

목 차

| | |
|--|----|
| 사업보고서 | 1 |
| 대표이사 등의 확인·서명 | 2 |
| I. 회계법인의 개황 | 3 |
| 1. 재무제표 | 3 |
| 가. 재무상태표 | 3 |
| 나. 손익계산서 | 5 |
| 다. 현금흐름표 | 7 |
| 라. 자본변동표 | 9 |
| 마. 주식 | 10 |
| 2. 부속명세서 | 29 |
| 가. 차입금 명세서 | 29 |
| 나. 타법인 출자 현황 | 29 |
| 다. 채무보증 현황 | 29 |
| 3. 사업부문별 매출액 | 29 |
| 4. 목적 | 30 |
| 5. 연혁 | 30 |
| 가. 설립경과 및 설립 이후의 변동상황 | 30 |
| 나. 상호의 변경 | 31 |
| 다. 합병, 영업양수 또는 영업양도 | 31 |
| 6. 자본금 변동사항 | 31 |
| 7. 외국 회계법인과의 제휴 현황 | 32 |
| 8. 주사무소 및 분사무소 현황 | 32 |
| 9. 외국 회계감독기구 등록 및 관련 감사업무 현황 | 33 |
| 가. 외국 회계감독기구 등록 현황 | 33 |
| 나. 외국증권시장 상장기업에 대한 감사현황 | 33 |
| II. 주요사업의 내용 | 35 |
| 1. 사업의 개요 | 35 |
| 가. 업무개황 | 35 |
| 나. 당해 사업연도 중 특기할만한 실적 | 36 |
| 2. 외감법에 의한 감사실적 | 36 |
| 가. 감사실적 총괄표 | 36 |
| 나. 개별(별도)재무제표 감사실적 | 36 |
| 다. 연결재무제표 감사실적 | 37 |
| 3. 국내자본시장 상장 외국법인에 대한 감사현황 | 47 |
| III. 감사보고서 품질관리 관련 정보 | 48 |
| 1. 회계법인내 품질에 대한 리더쉽 책임 | 48 |
| 가. 품질관리기준 구축·운영 현황 | 48 |
| 나. 회계법인 지배구조 및 계열회사 현황 | 48 |
| 다. 품질관리조직의 구성내역 및 품질관리업무 담당 인력의 현황 | 52 |
| 라. 품질관리 관련 예산(인건비)의 비중 | 53 |
| 2. 관련 윤리적 요구사항 | 53 |
| 가. 품질관리기준 구축·운영 현황 | 53 |
| 3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지 | 57 |
| 가. 품질관리기준 구축·운영 현황 | 57 |
| 4. 인적 자원 | 58 |

| | |
|-------------------------------------|----|
| 가. 품질관리기준 구축·운영 현황..... | 58 |
| 나. 임·직원 성과평가체계(평가, 보상 및 승진)..... | 60 |
| 5. 업무의 수행..... | 62 |
| 가. 품질관리기준 구축·운영 현황..... | 62 |
| 나. 감사투입 인력 및 시간 | 66 |
| 다. 감사위험이 높은 회사에 대한 관리체계 | 66 |
| 6. 모니터링 | 66 |
| 가. 품질관리기준 구축·운영 현황..... | 66 |
| 나. 수습공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리체계 | 68 |
| 다. 내부심리 실시 현황 및 관련 심리결과문서 보관정책..... | 68 |
| 7. 주식거래 모니터링 시스템 구축·운영 현황..... | 70 |
| 가. 주식거래 관리시스템 현황(시스템명 포함) | 70 |
| 나. 주식거래 관리시스템 모니터링 결과..... | 71 |
| IV. 인력에 관한 사항 | 72 |
| 1. 인력 총괄표..... | 72 |
| 2. 사원(출자)·이사 현황 | 72 |
| 3. 공인회계사 변동 현황..... | 78 |
| 4. 소속공인회계사의 경력 현황 | 78 |
| 5. 사업부문별 인원 및 보수 | 78 |
| 6. 전문자격증 소지 현황..... | 78 |
| V. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 등의 현황 | 80 |
| 1. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 적립 현황..... | 80 |
| 2. 손해배상책임보험 가입 현황 | 80 |
| VI. 최근 3개 사업연도의 감리결과..... | 81 |
| 1. 감사보고서 감리결과 | 81 |
| 2. 품질관리 감리결과 | 81 |
| VII. 최근 3개 사업연도의 소송 현황..... | 82 |

사 업 보 고 서

(제 26 기)

사업연도 2019년 04월 01일 부터
 2020년 03월 31일 까지

증권선물위원회 귀중

주식회사등의외부감사에관한법률 제25조의 규정에 의하여 사업보고서를 제출합니다.

2020년 6월 29일

회계법인명 : 삼정회계법인

대표이사 : 김교태

본점소재지 : 서울시 강남구 테헤란로152(역삼동, 강남파이낸스센터27층)

(전화번호 : 02-2112-0100)

작성책임자 : 소속 품질관리실 직위 품질관리실장 성명 양승열

(전화번호 : 02-2112-0330)

대표이사 등의 확인·서명

대표이사 등의 확인·서명

우리는 동 회계법인의 대표이사 및 작성책임자로서 이 사업
보고서의 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.

2020년 6월 29일

회계법인명 : 삼 정 회 계 법 인

대 표 이 사 : 김 교 태 (서 명)
작성책임자 : 양 승 열 (서 명)

I. 회계법인의 개황

1. 재무제표

가. 재무상태표

재무상태표

제 26 기 2020년 3월 31일 현재

제 25 기 2019년 3월 31일 현재

제 24 기 2018년 3월 31일 현재

(단위 : 원)

| 과목 | 제 26(당) 기 | 제 25(전) 기 | 제 24(전전) 기 |
|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 자산 | | | |
| I. 유동자산 | 170,450,564,770 | 157,470,356,442 | 116,450,306,868 |
| 현금및현금성자산(주석3) | 44,551,378,020 | 35,283,796,450 | 15,010,501,602 |
| 매출채권(주석4) | 124,875,907,395 | 120,973,461,680 | 99,739,208,528 |
| 대손충당금(주석4) | (3,650,554,388) | (3,019,611,370) | (2,440,147,233) |
| 미수금 | 225,435,922 | 111,223,227 | 493,254,686 |
| 선급금 | 1,414,371,392 | 1,510,615,057 | 1,729,372,022 |
| 선급비용 | 411,914,332 | 578,667,694 | 219,549,665 |
| 주.임.종 단기채권(주석18) | 272,334,391 | 230,376,650 | 240,572,824 |
| 유동성이연법인세자산(주석12) | 2,349,777,706 | 1,801,827,054 | 1,457,994,774 |
| II. 비유동자산 | 25,340,953,394 | 23,946,313,006 | 19,457,928,216 |
| (1) 투자자산 | 4,911,813,657 | 4,233,622,859 | 3,673,250,187 |
| 매도가능증권(주석5) | 467,789,345 | 209,103,390 | - |
| 지분법적용투자주식(주석6) | 4,444,024,312 | 4,024,519,469 | 3,673,250,187 |
| (2) 유형자산(주석7) | 6,407,445,058 | 7,045,148,554 | 3,168,014,653 |
| 차량운반구 | - | 98,869,500 | 98,869,500 |
| 감가상각누계액 | - | (98,868,500) | (98,868,500) |
| 집기비품 | 15,500,067,830 | 12,694,651,006 | 7,084,547,179 |
| 감가상각누계액 | (9,092,622,772) | (5,649,503,452) | (3,916,533,526) |
| (3) 무형자산(주석8) | 1,427,082,486 | 1,103,732,272 | 1,111,848,694 |
| 소프트웨어 | 1,427,082,486 | 1,103,732,272 | 1,111,848,694 |
| (4) 기타비유동자산 | 12,594,612,193 | 11,563,809,321 | 11,504,814,682 |
| 보증금 | 9,393,427,760 | 8,558,955,600 | 8,983,070,898 |
| 손해배상공동기금(주석9) | 1,295,206,191 | 1,441,235,952 | 1,013,183,874 |
| 회원권 | 1,698,696,000 | 1,475,900,000 | 1,008,500,000 |
| 비유동성이연법인세자산(주석12) | 207,282,242 | 87,717,769 | 500,059,910 |
| 자 산 총 계 | 195,791,518,164 | 181,416,669,448 | 135,908,235,084 |
| 부채 | | | |
| I. 유동부채 | 119,648,172,736 | 112,430,768,552 | 77,317,601,292 |
| 미지급금 | 111,929,399,759 | 103,719,728,049 | 73,007,742,477 |
| 예수금 | 4,504,832,620 | 3,737,712,327 | 3,334,796,194 |
| 선수금 | 66,695,000 | 132,622,301 | 44,310,494 |
| 선수수익 | 1,574,633,697 | 392,730,180 | - |
| 미지급법인세(주석12) | 1,572,611,660 | 4,447,975,695 | 930,752,127 |

| | | | | | | |
|--|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|
| II. 비유동부채 | | 534,830,717 | | 501,506,550 | | 2,089,288,720 |
| 임대보증금 | 534,830,717 | | 501,506,550 | | 440,135,501 | |
| 기타총당부채(주석11) | - | | - | | 1,649,153,219 | |
| 부 채 총 계 | | 120,183,003,453 | | 112,932,275,102 | | 79,406,890,012 |
| 자 본 | | | | | | |
| I. 자본금 | | 8,000,000,000 | | 8,000,000,000 | | 8,000,000,000 |
| 자본금(주석13) | 8,000,000,000 | | 8,000,000,000 | | 8,000,000,000 | |
| II. 이익잉여금 | | 67,608,514,711 | | 60,484,394,346 | | 48,501,345,072 |
| 이익준비금 | 2,248,213,590 | | 1,648,213,590 | | 1,648,213,590 | |
| 손해배상준비금(주석9) | 39,206,765,876 | | 33,410,278,502 | | 29,848,054,331 | |
| 미처분이익잉여금 (당기순이익 당기:13,124,120,365 전기:11,983,049,274 전전기:3,497,342,901) | 26,153,535,245 | | 25,425,902,254 | | 17,005,077,151 | |
| 자 본 총 계 | | 75,608,514,711 | | 68,484,394,346 | | 56,501,345,072 |
| 부채 및 자본 총계 | | 195,791,518,164 | | 181,416,669,448 | | 135,908,235,084 |

나. 손익계산서

손 익 계 산 서

제26기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

제25기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지

제24기 2017년 4월 1일부터 2018년 3월 31일까지

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 26(당) 기 | | 제 25(전) 기 | | 제 24(전전) 기 | |
|--------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| I. 영업수익 | | 561,502,981,478 | | 474,342,078,786 | | 382,786,512,443 |
| 회계감사 영업수익 | 177,262,665,909 | | 151,857,004,706 | | 133,115,277,388 | |
| 세무자문 영업수익 | 82,413,680,887 | | 69,176,178,123 | | 54,012,770,038 | |
| 경영자문 영업수익 | 301,826,634,682 | | 253,308,895,957 | | 195,658,465,017 | |
| II. 영업비용 | | 546,120,263,864 | | 455,202,709,820 | | 377,558,360,993 |
| 급여 및 상여 | 319,809,332,928 | | 263,025,779,967 | | 214,509,761,296 | |
| 퇴직급여(주석10) | 26,108,900,000 | | 21,260,738,000 | | 18,791,649,000 | |
| 복리후생비 | 20,081,395,739 | | 14,881,030,411 | | 12,921,878,645 | |
| 회의비 | 237,568,166 | | 277,826,188 | | 343,963,285 | |
| 여비교통비 | 986,397,115 | | 652,879,063 | | 942,973,613 | |
| 접대비 | 4,365,051,646 | | 4,385,624,937 | | 3,806,368,825 | |
| 통신비 | 1,163,269,555 | | 1,067,261,781 | | 937,671,203 | |
| 세금과공과 | 11,000,923,227 | | 9,924,357,969 | | 8,543,899,570 | |
| 감가상각비(주석7) | 3,449,050,990 | | 1,734,414,600 | | 1,078,645,471 | |
| 지급임차료 | 17,158,821,978 | | 15,837,015,955 | | 14,823,514,069 | |
| 수선유지비 | 18,363,391 | | 19,257,651 | | 14,645,183 | |
| 보험료 | 5,616,894,591 | | 4,099,843,892 | | 3,545,150,737 | |
| 차량유지비 | 4,846,284,576 | | 4,173,140,782 | | 3,739,165,012 | |
| 교육훈련비 | 3,965,144,749 | | 3,324,513,876 | | 2,682,538,424 | |
| 도서인쇄비 | 1,777,235,203 | | 1,791,956,858 | | 1,831,057,058 | |
| 소모품비 | 480,413,139 | | 388,366,679 | | 275,319,184 | |
| 지급수수료 | 46,453,199,931 | | 36,956,871,671 | | 29,044,408,151 | |
| 업무출장비 | 24,122,314,551 | | 21,708,874,149 | | 18,728,970,525 | |
| 광고선전비 | 760,824,236 | | 922,840,948 | | 500,564,529 | |
| 대손상각비(주석4) | 1,244,467,815 | | 880,571,533 | | 738,404,671 | |
| 무형자산상각비(주석8) | 519,192,857 | | 674,355,399 | | 615,468,224 | |
| 협회비 | 931,544,969 | | 585,631,439 | | 539,483,578 | |
| 외주용역비 | 51,023,672,512 | | 46,629,556,072 | | 38,602,860,740 | |
| III. 영업손익 | | 15,382,717,614 | | 19,139,368,966 | | 5,228,151,450 |
| IV. 영업외수익 | | 2,071,301,226 | | 1,599,126,958 | | 852,190,312 |
| 이자수익 | 432,616,893 | | 324,890,343 | | 114,935,228 | |
| 임대수익 | 19,205,108 | | 15,955,085 | | 17,363,082 | |
| 외환차익 | 677,938,797 | | 514,469,204 | | 337,266,428 | |
| 외화환산이익 | 248,858,825 | | 96,478,890 | | 63,344,467 | |
| 지분법이익(주석6) | 419,504,843 | | 351,269,282 | | 117,600,797 | |
| 투자자산처분이익 | 8,200,000 | | 92,557,091 | | - | |
| 기타영업외수익 | 264,976,760 | | 203,507,063 | | 201,680,310 | |
| V. 영업외비용 | | 1,087,848,487 | | 2,490,986,267 | | 1,045,563,265 |
| 이자비용 | 20,052,887 | | 10,778,881 | | 5,818,352 | |

| | | | | | | |
|--------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| 외환차손 | 638,059,832 | | 285,538,224 | | 554,002,791 | |
| 외화환산손실 | 62,952,148 | | 20,068,351 | | 133,382,450 | |
| 기부금 | 366,612,695 | | 319,768,644 | | 343,165,400 | |
| 지분법손실(주석6) | - | | - | | 5,463,733 | |
| 투자자산처분손실 | - | | 22,448,056 | | - | |
| 기타총당부채전입액(주석11) | - | | 1,832,374,283 | | - | |
| 기타영업외비용 | 170,925 | | 9,828 | | 3,730,539 | |
| VI. 법인세비용차감전계속사업손익 | | 16,366,170,353 | | 18,247,509,657 | | 5,034,778,497 |
| VII. 계속사업손익법인세비용 | | 3,242,049,988 | | 6,264,460,383 | | 1,537,435,596 |
| 법인세비용(주석12) | 3,242,049,988 | | 6,264,460,383 | | 1,537,435,596 | |
| VIII. 당기순손익 | | 13,124,120,365 | | 11,983,049,274 | | 3,497,342,901 |

다. 현금흐름표

현금흐름표

제 26 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

제 25 기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지

제 24 기 2017년 4월 1일부터 2018년 3월 31일까지

(단위 : 원)

| 과목 | 제 26(당) 기 | | 제 25(전) 기 | | 제 24(전전) 기 | |
|-------------------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| I. 영업활동으로인한현금흐름 | | 22,190,505,631 | | 26,553,039,760 | | 16,005,310,455 |
| (1) 당기순손익 | 13,124,120,365 | | 11,983,049,274 | | 3,497,342,901 | |
| (2) 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산 | 31,384,564,810 | | 24,592,595,939 | | 21,321,880,828 | |
| 퇴직급여 | 26,108,900,000 | | 21,260,738,000 | | 18,791,649,000 | |
| 감가상각비 | 3,449,050,990 | | 1,734,414,600 | | 1,078,645,471 | |
| 대손상각비 | 1,244,467,815 | | 880,571,533 | | 738,404,671 | |
| 무형자산상각비 | 519,192,857 | | 674,355,399 | | 615,468,224 | |
| 외화환산손실 | 62,952,148 | | 20,068,351 | | 92,249,729 | |
| 지분법손실 | - | | - | | 5,463,733 | |
| 투자자산처분손실 | - | | 22,448,056 | | - | |
| 유형자산처분손실 | 1,000 | | - | | - | |
| (3) 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감 | (673,740,184) | | (520,464,254) | | (167,079,669) | |
| 이자수익 | 15,681,531 | | 7,304,712 | | 12,180,014 | |
| 외화환산이익 | 230,353,810 | | 69,333,169 | | 37,298,858 | |
| 지분법이익 | 419,504,843 | | 351,269,282 | | 117,600,797 | |
| 투자자산처분이익 | 8,200,000 | | 92,557,091 | | - | |
| (4) 영업활동으로 인한 자산·부채의 변동 | (21,644,439,360) | | (9,502,141,199) | | (8,646,833,605) | |
| 매출채권의 감소(증가) | (4,538,630,141) | | (21,477,966,890) | | (11,306,420,057) | |
| 미수금의 감소(증가) | (114,212,695) | | 407,583,403 | | (226,637,390) | |
| 미수수익의 감소(증가) | - | | - | | 453,690 | |
| 선금금의 감소(증가) | 96,243,665 | | 218,756,965 | | 886,419,342 | |
| 선금비용의 감소(증가) | 166,753,362 | | (359,118,029) | | (79,193,888) | |
| 보증금의 감소(증가) | 137,097,740 | | 1,498,749,198 | | (211,970,000) | |
| 이연법인세자산의 감소(증가) | (667,515,125) | | 68,509,861 | | (109,396,355) | |
| 미지급금의 증가(감소) | 8,888,380,193 | | 27,592,830,775 | | 19,593,848,953 | |
| 예수금의 증가(감소) | 767,120,293 | | 402,916,133 | | 1,050,123,849 | |
| 선수금의 증가(감소) | (65,927,301) | | 88,311,807 | | 44,124,834 | |
| 선수수익의 증가(감소) | 1,181,903,517 | | 392,730,180 | | - | |
| 미지급법인세의 증가(감소) | (2,875,364,035) | | 3,517,223,568 | | (90,913,829) | |
| 임대보증금의 증가(감소) | 33,324,167 | | 61,371,049 | | 59,183,246 | |
| 퇴직금의 지급(주석10) | (24,653,613,000) | | (20,264,886,000) | | (18,256,456,000) | |
| 기타충당부채의 증가(감소) | - | | (1,649,153,219) | | - | |
| II. 투자활동으로인한현금흐름 | | (6,922,924,061) | | (6,279,744,912) | | (3,356,878,288) |
| (1) 투자활동으로 인한 현금유입액 | 2,277,560,535 | | 2,382,820,804 | | 1,917,288,033 | |
| 주.임.종 단기채권의 감소 | 2,040,453,450 | | 1,903,356,679 | | 1,736,888,033 | |
| 매도가능증권의 처분 | 8,200,000 | | - | | - | |
| 집기비용의 처분(주석7) | 20,997,130 | | 12,654,400 | | - | |
| 손해배상공동기금의 감소 | 207,909,955 | | 174,252,634 | | 180,400,000 | |

| | | | | | | |
|-------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|
| 회원권의 처분 | - | | 292,557,091 | | - | |
| (2) 투자활동으로 인한 현금유출액 | (9,200,484,596) | | (8,662,565,716) | | (5,274,166,321) | |
| 주.임.중 단기채권의 증가 | 2,082,411,191 | | 1,893,160,505 | | 1,696,548,402 | |
| 매도가능증권의 취득(주석5) | 99,949,950 | | 209,103,390 | | - | |
| 지분법적용투자주식취득(주석6) | - | | - | | 500,000,000 | |
| 집기비품의 취득(주석7) | 4,977,267,884 | | 3,675,107,921 | | 1,723,496,539 | |
| 소프트웨어의 취득(주석8) | 800,291,008 | | 500,160,000 | | 357,309,080 | |
| 보증금의 증가 | 971,569,900 | | 1,074,633,900 | | 722,312,300 | |
| 손해배상공동기금의 추가적립(주석9) | 46,198,663 | | 595,000,000 | | 274,500,000 | |
| 회원권의 취득 | 222,796,000 | | 715,400,000 | | - | |
| III.재무활동으로인한현금흐름 | | (6,000,000,000) | | - | | - |
| (1) 재무활동으로 인한 현금유입액 | 2,000,000,000 | | 24,000,000,000 | | - | |
| 단기차입금의 차입 | 2,000,000,000 | | 24,000,000,000 | | - | |
| (2) 재무활동으로 인한 현금유출액 | (8,000,000,000) | | (24,000,000,000) | | - | |
| 단기차입금의 상환 | 2,000,000,000 | | 24,000,000,000 | | - | |
| 배당금의 지급 | 6,000,000,000 | | - | | - | |
| IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III) | | 9,267,581,570 | | 20,273,294,848 | | 12,648,432,167 |
| V. 기초의 현금(주석3) | | 35,283,796,450 | | 15,010,501,602 | | 2,362,069,435 |
| VI. 기말의 현금(주석3) | | 44,551,378,020 | | 35,283,796,450 | | 15,010,501,602 |

라. 자본변동표

자 본 변 동 표

제 26 기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지

제 25 기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지

제 24 기 2017년 4월 1일부터 2018년 3월 31일까지

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 이 익 잉여금 | 총 계 |
|------------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 2017.04.01 (전전기초) 보고금액 | 8,000,000,000 | 45,004,002,171 | 53,004,002,171 |
| 당기순이익 | - | 3,497,342,901 | 3,497,342,901 |
| 2018.03.31 (전전기말) | 8,000,000,000 | 48,501,345,072 | 56,501,345,072 |
| 2018.04.01 (전기초) 보고금액 | 8,000,000,000 | 48,501,345,072 | 56,501,345,072 |
| 당기순이익 | - | 11,983,049,274 | 11,983,049,274 |
| 2019.03.31 (전기말) | 8,000,000,000 | 60,484,394,346 | 68,484,394,346 |
| 2019.04.01 (당기초) 보고금액 | 8,000,000,000 | 60,484,394,346 | 68,484,394,346 |
| 배당금 | - | (6,000,000,000) | (6,000,000,000) |
| 당기순이익 | - | 13,124,120,365 | 13,124,120,365 |
| 2020.03.31 (당기말) | 8,000,000,000 | 67,608,514,711 | 75,608,514,711 |

마. 주석

제 26기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일 까지

제 25기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일 까지

삼정회계법인

1. 일반사항

(1) 본사소재지 : 서울특별시 강남구 테헤란로 152 강남파이낸스센터 27층

(2) 주요사업 내용

- 1) 회계감사업무
- 2) 회계에 관한 감정·증명·정리에 관한 업무
- 3) 원가계산 및 원가검토 업무
- 4) 법인 설립·청산에 관한 회계 및 내부통제구조에 관한 입안업무
- 5) 세무에 관한 대리 또는 자문업무
- 6) 경영자문·신용조사 및 평가업무
- 7) 기업의 주식 또는 지분의 평가업무
- 8) 기업매수 및 합병에 관한 업무
- 9) 부동산컨설팅 업무
- 10) 경영·경제정보의 조사수집 및 분석업무
- 11) 전산용역에 관한 업무
- 12) 온실가스 에너지 목표관리제 및 배출권거래제 등과 관련된 제반 검증업무
- 13) 학술연구용역
- 14) 평생교육시설 운영업
- 15) 고객회사 사업주의 위임에 따라 고용보험 및 산업재해보상보험의 보험료징수등에 관한 법률시행령 제46조에 규정된 보험에 관한 사무의 대행업
- 16) 상기 각호 업무와 관련된 교육 및 출판업무
- 17) 기타 공인회계사법 제2조의 규정에 의한 직무에 부대되는 업무

(3) 대표이사 : 김교태

(4) 주요 출자자 및 지분율

(단위 : 좌,%)

| 주요 출자자 | 출자좌수 | 지분율 | 비고 |
|--------|------|------|---------|
| 김교태 | 658 | 8.23 | 대표이사 회장 |
| 서원정 | 338 | 4.23 | 이사 |
| 구승희 | 312 | 3.90 | 이사 |
| 정대길 | 248 | 3.10 | 이사 |
| 한은섭 | 248 | 3.10 | 이사 |
| 윤학섭 | 234 | 2.93 | 이사 |
| 위승훈 | 228 | 2.85 | 이사 |
| 신경철 | 207 | 2.59 | 이사 |

| | | | |
|-----|-------|--------|----|
| 양승열 | 203 | 2.54 | 이사 |
| 최정욱 | 175 | 2.19 | 이사 |
| 기타 | 5,149 | 64.34 | |
| 계 | 8,000 | 100.00 | |

2. 중요한 회계처리방침

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

당 법인의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 현금 및 현금성자산

당 법인은 통화 및 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금 및 현금성자산으로 처리하고 있습니다.

(2) 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 당 법인은 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

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

당 법인은 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 '회수가능액')이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간 종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

(3) 지분법적용투자주식

피투자회사에 대하여 유의적인 영향력을 보유하는 지분법적용투자주식은 취득원가에 취득시점 이후 발생한 지분변동액을 가감하여 처리하고 있습니다.

(4) 대손충당금

당 법인은 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고 기타채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(5) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

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

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

2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정액법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

| 과 목 | 내용연수 |
|------|------|
| 집기비품 | 3~4년 |

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

3) 자본적 지출과 수익적 지출의 구분

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

4) 표시방법

감가상각누계액 및 손상차손누계액 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

5) 유형자산의 제거

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

(6) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

1) 무형자산의 취득원가

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

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

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

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

2) 상각방법

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

| 과 목 | 내용연수 |
|-------|------|
| 소프트웨어 | 4년 |

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

3) 무형자산의 표시방법

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

(7) 손해배상공동기금 및 손해배상준비금

1) 손해배상공동기금

당 법인은 회사 또는 감사보고서를 이용한 제3자 등에게 손해를 발생하게 한 경우 손해를 배상하기 위하여 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제32조 제2항 및 동법 시행령 제39조에 의거 아래와 같이 손해배상공동기금을 적립하고 있습니다.

(단위 : 천원)

| 항목 | 적립금액 |
|----|------|
|----|------|

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

당 법인은 전문인배상책임보험을 가입하고 있으므로 연간 적립금을 적립하고 있지 않습니다.

2) 손해배상준비금

당 법인은 공인회계사법 제28조 제1항 및 동법 시행령 제20조에 의하여 직전 2개사업연도및 당해 사업연도 총 매출액 평균의 100분의 10에 해당하는 금액에 달할 때 까지 당해 사업연도 총 매출액의 100분의 2에 해당하는 금액을 매 사업연도마다 손해배상준비금으로 적립하고 있습니다.

(8) 총당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 총당부채

당 법인은 과거 사건이나 거래의 결과로 인하여 존재하는 현재 의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실 하지만 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고또한 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 총당부채로 인식하고 있습니다.

2) 우발부채

당 법인은 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 있습니다.

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

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

3) 우발자산

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

(9) 수익인식

당 법인은 용역제공거래 전체의 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적 효익의 유입가능성이 매우 높은 경우에 발생기준에 따라 인식하고 있습니다.

(10) 퇴직급여

당 법인의 퇴직연금제도는 확정기여형 퇴직연금제도이므로, 당사는 연금의 운용결과와 관계없이 확정된 부담금을 납부합니다.

(11) 자산의 손상

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

(12) 채권·채무의 현재가치 평가 및 재조정

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

(13) 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적 차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적 차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세 부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적 차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

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

(14) 환율변동효과

1) 기능통화 및 표시통화

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

2) 외화거래

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

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

식하고 있습니다.

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

(15) 전기오류수정손익

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

(16) 추정의 사용

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

3. 현금 및 현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금 및 현금성자산의 주요 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 예금종별 | 예치은행 | 당기말 | 전기말 | 사용제한내용 |
|------|-------|------------|------------|--------|
| 현금 | - | 24 | 418 | - |
| 예금 | 하나은행외 | 44,551,354 | 35,283,378 | - |
| 합 계 | | 44,551,378 | 35,283,796 | |

4. 매출채권

(1) 당기말, 전기말 및 전기초 현재 매출채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | 전기말 | 전기초 |
|-------|-------------|-------------|-------------|
| 유동 : | | | |
| 매출채권 | 124,875,907 | 120,973,462 | 99,739,208 |
| 대손충당금 | (3,650,555) | (3,019,611) | (2,440,147) |
| 소 계 | 121,225,352 | 117,953,851 | 97,299,061 |
| 비유동 : | | | |
| 소 계 | - | - | - |
| 합 계 | 121,225,352 | 117,953,851 | 97,299,061 |

(2) 당기와 전기 중 매출채권 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------|-------------|-------------|
| 기 초 금 액 | (3,019,611) | (2,440,147) |
| 설 정 액 | (1,244,468) | (880,571) |
| 환 입 | (63,398) | (12,677) |
| 제 각 | 676,922 | 313,784 |
| 기 말 금 액 | (3,650,555) | (3,019,611) |

5. 매도가능증권

당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기말 | | 전기말 | |
|---------------------------|---------|---------|---------|---------|
| | 취득원가 | 장부가액 | 취득원가 | 장부가액 |
| 소프트웨어공제조합 | 309,053 | 309,053 | 209,103 | 209,103 |
| (주)지디 | 120,339 | 120,339 | - | - |
| 아주베스틸(주) | 27,886 | 27,886 | - | - |
| (주)아이톡시 [구, (주)와이디온라인] | 10,512 | 10,512 | - | - |
| 합계 | 467,790 | 467,790 | 209,103 | 209,103 |

보고기간 종료일 현재 상기 지분증권은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정 가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 측정하였습니다.

6. 지분법적용투자주식

(1) 지분법적용 피투자회사에 대한 투자주식의 지분율 현황 등은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

| 피투자회사명 | 보유주식수(주) | 지분율(%) | 취득원가 | 순자산가액 | 장부가액 |
|----------------------|----------|--------|-----------|-----------|-----------|
| 삼정케이피엠지 에이에이에스(주) | 400,000 | 100 | 2,000,000 | 3,526,504 | 3,526,504 |
| 파란행복(주) | 100,000 | 100 | 500,000 | 917,520 | 917,520 |
| 합계 | | | 2,500,000 | 4,444,024 | 4,444,024 |

② 전기말

(단위 : 천원)

| 피투자회사명 | 보유주식수(주) | 지분율(%) | 취득원가 | 순자산가액 | 장부가액 |
|----------------------|----------|--------|-----------|-----------|-----------|
| 삼정케이피엠지 에이에이에스(주) | 400,000 | 100 | 2,000,000 | 3,221,190 | 3,221,190 |
| 파란행복(주) | 100,000 | 100 | 500,000 | 803,329 | 803,329 |
| 합계 | | | 2,500,000 | 4,024,519 | 4,024,519 |

(2) 지분법적용 피투자회사에 대한 투자차액 및 미실현손익은 발생하지 아니하였습니다.

(3) 종목별 지분법 평가내역은 다음과 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

| 회사명 | 기초가액 | 취득(처분) | 지분법평가손익 | 기말 평가액 |
|----------------------|-----------|--------|---------|-----------|
| 삼정케이피엠지 에이에이에스(주) | 3,221,190 | - | 305,314 | 3,526,504 |
| 파란행복(주) | 803,329 | - | 114,191 | 917,520 |
| 합계 | 4,024,519 | - | 419,505 | 4,444,024 |

② 전기말

(단위 : 천원)

| 회사명 | 기초가액 | 취득(처분) | 지분법평가손익 | 기말 평가액 |
|----------------------|-----------|--------|---------|-----------|
| 삼정케이피엠지 에이에이에스(주) | 3,178,714 | - | 42,476 | 3,221,190 |
| 파란행복(주) | 494,536 | - | 308,793 | 803,329 |
| 합계 | 3,673,250 | - | 351,269 | 4,024,519 |

(4) 지분법 피투자회사의 요약 재무정보는 아래와 같습니다.

① 당기말

(단위 : 천원)

| 회사명 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순이익 |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 삼정케이피엠지 에이에이에스(주) | 5,209,708 | 1,683,204 | 2,402,312 | 305,314 |
| 파란행복(주) | 1,450,581 | 533,061 | 1,342,032 | 114,191 |

② 전기말

(단위 : 천원)

| 회사명 | 자산총액 | 부채총액 | 매출액 | 당기순손익 |
|-----|------|------|-----|-------|
|-----|------|------|-----|-------|

| | | | | |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|---------|
| 삼성케이피엠지 에이에이에스(주) | 4,292,031 | 1,070,841 | 2,408,937 | 42,476 |
| 파란행복(주) | 1,139,783 | 336,454 | 1,231,674 | 308,793 |

7. 유형자산

당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 차량운반구 | 집기비품 | 합 계 |
|---------|-------|------------|------------|
| 기초 장부금액 | 1 | 7,045,148 | 7,045,149 |
| 취득 | - | 2,832,345 | 2,832,345 |
| 처분 | (1) | (20,997) | (20,998) |
| 감가상각 | - | 3,449,051 | 3,449,051 |
| 기말 장부금액 | - | 6,407,445 | 6,407,445 |
| 취득원가 | - | 15,500,068 | 15,500,068 |
| 상각누계액 | - | 9,092,623 | 9,092,623 |

(2) 전기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 차량운반구 | 집기비품 | 합 계 |
|---------|--------|------------|------------|
| 기초 장부금액 | 1 | 3,168,013 | 3,168,014 |
| 취득 | - | 5,622,758 | 5,622,758 |
| 처분 | - | (11,209) | (11,209) |
| 감가상각 | - | 1,734,414 | 1,734,414 |
| 기말 장부금액 | 1 | 7,045,148 | 7,045,149 |
| 취득원가 | 98,869 | 12,694,651 | 12,793,520 |
| 상각누계액 | 98,868 | 5,649,503 | 5,748,371 |

당 법인은 유형자산에 대하여 AIG손해보험(주)에 종합보험을 가입하고 있으며, 보험금액은 21,822,036천원(전기 18,468,334천원)입니다.

8. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 소프트웨어 | 합 계 |
|---------|-----------|-----------|
| 기초 장부금액 | 1,103,732 | 1,103,732 |

| | | |
|---------|-----------|-----------|
| 취득 | 842,543 | 842,543 |
| 처분 | - | - |
| 감가상각 | 519,193 | 519,193 |
| 기말 장부금액 | 1,427,082 | 1,427,082 |
| 취득원가 | 4,192,421 | 4,192,421 |
| 상각누계액 | 2,765,339 | 2,765,339 |

(2) 전기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 소프트웨어 | 합 계 |
|---------|-----------|-----------|
| 기초 장부금액 | 1,111,849 | 1,111,849 |
| 취득 | 666,239 | 666,239 |
| 처분 | - | - |
| 감가상각 | 674,356 | 674,356 |
| 기말 장부금액 | 1,103,732 | 1,103,732 |
| 취득원가 | 3,349,878 | 3,349,878 |
| 상각누계액 | 2,246,146 | 2,246,146 |

9. 손해배상공동기금 및 손해배상준비금

가. 손해배상공동기금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------|-----------|-----------|
| 기 초 | 1,441,236 | 1,013,184 |
| 적 립 액 | 46,198 | 595,000 |
| 이 자 수 익 | 15,682 | 7,305 |
| 감 소 액 | (207,910) | (174,253) |
| 기 말 | 1,295,206 | 1,441,236 |

나. 손해배상준비금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|-------|------------|------------|
| 기 초 | 33,410,278 | 29,848,054 |
| 적 립 액 | 5,796,488 | 3,562,224 |
| 감 소 액 | - | - |
| 기 말 | 39,206,766 | 33,410,278 |

10. 퇴직급여

당기 중 확정기여형 퇴직금으로 지출한 비용은 26,108,900천원 (전기 21,260,738천원) 입니다.

당기말 현재 KEB하나은행외 26개사 금융기관을 퇴직연금사업자로 선정하여 확정기여형 퇴직연금을 불입하고 있습니다.

11. 기타충당부채

당기와 전기 중 기타충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | 전기 |
|-------|----|-----------|
| 기 초 | - | 1,649,153 |
| 설 정 액 | - | 1,832,374 |
| 지 급 액 | - | 3,481,527 |
| 기 말 | - | - |

12. 법인세비용

가. 당기 및 전기의 법인세비용의 산출내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|----------------------|-----------|-----------|
| 당기법인세부담액 | 3,909,565 | 6,195,951 |
| 일시적 차이로 인한 이연법인세 변동액 | (667,515) | 68,510 |
| 법인세비용 | 3,242,050 | 6,264,461 |

나. 당기 및 전기의 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기 | 전기 |
|---------------|-------------|------------|
| 법인세비용차감전순이익 | 16,366,170 | 18,247,510 |
| 적용세율에 따른 세부담액 | 3,578,557 | 3,992,452 |
| 조정사항 | (336,507) | 2,272,009 |
| 비과세수익 | (92,291) | (77,279) |
| 비공제비용 | 1,053,037 | 1,838,439 |
| 세액공제 | (1,779,943) | (810,386) |
| 법인세환급액 | (228) | - |
| 법인세추납액 | - | 1,012,029 |
| 감면분 추가납부세액 | - | 2,961 |

| | | |
|-------|-----------|-----------|
| 기타 | 482,918 | 306,245 |
| 법인세비용 | 3,242,050 | 6,264,461 |
| 유효세율 | 19.81% | 34.33% |

다. 당기 및 전기 중 일시적차이의 증감내역 및 보고기간 종료일 현재 이연법인세자산(부채)의 내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 차감할(가산할) 일시적차이 | | | | 이연법인세자산(부채) | |
|------------|----------------|------------|-----------|------------|-------------|---------|
| | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 | 유동 | 비유동 |
| 대손충당금 | 1,841,073 | 2,419,568 | 1,841,073 | 2,419,568 | 532,305 | - |
| 대손금 | 423,737 | 532,327 | 58,541 | 897,523 | 197,455 | - |
| 미지급금 | 5,925,313 | 7,363,523 | 5,925,313 | 7,363,523 | 1,619,974 | - |
| 투자자산평가손실 | 398,630 | - | 8,200 | 390,430 | - | 85,895 |
| 감가상각비(노트북) | - | 551,762 | - | 551,762 | - | 121,387 |
| 감가상각비 | 88 | - | 88 | - | - | - |
| 이자수익 | - | 194 | - | 194 | 43 | - |
| 합계 | 8,588,841 | 10,867,374 | 7,833,215 | 11,623,000 | 2,349,777 | 207,282 |

(2) 전기

(단위 : 천원)

| 구 분 | 차감할(가산할) 일시적차이 | | | | 이연법인세자산(부채) | |
|----------|----------------|-----------|-----------|-----------|-------------|--------|
| | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 | 유동 | 비유동 |
| 대손충당금 | 1,492,420 | 1,841,073 | 1,492,420 | 1,841,073 | 405,036 | - |
| 대손금 | 228,865 | 299,787 | 104,915 | 423,737 | 93,222 | - |
| 미지급금 | 4,905,964 | 5,925,313 | 4,905,964 | 5,925,313 | 1,303,569 | - |
| 기타충당부채 | 1,649,153 | - | 1,649,153 | - | - | - |
| 투자자산평가손실 | 623,759 | - | 225,129 | 398,630 | - | 87,698 |
| 감가상각비 | 88 | - | - | 88 | - | 19 |
| 합계 | 8,900,249 | 8,066,173 | 8,377,581 | 8,588,841 | 1,801,827 | 87,717 |

라. 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산과 부채 및 당기법인세부채와 당기법인세자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 당기 | | | 전기 | | |
|---------|-----------|---------|-----------|-----------|--------|-----------|
| | 유동 | 비유동 | 합계 | 유동 | 비유동 | 합계 |
| 이연법인세자산 | 2,349,777 | 207,282 | 2,557,059 | 1,801,827 | 87,717 | 1,889,544 |
| 이연법인세부채 | - | - | - | - | - | - |
| 당기법인세자산 | - | - | 2,336,953 | - | - | 1,747,975 |

| | | | | | | |
|---------|---|---|-----------|---|---|-----------|
| 당기법인세부채 | - | - | 3,909,565 | - | - | 6,195,951 |
|---------|---|---|-----------|---|---|-----------|

13. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원, 좌)

| 구 분 | 보 통 주 | |
|----------|---------------|---------------|
| | 당기말 | 전기말 |
| 1좌당 금액 | 1,000,000 | 1,000,000 |
| 발행할 출자좌수 | 8,000 | 8,000 |
| 발행 출자좌수 | 8,000 | 8,000 |
| 자 본 금 | 8,000,000,000 | 8,000,000,000 |

14. 이익잉여금처분계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서
제26기 2019년 4월 1일부터 2020년 3월 31일까지
처분확정일 2020년 5월 27일
제25기 2018년 4월 1일부터 2019년 3월 31일까지
처분확정일 2019년 5월 29일
제24기 2017년 4월 1일부터 2018년 3월 31일까지
처분확정일 2018년 5월 30일

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 26(당) 기 | | 제 25(전) 기 | | 제 24(전전) 기 | |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| I.미처분이익잉여금 | | 26,153,535,245 | | 25,425,902,254 | | 17,005,077,151 |
| 1. 전기이월미처분이익잉여금 | 13,029,414,880 | | 13,442,852,980 | | 13,507,734,250 | |
| 2. 당기순이익 | 13,124,120,365 | | 11,983,049,274 | | 3,497,342,901 | |
| II.잉의적립금등의이입액 | | - | | - | | - |
| III.이익잉여금처분액 | | 14,680,953,214 | | 12,396,487,374 | | 3,562,224,171 |
| 1. 이익준비금 | 600,000,000 | | 600,000,000 | | - | |
| 2. 배당금 | 6,000,000,000 | | 6,000,000,000 | | - | |
| 3. 손해배상준비금 | 8,080,953,214 | | 5,796,487,374 | | 3,562,224,171 | |
| IV.차기이월미처분이익잉여금 | | 11,472,582,031 | | 13,029,414,880 | | 13,442,852,980 |

15. 부가가치계산에 필요한 항목

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-------|-------------|-------------|
| 급여및상여 | 319,809,333 | 263,025,779 |
| 퇴직급여 | 26,108,900 | 21,260,738 |
| 복리후생비 | 20,081,396 | 14,881,030 |
| 지급임차료 | 17,158,822 | 15,837,016 |
| 감가상각비 | 3,449,051 | 1,734,415 |

| | | |
|---------|------------|-----------|
| 무형자산상각비 | 519,193 | 674,355 |
| 세금과공과 | 11,000,923 | 9,924,358 |

16. 포괄손익계산서

당기와 전기의 포괄손익은 당기와 전기의 손익과 동일합니다.

17. 좌당 순이익

1좌당 순이익은 당기와 전기의 가중평균좌수로 나누어 산정하였습니다.

(단위 : 원, 좌)

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|---------|----------------|----------------|
| 당기순이익 | 13,124,120,365 | 11,983,049,274 |
| 가중평균좌수 | 8,000 | 8,000 |
| 1좌당 순이익 | 1,640,515 | 1,497,881 |

18. 특수관계자 거래

가. 특수관계자 현황

| 구 분 | 당 기 | 전 기 |
|-----------|--|--|
| 종속기업 | 삼정케이피엠지 에이에이에스(주) 파란행복(주) | 삼정케이피엠지 에이에이에스(주) 파란행복(주) |
| 관계기업 | - | - |
| 기타의 특수관계자 | 삼정케이피엠지(유) 삼정케이피엠지 경제연구원(주) 삼정케이피엠지 금융보험계리(주) 케이피엠지관세법인 성공세무법인 삼정케이피엠지 컨설팅(주)(휴면) KPMG Audit LLC (Mongolia) KPMG Tax TMZ LLC (Mongolia) | 삼정케이피엠지(유) 삼정케이피엠지 경제연구원(주) 삼정케이피엠지 금융보험계리(주) 케이피엠지관세법인 성공세무법인 삼정케이피엠지 컨설팅(주)(휴면) KPMG Audit LLC (Mongolia) KPMG Tax TMZ LLC (Mongolia) |

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 |

| | | | | |
|-----------------------------|---------|-----------|------------|------------|
| 삼정케이피엠지(유) | 25,593 | 19,181 | 10,134,876 | 8,067,599 |
| 삼정케이피엠지 경제연구원(주) | 31,517 | 30,175 | 3,468,621 | 2,610,249 |
| 삼정케이피엠지 에이에이에스(주) | 3,144 | 326,664 | 303,138 | 156,200 |
| 삼정케이피엠지 금융보험계리(주) | 10,395 | 698,349 | 4,409,200 | 3,951,131 |
| 케이피엠지관세법인 | 355,906 | 916,159 | 74,524 | 209,197 |
| 성공세무법인 | 5,138 | 12,565 | 3,047,007 | 2,574,221 |
| 파란행복(주) | 3,099 | 6,945 | 1,166,391 | 967,787 |
| KPMG Audit LLC (Mongolia) | - | 4,458 | 480,367 | 243,423 |
| KPMG Tax TMZ LLC (Mongolia) | - | - | - | 24,472 |
| 합계 | 434,792 | 2,014,496 | 23,084,124 | 18,804,279 |

다. 채권채무 잔액

당기 및 전기 중 당 법인의 특수관계자와의 채권채무 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기말

(단위 : 천원)

| | 법인명 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|-----------|-----------------------------|-----------|------------|------------|---------|
| 매출채권 등 | 삼정케이피엠지(유) | 808,143 | 10,631,089 | 11,439,232 | - |
| | 삼정케이피엠지 경제연구원(주) | - | 2,497,460 | 2,497,460 | - |
| | 삼정케이피엠지 에이에이에스(주) | - | 34,337 | 34,337 | - |
| | 삼정케이피엠지 금융보험계리(주) | - | 47,597 | 47,597 | - |
| | 케이피엠지관세법인 | 260,798 | 486,893 | 347,689 | 400,002 |
| | 성공세무법인 | - | 9,413 | 9,413 | - |
| | 파란행복(주) | - | 8,516 | 8,516 | - |
| | KPMG Audit LLC (Mongolia) | - | 99,980 | - | 99,980 |
| | KPMG Tax TMZ LLC (Mongolia) | - | 27,969 | - | 27,969 |
| | 채권계 | 1,068,941 | 13,843,254 | 14,384,244 | 527,951 |

(단위 : 천원)

| | 법인명 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|-----------|-------------------|-----------|------------|-----------|-----------|
| 매입채무 등 | 삼정케이피엠지(유) | - | 11,160,086 | 9,539,828 | 1,620,258 |
| | 삼정케이피엠지 경제연구원(주) | 609,918 | 3,853,076 | 3,704,545 | 758,449 |
| | 삼정케이피엠지 에이에이에스(주) | 1,961,582 | 339,395 | 31,849 | 2,269,128 |
| | 삼정케이피엠지 금융보험계리(주) | 2,085,802 | 4,874,143 | 4,915,989 | 2,043,956 |
| | 케이피엠지관세법인 | - | 84,009 | 84,009 | - |
| | 성공세무법인 | 594,951 | 3,351,708 | 3,136,210 | 810,449 |
| | 파란행복(주) | 304,031 | 1,291,603 | 1,217,372 | 378,262 |

| | | | | | |
|--|-----------------------------|-----------|------------|------------|-----------|
| | KPMG Audit LLC (Mongolia) | - | 380,114 | 380,114 | - |
| | KPMG Tax TMZ LLC (Mongolia) | - | 78,652 | 78,652 | - |
| | 채무계 | 5,556,284 | 25,412,786 | 23,088,568 | 7,880,502 |

(2) 전기말

(단위 : 천원)

| | 법인명 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|-----------|-----------------------------|-----------|------------|------------|-----------|
| 매출채권 등 | 삼정케이피엠지(유) | 1,126,021 | 9,915,049 | 10,232,927 | 808,143 |
| | 삼정케이피엠지 경제연구원(주) | 3,196 | 932,340 | 935,536 | - |
| | 삼정케이피엠지 에이에이에스(주) | 140 | 389,546 | 389,686 | - |
| | 삼정케이피엠지 금융보험계리(주) | 27,525 | 825,235 | 852,760 | - |
| | 케이피엠지관세법인 | 1,096,595 | 1,128,703 | 1,964,500 | 260,798 |
| | 성공세무법인 | - | 29,834 | 29,834 | - |
| | 파란행복(주) | 8,744 | 15,452 | 24,196 | - |
| | KPMG Audit LLC (Mongolia) | 91,634 | 94,296 | 185,930 | - |
| | KPMG Tax TMZ LLC (Mongolia) | 20,545 | 29,609 | 50,154 | - |
| | 채권계 | 2,374,400 | 13,360,064 | 14,665,523 | 1,068,941 |

(단위 : 천원)

| | 법인명 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|-----------|-----------------------------|-----------|------------|------------|-----------|
| 매입채무 등 | 삼정케이피엠지(유) | 4,640 | 8,897,626 | 8,902,266 | - |
| | 삼정케이피엠지 경제연구원(주) | 652,848 | 2,873,844 | 2,916,774 | 609,918 |
| | 삼정케이피엠지 에이에이에스(주) | 2,271,788 | 172,652 | 482,858 | 1,961,582 |
| | 삼정케이피엠지 금융보험계리(주) | 1,220,237 | 4,390,365 | 3,524,800 | 2,085,802 |
| | 케이피엠지관세법인 | - | 234,324 | 234,324 | - |
| | 성공세무법인 | 646,859 | 2,916,242 | 2,968,150 | 594,951 |
| | 파란행복(주) | 103,200 | 1,065,775 | 864,944 | 304,031 |
| | KPMG Audit LLC (Mongolia) | 52,174 | 202,481 | 254,655 | - |
| | KPMG Tax TMZ LLC (Mongolia) | - | 24,472 | 24,472 | - |
| | 채무계 | 4,951,746 | 20,777,781 | 20,173,243 | 5,556,284 |

(3) 특수관계자 지급보증 및 담보제공

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

(4) 주.임.종 채권 · 채무

당 법인의 주.임.종 채권 · 채무의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 과목 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|------------|---------|-----------|-----------|---------|
| 주.임.종 단기채권 | 230,377 | 2,082,410 | 2,040,453 | 272,334 |

19. 우발부채와 약정사항

가. 진행중인 소송사건

당기말 현재 당 법인을 피고로 하여 계류중인 소송은 14건 (46,927백만원)이며 다음과 같습니다.

(단위 : 백만원)

| 원고 | 건수 | 관련회사 | 금액 | 진행경과 | | | 사건내용 |
|------------------|----|-----------------|--------|--------|--------|-----|--------|
| | | | | 제1심 | 항소심 | 상고심 | |
| STX조선해양 주주 310명 | 2 | STX조선해양 | 7,712 | 피고일부승소 | 피고일부승소 | 진행중 | 손해배상청구 |
| STX조선해양 주주 6명 | 1 | STX조선해양 | 574 | 진행중 | - | - | 손해배상청구 |
| 유니드코리아 주주 6명 | 1 | 유니드코리아 | 632 | 승소 | 진행중 | - | 손해배상청구 |
| 농업협동조합중앙회 | 1 | 대우조선해양 | 200 | 진행중 | - | - | 손해배상청구 |
| 차바이오텍 주주 67명 | 4 | 차바이오텍 | 76 | 진행중 | - | - | 손해배상청구 |
| 파티게임즈 주주 62명 | 1 | 파티게임즈 | 19,350 | 진행중 | - | - | 손해배상청구 |
| 파티게임즈 주주 175명 | 1 | 파티게임즈 | 9,221 | 진행중 | - | - | 손해배상청구 |
| 파티게임즈 주주 22명 | 1 | 파티게임즈 | 513 | 진행중 | - | - | 손해배상청구 |
| 삼성바이오로직스 주주 355명 | 1 | 삼성바이오로직스 | 8,449 | 진행중 | - | - | 손해배상청구 |
| 舊 삼성물산 주주 33명 | 1 | 삼성바이오로직스 및 제일모직 | 200 | 진행중 | - | - | 손해배상청구 |

향후 소송의 결과에 따라 손실이 발생할 수도 있으나, 당 법인은 소송의 결과가 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않는 것으로 예측하고 있습니다.

나. 지급보증

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증 및 담보의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 제공자 | 보증금액 | 채권자 | 보증내용 |
|-----------|------------|----------------------|------|
| 서울보증보험 | 8,600,009 | 한국철도공사 외 | 계약 |
| 서울보증보험 | 8,561,743 | 대한지방행정공제회 외 | 선금 |
| 서울보증보험 | 46,300 | 한국해외인프라도시개발지원공사 외 | 입찰 |
| 서울보증보험 | 684,777 | 건설근로자공제회 외 | 하자 |
| 서울보증보험 | 157,000 | 전세금보장신용보험 (법인용) 외 | 기타 |
| 소 계 | 18,049,829 | | |
| 소프트웨어공제조합 | 12,249,951 | 중소기업은행 외 | 계약 |
| 소프트웨어공제조합 | 7,717,895 | 농협경제지주 주식회사 외 | 선금 |
| 소프트웨어공제조합 | 4,478,009 | 강원랜드 외 | 입찰 |

| | | | |
|-----------|------------|--------|----|
| 소프트웨어공제조합 | 1,872,257 | 하나은행 외 | 하자 |
| 소 계 | 26,318,112 | | |
| 합 계 | 44,367,941 | | |

다. 약정사항

당기말 현재 당 법인이 체결한 차입 약정현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 거래금융기관 | 차입 약정한도 | 실행금액 |
|------|---------|------------|------|
| 금융기관 | KEB하나은행 | 10,000,000 | - |
| 금융기관 | 우리은행 | 5,000,000 | - |
| 금융기관 | KDB산업은행 | 4,000,000 | - |
| 합계 | | 19,000,000 | - |

라. 운용리스계약

당 법인은 당기말 현재 건물 임차 등의 운용리스 계약을 체결하고 있으며, 동 리스계약에 따라 향후 지급할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 금액 |
|-------------|------------|
| 1년 이내 | 22,935,085 |
| 1년 초과 5년 이내 | 38,759,115 |
| 5년 초과 | - |
| 합계 | 61,694,200 |

20. 재무제표의 승인

당 법인의 재무제표는 2020년 5월 27일 정기사원총회에서 최종 승인되었습니다.

2. 부속명세서

가. 차입금 명세서

(단위 : 원, %)

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

나. 타법인 출자 현황

(단위 : 백만원, 주, %)

| 계정과목 | 투자회사명 | 기초잔액 | | | 증감내역 | | 기말잔액 | | | 비고 |
|---------------|------------------------|---------|--------|----------|--------|------------------|---------|--------|----------|----|
| | | 수량 | 지분율 | 취득 원가 | 수량 | 취득 (처분) 가액 | 수량 | 지분율 | 취득 원가 | |
| 지분법적용 투자주식 | 삼정케이피엠지 에이에이에스(주) | 400,000 | 100.00 | 2,000 | - | - | 400,000 | 100.00 | 2,000 | - |
| 지분법적용 투자주식 | 파란행복(주) | 100,000 | 100.00 | 500 | - | - | 100,000 | 100.00 | 500 | - |
| 매도가능증권 | 삼보오토(주)[구, (주)하이드로젠파워] | 5,293 | 0.006 | - | - | - | 5,293 | 0.006 | - | - |
| 매도가능증권 | (주)휴코어 | 1,640 | 5.44 | - | -1,640 | - | - | - | - | - |
| 매도가능증권 | 대한상선(주)[구, (주)삼선로직스] | 233 | 0.002 | - | - | - | 233 | 0.002 | - | - |
| 매도가능증권 | 범양자산관리(주) | 118 | 0.02 | - | - | - | 118 | 0.02 | - | - |
| 매도가능증권 | 소프트웨어공제조합 | 309 | 0.06 | 209 | 145 | 100 | 454 | 0.081 | 309 | - |
| 매도가능증권 | (주)지디 | - | - | - | 24,023 | 120 | 24,023 | 0.082 | 120 | - |
| 매도가능증권 | 아주베스틸(주) | - | - | - | 111 | 28 | 111 | 0.019 | 28 | - |
| 매도가능증권 | (주)아이톡시[구, (주)와이디온라인] | - | - | - | 1,671 | 11 | 1,671 | 0.022 | 11 | - |
| 합계 | | - | - | 2,709 | - | 259 | - | - | 2,968 | - |

다. 채무보증 현황

(단위 : 원)

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

3. 사업부문별 매출액

(단위 : 원, %)

| 구분 | | 2019(당기) | | 2018(전기) | | 2017(전전기) | |
|------|---------------|-----------------|-------|-----------------|-------|-----------------|-------|
| | | 금액 | 비중 | 금액 | 비중 | 금액 | 비중 |
| 회계감사 | 법정감사 (외감법) | 159,794,016,264 | 28.46 | 132,816,916,616 | 28.00 | 114,554,278,613 | 29.93 |

| | | | | | | | |
|------|----------------|-----------------|-------|-----------------|-------|-----------------|-------|
| | 법정감사 (외감법외) | 1,681,534,198 | 0.30 | 3,443,200,319 | 0.73 | 3,699,418,731 | 0.97 |
| | 임의감사 | 15,787,115,447 | 2.81 | 15,596,887,771 | 3.29 | 14,861,580,044 | 3.88 |
| | 소계 | 177,262,665,909 | 31.57 | 151,857,004,706 | 32.02 | 133,115,277,388 | 34.78 |
| 세무자문 | 세무조정 | 14,984,136,580 | 2.67 | 16,505,545,466 | 3.48 | 11,227,101,264 | 2.93 |
| | 회계기장 | 4,270,220,605 | 0.76 | 3,828,545,938 | 0.81 | 3,713,954,598 | 0.97 |
| | 기타세무 | 63,159,323,702 | 11.25 | 48,842,086,719 | 10.30 | 39,071,714,176 | 10.21 |
| | 소계 | 82,413,680,887 | 14.68 | 69,176,178,123 | 14.59 | 54,012,770,038 | 14.11 |
| 경영자문 | 감사대상회사 | 15,994,464,595 | 2.85 | 13,863,599,582 | 2.92 | 19,590,949,827 | 5.12 |
| | 기타 | 285,832,170,087 | 50.90 | 239,445,296,375 | 50.48 | 176,067,515,190 | 46.00 |
| | 소계 | 301,826,634,682 | 53.75 | 253,308,895,957 | 53.39 | 195,658,465,017 | 51.11 |
| 기타 | 감사대상회사 | - | - | - | - | - | - |
| | 기타 | - | - | - | - | - | - |
| | 소계 | - | - | - | - | - | - |
| 합계 | | 561,502,981,478 | 100 | 474,342,078,786 | 100 | 382,786,512,443 | 100 |

4. 목적

- (1) 회계감사업무
- (2) 회계에 관한 감정·증명·정리에 관한 업무
- (3) 원가계산 및 원가검토 업무
- (4) 법인 설립·청산에 관한 회계 및 내부통제구조에 관한 입안 업무
- (5) 세무에 관한 대리 또는 자문업무
- (6) 경영자문·신용조사 및 평가업무
- (7) 기업의 주식 또는 지분의 평가업무
- (8) 기업매수 및 합병에 관한 업무
- (9) 부동산컨설팅 업무
- (10) 경영·경제정보의 조사수집 및 분석업무
- (11) 전산용역에 관한 업무
- (12) 온실가스 에너지 목표관리제 및 배출권거래제 등과 관련된 제반 검증업무
- (13) 학술연구용역
- (14) 평생교육시설 운영업
- (15) 고객회사 사업주의 위임에 따라 고용보험 및 산업재해보상보험의 보험료징수등에 관한 법률시행령 제46조에 규정된 보험에 관한 사무의 대행업
- (16) 상기 각호 업무와 관련된 교육 및 출판업무
- (17) 기타 공인회계사법 제2조의 규정에 의한 직무에 부대되는 업무

5. 연혁

가. 설립경과 및 설립 이후의 변동상황

| 일 자 | 내 역 |
|-----|-----|
|-----|-----|

| | |
|------------|------------------------------|
| 1994.03.28 | 삼정회계법인 설립(서울 서초동 주 사무실) |
| 1994.04.29 | 주 사무실 서울 수송동 이전 |
| 1999.08.14 | 주 사무실 서울 대치동 이전 |
| 2000.11.17 | 서울(논현동) 분사무소 설치 |
| 2001.06.01 | KPMG Member Firm이 됨 |
| 2001.12.23 | 주 사무실 서울 역삼동 이전(테헤란로152) |
| 2001.12.28 | 서울(논현동) 분사무소 폐지 |
| 2005.03.23 | 대구(영남) 분사무소 설치 |
| 2005.09.14 | 감사대상(회계법인부문) 수상 |
| 2008.03.01 | 서울(역삼동 736-45) 분실 설치 |
| 2011.04.01 | 김교태 대표이사 취임 |
| 2011.10.28 | 최우수전략혁신기업 선정 |
| 2012.06.28 | 감사대상(회계법인부문) 수상 |
| 2012.09.25 | Forbes 사회공헌대상 수상 |
| 2012.11.01 | 서울(역삼동 736-56) 분실 설치 |
| 2015.04.30 | 대구(영남) 분사무소 폐지 |
| 2015.07.07 | 감사대상(공인회계사부문) 수상 |
| 2015.11.30 | 나주(전남) 분사무소 설치 |
| 2016.05.15 | 서울(역삼동 736-56) 분실 폐지 |
| 2016.05.25 | 남녀고용평등우수기업 선정(고용노동부) |
| 2018.01.02 | 업계최초 자회사형 장애인 표준사업장 '파란행복'설립 |
| 2019.02.28 | 나주(전남)분사무소 폐지 |

나. 상호의 변경

해당사항 없음

다. 합병, 영업양수 또는 영업양도

| 일 자 | 내 용 |
|------------|----------------------|
| 2003.10.01 | 세정회계법인 합병 |
| 2012.07.01 | 삼정케이피엠지컨설팅 주식회사 영업양수 |

6. 자본금 변동사항

(단위 : 백만원)

| 일자 | 변경전 자본금 | 증자(감자)금액 | 변경후 자본금 | 변동원인 |
|---------------|---------|----------|---------|------|
| 1994년 03월 28일 | - | 30 | 30 | 유상 |
| 1995년 03월 27일 | 30 | 20 | 50 | 유상 |

| | | | | |
|---------------|-------|-------|-------|----|
| 1995년 09월 19일 | 50 | 10 | 60 | 유상 |
| 1997년 03월 17일 | 60 | 480 | 540 | 유상 |
| 1997년 03월 31일 | 540 | 460 | 1,000 | 유상 |
| 2000년 11월 24일 | 1,000 | 1,420 | 2,420 | 유상 |
| 2000년 11월 27일 | 2,420 | 380 | 2,800 | 유상 |
| 2000년 12월 28일 | 2,800 | 200 | 3,000 | 유상 |
| 2002년 04월 01일 | 3,000 | 30 | 3,030 | 유상 |
| 2003년 01월 07일 | 3,030 | 5 | 3,035 | 유상 |
| 2003년 03월 31일 | 3,035 | 91 | 3,126 | 유상 |
| 2003년 10월 01일 | 3,126 | 500 | 3,626 | 유상 |
| 2004년 10월 01일 | 3,626 | 168 | 3,794 | 유상 |
| 2005년 05월 25일 | 3,794 | 1,144 | 4,938 | 유상 |
| 2005년 11월 28일 | 4,938 | 50 | 4,988 | 유상 |
| 2011년 11월 15일 | 4,988 | 2,578 | 7,566 | 유상 |
| 2012년 08월 14일 | 7,566 | 434 | 8,000 | 유상 |

7. 외국 회계법인과의 제휴 현황

(단위 : 개, 명)

| 구분 | | 내용 |
|------------|-----------|---|
| 제휴일자 | | 2001년 06월 01일 |
| 제휴회사 개황 | 회사명 | KPMG International Cooperative |
| | 국적 | Switzerland |
| | 소재지 | Burg. Rijnderslaan 20 1185 MC Amstelveen, The Netherlands |
| | 주요 업무 | Audit, Tax, Advisory |
| | 회원사 분포국가수 | 147 |
| | 소속 전문가수 | 183,270 |
| 제휴형태 | | Member Firm |
| 제휴내용 | | 회계감사, 세무 및 재무 자문, 경영컨설팅 서비스 전반에 걸친 기술제휴, 품질 및 리스크 관리, 지식 관리 및 공유, 인력 공유 |

8. 주사무소 및 분사무소 현황

| 사무소 | 소재 도시명 | 주소 | 우편번호 | 대표 전화번호 | 인터넷 홈페이지 |
|------|------------|---|-------|--------------|-----------------|
| 주사무소 | 서울 | 서울시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터 27층) | 06236 | 02-2112-0100 | www.kpmg.com/kr |
| 분사무소 | 서울 (분실) | 서울시 강남구 논현로85길 28 (역삼동, 대한성서공회빌딩) | 06236 | 02-2112-0100 | www.kpmg.com/kr |

| | | | | | |
|--|---|---|---|---|---|
| | - | - | - | - | - |
|--|---|---|---|---|---|

9. 외국 회계감독기구 등록 및 관련 감사업무 현황

가. 외국 회계감독기구 등록 현황

| 국가명 | 회계감독기구명 | 등록일자 | 최근 수감기간 | 비고 |
|-------|---------|---------------|-------------------------------|---|
| 미국 | PCAOB | 2004년 06월 02일 | 2018년 11월 05일 ~ 2018년 12월 14일 | 총 4주 수감 2018년 11월 05일 ~ 2018년 11월 16일 2018년 12월 03일 ~ 2018년 12월 14일 |
| 일본 | FSA | 2009년 02월 05일 | - | - |
| 영국 | FRC | 2010년 01월 07일 | - | - |
| 룩셈부르크 | CSSF | 2010년 07월 14일 | - | - |

나. 외국증권시장 상장기업에 대한 감사현황

| 국가명 | 증권시장명 | 피감사회사명 | 결산연월 | 발행증권 | 비고 |
|-------|--------------------------------|---------|------|------|----|
| 대만 | Taipei Exchange(TPEX) | 한국수출입은행 | 12월 | 채권 | - |
| 독일 | Frankfurt Stock Exchange | 한국수출입은행 | 12월 | 채권 | - |
| 독일 | Berlin Stock Exchange | 한국수출입은행 | 12월 | 채권 | - |
| 독일 | Stuttgart Stock Exchange | 한국수출입은행 | 12월 | 채권 | - |
| 독일 | Dusseldorf Stock Exchange | 한국수출입은행 | 12월 | 채권 | - |
| 독일 | Munich Stock Exchange | 한국수출입은행 | 12월 | 채권 | - |
| 독일 | Frankfurt Stock Exchange | 신한은행 | 12월 | 채권 | - |
| 룩셈부르크 | 룩셈부르크 증권거래소 | SK하이닉스 | 12월 | GDR | - |
| 룩셈부르크 | 룩셈부르크 증권거래소 | 삼성SDI | 12월 | GDR | - |
| 룩셈부르크 | 룩셈부르크 증권거래소 | 현대자동차 | 12월 | 주식 | - |
| 멕시코 | Bolsa Mexicana de Valores(BMV) | 한국수출입은행 | 12월 | 채권 | - |
| 미국 | NYSE | 신한금융지주 | 12월 | DR | - |
| 미국 | NYSE | 엘지디스플레이 | 12월 | DR | - |
| 미국 | NYSE | SK텔레콤 | 12월 | DR | - |
| 미국 | NYSE | 포스코 | 12월 | DR | - |
| 미국 | NASDAQ | 그라비티 | 12월 | ADS | - |
| 스위스 | Swiss Exchange(SIX) | 현대캐피탈 | 12월 | 채권 | - |
| 스위스 | Swiss Exchange(SIX) | 한국수출입은행 | 12월 | 채권 | - |
| 스위스 | Swiss Exchange(SIX) | 지에스칼텍스 | 12월 | 채권 | - |
| 싱가폴 | Singapore Exchange(SGX) | 대구는은행 | 12월 | 채권 | - |
| 싱가폴 | Singapore Exchange(SGX) | 신한금융지주 | 12월 | 채권 | - |
| 싱가폴 | Singapore Exchange(SGX) | 미래에셋대우 | 12월 | 채권 | - |
| 싱가폴 | Singapore Exchange(SGX) | 신한은행 | 12월 | 채권 | - |
| 싱가폴 | Singapore Exchange(SGX) | 현대캐피탈 | 12월 | 채권 | - |
| 싱가폴 | Singapore Exchange(SGX) | 한국수출입은행 | 12월 | 채권 | - |

| | | | | | |
|-----|--|----------|-----|----|---|
| 싱가폴 | Singapore Exchange(SGX) | 케이디비생명보험 | 12월 | 채권 | - |
| 싱가폴 | Singapore Exchange(SGX) | 롯데물산 | 12월 | 채권 | - |
| 싱가폴 | Singapore Exchange(SGX) | 롯데쇼핑 | 12월 | 채권 | - |
| 싱가폴 | Singapore Exchange(SGX) | SK텔레콤 | 12월 | 채권 | - |
| 싱가폴 | Singapore Exchange(SGX) | 엘지디스플레이 | 12월 | 채권 | - |
| 싱가폴 | Singapore Exchange(SGX) | SK하이닉스 | 12월 | 채권 | - |
| 싱가폴 | Singapore Exchange(SGX) | SK브로드밴드 | 12월 | 채권 | - |
| 싱가폴 | Singapore Exchange(SGX) | 포스코 | 12월 | 채권 | - |
| 싱가폴 | Singapore Exchange(SGX) | 지에스칼텍스 | 12월 | 채권 | - |
| 영국 | LSE | 하나투어 | 12월 | DR | - |
| 영국 | LSE | SK텔레콤 | 12월 | DR | - |
| 영국 | LSE | 현대자동차 | 12월 | 주식 | - |
| 일본 | Kanto Local Finance Bureau of Ministry of Finance | 신한은행 | 12월 | 채권 | - |
| 호주 | Australian Securities Exchange(ASX) | 신한은행 | 12월 | 채권 | - |
| 호주 | Australian Securities Exchange(ASX) | 현대캐피탈 | 12월 | 채권 | - |

II. 주요사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업무개황

(1) AUDIT

- 재무제표 감사 및 검토
- 재무제표 작성 자문
- 회계자문 서비스
- 내부통제제도 자문, 평가 및 검토
- 금융보험계리 자문

(2) TAX

- 국내조세 자문
- 국제조세 자문
- 금융세무 자문
- 파견임직원 세무 서비스(Global Mobility Service)
- 회계 및 세무 아웃소싱 서비스
- 이전가격자문
- 상속, 증여 및 가업승계자문

(3) DEAL ADVISORY

- 기업금융 서비스
- 사업 재편 및 구조조정 자문 서비스
- 재무 및 세무실사
- 부동산 관련 자문 서비스

(4) CONSULTING SERVICES

- 경영지원 컨설팅
- IT 컨설팅
- 디지털 전략 컨설팅
- 국제통상 컨설팅
- 금융 리스크 관리 컨설팅
- 내부감사, Risk & Compliance 서비스
- Forensic 자문 서비스
- 회계 시스템 구축 컨설팅
- 정보보안 컨설팅
- ENTERPRISE RESOURCE PLANNING (ERP) 구축 컨설팅
- 전략 컨설팅
- 공공부문 및 에너지 산업 관련 컨설팅
- 인사, 조직 컨설팅
- Healthcare 전략 컨설팅
- 기후변화, 지속가능경영 컨설팅

나. 당해 사업연도 중 특기할만한 실적

- (1) M&A 자문 용역
- (2) 기업 재무 전략 및 재무 모델링 수립 자문
- (3) 사업양도를 위한 가치평가 및 자문
- (4) 해외진출 투자구조 자문
- (5) 성장동력 발굴 및 미래전략수립 용역
- (6) 주요 보험사에 대한 IFRS17 구축 및 자문 용역
- (7) 금융회사 바젤3 도입 자문
- (8) 금융회사 ALM 시스템 구축 자문
- (9) 내부회계관리제도 구축/고도화 자문
- (10) 재무제표 작성 지원 서비스
- (11) 보험사 계리업무 자문
- (12) BEPS 환경의 이전가격 정책수립 용역
- (13) 정보보안 관리체계 및 전략 수립 자문
- (14) 국내외 Forensic 서비스 용역
- (15) AML 시스템 구축 용역
- (16) 디지털 전략 자문
- (17) 사업타당성 검토 용역
- (18) 지속가능경영 자문
- (19) 탄소배출권거래제 관련 자문

2. 외감법에 의한 감사실적

가. 감사실적 총괄표

(단위 : 사)

| 구분 | | 감사대상회사 | 당 기 | 전 기 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-------|-------|
| 개별재무제표 감사보고서 | 사업보고서 제출대상법인 | 유가증권시장 상장법인 | 133 | 139 |
| | | 코스닥시장 상장법인 | 109 | 137 |
| | | 코넥스시장 상장법인 | 10 | 7 |
| | | 기타 사업보고서 제출대상법인 | 49 | 67 |
| | 기타 법인 | | 813 | 839 |
| | 합계 | | 1,114 | 1,189 |
| 연결재무제표 감사보고서 | 사업보고서 제출대상법인 | 유가증권시장 상장법인 | 117 | 113 |
| | | 코스닥시장 상장법인 | 86 | 106 |
| | | 코넥스시장 상장법인 | 5 | 3 |
| | | 기타 사업보고서 제출대상법인 | 38 | 49 |
| | 기타 법인 | | 127 | 128 |
| | 합계 | | 373 | 399 |

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 | 42 | 1 | - | 24 | 21 | 88 |
| 1조원 이상 ~ 2조원 미만 | 15 | 4 | - | 6 | 15 | 40 |
| 8,000억원 이상 ~ 1조원 미만 | 6 | 1 | - | - | 8 | 15 |
| 5,000억원 이상 ~ 8,000억원 미만 | 18 | 3 | - | 7 | 27 | 55 |
| 3,000억원 이상 ~ 5,000억원 미만 | 21 | 16 | - | 1 | 44 | 82 |
| 1,000억원 이상 ~ 3,000억원 미만 | 26 | 39 | - | 5 | 182 | 252 |
| 500억원 이상 ~ 1,000억원 미만 | 2 | 32 | 1 | 2 | 168 | 205 |
| 120억원 이상 ~ 500억원 미만 | 3 | 13 | 6 | 2 | 307 | 331 |
| 120억원 미만 | - | - | 3 | 2 | 41 | 46 |
| 합계 | 133 | 109 | 10 | 49 | 813 | 1,114 |

(2) 연속감사 현황

(단위 : 사)

| 구분 | | 1년차 (신규) | 2년차 | 3년차 | 4년차 | 5년차 | 6년차 | 7년차 이상 | 합계 |
|-----------------|-----------------|-------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----------|-------|
| 사업보고서 제출대상법인 | 유가증권시장 상장법인 | 13 | 14 | 35 | 15 | 5 | 2 | 49 | 133 |
| | 코스닥시장 상장법인 | 16 | 16 | 31 | 8 | 4 | 8 | 26 | 109 |
| | 코넥스시장 상장법인 | 7 | 3 | - | - | - | - | - | 10 |
| | 기타 사업보고서 제출대상법인 | 7 | 4 | 8 | 1 | 4 | 3 | 22 | 49 |
| 기타 법인 | | 156 | 153 | 103 | 58 | 56 | 37 | 250 | 813 |
| 합계 | | 199 | 190 | 177 | 82 | 69 | 50 | 347 | 1,114 |

(3) 감사의견 현황

(단위 : 사)

| 구분 | | 적정 | 한정 | 부적정 | 의견거절 | 계 |
|-----------------|-----------------|-------|----|-----|------|-------|
| 사업보고서 제출대상법인 | 유가증권시장 상장법인 | 131 | - | 1 | 1 | 133 |
| | 코스닥시장 상장법인 | 107 | - | - | 2 | 109 |
| | 코넥스시장 상장법인 | 10 | - | - | - | 10 |
| | 기타 사업보고서 제출대상법인 | 48 | - | 1 | - | 49 |
| 기타 법인 | | 804 | 2 | 6 | 1 | 813 |
| 합계 | | 1,100 | 2 | 8 | 4 | 1,114 |

다. 연결재무제표 감사실적

| 연번 | 지배회사명 | 종속회사수 | 감사의견 |
|----|-------|-------|------|
|----|-------|-------|------|

| | | | |
|----|-----------------|----|----|
| 1 | 게임빌 | 5 | 적정 |
| 2 | 경남에너지 | 4 | 적정 |
| 3 | 경남제약 | 1 | 적정 |
| 4 | 고려아연 | 19 | 적정 |
| 5 | 고바이오랩 | 1 | 적정 |
| 6 | 고산 | 1 | 적정 |
| 7 | 공차코리아 | 2 | 적정 |
| 8 | 광동제약 | 8 | 적정 |
| 9 | 교보증권 | 19 | 적정 |
| 10 | 국제16호선박투자회사 | 4 | 적정 |
| 11 | 국제마리타임17호선박투자회사 | 9 | 적정 |
| 12 | 국제선박투자운용 | 1 | 적정 |
| 13 | 그라비티 | 7 | 적정 |
| 14 | 극동유화 | 2 | 적정 |
| 15 | 글로벌레스토랑그룹 | 6 | 적정 |
| 16 | 글로벌텍스프리 | 5 | 적정 |
| 17 | 금호전기 | 8 | 적정 |
| 18 | 금호타이어 | 14 | 적정 |
| 19 | 나스미디어 | 2 | 적정 |
| 20 | 나이스디앤비 | 1 | 적정 |
| 21 | 나이스평가정보 | 3 | 적정 |
| 22 | 남영비비안 | 5 | 적정 |
| 23 | 내추럴엔도텍 | 2 | 적정 |
| 24 | 네온테크 | 2 | 적정 |
| 25 | 녹십자랩셀 | 1 | 적정 |
| 26 | 농심홀딩스 | 3 | 적정 |
| 27 | 니프코코리아 | 7 | 적정 |
| 28 | 대구은행 | 10 | 적정 |
| 29 | 대동하이렉스 | 5 | 적정 |
| 30 | 대성산업 | 21 | 적정 |
| 31 | 대성산업가스 | 2 | 적정 |
| 32 | 대성썬텍에너지스 | 3 | 적정 |
| 33 | 대원제약 | 2 | 적정 |
| 34 | 대한시멘트 | 1 | 적정 |
| 35 | 대한제당 | 14 | 적정 |
| 36 | 더블유스코프코리아 | 2 | 적정 |
| 37 | 덕양산업 | 2 | 적정 |
| 38 | 동국제약 | 2 | 적정 |
| 39 | 동아엘텍 | 4 | 적정 |

| | | | |
|----|-------------|-----|----|
| 40 | 동양 | 10 | 적정 |
| 41 | 동양생명보험 | - | 적정 |
| 42 | 동양철관 | 1 | 적정 |
| 43 | 동우화인켐 | 4 | 적정 |
| 44 | 동원산업 | 20 | 적정 |
| 45 | 동화기업 | 12 | 적정 |
| 46 | 동화약품 | 1 | 적정 |
| 47 | 두산건설 | 8 | 적정 |
| 48 | 두산중공업 | 91 | 적정 |
| 49 | 드래곤플라이 | 1 | 적정 |
| 50 | 드림어스컴퍼니 | 4 | 적정 |
| 51 | 드림텍 | 4 | 적정 |
| 52 | 디디비코리아 | 1 | 적정 |
| 53 | 디에스케이 | 3 | 적정 |
| 54 | 디에스파워 | 1 | 적정 |
| 55 | 디지비캐피탈 | 2 | 적정 |
| 56 | 딜라이브 | 11 | 적정 |
| 57 | 라이트론 | 6 | 적정 |
| 58 | 라이프앤시큐리티홀딩스 | 3 | 적정 |
| 59 | 락앤락 | 15 | 적정 |
| 60 | 랑시코리아 | 6 | 적정 |
| 61 | 로고스바이오시스템스 | 2 | 적정 |
| 62 | 롯데글로벌로지스 | 25 | 적정 |
| 63 | 롯데렌탈 | 7 | 적정 |
| 64 | 롯데쇼핑 | 45 | 적정 |
| 65 | 롯데오토리스 | 1 | 적정 |
| 66 | 롯데카드 | 14 | 적정 |
| 67 | 롯데컬처웍스 | 3 | 적정 |
| 68 | 리노스 | 1 | 적정 |
| 69 | 리더스코스메틱 | 9 | 적정 |
| 70 | 마크로밀엠브레인 | 1 | 적정 |
| 71 | 머크 | 1 | 적정 |
| 72 | 멀티에셋자산운용 | 2 | 적정 |
| 73 | 메가스터디교육 | 4 | 적정 |
| 74 | 메디아나 | 1 | 적정 |
| 75 | 메타넷엠씨씨 | 12 | 적정 |
| 76 | 모아텍 | 2 | 적정 |
| 77 | 문화방송 | 25 | 적정 |
| 78 | 미래에셋대우 | 108 | 적정 |

| | | | |
|-----|-------------|----|------|
| 79 | 미래에셋자산운용 | 31 | 적정 |
| 80 | 미코바이오메드 | 2 | 적정 |
| 81 | 민앤지 | 5 | 적정 |
| 82 | 바이오빌 | 11 | 의견거절 |
| 83 | 버숨머트리얼즈코리아 | 2 | 적정 |
| 84 | 베바스토동희홀딩스 | 3 | 적정 |
| 85 | 베스핀글로벌 | 4 | 적정 |
| 86 | 본촌인터내셔널주식회사 | 1 | 적정 |
| 87 | 봉봉 | 4 | 적정 |
| 88 | 부방 | 4 | 적정 |
| 89 | 브레인콘텐츠 | 11 | 적정 |
| 90 | 블랙야크 | 1 | 적정 |
| 91 | 비나텍 | 1 | 적정 |
| 92 | 비비씨 | 2 | 적정 |
| 93 | 비에이치아이 | 4 | 적정 |
| 94 | 비지에프 | 5 | 적정 |
| 95 | 비지에프리테일 | 3 | 적정 |
| 96 | 삼보모터스 | 11 | 적정 |
| 97 | 삼성SDI | 20 | 적정 |
| 98 | 삼성바이오에피스 | 8 | 적정 |
| 99 | 삼성화재해상보험 | 36 | 적정 |
| 100 | 삼양옵틱스 | 1 | 적정 |
| 101 | 삼표시멘트 | 9 | 적정 |
| 102 | 삼화페인트공업 | 14 | 적정 |
| 103 | 상신브레이크 | 10 | 적정 |
| 104 | 서울반도체 | 9 | 적정 |
| 105 | 서울전자통신 | 3 | 적정 |
| 106 | 서한사 | 4 | 적정 |
| 107 | 선익시스템 | 2 | 적정 |
| 108 | 성담 | 3 | 적정 |
| 109 | 성주디앤디 | 5 | 적정 |
| 110 | 성창오토텍 | 3 | 적정 |
| 111 | 세라젬 | 29 | 적정 |
| 112 | 세메스 | 3 | 적정 |
| 113 | 세보엠이씨 | 3 | 적정 |
| 114 | 손오공 | 1 | 적정 |
| 115 | 스튜디오드래곤 | 4 | 적정 |
| 116 | 시공테크 | 2 | 적정 |
| 117 | 신원 | 16 | 적정 |

| | | | |
|-----|------------------|-----|----|
| 118 | 신진엠텍 | 2 | 적정 |
| 119 | 신한금융지주 | 367 | 적정 |
| 120 | 신한금융투자 | 166 | 적정 |
| 121 | 신한비엔피파리바자산운용 | 1 | 적정 |
| 122 | 신한생명 | 5 | 적정 |
| 123 | 신한은행 | 95 | 적정 |
| 124 | 신한카드 | 20 | 적정 |
| 125 | 신한캐피탈 | 6 | 적정 |
| 126 | 신흥에스이씨 | 4 | 적정 |
| 127 | 실리콘웍스 | 2 | 적정 |
| 128 | 심팩홀딩스 | 14 | 적정 |
| 129 | 싸이버로지텍 | 8 | 적정 |
| 130 | 쌍용양회공업 | 7 | 적정 |
| 131 | 쌍용자동차 | 3 | 적정 |
| 132 | 썰마테라퓨틱스 | 3 | 적정 |
| 133 | 씨엠에스랩 | 1 | 적정 |
| 134 | 씨유테크 | 2 | 적정 |
| 135 | 씨제이씨지브이 | 70 | 적정 |
| 136 | 씨제이포디플렉스 | 4 | 적정 |
| 137 | 아가방앤컴퍼니 | 5 | 적정 |
| 138 | 아미노로직스 | 2 | 적정 |
| 139 | 아발론교육 | 3 | 적정 |
| 140 | 아이마켓코리아 | 13 | 적정 |
| 141 | 아주캐피탈 | 7 | 적정 |
| 142 | 아트라스비엑스 | 2 | 적정 |
| 143 | 아프로파이낸셜대부 | 7 | 적정 |
| 144 | 안셀코리아 | 1 | 적정 |
| 145 | 알란텀 | 1 | 적정 |
| 146 | 알서포트 | 2 | 적정 |
| 147 | 액션스퀘어 | 2 | 적정 |
| 148 | 야놀자 | 5 | 적정 |
| 149 | 어플라이드 머티어리얼즈 코리아 | 1 | 적정 |
| 150 | 에스아이티 | 4 | 적정 |
| 151 | 에스제이엠 | 9 | 적정 |
| 152 | 에스케이브로드밴드 | 2 | 적정 |
| 153 | 에스케이씨 | 25 | 적정 |
| 154 | 에스케이씨하이테크앤마케팅 | 4 | 적정 |
| 155 | 에스케이인포섹 | 1 | 적정 |
| 156 | 에스케이텔링크 | 1 | 적정 |

| | | | |
|-----|---------------|-----|------|
| 157 | 에스케이하이닉스 | 33 | 적정 |
| 158 | 에스피시스템스 | 6 | 적정 |
| 159 | 에이디티 | 1 | 적정 |
| 160 | 에이비엘글로벌자산운용 | 1 | 적정 |
| 161 | 에이비엘생명보험 | 6 | 적정 |
| 162 | 에이비온 | 1 | 적정 |
| 163 | 에이치솔루션 | 148 | 적정 |
| 164 | 에이치엔티일렉트로닉스 | 3 | 의견거절 |
| 165 | 에이치엘비 | 3 | 적정 |
| 166 | 에이치피케이 | 1 | 적정 |
| 167 | 에이피에스홀딩스 | 3 | 적정 |
| 168 | 에이피지코리아케이이 | 5 | 적정 |
| 169 | 에코매니지먼트코리아홀딩스 | 7 | 적정 |
| 170 | 에코플라스틱 | 7 | 적정 |
| 171 | 에프에스케이엘앤에스 | 2 | 적정 |
| 172 | 엑시콘 | 2 | 적정 |
| 173 | 엔솔바이오사이언스 | 1 | 적정 |
| 174 | 엔씨소프트 | 9 | 적정 |
| 175 | 엔에이치엔 | 75 | 적정 |
| 176 | 엔에이치엔박스 | 2 | 적정 |
| 177 | 엔에이치엔한국사이버결제 | 3 | 적정 |
| 178 | 엔피디 | 7 | 적정 |
| 179 | 엘림넷 | 1 | 적정 |
| 180 | 엘아이에스 | 3 | 적정 |
| 181 | 엘아이지넥스원 | 1 | 적정 |
| 182 | 엘애피코스메틱 | 7 | 적정 |
| 183 | 엘에스메탈 | 1 | 적정 |
| 184 | 엘엠에스 | 4 | 적정 |
| 185 | 엘지디스플레이 | 21 | 적정 |
| 186 | 엠씨넥스 | 2 | 적정 |
| 187 | 엠에프엠코리아 | 6 | 적정 |
| 188 | 엠지신용정보 | 1 | 적정 |
| 189 | 엠파크홀딩스 | 9 | 적정 |
| 190 | 여행박사 | 2 | 적정 |
| 191 | 영립원소프트랩 | 3 | 적정 |
| 192 | 에스캐피탈대부 | 2 | 적정 |
| 193 | 오케이캐피탈 | 2 | 적정 |
| 194 | 오케이홀딩스대부 | 4 | 적정 |
| 195 | 올리패스 | 3 | 적정 |

| | | | |
|-----|------------|----|----|
| 196 | 와이더플래닛 | 1 | 적정 |
| 197 | 와이아이케이 | 2 | 적정 |
| 198 | 와이티엔 | 2 | 적정 |
| 199 | 우리기술투자 | 2 | 적정 |
| 200 | 우리홈쇼핑 | 2 | 적정 |
| 201 | 우아한형제들 | 6 | 적정 |
| 202 | 우진 | 1 | 적정 |
| 203 | 원익 | 6 | 적정 |
| 204 | 위지웍스튜디오 | 6 | 적정 |
| 205 | 유니온머티리얼 | 3 | 적정 |
| 206 | 유성기업 | 2 | 적정 |
| 207 | 유수로지스틱스 | 16 | 적정 |
| 208 | 유수홀딩스 | 26 | 적정 |
| 209 | 유진로봇 | 4 | 적정 |
| 210 | 유진원시스 | 5 | 적정 |
| 211 | 유진투자증권 | 9 | 적정 |
| 212 | 유평 | 5 | 적정 |
| 213 | 이건산업 | 4 | 적정 |
| 214 | 이건홀딩스 | 9 | 적정 |
| 215 | 이노롤스 | 2 | 적정 |
| 216 | 이노와이어리스 | 9 | 적정 |
| 217 | 이랜드리테일 | 20 | 적정 |
| 218 | 이스트소프트 | 13 | 적정 |
| 219 | 이오플로우 | 1 | 적정 |
| 220 | 이화다이아몬드공업 | 3 | 적정 |
| 221 | 인디에프 | 1 | 적정 |
| 222 | 인성정보 | 6 | 적정 |
| 223 | 인터파크 | 8 | 적정 |
| 224 | 인터파크비즈니스마켓 | 2 | 적정 |
| 225 | 인터파크홀딩스 | 23 | 적정 |
| 226 | 인텍플러스 | 1 | 적정 |
| 227 | 인팩 | 9 | 적정 |
| 228 | 인포뱅크 | 2 | 적정 |
| 229 | 일동제약 | 1 | 적정 |
| 230 | 일진디스플레이 | 1 | 적정 |
| 231 | 자안 | 3 | 적정 |
| 232 | 정산애강 | 1 | 적정 |
| 233 | 제이씨현시스템 | 4 | 적정 |
| 234 | 제이에스스탠더드 | 1 | 적정 |

| | | | |
|-----|--------------------|----|-----|
| 235 | 제이테크놀로지 | 1 | 부적정 |
| 236 | 제이티캐피탈 | 5 | 적정 |
| 237 | 제주은행 | 8 | 적정 |
| 238 | 조이렌트카 | 1 | 적정 |
| 239 | 중앙오션 | 2 | 적정 |
| 240 | 지누스 | 10 | 적정 |
| 241 | 지에스홈쇼핑 | 4 | 적정 |
| 242 | 지오영 | 10 | 적정 |
| 243 | 지텍 | 3 | 적정 |
| 244 | 지투알 | 15 | 적정 |
| 245 | 케이디비생명보험 | 2 | 적정 |
| 246 | 케이씨 | 8 | 적정 |
| 247 | 케이티비투자증권 | 29 | 적정 |
| 248 | 케이피에스 | 1 | 적정 |
| 249 | 켄코아에어로스페이스 | 1 | 적정 |
| 250 | 코디 | 3 | 적정 |
| 251 | 코람코자산신탁 | 3 | 적정 |
| 252 | 코리아세븐 | 2 | 적정 |
| 253 | 코아시아홀딩스 | 8 | 적정 |
| 254 | 코오롱 | 16 | 적정 |
| 255 | 코오롱글로벌 | 7 | 적정 |
| 256 | 코오롱글로벌텍 | 10 | 적정 |
| 257 | 코오롱인더스트리 | 40 | 적정 |
| 258 | 콘티넨탈오토모티브코리아 | 1 | 적정 |
| 259 | 쿠쿠홈시스 | 6 | 적정 |
| 260 | 크라운해태홀딩스 | 10 | 적정 |
| 261 | 클라크 | 7 | 적정 |
| 262 | 클리오 | 1 | 적정 |
| 263 | 탐엔지니어링 | 18 | 적정 |
| 264 | 탐인터큐브 | 1 | 적정 |
| 265 | 태경산업 | 11 | 적정 |
| 266 | 태경화학 | 2 | 적정 |
| 267 | 태림페이퍼 | 1 | 적정 |
| 268 | 태림포장 | 2 | 적정 |
| 269 | 태평양물산 | 26 | 적정 |
| 270 | 테라젠이텍스 | 5 | 적정 |
| 271 | 티디케이한국 | 1 | 적정 |
| 272 | 티씨이 | 2 | 적정 |
| 273 | 티에이자산관리대부(2019.03) | 1 | 적정 |

| | | | |
|-----|---------------------|-----|-----|
| 274 | 티에이자산관리대부(2019.12) | 1 | 적정 |
| 275 | 파라텍 | 3 | 적정 |
| 276 | 포스코 | 163 | 적정 |
| 277 | 포스코강판 | 2 | 적정 |
| 278 | 포스코기술투자 | 4 | 적정 |
| 279 | 포스코에너지 | 4 | 적정 |
| 280 | 풀무원 | 30 | 적정 |
| 281 | 풀무원식품 | 21 | 적정 |
| 282 | 풍산시스템 | 1 | 적정 |
| 283 | 프라코 | 4 | 적정 |
| 284 | 프리시전바이오 | 1 | 적정 |
| 285 | 피에이지에이씨와이티코리아홀딩스 | 1 | 적정 |
| 286 | 하나투어 | 45 | 적정 |
| 287 | 하림 | 2 | 적정 |
| 288 | 하이골드오션 8호 국제선박투자회사 | 1 | 부적정 |
| 289 | 하이골드오션 9호 국제선박투자회사 | 2 | 적정 |
| 290 | 하이골드오션 11호 국제선박투자회사 | 4 | 적정 |
| 291 | 하이골드오션 13호 국제선박투자회사 | 2 | 적정 |
| 292 | 하이골드오션 15호 국제선박투자회사 | 2 | 적정 |
| 293 | 하이골드오션 3호 선박투자회사 | 2 | 적정 |
| 294 | 하이투자증권 | 27 | 적정 |
| 295 | 한국도심공항자산관리 | 6 | 적정 |
| 296 | 한국바스프 | 1 | 적정 |
| 297 | 한국삼공 | 2 | 적정 |
| 298 | 한국스마트카드 | 4 | 적정 |
| 299 | 한국스탠다드차타드은행 | 10 | 적정 |
| 300 | 한국신용평가 | 1 | 적정 |
| 301 | 한국씨티은행 | 1 | 적정 |
| 302 | 한국에이.엔.디 | 1 | 적정 |
| 303 | 한국유니온제약 | 1 | 적정 |
| 304 | 한국일보사 | 7 | 적정 |
| 305 | 한국자산신탁 | 2 | 적정 |
| 306 | 한국제지 | 6 | 적정 |
| 307 | 한국조선해양 | 27 | 적정 |
| 308 | 한국카본 | 3 | 적정 |
| 309 | 한국투자금융지주 | 103 | 적정 |
| 310 | 한국투자증권 | 99 | 적정 |
| 311 | 한국투자파트너스 | 3 | 적정 |
| 312 | 한라 | 8 | 적정 |

| | | | |
|-----|--------------|-----|----|
| 313 | 한미반도체 | 1 | 적정 |
| 314 | 한성기업 | 1 | 적정 |
| 315 | 한솔케미칼 | 9 | 적정 |
| 316 | 한신공영 | 10 | 적정 |
| 317 | 한전케이피에스 | 1 | 적정 |
| 318 | 한진중공업 | 2 | 적정 |
| 319 | 한진중공업홀딩스 | 5 | 적정 |
| 320 | 한화갤러리아 | 2 | 적정 |
| 321 | 한화에너지 | 140 | 적정 |
| 322 | 한화종합화학 | 26 | 적정 |
| 323 | 해마로푸드서비스 | 7 | 적정 |
| 324 | 해브앤비 | 2 | 적정 |
| 325 | 해성디에스 | 1 | 적정 |
| 326 | 헬스밸런스 | 1 | 적정 |
| 327 | 현대건설기계 | 10 | 적정 |
| 328 | 현대그린푸드 | 23 | 적정 |
| 329 | 현대글로벌서비스 | 4 | 적정 |
| 330 | 현대네트웍 | 15 | 적정 |
| 331 | 현대모비스 | 36 | 적정 |
| 332 | 현대스틸산업 | 1 | 적정 |
| 333 | 현대아이에이치엘 | 1 | 적정 |
| 334 | 현대에이치씨엔 | 1 | 적정 |
| 335 | 현대엘엔지해운 | 1 | 적정 |
| 336 | 현대일렉트릭에너지시스템 | 8 | 적정 |
| 337 | 현대자동차 | 129 | 적정 |
| 338 | 현대제철 | 22 | 적정 |
| 339 | 현대종합특수강 | 1 | 적정 |
| 340 | 현대중공업지주 | 35 | 적정 |
| 341 | 현대중공업파워시스템 | 2 | 적정 |
| 342 | 현대캐피탈 | 37 | 적정 |
| 343 | 현대캐피코 | 4 | 적정 |
| 344 | 현대홈쇼핑 | 8 | 적정 |
| 345 | 형지엘리트 | 4 | 적정 |
| 346 | 호반산업 | 8 | 적정 |
| 347 | 호텔신라 | 15 | 적정 |
| 348 | 휴스틸 | 3 | 적정 |
| 349 | 휴온스글로벌 | 8 | 적정 |
| 350 | 휴젤 | 7 | 적정 |
| 351 | 휴켄스 | 2 | 적정 |

| | | | |
|-----|---------|----|------|
| 352 | 흥아해운 | 5 | 의견거절 |
| 353 | 히로세코리아 | 2 | 적정 |
| 354 | AJ네트웍스 | 53 | 적정 |
| 355 | DB하이텍 | 1 | 적정 |
| 356 | DGB금융지주 | 9 | 적정 |
| 357 | GS | 52 | 적정 |
| 358 | GS리테일 | 12 | 적정 |
| 359 | GS에너지 | 5 | 적정 |
| 360 | GS칼텍스 | 12 | 적정 |
| 361 | JW생명과학 | 1 | 적정 |
| 362 | JW신약 | 1 | 적정 |
| 363 | JW중외제약 | 4 | 적정 |
| 364 | JW홀딩스 | 18 | 적정 |
| 365 | KB오토시스 | 3 | 적정 |
| 366 | LF | 36 | 적정 |
| 367 | LS전선아시아 | 4 | 적정 |
| 368 | S&T모티브 | 6 | 적정 |
| 369 | S&T중공업 | 3 | 적정 |
| 370 | S&T홀딩스 | 14 | 적정 |
| 371 | SIMPAC | 10 | 적정 |
| 372 | SK텔레콤 | 48 | 적정 |
| 373 | STX | 17 | 적정 |

3. 국내자본시장 상장 외국법인에 대한 감사현황

| 구분 | 피감사회사명 | 결산월 | 국적 | 연결대상 회사수 |
|-----------|--------|-----|----|-------------|
| 코스닥시장상장법인 | JTC | 2월 | 일본 | 5 |

Ⅲ. 감사보고서 품질관리 관련 정보

1. 회계법인내 품질에 대한 리더쉽 책임

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 업무 품질을 강조하는 조직문화

당 법인은 업무품질이 업무수행시 핵심이라는 조직문화에 따라 운영규약에서 품질관리제도에 대한 궁극적인 책임은 대표이사에게 있음을 명시하고 있습니다. 또한 당 법인은 KPMG International의 Audit Quality Framework를 적용하여 당 법인의 감사품질 제고를 위해 지속적으로 노력하고 있습니다. Audit Quality Framework는 감사품질을 높이는 다음의 7가지 요소로 구성되어 있습니다.

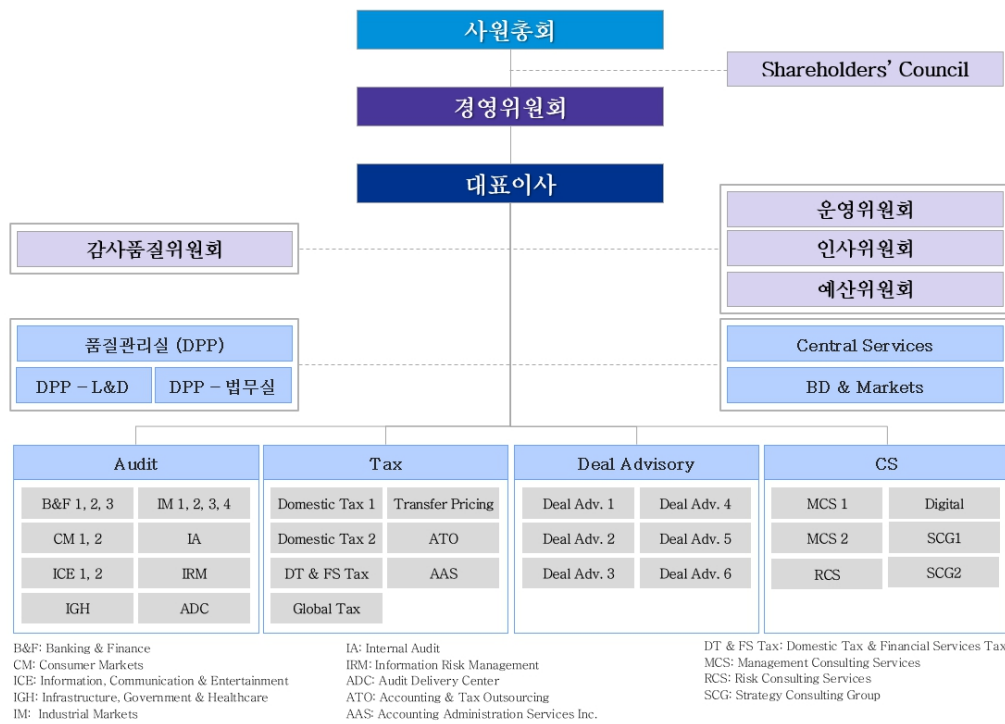
- Tone at the top
- 적합한 고객 및 업무의 수임
- 명확한 기준과 뛰어난 감사기법
- 적격한 자격을 갖춘 인력의 채용, 육성 및 업무 배정
- 탁월한 전문지식을 바탕으로 한 고품질의 서비스 제공
- 효과적이고 효율적인 감사의 수행
- 품질 제고를 위한 지속적인 품질관리

당 법인은 또한 구성원의 업무수행 평가항목에 품질관리를 중요한 항목으로 포함하여 업무품질의 중요성을 강조하고 있습니다. 이러한 법인의 업무 품질을 강조하는 정책과 절차는 내부 교육, 회의 및 주기적인 이메일 공지 등을 통하여 당 법인의 구성원들에게 공유하고 있습니다.

(2) 품질관리시스템의 운영 책임 지정 및 품질관리 조직 운영

당 법인의 대표이사는 품질관리기준에 따른 업무 설계 및 운영을 위하여 충분하고 적합한 경험과 능력을 갖춘 품질관리실장을 지정하고 필요한 권한을 갖도록 운영하고 있습니다. 품질관리실장은 품질관리실을 통하여 품질관리시스템을 구축 및 유지하고, 법인의 Risk Management와 Quality Control을 위하여 규정, 지침 등을 제·개정하고 이의 이행을 감독합니다.

나. 회계법인 지배구조 및 계열회사 현황



법인은 건전한 지배구조 확보 및 효과적인 운영을 위해 각 기구의 역할과 권한, 책임 등을 규정상 구체적으로 명시하고 철저히 준수하고 있습니다.

(1) 사원총회

1) 역할 및 권한, 책임, 심의·의결 승인사항

사원총회는 법인 운영에 관한 최고 의결기관으로서 다음 등 중요 사항에 대하여 심의·의결합니다.

- 사원의 가입, 탈퇴, 징계
- 대표이사, 품질관리실장, 준법감시인, 감사 선임 및 해임
- 경영위원회, Shareholders' Council (감사 및 견제 담당 기구, 이하 SC) 위원 선임 및 해임
- 정관의 개정
- 결산 재무제표의 승인 등

또한, 사원총회는 SC가 수행한 법인의 재무제표, 법인의 회계 및 업무 수행에 관한 감사 결과 등을 보고 받습니다.

2) 의사결정 방법

사원은 출자 1좌에 대하여 1개의 의결권을 가지며, 사원총회 결의는 보통결의, 가중결의 및 특별결의로 구분하고 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 보통결의에 의합니다.

3) 구성원의 자격요건

사원총회 의장은 법인의 대표이사이며, 대표이사는 사원 중 사원총회의 가중결의로 선출합니다. 사원은 경력 및 근무 성적 등에 대한 심사 및 경영위원회 추천과 SC 동의를 거쳐 사원총회 가중결의에 의해 가입합니다.

또한, 법인은 감사품질 강화를 위해 대표이사 및 품질관리실장(Country RMP) 선임시 외부감사 및 회

게처리 업무 수행 경력 기간(대표이사 10년, 품질관리실장 7년)을 자격요건에 명시하고 있습니다.

(2) 경영위원회

1) 역할 및 권한, 책임, 심의·의결 승인사항

경영위원회는 사원총회가 위임한 사항과 다음 등 법인의 중요사항을 결정합니다.

- 연간 사업계획 및 예산의 승인
- 사규 중 운영규약, 규정의 제정, 개정, 폐지
- 증자 또는 감자
- Director 직급 이상의 승진
- 중요한 계약의 체결 등

2) 의사결정 방법

경영위원회는 매월 1회 및 필요시 개최하며 재적 위원 과반수 출석으로 성립합니다. 결의는 적법하게 소집된 경영위원회에 출석한 위원 과반수 찬성에 의합니다.

3) 구성원의 자격요건

경영위원회 위원은 총 13인 이내로 구성되고 경영위원회 의장은 법인의 대표이사이며, 추천직 위원은 대표이사, Non-Audit 대표, Country RMP(품질관리실장), COO로 이사 중 경영위원회의 추천을 거쳐 사원총회에서 승인합니다. 선출직 위원은 이사 중 사원총회에서 과반 및 다득 의결권 순으로 선출합니다.

(3) Shareholders' Council (SC)

1) 역할 및 권한, 책임, 심의·의결 승인사항

SC는 경영위원회의 법인 운영에 대한 감사, 견제 역할을 담당하고 있으며, SC의 권한으로이사에 대하여 업무에 관한 보고를 요구할 수 있습니다. 또한, 사원의 권익보호 및 사원의 영입, 해임, 보상 등 지위 변동 사항을 승인합니다.

SC 위원장은 견제 역할 수행 및 사원 권익보호를 위해 경영위원회에 참석하여 의견을 제시합니다.

2) 의사결정 방법

SC는 재적위원 과반수 출석과 출석위원 과반수 찬성으로 의결합니다.

3) 구성원의 자격요건

SC위원장은 SC위원 중 투표에 의해 선출합니다. SC위원은 총 7인 이내의 선출직 위원으로 구성되며 법인의 사원 중 사원총회에서 선출합니다. 또한, SC위원은 대표이사 및 경영위원회와의 독립성 강화를 위해 경영위원회 위원과 겸임할 수 없습니다.

주요기구 구성원의 해임사유 및 절차는 다음과 같습니다.

당 법인의 사원이 공인회계사법에 의한 공인회계사 등록 취소, 직무정지 처분, 사원총회 제명결의의 결 등 사유에 해당하는 경우 사원에서 탈퇴하며, 사원의 제명은 법인의 업무 집행 또는 법인을 대표함에 있어 부정한 행위가 있는 경우 등 중요한 사유 발생시 사원총회 가중결의로 의결합니다.

경영위원회 추천직 위원이 해당 보직 퇴임시, 그리고 대표이사, 경영위원회 위원, SC 위원이 상기 서술한 사원 탈퇴 사유에 해당하는 경우에는 해당 지위를 상실하고, 사원 제명 사유에 해당하는 경우에는 사원총회 가중결의에 따라 해임합니다.

회계법인 내부위원회 현황

| 위원회명 | 설치목적 | 구성인력 수 | 비고 |
|-------------|--|--------|--|
| 운영위원회 | 법인의 원활한 운영을 위한 부문 (Audit, Tax, Deal Advisory, CS) 간 협의 | 8 | <ul style="list-style-type: none"> • 위원장: 대표이사 • 위원: 부문(Audit, Tax, Deal Advisory, CS)별 대표, COO, 품질관리실장, 마케팅본부장 |
| 감사품질 위원회 | 감사품질 개선 전략 수립, 품질 관리 모니터링 | 13 | <ul style="list-style-type: none"> • 위원장: Country RMP(품질관리실장) • 당연직 위원: 감사부문 대표(Head of Audit), COO, Head of DPP • 추천직 위원: 품질관리실장 또는 감사부문 대표가 추천한 감사 부문 파트너 |
| 인사위원회 | 직원 인사 관련 중요사항 협의 | 6 | <ul style="list-style-type: none"> • 위원장: 대표이사가 추천한 파트너 • 위원: 각 부문 대표가 추천한 파트너, 인사팀장 |
| 예산위원회 | 예산 편성 기준 수립 부문별 예산안 취합 및 조정 | 9 | <ul style="list-style-type: none"> • 위원장: 대표이사가 추천한 파트너 • 위원: 부위원장, 각 부문 예산 담당 파트너, 품질관리실 파트너, 회계팀장, 회계팀 실무자 |

회계법인 계열회사 현황

| 회사명 | 설립일 | 사업내용 | 대표이사 | 주주현황(지분율) | 소재지 |
|---------------------------|---------------|----------------------------|------|---|---------------------------------------|
| 삼정케이피엠지 에이에이에스 주식회사 | 2005년 06월 08일 | 기타회계관련 서비스 | 조성래 | 삼정회계법인 (100.0%) | 서울시 강남구 논현로85길 28 (역삼동, 성서공회빌딩) |
| 파란행복 주식회사 | 2018년 01월 02일 | 장애인표준사업장 (카페, 헬스키퍼, 인쇄) | 양승열 | 삼정회계법인 (100.0%) | 서울시 강남구 논현로85길 28 (역삼동, 성서공회빌딩) |
| 삼정케이피엠지 유한회사 | 2001년 04월 04일 | 경영컨설팅 | 김교태 | 김교태 (4.86%) 김진만 (4.26%) 장지수 (3.88%) 강길원 (3.20%) 윤창규 (2.90%) | 서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터) |
| 삼정케이피엠지 경제연구원 주식회사 | 2005년 06월 08일 | 경제, 경영 조사연구 | 신경철 | 삼정케이피엠지 유한회사 (100.0%) | 서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터) |
| 삼정케이피엠지 컨설팅 주식회사 | 2010년 04월 01일 | 경영컨설팅 (휴면법인) | 정대길 | 삼정케이피엠지 유한회사 (100.0%) | 서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터) |
| 삼정케이피엠지 금융보험계리 주식회사 | 2008년 04월 01일 | 보험계리업무 | 한은섭 | 삼정케이피엠지 유한회사 (100.0%) | 서울특별시 강남구 테헤란로 152 (역삼동, 강남파이낸스센터) |
| 케이피엠지관세법인 | 2008년 08월 19일 | 관세업무 | 김태주 | 김태주 (37.5%) 김현만 (25.0%) 노현수 (12.5%) 오영빈 (12.5%) 주성산 (12.5%) | 서울시 강남구 논현로85길 28 (역삼동, 성서공회빌딩) |

| | | | | | |
|--------------------------------|---------------|----------------|---------------|--|---|
| 성공세무법인 | 2013년 06월 25일 | 세무사업무 | 박노익 | 박노익 (50.0%) 김영준 (25.0%) 민병조 (12.5%) 이부선 (12.5%) | 서울시 강남구 논현로85길 29 (역삼동, 썬프라자 빌딩) |
| KPMG Audit LLC (Mongolia) | 2011년 12월 21일 | 회계 감사 재무 자문 | G.Soyolmaa | 삼정케이피엠지 유한회사 (66.7%) G.Soyolmaa (33.3%) | Blue Sky Tower Peace Avenue 17, 1st khoroo, Sukhbaatar district Ulaanbaatar, Mongolia |
| KPMG Tax TMZ LLC (Mongolia) | 2013년 05월 14일 | 세무 자문 | D.Enkhsaikhan | KPMG Audit LLC (Mongolia) (100.0%) | Blue Sky Tower Peace Avenue 17, 1st khoroo, Sukhbaatar district Ulaanbaatar, Mongolia |

다. 품질관리조직의 구성내역 및 품질관리업무 담당 인력의 현황

품질관리조직 및 품질관리업무 담당 인력 현황

| 부서명 | 주요업무 | 인력 수 | 전문성 등 | | | |
|-------|-------------------------------------|------|-------------|-----------|-----|----|
| | | | 경력기간 | 구분 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 품질관리 및 위험관리 총괄 | 1 | 7년 이상 | 공인회계사(이사) | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 품질관리 및 위험관리 | 1 | 7년 이상 | 공인회계사(이사) | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 독립성 준수관리 및 윤리 사무국 운영 | 1 | 7년 이상 | 공인회계사(이사) | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 독립성 준수관리 및 윤리 사무국 운영 | 2 | 7년 이상 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 독립성 준수관리 및 윤리 사무국 운영 | 2 | 5년 미만 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 독립성 준수관리 및 윤리 사무국 운영 | 2 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 품질관리 및 위험관리 | 6 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 품질관리 및 위험관리, 회계 자문, 사전심리(감사), 교육 | 8 | 7년 이상 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 품질관리 및 위험관리, 회계 자문, 사전심리(감사), 교육 | 4 | 5년 미만 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 품질관리 및 위험관리, 회계 자문, 사전심리(감사), 교육 | 1 | 5년 미만 | 기타직원 | 비상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 품질관리 및 위험관리, 회계 자문, 사전심리(회계), 교육 | 5 | 7년 이상 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 품질관리 및 위험관리, 회계 자문, 사전심리(회계), 교육 | 2 | 7년 이상 | 공인회계사 | 비상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 품질관리 및 위험관리, 회계 자문, 사전심리(회계), 교육 | 4 | 5년 이상 7년 미만 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |

| | | | | | | |
|-------|-----------------------------|----|-------------|-------|-----|-----|
| 품질관리실 | 품질관리 및 위험관리, 사전 심리(회계), 교육 | 9 | 7년 이상 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 품질관리 및 위험관리, 사전 심리(회계), 교육 | 3 | 5년 이상 7년 미만 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 품질관리 및 위험관리, 사전 심리(회계), 교육 | 1 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | Cross Boarder IPO 및 감사 품질관리 | 5 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 감사조서의 취합, 보관, 관리 통제업무 | 7 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 전산감사 품질관리 | 3 | 7년 이상 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 전산감사 품질관리 | 1 | 7년 이상 | 공인회계사 | 상근 | 비전담 |
| 품질관리실 | 전산감사 품질관리 | 2 | 5년 미만 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 전산감사 품질관리 | 5 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 교육프로그램 기획 및 운영 | 2 | 7년 이상 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 교육프로그램 기획 및 운영 | 1 | 5년 이상 7년 미만 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 교육프로그램 기획 및 운영 | 1 | 5년 이상 7년 미만 | 공인회계사 | 비상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 교육프로그램 기획 및 운영 | 3 | 5년 미만 | 공인회계사 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 교육프로그램 기획 및 운영 | 16 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 교육프로그램 기획 및 운영 | 1 | 5년 미만 | 기타직원 | 비상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 계약서 검토 및 법률 자문 | 3 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 전담 |
| 품질관리실 | 행정업무, 기타보조업무 | 2 | 5년 미만 | 기타직원 | 상근 | 전담 |

*상기 품질관리업무 담당 인력 중 공인회계사가 아닌 기타 직원의 경력기간은 일괄 5년 미만으로 표시하였습니다.

라. 품질관리 관련 예산(인건비)의 비중

품질관리 관련 예산(인건비) 비중

(단위 : 원, %)

| 법인 전체 인건비 | 품질관리 관련 인건비 | 비중 |
|-----------------|----------------|------|
| 350,696,349,768 | 15,077,195,242 | 4.30 |

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·운영현황

당 법인은 공인회계사법, 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률, US SEC/PCAOB Rule 등 국내외 법규와 공인회계사윤리기준, IFAC(국제회계사연맹)의 윤리기준, 공인회계사 외부감사 행동강령 등 국

내외 전문가기준 및 KPMG Global Quality & Risk Management Manual에서 요구하고 있는 감사인의 윤리적 요구사항을 준수하기 위하여 다음과 같은 정책 및 절차를 구축·운영하고 있습니다.

- ① Code of Conduct 제정 및 운영 : KPMG Global의 Core Value인 'KPMG Values'에 따라 내부윤리 강령인 '삼정KPMG Code of Conduct'를 제정 및 운영하고 있습니다.
- ② 비밀유지 및 정보보호 정책 제정 및 운영 : KPMG Global의 Confidentiality 및 Insider trading 관련 정책에 따라 업무수행 과정에서 지득한 정보를 철저한 비밀유지 하에 보호하며, 미공개 중요정보를 투자 등 개인목적에 활용하거나 타인에게 제공하는 등 내부자 거래에 직간접적으로 관여하는 행위를 금지하는 정책 및 절차를 시행하고 있습니다.
- ③ 부패방지 정책 제정 및 운영 : KPMG Global의 Anti-bribery 정책에 따라 부패방지과 관련된 법규를 철저히 준수하며, 뇌물 수수 및 부적절한 선물접대에 대한 세부 지침을 제정하여 운영하고 있습니다.
- ④ 윤리 교육 : 모든 임직원은 입사 시 윤리교육(Acting with Integrity)을 이수하여야 하며, 이후 2년에 한번 씩 의무적으로 윤리교육을 이수하여 관련 기준 및 방침을 숙지하게 됩니다. 아울러 공인회계사는 매년 의무적으로 공인회계사 외부감사 행동강령 교육을 이수하여 행동강령에서 요구하는 사항을 숙지합니다.
- ⑤ 윤리사무국 설치 및 운영 : 윤리 및 독립성 담당이사(Ethics & Independence Partner)가 지정되어 있고, 윤리 및 독립성을 전담하는 전문가로 구성된 윤리사무국을 설치하여 운영하고 있으며, 법인 및 임직원의 윤리적 요구사항 준수를 위한 교육, 자문 및 모니터링을 담당하고 있습니다.
- ⑥ 윤리준법신고센터 설치 및 운영 : 건전하고 깨끗한 윤리문화를 조성하고, Clean Firm으로서 최상의 서비스를 제공하기 위하여 홈페이지에 내외부 고발접수 채널인 윤리준법신고센터(삼정KPMG Hotline)를 설치하여 운영하고 있으며, 이를 통해 익명성이 보장된 환경에서 비윤리적이거나 부적절한 사항들을 법인에 제보하고 적절히 소통할 수 있도록 하고 있습니다.
- ⑦ 공인회계사 외부감사 행동강령 신고채널 설치 및 운영 : 공인회계사 외부감사 행동강령의 위반을 인지한 경우 품질관리실에 임직원이 즉시 신고할 수 있도록 신고채널을 운영하고 있습니다.
- ⑧ 윤리 준수 확인서(Ethics Compliance Confirmation) 제출 : 신규 입사 시 및 파트너 승진 시점에 해당 직급에서 요구되는 윤리적 요구사항을 준수할 것을 서약하는 서약서를 제출하며, 매년 모든 임직원은 과거 1년간 업무를 수행하는 과정에서 윤리적 요구사항을 준수하였는지 여부에 대해 각 항목별로 구성되어 있는 질문서에 확인하고 최종 서명 후 제출합니다. 또한 퇴사자는 재직 기간 중 윤리적 요구사항을 준수하였음을 확인하고 최종 서명 후 제출합니다.

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

당 법인은 공인회계사법, 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률, US SEC/PCAOB Rule 등 국내외 법규와 공인회계사윤리기준, IFAC(국제회계사연맹)의 윤리기준, 공인회계사 외부감사 행동강령 등 국내외 전문가기준 및 KPMG Global Quality & Risk Management Manual에서 요구하고 있는 감사인의 독립성 요구사항을 준수하기 위하여 다음과 같은 정책 및 절차를 구축·운영하고 있습니다.

- ① 업무 수임 독립성 점검지침 제정 및 운영 : 신규 업무를 수임하는 단계에서 독립성 규정에 따른 위반 사항이 발생하지 않도록 사전에 독립성 점검을 수행하는 것과 관련된 임직원의 권한과 책임 및 세부지침을 제정하여 운영하고 있습니다.
- ② 윤리사무국 설치 및 운영 : 윤리 및 독립성 담당이사(Ethics & Independence Partner)가 지정되어 있고, 윤리 및 독립성을 전담하는 전문가로 구성된 윤리사무국을 설치하여 운영하고 있으며, 법인 및 임직원의 독립성 요구사항 준수를 위한 교육, 자문 및 모니터링을 담당하고 있습니다.
- ③ 감사대상회사목록(REL, Restricted Entity List) 유지 및 게시 : 독립성을 준수하여야 하는 감사대상회사 및 관계사목록(REL)을 시스템을 통해 관리하고 있으며, 내규에 따라 감사담당이사는 적시에

정확하게 REL을 갱신하고 있습니다. 사내 홈페이지 및 모바일을 통해 모든 임직원이 REL을 조회하여 독립성 준수대상여부를 쉽게 확인할 수 있으며, 윤리사무국에서는 REL의 정확성과 완전성에 대해 추가점검을 수행합니다.

④ 신규감사 수임 시 독립성 점검 : 감사업무팀은 신규감사 수임 시 사전에 법인의 매니저 직급 이상 전 임직원, 감사수행 예정 본부의 전 구성원 및 법인 담당자에게 사전 독립성 확인요청 메일을 발송하여, 구성원 및 법인이 감사를 수임하고자 하는 회사 및 관계사에 잠재적인 독립성 훼손위험이 존재하는지 여부를 확인합니다. 점검 결과 필요한 경우 안전장치 수립 등 절차를 수행하거나 해당 이해관계를 사전에 종료하도록 조치를 취하게 됩니다. 만약 당해 회사가 공익실체(PIE, Public Interest Entity)에 해당하는 경우 최종독립성 점검 결과에 대하여 윤리 및 독립성 담당이사로부터 승인을 득하여야 합니다.

⑤ 독립성 교육 : 모든 전문직 임직원은 입사 시 독립성 교육을 이수하여야 하며, 이후 매년 의무적으로 각 직급에 해당하는 독립성 교육을 이수함으로써 독립성 기준 및 방침을 지속적으로 숙지하고 업무에 적용하게 됩니다. 또한 독립성 관련 주요 사항을 수시로 사내공지 등을 통해 임직원들에게 전달하여 독립성 준수의 중요성을 강조하고 있습니다.

⑥ 독립성 준수 확인서(Independence Compliance Confirmation) 제출 : 신규 입사 시 및 파트너 승진 시점에 해당 직급에서 요구되는 독립성 규정을 준수할 것을 서약하는 서약서를 제출하며, 매년 모든 임직원은 과거 1년간 업무를 수행하는 과정에서 독립성 규정을 준수하였는지 여부에 대해 각 항목별로 구성되어 있는 질문서에 확인하고 최종 서명 후 제출합니다. 또한 퇴사자는 재직 기간 중 독립성 규정을 준수하였음을 확인하고 최종 서명 후 제출합니다.

⑦ 독립성 위반 발견 시 정책과 절차 수립 및 운영 : 임직원이 독립성 위반 사실을 인지한 경우 즉시 담당이사, 윤리 및 독립성 담당이사과 상의하도록 함으로써 필요한 조치가 적시에 이루어지도록 하고 있습니다.

⑧ 윤리 및 독립성위반 징계지침(Ethics & Independence Disciplinary Policy) 제정 및 운영 : 독립성 위반은 윤리 및 독립성위반 징계지침에 따라 징계조치하고 그 결과를 공유함으로써 재발을 방지하고 있습니다. 징계수준은 4단계로 구성되어 있으며, 위반자의 징계수준에 따라 경고, 감봉, 정직, 해고 등의 징계가 가능합니다.

법인은 상기와 같은 독립성 훼손위험을 통제하기 위한 정책과 절차 이외에 재무적 이해관계, 사업관계, 고용관계 등 인적관계, 비감사업무 수행 등과 관련하여 다음과 같은 정책과 절차를 구축·운영하고 있습니다.

1) 재무적 이해관계 및 사업관계

① KICS운영지침 제정 및 운영 : 모든 임직원들이 개인투자내역 관리시스템인 KICS(KPMG Independence Compliance System)를 이용하여 개인의 투자내역을 입력하고, 해당 시스템을 통해 법인이 주기적으로 모니터링하는 것과 관련된 세부 지침을 제정하여 운영하고 있습니다.

② 감사대상 금융기관목록 유지 및 게시 : 독립성을 준수하여야 하는 금융기관 목록을 포털에 게시하여 예적금, 대출 등 재무적 이해관계를 가지기 전에 임직원이 언제든지 열람하여 사전 확인할 수 있습니다.

③ 개인투자내역 관리시스템(KICS) 구축 및 운영 : 모든 전문직 임직원은 감사대상회사목록이 연계되어있는 개인투자내역 관리시스템(KICS)에 본인(배우자 및 부양가족 포함)의 모든 투자내역을 입력하여야 하며, 법인은 해당 시스템을 활용하여 임직원이 투자와 관련된 독립성 규정을 준수하도록 주기적으로 모니터링하고 있습니다.

④ 사업관계 승인시스템 구축 및 운영 : 제3자와의 사업관계(Alliance, Consortium, Joint-Venture 등)를 체결하고자 하는 경우, 기안자는 사전에 감사대상회사목록을 통해 해당 회사가 감사대상회사인지 여부를 확인하여야 하며, 감사대상회사에 해당하는 경우 Business Relationship 승인 요청서(전자결재)를 통해 윤리 및 독립성 담당이사로부터 검토 및 승인

을 받아야 합니다.

⑤ 개별감사업무 윤리 및 독립성확인서 시스템 구축 및 운영 : 감사업무에 참여하는 업무팀원은 개별 감사업무에 대하여 개별감사업무 윤리 및 독립성확인서 시스템을 통해 재무적 이해관계 및 사업관계 등 독립성 요구사항에 대한 내용을 확인하고 감사업무참여일부터 제출일까지 독립성 준수대상회사에 대하여 관련 규정을 준수하였고, 최종보고서 발행일까지 준수할 것임을 확인하며 이에 서명합니다. 감사담당이사는 감사보고서 발행 전 모든 감사업무 수행팀원의 서명이 이루어졌는지 여부 및 독립성 준수사항을 확인 후 최종 서명하여 조서화합니다.

⑥ 독립성 준수여부 점검(Compliance Test) : 매년 법인 및 임직원의 독립성 준수 여부에 대한 모니터링을 위해 독립성 점검(Compliance Test)을 실시하고 있습니다. 테스트 대상자는 각 점검항목별 본인, 배우자 및 부양가족의 재무적 이해관계 및 사업관계 보유 현황을 점검표에 빠짐없이 기재하고 관련 규정 준수여부를 자체점검하여야 하며, 이를 입증할 수 있는 증빙을 함께 제출하게 됩니다. 점검자는 자체점검표와 제출증빙 및 관련 자료를 대사하고 확인하여 규정 위반여부를 객관적으로 점검합니다. 이 과정에서 만약 위반사항이 발견되는 경우 법인은 윤리 및 독립성위반 징계지침에 따른 징계 조치를 포함한 적절한 조치를 취하게 됩니다.

2) 고용관계 등 기타 인적관계

① 개별감사업무 윤리 및 독립성확인서 시스템 : 감사업무에 참여하는 업무팀원은 개별감사업무에 대하여 개별감사업무 윤리 및 독립성확인서 시스템을 통해 고용관계 등 독립성 요구사항에 대한 내용을 확인하고 감사업무참여일부터 제출일까지 독립성 준수대상회사에 대하여 관련 규정을 준수하였고, 최종보고서 발행일까지 준수할 것임을 확인하며 이에 서명합니다. 감사담당이사는 감사보고서 발행 전 모든 감사업무 수행팀원의 서명이 이루어졌는지 여부 및 독립성준수사항을 확인 후 최종 서명하여 조서화합니다.

② 독립성 준수여부 점검(Compliance Test) : 매년 법인 및 임직원의 독립성 준수 여부에 대한 모니터링을 위해 독립성 점검(Compliance Test)을 실시하고 있습니다. 테스트 대상자는 각 점검항목별 본인, 배우자 및 부양가족의 고용관계 현황을 점검표에 기재하고 관련규정 준수여부를 자체점검하여야 합니다. 점검자는 자체점검표에 대상자가 기재한 고용관계의 규정 위반여부를 객관적으로 점검합니다. 이 과정에서 만약 위반사항이 발견되는 경우 법인은 윤리 및 독립성위반징계지침에 따른 징계 조치를 포함한 적절한 조치를 취하게 됩니다.

③ 퇴사파트너 서약서(Compliance Pledge) : 파트너는 퇴사 시 본인이 재직 중 감사업무에참여한 회사에 퇴사일로부터 최장 2년이 경과될 때까지 재무제표 작성 혹은 검토관련 부서의 중요한 직위로 이직하지 않을 것임을 약속하는 서약서를 제출합니다.

3) 비감사업무 수행 등

당 법인은 감사대상회사에 대한 비감사업무 수행 등과 관련한 국내외 법규를 준수하기 위해 독립성 및 이해상충 확인시스템을 구축 및 운영하고 있으며, 법인이 수행하는 모든 업무는 수임 전 해당 시스템을 통하여 독립성 및 이해상충 확인절차를 수행하여야 합니다. 감사대상회사에게 비감사업무를 제공하고자 하는 경우, 해당 시스템을 통한 업무 수임 사전절차 수행 과정에서 업무수행이사는 업무와 관련된 정보(서비스 범위 포함)를 사전에 감사담당이사에게 제공하고, 감사담당이사는 비감사업무의 내용을 검토하고 독립성에 미치는 영향을 평가하여 승인하는 절차를 수행하도록 하고 있습니다.

(3) 유착위험을 통제하기 위한 정책과 절차의 구축·운영 현황

당 법인은 국내외 법규와 전문가기준 및 KPMG Global Quality & Risk Management Manual에서 요구하고 있는 감사인의 유착위험과 관련된 독립성 요구사항을 준수하기 위하여 다음과 같은 정책 및 절차를 구축·운영하고 있습니다.

① 이사교체지침(Partner Rotation Policy) 제정 및 운영 : 감사인의 독립성을 유지하기 위하여 동일 이사가 일정 기간 이상 동일 감사대상회사의 감사업무를 수행하지 못하도록 하는 독립성 규정과 관련한 세부지침을 제정하고 운영하고 있습니다.

② 이사교체규정 관리시스템(Partner Rotation System) 구축 및 운영 : 이사교체규정을 효과적으로 관리하기 위한 전산시스템을 개발, 운영함으로써 국내외 법규에 부합하는 이사 교체가 가능하도록 사전적으로 관리하고 있으며, 감사본부 소속 매니저 직급 이상 임직원은 시스템에 접속하여 이사의 교체대상 여부를 조회할 수 있습니다.

③ 교체대상 모니터링

매 분기별 이사가 관련 규정에 따라 적시에 교체될 수 있도록 교체대상 회사를 감사계약 전에 공지하고 적절히 교체되었는지 사후 모니터링하고 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 역량관련

당 법인은 고객 및 업무의 수임 및 유지 여부를 심의하기 위하여 전산화된 '고객 및 업무수임 심의절차(CEAC)'를 운영하고 있습니다.

업무의 수임 및 유지와 관련하여 해당 업무의 독립성 및 이해상충 여부 등을 사전에 파악하여 평가하고, 내부의 적격한 자원 보유 여부 및 가용 시간을 고려하여 업무 수행 능력을 파악 한 뒤, 대상 업무의 수용 및 유지 여부를 평가하게 됩니다.

이 과정에서 KPMG International의 독립성 및 이해상충 여부를 확인할 수 있는 System인 Sentinel을 통하여 수임하려는 의뢰인 및 특정 업무에 대한 이해상충 및 독립성 준수 여부가 사전적으로 점검된 이후 고객 및 업무수임 심의절차가 완료 되도록 규정하고 있습니다.

이러한 심의절차는 적격한 상위자의 검토를 통하여 평가되어 승인되고, 내부규정에 의해 업무품질관리검토자를 추가로 지정하고 있습니다.

이외에 지정 감사업무는 품질관리실에서 이용 가능한 정보를 바탕으로 감사 및 회계에 대한 위험평가 결과를 감사부문대표에게 전달하며, 감사부문대표는 해당 감사업무가 속한 산업을 고려하여 해당 감사본부에 배정하고 해당 감사본부장은 위험평가 결과를 고려하여 업무수행이사를 배정합니다.

2) 의뢰인의 성실성을 고려

의뢰인의 성실성에 대한 심의는 상기 1) 에서 설명한 고객 및 업무수임 심의절차 과정에서의뢰인의 경영진 및 주요 주주의 평판, 사업 활동, 자금세탁이나 중대한 위법행위 여부등을 고려하여 해당 의뢰인을 수용 또는 유지할 것인지 평가하게 됩니다.

(2) 업무의 해지

심의절차가 종료된 이후, 의뢰인과의 관계 및 특정 업무에 대한 관계의 해지를 고려할 만한 정보가 입수된 경우 내부 위험상황 보고 방침에 따라 적격한 상위자로 보고되는 절차가 마련되어 있습니다. 이

러한 절차를 통해 해당 상황에 적용되는 법인의 책임 및 의무를 파악하고, 해당 의뢰인 관계 또는 특정 업무에 대한 관계의 해지 여부를 판단하고 있습니다.

4. 인적 자원

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 적격성과 역량을 갖추고 윤리원칙을 준수하는 충분한 인력 보유

1) 채용

당 법인은 우수인재의 확보와 육성이라는 법인의 최우선 전략을 달성하기 위해 정기공채와 수시채용으로 신입 및 경력직을 선발하고 있습니다.

채용 절차는 엄격한 서류 전형 및 인성검사와 면접 전형을 통해 공정하게 운영하고 있으며, 입사 시 독립성 확인 및 독립성 검증 등을 통해 윤리 및 독립성 규정에 위배되지 않도록 특별 관리하고 있습니다. 또한 모든 입사자를 대상으로 2일간의 Compliance 교육을 이수 후 실제 업무를 수행하도록 하고 있습니다.

① 정기 공채

신입회계사 공채, 신입 Consultant 공채, 재정 장교 공채를 매년 정기적으로 진행하고 있습니다.

② 수시 채용

각 본부의 수요(신규 프로젝트로 인한 증원, 퇴사 인원에 대한 충원 등)에 따라 수시로 채용 공고를 게시하고 소정의 채용 절차에 따라 채용을 진행하고 있습니다. 또한 Employee Referral 제도를 운영하여 내부 직원의 추천을 통해 우수인재를 추천받고 있습니다.

2) 교육훈련

당 법인은 '신뢰를 제공하고 변화를 주도한다'는 목적을 추구하며 모든 전문가들이 높은 책임의식을 가지고 전문적 기준 및 법규의 요구사항에 따라 업무를 수행하는데 필요한 역량과 전문 지식을 갖추어 '신뢰받는 전문가'가 될 수 있도록 아래와 같은 인재 육성 제도를 운영하고 있습니다.

① 교육 체계

당 법인의 교육 체계는 법인의 인재상인 'Everyone A Leader' 프레임과 연계하여 '신뢰, 성장, 전문성' 3가지 핵심 역량을 중심으로 육성 방향성과 임직원의 자기 주도적 학습을 이끌어줄 교육 체계와 프로그램을 제공합니다. 법인에서 제공되는 교육 형태는 정형화된 교육 방식(집합교육, 워크숍, 온라인 교육)을 제공하되, 개인의 역량과 필요한 스킬에 따라 교육을 적시에 가장 효과적인 방법으로 제공하고자 디지털 교육(Virtual Classroom,

e-Learning)을 확대하고 있습니다. 또한, 코칭, 멘토링을 통한 사회적 학습, 현장에서의 다양한 업무 경험을 공유하는 능동적 소통의 OJT학습 형태로 이루어집니다.

또한 구성원 개개인이 학습 계획을 수립하여 자기개발을 할 수 있도록 학습 인프라(Learning Management System)를 갖추어 상시 학습을 지원하고 있습니다.

<'Everyone A Leader' 인재상과 연계된 교육 체계>

- 전문성 : 각 분야의 전문성을 갖추 수 있도록 직무의 전문역량을 개발 할 수 있는 직무 교육 프로그램
- 성장 : 리더십, 비즈니스 역량을 개발할 수 있는 교육 프로그램
- 신뢰 : 전문가로서의 책임을 강조하고 실천하도록 하는 Compliance 교육 프로그램

② 교육 프로그램

<직무 교육>

당 법인은 전문가로서 가장 중요한 핵심 역량인 전문성과 전문가적 의구심을 향상시키기 위해 직급 및 직능별 체계적인 교육프로그램을 수립, 운영하고 있습니다.

감사품질 향상에 직결되는 효과적인 감사직무교육을 위해, 체계적인 글로벌 교육 커리큘럼을 운영하고 있으며 커리큘럼 전반에 대해 현업의 전문성과 경험을 갖춘 위원으로 구성된 감사교육위원회(Audit Training Committee)에서 이를 검토, 확정하고 있습니다. 특히 감사인들의 IT Audit 역량 강화를 위해 데이터 베이스에 대한 이해 및 데이터 분석 관련 교육을 강화하고 있으며 개인별 학습이 가능한 온라인 교육 등 다양한 학습 기회를 제공하고 있습니다.

회계 및 감사의 토픽에 대한 특정 영역 전문가(Specialist)를 양성하기 위한 교육과정도 운영하며, 대표강사를 선발하여 학습 콘텐츠 및 사례 개발을 실시하여 고품질의 교육을 제공하고 있습니다.

상장회사 감사업무 수행을 위한 인증절차(Accreditation)로서 교육요건을 강화하여 회계(Accounting) 및 회계감사(Auditing) 교육을 실시하고 있습니다.

특히, 입사 후 3년까지의 전문가 과정(Global Elite Program)을 마련하여 직무 전문 지식과 글로벌 마인드를 육성하는 프로그램을 진행하고 있으며, 과정 우수자들에게는 해외 연수기회를 제공하고 있습니다.

<리더십 및 비즈니스 교육>

직급별 성공적인 역할 변화를 위해 승진 시에 리더십 과정을 제공하며, 코칭 교육을 강화하여 전문가적 판단과 품질을 이끌어 내는 지식, 기술, 태도, 행동을 갖춘 리더 육성에 중점을 두고 있습니다. 성장 단계별 역할을 정립하고 효과적으로 R&R을 수행하는데 필요한 역량 중심으로 리더 육성 체계를 갖추고 있으며, 業의 본질과 의미를 고민하며 핵심 가치를 내재화한 전문가로서 성장할 수 있도록 다양한 리더십 교육 및 멘토링 프로그램을 운영합니다.

고객이 속해 있는 다양한 산업에 대한 통찰력을 갖추기 위한 지식 및 스킬을 개발할 수 있는 비즈니스 교육을 제공하여 가변적 환경에 새로운 통찰력과 관점을 가지고 가치를 창출하는 전문가를 육성합니다.

<글로벌 프로그램>

KPMG Member Firm의 구성원으로서 글로벌 경험을 쌓을 수 있는 Junior 3년 전문가 육성 프로그램(GEP) 성적 우수자 해외 연수, S.Manager 승진자 해외 연수, 해외 파견근무 제도(Global Mobility Program) 및 글로벌 어학프로그램을 제공하고 있습니다. KPMG

International 차원에서 운영되는 다양한 해외 교육에 적극적으로 참여함으로써, 국제적 시각을 넓히고 밀접한 Global Network를 형성하고 있습니다. 이외에도 KPMG International의 온라인 교육 및 Virtual Class(실시간 온라인 교육)를 이수할 수 있는 학습 환경을 지원하고 있습니다.

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

(단위 : 시간)

| 구분 | 2019(당기) | 2018(전기) | 2017(전전기) |
|----------------------|----------|----------|-----------|
| 총 등록공인회계사 | 102 | 91 | 83 |
| 회계감사 사업부문 등록공인회계사 | 120 | 104 | 92 |

(2) 업무팀의 배정

1) 업무수행이사

당 법인의 업무수행이사에 대한 감사업무의 배정기준은 다음과 같으며, 감사부문대표는 수임한 상장사 등 중요 감사업무에 대하여 산업 및 업종의 전문성을 고려하여 감사본부장과 협의를 통하여 담당 감사본부를 지정합니다. 감사본부장은 감사업무 수행경험, Partner Rotation 지침, 독립성, 외부 감독기관의 조치 결과 등을 고려하여 업무수행이사를 배정하고, 업무수행이사의 책임사항을 전달합니다. 품질관리실은 Partner Rotation 지침에 따른 교체대상 감사업무를 사전에 업무수행이사들에게 통지하고, 매 분기에 사후적으로 적절하게 교체되었는지 점검하며, 최소 교육시간 충족 및 필수교육 이수 여부를 확인합니다.

업무수행이사는 감사대상회사에 대한 위험평가와 관련하여 주요 경영진과 질문 등 면담을수행하며, 감사계획단계에서 지배기구와 커뮤니케이션을 통하여 경영진 및 감사인의 역할과 책임 및 감사업무 계획을 협의합니다.

업무수행이사의 Workload 및 가용시간과 관련하여 감사품질위원회는 감사업무의 표준시간 및 업무수행이사의 가용시간과 권고 투입시간을 고려하여 투입시간이 적절한지 종합적으로 검토합니다.

2) 업무팀

업무수행이사는 당 법인의 내부 지침, 전문가 기준 및 규정과 법적 요구에 따라 감사업무를 수행할 수 있는 구성원에게 업무를 배정하며, 주요 고려사항은 다음과 같습니다.

- 감사업무에 대한 이해
- 유사한 성격 또는 복잡성을 가진 감사업무에 대한 인력의 경험
- 전문지식, 산업지식 및 전문성
- 당 법인의 품질관리 정책 및 절차에 대한 이해

또한, 업무수행이사는 감사업무 구성원이 수행한 감사업무에 대한 검토 및 관리를 통하여 해당 상황에 적합한 감사보고서가 발행되도록 하고 있습니다.

개별 감사업무별로 업무품질관리검토자를 포함한 업무팀이 해당 감사업무를 수행하기 위하여 소요된 시간을 적시성 있게 집계 및 관리하기 위하여 업무투입시간 관리 시스템인 Timesheet 시스템을 구축 및 운영하여 일 단위로 감사투입시간을 입력하고 있습니다. 동 시스템에서는 감사참여자별, 일자별 및 감사 단계별로 감사시간 정보가 집계되어 조회 가능 합니다.

Timesheet의 수정은 시스템상 제출기한으로부터 일정기한까지만 가능하며 관련 승인권자의 승인이 필요합니다. 일정기한 이후에는 타당한 사유가 있는 경우에 한하여 전자결재를 통해 관련 승인권자의 승인을 득해야만 수정이 가능합니다.

나. 임·직원 성과평가체계(평가, 보상 및 승진)

(1) 성과평가시스템

다음과 같은 성과평가제도를 통하여 감사인의 전문성을 향상시키고, 품질을 제고하고 있습니다.

1) 파트너 및 임직원 성과평가제도

- ① 모든 구성원의 성과평가를 위해 KPMG Open Performance Development System (이하 'Open

PD')을 운영하고 있으며, 매년 업무목표 및 경력개발 목표를 Performance Manager와 상의하여 결정하며, 평가 기준에 따른 최종 평가를 실시하고 있습니다.

최종 평가 시 감독기관 감리 지적 및 내부 지적을 받은 Risk Management 항목을 반영하며, 최종 평가등급은 구성원의 평가, 보상, 승진 및 경력 개발의 기초 자료로써 활용하고 있습니다. 또한 성과부진자에 대해 미진했던 항목에 대한 보완 계획을 수립하고 그 이행여부를 평가하여 개선의 기회를 부여하는 카운셀링 프로그램도 운영하고 있습니다.

② 감사 파트너 평가 시 감사업무의 품질 지표 반영률을 70%로 하며 감사업무의 품질 관련 세부 지표는 내부 품질관리조직의 모니터링 점수, 교육 이수율, 외부 감사업무 투입시간, 감사인력 관리, 감사역량 관리 등으로 구성되어 있습니다.

③ 감사 업무를 수행하는 직원 평가 시 감사업무의 품질을 중요하게 반영하고, 관련 세부지표는 Engagement 평가점수, 감사 수행의 적정성, 산출물 품질 평가, Quality & Compliance 관련 법인방침 준수 여부 (미준수 시 감점) 등으로 구성되어 있습니다.

④ 감독기관의 감리에 의하여 조치를 받는 경우 Open PD에서 상위 등급인 Outstanding Performance 또는 Highly Effective Performance를 부여하지 않으며, 승진 등 성과평가에 반영하고 윤리 및 독립성 규정 위반의 경중에 따라 경고부터 파면까지의 조치를 취하고 있습니다.

2) 포상제도 실시

업무수행에 있어서 품질을 유지하고 그 전문성 및 업무수행능력이 타의 모범이 되는 개인 및 업무수행팀을 매년 선발하여 포상하는 제도를 운영하고 있습니다.

(2) 보상

성과 평가 결과와 징계 결과를 보상(연봉 및 보너스), 승진 등에 반영함으로써 업무 품질 관리가 개인의 성과평가 및 보상에 연계되도록 운영하고 있습니다.

(3) 승진

1) Director 미만 직급 승진은 인사 평가 결과 및 승진 연한 기준에 따라 매년 10월 1일 자로 실시하며, 직급에 따라 인터뷰(Manager 승진예정자: 본부장 면접, Senior Manager 승진예정자: 본부장 및 Function Head 면접)와 Compliance Test를 통해 해당 직급의 역할 수행자격 및 적합성 여부를 검증하고 있습니다. 또한, 우수한 핵심인력에 대해서는 Fast Track(특진제도)도 더불어 운영하고 있습니다.

2) Director(이사) 승진은 성과 평가 결과 및 활동 실적을 바탕으로 본부장, 운영위원회, 경영위원회 멤버의 인터뷰, Compliance Test, 다면 평가를 통해 확고한 윤리 의식과 전문성을 재 검증하며, 운영위원회 심사 및 경영위원회 승인을 최종적으로 거침으로써 성과와 전문성, Professional로서의 윤리 의식을 갖춘 인원을 선별하고 있습니다.

3) Partner(사원) 승진은 성과평가 결과를 토대로 본부장 및 Function Head의 추천을 받은인원을 1차 후보자로 선정하며, 이후 후보자 Workshop, Compliance Test, 다면평가결과, 자기평가서 및 공헌계획서 등을 통해 심층 검증하는 절차를 거쳐 운영위원회, 경영위원회에서 최종 후보자를 선정합니다. 최종 후보자는 운영위원회, 경영위원회 및 Shareholders' Council의 심층 인터뷰를 통해 최종 추천되며, 경영위원회 및 Shareholders' Council의 결의를 거쳐 확정합니다. 이러한 다각적이고 객관적인 승진 심사 절차를 통해 Partner로서의 자질과 윤리의식, 전문성, 리더십 등을 면밀히 검증하고 있습니다.

5. 업무의 수행

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

당 법인은 수행되는 업무가 전문가적 기준 및 해당 법규의 요구사항을 충족시키고 일관된 품질이 유지되도록 다음과 같은 정책 및 방법을 갖추고 있습니다.

(1) 업무수행이사가 상황에 적합한 보고서를 발행한다는 합리적 확신 제공

1) 업무수행품질의 일관성

① KPMG Audit Manual 및 Audit Tool 이용

당 법인에서 수행하는 모든 감사업무는 회계감사기준 및 국제감사기준을 충족 시키도록 고안된 KPMG의 Audit Manual (이하, 'KAM')에 따라 수행되고 있습니다.

감사업무의 일관된 품질을 유지하고 업무수행 결과의 문서화를 위하여 모든 KPMG Member Firm이 동일하게 사용하는 Audit Tool인 eAudIT을 이용하고 있습니다. eAudIT은 감사업무의 흐름에 따라 다음과 같이 구성되어 있습니다.

- 감사계획 (Engagement Set-up)
- 위험평가 (Risk Assessment)
- 감사증거수집 (Testing)
- 감사완결 (Completion)

KAM에서는 감사업무를 계획하고 수행하는 모든 과정 중에 전문가적 의구심을 유지할 것을 요구하고 있으며, 효과적이고 효율적인 감사를 수행하기 위하여 다음의 사항을 수행하도록 요구하고 있습니다.

- 감사업무수행이사(Engagement Partner) 및 매니저(Engagement manager)의 적시성 있는 충분한 참여
- 감사증거에 대한 심도 있는 평가
- 전문가적 판단 이행 및 전문가적 의구심의 유지
- 결론에 대한 적절한 근거 및 문서화
- 모든 조서에의 상급자 검토
- 필요한 경우, 업무품질관리검토자의 충분한 검토
- 투명하고 효과적인 지배기구와의 협의
- 비밀유지 및 정보보안

한편, 당 법인은 KPMG의 새로운 감사방법론인 KPMG Audit Execution Guide (이하, 'KAEG')와 새로운 Audit Tool 인 KPMG Clara workflow (이하, 'KCw')를 단계적으로 도입해 가고 있습니다.

당 법인은 데이터 분석 소프트웨어인 IDEA를 이용하여 피감사회사 데이터에 대하여 각종 분석을 수행하여 예외사항을 식별하고, 예외사항에 대한 집중적인 감사를 실시함으로써 감사의 효과성을 제고하고 있습니다. 특히, 실증절차 (Substantive Testing)의 방법으로 표본감사를 수행하는 경우에는 동 프로그램 내 화폐단위표본추출 기능인 KPMG MUS (Monetary Unit Sampling)를 이용하여 표본수 결정, 표본 추출 및 평가를 통계적으로 수행하고 있습

니다.

한편, Web-based Application인 ALex를 통하여 ISA, IFRS 및 US GAAP과 KAM 및 각종 KPMG alert 등 감사업무에 유용한 정보를 제공받고 있습니다. 또한, 감사업무의 각 단계별 각종 Technical Guidance와 Supporting Tools, Template, Material, Sample Reports & Checklist 및 Industry Specific Resources를 법인의 구성원이 활용할 수 있도록 제공하고 있습니다.

② KPMG Specialists의 이용

당 법인은 품질 높은 감사업무 수행을 위하여 별도의 전산감사, 세무, 계리, 가치평가 및 Forensic Specialist 등 감사인측 전문가를 운영하고 있습니다. 특히, 피감사회사의 전산의존도가 증가함에 따라 전산감사 품질관리를 담당하는 IT Audit Core팀을 품질관리실에 두고 전산감사의 전문성을 강화하고 있습니다.

③ 산업별 전문가제도

당 법인은 업계 최초로 내부조직을 다음과 같이 산업별로 구분하여 업종별 전문성을 제고시키고 있습니다.

- B&F(Banking & Finance; 금융 부문)
- ICE(Information, Communication & Entertainment; 전자정보통신 부문)
- CM(Consumer Market; 유통 · 소비재산업 부문)
- IM(Industrial Market; 철강 · 에너지 · 화학 · 자동차산업 부문)
- IGH(Infrastructure, Government & Healthcare; 건설 · 운송 · 교육 · 의료 · 공공기관 부문)

또한, 세부 산업별 Leader가 선정되어 있으며 각 Leader는 산업에 대한 전문지식을 축적하여 사내교육, Newsletter 발행 등을 통하여 지식을 공유하고 있습니다.

2) 감독책임

당 법인에서 수행하는 모든 감사업무에 대하여 전산감사조서인 eAudIT 및 KCw(단계적 도입 대상인 경우)를 이용하고 있어 업무수행이사(필요시, 품질관리실)가 감사업무 진행 과정에서 다음의 사항을 지속적으로 관리 및 감독할 수 있습니다.

- 계획된 감사절차 및 접근방법에 따른 감사업무의 수행
- 감사업무중에 발생한 유의적인 사항들의 처리 및 필요한 경우 접근방법의 변경
- 숙련된 업무팀 구성원으로부터 자문이나 검토를 받은 사항

당 법인은 업무수행이사, 중간감독자 및 업무품질관리검토자 등의 감사업무참여자에 대한 자격요건(교육 요건 및 경험 요건)을 규정하고 있으며, 품질관리실은 감사업무참여자의 자격요건 준수여부를 점검하고 있습니다. 또한, 업무수행이사는 개별감사업무에 대하여 감사업무의 진행 단계별로 시간예산을 수립하여 가용시간을 관리하며, 품질관리실은 내부모니터링시 상장사 등의 중요 감사업무에 대한 시간예산 관리가 적절한지를 점검하고 있습니다.

3) 검토책임

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

- 감사계획시 감사업무팀 내 커뮤니케이션
- 부정위험을 포함한 유의적인 위험에 대한 평가
- 품질관리실 자문 내용 및 그 결과
- 유의적 위험과 관련하여 입수한 증거, 수행된 업무 문서화, 도달된 결론을 뒷받침하는 지 평가
- 감사 중요성에 대한 재평가 및 위험 평가에 대한 업데이트
- 감사종료단계의 분석적 검토 및 감사의견 형성

(2) 업무품질관리검토

1) 업무품질관리검토의 기준

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

2) 업무품질관리검토의 성격, 시기 및 범위

업무품질관리검토자는 지정된 검토대상회사의 검토업무를 수행하기 위하여 감사업무 단계별로 적시에, 실질적으로 참여 및 검토하여야 하며, 검토 시 확인된 주요 쟁점사항을 업무수행이사와 충분히 토의하여 감사결론이 적절하게 형성되었는지를 검토하고 있습니다.

업무품질관리검토자는 감사보고서 초안, 재무제표 및 주식사항, 업무팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 결론과 관련된 감사조서 등에 대한 업무품질관리검토를 수행하고 있습니다. 업무품질관리검토자는 업무팀이 내린 유의적 판단을 평가할 때 업무팀이 파악한 유의적 위험과 위험에 대한 대응 조치, 중요성과 유의적 위험에 대한 판단, 업무팀이 파악한 수정된 왜곡표시와 미수정왜곡표시의 유의성과 처리내용 및 경영진과 지배기구, 규제기관 등과 커뮤니케이션할 사항 등을 고려하고 있습니다.

또한 상장기업의 업무품질관리검토자는 당 법인의 독립성에 대한 업무팀의 평가, 의견의 차이가 있는 사항 등에 대해 업무팀이 적합한 자문을 수행하였는지와 그 자문 결론, 업무품질관리검토를 위하여 검토된 문서가 업무팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 결론에 대한 근거를 충분히 문서화하고 있는지에 대해 검토를 수행하고 있습니다.

업무품질관리검토자의 검토는 감사보고서일 또는 그 이전에 완료하고 있으며, 업무수행이사는 업무품질관리검토자의 검토 완료일 이전으로 감사보고서일을 정할 수 없습니다.

3) 업무품질관리검토자의 적격성 기준

Country RMP(Risk Management Partner)는 관련 산업에 대한 전문성, 독립성, 업무량 등을 고려하여 감사경험이 많은 파트너 위주로 업무품질관리검토자를 선정하고 있습니다. 또한 업무품질관리검토자가 객관성을 유지할 수 있도록 파트너간 상호교환 검토가 이루어지지 않도록 업무품질관리검토자를 선정하고 있습니다.

업무품질관리검토자는 객관성을 유지하기 하기 위하여 검토대상 기간 중 해당 감사업무에 참여하지 않고, 업무팀을 대신하여 의사결정을 하지 않으며 업무품질관리검토자의 객관성을 위협할 수 있는 다른 고려사항들이 적용되지 않도록 하고 있습니다.

선정된 업무품질관리검토자가 독립성, 객관성 등의 사유로 인해 업무품질관리검토를 수행하는 것이 적절하지 않게 되는 경우에 Country RMP(Risk Management Partner)는 새로운 업무품질관리검토자

를 선정하고 있습니다.

4) 업무품질관리검토의 문서화

업무품질관리검토자는 업무품질관리검토에 대한 KAM에서 요구되는 절차의 수행여부 및 결론과 업무팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 결론이 적합하지 않았다고 판단할 만한 어떠한 미해결 사항도 인지하고 있지 아니하며, 업무품질관리검토가 감사보고서일 이전에 완료되었음을 eAudit 및 Report Docket을 통해 문서화하고 있습니다. 그리고 업무품질관리검토자의 검토 결과 감사의견에 영향을 미칠 수 있는 중요한 지적사항이 있는 경우에는 해당검토내용을 '업무품질관리검토자의 중요 지적사항 검토조서'에 작성하여 전산조서에 반드시 첨부하고 있습니다.

5) 의견의 차이

업무수행팀 내부 또는 업무수행이사과 업무품질관리검토자간의 의견 차이에 대하여는 조기에 식별될 수 있도록 업무품질관리검토자의 감사계획 단계부터 적시 검토를 강조하고 있으며, 의견 차이가 발생할 경우 품질관리실에서 조정역할을 수행하고 품질관리실과 업무수행이사과 또는 업무품질관리검토자간에 의견의 차이가 있는 경우 품질관리실장, Country RMP(Risk Management Partner), 감사부문 대표(Head of Audit) 및 대표이사과 협의하도록 하고 있습니다. 이러한 이슈사항이 모두 적절히 해결되고 문서화 되기 전까지는 보고서가 발행되지 않도록 하고 있습니다.

(3) 자문

자문은 법인에서 품질관리실의 자문을 받도록 의무화한 항목에 해당하는 경우 및 업무 수행 중 판단이 필요하여 품질관리실에 정식 질의를 하는 경우에 질의회신 시스템을 통해 이루어지고 있습니다. 업무수행팀은 자문에 필요한 모든 관련 사실을 제공하고 있으며, 품질관리실의 자문 담당자는 자문에 필요한 적절한 경험과 지식을 보유하고 있습니다. 질의회신 시스템을 통한 자문 결과는 eAudit상에 조서화하고, 감사업무수행이사과 및 업무품질관리검토자가 반드시 검토하도록 요구하고 있습니다.

(4) 업무문서화

1) 최종감사파일의 취합완료

당 법인은 감사조서의 취합, 보존 및 불출 방침에 따라 감사보고서일로부터 일정 기간(예를 들어, 외부감사업무는 감사보고서일로부터 60일 이내) 이내에 최종감사파일을 취합하여 감사조서 완결절차를 완료하여야 합니다. 동일한 대상에 관하여 둘 이상의 다른 보고서가 발행되는 경우에는 각각의 감사보고서일로부터 적용됩니다. 취합이 완료된 최종감사파일의 수정은 원칙적으로 금지되어 있으며, 감사보고서의 재발행 등의 특별한 사유가 있는 경우 Country RMP(Risk Management Partner)의 승인 하에 가능하며, 수정내역을 문서화하여야 합니다.

2) 업무문서의 보존

자료실은 조서의 보관 및 폐기지침에 따라 취합 완료된 최종감사파일의 입고 및 불출관리를 담당하고 있습니다. 전산조서의 경우 e-Library시스템에 등록하여 전용서버에서 관리하며, 하드카피 조서의 경우, 바코드를 부착하여 보안시설을 갖춘 자료실에 보관합니다. 총무 및 IT팀에서 법규에서 규정하고 있는 조서보존기간까지 최종업무조서를 관리하고 있습니다. 감사업무의 경우 업무종료일로부터 8년간 보존하고 있습니다.

또한, 당 법인의 감사정보보호지침에 따라 감사업무를 수행하는 감사 참여자는 감사정보의 유출 및 누설 방지를 위하여 매년 1 회 정기적으로 감사정보 보호 서약서를 제출하여야 합니다.

감사조서를 자료실에 이관 완료한 이후, 감사정보를 개인적으로 보관하는 것은 원칙적으로 금지하고 있으며, 감사조서가 이관된 이후, 감사 참여자가 보유하고 있던 감사 정보는 모두 파기하여야 합니다.

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

제3자가 품질관리 또는 기타의 목적을 위해 특정 업무문서에 대한 접근이 필요한 경우에는 업무수행 이사의 승인 이후 Country RMP(Risk Management Partner)의 승인을 받고 있습니다.

나. 감사투입 인력 및 시간

공인회계사 연차별 감사투입 인력 및 시간

(단위 : 명, 시간)

| 구분 | | 인원수 | 투입시간 |
|-----------------|-----------------|-------|-----------|
| 수습 공인회계사 | | 326 | 282,274 |
| 등록 공인 회계사 | 1년 미만 | 210 | 273,253 |
| | 1년 이상 ~ 3년 미만 | 407 | 478,300 |
| | 3년 이상 ~ 5년 미만 | 235 | 241,112 |
| | 5년 이상 ~ 10년 미만 | 234 | 222,962 |
| | 10년 이상 ~ 15년 미만 | 136 | 103,316 |
| | 15년 이상 | 99 | 74,826 |
| 합계 | | 1,647 | 1,676,043 |

다. 감사위험이 높은 회사에 대한 관리체계

당 법인은 업무의 수임 및 유지 여부를 심의하기 위하여 전산화된 CEAC을 운영하고 있으며, CEAC에서는 위험을 Low, Medium, High의 3단계로 평가되고 있습니다. 감사위험이 높은 회사에 대해서 당 법인은 다음의 위험관리체계를 운영하고 있습니다.

- ① 감사위험이 높은 회사는 업무품질관리검토자를 지정하여 사전심리를 수행하고 있습니다.
- ② 감사본부는 감사위험이 높은 회사 중 감사부문대표가 지정한 회사에 대하여 전담팀을 구성하여 운영하고 있으며, 감사업무 수행기간 중 주요 감사팀원(Engagement Manager, In-charge, 주요 계정 담당자)의 변경을 최소화하고 있습니다.

6. 모니터링

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

당 법인은 업무품질 향상을 위해 품질관리정책 및 절차를 구축하고 있으며, 법인 내 준수여부를 모니

터링하기 위해 아래와 같은 프로그램을 운영하고 있습니다.

(1) 회계법인의 품질관리정책과 절차에 대한 모니터링

1) 회계법인의 품질관리시스템에 대한 지속적인 고려와 평가 (주기적 검사)

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

① Quality Performance Review Program (QPR)

KPMG Global Quality & Risk Management Manual에서 제시된 정책과 지침에 따라 개별감사업무가 법인의 기준, 법규상 기준 및 Professional Standards에 따라 수행되고 문서화되었는지 평가하는 Audit Quality Performance Review를 법인의 모든 감사업무수행이사에 대해 최소 3년 마다 1회 검토가 되도록 시행하고 있습니다.

② Risk Compliance Program (RCP)

KPMG Global Quality & Risk Management Manual에서 제시된 품질관리기준에 따른 정책과 지침에 따라 법인이 운영될 수 있도록 법인의 품질관리 정책과 절차의 준수여부를 매년 자체 평가로 모니터링 절차를 수행하고 있습니다.

2) 모니터링 절차 수행자 선정

당 법인은 객관적인 모니터링을 위하여 업무수행자 및 업무품질관리검토자는 해당 업무의모니터링 절차에 관여하지 않으며, 아래와 같이 모니터링 수행자를 선정하고 있습니다.

① Quality Performance Review Program (QPR)

QPR Reviewer는 감사경험과 지식이 충분한 당 법인 소속 Local Dedicated Reviewer와 해외 KPMG Member Firm 소속 Non-local Reviewer로 구성됩니다.

② Risk Compliance Program (RCP)

RCP Reviewer는 법인의 품질관리정책과 절차에 대하여 독립적으로 점검할 수 있는 Independent Reviewer를 매년 선정하고 있습니다.

3) 식별된 미비점에 대한 평가, 커뮤니케이션 및 해결

① Quality Performance Review Program (QPR)

수행한 모니터링의 절차와 모니터링의 결과 발견된 주요 미비점을 품질관리실장에게 보고하며, 품질관리실장은 중요지적사항 및 유의사항에 대해서 감사본부 구성원들에게 안내하고, 내부 교육을 실시합니다. 또한, 품질관리실은 발견된 미비점의 영향을 분석하여 당 법인의 품질관리시스템의 충분성 여부를 검토하고, 전반적 또는 반복적인 미비사항에 대하여 개선 조치를 수립하기 위하여 근본원인분석(Root Cause Analysis)을 수행하며, 이를 통해 개선 계획을 도출하고 이행된 결과를 모니터링 합니다.

② Risk Compliance Program (RCP)

수행한 모니터링의 절차와 모니터링의 결과 발견된 주요 미비점을 품질관리실장에게 보고하며 품질관리실장은 중요지적사항 및 유의사항에 대해서 법인 구성원들에게 안내합니다. 또한 품질관리실은 발견된 미비점의 영향을 분석하여 당 법인의 품질관리시스템의 충분성 여부를 검토하고, 전반적 또는 반복적인 미비사항에 대하여 개선 조치를 수립하기 위하여 개선 계획을 도출하고 이행된 결과를 모니

터링 합니다.

또한, 당 법인은 매년 상기의 모니터링의 결과를 QPEP(Quality Performance Evaluation Program)를 통하여 업무수행이사의 업무품질평가에 직접 반영하여 구성원 모두에게 품질관리의 중요성을 강조하고 있습니다.

(2) 고충과 진정

당 법인은 건전하고 깨끗한 윤리문화를 조성하고, Clean Firm 으로서 최상의 서비스를 제공하기 위해 임직원 및 외부인이 언제든지 비윤리적 행위, 불법행위, 행동규범 위반행위 등을 실명 또는 익명으로 신고할 수 있는 상정 KPMG Hotline을 운영하고 있습니다.

Hotline 등을 통해 법인에 고충과 진정이 접수되면, 사실관계 확인을 위하여 조사가 필요한 경우 조사가 진행되며, 조사결과에 따라 시정, 제도개선, 징계위원회의 징계 등 조치가 취해집니다.

(3) 품질관리시스템의 문서화

① Quality Performance Review Program (QPR)

QPR 수행에 있어 대상 선정 등을 포함한 계획은 사후 심리의 계획 및 보고관련 시스템인 PARM(Planning and Reporting Memorandum)에 문서화하고 있습니다. 또한 QPR 수행이후결과 및 지적사항에 대한 개선계획과 그 결과는 PARM에 문서화하여 3년간 보존됩니다.

② Risk Compliance Program (RCP)

RCP 수행에 대한 계획은 RCP Project Plan Document로 문서화하고 있습니다. 또한, RCP수행 이후 결과 및 지적사항에 대한 개선계획과 그 결과는 RCP Action Plan Document로 문서화하여 3년간 보존됩니다.

나. 수습공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리체계

당 법인은 감사에 참여하는 수습회계사를 포함한 감사보조자에게 감사업무수행이사와 중간감독자는 적절하게 업무할당을 하며, 감사절차에 대해 명확한 업무지시를 하고 있습니다. 또한, 감사보조자가 수행하는 업무에 대하여 적시에 지도, 감독, 검토 및 평가를 수행합니다.

다. 내부심리 실시 현황 및 관련 심리결과문서 보관정책

(1) 내부심리 실시 현황

당 법인은 사전·사후심리로 구분하여 다음과 같은 대상에 대하여 내부심리를 수행하고 있습니다.

1) 사전심리대상 감사업무

당 법인은 고객의 상장여부, 지정여부, 외부감사법 요구사항 등을 고려하여 아래 대상회사의 감사업무에 대하여 Engagement Quality Control Reviewer (이하, 'EQCR')을 지정하여 사전심리를 수행하고 있습니다.

① 주권 및 채권 상장회사 (국내 및 해외상장 포함)

② 대형비상장주식회사

③ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 (이하 '외부감사법'이라 함) 제9조제1항3호에서 규정하고 있는 금융회사

- ④ IPO 예정 등으로 감사인 지정을 받은 회사
- ⑤ 분사무소(분실 포함) 소속 공인회계사가 감사업무를 수행한 회사
- ⑥ 그 밖에 이해관계자 보호 필요성이 크거나 감사위험이 높은 회사
 - i) 주권상장회사 (국내 및 해외상장 포함)의 중요한 자회사
 - ii) 준법감시인의 검토대상인 공공기관 중 국가/정부기관 및 공기업
 - iii) Comfort Letter 발행대상 회사

그리고, 외부감사법 등의 요구사항은 아니나 당 법인 내부지침에 따라 아래 대상회사의 감사업무에 대하여도 Limited Scope Quality Control Reviewer (이하, 'LSQCR')을 지정하여 사전심리를 수행하고 있습니다.

- ① 그룹감사인으로서 연결 총자산 또는 총매출액의 70% 미만 등을 감사하는 회사
- ② 국가/정부기관 및 공기업을 제외한 준법감시인의 검토대상 공공기관
- ③ 위에서 언급된 사전심리 대상 사유에 해당되지 않으면서 CEAC 상 Engagement에 대한 종합결론이 High로 분류된 회사

2) 사후심리 대상업무

사후심리는 모든 감사업무수행이사에 대하여 최소 3년마다 1회 검토가 수행되고, 당 법인의 직전사업연도 감사업무수행이사 중 30/100 이상에 대하여 사후심리를 수행할 수 있도록 매년 QP담당이사 (Quality Performance Liaison Partners, 이하 'QPLP')가 검토대상 이사를 선정합니다. QPR대상 감사업무수행이사 선정 이후 다음의 요소를 고려하여 QPLP가 대상업무를 선정합니다.

- 개별감사업무의 위험요소 (CEAC 결과, Public Profile, 초도감사 여부 등)
- 개별감사업무의 규모 및 복잡성 (감사투입시간)

(2) 심리결과문서 보관정책

1) 사전심리

EQCR은 감사팀에서 내린 유의적 판단 및 도달된 결론과 관련된 감사문서를 선정하여 해당 조서가 유의적 판단과 관련하여 수행된 업무를 반영하고 있으며, 도달한 결론을 뒷받침하는지 여부를 검토하고, 검토한 전산조서 및 Report Docket 등에 서명하고 있습니다. 그리고, EQCR의 사전심리 결과 감사의견에 영향을 미칠 수 있는 중요한 지적사항이 있는 경우에는 해당 검토내용을 'EQCR의 중요 지적사항 검토조서'로 작성이 되어 전산조서에 반드시 첨부하고 있습니다.

LSQCR은 LSQCR 지정 사유에 따라 해당 사유와 관련된 감사팀의 판단 및 결론에 대한 조서를 적절히 검토(필요한 경우 감사의 주요 단계별로)하고, 검토한 전산조서 및 Report

Docket 등에 서명하고 있습니다. 또한 LSQCR은 LSQC Reviewer Checklist를 이용하여 최종 확인하고 서명한 후 전산조서에 첨부하고 있습니다. 그리고 LSQCR의 사전심리 결과 감사의견에 영향을 미칠 수 있는 중요한 지적사항이 있는 경우에는 해당 검토내용을

'LSQCR의 중요 지적사항 검토조서'로 작성이 되어 전산조서에 반드시 첨부하고 있습니다. EQCR이 검토한 전산조서 및 LSQC Reviewer Checklist는 전산조서에 첨부하여 법규에서 규정하고 있는 조서 보존기간까지 관리하고 있습니다. 감사업무의 경우 업무종료일로부터 8년간 보존하고 있습니다.

2) 사후심리

사후심리 수행내역과 결과에 따른 발견사항 또는 미비점에 대해 Qubus(웹베이스로 질문에 대한 답변을 기재할 수 있는 플랫폼)를 통해 문서화되며, 해당 QPR이 수행된 연도 말일로부터 2년 동안 보존합니다. QPR 종료 후 다음의 사항을 PARM(Planning and Reporting Memorandum)에 문

서화하고 KPMG Global에 보고하며 PARM의 문서는 3년간 보존합니다.

- 검토가 수행된 대상업무의 등급 분포
- 법인 전반에서 식별된 이슈
- 발견사항 또는 미비점

품질관리실장은 QPR에서 발견된 법인 전반에서 식별된 이슈에 대해 개선 조치를 수립하기 위하여 근본원인분석(Root Cause Analysis)활동을 수행하며, 이를 통해 도출된 개선 계획을 이행하고 그 결과를 모니터링 합니다. 매년 QPR 결과, 발견사항 또는 미비점에 대한 개선계획과 그 결과는 KPMG PARM Reporting을 통해 KPMG Global에 문서화하여 보고되며, 근본원인분석 활동의 진행 결과는 매 4월말과 10월 말 KPMG Root Cause Analysis Reporting Tool('RCART')를 통해 KPMG Global에 문서화하여 보고됩니다.

7. 주식거래 모니터링 시스템 구축 · 운영 현황

가. 주식거래 관리시스템 현황(시스템명 포함)

(1) 주식거래감독인의 선임

공인회계사회 내규인 감사인등의 조직 및 운영규정에 따라 사원총회에서 선임된 준법감시인을 주식거래감독인으로 선임합니다.

(2) 거래금지 회사 주식(REL) 확인

임직원은 법인이 감사하는 회사 및 관계사 정보를 감사대상회사 목록인 REL(Restricted Entity List)을 통해 언제든지 확인할 수 있으며, 주식투자 전 반드시 거래 금지 여부를 확인하여야 합니다.

(3) 개인투자내역 관리시스템(KICS) 신고

당 법인은 임직원의 주식투자 모니터링을 위하여 KPMG Global system인 KICS(KPMG Independence Compliance System)를 구축 및 운영하고 있습니다. KICS는 법인의 감사대상회사 및 관계사 목록과 연계되어 있으며, 임직원의 모든 투자내역을 등록 및 관리함으로써 금지 주식 여부를 확인 할 수 있도록 지원하는 내부통제시스템 입니다.

법인 소속 임직원은 주식거래 전 REL을 통하여 거래금지 회사 주식 여부를 반드시 확인하여야 하며, 거래가 허용되는 주식으로 확인된 경우 취득 주식의 종목, 최초 취득일, 최종 처분일을 2주 이내 KICS에 등록하여야 합니다. 시스템 등록 대상은 법인 소속 전문직 임직원 전원이며, 본인 및 배우자/부양가족이 보유하고 있는 주식 투자 내역을 등록하여야 합니다.

(4) 모니터링

1) 주단위로 KICS에서 출력되는 COIM Report(Conflict of Interest Messages)를 통해 금지된 투자내역을 보유한 인원이 있는지 확인합니다.

2) 분기별로 90일 이상 미접속 임직원을 대상으로 본인의 KICS계정에 접속하여 투자내역을 점검하도록 함으로써 모든 임직원이 주식 거래 현황을 신고하였는지 여부를 모니터링 합니다.

3) 반기별 임직원의 10%를 선정하여 신고내역의 정확성을 확인합니다.

KICS에 신고된 세부내역의 정확성은 한국예탁결제원의 실질주주정보와 개인별 증권사 거래내역 등 외부 증빙 대사를 통해 확인합니다.

- 4) 파트너, 디렉터 및 시니어매니저 승진대상자 전원에 대하여 사전에 주식투자점검을 실시하고 그 점검결과를 승진 평가요소로서 반영하고 있습니다.
- 5) 연 1회 임직원에게 회계법인의 주식 거래 관리 정책을 이해하고 이를 준수하여 위반사항이 없다는 사실을 확인하는 서약서를 제출하도록 합니다.

(5) 징계지침

법인의 모니터링 결과 위반사항이 발견될 경우 윤리 및 독립성위반 징계지침 및 인사규정에 의거 징계조치 합니다.

나. 주식거래 관리시스템 모니터링 결과

당 법인은 당기 중 전문직 임직원 전원을 대상으로 무작위 표본추출방법에 따라 반기별 10%를 표본추출하여 주식투자점검을 실시하였습니다. 본 점검 결과 발견된 규정 위반자에 대해 조사를 실시하고, 윤리 및 독립성위반 징계지침에 따라 징계 및 인사조치를 취하였으며, 재발방지를 위한 방안을 마련하여 시행하고 있습니다.

IV. 인력에 관한 사항

1. 인력 총괄표

(단위 : 명)

| 사무소 | 구 분 | 공인회계사 | | | | | 기타직원 (비공인 회계사) | 합계 |
|------|------|-------|------|---------|-----|-------|----------------------|-------|
| | | 사원 | (이사) | 소속공인회계사 | | 소계 | | |
| | | | | 등록 | 수습 | | | |
| 주사무소 | 상시근무 | 175 | 167 | 1,465 | 385 | 2,025 | 1,397 | 3,422 |
| | 비상시 | - | - | 35 | - | 35 | 51 | 86 |
| | 소계 | 175 | 167 | 1,500 | 385 | 2,060 | 1,448 | 3,508 |
| 분사무소 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 소계 | - | - | - | - | - | - | - |
| 합계 | | 175 | 167 | 1,500 | 385 | 2,060 | 1,448 | 3,508 |

* 사원을 제외한 등록공인회계사 1,500명 중 외감법에 의한 실무수습이 종료되지 않은 공인회계사는 264명입니다.

2. 사원(출자) · 이사 현황

가. 이사의 경력 현황

(단위 : %)

| 연번 | 성명 | 직위 | 담당업무 | 근무기간 | 개업경력 | 출자비율 |
|----|-----|--------|----------|---------|---------|------|
| 1 | 김교태 | 대표이사회장 | 대표이사회장 | 19년04개월 | 37년04개월 | 8.23 |
| 2 | 서원정 | 이사 | 품질,리스크관리 | 19년05개월 | 31년02개월 | 4.23 |
| 3 | 구승희 | 이사 | 재무자문 | 19년05개월 | 30년02개월 | 3.90 |
| 4 | 정대길 | 이사 | 경영자문 | 19년05개월 | 25년01개월 | 3.10 |
| 5 | 한은섭 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 27년03개월 | 3.10 |
| 6 | 윤학섭 | 이사 | 세무자문 | 19년05개월 | 26년05개월 | 2.93 |
| 7 | 위승훈 | 이사 | 회계감사 | 26년03개월 | 27년04개월 | 2.85 |
| 8 | 신경철 | 이사 | 마케팅 | 19년05개월 | 23년03개월 | 2.59 |
| 9 | 양승열 | 이사 | COO | 19년05개월 | 29년05개월 | 2.54 |
| 10 | 최정욱 | 이사 | 품질,리스크관리 | 08년07개월 | 26년10개월 | 2.19 |
| 11 | 조성민 | 이사 | 회계감사 | 17년12개월 | 31년02개월 | 2.14 |
| 12 | 조자영 | 사원 | 품질,리스크관리 | 19년04개월 | 29년05개월 | 1.89 |
| 13 | 하병제 | 이사 | 재무자문 | 22년05개월 | 20년07개월 | 1.80 |
| 14 | 이학률 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 28년06개월 | 1.54 |
| 15 | 허세봉 | 이사 | 회계감사 | 19년02개월 | 24년06개월 | 1.54 |
| 16 | 변영훈 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 22년07개월 | 1.49 |
| 17 | 신장훈 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 22년05개월 | 1.46 |
| 18 | 배홍기 | 이사 | 마케팅 | 19년04개월 | 33년02개월 | 1.41 |

| | | | | | | |
|----|-----|----|----------|---------|---------|------|
| 19 | 이재현 | 이사 | 재무자문 | 19년03개월 | 18년03개월 | 1.41 |
| 20 | 박용수 | 이사 | 경영자문 | 16년04개월 | 22년10개월 | 1.39 |
| 21 | 김광석 | 이사 | 재무자문 | 15년06개월 | 21년07개월 | 1.35 |
| 22 | 조원덕 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 21년07개월 | 1.35 |
| 23 | 염승훈 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 24년06개월 | 1.31 |
| 24 | 서지희 | 사원 | 품질,리스크관리 | 18년12개월 | 31년02개월 | 1.30 |
| 25 | 이용호 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 23년09개월 | 1.28 |
| 26 | 장석조 | 이사 | 회계감사 | 14년10개월 | 25년05개월 | 1.24 |
| 27 | 최재범 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 24년05개월 | 1.24 |
| 28 | 한상일 | 이사 | 회계감사 | 15년07개월 | 21년06개월 | 1.24 |
| 29 | 황재남 | 이사 | 회계감사 | 15년02개월 | 23년07개월 | 1.20 |
| 30 | 장영내 | 이사 | 품질,리스크관리 | 19년05개월 | 24년05개월 | 1.15 |
| 31 | 손호승 | 이사 | 재무자문 | 18년09개월 | 22년06개월 | 1.13 |
| 32 | 전철희 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 24년06개월 | 1.13 |
| 33 | 권영민 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 21년07개월 | 1.09 |
| 34 | 박성배 | 이사 | 회계감사 | 20년10개월 | 20년07개월 | 1.09 |
| 35 | 석명기 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 21년07개월 | 1.09 |
| 36 | 임근구 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 22년07개월 | 1.05 |
| 37 | 강정구 | 이사 | 회계감사 | 14년12개월 | 20년07개월 | 1.01 |
| 38 | 공영철 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 22년07개월 | 1.01 |
| 39 | 최세홍 | 이사 | 회계감사 | 14년12개월 | 22년07개월 | 1.01 |
| 40 | 박문구 | 이사 | 경영자문 | 14년06개월 | 19년06개월 | 0.98 |
| 41 | 오상범 | 이사 | 세무자문 | 03년12개월 | 19년06개월 | 0.98 |
| 42 | 이관범 | 이사 | 세무자문 | 18년07개월 | 22년08개월 | 0.98 |
| 43 | 이성태 | 이사 | 세무자문 | 08년03개월 | 18년06개월 | 0.94 |
| 44 | 변재준 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 21년07개월 | 0.94 |
| 45 | 정성호 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 24년12개월 | 0.89 |
| 46 | 채민선 | 이사 | 회계감사 | 17년12개월 | 19년09개월 | 0.89 |
| 47 | 김하균 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 20년07개월 | 0.86 |
| 48 | 김이동 | 이사 | 재무자문 | 16년09개월 | 16년05개월 | 0.83 |
| 49 | 한상현 | 이사 | 회계감사 | 19년04개월 | 21년07개월 | 0.83 |
| 50 | 김경미 | 이사 | 세무자문 | 17년04개월 | 19년06개월 | 0.75 |
| 51 | 진영호 | 이사 | 재무자문 | 19년05개월 | 20년07개월 | 0.75 |
| 52 | 오현창 | 이사 | 회계감사 | 18년03개월 | 19년06개월 | 0.75 |
| 53 | 이경석 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 18년01개월 | 0.75 |
| 54 | 김철 | 이사 | 회계감사 | 18년05개월 | 24년06개월 | 0.71 |
| 55 | 이주한 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 20년07개월 | 0.71 |
| 56 | 전용기 | 이사 | 회계감사 | 16년05개월 | 18년06개월 | 0.68 |
| 57 | 이종우 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 18년07개월 | 0.64 |

| | | | | | | |
|----|-----|----|-------------|---------|---------|------|
| 58 | 남상민 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 19년07개월 | 0.60 |
| 59 | 박철성 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 18년04개월 | 0.60 |
| 60 | 김민규 | 이사 | 회계감사 | 17년09개월 | 18년08개월 | 0.56 |
| 61 | 김진귀 | 이사 | 회계감사 | 17년09개월 | 17년09개월 | 0.56 |
| 62 | 민홍길 | 이사 | 재무자문 | 18년09개월 | 18년07개월 | 0.53 |
| 63 | 양현석 | 이사 | 경영자문 | 10년04개월 | 20년07개월 | 0.49 |
| 64 | 김유경 | 이사 | 내부감사, 리스크관리 | 19년05개월 | 18년07개월 | 0.49 |
| 65 | 신재준 | 이사 | 회계감사 | 17년09개월 | 17년09개월 | 0.49 |
| 66 | 한원식 | 이사 | 세무자문 | 01년07개월 | 19년08개월 | 0.45 |
| 67 | 고정우 | 이사 | 경영자문 | 17년05개월 | 19년06개월 | 0.38 |
| 68 | 박근우 | 이사 | 세무자문 | 01년01개월 | 18년06개월 | 0.38 |
| 69 | 김정환 | 이사 | 재무자문 | 10년12개월 | 17년09개월 | 0.38 |
| 70 | 박주흥 | 이사 | 재무자문 | 04년02개월 | 15년01개월 | 0.38 |
| 71 | 장현민 | 사원 | 품질,리스크관리 | 19년05개월 | 18년08개월 | 0.38 |
| 72 | 김현중 | 이사 | 회계감사 | 14년12개월 | 19년06개월 | 0.38 |
| 73 | 박정수 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 19년06개월 | 0.38 |
| 74 | 정창길 | 이사 | 회계감사 | 17년12개월 | 23년07개월 | 0.38 |
| 75 | 한기원 | 이사 | IT 감사 | 11년09개월 | 20년09개월 | 0.29 |
| 76 | 김동훈 | 이사 | 세무자문 | 12년12개월 | 16년06개월 | 0.29 |
| 77 | 백승목 | 이사 | 세무자문 | 17년05개월 | 15년07개월 | 0.29 |
| 78 | 서무성 | 이사 | 재무자문 | 05년03개월 | 15년07개월 | 0.29 |
| 79 | 노상호 | 이사 | 회계감사 | 17년09개월 | 17년09개월 | 0.29 |
| 80 | 민성진 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 18년07개월 | 0.29 |
| 81 | 어경석 | 이사 | 회계감사 | 17년05개월 | 16년03개월 | 0.29 |
| 82 | 조승희 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 20년07개월 | 0.29 |
| 83 | 신광근 | 이사 | IT 감사 | 17년05개월 | 15년07개월 | 0.01 |
| 84 | 박원 | 이사 | 경영자문 | 16년06개월 | 15년01개월 | 0.01 |
| 85 | 장현국 | 이사 | 경영자문 | 07년07개월 | 20년07개월 | 0.01 |
| 86 | 허지호 | 이사 | 경영자문 | 04년01개월 | 16년07개월 | 0.01 |
| 87 | 심정훈 | 이사 | 내부감사, 리스크관리 | 13년05개월 | 13년05개월 | 0.01 |
| 88 | 계봉성 | 이사 | 세무자문 | 08년03개월 | 14년05개월 | 0.01 |
| 89 | 김성현 | 이사 | 세무자문 | 09년03개월 | 16년01개월 | 0.01 |
| 90 | 김승모 | 이사 | 세무자문 | 02년08개월 | 21년06개월 | 0.01 |
| 91 | 김정은 | 이사 | 세무자문 | 17년05개월 | 15년07개월 | 0.01 |
| 92 | 김진현 | 이사 | 세무자문 | 08년02개월 | 12년04개월 | 0.01 |
| 93 | 나석환 | 이사 | 세무자문 | 03년10개월 | 15년10개월 | 0.01 |
| 94 | 박정민 | 이사 | 세무자문 | 13년07개월 | 13년06개월 | 0.01 |
| 95 | 백승현 | 이사 | 세무자문 | 15년12개월 | 16년06개월 | 0.01 |
| 96 | 오익환 | 이사 | 세무자문 | 16년06개월 | 14년07개월 | 0.01 |

| | | | | | | |
|-----|-----|----|----------|---------|---------|------|
| 97 | 유승희 | 이사 | 세무자문 | 15년09개월 | 15년06개월 | 0.01 |
| 98 | 유용현 | 이사 | 세무자문 | 00년04개월 | 15년01개월 | 0.01 |
| 99 | 윤용준 | 이사 | 세무자문 | 00년11개월 | 14년05개월 | 0.01 |
| 100 | 이근우 | 이사 | 세무자문 | 00년07개월 | 12년04개월 | 0.01 |
| 101 | 이상길 | 이사 | 세무자문 | 01년05개월 | 16년04개월 | 0.01 |
| 102 | 장지훈 | 이사 | 세무자문 | 08년04개월 | 12년01개월 | 0.01 |
| 103 | 정소현 | 이사 | 세무자문 | 14년04개월 | 13년03개월 | 0.01 |
| 104 | 조상현 | 이사 | 세무자문 | 14년10개월 | 14년05개월 | 0.01 |
| 105 | 조수진 | 이사 | 세무자문 | 12년07개월 | 13년12개월 | 0.01 |
| 106 | 조원영 | 이사 | 세무자문 | 04년12개월 | 16년06개월 | 0.01 |
| 107 | 홍승모 | 이사 | 세무자문 | 14년06개월 | 13년05개월 | 0.01 |
| 108 | 고병준 | 이사 | 재무자문 | 17년02개월 | 20년07개월 | 0.01 |
| 109 | 김유미 | 이사 | 재무자문 | 12년12개월 | 13년08개월 | 0.01 |
| 110 | 김재훈 | 이사 | 재무자문 | 07년07개월 | 13년01개월 | 0.01 |
| 111 | 김형천 | 이사 | 재무자문 | 10년08개월 | 12년06개월 | 0.01 |
| 112 | 박현 | 이사 | 재무자문 | 12년10개월 | 12년08개월 | 0.01 |
| 113 | 양진혁 | 이사 | 재무자문 | 14년03개월 | 14년02개월 | 0.01 |
| 114 | 원정준 | 이사 | 재무자문 | 17년05개월 | 15년05개월 | 0.01 |
| 115 | 이재한 | 이사 | 재무자문 | 04년10개월 | 13년04개월 | 0.01 |
| 116 | 이진연 | 이사 | 재무자문 | 12년10개월 | 12년01개월 | 0.01 |
| 117 | 장주향 | 이사 | 재무자문 | 01년10개월 | 14년05개월 | 0.01 |
| 118 | 정희석 | 이사 | 재무자문 | 01년03개월 | 16년06개월 | 0.01 |
| 119 | 조장균 | 이사 | 재무자문 | 11년12개월 | 18년07개월 | 0.01 |
| 120 | 최상욱 | 이사 | 재무자문 | 03년10개월 | 13년06개월 | 0.01 |
| 121 | 박원일 | 사원 | 품질,리스크관리 | 12년05개월 | 14년06개월 | 0.01 |
| 122 | 박은숙 | 사원 | 품질,리스크관리 | 19년05개월 | 17년07개월 | 0.01 |
| 123 | 제원용 | 사원 | 품질,리스크관리 | 13년09개월 | 13년11개월 | 0.01 |
| 124 | 한진희 | 사원 | 품질,리스크관리 | 08년08개월 | 16년04개월 | 0.01 |
| 125 | 현승임 | 사원 | 품질,리스크관리 | 21년06개월 | 19년06개월 | 0.01 |
| 126 | 강성채 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 18년09개월 | 0.01 |
| 127 | 강인혜 | 이사 | 회계감사 | 15년12개월 | 15년01개월 | 0.01 |
| 128 | 권영찬 | 이사 | 회계감사 | 15년06개월 | 14년05개월 | 0.01 |
| 129 | 김성배 | 이사 | 회계감사 | 13년09개월 | 13년09개월 | 0.01 |
| 130 | 김시우 | 이사 | 회계감사 | 15년06개월 | 14년06개월 | 0.01 |
| 131 | 김연정 | 이사 | 회계감사 | 14년06개월 | 13년05개월 | 0.01 |
| 132 | 김왕문 | 이사 | 회계감사 | 19년02개월 | 16년09개월 | 0.01 |
| 133 | 김익찬 | 이사 | 회계감사 | 13년05개월 | 14년03개월 | 0.01 |
| 134 | 김재연 | 이사 | 회계감사 | 16년10개월 | 16년08개월 | 0.01 |
| 135 | 김정기 | 이사 | 회계감사 | 18년04개월 | 13년10개월 | 0.01 |

| | | | | | | |
|-----|-----|----|------|---------|---------|------|
| 136 | 김종석 | 이사 | 회계감사 | 08년12개월 | 14년06개월 | 0.01 |
| 137 | 김철영 | 이사 | 회계감사 | 14년04개월 | 13년03개월 | 0.01 |
| 138 | 노원 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 21년07개월 | 0.01 |
| 139 | 노정한 | 이사 | 회계감사 | 15년06개월 | 14년06개월 | 0.01 |
| 140 | 도정욱 | 이사 | 회계감사 | 13년04개월 | 11년09개월 | 0.01 |
| 141 | 박관중 | 이사 | 회계감사 | 13년09개월 | 13년09개월 | 0.01 |
| 142 | 박민규 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 18년07개월 | 0.01 |
| 143 | 박상옥 | 이사 | 회계감사 | 14년09개월 | 15년12개월 | 0.01 |
| 144 | 박상옥 | 이사 | 회계감사 | 12년07개월 | 12년01개월 | 0.01 |
| 145 | 박우성 | 이사 | 회계감사 | 15년06개월 | 14년05개월 | 0.01 |
| 146 | 복정수 | 이사 | 회계감사 | 15년06개월 | 14년06개월 | 0.01 |
| 147 | 서정혁 | 이사 | 회계감사 | 14년06개월 | 13년04개월 | 0.01 |
| 148 | 신동준 | 이사 | 회계감사 | 18년05개월 | 16년07개월 | 0.01 |
| 149 | 신문철 | 이사 | 회계감사 | 18년05개월 | 16년07개월 | 0.01 |
| 150 | 안창범 | 이사 | 회계감사 | 16년06개월 | 15년01개월 | 0.01 |
| 151 | 윤주현 | 이사 | 회계감사 | 09년08개월 | 12년04개월 | 0.01 |
| 152 | 이상근 | 이사 | 회계감사 | 19년05개월 | 18년07개월 | 0.01 |
| 153 | 이성노 | 이사 | 회계감사 | 14년01개월 | 19년09개월 | 0.01 |
| 154 | 이정수 | 이사 | 회계감사 | 18년05개월 | 16년07개월 | 0.01 |
| 155 | 이종상 | 이사 | 회계감사 | 11년07개월 | 12년01개월 | 0.01 |
| 156 | 이주영 | 이사 | 회계감사 | 13년04개월 | 11년09개월 | 0.01 |
| 157 | 이채능 | 이사 | 회계감사 | 13년07개월 | 11년03개월 | 0.01 |
| 158 | 전원표 | 이사 | 회계감사 | 14년12개월 | 16년06개월 | 0.01 |
| 159 | 전현호 | 이사 | 회계감사 | 13년07개월 | 14년03개월 | 0.01 |
| 160 | 정현 | 이사 | 회계감사 | 18년03개월 | 22년07개월 | 0.01 |
| 161 | 정현진 | 이사 | 회계감사 | 16년06개월 | 15년01개월 | 0.01 |
| 162 | 조일상 | 이사 | 회계감사 | 13년06개월 | 11년09개월 | 0.01 |
| 163 | 조정래 | 이사 | 회계감사 | 14년08개월 | 14년04개월 | 0.01 |
| 164 | 조형욱 | 이사 | 회계감사 | 14년10개월 | 15년05개월 | 0.01 |
| 165 | 지동현 | 이사 | 회계감사 | 14년06개월 | 13년06개월 | 0.01 |
| 166 | 차정환 | 이사 | 회계감사 | 11년07개월 | 13년09개월 | 0.01 |
| 167 | 최연석 | 이사 | 회계감사 | 17년05개월 | 15년05개월 | 0.01 |
| 168 | 최이현 | 이사 | 회계감사 | 15년06개월 | 14년06개월 | 0.01 |
| 169 | 최재혁 | 이사 | 회계감사 | 15년06개월 | 14년06개월 | 0.01 |
| 170 | 최진석 | 이사 | 회계감사 | 14년06개월 | 13년06개월 | 0.01 |
| 171 | 한정우 | 이사 | 회계감사 | 14년06개월 | 13년06개월 | 0.01 |
| 172 | 허재훈 | 이사 | 회계감사 | 14년06개월 | 14년05개월 | 0.01 |
| 173 | 현윤호 | 이사 | 회계감사 | 17년05개월 | 15년09개월 | 0.01 |
| 174 | 홍명국 | 이사 | 회계감사 | 16년05개월 | 16년05개월 | 0.01 |

| | | | | | | |
|-----|-----|----|------|---------|---------|------|
| 175 | 황구철 | 이사 | 회계감사 | 16년06개월 | 15년01개월 | 0.01 |
|-----|-----|----|------|---------|---------|------|

나. 이사의 보수 현황

(단위 : 백만원)

| 연번 | 성명 | 직위 | 보수의 종류 | 보수총액 |
|----|-----|----|------------|-------|
| 1 | 김교태 | 이사 | 근로소득 | 1,498 |
| 2 | 김광석 | 이사 | 근로소득 | 350 |
| - | 김광석 | 이사 | 퇴직소득(중간정산) | 597 |
| - | 김광석 | 이사 | 소계 | 947 |
| 3 | 서원정 | 이사 | 근로소득 | 821 |
| 4 | 정대길 | 이사 | 근로소득 | 642 |
| 5 | 윤학섭 | 이사 | 근로소득 | 641 |
| 6 | 구승희 | 이사 | 근로소득 | 637 |
| 7 | 한은섭 | 이사 | 근로소득 | 577 |
| 8 | 신장훈 | 이사 | 근로소득 | 478 |
| - | 신장훈 | 이사 | 퇴직소득(중간정산) | 68 |
| - | 신장훈 | 이사 | 소계 | 546 |
| 9 | 김정환 | 이사 | 근로소득 | 252 |
| - | 김정환 | 이사 | 퇴직소득(중간정산) | 281 |
| - | 김정환 | 이사 | 소계 | 533 |
| 10 | 신경철 | 이사 | 근로소득 | 530 |

다. 이사의 징계내역

| 연번 | 성명 | 직위 | 징계내역 | 징계일자 | 비고 |
|----|-----|----|--|------------|-------------|
| 1 | 이○○ | 이사 | <ul style="list-style-type: none"> 당해회사 감사업무제한 1년 주권상장(코스닥 제외), 지정회사 감사업무제한 1년 직무연수 6시간 | 2017.11.01 | (주)퓨처켄 |
| 2 | 변○○ | 이사 | <ul style="list-style-type: none"> 직무정지 1년 당해회사 감사업무제한 5년 주권상장, 지정회사 감사업무제한 1년 직무연수 20시간 | 2018.11.14 | 삼성바이오로직스(주) |
| 3 | 염○○ | 이사 | <ul style="list-style-type: none"> 당해회사 감사업무제한 5년 주권상장, 지정회사 감사업무제한 1년 직무연수 20시간 검찰고발 | 2018.11.14 | 삼성바이오로직스(주) |

| | | | | | |
|---|-----|----|---|------------|-----------|
| 4 | 조○○ | 이사 | <ul style="list-style-type: none"> · 당해회사 감사업무제한 1년 · 주권상장(코스닥,코넥스제외), 지정회사 감사업무제한 1년 · 직무연수 6시간 | 2018.11.28 | 유진기업(주) |
| 5 | 허○○ | 이사 | <ul style="list-style-type: none"> · 당해회사 감사업무제한 1년 · 주권상장(코스닥,코넥스제외), 지정회사 감사업무제한 1년 · 직무연수 6시간 | 2020.01.22 | 한국전력기술(주) |

3. 공인회계사 변동 현황

(단위 : 명)

| 사무소명 | 기초인원 | 증가 | 감소 | 기말인원 |
|----------|-------|-----|-----|-------|
| 주사무소(서울) | 1,580 | 375 | 280 | 1,675 |
| (분사무소) | - | - | - | - |
| 합계 | 1,580 | 375 | 280 | 1,675 |

4. 소속공인회계사의 경력 현황

(단위 : 명)

| 사업부문 | 1년미만 | 1년이상~ 3년미만 | 3년이상~ 5년미만 | 5년이상~ 10년미만 | 10년이상~ 15년미만 | 15년이상 | 합계 |
|------|------|---------------|---------------|----------------|-----------------|-------|-------|
| 회계감사 | 176 | 322 | 161 | 196 | 117 | 87 | 1,059 |
| 세무자문 | 28 | 53 | 64 | 70 | 36 | 20 | 271 |
| 경영자문 | 58 | 79 | 73 | 71 | 30 | 30 | 341 |
| 기타 | - | - | - | - | 1 | 3 | 4 |
| 합계 | 262 | 454 | 298 | 337 | 184 | 140 | 1,675 |

5. 사업부문별 인원 및 보수

(단위 : 원, 명)

| 구분 | 제26(당)기 | | 제25(전)기 | | 제24(전전)기 | |
|------|---------|-----------------|---------|-----------------|----------|-----------------|
| | 인원 | 보수 | 인원 | 보수 | 인원 | 보수 |
| 회계감사 | 1,646 | 165,415,284,407 | 1,473 | 142,492,498,509 | 1,439 | 122,256,404,225 |
| 세무자문 | 509 | 53,752,517,087 | 477 | 42,907,259,200 | 382 | 32,189,336,741 |
| 경영자문 | 1,238 | 121,104,417,362 | 1,044 | 93,356,375,370 | 842 | 73,914,919,763 |
| 기타 | 115 | 10,424,130,912 | 120 | 9,715,937,445 | 111 | 8,787,658,166 |
| 합계 | 3,508 | 350,696,349,768 | 3,114 | 288,472,070,524 | 2,774 | 237,148,318,895 |

(주)인원은 사업연도말 현재 기준이며, 보수는 사업연도 중 발생한 보수임.

6. 전문자격증 소지 현황

(단위 : 명)

| 구분 | 전문자격증명 | 인원 |
|----|--|-------|
| 국내 | 세무사 | 1,007 |
| | 한국변호사 | 22 |
| | 감정평가사(3), 관세사(2), 공인중개사(5) | 10 |
| | 정보처리기사 | 108 |
| 국외 | AICPA | 299 |
| | 미국변호사 | 1 |
| | SAP(38), CISA(58), CFA(10), CIA(13), CISSP(9), FRM(16) | 144 |
| 합계 | - | 1,591 |

V. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 등의 현황

1. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 적립 현황

(단위 : 백만원)

| 구분 | 기초잔액 | 당기적립액 | 당기사용액 | 기말잔액 | 당기사용내용 |
|----------|--------|-------|-------|--------|-----------------------|
| 손해배상준비금 | 33,410 | 5,797 | - | 39,207 | - |
| 손해배상공동기금 | 1,441 | 62 | 208 | 1,295 | 기아차, 웅진, 엘앤에프, 퓨처켄 |
| 계 | 34,851 | 5,859 | 208 | 40,502 | - |

2. 손해배상책임보험 가입 현황

(단위 : 백만원)

| 보험회사명 | 보험상품명 | 계약기간 | 연간보험료 | 보험금 | | 보장범위 |
|-------------|----------|----------------------------------|-------|---------|---------------|---|
| | | | | 총 보상 한도 | 1사고당 보상 한도 | |
| 삼성화재해상보험(주) | 손해배상책임보험 | 2019년 06월 01일 ~ 2020년 06월 01일 | 1,886 | 366,780 | 244,520 | 보험자가 전문적인 업무를 수행함에 있 어서 부주의, 과실 또는 부작위로 인해 제 3자에게 부담하는 법률상 배상책임 |

(주)보험금은 USD로 약정된 금액을 3월말 기준 원화로 환산(\$1:₩1,222.6)한 금액입니다.

VI. 최근 3개 사업연도의 감리결과

1. 감사보고서 감리결과

| 조치일자 | 조치자 | 관련회사 | | | 감리지적사항 | 조치내역 | |
|---------------|-----|-------------|--------|------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-----------------------------|
| | | 회사명 | 구분 | 결산기 | | 회계법인 | 소속 공인회계사 |
| 2017년 11월 01일 | 증선위 | (주)퓨처켄 | 코스닥상장 | 2015.12 | 파생상품평가관련 감사절차소홀 | 특정회사 감사업무 제한 2년 등 | 특정회사 감사업무 제한 1년 등 1명 |
| 2018년 11월 14일 | 증선위 | 삼성바이오로직스(주) | 유가증권상장 | 2012.12 ~ 2015.12 2017.12 | 연결대상 범위 관련 감사절차 소홀 등 | 특정회사 감사업무 제한 5년 등 | 특정회사 감사업무 제한 5년 등 7명) |
| 2018년 11월 28일 | 증선위 | 유진기업(주) | 유가증권상장 | 2014.12 ~ 2015.12 | 대여금 대손충 당금관련 감사 절차 소홀 | 특정회사 감사업무 제한 2년 등 | 특정회사 감사업무 제한 1년 등 2명 |
| 2020년 01월 22일 | 증선위 | 한국전력기술(주) | 유가증권상장 | 2015.12 ~ 2017.12 | 미수금 등 관련 감사절차 소홀 | 특정회사 감사업무 제한 2년 등 | 특정회사 감사업무 제한 1년 등 3명 |

2. 품질관리 감리결과

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

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

VII. 최근 3개 사업연도의 소송 현황

* 최근 3년내 종결된 소송은 없습니다.

(단위 : 원)

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