

# 목 차

내부회계관리제도운영보고서 .....	1
1. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제1항의 규정에 의한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 인력	
2. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제4항의 규정에 의하여 대표자가 보고한 내부회계관리제도 운영실태	
3. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제5항의 규정에 의하여 감사가 내부회계관리제도의 운영실태를 평가	
4. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제6항에 따른 감사인의 검토의견 또는 감사의견 .....	11

# 내부회계관리제도운영보고서

「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제7조의 규정에 따라 내부회계관리제도 운영보고서를 첨부합니다.

금융위원회 귀중

2024년 3월 21일

회 사 명 : (주)유진로봇  
대 표 이 사 : 박 성 주  
본 점 소 재 지 : 인천광역시 연수구 하모니로 187번길 33 (송도동)  
(전 화) 032-550-2300  
내부회계관리자 : 경영지원부 박순재 이사  
(전 화) 032-550-2304

# 1. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제1항의 규정에 의한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 인력에 관한 사항

## (1) 내부회계관리규정

### 제 1장 총 칙

#### 제1조 (목적)

이 규정은 주식회사의 외부감사에관한법률(이하 법이라 한다) 제2조의 2 및 제2조의 3, 동법 시행령(이하 영이라 한다) 제2조의 2 및 제2조의 3, 외부감사및회계등에관한규정 (이하 규정이라 한다) 제6조의 2에 의거 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 내부회계관리에 관한 주요 기준과 처리절차를 정함을 목적으로 한다.

제2조 (적용범위) 회사의 내부회계관리에 관한 사항은 법령, 정관 또는 이사회 규정에 의하여 정하여진 것 이외에는 이 규정이 정하는 바에 의한다.

제3조 (용어정의) 이 규정에서 사용하는 용어의 정의는 다음과 같다.

1. 내부회계관리라 함은 회사자산의 보호, 부정과 오류의 사전예방과 적시발견, 정확하고 완전한 회계기록 및 신뢰할 수 있는 재무정보의 시의적절한 작성을 위하여 수행되는 모든 절차와 과정을 말한다.
2. 내부회계관리제도라 함은 내부회계관리의 목적을 달성하기 위하여 필요한 사항을 정한 내부회계관리규정과 이를 관리, 운영하는 조직을 말한다.
3. 내부회계관리자라 함은 법 제4조 제3항 및 제 4항에 의한 내부회계관리자를 말한다.

### 제 2장 내부회계의 관리

제4조 (내부회계관리제도의 구축) 회사는 부실회계를 예방하고 신뢰성 있는 회계정보를 작성·공시함으로써 회계정보이용자로부터 신뢰를 얻을 수 있도록 내부회계관리제도를 정비·구축하여야 한다.

#### 제5조 (회계정보처리의 일반원칙)

- ① 회계정보의 식별, 측정, 분류, 기록 및 보고 등 회계정보처리에 관하여는 기업회계기준 및 기업회계기준서 (이하 “기준서”라 한다)에서 정하는 바에 따른다. 다만 기업회계기준 및 기준서에서 정하지 않은 사항은 일반적으로 공정타당하다고 인정되는 회계관습에 따른다.
- ② 회계정보처리에 적용되는 기준은 매 회계연도에 계속하여 적용하여야 하며 정당한 사유없이 이를 변경하여서는 안된다.

#### 제6조 (회계정보의 기록 및 보고)

① 회계정보는 다음 각호의 요건을 충족하여 기록되어야 한다.

1. 모든 거래는 실제로 발생하여야 한다.
  2. 모든 거래는 빠짐없이 기록되어야 한다.
  3. 모든 거래는 정확하게 계산되어야 한다.
  4. 모든 거래는 적시에 기록되고 적정한 기간에 귀속되어야 한다.
  5. 모든 거래는 제5조 회계정보처리의 일반원칙에 따라 타당하게 평가되어야 한다.
- ② 회사의 회계정보는 현업부서에서 거래사실을 입증하는 증빙서를 기초로 하여 현업부서장의 승인을 얻어 기록되어야 한다.
- ③ 현업부서에서 기록된 회계정보는 회계담당부서에서 회계담당부서장의 승인을 얻

어 확정되어야 한다.

④ 회계담당부서장은 기록된 회계정보를 내부회계관리자 및 대표이사에게 정기적으로 보고하여야 한다. 이 경우 보고양식 및 보고시기는 회사가 정한 회계규정에 따른다.

⑤ 회계정보를 외부공시하는 경우 공시담당자는 회계담당부서장 및 내부회계관리자의 승인을 얻어 공시하여야 한다.

#### 제7조 (회계정보의 오류통제 및 수정)

① 회계담당부서는 현업부서에서 기록된 회계정보의 확정시 회계정보가 제 5조 및 제 6조 제1항에 따라 기록되었는지를 점검하여야 한다. 점검결과 발견된 오류는 회계담당부서장의 승인을 얻어 제 5조에 근거하여 수정되어야 한다. 이 경우 회계담당부서장은 수정내용을 월별로 내부회계관리자에게 보고하여야 한다.

② 내부회계관리자는 기록된 회계정보에 대하여 정기적으로 혹은 불시에 다음 각호의 사항을 점검하여야 한다. 이 경우 점검시기 및 점검대상은 회사가 정한 회계규정에 따른다.

1. 회계정보가 제5조 및 제6조 제1항에 따라 적절히 기록되었는지 여부

2. 회계정보가 제 6조 제 2항 및 제3항에 따른 승인절차를 취하여 기록되었는지 여부

3. 외부공시된 회계정보가 제 6조 제 5항에 따른 승인절차를 취하여 공시되었는지 여부

4. 제3항에서 보고 받은 수정내용이 제5조에 따라 적절히 수정처리되었는지 여부

③ 제 2항의 점검결과 제5조 및 제 6조를 위반하여 기록된 회계정보는 즉시 제 5조에 따라 수정하고, 위반사항에 대하여는 제 10조에서 정하는 바에 따른다.

#### 제8조 (회계장부의 관리 및 통제)

① 회사는 회계정보를 기록, 보관하는 회계장부(전표, 보조부, 총계정원장 및 회계정보처리전산시스템을 포함한다, 이하 회계장부라 한다)를 상법 제 33조에서 정하는 보존기한까지 지정된 장소에 비치, 보관하여야 한다.

② 회사는 회계장부의 위조 변조 및 훼손의 방지를 위하여 다음의 통제절차를 수행하여야 한다.

1. 모든 회계정보는 회계정보전산처리시스템에 입력하여야 한다.

2. 회계정보의 확정 및 수정은 회계담당부서장의 승인에 의하여 이루어져야 한다.

3. 회계장부에의 접근은 접근권한이 있는 자에게만 허용되어야 한다.

4. 회계장부 및 관련서류의 안전한 보호를 위하여 적절한 경비, 보안 등의 접근통제와 방화시설, 보험가입, 자료의 백업 등의 안전장치가 마련되어야 한다.

#### 제 3 장 조직 및 운영

##### 제9조 (각 조직의 역할과 책임)

① 회계정보의 작성, 공시와 관련한 임,직원은 그 직무를 수행함에 있어 정직과 신뢰를 가장 중요한 가치관으로 삼아 신뢰성 있는 회계정보의 작성을 위하여 성실히 노력하여야 한다. 이 경우 이 규정을 포함하여 업무수행상 지켜야 할 관련법령과 사규 등 제반법규를 성실히 준수하여야 한다.

② 회사의 대표이사는 내부회계관리제도의 관리 및 운영을 책임지며 내부회계관리제도의 구축 및 운영에 필요한 제반 사항을 지원하여야 하며, 상근하는 이사 중 회계관리능력이 있는 자 1인을 내부회계관리자로 지정하여야 한다. 대표이사는 내부회계관리제도가 효과적으로 운영되는지를 자체 점검한 ‘운영실태보고서’를 작성하고, 그 보고내용이 이상이 없음을 확인한 후 서명하여야 하며, 직접 ‘운영실태보고서’를 주주총회, 이사회, 감사 등에 보고하여야 한다.

③ 제2항의 내부회계관리자는 회계담당부서의 내부회계관리운용실태를 점검하는 등

내부회계관리제도의 정비와 운영을 총괄하고, 매 반기마다 대표이사, 이사회 및 감사(감사위원회 포함, 이하 같다)에게 이 규정에 따른 운용실태에 관해 보고하며, 이사회 또는 감사가 직무를 수행하기 위하여 자료제출을 요구하는 경우에는 이에 성실히 응하여야 한다.

④ 감사는 제3항에 의해 내부회계관리자가 보고하는 내부회계관리제도의 운용실태를 평가하여 이사회에 보고하고 평가보고서를 비치하여야 한다. 이 경우 내부회계관리제도의 관리 및 운영에 대하여 시정의견이 있는 경우에는 이를 포함하여 보고하여야 한다.

#### 제10조 (내부회계관리규정 위반시 처리절차)

① 내부회계관리자는 이 규정의 준수여부에 대한 점검결과 임, 직원의 위반행위를 발견한 경우에는 해당 임, 직원에 대하여 제재를 요청하고, 내부회계관리규정의 취약부분 개선을 통하여 위반사항이 재발하지 않도록 시정조치를 취하여야 한다.

② 모든 임, 직원은 상급자로부터 이 규정을 위반하여 회계정보의 기록, 공시를 지시받는 경우 지체없이 내부회계관리자 및 감사에게 보고하여야 한다.

내부회계관리자는 제 1항 및 ③ 1 2항의 위반사항에 대하여 필요한 경우 해당부서의 자체조사보고서를 요구하거나 직권으로 조사를 수행할 수 있으며, 당해 행위 및 지시가 위법, 부당하다고 인정되는 경우에는 즉시 이사회에 보고하여야 한다.

#### 제11조 (내부회계관리제도의 공시)

① 회사는 증권거래법 제 186조의 2의 규정에 의하여 제출하는 사업보고서에 다음 각호의 사항을 기재한 서류(이하 내부회계관리제도운영보고서라 한다)를 첨부하고 이를 공시하여야 한다.

1. 내부회계관리규정과 이를 관리, 운영하는 조직에 관한 사항
2. 내부회계관리자가 이사회 및 감사에게 보고한 내부회계관리제도 운용실태
3. 감사가 내부회계관리제도의 운용실태를 평가하여 이사회에 보고한 내용
4. 감사인이 내부회계관리제도와 관련하여 감사보고서에 표시한 종합의견
5. 내부회계관리제도의 공시와 관련하여 기타 필요한 사항

② 제 1항의 규정에 의한 내부회계관리제도운영보고서는 외부감사및회계등에관한규정에서 정하는 서식(별지 제12호)에 의한다

#### 제12조 (제정 및 개정)

① 이 규정의 제정 및 개정은 이사회 결의에 의한다.

② 이 규정의 효율적인 운영을 위한 세부적인 사항은 이사회의 위임을 받아 대표이사가 정한다.

제13조 (위반시 제재사항) 이 규정을 위반하는 행위를 한 임, 직원에 대해서는 회사가 정한 임직원의 징계절차에 따른다.

#### 부 칙

제 1조 (시행일) 이 규정은 2001년 12월 28일부터 시행한다.

제 1조 (시행일) 이 규정은 2004년 11월 22일부터 시행한다

제 1조 (시행일) 이 규정은 2019년 05월 14일부터 시행한다

#### (2) 당해 사업연도중 내부회계관리규정의 주요 개선내용

개선일자	개선전	개선후	비고(개선이유등)
-	-	-	-

- 현재 내부업무 규정에 의해 시행하고 있으며, 내부회계관리제도를 시행하면서 수정, 보완 하겠습니다

- 2023년 하반기에 내부회계관리제도를 업그레이드하고, 고도화 작업을 수행하였으며, 이를 바탕으로 차년도부터 운영할 계획을 가지고 있습니다. 운영을 하면서 개선내용을 상세히 기재하도록 하겠습니다.

### (3) 관리·운영조직의 책임자 현황

소속기관 또는 부서	책임자 성명	직 책	담당업무		전화번호
			내부회계관리제도 관련	기타	
감사 (위원회)	곽관웅	감사	내부회계관리자가 보고하는 내부회계관리제도의 운영실태를 평가하여 이사회에 서면으로 의견을 진술한다.	-	032-550-2304
이사회	박성주	대표이사	내부회계관리자가 보고하는 내부회계관리제도의 운영실태에 관해 점검하고, 매기마다 회계관리제도의 운영실태를 파악하여 이사회와 감사에 보고한다. 이사회 및 주주총회에 보고한다.	-	032-550-2300
회계처리부서	박순재	내부회계 관리자	- 매반기마다 회계관리제도의 운영실태를 파악하여 이사회와 감사에 보고한다. - 회계관련 관리·운영 총괄	-	032-550-2304
전산운영부서	안성만	과장	전산관련 관리·운영 총괄	-	032-550-2353
자금운영부서	고상윤	이사	자금관련 관리·운영 총괄	-	032-550-2303
기타관련부서	박순재	이사	공시관련 관리·운영 총괄	-	032-550-2304

### (4) 내부회계관리·운영조직 인력 및 공인회계사 보유현황

소속기관 또는 부서	총 원	내부회계담당 인력의 공인회계사 자격증 보유비율			내부회계담당 인력의 평균경력월수*
		내부회계 담당인력수 (A)	공인회계사 자격증 소지자수(B)	비율 (B/A×100)	
감사(위원회)	1	1	-	-	252
이사회	3	3	-	-	232
회계처리부서	4	4	-	-	305
전산운영부서	1	1	-	-	200
자금운영부서	2	2	-	-	250
기타관련부서	2	2	-	-	210

$$* \text{ 내부회계담당인력의 평균경력월수} = \frac{\text{A의 단순합산 내부회계관리업무경력월수(입사전 포함)}}{\text{A}}$$

(5) 회계담당자의 경력 및 교육실적

직책 (직위)	성명	전화 번호	회계담당자 등록여부	경력		교육실적	
				근무 연수	회계관련 경력	당기	누적
내부회계 관리자	박순재	032-550-2304	-	17년	17년	10시간	132시간
회계담당임원	김종현	032-550-2300	-	22년	22년	8시간	48시간
자금 관리자	고상윤	032-550-2300	-	25년	25년	8시간	64시간
회계담당직원	이성호	032-550-2306	-	4년	7년	4시간	12시간

## 2. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제4항의 규정에 의하여 대표자가 보고한 내부회계관리제도 운영실태보고서

보고일자	보고자	보고내용	보고대상	비 고
------	-----	------	------	-----

2024.02.28	대표이사 박성주	<p>(주)유진로봇 이사회 및 감사 귀중</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.</p> <p>내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 ‘<b>내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용</b>(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)’를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 ‘<b>내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용</b>(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)’을 평가기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 ‘내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)’에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.</p> <p>또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.</p>	이사회	
------------	----------	---	-----	--



2024.03.21	대표이사 박성주	<p>(주)유진로봇 주주 귀중</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.</p> <p>내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 ‘<b>내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용</b>(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)’를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 ‘<b>내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용</b>(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)’을 평가기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 ‘내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)’에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다.</p> <p>또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 직접 확인·검토하였습니다.</p>	주주	
------------	----------	---	----	--

3. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제5항의 규정에 의하여 감사가 내부회계관리제도의 운영실태를 평가하여 이사회에 보고한 내용

보고일자	보고자	보고내용	비 고
------	-----	------	-----

2024.02.29	감사 객관성	<p>(주)유진로봇 주주 및 이사회 귀중</p> <p>본 감사는 2023년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.</p> <p>내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있으며 본 감사는 관리감독 책임이 있습니다.</p> <p>본 감사는 대표이사 및 내부회계관리자가 본 감사에게 제출한 내부회계관리제도 운영실태 보고서를 참고로, 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였으며, 내부회계관리제도가 신뢰성있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하는지를 평가하였습니다.</p> <p>또한 본 감사는 내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 또는 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검하였으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 해당 회사의 내부회계관리제도 개선에 실질적으로 기여할 수 있는지를 검토하였습니다.</p> <p>회사는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 <b>‘내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)’</b>를 준거기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 감사는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 <b>‘내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준의 제4장 중소기업에 대한 적용(다른 기준을 사용한 경우 그 기준의 명칭)’</b>을 평가기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 감사의 의견으로는, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 <b>‘내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계(다른 체계를 사용한 경우 그 체계의 명칭)’</b>에 근거하여 볼 때 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고</p>	
------------	--------	---	--

		있다고 판단됩니다.	
--	--	------------	--

감사의 내부회계관리 평가보고서  
 감사의 평가보고서(2023년).pdf

4. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제6항에 따  
 른 감사인의 검토의견 또는 감사의견  
 (감사인명 : 한영회계법인 )

구 분	의견내용	회사의 개선여부	개선계획	비 고
-----	------	-------------	------	-----

<p>「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조 제6항의 종합의견</p>	<p>주식회사 유진로봇 대표이사 귀중 2024년 3월 21일</p> <p>우리는 첨부된 주식회사 유진로봇의 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 유진로봇의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결론을 표명하는 데 있습니다. 회사의 경영진은 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 "대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2023년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다."라고 기술하고 있습니다.</p> <p>우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영진이 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영진의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영진의 내부회계관리제도 설계와 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계' 제4장 '중소기업에 대한 적용'의 규정에 따라 상장대기업보다는 완화된 방식으로 이루어졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 '14. 중소기업 등에 대한 검토특례'에 따라 검토를 실시하였습니다.</p> <p>회사의 내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 회사의 내부회계관리제도는 (1) 회사 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 회사의 경영진과 이사회에 승인에 의해서만 회사의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 회사 자산의 부적절한 취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다. 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정 시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.</p> <p>경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준' 제4장 '중소기업에 대한 적용'에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.</p> <p>우리의 검토는 2023년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며, 2023년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서</p>			
--	---	--	--	--

	는 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.			
기타 내부회계 제도관련 의견	-	-	-	-

외부감사인의 내부회계관리 검토보고서

[내부회계관리 검토보고서\(2023\)-ey\(최종\).pdf](#)