

# 사 업 보 고 서

(제 17 기)

사업연도 2020년 04월 01일 부터  
2021년 03월 31일 까지

증권선물위원회 귀중

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제25조의 규정에 의하여 사업보고서를 제출합니다.

2021년 6월 30일

회계법인명 : 회계법인나무

대표이사 : 홍창희

본점소재지 : 서울특별시 강남구 논현로 563(역삼동, 언주타워 7층)

(전화번호 : 02-3470-2030)

작성책임자 : 소속 -

직위 이사

성명 임헌민

(전화번호 : 02-3470-2030)

## 대표이사 등의 확인·서명

### 대표이사 등의 확인·서명

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

일자 2021.6.30

회계법인 나무

대표이사 홍 창 희 (서명)

작성책임자 임 현 민 (서명)

20'사업보고서확인서

# I. 회계법인의 개황

## 1. 재무제표

### 가. 재무상태표

#### 재무상태표

제 17 기 2021년 03월 31일 현재

제 16 기 2020년 03월 31일 현재

제 15 기 2019년 03월 31일 현재

(단위 : 원)

과목	제 17(당) 기		제 16(전) 기		제 15(전전) 기	
자산						
유동자산		2,863,324,877		2,247,117,921		2,181,482,100
현금및현금성자산	1,677,643,812		840,648,291		778,801,929	
매출채권	912,159,000		868,699,500		1,235,965,000	
미수금	100,491,809		318,755,661		137,160,289	
선급금	168,346,285		215,731,075		-	
선급비용	4,683,971		3,283,394		29,554,882	
비유동자산		962,376,294		951,226,198		1,029,812,418
투자자산		442,379,867		501,742,202		564,216,833
매도가능증권	-		73,000,000		73,000,000	
회원권	422,977,800		422,977,800		486,717,800	
퇴직연금운용자산	19,402,067		5,764,402		4,499,033	
유형자산		49,232,345		15,269,914		28,131,503
차량운반구	345,859,472		346,898,912		346,898,912	
감가상각누계액	(305,647,086)	40,212,386	(339,036,903)	7,862,009	(332,582,429)	14,316,483
집기비품	33,911,051		73,921,506		73,921,506	
감가상각누계액	(24,891,092)	9,019,959	(66,513,601)	7,407,905	(60,106,486)	13,815,020
무형자산		-		-		-
기타비유동자산		470,764,082		434,214,082		437,464,082
임차보증금	139,800,000		128,000,000		128,050,000	
손해배상공동기금	206,214,082		206,214,082		206,214,082	
기타보증금	124,750,000		100,000,000		103,200,000	
자 산 총 계		3,825,701,171		3,198,344,119		3,211,294,518
부채						
유동부채		767,562,538		365,072,857		442,967,261
미지급금	561,686,915		343,138,087		337,198,051	
미지급법인세	32,479,863		655,200		17,999,379	
선수금	63,225,000		4,375,000		12,475,000	

과목	제 17(당) 기		제 16(전) 기		제 15(전전) 기	
예수금	110,170,760		16,904,570		16,696,260	
단기차입금	-		-		58,598,571	
비유동부채		-		-		-
퇴직급여충당부채	807,657,904		615,874,421		518,863,578	
퇴직연금운용자산	(807,657,904)		(615,874,421)		(518,863,578)	
부채총계		767,562,538		365,072,857		442,967,261
자본						
자본금		500,000,000		500,000,000		500,000,000
자본잉여금	500,000,000		500,000,000		500,000,000	
자본잉여금		356,977,334		356,977,334		356,977,334
손해배상준비금	356,977,334		356,977,334		356,977,334	
이익잉여금		2,201,161,299		1,976,293,928		1,911,349,923
미처분이익잉여금	2,201,161,299		1,976,293,928		1,911,349,923	
자본총계		3,058,138,633		2,833,271,262		2,768,327,257
부채 및 자본 총계		3,825,701,171		3,198,344,119		3,211,294,518

## 나. 손익계산서

### 손익계산서

제17기 2020년 04월 01일부터 2021년 03월 31일까지

제16기 2019년 04월 01일부터 2020년 03월 31일까지

제15기 2018년 04월 01일부터 2019년 03월 31일까지

(단위 : 원)

과목	제 17(당) 기	제 16(전) 기	제 15(전전) 기
영업수익	4,431,261,085	3,210,029,568	2,925,814,530
용역수입	3,312,846,990	2,089,145,019	1,698,770,890
자문수입	1,200,000	1,500,000	1,200,000
외부감사수입	850,130,000	906,020,000	1,031,080,000
임의감사수입	163,638,641	119,600,913	88,181,822
세무조정수입	103,445,454	93,763,636	106,581,818
영업비용	4,052,608,189	3,133,306,852	2,711,325,439
급여	1,694,161,614	1,543,299,719	1,388,413,862
상여금	511,166,672	169,166,670	15,000,000
퇴직급여	224,500,053	140,548,229	216,218,073
복리후생비	294,269,671	227,482,701	233,587,990
지급임차료	116,713,730	119,858,000	120,642,660
운반비	2,513,200	1,709,828	3,291,500
접대비	6,550,000	5,141,000	7,740,000
통신비	2,378,406	4,574,113	4,585,006
소모품비	21,476,517	22,648,047	19,441,395
차량유지비	21,005,571	19,294,316	23,275,202
여비교통비	38,555,330	42,432,670	40,206,283
세금과공과금	55,476,330	51,377,180	48,853,640
교육훈련비	808,000	2,078,500	2,300,300
지급수수료	890,028,377	657,503,655	467,341,153
보험료	39,878,123	36,020,831	24,023,423
도서인쇄비	554,200	629,820	652,050
감가상각비	14,369,409	12,861,589	18,826,116
대손상각비	74,250,000	-	-
협회비및회원비	17,902,750	20,729,580	22,765,180
수도광열비	-	705,404	440,606
건물관리비	26,050,236	55,245,000	53,721,000
영업손익	378,652,896	76,722,716	214,489,091
영업외수익	11,454,108	13,250,709	14,281,297
이자수익	11,438,091	9,446,613	13,105,848
외화환산이익	-	1,426,164	1,129,643
잡이익	16,017	2,377,932	45,806

과목	제 17(당) 기		제 16(전) 기		제 15(전전) 기	
영업외비용		128,530,190		16,890,040		679,983
이자비용	1,725,111		292,522		311,946	
외환차손	2,080,058		-		266,609	
외화환산손실	247,639		-		-	
손해배상금	50,000,000		-		-	
유형자산처분손실	22,000		-		-	
투자자산처분손실	72,999,000		-		16,358	
잡손실	1,456,382		16,597,518		85,070	
법인세비용차감전계속사업손익		261,576,814		73,083,385		228,090,405
계속사업손익법인세비용		36,709,443		8,139,380		28,516,929
법인세비용	36,709,443		8,139,380		28,516,929	
계속사업손익		224,867,371		64,944,005		199,573,476
당기순손익		224,867,371		64,944,005		199,573,476

## 다. 현금흐름표

### 현금흐름표

제 17 기 2020년 04월 01일부터 2021년 03월 31일까지

제 16 기 2019년 04월 01일부터 2020년 03월 31일까지

제 15 기 2018년 04월 01일부터 2019년 03월 31일까지

(단위 : 원)

과목	제 17(당) 기	제 16(전) 기	제 15(전전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름	921,898,361	53,454,933	(313,547,958)
당기순손익	224,867,371	64,944,005	199,573,476
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	386,140,462	153,409,818	235,044,189
감가상각비	14,369,409	12,861,589	18,826,116
대손상각비	74,250,000	-	-
퇴직급여	224,500,053	140,548,229	216,218,073
유형자산처분손실	22,000	-	-
투자자산처분손실	72,999,000	-	-
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	-	-	-
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	310,890,528	(164,898,890)	(748,165,623)
매출채권의 감소(증가)	(117,709,500)	367,265,500	(121,538,120)
미수금의 감소(증가)	218,263,852	(181,595,372)	(7,066,250)
선급비용의 감소(증가)	(1,400,577)	26,271,488	(1,514,067)
선급금의 감소(증가)	47,384,790	(215,731,075)	-
미지급금의 증가(감소)	185,832,258	5,940,036	(262,946,703)
미지급법인세의 증가(감소)	31,824,663	(17,344,179)	6,245,330
선수금의 증가(감소)	58,850,000	(8,100,000)	(97,800,000)
예수금의 증가(감소)	93,266,190	208,310	(46,130,770)
퇴직금의 지급	-	(43,537,386)	(206,661,780)
퇴직연금운용자산의 증가	(205,421,148)	(98,276,212)	(10,753,263)
II. 투자활동으로인한현금흐름	(84,902,840)	66,990,000	(62,154,443)
투자활동으로 인한 현금유입액	127,151,000	66,990,000	23,396,000
매도가능증권의 처분	1,000	-	-
회원권의 감소	-	63,740,000	-
임차보증금의 감소	127,000,000	50,000	23,396,000
기타보증금의 감소	150,000	3,200,000	-
투자활동으로 인한 현금유출액	(212,053,840)	-	(85,550,443)
매도가능증권의 취득	-	-	50,000,000
임차보증금의 증가	138,800,000	-	-
기타보증금의 증가	24,900,000	-	100,000
차량운반구의 취득	42,245,840	-	26,068,262
집기비품의 취득	6,108,000	-	9,382,181
III. 재무활동으로인한현금흐름	-	(58,598,571)	58,598,571



과목	제 17(당) 기		제 16(전) 기		제 15(전전) 기	
재무활동으로 인한 현금유입액	-		-		58,598,571	
단기차입금의 차입	-		-		58,598,571	
재무활동으로 인한 현금유출액	-		(58,598,571)		-	
단기차입금의 상환	-		58,598,571		-	
현금의 증가(감소)( I +II+III)		836,995,521		61,846,362		(317,103,830)
기초의 현금		840,648,291		778,801,929		1,095,905,759
기말의 현금		1,677,643,812		840,648,291		778,801,929

## 라. 자본변동표

### 자 본 변 동 표

제 17 기 2020년 04월 01일부터 2021년 03월 31일까지

제 16 기 2019년 04월 01일부터 2020년 03월 31일까지

제 15 기 2018년 04월 01일부터 2019년 03월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2018.04.01 (전전기초) 보고금액	500,000,000	356,977,334	-	-	1,711,776,447	2,568,753,781
당기순손익	-	-	-	-	199,573,476	199,573,476
2019.03.31 (전전기말)	500,000,000	356,977,334	-	-	1,911,349,923	2,768,327,257
2019.04.01 (전기초) 보고금액	500,000,000	356,977,334	-	-	1,911,349,923	2,768,327,257
당기순손익	-	-	-	-	64,944,005	64,944,005
2020.03.31 (전기말)	500,000,000	356,977,334	-	-	1,976,293,928	2,833,271,262
2020.04.01 (당기초) 보고금액	500,000,000	356,977,334	-	-	1,976,293,928	2,833,271,262
당기순손익	-	-	-	-	224,867,371	224,867,371
2021.03.31 (당기말)	500,000,000	356,977,334	-	-	2,201,161,299	3,058,138,633

## 마. 주식

제 17(당) 기 2021년 03월 31일 현재

제 16(전) 기 2020년 03월 31일 현재

회사명 : 회계법인 나무

### 1. 일반사항

#### (1) 본점소재지

서울특별시 강남구 논현로 563, 7층 (역삼동, 언주타워)

#### (2) 주요사업 내용

회계/금융자문용역, 감사 및 세무조정업무

#### (3) 대표이사

홍 창 희

#### (4) 출자자 및 지분율

(단위 : 좌,%)

출자자명	출자좌수	지분율	비 고
홍창희	25,000	25.0	대표이사
임현민	32,000	32.0	이 사
고유진	20,000	20.0	-
김종원	10,000	10.0	이 사
윤진수	5,000	5.0	이 사
김형희	4,000	4.0	이 사
박준규	1,500	1.5	-
김한기	1,500	1.5	-
강승휘	500	0.5	이 사
홍병희	500	0.5	-
합 계	100,000	100.0	

주석 - 계속 ;

## 2. 중요한 회계처리방침

당 회계법인의 재무제표는 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다. 당 회계법인의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

### (1) 현금및현금성자산

당 회계법인은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

### (2) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

#### 1) 유형자산의 취득원가

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

주석 - 계속 ;

## 2) 감가상각방법

유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정률법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
차량운반구	5년
집기비품	5년

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

## 3) 자본적 지출과 수익적 지출의 구분

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

## 4) 표시방법

감가상각누계액 및 손상차손누계액 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

## 5) 유형자산의 제거

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

주석 - 계속 ;

### (3) 손해배상공동기금 및 손해배상준비금

#### 1) 손해배상공동기금

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

항목	적립금액
기본적립금	- 소속 공인회계사수 100명 미만 : 5천만원 - 소속 공인회계사수 100명 이상 : 2억5천만원
연간적립금	- 해당 사업연도 회계감사(법정감사) 보수총액의 100분의 4

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

#### 2) 손해배상준비금

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

주석 - 계속 ;

#### (4) 수익인식

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

거래의 진행률은 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율로 결정하고 있습니다.

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

#### (5) 퇴직급여

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

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

주석 - 계속 ;

#### (6) 당기법인세와 이연법인세

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

또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다. 이연법인세자산과 이연법인세부채는 재무상태표상에 유동과 비유동항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분 내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

#### (7) 환율변동효과

##### 1) 기능통화 및 표시통화

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

##### 2) 외화거래

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



주석 - 계속 ;

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

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

#### (8) 추정의 사용

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

### 3. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원,%)

예금종별	예치은행	이자율	당 기	전 기	사용제한내용
현금시재	-	-	76	7	-
보통예금	중소기업은행	-	1,242,764	558,952	-
보통예금	하나은행	-	254,095	53,414	-
보통예금	우리은행	-	1	8,264	-
보통예금	농협은행	-	693	5,999	-
보통예금	신한은행	-	15	44,012	-
정기예금	농협은행	0.70	170,000	170,000	-
정기적금	하나은행	0.55	10,000	-	-
합계			1,677,644	840,648	

주석 - 계속 ;

#### 4. 매출채권 및 기타채권

당기말, 전기말 및 전기초 현재 매출채권 및 기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다

.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기	전 전 기
유동 :			
매출채권	912,159	868,700	1,235,965
대손충당금	-	-	-
단기대여금	-	-	-
미수금	100,492	318,755	137,160
소 계	1,012,651	1,187,455	1,373,125
비유동 :			
보증금	264,550	228,000	231,250
현재가치할인차금	-	-	-
소 계	264,550	228,000	231,250
합 계	1,277,201	1,415,455	1,604,375

주석 - 계속 ;

## 5. 유형자산

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	차량운반구	집기비품	합 계
2020.4.1.	7,862	7,408	15,270
취득	42,246	6,108	48,354
처분	1	21	22
감가상각	9,895	4,475	14,370
2021.3.31	40,212	9,020	49,232
취득원가	345,859	33,911	379,770
상각누계액	305,647	24,891	330,538

### (2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	차량운반구	집기비품	합 계
2019.4.1.	14,316	13,815	28,131
취득	-	-	-
처분	-	-	-
감가상각	6,454	6,407	12,861
2020.3.31	7,862	7,408	15,270
취득원가	346,899	73,922	420,821
상각누계액	339,037	66,514	405,551

주석 - 계속 ;

나. 당기 및 전기말 현재 유형자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	부보자산	차량운반구		보험회사
		당 기	전 기	
차량보험	7,140	2,291	1,538	현대해상화재보험(주)
차량보험	59,700	5,080	4,120	KB손해보험(주)
차량보험	123,190	1,441	-	삼성화재해상보험(주)

## 6. 손해배상공동기금 및 손해배상준비금

가. 손해배상공동기금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	206,214	206,214
적 립 액	-	-
이 자 수 익	-	-
감 소 액	-	-
기 말	206,214	206,214

나. 손해배상준비금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	356,977	356,977
적 립 액	-	-
이 자 수 익	-	-
감 소 액	-	-
기 말	356,977	356,977

주석 - 계속 ;

## 7. 퇴직급여충당부채

가. 당기와 전기중 퇴직급여충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
기 초	615,874	518,864
(+) 증 가	224,500	140,548
(-) 감 소	32,716	43,538
기 말	807,658	615,874
퇴직연금예치금	827,060	621,639
퇴직급여충당부채	807,658	615,874

당기말 현재 전 임직원의 퇴직금 소요액은 808백만원(전기말 : 616백만원)이며, 동일한 금액에 대하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있습니다. 또한, 당 회계법인인 퇴직금추계액의 100%(전기말 : 100%)에 해당하는 금액에 대하여 (주)하나은행에 당 회계법인 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직연금보험에 가입하고 있습니다.

나. 퇴직연금예치금의 기중 변동 및 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
기 초	621,639	523,363
적립액	205,421	144,237
감소액	-	45,961
기 말	827,060	621,639

주석 - 계속 ;

## 8. 자본금

당기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

구 분	보 통 주	
	당 기	전 기
1주당 금액	5,000	5,000
발행할 주식총수	100,000	100,000
발행 주식총수	100,000	100,000
자 본 금	500,000,000	500,000,000

## 9. 부가가치계산에 필요한 항목

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
급 여	1,694,162	1,543,300
상여금	511,167	169,167
퇴직급여	224,500	140,548
복리후생비	294,270	227,483
접대비	6,550	5,141
세금과공과금	55,476	51,377
감가상각비	14,369	12,862
지급임차료	116,714	119,858
보험료	39,878	36,021

주석 - 계속 ;

## 10. 기본주당순이익

기본주당순이익은 보통주 당기순이익을 당기의 가중평균 발행보통주식수로 나누어 산정하였습니다.

(단위 : 좌,원)

구 분	당 기	전 기
보통주 당기순이익	224,867,371	64,944,005
가중평균발행보통주식수	100,000	100,000
기본주당순이익	2,249	649

## 11. 재무제표의 확정 및 승인

당 회계법인의 재무제표는 2021년 6월 15일 이사회에서 확정하고 2021년 6월 30일 정기사원총회에서 최종 승인될 예정입니다.

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서  
제17기 2020년 04월 01일부터 2021년 03월 31일까지  
처분예정일 2021년 06월 30일  
제16기 2019년 04월 01일부터 2020년 03월 31일까지  
처분확정일 2020년 06월 30일  
제15기 2018년 04월 01일부터 2019년 03월 31일까지  
처분확정일 2019년 06월 28일

(단위 : 원)

과 목	제 17(당) 기		제 16(전) 기		제 15(전전) 기	
I. 미처분이익잉여금		2,201,161,299		1,976,293,928		1,911,349,923
전기이월미처분이익잉여금	1,976,293,928		1,911,349,923		1,711,776,447	
당기순이익	224,867,371		64,944,005		199,573,476	
II. 차기이월미처분이익잉여금		2,201,161,299		1,976,293,928		1,911,349,923

## 2. 부속명세서

### 가. 차입금 명세서

(단위 : 원, %)

차입처	차입금액	계정과목	만기일	차입금리
-	-	-	-	-

### 나. 타법인 출자 현황

(단위 : 원, 주, %)

계정과목	투자회사명	기초잔액			증감내역		기말잔액			비고
		수량	지분율	취득 원가	수량	취득 (처분) 가액	수량	지분율	취득 원가	
매도가능증권	전남신안태양광 발전소(주)	2,300	23	23,000,000	-2,300	-23,000,000	-	-	-	-
매도가능증권	(주)엔디티	6,733	33	50,000,000	-6,733	-50,000,000	-	-	-	-
합계		-	-	73,000,000	-	-73,000,000	-	-	-	-

### 다. 채무보증 현황

(단위 : 원)

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



### 3. 사업부문별 매출액

(단위 : 원, %)

구분		2020(당기)		2019(전기)		2018(전전기)	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
회계감사	법정감사 (외감법)	850,130,000	19.18	906,020,000	28.22	1,031,080,000	35.24
	법정감사 (외감법이외)	-	-	-	-	-	-
	임의감사	163,638,641	3.69	119,600,913	3.73	88,181,822	3.01
	소계	1,013,768,641	22.87	1,025,620,913	31.95	1,119,261,822	38.25
세무자문	세무조정	103,445,454	2.33	93,763,636	2.92	106,581,818	3.64
	회계기장	-	-	-	-	-	-
	기타세무	1,200,000	0.03	1,500,000	0.05	1,200,000	0.04
	소계	104,645,454	2.36	95,263,636	2.97	107,781,818	3.68
경영자문	감사대상회사	-	-	-	-	-	-
	기타	-	-	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	-	-
기타	감사대상회사	-	-	-	-	-	-
	기타	3,312,846,990	74.76	2,089,145,019	65.08	1,698,770,890	58.06
	소계	3,312,846,990	74.76	2,089,145,019	65.08	1,698,770,890	58.06
합계		4,431,261,085	100	3,210,029,568	100	2,925,814,530	100

### 4. 목적

1. 회계감사업무
2. 회계에 관한 감정, 증명, 정리에 관한 업무
3. 원가계산업무
4. 법인설립, 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 관한업무
9. 경영, 경제정보의 조사수집 및 분석업무
10. 전산용역에 관한 업무
11. 기타 공인회계사법 제2조의 규정에 의한 직무에 부대되는 업무

## 5. 연혁

### 가. 설립경과 및 설립 이후의 변동상황

1. 설립일 : 2004. 12. 17 회계법인 설립
2. 주사무소 소재지 및 그 변경 : 서울 강남 논현로 563, 7층 주사무소 소재지 변경
3. 분사무소 등의 설치 또는 폐쇄 : 없 음
4. 경영진의 중요한 변동(대표이사를 포함한 1/3이상 변동) : 없 음
5. 사업목적의 중요한 변동 : 없 음
6. 기타 설립 이후 중요한 변동상황 : 없 음

### 나. 상호의 변경

상호변경 없음

### 다. 합병, 영업양수 또는 영업양도

해당사항 없음

## 6. 자본금 변동사항

(단위 : 원)

일자	변경전 자본금	증자(감자)금액	변경후 자본금	변동원인
2004년 12월 17일	500,000,000	-	500,000,000	-

## 7. 외국 회계법인과의 제휴 현황

(단위 : 개, 명)

구분		내용
제휴일자		-
제휴회사 개황	회사명	-
	국적	-
	소재지	-
	주요 업무	-
	회원사 분포국가수	-
	소속 전문가수	-
제휴형태		-
제휴내용		-

## 8. 주사무소 및 분사무소 현황

사무소	소재 도시명	주소	우편번호	대표 전화번호	인터넷 홈페이지
주사무소	서울시	서울시 강남구 논현로 563, 7층 (역삼동, 연주타워)	06125	02-3470-2030	www.namuac.com
분사무소	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

## 9. 외국 회계감독기구 등록 및 관련 감사업무 현황

### 가. 외국 회계감독기구 등록 현황

국가명	회계감독기구명	등록일자	최근 수감기간	비고
-	-	-	-	-

### 나. 외국증권시장 상장기업에 대한 감사현황

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

## II. 주요사업의 내용

### 1. 사업의 개요

#### 가. 업무개황

SOC민간투자사업의 회계/금융자문용역 및 Refinancing자문용역을 주로 수행하였고, 회계감사, 세무 등의 수입으로 이루어짐. SOC민간투자사업의 시장 규모 축소 예상에 따라 신재생에너지 및 부동산금융, 정부 및 공기업 자문 등으로 업무영역을 넓혀가고 있음.

#### 나. 당해 사업연도 중 특기할만한 실적

특기할 만한 실적 없음.

### 2. 외감법에 의한 감사실적

#### 가. 감사실적 총괄표

(단위 : 사)

구분		감사대상회사	당 기	전 기
개별재무제표 감사보고서	사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	-	-
		코스닥시장 상장법인	-	-
		코넥스시장 상장법인	-	-
		기타 사업보고서 제출대상법인	-	-
	기타 법인		84	88
	합계		84	88
연결재무제표 감사보고서	사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	-	-
		코스닥시장 상장법인	-	-
		코넥스시장 상장법인	-	-
		기타 사업보고서 제출대상법인	-	-
	기타 법인		-	-
	합계		-	-

## 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	-	-	-	-	-	-
1조원 이상 ~ 2조원 미만	-	-	-	-	-	-
8,000억원 이상 ~ 1조원 미만	-	-	-	-	-	-
5,000억원 이상 ~ 8,000억원 미만	-	-	-	-	1	1
3,000억원 이상 ~ 5,000억원 미만	-	-	-	-	-	-
1,000억원 이상 ~ 3,000억원 미만	-	-	-	-	4	4
500억원 이상 ~ 1,000억원 미만	-	-	-	-	22	22
120억원 이상 ~ 500억원 미만	-	-	-	-	57	57
120억원 미만	-	-	-	-	-	-
합계	-	-	-	-	84	84

### (2) 연속감사 현황

(단위 : 사)

구분		1년차 (신규)	2년차	3년차	4년차	5년차	6년차	7년차 이상	합계
사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	-	-	-	-	-	-	-	-
	코스닥시장 상장법인	-	-	-	-	-	-	-	-
	코넥스시장 상장법인	-	-	-	-	-	-	-	-
	기타 사업보고서 제출대상법인	-	-	-	-	-	-	-	-
기타 법인		1	-	3	2	6	4	68	84
합계		1	-	3	2	6	4	68	84

### (3) 감사의견 현황

(단위 : 사)

구분		적정	한정	부적정	의견거절	계
사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	-	-	-	-	-
	코스닥시장 상장법인	-	-	-	-	-
	코넥스시장 상장법인	-	-	-	-	-
	기타 사업보고서 제출대상법인	-	-	-	-	-
기타 법인		84	-	-	-	84
합계		84	-	-	-	84

### 다. 연결재무제표 감사실적

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
-	-	-	-
-	-	-	-

### 3. 국내자본시장 상장 외국법인에 대한 감사현황

구분	피감사회사명	결산월	국적	연결대상 회사수
-	-	-	-	-

### Ⅲ. 감사보고서 품질관리 관련 정보

#### 1. 회계법인내 품질에 대한 리더쉽 책임

##### 가. 품질관리기준 구축·운영 현황

당 법인은 업무수행에 있어 품질의 확보가 최우선이라는 것을 모든 구성원이 인식할 수 있도록 다음과 같은 정책과 절차를 수립하여 시행하고 있습니다.

##### (1) 품질관리에 대한 경영진의 책임

당 법인은 품질관리규정에 품질관리제도의 구축과 운영의 궁극적인 책임은 대표이사에게 있음을 명시하고 있으며, 구성원의 성과평가 항목에 품질관리를 주요항목으로 포함하고 있습니다.

##### (2) 품질관리에 대한 커뮤니케이션

당 법인은 품질확보 우선의 조직문화를 구축하기 위해 세미나, 워크숍, 내부교육 등 여러 방법을 통하여 모든 구성원에게 품질 최우선 정책을 커뮤니케이션 하고 있습니다.

##### (3) 품질관리 전담조직 운영

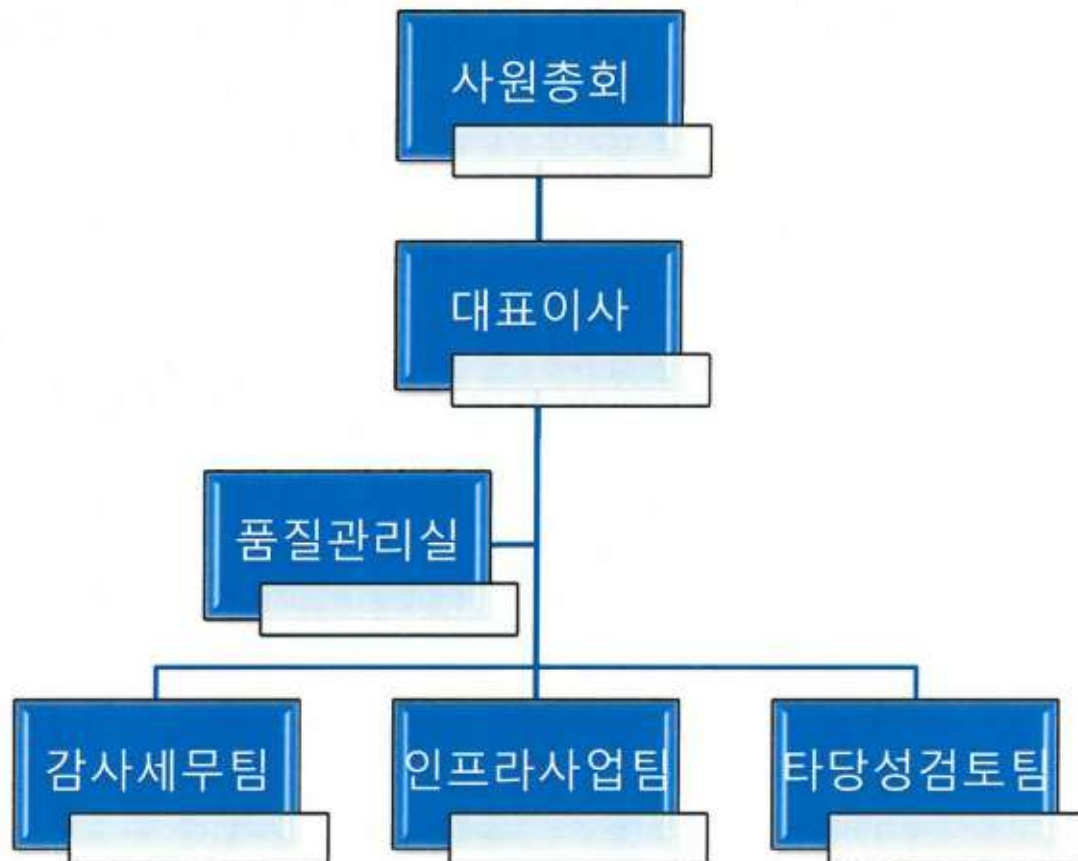
당 법인은 상근의 품질관리책임사원과 심리담당사원을 선임하였으며, 품질관리 전담조직의 경우 모든 감사업무에서 배제하여 상시 품질관리업무에만 전념할 수 있도록 운영하고 있습니다. 또한, 회계감사 및 비감사업무 수행에 있어 윤리책임사원을 선임하여 독립성 및 관련법규에 위반하는 사항이 없는지를 항시 점검하고 있습니다.

## 나. 회계법인 지배구조 및 계열회사 현황

<서식1-1>

조직도

### 회계법인 나무 조직도



조직도칼라



### <서식1-2>

#### 회계법인 내부위원회 현황

위원회명	설치목적	구성인력 수	비고
사원총회	법인 주요의사결정, 사원의 가입 및 탈퇴, 각종 관리규정의 변경 등	10	사원
경영위원회	사업다각화 등의 업무협의, 내부 조직변경 등	6	등기이사
인사위원회	임직원의 승진, 정기 및 수시채용	6	등기이사

### <서식1-3>

#### 회계법인 계열회사 현황

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

## 다. 품질관리조직의 구성내역 및 품질관리업무 담당 인력의 현황

### <서식2>

#### 품질관리조직 및 품질관리업무 담당 인력 현황

부서명	주요업무	인력 수	전문성 등			
			경력기간	구분	상근	전담
품질관리실	품질관리업무 총괄	1	7년 이상	공인회계사	상근	전담
심리실	사전심리 및 사후심리 총괄	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	전담

## 라. 품질관리 관련 예산(인건비)의 비중

<서식3>

품질관리 관련 예산(인건비) 비중

(단위 : 천원, %)

법인 전체 인건비	품질관리 관련 인건비	비중
2,429,828	287,500	11.83

## 2. 관련 윤리적 요구사항

### 가. 품질관리기준 구축·운영 현황

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

1) 당 법인의 모든 구성원들이 공인회계사윤리기준이 정하는 윤리적 요구사항을 준수하고 윤리문제를 해결할 수 있도록 지침을 제공하고, 그 이행여부를 상시 감시하는 역할을 전담하는 윤리사무책임자를 두고 있습니다.

2) 윤리사무책임자는 모든 구성원들로 하여금 법인이 수입한 인증업무 수행에 있어 중요한 윤리적 이해상충이 있는지를 사전에 파악하고, 즉시 보고할 것을 요구하고 있습니다.

3) 윤리적 이해상충이 발생한 경우 법인 차원에서 문제해결을 위한 조치를 취하고 있으며, 법인의 조치로는 충분하지 않다고 판단되는 경우 한국공인회계사회 윤리조사 심의위원회에 보고하고 있습니다.

4) 또한, 이해상충 문제가 중요하다고 판단한 경우 해당 인증계약의 해지가 필요한지 여부를 결정하고, 필요시 외부감독기관에 보고하고 필요한 조치를 취하고 있습니다.

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

#### 1) 재무적 이해관계 및 사업관계

당 법인은 공인회계사법, 외감법, 공인회계사윤리기준 및 회계감사기준 등에서 규정하고 있는 독립성 정책에 대한 교육계획을 수립하여 구성원 모두가 독립성 정책을 충분히 이해하고 적용할 수 있도록 교육을 실시하고 있으며, 매년 1회 이상 모든 구성원들로부터 문서화된 독립성확인서를 징구하고 있습니다. 이러한 절차를 통해, 재무적 이해관계 및 사업관계와 관련된 독립성 훼손위험을 통제하고 있습니다.

## 2) 고용관계 등 기타 인적관계

법인의 모든 구성원(배우자와 자녀 포함)은 고용관계 및 기타 인적관계 등 독립성과 관련되는 정보를 윤리사무책임자에게 제출하고 있으며, 독립성과 관련된 정보의 변화가 생기는 경우 즉시 윤리사무책임자에게 보고함으로써 항상 정확하고 최신의 내용을 유지하도록 하고 있습니다.

## 3) 비감사업무 수행 등

비감사업무의 수행시에는 당 법인 내부의 독립성 통제절차 등 제도적 안전장치가 적절하게 작동하는지를 검토하고 수임하고 있으며, 고객회사의 감사 또는 감사위원회의 동의서, 커뮤니케이션 관련 기록을 문서화하여 보관하고 있습니다. 또한, 법규상 허용되는 비감사업무가 아닌 경우에 대해서는 반드시 계약체결전에 윤리사무책임자의 승인을 받도록 하고 있습니다.

## (3) 유착위협을 통제하기 위한 정책과 절차의 구축·운영 현황

1) 유착위협을 수용가능한 수준 이하로 감소시키기 위해 공인회계사윤리기준에 규정된 제도적 안전장치 기준을 보다 빨리 적용하여 업무수행이사를 교체하고 있습니다.

2) 품질관리담당자 및 심리담당자의 경우 모든 감사대상회사의 감사업무에서 배제하여 오직 품질관리업무에만 전념할 수 있도록 규정하여 보다 더 독립적인 품질관리가 가능하도록 하였습니다.

### 3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

#### 가. 품질관리기준 구축·운영 현황

##### (1) 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

1) 업무수행을 위한 적격성과 업무를 수행할 수 있는 시간과 자원 등 역량 관련  
당 법인에서는 해당사업 및 관련 산업환경에 대한 풍부한 지식 및 업무경험을 보유하고 있는 구성원 위주로 업무수행팀을 조직하고 있으며, 계속적 교육훈련, 전문적 주제별 교육 및 업무수행이사의 현장 OJT를 통해 적격성과 역량을 높이고 있습니다.

##### 2) 의뢰인의 성실성을 고려

특정 업무의 수임에 앞서 독립성 충족여부 뿐만 아니라 의뢰인의 주요 경영진 및 지배기구에 대한 정보와 업계평판, 의뢰인의 업무관행, 범죄행위 관여여부, 제시하는 보수수준의 적정성여부, 보수의 지급가능성, 전문가의견 등을 종합적으로 고려하여 업무수임을 결정하고 있습니다.

##### (2) 업무의 해지

1) 업무수행을 위한 적격성, 시간과 자원 등 역량이 부족한 경우에는 업무를 수임하지 않고 있으며, 계약체결 이후에도 적격성과 역량이 부족하거나 의뢰인의 성실성 부족으로 계속하여 업무를 수행하는 것이 어렵다고 판단되는 경우 업무수행이사는 의뢰인의 경영자 및 내부감시기구와 계약의 해지여부를 협의하고 있습니다.

2) 윤리사무책임자, 품질관리책임자, 대표이사 등 법인 내부의 적합한 경영진과 업무의 해지에 대해 논의하여 처리하고 있으며, 법규적 요구가 있는 경우 외부감독기관에 보고하며, 해당 내용을 문서화하여 보관하고 있습니다.

## 4. 인적 자원

### 가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 적격성과 역량을 갖추고 윤리원칙을 준수하는 충분한 인력 보유

#### 1) 채용

연중 업무계획과 인력요구, 구성원별 실무능력, 교육훈련 등의 요소를 반영하여 신입 또는 경력직원을 채용하고 있습니다. 채용시의 주요 고려사항은 다음과 같습니다.

- ① 해당 업무의 규모와 복잡성
- ② 특별히 요구되는 산업지식과 업무경험
- ③ 업무수행시기
- ④ 구성원의 근속기간과 변동여부
- ⑤ 이용 가능한 기존 인력

#### 2) 교육훈련

품질관리책임자는 전문직업인으로서 적격성과 역량을 키울수 있도록 계속적 교육훈련을 계획하고 실시하고 있습니다. 교육훈련은 범인내부의 집합연수, 외부교육과정 참여, 사이버연수 등의 방법을 활용하고 있으며, 내부 집합연수의 경우 주요 업무분야의 변화, 업무환경의 변화, 클라이언트의 변화에 맞추어 수정되어 실시하고 있습니다. 또한, 한국공인회계사회가 요구하는 매년 40시간의 연수의무시간 이행여부를 점검하고 있습니다.

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

(단위 : 시간)

구분	2020(당기)	2019(전기)	2018(전전기)
총 등록공인회계사	47	43	32
회계감사 사업부문 등록공인회계사	47	44	34

## (2) 업무팀의 배정

### 1) 업무수행이사

업무수행책임자로서의 역할을 수행할 적절한 역량, 적격성, 권한 및 가용시간이 있는지를 확인하여 업무를 배정하고 있습니다.

### 2) 업무팀

업무수행기간과 필요시기, 업무지식 및 경험, 직위, 독립성 훼손 여부, 활용가능시간 등을 고려하여 업무팀을 배정하고 있습니다. 업무수행이사는 업무팀의 자격요소 및 업무수행내용을 수행기간 동안 계속하여 감독하고 있으며, 자문이 필요한 경우 내·외부 전문가와 협의하도록 하고 있습니다.

## 나. 임·직원 성과평가체계(평가, 보상 및 승진)

### (1) 성과평가

#### 1) 임원(파트너)의 성과평가

임원의 성과평가는 신규 비즈니스 개발, 제공 서비스의 질적 수준 제고, 구성원에 대한 동기부여, 수익성 제고, 윤리규정 준수 등을 목적으로 시행되고 있습니다.

모든 임원은 협의를 통해 연간 목표를 설정하고 목표 대비 달성률을 기준으로 평가받고 있으며, 평가요소는 경영성과(50%) 및 임원으로서 요구되는 자질(역량, 50%)으로 구성됩니다.

경영성과 평가는 매출액 기여도, 매출 대비 수익성 등으로 평가하며, 자질(역량) 평가는 윤리적 요구사항 준수, 독립성준수, 리스크 관리능력 등으로 구분하여 평가합니다. 만약, 감독기관에 감리결과에 따른 징계를 받은 경우 그 수준에 따라 평가등급을 최대 2등급 강등하고 있습니다.

## 2) 직원의 성과평가

직원의 성과평가는 직원의 자기개발 의지를 고취시키고 능력과 업적을 향상하는 것을 목적으로 하고 있으며, 매출기여도 등 수익성(30%) 항목도 평가하나 특히 품질관리(70%) 요소를 중점적으로 평가하고 있습니다.

품질관리 요소로서 의무교육연수 이수, 독립성 준수, 윤리규정 준수 및 법인 내부규정 준수여부를 확인하고 있습니다.

직원의 경우에도 감독기관의 감리결과에 따른 징계를 받은 경우 그 수준에 따라 평가등급을 최대 2등급 강등하고 있습니다.

## (2) 보상 및 승진

### 1) 보상

임·직원의 개인별 성과 평가결과와 조직성과, 법인 전체의 매출성과에 따라 상여금 지급과 임금인상을 실시하고 있습니다.

또한, 목표 대비 150%를 뛰어넘는 우수한 성과(개인, 조직, 법인 전체로 구분하여 평가)에 대해서는 별도의 포상제도를 운영하고 있습니다.

### 2) 승진

임원 승진의 경우에는 매년 1회(7월 1일 기준) 실시되며 개인별 업무성과를 바탕으로 인사위원회에 의해 후보자가 선정된 이후 사원총회의 최종 결의를 거쳐 진행됩니다.

매출 기여도, 윤리적 요구사항 준수, 독립성 준수, 리스크 관리능력 등을 종합적으로 고려하여 임원으로서의 적격성을 평가받게 됩니다. 단, 감독기관에 의한 징계를 받은 경우에는 그 수준에 따라 최대 2년 동안 임원 승진 대상후보에 포함될 수 없습니다.



직원 승진의 경우에는 직급별 필수 도과기간 이상에 도달한 자를 대상으로 하여 인사위원회의 결의를 거쳐 매년 1회(7월 1일 기준)실시하고 있습니다.

이 과정에서 그 동안의 업무평가결과, 상위 직급의 업무를 수행할 수 있는 역량과 자질 등을 종합적으로 고려하여 평가받게 됩니다.

단, 감독기관에 의한 징계를 받은 경우에는 그 수준에 따라 최대 2년 동안 승진 대상 후보에 포함될 수 없습니다.

## 5. 업무의 수행

### 가. 품질관리기준 구축·운영 현황

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

#### (1) 업무수행이사가 상황에 적합한 보고서를 발행한다는 합리적 확신 제공

##### 1) 업무수행품질의 일관성

당 법인은 표준화된 감사프로그램 양식과 점검표 등의 업무매뉴얼을 사용하고 있으며, 적절한 역량, 적격성 및 가용시간이 있는 이사에게 업무수행이사를 배정하여 감사품질 및 업무수행품질의 일관성을 유지하고자 노력하고 있습니다.

또한, 업종 특유의 위험이 제기되거나 회계적용의견서, 회계감사 실무지침 등이 공표된 경우 감사업무에 미치는 영향을 검토하고, 감리지적사례 등을 구성원 전체에게 공유하여 감사위험요소를 관리하고 있습니다.

##### 2) 감독책임

업무수행이사는 수행팀원 각각에 대하여 사전에 해당 고객회사와의 독립성 준수여부를 확인하고 문서화하며, 인증업무 착수 전에 해당 고객회사의 특성 및 주의사항 등에 대하여 수행팀원을 대상으로 충분하게 교육을 실시하고 있습니다.

또한, 법인의 업무매뉴얼에 따라 충실히 업무가 수행되는지, 중요한 특이사항은 없는지에 대한 관리감독을 실시하며, 현장여건에 맞추어 수행팀원을 적절히 조정하고 지도하고 있습니다.

### 3) 검토책임

업무수행이사는 수행된 업무의 내용과 시기, 검토내용, 특이사항 및 의견불일치 사항 등을 문서화하여 인증업무와는 독립된(객관적인) 품질관리책임자(심리실장)에게 제출하고 있습니다. 또한, 심리실장에 의해 심리조서가 완료되고 인쇄승인을 득하여야만 감사보고서가 발행되고 있습니다.

## (2) 업무품질관리검토

### 1) 업무품질관리검토의 기준

당 법인의 감사대상회사는 모두 민간투자법에 의해 설립된 SPC 및 신재생에너지발전사업을 위한 SPC 입니다. 당 법인에서는 감사위험의 고저에 관계없이 모든 감사업무에 대하여 업무품질관리검토를 수행하고 있습니다.

### 2) 업무품질관리검토의 성격, 시기 및 범위

당 법인은 감사착수 이전에 업무수행계획 수립 및 시간예산을 편성하며, 감사종료단계에서 식별된 유의적 사항, 의견의 차이 등에 대해 품질관리책임자와 협의하도록 하고 있습니다. 또한, 협의된(식별된) 내용 및 투입된 감사시간은 문서화를 실시하고 있습니다.

### 3) 업무품질관리검토자의 적격성 기준

해당 역할을 수행하기 위해 요구되는 전문가적 적격성, 업무경험 및 권한을 갖추고 있으며, 업무수행팀과는 독립된(객관적인) 상근 품질관리책임자와 심리실장에 의해 업무품질관리가 수행되고 있습니다.

### 4) 업무품질관리검토의 문서화

당 법인의 품질관리검토 정책에서 요구하는 모든 품질관리 실시내용을 문서화하여 보관하고 있습니다. 특히, 감사수행단계에서 중요한 이슈사항이 있을 경우, 최종 결론을 포함하여 감사종결단계의 감사조서에 문서화하도록 하고 있습니다.

### 5) 의견의 차이

만약 업무수행이사와 품질관리책임자 간의 의견차이가 발생하는 경우에는 협의를 통해 이를 해결하는 절차를 규정하고 있으며, 이러한 협의가 완료된 이후에만 감사보고서를 발행하도록 하고 있습니다.

### (3) 자문

업무의 품질 및 인증업무의 전문성 향상을 위해 필요한 경우 내·외부 전문가에게 자문을 받도록하고 있으며, 자문제공자는 법인 내부 또는 외부의 전문가로서 자문내용과 관련하여 적절한 지식, 연륜과 충분한 경험을 지닌자로 한정하고 있습니다.

또한, 자문의 논점, 결론도출근거, 결론의 이행방법 등을 포함하여 자세하고 충분하게 문서화하고 있으며, 중요한 자문의 경우에는 내부공지 또는 교육을 통하여 구성원 전원에게 공유하고 있습니다.

### (4) 업무문서화

#### 1) 최종업무파일의 취합완료

업무수행이사는 감사현장에서 수행된 업무의 내용과 시기, 검토내용, 특이사항 및 의견불일치사항 등을 문서화하고 있습니다. 또한, 품질관리검토 과정에서 발견된 지적사항, 인증의견과 배치될수 있는 미해결문제 등이 모두 해결된 감사완결조서를 적절히 문서화하고 있습니다.

#### 2) 업무문서의 보존

업무문서는 소송 진행, 관계기관의 요구 등의 의해 보관기간 초과사유가 발생하는 경우를 제외하고는 관련 법규에 따라 요구되는 기간 동안 보관하고 있습니다. 특히, 감사조서의 경우에는 감사보고서일로부터 8년간 회사 내·외부 창고에 보관하고 있습니다. 한편, 보관기한이 경과된 조서는 대표이사의 승인을 득한 후 폐기처리하고 있습니다.

## 나. 감사투입 인력 및 시간

<서식>

공인회계사 연차별 감사투입 인력 및 시간

(단위 : 명, 시간)

구분		인원수	투입시간
수습 공인회계사		1	129
등록 공인 회계사	1년 미만	-	-
	1년 이상 ~ 3년 미만	-	-
	3년 이상 ~ 5년 미만	1	939
	5년 이상 ~ 10년 미만	3	3,034
	10년 이상 ~ 15년 미만	2	1,378
	15년 이상	4	2,294
합계		11	7,774

## 다. 감사위험이 높은 회사에 대한 관리체계

당 법인은 유가증권시장 및 코스닥시장에 상장된 회사에 대한 감사업무를 수임하고 있지 아니하며, 당 법인의 감사대상회사는 모두 민간투자법에 의해 설립된 SPC 및 신재생에너지발전사업을 위한 SPC 입니다. 이에 SPC 전체의 자금관리, 인사 및 경영전반에 대해 대주단이 지정한 대리기관의 통제를 받고 있습니다. 따라서, 유의적으로 감사위험이 높은 감사대상회사는 존재하지 않습니다.

## 6. 모니터링

### 가. 품질관리기준 구축·운영 현황

#### (1) 회계법인의 품질관리정책과 절차에 대한 모니터링

당 법인은 품질관리시스템과 관련된 정책과 절차가 관련성이 있고 적절하며 효과적으로 운영되고 있다는 합리적 확신을 제공하기 위하여 독립된 상근 품질관리책임자와 상근 심리실장이 회계법인의 품질관리정책 전반에 대하여 다음과 같은 모니터링 절차를 수행하고 있습니다.

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

감사업무의 경우 심리실장의 사전심리 완료 이후 각 업무수행이사가 최종 수정반영한 내용에 대해 다시 심리실장의 인쇄승인을 득한 이후에만 보고서가 발행되고 있습니다. 또한, 품질관리를 위하여 매년 사후심리를 실시하고 있습니다.

##### 2) 모니터링 절차 수행자 선정

당 법인은 독립된 상근 품질관리책임자와 심리실장이 회계법인의 품질관리업무 전반에 대하여 모니터링 절차를 수행하고 있습니다.

##### 3) 식별된 미비점에 대한 평가, 커뮤니케이션 및 해결

모니터링 결과 발견된 미비점은 해당 업무수행팀에 전달하여 적절한 개선조치가 이행될 수 있도록 하고 있으며, 중요한 미비점의 경우 내부공지, 교육 등을 통하여 구성원 전체에게 공유하고 있습니다.

#### (2) 고충과 진정

당 법인의 모든 구성원이 비윤리적행위 및 불법행위의 발견, 부당한 압력 등을 받는 경우 윤리사무책임자에게 실명 또는 익명으로 즉시 보고(신고)하도록 규정하고 있습니다. 신고되는 모든 내용에 대해서는 비밀이 보장되며, 이러한 사실이 보고자(신고자)에게 불이익이 발생하지 않도록 보호하고 있습니다.

### (3) 품질관리시스템의 문서화

심리실장 심리내용의 경우에는 모두 문서화하여 보관하고 있으며, 감사업무가 종결된 이후에도 일부 감사대상회사를 샘플링하여 별도의 사후심리를 실시, 회계감사업무의 품질유지 및 관리에 만전을 기하고 있습니다.

#### 나. 수습공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리체계

당 법인은 수습공인회계사가 수행한 감사업무에 대해 충분한 교육, 현장지도, 해당조서에 대한 업무수행이사의 리뷰 등을 수행하여 감사품질 관리에 만전을 기하고 있습니다.

업무수행이사는 감사전략 및 위험평가 결과를 고려하여 수습공인회계사에게 감사업무를 배정하고 있으며, 반드시 실시해야할 감사절차나 중요한 사항에 대해 명확하게 지시하고 있습니다.

또한, 현장에서 수행하는 업무에 대해 실시간으로 지도하고 있으며, 수행한 감사절차 및 감사조서에 대한 리뷰를 실시하고 있습니다.

#### 다. 내부심리 실시 현황 및 관련 심리결과문서 보관정책

내부심리내용을 모두 문서화하여 보관하고 있으며, 감사업무가 종결된 이후에도 일부 감사대상회사를 샘플링하여 별도의 사후심리를 실시, 회계감사업무의 품질유지 및 관리에 만전을 기하고 있습니다.

## 7. 주식거래 모니터링 시스템 구축·운영 현황

### 가. 주식거래 관리시스템 현황(시스템명 포함)

당 법인은 설립시부터 유가증권시장 및 코스닥시장에 상장된 회사에 대한 회계감사업무를 수입하지 않는 정책을 유지하고 있으며, 이는 향후에도 지속될 예정입니다.

당 법인의 감사대상회사는 모두 민간투자법에 의해 설립된 SPC 및 신재생에너지발전사업을 위한 SPC이므로 구성원의 개인적인 주식취득은 불가합니다. 또한, 모든 구성원(배우자 및 자녀 포함)에게 주식거래, 재무관계, 사업관계 금지 등 독립성 확보에 대한 안내를 지속적으로 실시하고 있으며, 연 1회 전체 독립성확인서 징구 및 개별 감사 시작전 독립성확인서 징구를 실시하고 있습니다.

### 나. 주식거래 관리시스템 모니터링 결과

매년 독립성확인서 징구시 주식거래 상황을 포함하여 모니터링을 실시하고 있으며, 완벽한 독립성이 유지되고 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	10	6	2	1	13	13	26
	비상시	-	-	-	-	-	-	-
	소계	10	6	2	1	13	13	26
분사무소	상시근무	-	-	-	-	-	-	-
	비상시	-	-	-	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	-	-	-
합계		10	6	2	1	13	13	26

### 2. 사원(출자) · 이사 현황

#### 가. 이사의 경력 현황

(단위 : %)

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
1	홍창희	대표이사	업무총괄	16년 4개월	23년 6개월	25.0
2	임현민	이사	컨설팅	16년 4개월	21년 10개월	32.0
3	고유진	사원	품질관리, 컨설팅	16년 4개월	20년 5개월	20.0
4	김종원	이사	윤리사무, 컨설팅	15년 6개월	15년 5개월	10.0
5	윤진수	이사	심리, 컨설팅	7년 0개월	13년 5개월	5.0
6	김형희	이사	감사, 컨설팅	10년 7개월	9년 2개월	4.0
7	박준규	사원	감사, 컨설팅	5년 0개월	6년 4개월	1.5
8	김한기	사원	감사, 컨설팅	2년 0개월	3년 1개월	1.5
9	강승휘	이사	감사, 컨설팅	5년 8개월	17년 0개월	0.5
10	홍병희	사원	감사, 컨설팅	5년 9개월	17년 6개월	0.5

## 나. 이사의 보수 현황

(단위 : 천원)

연번	성명	직위	보수의 종류	보수총액
-	-	-	-	-

주) 개별보수가 5억원 이상인 경우에 한정한다.

해당사항 없음.

## 다. 이사의 징계내역

연번	성명	직위	징계내역	징계일자	비고
-	-	-	-	-	-

해당사항 없음.

## 3. 공인회계사 변동 현황

(단위 : 명)

사무소명	기초인원	증가	감소	기말인원
(주사무소)	12	-	-	12
(분사무소)	-	-	-	-
합계	12	-	-	12

## 4. 소속공인회계사의 경력 현황

(단위 : 명)

사업부문	1년미만	1년이상~ 3년미만	3년이상~ 5년미만	5년이상~ 10년미만	10년이상~ 15년미만	15년이상	합계
회계감사	-	-	-	3	2	3	8
세무자문	-	-	-	-	-	-	-
경영자문	-	-	-	-	-	-	-
기타	-	-	1	-	1	2	4
합계	-	-	1	3	3	5	12

## 5. 사업부문별 인원 및 보수

(단위 : 백만원, 명)

구분	2020(당기)		2019(전기)		2018(전전기)	
	인원	보수	인원	보수	인원	보수
회계감사	8	1,156	8	838	8	778
세무자문	2	86	2	74	2	63
경영자문	-	-	-	-	-	-
기타	16	1,188	13	941	12	779
합계	26	2,430	23	1,853	22	1,620

주) 인원은 사업연도말 현재 기준이며, 보수는 사업연도 중 발생한 보수로 손익계산서에 포함되는 금액과 일치시킬 것

## 6. 전문자격증 소지 현황

(단위 : 명)

구분	전문자격증명	인원
국내	-	-
	-	-
국외	-	-
	-	-
합계	-	-

해당사항 없음.

## V. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 등의 현황

### 1. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 적립 현황

(단위 : 백만원)

구분	기초잔액	당기적립액	당기사용액	기말잔액	당기사용내용
손해배상준비금	357	-	-	357	-
손해배상공동기금	206	-	-	206	-
계	563	-	-	563	-

### 2. 손해배상책임보험 가입 현황

(단위 : 백만원)

보험회사명	보험상품명	계약기간	연간보험료	보험금		보장범위
				총 보상 한도	1사고당 보상 한도	
-	-	-	-	-	-	-

해당사항 없음.

## VI. 최근 3개 사업연도의 감리결과

### 1. 감사보고서 감리결과

조치일자	조치자	관련회사			감리지적사항	조치내역	
		회사명	구분	결산기		회계법인	소속 공인회계사
-	-	-	-	-	-	-	-

해당사항 없음.

### 2. 품질관리 감리결과

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

해당사항 없음.

## VII. 최근 3개 사업연도의 소송 현황

(단위 : 원)

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

해당사항 없음.