대엘앤씨	6	적정
516	(주)현대그린푸드	6	적정
517	한일철강(주)	2	적정
518	일진다이아몬드(주)	7	적정
519	(주)플랜텍	1	적정
520	동화산업(주)	1	적정
521	디와이(주)	15	적정
522	(주)엑스코바이오	2	적정
523	(주)베스파	7	적정
524	유네코(주)	3	한정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
525	(주)진성티이씨	8	적정
526	삼양라운드스퀘어(주)	5	적정
527	(주)인포바인	2	적정
528	씨제이푸드빌(주)	5	적정
529	(주)스트롱홀드테크놀로지	2	적정
530	웹바이오텍(주)	7	의견거절
531	피에스텍(주)	2	적정
532	CJ제일제당(주)	217	적정
533	동원시스템즈(주)	5	적정
534	씨에스윈드(주)	35	적정
535	한라이이엠에스(주)	1	적정
536	(주)나노엔텍	2	적정
537	코스맥스이스트(주)	8	적정
538	(주)엠젠솔루션	5	적정
539	신송홀딩스(주)	9	적정
540	동아에스티(주)	5	적정
541	(주)타임교육	1	적정
542	(주)이도	43	적정
543	동아쏘시오홀딩스(주)	11	적정
544	(주)비보존제약	1	적정
545	대진첨단소재(주)	9	적정
546	태광산업(주)	9	적정
547	(주)에이스테크놀로지	9	적정
548	(주)에어릭스	2	적정
549	(주)티알엔	2	적정
550	(주)티시스	3	적정
551	(주)파리크라상	54	적정
552	네파(주)	2	적정
553	(주)썬에이지	4	적정
554	(주)아이즈비전	1	적정
555	(주)그림컴퍼니	1	적정
556	(주)제이슨그룹	1	적정
557	CJ씨푸드(주)	1	적정
558	(주)에스엠엔터테인먼트	40	적정
559	(주)에이치비엔터테인먼트	3	적정
560	에스엘엘중앙(주)	17	적정
561	(주)와이낫미디어	2	적정
562	(주)카카오페이	4	적정
563	(주)카카오인베스트먼트	1	적정
564	(주)아나두	2	적정
565	(주)카카오	175	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
566	(주)케이피에스	6	적정
567	S-OIL(주)	2	적정
568	CJ(주)	471	적정
569	(주)젠바디	1	적정
570	(주)세안	1	적정
571	동원산업(주)	46	적정
572	(주)앤씨앤	2	적정
573	한전산업개발(주)	5	적정
574	상신전자(주)	5	적정
575	에스케이머티리얼즈그룹포틴(주)	1	적정
576	(주)헬스허브	2	적정
577	(주)덴티스	8	적정
578	제주맥주(주)	2	적정
579	씨제이대한통운(주)	105	적정
580	에스티팜(주)	5	적정
581	(주)바디프랜드	14	적정
582	(주)코아시아	17	적정
583	인지컨트롤스(주)	9	적정
584	(주)에이치씨컴퍼니	2	적정
585	대한항공씨앤디서비스(주)	1	적정
586	(주)코아시아박셀	2	적정
587	엔에이치엔커머스(주)	11	적정
588	(주)에스크컴퍼니	1	적정
589	(주)로커스	2	적정
590	엔에이치엔케이씨피(주)	3	적정
591	엔에이치엔(주)	78	적정
592	(주)에이치앤홀딩스	4	적정
593	(주)네오위즈홀딩스	26	적정
594	(주)네오위즈	23	적정
595	(주)문피아	3	적정
596	(주)네오랩컨버전스	1	적정
597	제이티비씨(주)	4	적정
598	페이레터(주)	1	적정
599	(주)티앤케이팩토리	1	적정
600	백광산업(주)	1	적정
601	(주)솔리티	3	적정
602	(주)네시삼십삼분	14	적정
603	(주)블랙홀릭	5	적정
604	(주)디알텍	7	적정
605	(주)드라마앤컴퍼니	6	적정
606	(주)맘스터치앤컴퍼니	4	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
607	(주)코이즈	3	적정
608	(주)코아시아씨엠	4	적정
609	(주)삼영검사엔지니어링	2	적정
610	(주)에스티인터내셔널코퍼레이션	24	적정
611	동방노보팜(주)	1	적정
612	(주)노바렉스	1	적정
613	(주)파우게임즈	1	적정
614	(주)라이즈에듀케이션코리아	6	적정
615	(주)티몬글로벌	1	의견거절

3. 국내자본시장 상장 외국법인에 대한 감사현황

구분	피감사회사명	결산월	국적	연결대상 회사수
코스닥시장상장법인	주식회사 네오이문텍	12월	미국	1
코스닥시장상장법인	주식회사 소마젠	12월	미국	1

Ⅲ. 감사보고서 품질관리 관련 정보

1. 회계법인내 품질에 대한 리더쉽 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 업무의 품질이 적절하게 관리될 수 있도록 하는 1차적인 책임을 부담합니다. 이 외에도 품질관리업무 담당이사, 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

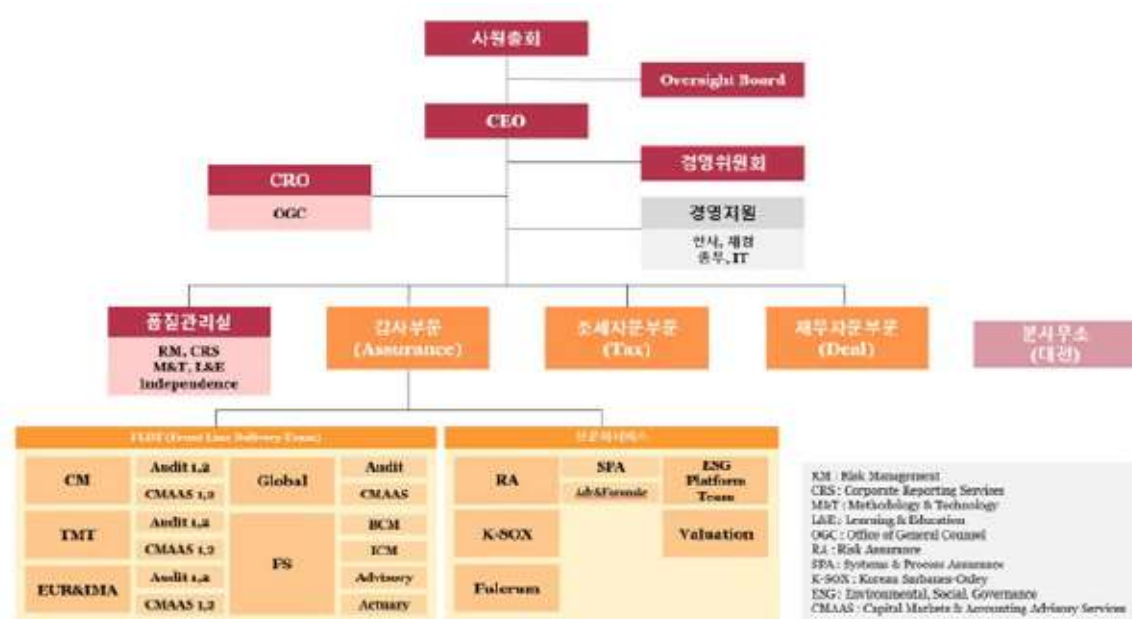
준수해야 할 사항에 관한 자문, 품질관리 관련 교육훈련 기획 및 운영 등 업무 품질과 위험관리를 담당하는 품질관리실을 운영하고 있습니다.

품질관리조직은 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 선임된 자로 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	교육사업 등	강미라	삼일회계법인(100%)	서울
삼일인포마인(주)	1981년 09월 17일	회계 세무 등 정보서비스	이희태	삼일회계법인(100%)	서울
(유)삼일행복나눔	2017년 11월 23일	사내카페운영 등	황영달	삼일회계법인(100%)	서울
(주)삼일피더블유씨					

회사명	설립일	사업내용	대표이사	주주현황(지분율)	소재지
엑셀러레이션센터	2023년 05월 08일	자료처리 및 사무지원 등	전성만	삼일회계법인(100%)	서울
삼일세무법인	2004년 12월 30일	세무서비스 등	김상운	김상운(70%), 이치형(24%), 김정중(6%)	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	12	7년 이상	공인회계사	상근	전담
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	4	5년 미만	기타직원	상근	전담
R&Q	감사품질관리, 품질관리제도 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육	1	5년 미만	기타직원	비상근	비전담
R&Q	제·개정된 기준서 등 회계기준 관련 자문 및 교육 등	12	7년 이상	공인회계사	상근	전담
R&Q	제·개정된 기준서 등 회계기준 관련 자문 및 교육 등	2	5년 이상 7년 미만	공인회계사	상근	비전담
R&Q	제·개정된 기준서 등 회계기준 관련 자문 및 교육 등	2	5년 미만	기타직원	상근	전담
R&Q	감사방법론 개발, 관련 자문 및 교육	7	7년 이상	공인회계사	상근	전담
R&Q	감사방법론 개발, 관련 자문 및 교육	1	5년 이상 7년 미만	공인회계사	상근	전담
R&Q	감사방법론 개발, 관련 자문 및 교육	1	5년 미만	기타직원	상근	전담
R&Q	감사계약, 보고서 공시, 관련 자문 및 모니터링	5	5년 미만	기타직원	상근	전담
R&Q	감사조서 관리	1	5년 미만	기타직원	상근	전담
R&Q	감사조서 관리	1	5년 미만	기타직원	상근	비전담
RA	전산감사 계획 및 품질관리	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	비전담
RA	전산감사 계획 및 품질관리	1	7년 이상	공인회계사	상근	비전담
RA	전산감사 계획 및 품질관리	1	5년 이상 7년 미만	공인회계사	상근	비전담
RA	전산감사 계획 및 품질관리	12	5년 미만	기타직원	상근	비전담
Independence	독립성 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육	1	7년 이상	공인회계사	상근	전담
Independence	독립성 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육	1	5년 이상 7년 미만	공인회계사	상근	전담
Independence	독립성 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육	1	5년 미만	공인회계사	상근	비전담
Independence	독립성 관련 규정 수립, 운영 및 모니터링, 관련 자문 및 교육	5	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	전담
L&E	교육프로그램 개발 및 진행, 관련 모니터링	8	5년 미만	기타직원	상근	전담
L&E	교육프로그램 개발 및 진행, 관련 모니터링	1	5년 미만	기타직원	상근	비전담
OGC	계약서 검토 및 법률자문	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	비전담
OGC	계약서 검토 및 법률자문	5	5년 미만	기타직원	상근	전담
OGC	계약서 검토 및 법률자문	1	5년 미만	기타직원	비상근	전담
HC	품질관리제도 운영 및 모니터링	2	5년 미만	기타직원	상근	비전담
DTI	정보보안제도 운영 및 모니터링	3	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
745,906	17,000	2.28

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, 개인정보 보호법, 부패방지 관련 법률 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, 건강한 근무환경 교육 (직장내 성희롱, 괴롭힘 등 예방 및 안전보건 교육), 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, 임직원은 다양한 신고채널을 통하여 윤리복무 규범위반 사실 등을 인지한 경우 신고할 수 있습니다. 내·외부신고센터를 통하여 신고된 사항에 대하여 내·외부 신고자가 불이익을 받지 않도록 신분보호 조치 하에 신고사항을 처리하고 있습니다. 또한, 윤리사무국 신고처리 과정에서 윤리정책 등에 취약점이 발견되는 경우 개선하고 있으며, 윤리규정 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 외부감사 행동강령 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.

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(독립성 팀)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 신규 입사자, 신규로 파트너와 매니저로 승진한 자에 대한 독립성 교육도 수행하고 있습니다. 또한, 수시로 사내 공지를 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 훼손위험을 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 관련 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 및 비상장주식 보유 현황을 입력하도록 하고 있습니다. Checkpoint는 전세계 PwC의 회계감사 고객회사 정보와 연계되어 있어 PwC가 신규로 회계감사를 수임하면 기존에 동 회사 주식을 보유하고 있는 독립성 준수대상 전문직원에게 해당 주식을 일정기간 이내에 처분하도록 하는 메일이 자동으로 발송되고 있습니다.

② MyStock : 한국공인회계사회의 “ 회계법인 임직원의 주식거래현황 관리규정”을 준수하기 위한 목적으로 삼일회계법인에서 자체적으로 개발한 주식관리시스템으로 국내 상장주식 및 비상장주식의 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 전문

직원 중 일부를 표본 추출하여 개인의 재무적 이해관계(주식투자, 예·적금, 대출 등)를 포함한 독립성 준수 여부 모니터링을 실시하고 있으며, PICT는 다음의 방법을 통해 수행됩니다.

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

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

- 점검대상 모집단은 삼일회계법인의 주식관리시스템(Checkpoint, MyStock) 입력대상자이며, 반기별 무작위 표본추출 방식으로 점검 수행
- 표본추출된 임직원에 대한 주식투자여부 (금융결제원 어카운트인포의 계좌통합조회 내역을 이용하여 주식투자 여부를 추가적으로 확인)와 주식보유자인 경우 해당 기간 동안의 주식거래내역서 및 해당 기간 종료일의 잔고증명서를 징구
- 한국공인회계사회 회계법인의 주식거래현황 관리규정 및 공인회계사법에 따른 금지된 주식보유 여부 및 주식관리시스템 입력의 완전성 및 적시성 검토

C. 신규감사 수임 시 재무적 이해관계 확인

신규감사의 경우 감사 수임전 '신규감사 독립성 평가'를 수행하고 있으며, 이를 통하여 금지된 재무적 이해관계 존재여부를 확인하고, 해당 회사 주식을 보유한 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 독립

성을 준수하고 있음을 확인하고 있습니다.

D. 법인의 재무적 이해관계

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

E. 사업관계

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

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 수입 시

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

C. 연간 독립성 확인서(ACC)

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

D. PICT 샘플 확인

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

E. 이직 시

삼일의 임직원이 감사고객으로 이직하려는 경우 이로 인한 독립성 위배 여부를 사전에 검토하고 독립성 법규 위반이 없는 경우에만 이직을 허용하고 있으며 이직한 후에도 해당 감사팀에서 안전장치를 통하여 독립성 위협을 낮추는 절차를 수립하고 있습니다.

3) 비감사업무 수행 등

A. 비감사업무 수입 전 독립성 훼손위험 검토 절차

고객에게 비감사업무 제공 시 업무추진팀에서는 CES에서 해당회사가 삼일의 감사 고객 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 감사담당 파트너에게 통지하는 시스템입니다. 감사담당 파트너는 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 수입 전 독립성 훼손위험 검토 절차

신규감사 계약을 체결하기 전에 다음과 같이 독립성 평가를 수행하여 감사수입 가능

여부를 사전에 점검하는 절차를 수립하고 있습니다.

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

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

D. 신규감사 수임 후 독립성 훼손위험 검토 절차

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

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

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

(3) 유착위험을 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 감사업무수임을 위한 위험평가프로그램인 Acceptance & Continuance(A&C) 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 수임 및 유지 여부를 결정하고 있습니다. 위험이 높은 회사의 경우, Selectivity 과정에서 업무파트너의 적격성을 검토하는 등 위험관리에 필요한 조치도 함께 수행되고 있습니다.

업무수임 검토 과정에서 고위험 지표에 해당하는 회사의 경우에는 적절한 승인권자의 승인을 받아 최종 업무 수임여부가 결정되고 있습니다.

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

2) 의뢰인의 성실성을 고려

당 법인은 의뢰인의 성실성에 대하여 감사업무 수임 위험평가지 이전 감사시의 이슈 사항, 자금세탁이나 중대한 위법행위 여부 등을 포함하여 경영진의 부정징후 등을 검토하고 있습니다. 업무수임 이후, 의뢰인의 성실성 등에 대하여 의문을 가질 수 있는 징후가 발생한 경우, 재평가를 수행하여 내부규정에 따라 관리하고 있습니다.

외감법에 따라 증권선물위원회의 감사인 지정에 의해 감사업무를 수임하게 된 경우에도, 당 법인은 업무의 수용과 유지 정책에 대한 위험평가절차는 동일하게 수행합니다.

다. 다만, 위험평가절차 결과, 감사인 지정이 되지 않았더라면 업무를 수임하지 않았을 것이라는 결과가 도출된 경우에는, 품질관리실에서 적절한 업무수행이사를 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 하며, 해지 전 해당 고객 또는 그 관계사에 서비스를 제공하고 있는 것으로 파악된 다른 PwC Firm과 해지 여부를 사전에 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 신입 공인회계사, 기타 전문가 채용으로 구분되며, 수시채용은 매월 경력직 공인회계사 또는 기타 전문가 채용으로 진행됩니다.

채용은 인성검사제도를 도입하여 전문가로서 갖추어야 할 기본적인 소양을 검증하며, 면접은 실무진 면접 및 리더쉽 면접의 2단계 면접을 실시하여 직무적합성 및 조직적합성을 검증하여 적격성과 역량을 갖춘 우수인재를 공정한 절차를 통하여 채용하

고 있습니다. 또한 모든 입사자들을 대상으로 Samil Onboarding 교육을 실시하여 신입사원들의 삼일 문화 이해 및 정착에 도움을 주고 있습니다.

2) 교육훈련

당 법인의 교육은 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 ESG, 산업에 대한 이해, Digital, Communication 능력, 리더십 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	제 54(당) 기	제 53(전) 기	제 52(전전) 기
총 등록공인회계사	76	65	63
회계감사 사업부문 등록공인회계사	94	77	78

(2) 업무팀의 배정

1) 업무수행이사

당 법인은 감사업무 배정시, 업무수행이사에 대한 적격성, 전문성, 충분성을 고려하고 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 업무수행이사의 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 업무수임 승인권자 등이 해당 업무수행이사의 업종 적격성 여부를 검토하고 있습니다.

③ 충분성

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

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

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 TalentLink 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 품질관리검토자를 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 정확하고 적시성있게 기재하도록 하고 있으며, 업무 수행이사는 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

성과평가 기준은 임직원 모두에게 사전에 공유하고, 그 결과는 업무 피드백, 코칭 등을 통해 당사자에게 전달하여 구성원 개개인의 역량 개발 및 성장에 기여할 수 있도록 합니다.

① 업무평가

모든 임직원은 일정 시간 이상 투입한 업무에 대해 PwC Professional의 5가지 항목(Whole Leadership, Business Acumen, Technical and Digital Capabilities, Global and Inclusive Acumen, Relationships)을 기준으로 상위직급자로부터 Engagement 평가를 받으며, 해당 Engagement 평가결과와 업무 투입시간 등을 바탕으로 상위 직급자가 참여하는 Career Round Table(CRT)를 통하여 연 1회 평가 등급을 확정합니다. 또한 평가등급 결정시 감독기관의 감리에 의하여 조치를 받는 경우 성과평가에 품질 관리 요소로 반영하고 있습니다.

특히 감사업무 수행이사의 성과평가기준은 "Assurance LoS Recognition and Accountability Framework"에서 정하고 있는 바, 전체 성과평가 항목의 70%의 비중을 감사품질관련 평가항목으로 구성하여 감사품질의 중요성을 강조하고 있습니다.

구분		배점	
1. 감사업무의 품질을 평가하는 지표	내외부 심리 결과 및 규정 준수	30점	70점
	외부감사 업무투입 시간	10점	
	감사 Project Management	10점	
	Assurance Transformation	10점	
	People Care and Development 지원	10점	
2. 기타 평가지표	비즈니스	15점	30점
	수익성	10점	
	Overall 평가	5점	
합산			100점

② 다면평가

Senior-Manager 직급 이상 임직원은 하위 직급의 구성원으로부터 리더쉽 역량에 대한 피드백을 받아 리더로 성장하고자 하는 상위 직급의 발전 및 성장에 기여할 수 있도록 도움을 주며, 해당 결과는 성과평가 및 승진 심사에 고려하고 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 수시포상 및 특별포상 제도를 통하여 임직원들의 노고를 치하하고 있습니다. 또한, 성과부진자에 대하여 교육 및 코칭을 기반으로 한 성과향상프로그램 제도를 운영하고 있으며, 사규 위반 및 윤리, 독립성 규정 위반 등의 사유가 발생 시에는 사내 징계규정에 따라 조치하고 있습니다.

(2) 보상

삼일의 보상은 정규급여와 상여금, 경영성과급으로 구성됩니다. 정규급여는 직급과 연차, 경력/자격증의 유무 및 성과평가 등급의 결과 등을 고려하여 결정되며, 상여금

은 당해 회사 전체의 경영성과에 따라 결정되고, 경영성과급은 각 조직의 경영목표 달성 수준에 따라 결정됩니다. 구성원의 개별 보상수준은 직급과 연차 등 기본 요소 뿐 아니라 업무 품질관리 결과를 반영한 당해 성과평가 결과, 징계 결과 등을 모두 고려하여 결정됩니다.

(3) 승진

당 법인은 다음과 같이 직급별 승진제도를 운영하고 있습니다.

① Director 이하 승진

Director 이하의 승진은 역량평가(일정 시간 이상 동안 동일 업무를 수행한 상위 직급으로부터 차상위 직급의 업무 수행 역량을 갖추었는지 평가) 및 CRT를 통하여 결정하며, 승진연한과 해당 직급내 성과평가의 결과를 고려하며, 징계사항 및 감독기관의 감리 조치 등을 반영하여 심사합니다. 차상위 직급의 역량을 갖춘 우수한 인력에 대해서는 각 조직의 승진 추천을 통한 특진제도를 운영하고 있습니다. 특히 Director 승진의 경우, 다면평가 결과 및 업무품질관리(Quality Review 점수) 역량 등을 추가로 검토하여 심사합니다.

② Partner 승진

Partner로서의 인재 양성을 위하여 Partner 승진 요건을 갖춘 Director를 대상으로 승진심사의 기준을 사전에 공유하고, Leadership 및 Business 개발에 중점을 둔 교육과 코칭을 제공하는 Director Development Program을 운영하고 있습니다.

Partner 선발기준은 PwC의 인재상인 PwC Professional, PwC Value & Behaviour 준수를 기준으로 Business 감각, 전문기술, 리더십, Quality & Risk Management 역량, Leadership 역량 등을 종합적으로 고려하여 결정합니다. Partner의 공정한 선발을 위하여 Partner 선발 심사위원회 (Partner Talent Council, PTC)을 구성하고, PTC 검증 절차를 거친 후보자를 대상으로 Partner Sounding, 인사 및 Risk 검증을 거쳐 경영위원회 및 Oversight Board의 승인과 사원총회 영입 승인 절차를 통해 Partner로 확정됩니다.

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

당 법인은 업무를 일관성있게 수행하고 감사품질을 향상시키기 위하여 전세계 PwC에서 동일하게 적용하고 있는 PwC Audit Guide에 따라 감사를 수행하고 있으며, 수행한 모든 감사업무는 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 문서화되므로, 업무수행이사 및 품질관리검토자는 해당 업무의 진행과정을 추적하여 업무 중 발생한 유의적 사항들을 확인하고, 감

사절차에 적절히 반영할 수 있도록 지속적으로 관리 및 감독할 수 있습니다.

또한, 감사위험을 최소화하고 감사업무 수행자의 전문성 확보를 위해 Audit Accreditation 제도를 운영하고 있으며, 업무수행이사, 중간감독자, 품질관리검토자 등의 감사업무참여자에 대한 직급, 교육이수 결과, 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 수준의 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 대해 적절히 계획되어 있는지 여부
- 업무를 맡은 감사팀 (감사인의 내부 전문가 및 부문감사인 포함)이 전문가 기준과 해당 법규 및 규정의 요구사항에 따라 감사를 수행하고 상황에 적합한 감사보고서를 발행할 수 있는 적격성 및 역량 (관련 전문지식 및 산업 지식, 경험 포함)을 갖추고 있는지 여부

② 감사수행 및 종결 단계

- 어렵거나 논쟁의 여지가 있는 사항에 대해 품질관리검토자 및 품질관리실과 적합한 자문을 실시하고, 이를 통해 합의된 결론이 문서화되고 실행되었는지 여부
- 감사기준서의 목적을 달성하기 위한 충분한 절차의 수행이 불가능한 경우, 품질관리실과의 관련 자문 및 감사보고서에 미치는 영향 등을 감사문서 내 유의적 사항

으로 문서화하고 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 상장예정법인 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 발행되도록 하고 있습니다. 추가적으로 필요한 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

품질관리검토자는 감사계획단계에서 식별된 유의적 사항에 대하여 업무수행이사와 논의하고, 독립성에 대한 평가, 중요성 결정, 유의적 위험에 대한 평가 및 이에 대한 대응 계획, 감사계획수립에 필요하다고 판단되는 중요한 결정에 대한 기타의 문서, 감사팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 결론과 관련된 감사문서를 선정하여 검토합니

다.

② 감사수행 및 종결단계

품질관리검토자는 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.

품질관리검토자는 감사팀이 내린 유의적 판단과 도달한 결론이 적합하지 않았다고 판단할 만한 어떠한 미해결 사항을 인지하고 있지 않으며, 의견의 차이가 있는 사항들 혹은 어렵거나 논쟁의 여지가 있는 사항들인 경우 적합한 자문이 수행되었고, 그러한 자문으로부터 도출된 결론이 적절하게 문서화되었음을 확인합니다.

3) 업무품질관리검토자의 적격성 기준

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

① 독립성/객관성 고려

- 해당 품질관리검토자의 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) 업무품질관리검토의 문서화

품질관리검토자는 업무품질관리검토의 내역을 Aura에 문서화하고, 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, 품질관리실과 자문절차를 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 어렵거나 논쟁의 여지가 있는 사항에 대하여 품질관리실과 자문절차를 진행하도록 하고 있으며, 제공되는 서비스의 품질을 향상시키고 위험을 감소시키기 위해 적격한 자로 하여금 자문을 수행하도록 하고 있습니다.

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

- 품질관리기준 : RM (Risk Management) 팀
- 회계기준 : CRS (Corporate Reporting Services) 팀
- 감사기준 : M&T (Methodology and Technology) 팀
- 독립성기준 : Independence 팀
- 법률 : OGC (Office of General Counsel) 팀

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

자문은 자문 담당자와 업무팀이 이슈에 대한 결론에 합의한 후, 업무수행이사와 품질 관리실의 자문담당 승인자가 최종 문서에 대하여 승인함으로써 종료되며, 업무팀은 승인이 완료된 자문내역을 감사조서에 문서화하고 있습니다.

(4) 업무 문서화

1) 최종업무파일의 취합완료

최종 업무파일의 취합은 감사보고서일 이후 감사문서에 대한 행정적인 성격의 수정을 완료하고, 당 법인의 정책 및 절차에 따라 일정기간(예를 들어, 외부감사업무는 감사보고서일로부터 60일) 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 승인을 받은 후 Archive 절차를 통해 전자 감사 파일에 대한 접근을 "read only" 상태로 변경하고 EMW Archive Server에 저장하고 있습니다.

외부조서의 경우 조서관리시스템을 사용하여 승인을 받은 후 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 수정, 추가하도록 규정하고 있으며, 감사문서를 수정 또는 추가하는 구체적인 이유, 검토자 및 검토일을 문서화하여 품질관리실의 승인을 받고 전자조서 또는 외부조서로 추가하도록 하고 있습니다.

업무파일은 공식 저장장소(Aura)에 저장하고, 개인업무용 PC에 보관하지 않도록 하는 정책과 절차를 수립하여 운영하고 있습니다. 또한, 감사업무를 수행하는 감사 참

여자는 참여한 감사 업무별로 '감사정보폐기확인서'를 제출하고 있습니다.

2) 업무문서의 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		중간감사		기말감사		합계	
		인원수	투입시간	인원수	투입시간	인원수	투입시간
수습 공인회계사		200	41,457	212	124,838	213	166,295
등록 공인 회계사	1년 미만	271	163,462	269	168,119	272	331,581
	1년 이상 ~ 3년 미만	559	337,745	516	308,392	560	646,137
	3년 이상 ~ 5년 미만	263	172,133	246	141,966	271	314,099
	5년 이상 ~ 10년 미만	317	207,337	300	156,220	321	363,557
	10년 이상 ~ 15년 미만	186	102,561	180	81,163	191	183,724
	15년 이상	188	93,202	188	77,736	193	170,938
합계		1,984	1,117,897	1,911	1,058,434	2,021	2,176,331

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 업무파트너의 적격성 검토 등 위험관리에 필요한 조치를 결정합니다.

한편, 업무 수입 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 업무참여자의 자격요건을 규정하고, 동 조건을 충족하지 못하는 경우 업무 참여 범위를 제한하여 위험이 높은 감사업무에 대하여 적격성 있는 인원이 업무수행이사로 배정될 수 있도록 관리합니다.
- 적격성과 독립성/객관성 등을 고려하여 지정된 품질관리검토자(QRP, Quality Review Partner)가 사전심리를 수행합니다.
- Selectivity 결과 필요하다고 판단되는 경우, 담당이사 및 품질관리검토자의 관여도를 높이기 위하여 최소 투입시간의 120%를 투입하도록 합니다.
- 고위험으로 식별된 요소에 따라 필요하다고 판단되는 경우, 품질관리실 등의 자문을 받도록 합니다.

6. 모니터링

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 회계법인의 품질관리정책과 절차에 대한 모니터링

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

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, 조서 취합 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 커뮤니케이션하여 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, 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 대해서는 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

당 법인은 감사업무에 대한 전문직 기준과 관련 법규의 요구사항 준수여부를 확인하기 위하여 내부적으로 매년 사후심리를 실시하며, 매년 감사업무수행이사의 최소 30%, 모든 감사업무수행이사에 대하여 최소 3년에 1번은 사후심리를 받을 수 있도록 선정하고 있습니다.

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

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

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

심리대상 업무에 대한 전반적인 평가는 발견된 사항의 원인과 심각성을 고려하여 평가하고, 경영진에게 사후심리 결과를 보고합니다. 사후심리 결과 중 특정등급 이하로 평가된 업무의 감사업무수행이사는 최종 평가의 기초가 된 지적사항에 대하여 사후치유 절차의 필요성 및 그 방법을 품질관리업무 담당이사와 논의하여 내부품질관리 정책에 따라 필요한 절차를 수행합니다. 또한 감사업무수행이사, 품질관리검토자 등 감사참여자와 감독책임자에 대하여는 "Assurance LoS Recognition and Accountability Framework"에 따라 필요한 조치를 취하고 사후심리 주요 사항은 매년 사내 교육 프로그램 등을 통해 감사 참여인원들에게 전파합니다.

(2) 관련 심리결과문서 보관정책

심리 수행과 관련한 유의적인 발견사항, 사후심리 결과 및 사후조치 내역 등이 포함된 주요 문서는 규정된 보관기간에 따라 보관하고 있습니다.

7. 주식거래 모니터링 시스템 구축·운영 현황

가. 주식거래 관리시스템 현황(시스템명 포함)

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

또한, 당 법인에서는 한국공인회계사회의 “ 회계법인 임직원의 주식거래현황 관리규정” 을 준수하기 위한 목적으로 자체적으로 개발한 주식관리시스템인 MyStock도 운영하여 국내 주식의 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 2회 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 금융결제원 어카운트인포의 계좌통합조회 내역 및 거래 증권사 리스트와 보유종목 리스트를 제출하도록 합니다. 주식거래를 하는 인원은 주식거래내역서와 잔고내역을 징구하여 그 내용과 Checkpoint에 입력한 주식 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 전문직 직원에 대해 연 2회 본인 및 배우자의 주식투자 현황 점검을 실시하며 이때에도 금융결제원 어카운트인포의 계좌통합조회 내역, 주식 거래내역서, 잔고내역서 등을 징구하여 주식 보유 여부 및 주식관리시스템 입력의 완전성과 정확성을 점검합니다.

당 법인은 2023년 하반기와 2024년 상반기에 각각 전문직원의 주식투자 현황을 점검하였으며 점검 대상 및 결과는 하기와 같습니다.

- 점검 대상 : 점검 대상일 현재 회계법인에 재직중인 모든 전문직원 중 무작위 표본 추출방법에 따라 2023년 하반기 10% 표본추출, 2024년 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					기타직원 (비공인회계사)	합계
		사원	(이사)	소속공인회계사		소계		
				등록	수습			
주사무소	상시근무	279	167	2,414	249	2,942	1,054	3,996
	비상시	-	-	45	-	45	55	100
	소계	279	167	2,459	249	2,987	1,109	4,096
분사무소	상시근무	-	-	4	-	4	-	4
	소계	-	-	4	-	4	-	4
합계		279	167	2,463	249	2,991	1,109	4,100

* 사원을 제외한 등록공인회계사 2,463명 중 외감법에 의한 실무수습이 종료되지 않은 공인회계사는 344명입니다.

2. 사원(출자)·이사 현황

가. 이사의 경력 현황

(단위 : %)

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
1	윤훈수	이사(대표이사)	대표이사(CEO)	35년 0개월	33년8개월	4.522
2	배화주	사원	경영자문	35년 7개월	34년5개월	2.111
3	박대준	이사	경영자문	31년 7개월	29년8개월	2.111
4	유상수	사원	경영자문	31년 9개월	29년8개월	2.111
5	주정일	사원	세무자문	35년 5개월	33년1개월	2.111
6	이중현	이사	세무자문	32년 2개월	29년8개월	2.111
7	오기원	이사	회계감사	31년 3개월	32년4개월	2.111
8	황영달	사원	경영자문	32년 4개월	33년3개월	1.130
9	정세연	사원	경영자문	32년 3개월	30년2개월	1.059
10	윤규섭	사원	경영자문	29년 8개월	25년8개월	1.059
11	류길주	사원	경영자문	28년 6개월	25년8개월	1.059
12	민준선	사원	경영자문	23년 1개월	22년11개월	1.059
13	탁정수	사원	세무자문	6년 2개월	28년3개월	1.059
14	이영신	사원	세무자문	27년 7개월	26년1개월	1.059
15	이상도	사원	세무자문	27년 3개월	26년7개월	1.059
16	오연관	사원	세무자문	27년 1개월	26년6개월	1.059

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
17	정민수	사원	세무자문	26년 8개월	24년9개월	1.059
18	전원엽	사원	세무자문	25년 6개월	24년9개월	1.059
19	황택현	이사	회계감사	32년 8개월	30년8개월	1.059
20	김재윤	사원	회계감사	29년 8개월	27년9개월	1.059
21	김우성	사원	회계감사	29년 8개월	27년9개월	1.059
22	이승호	이사	회계감사	26년 0개월	23년9개월	1.059
23	홍준기	이사	회계감사	24년 8개월	22년8개월	1.059
24	최주호	사원	경영자문	32년 2개월	30년8개월	0.530
25	정성근	사원	경영자문	30년 9개월	28년8개월	0.530
26	황석연	사원	경영자문	28년 8개월	26년9개월	0.530
27	김종석	사원	경영자문	26년 7개월	24년7개월	0.530
28	김기은	사원	경영자문	26년 9개월	24년9개월	0.530
29	이도신	사원	경영자문	24년 3개월	23년9개월	0.530
30	최창대	사원	경영자문	23년 6개월	23년9개월	0.530
31	이정훈	사원	경영자문	25년 2개월	23년6개월	0.530
32	성낙필	사원	경영자문	25년 4개월	23년3개월	0.530
33	이규대	사원	경영자문	23년 4개월	23년0개월	0.530
34	정경수	사원	경영자문	24년 8개월	22년8개월	0.530
35	차일규	사원	세무자문	22년 1개월	26년5개월	0.530
36	조한철	사원	세무자문	28년 2개월	25년4개월	0.530
37	남형석	사원	세무자문	26년 8개월	24년9개월	0.530
38	이동복	사원	세무자문	26년 8개월	24년9개월	0.530
39	정종만	사원	세무자문	26년 6개월	24년4개월	0.530
40	조정환	사원	세무자문	25년 5개월	23년8개월	0.530
41	정복석	사원	세무자문	25년 8개월	23년8개월	0.530
42	김경호	사원	세무자문	8년 5개월	23년8개월	0.530
43	정선홍	사원	세무자문	25년 3개월	23년0개월	0.530
44	나승도	사원	세무자문	24년 8개월	22년8개월	0.530
45	노영석	사원	세무자문	23년 8개월	21년8개월	0.530
46	이종형	사원	세무자문	6년 7개월	20년3개월	0.530
47	전성기	이사	회계감사	32년 7개월	30년7개월	0.530
48	류승권	이사	회계감사	32년 7개월	30년6개월	0.530
49	김창익	이사	회계감사	30년 9개월	28년8개월	0.530
50	박희영	이사	회계감사	30년 7개월	28년6개월	0.530
51	김하중	이사	회계감사	29년 9개월	28년4개월	0.530
52	장온균	이사	회계감사	29년 11개월	28년2개월	0.530
53	송용	이사	회계감사	29년 8개월	27년9개월	0.530
54	송문섭	이사	회계감사	29년 4개월	27년3개월	0.530
55	백봉준	이사	회계감사	28년 9개월	26년6개월	0.530
56	이유진	이사	회계감사	28년 7개월	26년9개월	0.530
57	김병목	이사	회계감사	28년 9개월	26년9개월	0.530

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
58	이정훈	이사	회계감사	28년 7개월	26년9개월	0.530
59	박정선	이사	회계감사	28년 9개월	26년9개월	0.530
60	홍기수	이사	회계감사	28년 6개월	26년8개월	0.530
61	임성재	이사	회계감사	27년 8개월	24년2개월	0.530
62	최시창	이사	회계감사	27년 7개월	25년9개월	0.530
63	오종진	이사	회계감사	27년 7개월	25년4개월	0.530
64	송동기	이사	회계감사	26년 8개월	24년9개월	0.530
65	진봉재	이사	회계감사	26년 9개월	24년9개월	0.530
66	최은영	이사	회계감사	23년 6개월	23년1개월	0.530
67	정재국	이사	회계감사	26년 7개월	24년8개월	0.530
68	정낙열	이사	회계감사	25년 5개월	23년8개월	0.530
69	유엽	이사	회계감사	25년 8개월	23년8개월	0.530
70	한종엽	이사	회계감사	24년 8개월	22년8개월	0.530
71	박동규	사원	경영자문	26년 8개월	24년9개월	0.435
72	정진송	사원	경영자문	25년 8개월	23년8개월	0.435
73	이상민	사원	경영자문	24년 8개월	22년8개월	0.435
74	손병구	사원	경영자문	24년 8개월	22년8개월	0.435
75	손영백	사원	경영자문	23년 7개월	21년7개월	0.435
76	최창윤	사원	경영자문	21년 6개월	20년9개월	0.435
77	조창호	사원	세무자문	25년 7개월	24년9개월	0.435
78	오남교	사원	세무자문	26년 9개월	24년9개월	0.435
79	정훈	사원	세무자문	26년 8개월	24년9개월	0.435
80	조영재	사원	세무자문	24년 6개월	23년10개월	0.435
81	류성무	사원	세무자문	24년 8개월	22년8개월	0.435
82	선병오	사원	세무자문	21년 8개월	21년9개월	0.435
83	김태성	이사	회계감사	26년 4개월	25년11개월	0.435
84	오병일	이사	회계감사	27년 8개월	25년9개월	0.435
85	배영석	이사	회계감사	26년 8개월	24년9개월	0.435
86	최달	이사	회계감사	26년 8개월	24년9개월	0.435
87	진휘철	이사	회계감사	26년 8개월	24년9개월	0.435
88	정양수	이사	회계감사	26년 9개월	24년9개월	0.435
89	조동규	이사	회계감사	26년 6개월	24년3개월	0.435
90	한호성	이사	회계감사	24년 6개월	23년8개월	0.435
91	김성수	이사	회계감사	25년 8개월	23년8개월	0.435
92	김경구	이사	회계감사	25년 6개월	23년5개월	0.435
93	박승철	이사	회계감사	24년 8개월	22년8개월	0.435
94	이기복	이사	회계감사	24년 7개월	22년8개월	0.435
95	이승환	이사	회계감사	23년 8개월	21년8개월	0.403
96	김재운	사원	경영자문	24년 8개월	22년3개월	0.395
97	김병일	사원	경영자문	23년 8개월	21년8개월	0.395
98	윤창범	사원	경영자문	23년 8개월	21년8개월	0.395

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
99	홍진오	사원	경영자문	23년 3개월	21년4개월	0.395
100	박은상	사원	경영자문	22년 10개월	20년11개월	0.395
101	이수빈	사원	경영자문	22년 8개월	20년8개월	0.395
102	김병국	사원	경영자문	21년 4개월	16년10개월	0.395
103	송연주	사원	경영자문	25년 1개월	23년8개월	0.395
104	김광수	사원	세무자문	22년 0개월	22년9개월	0.395
105	최혜원	사원	세무자문	24년 7개월	22년8개월	0.395
106	허윤제	사원	세무자문	21년 8개월	21년8개월	0.395
107	이동열	사원	세무자문	23년 8개월	21년8개월	0.395
108	최유철	사원	세무자문	23년 8개월	21년8개월	0.395
109	이용	사원	세무자문	23년 8개월	21년8개월	0.395
110	신윤섭	사원	세무자문	23년 8개월	21년8개월	0.395
111	성장석	사원	세무자문	22년 8개월	20년8개월	0.395
112	서연정	사원	세무자문	22년 8개월	20년8개월	0.395
113	박기운	사원	세무자문	21년 7개월	20년0개월	0.395
114	김홍현	사원	세무자문	21년 8개월	19년4개월	0.395
115	김찬규	사원	세무자문	18년 8개월	17년8개월	0.395
116	장광식	이사	회계감사	27년 9개월	25년11개월	0.395
117	이수미	사원	회계감사	24년 8개월	23년8개월	0.395
118	김운성	이사	회계감사	23년 3개월	22년11개월	0.395
119	선민규	이사	회계감사	24년 8개월	22년8개월	0.395
120	진선근	이사	회계감사	24년 7개월	22년8개월	0.395
121	이흥수	이사	회계감사	22년 11개월	22년8개월	0.395
122	이법탁	이사	회계감사	24년 8개월	22년8개월	0.395
123	정근영	이사	회계감사	24년 8개월	22년8개월	0.395
124	장윤경	이사	회계감사	24년 8개월	22년8개월	0.395
125	신승일	이사	회계감사	24년 8개월	22년8개월	0.395
126	김영순	이사	회계감사	24년 8개월	22년8개월	0.395
127	목영진	이사	회계감사	24년 8개월	22년8개월	0.395
128	주대현	이사	회계감사	24년 8개월	22년8개월	0.395
129	서용범	이사	회계감사	22년 11개월	22년2개월	0.395
130	정민우	이사	회계감사	23년 2개월	21년8개월	0.395
131	이정삼	이사	회계감사	23년 7개월	19년5개월	0.395
132	김성진	이사	회계감사	23년 8개월	21년8개월	0.395
133	정민수	이사	회계감사	23년 8개월	21년8개월	0.395
134	전용욱	이사	회계감사	23년 5개월	21년8개월	0.395
135	이진규	이사	회계감사	22년 8개월	20년4개월	0.395
136	홍범	이사	회계감사	21년 7개월	19년9개월	0.395
137	이준혁	이사	회계감사	22년 8개월	20년3개월	0.395
138	김효건	사원	경영자문	23년 8개월	21년8개월	0.229
139	홍석형	사원	경영자문	23년 7개월	21년8개월	0.229

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
140	임지산	사원	경영자문	23년 8개월	21년8개월	0.229
141	장병국	사원	경영자문	22년 6개월	20년7개월	0.229
142	김동수	이사	경영자문	21년 7개월	20년0개월	0.229
143	정민철	사원	경영자문	19년 5개월	19년3개월	0.229
144	서용태	사원	경영자문	20년 8개월	19년3개월	0.229
145	김운규	사원	세무자문	22년 8개월	20년3개월	0.229
146	오혜정	사원	세무자문	21년 10개월	20년0개월	0.229
147	양인병	사원	세무자문	21년 7개월	17년11개월	0.229
148	김봉균	사원	세무자문	21년 7개월	20년0개월	0.229
149	이응전	사원	세무자문	20년 8개월	19년4개월	0.229
150	정재훈	사원	세무자문	16년 3개월	19년4개월	0.229
151	홍창기	사원	세무자문	20년 8개월	19년4개월	0.229
152	박수연	사원	세무자문	20년 8개월	19년3개월	0.229
153	진병국	사원	세무자문	16년 5개월	15년3개월	0.229
154	박종우	사원	세무자문	19년 8개월	18년7개월	0.229
155	이문식	이사	회계감사	24년 8개월	22년8개월	0.229
156	정구진	이사	회계감사	24년 8개월	22년8개월	0.229
157	권미엽	이사	회계감사	24년 8개월	22년8개월	0.229
158	박상은	사원	회계감사	24년 5개월	22년7개월	0.229
159	원치형	이사	회계감사	23년 8개월	21년8개월	0.229
160	김지미	이사	회계감사	23년 7개월	21년8개월	0.229
161	이창현	이사	회계감사	23년 8개월	21년8개월	0.229
162	남상우	이사	회계감사	21년 5개월	20년9개월	0.229
163	황윤석	이사	회계감사	22년 8개월	20년8개월	0.229
164	이승희	이사	회계감사	22년 8개월	20년8개월	0.229
165	윤여현	이사	회계감사	22년 8개월	20년4개월	0.229
166	이재혁	이사	회계감사	21년 7개월	19년3개월	0.229
167	홍성표	사원	경영자문	23년 8개월	21년8개월	0.166
168	허제헌	사원	경영자문	22년 8개월	20년0개월	0.166
169	장혜윤	사원	경영자문	20년 8개월	19년4개월	0.166
170	정지원	사원	경영자문	20년 8개월	18년7개월	0.166
171	한정탁	사원	경영자문	19년 6개월	18년5개월	0.166
172	전종성	사원	세무자문	21년 7개월	20년0개월	0.166
173	한규영	사원	세무자문	20년 7개월	19년4개월	0.166
174	이남선	사원	세무자문	20년 8개월	19년3개월	0.166
175	박주현	사원	세무자문	19년 8개월	18년7개월	0.166
176	양윤정	사원	세무자문	19년 8개월	18년7개월	0.166
177	금창훈	사원	세무자문	19년 8개월	18년7개월	0.166
178	한지용	사원	세무자문	16년 0개월	14년11개월	0.166
179	이경민	사원	세무자문	17년 9개월	16년6개월	0.166
180	나국현	이사	회계감사	23년 8개월	21년8개월	0.166

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
181	유제욱	이사	회계감사	23년 6개월	21년8개월	0.166
182	김두삼	이사	회계감사	23년 8개월	21년0개월	0.166
183	전성만	이사	회계감사	20년 4개월	17년11개월	0.166
184	박인규	이사	회계감사	21년 7개월	20년0개월	0.166
185	강찬휘	이사	회계감사	21년 8개월	20년0개월	0.166
186	김종산	이사	회계감사	21년 7개월	19년4개월	0.166
187	김성호	이사	회계감사	20년 8개월	19년3개월	0.166
188	정승원	이사	회계감사	20년 8개월	19년3개월	0.166
189	이승훈	이사	회계감사	18년 0개월	17년4개월	0.166
190	한재상	이사	회계감사	19년 8개월	18년7개월	0.166
191	홍승환	이사	회계감사	19년 3개월	18년5개월	0.166
192	김기록	이사	회계감사	18년 6개월	17년6개월	0.166
193	박인대	사원	세무자문	21년 7개월	20년0개월	0.118
194	이홍석	사원	세무자문	21년 8개월	17년3개월	0.118
195	남우석	사원	세무자문	20년 8개월	19년3개월	0.118
196	김종욱	사원	세무자문	19년 8개월	18년7개월	0.118
197	전진우	사원	세무자문	19년 6개월	18년5개월	0.118
198	김상록	이사	회계감사	23년 8개월	21년8개월	0.118
199	최성우	이사	회계감사	20년 3개월	19년6개월	0.118
200	박승운	이사	회계감사	22년 3개월	19년4개월	0.118
201	김용범	이사	회계감사	20년 8개월	19년4개월	0.118
202	이효진	이사	회계감사	20년 8개월	19년4개월	0.118
203	조승재	이사	회계감사	20년 8개월	19년4개월	0.118
204	송태호	이사	회계감사	21년 2개월	19년3개월	0.118
205	김중현	이사	회계감사	20년 8개월	19년3개월	0.118
206	김재현	이사	회계감사	18년 8개월	17년6개월	0.118
207	이경택	사원	세무자문	19년 8개월	17년6개월	0.111
208	이혜민	사원	세무자문	17년 6개월	16년5개월	0.111
209	박치홍	사원	경영자문	26년 8개월	24년9개월	0.063
210	김인영	사원	회계감사	24년 8개월	22년8개월	0.008
211	김가을	이사	회계감사	22년 8개월	20년8개월	0.008
212	성현주	사원	회계감사	22년 8개월	20년8개월	0.008
213	이형민	이사	회계감사	19년 6개월	16년9개월	0.008
214	이용희	이사	회계감사	22년 7개월	20년4개월	0.008
215	김대길	이사	회계감사	21년 7개월	20년0개월	0.008
216	서희원	이사	회계감사	21년 5개월	20년0개월	0.008
217	민대홍	이사	회계감사	21년 8개월	19년4개월	0.008
218	조병진	이사	회계감사	20년 8개월	19년4개월	0.008
219	장윤원	이사	회계감사	18년 6개월	17년0개월	0.008
220	권석준	이사	회계감사	18년 7개월	17년1개월	0.008
221	이우람	이사	회계감사	20년 8개월	19년3개월	0.008

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
222	정은경	이사	회계감사	15년 7개월	19년3개월	0.008
223	김현백	이사	회계감사	19년 8개월	18년7개월	0.008
224	서정열	이사	회계감사	19년 8개월	18년7개월	0.008
225	정해민	이사	회계감사	19년 8개월	18년7개월	0.008
226	황성필	이사	회계감사	19년 8개월	18년7개월	0.008
227	김도연	이사	회계감사	19년 8개월	17년0개월	0.008
228	정수연	이사	회계감사	19년 8개월	18년7개월	0.008
229	이준우	이사	회계감사	18년 4개월	17년9개월	0.008
230	신종훈	이사	회계감사	19년 8개월	18년0개월	0.008
231	김영환	이사	회계감사	19년 6개월	18년0개월	0.008
232	남승민	이사	회계감사	17년 7개월	17년11개월	0.008
233	심현석	이사	회계감사	18년 8개월	17년8개월	0.008
234	허재진	이사	회계감사	17년 5개월	16년4개월	0.008
235	이창훈	이사	회계감사	18년 8개월	17년6개월	0.008
236	김승훈	이사	회계감사	18년 8개월	17년6개월	0.008
237	김동환	이사	회계감사	18년 8개월	17년6개월	0.008
238	채호기	이사	회계감사	17년 10개월	17년6개월	0.008
239	진현태	이사	회계감사	18년 8개월	17년6개월	0.008
240	박건영	이사	회계감사	18년 6개월	17년6개월	0.008
241	이정미	이사	회계감사	18년 3개월	17년6개월	0.008
242	박동욱	이사	회계감사	17년 7개월	17년5개월	0.008
243	최기혁	이사	회계감사	17년 5개월	17년2개월	0.008
244	여운하	이사	회계감사	17년 5개월	16년10개월	0.008
245	김진현	이사	회계감사	16년 2개월	14년9개월	0.008
246	한현식	이사	회계감사	17년 5개월	16년7개월	0.008
247	박호준	이사	회계감사	17년 9개월	16년7개월	0.008
248	성덕용	이사	회계감사	17년 9개월	16년7개월	0.008
249	강종필	이사	회계감사	17년 9개월	16년7개월	0.008
250	임영빈	이사	회계감사	17년 6개월	16년7개월	0.008
251	박재우	이사	회계감사	17년 9개월	16년7개월	0.008
252	허정	이사	회계감사	13년 10개월	16년7개월	0.008
253	정광섭	이사	회계감사	17년 9개월	16년7개월	0.008
254	유상훈	이사	회계감사	17년 9개월	16년6개월	0.008
255	곽민석	이사	회계감사	17년 3개월	16년6개월	0.008
256	김한내	이사	회계감사	17년 9개월	16년6개월	0.008
257	안지혜	이사	회계감사	15년 8개월	15년4개월	0.008
258	변장원	이사	회계감사	17년 9개월	16년5개월	0.008
259	정원석	이사	회계감사	17년 6개월	16년5개월	0.008
260	김재동	이사	회계감사	17년 6개월	16년5개월	0.008
261	김영훈	이사	회계감사	17년 6개월	16년5개월	0.008
262	이기재	이사	회계감사	17년 6개월	16년5개월	0.008

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
263	김광연	이사	회계감사	16년 0개월	15년11개월	0.008
264	이승욱	이사	회계감사	16년 9개월	15년8개월	0.008
265	정우진	이사	회계감사	15년 10개월	14년8개월	0.008
266	김기원	이사	회계감사	16년 9개월	15년8개월	0.008
267	전상범	이사	회계감사	16년 9개월	15년6개월	0.008
268	현충제	이사	회계감사	17년 1개월	15년6개월	0.008
269	심재우	이사	회계감사	16년 9개월	15년6개월	0.008
270	강승록	이사	회계감사	16년 6개월	13년5개월	0.008
271	심준용	이사	회계감사	16년 9개월	14년11개월	0.008
272	최성우	이사	회계감사	16년 9개월	14년11개월	0.008
273	박영규	이사	회계감사	15년 9개월	14년8개월	0.008
274	심재경	이사	회계감사	15년 9개월	14년7개월	0.008
275	유연	이사	회계감사	13년 2개월	11년11개월	0.008
276	김경환	이사	회계감사	16년 3개월	14년6개월	0.008
277	남현재	이사	회계감사	15년 6개월	14년6개월	0.008
278	정기욱	이사	회계감사	15년 6개월	14년6개월	0.008
279	남승수	이사	회계감사	14년 6개월	13년6개월	0.008

나. 이사의 보수 현황

(1) 경영진 중인 경우, 보수지급금액

(단위 : 백만원)

연번	성명	직위	참여지배 기구명칭	보수의 종류	보수총액
1	윤훈수	이사	대표이사, 경영위원회	근로소득	2,514
2	박대준	이사	경영위원	근로소득	1,475
3	박정선	이사	품질관리업무담당이사	근로소득	1,151
4	오기원	이사	경영위원	근로소득	1,705
5	이승호	이사	Oversight Board 위원	근로소득	1,106
6	이유진	이사	Oversight Board 위원	근로소득	1,076
7	이중현	이사	경영위원	근로소득	1,712
8	최달	이사	Oversight Board 위원	근로소득	737
9	홍준기	이사	Oversight Board 위원	근로소득	1,106
합 계					12,582

* 보수가 5억원 이상인 이사 중 경영진 등에 해당하는 이사를 기재하였습니다.

(2) 경영진 등이 아닌 경우, 보수지급금액

(단위 : 백만원)

연번	성명	직위	보수의 종류	보수총액
1	권○○	이사	근로소득	529
2	김○○	이사	근로소득	807
3	김○○	이사	근로소득	908
4	김○○	이사	근로소득	787
5	김○○	이사	근로소득	529
6	김○○	이사	근로소득	549
7	김○○	이사	근로소득	716
8	김○○	이사	근로소득	727
9	김○○	이사	근로소득	1,092
10	남○○	이사	근로소득	549
11	류○○	이사	근로소득	1,112
12	목○○	이사	근로소득	559
13	박○○	이사	근로소득	589
14	박○○	이사	근로소득	1,013
15	배○○	이사	근로소득	707
16	백○○	이사	근로소득	1,046
17	서○○	이사	근로소득	690
18	선○○	이사	근로소득	608
19	송○○	이사	근로소득	1,061
20	송○○	이사	근로소득	676
21	송○○	이사	근로소득	904
22	신○○	이사	근로소득	599
23	오○○	이사	근로소득	747
24	오○○	이사	근로소득	1,073
25	유○○	이사	근로소득	890
26	이○○	이사	근로소득	856
27	이○○	이사	근로소득	648
28	이○○	이사	근로소득	886
29	이○○	이사	근로소득	579
30	이○○	이사	근로소득	1,092
31	이○○	이사	근로소득	511
32	이○○	이사	근로소득	649
33	임○○	이사	근로소득	1,070
34	장○○	이사	근로소득	529
35	장○○	이사	근로소득	874
36	장○○	이사	근로소득	529
37	전○○	이사	근로소득	1,033
38	전○○	이사	근로소득	777
39	정○○	이사	근로소득	727
40	정○○	이사	근로소득	922
41	정○○	이사	근로소득	530

연번	성명	직위	보수의 종류	보수총액
42	정○○	이사	근로소득	509
43	정○○	이사	근로소득	846
44	정○○	이사	근로소득	1,031
45	조○○	이사	근로소득	648
46	주○○	이사	근로소득	668
47	진○○	이사	근로소득	922
48	진○○	이사	근로소득	599
49	진○○	이사	근로소득	707
50	최○○	이사	근로소득	942
51	최○○	이사	근로소득	751
52	한○○	이사	근로소득	969
53	한○○	이사	근로소득	727
54	홍○○	이사	근로소득	1,052
55	황○○	이사	근로소득	509
56	황○○	이사	근로소득	1,129
합 계				43,688

* 보수가 5억원 이상이면서 (1)에 해당하지 않는 이사를 기재하였습니다.

다. 이사의 징계내역

연번	성명	직위	징계내역	징계일자	비고
1	○○○	이사	- 당해회사 감사업무제한 1년 - 주권상장(코스닥코넥스제외) · 지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 6시간	2023.03.08	-
2	○○○	이사	- 당해회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 4시간	2023.03.08	-

3. 공인회계사 변동 현황

(단위 : 명)

사무소명	기초인원	증가	감소	기말인원
서울주사무소	2,567	360	189	2,738
대전분사무소	4	-	-	4
합계	2,571	360	189	2,742

4. 소속공인회계사의 경력 현황

(단위 : 명)

사업부문	1년미만	1년이상~ 3년미만	3년이상~ 5년미만	5년이상~ 10년미만	10년이상~ 15년미만	15년이상	합계
회계감사	254	476	242	320	185	194	1,671
세무자문	64	122	92	85	84	88	535
경영자문	26	83	153	107	64	95	528
기타	-	-	-	2	-	6	8
합계	344	681	487	514	333	383	2,742

5. 사업부문별 인원 및 보수

(단위 : 원, 명)

구분	제54(당)기		제53(전)기		제52(전전)기	
	인원	보수	인원	보수	인원	보수
회계감사	2,353	377,335,466,452	2,238	341,424,968,772	2,021	305,579,831,817
세무자문	774	180,860,639,522	738	166,155,903,040	686	156,733,594,819
경영자문	810	163,370,580,507	843	164,396,099,845	784	149,570,113,015
기타	163	24,339,746,292	160	23,509,000,559	146	18,934,546,364
합계	4,100	745,906,432,773	3,979	695,485,972,216	3,637	630,818,086,015

* 인원은 사업연도말 현재 기준이며, 보수는 사업연도 중 발생한 보수입니다.

6. 전문자격증 소지 현황

(단위 : 명)

구분	전문자격증명	인원
국내	세무사(또는 세무대리업무)	2,778
	한국변호사	25
	관세사	8
	금융자산관리사	11
	증권투자상담사	22
	재경관리사	56
	선물거래상담사	12
	보험계리사	28
	외환관리사	1
해외	미국공인회계사(USCPA)	390
	영국공인회계사(Chartered Accountant, ACCA)	26
	호주공인회계사(Australia CPA)	9
	호주/뉴질랜드공인회계사(Chartered Accountant of Australia, New Zealand)	5
	캐나다공인회계사(Canada CPA)	7

구분	전문자격증명	인원
국외	프랑스공인회계사(France CPA)	1
	싱가포르공인회계사(Singapore CPA)	1
	일본공인회계사(JICPA)	1
	홍콩공인회계사(Hong Kong CPA)	1
	태국공인회계사(Thailand CPA)	1
	공인정보시스템감사사(CISA)	27
	CFE(Certified Fraud Examiner)	10
	SAP(System, Applications and Products in Data Processing)	5
	미국공인재무분석사(CFA)	16
	국제공인내부감사사(CIA)	12
	국제재무위험관리전문가(FRM)	4
	미국변호사	3
	호주변호사	1
	중국변호사	1
	미국세무사(EA)	2
	중국세무사	1
	미국계리사	7
	CISSP(Certified Information System Security Professional)	3
	CCIM(Certified Commercial Investment Member)	1
	합계	-

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

V. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 등의 현황

1. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 적립 현황

(단위 : 백만원)

구분	기초잔액	당기적립액	당기사용액	기말잔액	당기사용내용
손해배상준비금	77,887	9,583	-	87,470	-
손해배상공동기금	809	52	-	861	-
계	78,696	9,635	-	88,331	-

2. 손해배상책임보험 가입 현황

(단위 : 백만원)

보험회사명	보험상품명	계약기간	연간보험료	보험금		보장범위
				총 보상 한도	1사고당 보상 한도	
현대해상화재보험(주)	전문직배상책임보험	2023.07.01 ~ 2024.06.30	3,619	378,777	189,388	회계법인이 제공한 서비스와 관련한 손해배상 청구에 대한 책임 등

* 보험금은 USD로 약정된 금액을 6월말 기준 원화로 환산(\$1 : ₩1,382.40)한 금액입니다.

VI. 최근 3개 사업연도의 감리결과

1. 감사보고서 감리결과

조치일자	조치자	관련회사			감리지적사항	조치내역	
		회사명	구분	결산기		회계법인	소속 공인회계사
2023.03.08	증권선물위원회	(주)신흥	유가증권상장	2014년12월말 ~2019년12월말	채고자산 관련 감사절차 소홀	과징금 부과, 당해회사 감사업무제한 2년 등	특정회사 감사업무제한 1년 등 4명
2024.02.28	증권선물위원회	계양전기(주)	유가증권상장	2017년12월말 ~2020년12월말	매입채무, 미지급금 관련 감사절 차 소홀	손해배상공동기금추가 적립 10%	지정회사에 대한 감사 업무제한 1년 등 2명

2. 감사인 감리결과

구분	조치일자	개선권고사항	개선권고 이행상황	
품질관리 구성요소	회계법인내 품질에 대한 리더십 책임	2022.04.27	품질지향 문화를 촉진하기 위해 구성원의 품질관리에 대한 평가와 보상간 연계성을 강화할 필요가 있는데, 내규에 성 과급 지급결정에 있어 품질관리평가와 연계된 지급기준 등 을 구체적으로 정하고 있지 않음	성과급 지급결정에 있어 품질관리평가와 연계된 지급기준 을 보다 명확히하여 문서화함
		-	-	-
	윤리적 요구사항	2022.04.27	감사인의 독립성 유지를 위해 회계법인의 사원, 감사참여 자 등이 감사대상회사와 채권·채무 관계가 있는지를 점검 하는 과정에서 증빙 확인 등의 절차가 미흡하고, 감사 종결 단계에서 독립성유지를 확인하는 절차가 미흡함	감사대상회사와의 재무적 이해관계가 있는지 점검시 점검 대상자로 부터 객관적인 증빙을 추가적으로 확인하고, 감 사참여시점 이외에 감사 종결단계에서도 감사참여자로 부 터 독립성진술서를 징구하는 절차를 도입함.
		2022.04.27	특정 이사가 특정 회사의 재무제표 작성지원 업무를 수행 한 이후 다음 연도에 감사업무를 수행하였음에도 자기검토 위험 등에 대한 검토가 미흡하였고, 감사대상 회사와 공동 사업 계약체결시 독립성 관련 검토 내용의 문서화가 미흡 함	특정 회사의 재무제표 작성지원 업무를 수행한 이사의 경 우, 차기년도 신규 감사시 감사 이사를 수행할 수 없도록 제한하고, 감사대상 회사와 공동사업 계약시 독립성관련 검토내역을 구체적으로 문서화함
	업무의 수용과 유지	2021.12.17	업무수입위험평가서 작성시, 평가 당시 입수 가능한 전기 감사의견 변형사실 등 일부 항목의 기재를 누락하거나, 감 사계약체결일 이후 위험평가를 완료한 사례가 발견됨	업무수입위험평가서 작성시 정확히 기재하도록 교육 및 공 지 등을 통해 지속적으로 안내하고, 모니터링 절차를 강화 함. 또한, 업무수입위험평가 검토의 적시성과 관련하여 감 사계약서 날인 전에 승인 여부를 확인하도록 하는 강화된 통제절차를 운영하고 모니터링함
		-	-	-
	인적자원	2021.12.17	내규상 감사업무 투입시간을 익일까지 입력하도록 하고 있 으나, 입력이 지연되는 데에 대한 통제가 미흡하고, 적시에 적절한 검토를 거쳐 승인되도록 하는 통제도 미흡	감사시간을 적시에 기재하도록 교육 및 공지 등을 통해 지 속적으로 강조하고 작성된 시간이 적절하게 상위권자에 의 해 승인되도록 절차를 변경함
		2022.04.27	감사업무의 품질관리를 위해 업무시간을 입력하고 승인하 는 과정에서, 적시에 입력·승인되지 않거나 입력된 시간 을 승인하거나 수정할 때 적절한 검토가 이루어지지 않는 등 감사업무시간 관리가 미흡함	Time Report 입력 시스템을 업그레이드하여 적시에 입력· 승인하도록 하여 자동안내 프로세스를 추가하고, 모니터링 절차도 강화하였으며, 감사시간 수정시 사유를 명확히 기 재하도록 하여 적절한 검토가 이루어지도록 함. 또한, 입력 한 시간의 합리성 확보를 위해 시스템을 개선하였으며, 추 가적인 모니터링 절차도 보완함
		2021.12.17	업무품질관리검토자가 검토할 사항 등을 열거한 표준화된 감사조서에 검토자가 서명만 하면 절차가 완료되도록 운영 하여 동 업무의 적절성에 대한 충분한 증거를 제공하지 못 함	품질관리검토자에게 중요한 검토내역에 대해 조서에 기재 하도록 교육 및 공지 등을 통해 안내하였으며 표준 조서양 식을 개정하여 품질관리검토자가 심리 중 발견한 중요한 사항을 기재하도록 함
		2021.12.17	감사보고서일로부터 60일을 초과하여 감사조서가 취합된 사례가 일부 있고, 그 중 장기간 미취합된 사례도 존재함	감사조서 취합기한을 준수하도록 교육 및 공지 등을 통해 지속적으로 강조하고, 적시성있는 조서 취합을 위한 통제 절차를 추가함
			업무팀이 실을 감사조서를 참고에서 출고한 후 재입고시,	

구분	조치일자	개선권고사항	개선권고 이행상황
업무의 수행	2021.12.17	품질관리실이 수정 내용을 확인한 이후 업무팀이 직접 조서창고에 반납하고 있어, 업무팀에 의한 임의 수정 가능성에 대한 통제가 미흡	품질관리실 담당자가 수정 내용을 확인한 후 직접 조서창고에 반납하도록 관련 규정 및 절차를 변경함
	2021.12.17	수습회계사에게 매출 또는 매출원가와 같은 주요 계정을 배정하고, 담당이사 등이 수습회계사가 수행한 업무에 대해 등록회계사와 동일한 수준으로 검토하여 업무에 대한 품질관리 미흡	수습회계사에게 매출 또는 매출원가와 같은 주요 계정을 배정하는 경우, 담당이사 또는 2단계 공인회계사의 리뷰를 받도록 리뷰절차를 강화함
	2022.04.27	개별 감사업무별로 지정된 품질관리검토자가 상당한 시간을 투입하여 해당 감사업무를 검토함에도, 구체적으로 어떤 부분을 중점적으로 검토하였는지 그 수행내역을 충분하고 적합하게 문서화하지 않아 품질관리검토가 적절하게 수행되고 있다는 증거를 제공하기에 미흡함	품질관리검토조서에 대해 적정성을 검토하는 모니터링 절차를 추가하고, 검토내역 기재가 필요한 항목을 구체적으로 정하여 안내함
모니터링	-	-	-
	-	-	-

당 법인에 대한 품질관리감리 결과 증권선물위원회가 외부공개를 결정한 개별 감사보고서 관련사항이 없습니다.

Ⅶ. 최근 3개 사업연도의 소송 현황

1. 종결된 소송 현황

(단위 : 백만원)

제소일	원고	피고	사건번호	관련회사	제소이유	배상금액	소송결과
2022.11.23	개인	삼일회계법인	서울중앙 2022가단	-	용역보수반환청구	120	강제조정(2023.6)
계	-	-	-	-	-	120	-

2. 진행중인 소송 현황

보고기간 종료일 현재 당 법인이 피고인 소송은 총2건(소가 2,932백만원)이며, 주요 소송현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

원 고	제소된 금액	진행경과			사건내용
		제1심	항소심	상고심	
개인	1,932,000(*)	진행 중	-	-	부당이득반환청구
주식회사 엠피씨플러스	1,000,000	진행 중	-	-	손해배상청구

(*) 원고의 청구취지 변경으로 인하여 금액이 변경되었습니다.

당 법인은 보고기간 종료일 현재 진행중인 소송은 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예측하고 있으나, 향후 소송의 결과에 따라 추가적인 손실이 발생할 수도 있습니다.