

# 내부회계관리제도운영보고서

금융위원회 귀중

2022년 3월 21일

회 사 명 : 고려신용정보(주)  
대 표 이 사 : 윤태훈 (인)  
본 점 소 재 지 : 서울특별시 서초구 서초대로 353  
(전 화) 02-3450-9000

내부회계관리자 : 이충렬  
(전 화) 02-739-8515

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

## (1) 내부회계관리규정

### 제1장 총 칙

제1조(목적) 이 규정은 주식회사등의외부감사에관한법률(이하 "외감법"이라 한다) 제 8조 및 동법 시행령(이하 "영"이라 한다) 제9조, 외부감사및회계등에관한규정(이하 "규정"이라 한다) 제6조가 정하는 바에 따라 본 회사(이하 "회사"라 한다)가 작성, 공시하는 회계정보(회계정보의 기초가 되는 거래에 관한 정보를 포함한다. 이하 같다.)의 대내외적인 신뢰를 높이기 위하여 내부회계관리를 합리화하는 데 필요한 사항을 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. "내부회계관리"라 함은 회사자산의 보호, 부정과 오류의 발생 방지와 발견, 정확하고 완전한 회계기록 및 신뢰할 수 있는 재무정보의 시의적절한 작성 등 내부통제 목적을 달성하기 위하여 수행하는 모든 절차와 과정을 말한다.
2. "내부회계관리제도"라 함은 내부회계관리의 목적을 달성하기 위하여 필요한 사항을 정한 내부회계관리규정과 이를 관리· 운영하는 조직을 말한다.
3. "내부회계관리자"라 함은 법에서 규정하는 내부회계관리자를 말한다.

### 제2장 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 한국채택국제회계기준(이하 '회계기준')이 정하는 바에 따른다. 다만 기업회계기준에서 정하지 않은 사항은 일반적으로 공정 타당하다고 인정되는 회계관습에 따른다.

② 회계처리에 적용되는 기준은 매 회계연도에 계속하여 적용하여야 하며 정당한 사유 없이 이를 변경하여서는 안된다.

제6조(회계정보의 기록 및 보고) ① 회계정보는 다음 각 호의 요건을 충족하여 기록되어야 한다.

1. 모든 거래는 실제로 발생하여야 한다.
2. 모든 거래는 빠짐없이 기록되어야 한다.
3. 모든 거래기록은 정확하게 계산되어야 한다.
4. 모든 거래는 적시에 기록되어 기간귀속이 적정하여야 한다.
5. 재무제표항목은 제5조 회계정보처리의 일반원칙에 따라 타당하게 평가되어야 한다.

② 회사의 회계정보는 거래사실의 경위를 입증하고 기장의 증거가 되는 증빙서를 기초로 하여 전표·장부·기타서류에 의하여 처리하여야 한다.

③ 회사의 회계기록은 회사가 정하는 보고절차를 필하여야 하며, 이에는 내부회계관리자에 대한 정기적인 보고가 포함되어야 한다.

제7조(회계정보의 오류통제 및 수정) ① 회계기록이 제6조 제1항에 대한 요건을 충족하기 위하여 회사의 통제절차에는 다음과 같은 사항을 포함하여야 한다.

1. 모든 거래의 집행은 정당한 권한이 부여된 자의 일반 또는 특별승인에 의하여 이루어져야 한다.
2. 거래의 승인, 집행, 기록 및 거래로 인하여 발생한 자산의 보관기능에 대한 업무분장이 이루어야 하며 해당 업무와 관련된 권한 및 책임을 명확히 한다.
3. 모든 거래는 거래이행 단계별로 적절히 문서화되어야 한다.
4. 모든 자산 및 기록에 대한 접근은 정당한 권한이 부여된 자의 승인에 의해서만 허용된다.

② 회계담당부서는 회계기록에 대한 규정 준수 및 오류 발생 여부를 점검하고, 회계처리과정에서 발생한 오류에 대하여 정당한 권한이 부여된 자의 승인에 의하여 제5

조에 규정한 회계정보 처리의 일반 원칙을 준수하여 수정하여야 한다.

③ 제2항에 의한 오류수정은 회사가 정한 보고절차를 필하여야 하며, 이에는 내부회계관리자에 대한 정기적인 보고가 포함되어야 한다.

④ 내부회계관리자는 제3항에 의한 수정내역의 타당성을 검토하여 적절한 조치를 취하여야 하며, 회계기록에 대한 정기적인 점검을 실시하여 오류발생을 통제하여야 한다.

제8조(회계정보의 내부검증) ① 이 규정에 의하여 기록된 회계정보는 독립적이고 정당한 권한이 부여된 자에 의하여 주기적으로 실제 존재하는 자산 등과 비교되어야 한다.

② 제1항에 의한 내부감사결과 나타난 오류나 부정 혹은 비능률적인 요소들은 회사가 정한 보고절차를 필하여야 하며, 이에는 내부회계관리자에 대한 정기적인 보고가 포함되어야 한다.

③ 회사의 대표이사는 제2항에서 보고 받은 오류 등에 대하여 즉시 적절한 조치를 취하여야 한다.

제9조(회계장부의 관리 및 통제) ① 회사는 이 규정에 따라 작성된 회계정보를 기록·보관하는 장부(전산시설을 포함한다)를 회계규정 제8조에 따라 비치·보관하여야 한다.

② 회사는 회계장부(전산시설을 포함한다)의 위조·변조 및 훼손의 방지를 위한 통제절차에 다음과 같은 사항을 포함하여야 한다.

1. 회계장부에의 접근은 회계담당 부서장의 승인에 의하여 이루어져야 한다.
2. 회계장부 및 관련서류의 안전한 보호를 위하여 적절한 경비, 보안 등의 접근통제와 방화시설, 보험가입, 자료의 백업 등의 안전장치가 마련되어야 한다.
3. 회계장부의 수정은 제 7조에 따라 이루어져야 하며 수정자 및 수정시간에 대한 기록을 보관하도록 하여야 한다.

### 제3장 조직 및 운영

제10조(각 조직의 역할과 책임) ① 이사회는 효율적인 내부회계관리를 위하여 제4조에서 규정한 내부회계관리제도의 구축 및 운영에 관한 기본방침을 정하여야 한다.

② 회계정보의 작성·공시와 관련한 임·직원은 제7조에 의거한 업무분장 및 권한과

책임을 명확히 하며, 그 직무를 수행함에 있어 정직과 신뢰를 가장 중요한 가치관으로 삼아 신뢰성 있는 회계정보의 작성을 위하여 성실히 노력하여야 하며, 이 규정을 포함하여 업무수행상 지켜야 할 관련법령과 규정 및 사규 등 제반법규를 성실히 준수하여야 한다.

③ 회사의 대표이사는 내부회계관리제도의 관리 및 운영을 책임지며 내부회계관리제도의 구축 및 운영에 필요한 제반 사항의 지원과 함께 적절한 내부회계관리정책을 수립하여야 하고 상근하는 이사 중 1인을 내부회계관리자로 지정하여야 한다.

④ 대표이사 및 제3항의 내부회계관리자는 회계담당부서의 내부회계관리운용실태를 점검하는 등 내부회계관리제도의 정비와 운영을 총괄하고, 매 사업연도마다 이사회 및 감사위원회에게 이 규정에 따른 운용실태에 관해 보고한다. 다만 이사회 또는 감사위원회가 내부회계관리제도의 운용실태를 평가하는 등의 직무를 수행하기 위하여 자료제출을 요구하는 경우에는 이에 성실히 응하여야 한다.

제11조(감사위원회의 보고 의무) 감사위원회는 제4항에 의해 대표이사 및 내부회계관리자가 보고하는 내부회계관리제도의 운용실태를 평가하여 이사회에 보고하고 이를 본사에 비치하여야 한다. 이 경우 내부회계관리제도의 관리 및 운영에 대하여 시정의견이 있는 경우에는 이를 포함하여 보고하여야 한다.

제12조 (내부회계관리규정 위반시 처리절차) ① 대표이사 및 내부회계관리자는 이 규정의 준수여부에 대한 점검결과 임· 직원의 위반행위를 발견한 경우에는 해당 임· 직원에 대한 제재 요청, 내부회계관리규정의 취약부분 개선을 통하여 위반사항이 재발하지 않도록 적절한 조치를 취하여야 한다.

② 모든 임· 직원은 이 규정에 대하여 위반을 하였거나 위반사항을 알았을 경우 또는 이 규정을 위반하여 회계규정의 작성· 공시를 지시하는 경우 지체없이 대표이사 및 내부회계관리자에게 통보하여야 하며, 이에 대한 시정요구에 신속하고 적절한 조치를 하여야 한다.

③ 대표이사 및 내부회계관리자는 제2항의 위반사항에 대하여 필요한 경우 해당 부서의 자체조사보고서를 요구하거나 직권에 의한 조사를 수행할 수 있다.

④ 제2항의 경우 대표이사 및 내부회계관리자가 관련되어 있거나 정식절차를 취하여 보고하는 것이 부적당하다고 판단되는 경우에는 감사 또는 감사인(주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제9조의 감사인을 말한다)에게 이를 고지하여야 한다.

제13조(내부회계관리제도의 공시) ① 회사는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 규정에 의하여 제출하는 사업보고서에 다음 각 호의 사항을 기재한 서류(이하 "내부회계관리제도운영보고서"라 한다)를 첨부하여 공시하여야 한다.

1. 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직에 관한 사항
  2. 대표이사 및 내부회계관리자가 이사회 및 감사위원장에게 보고한 내부회계관리제도 운용실태
  3. 감사위원장이 내부회계관리제도의 운용실태를 평가하여 이사회에 보고한 내용
  4. 감사인이 감사보고서에 표시한 종합의견
  5. 이 규정의 공시와 관련하여 기타 필요한 사항
- ② 제1항의 규정에 의한 내부회계관리제도 운영보고서는 기업구조조정촉진을 위한 금융감독규정에서 정하는 서식에 의한다.

제14조(제정 및 개정) ① 이 규정의 제정 및 개정은 이사회 결의에 의한다.

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

③ 내부회계관리자는 이사회에 이 규정의 개정을 건의할 수 있다.

#### 제4장 보칙

제15조(위반시 제재사항) 이 규정을 위반하는 행위를 한 임·직원에 대해서는 회사의 규정에서 정한 임·직원 징계 등에 관한 규정이 정하는 바에 따른다.

제16조(이의신청) 임·직원의 위반사항에 대한 대표이사 및 내부회계관리자의 조치를 이유로 이의를 제기하고자 할 때는 회사의 규정이 정하는 바에 따른다.

#### 부 칙

이 규정은 2002년 2월 15일부터 시행한다.

#### 부 칙

이 규정은 2006년 10월 30일부터 시행한다.

#### 부 칙

이 규정은 2009년 2월 3일부터 시행한다.

부 칙

이 규정은 2018년 11월 1일부터 시행한다.

(2) 당해 사업연도중 내부회계관리규정의 주요 개선내용

개선일자	개선전	개선후	비고(개선이유등)
-	-	-	-

(3) 관리·운영조직의 책임자 현황

소속기관 또는 부서	책임자 성명	직 책	담당업무		전화번호
			내부회계관리제도 관련	기타	
감사위원회	이석우	감사위원장	운영실태 감사	평가 및 보고	3450-9003
이사회	이충렬	내부회계관리자	정기 점검, 오류 발생 통제, 관리 및 운영	수정 타당성 검토 및 조치	739-8515
회계처리부서	백정효	재무팀장	회계 기록 규정 준수	오류 점검	3450-9043
전산운영부서	전범진	전산실장	전자문서화	수정 통제	3450-9300
자금운영부서	권민진	자금파트	자금 운영 및 관리	출납	3450-9047
기타관련부서	김재철	총무팀장	방화시설 관리, 보험 가입	경비, 보안	3450-9026

(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)	
감사위원회	3	3	-	-	300개월
이사회	5	1	-	-	178개월
회계처리부서	2	2	-	-	160개월
전산운영부서	8	2	-	-	222개월
자금운영부서	2	2	-	-	58개월
기타관련부서	8	2	-	-	10개월

\* 내부회계담당인력의

A의 단순합산 내부회계관리업무경력월수(입사전 포함)

평균경력월수

=

내부회계담당인력수(A)

(5) 회계담당자의 경력 및 교육실적

직책 (직위)	성명	전화 번호	회계담당자 등록여부	경력		교육실적	
				근무 연수	회계관련 경력	당기	누적
내부회계관리자	이충렬	739-8515	-	17.2년	13.8년	4시간	20시간
회계담당임원	-	-	-	-	-	-	-
회계담당직원	백정효	3450-9043	등록	24.8년	24.8년	-	32시간

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

보고일자	보고자	보고내용	보고대상	비 고
2022.02.09 2022.03.29 (주주총회)	대표이사 내부회계관리자	<p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료되는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가하였습니다.</p> <p>내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 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. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'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. 또한, 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재를 직접 확인 검토하였습니다.</p>	주주총회 이사회 감사위원회	-



## 내부회계관리제도 운영실태 보고서

고려신용정보주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료되는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 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. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가를 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오해를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재를 직접 확인 검토 하였습니다.

2022년 2월 9일

대표이사 윤 태 훈 (인)

내부회계관리자 이 충 렬 (인)

내부회계관리제도 운영실태 보고서

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

보고일자	보고자	보고내용	비 고
2022.03.08	감사위원회	<p>본 감사위원회는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가하였습니다.</p> <p>내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있으며 본 감사위원회는 관리감독 책임이 있습니다.</p> <p>본 감사위원회는 대표이사 및 내부회계관리자가 본 감사위원회에 제출한 내부회계관리제도 운영실태보고서를 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 감사위원회는 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 감사위원회는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 감사위원회의 의견으로는, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.</p>	-

## 내부회계관리제도 운영실태에 대한 감사위원회의 평가보고서

고려신용정보 주식회사 주주 및 이사회 귀중

본 감사위원회는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영 실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있으며 본 감사위원회는 관리감독 책임이 있습니다.

본 감사위원회는 대표이사 및 내부회계관리자가 본 감사위원회에 제출한 내부회계관리제도 운영실태보고서를 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.

또한 본 감사위원회는 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.

회사는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다.

본 감사위원회는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 감사위원회의 의견으로는, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

2022년 3월 8일

감사위원회 위원장 이 석 우

위원 진 상 근

위원 박 지 우

내부회계관리제도 운영실태에 대한 감사위원회의 평가보고서

#### 4. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제6항에 따른 감사인의 검토의견 또는 감사의견

(감사인명 : 삼정회계법인)

구 분	의견내용	회사의 개선여부	개선계획	비 고
「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조 제6항의 종합의견	경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.	-	-	-
기타 내부회계 제도관련 의견	-	-	-	-

## 내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 고려산용정보주식회사의 2021년 12월 31일자로 종료되는 보고기간의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리제도를 검토한 결과 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제8조 제7항에 따라 첨부하는 것입니다.

1. 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 내부회계관리제도 운영실태보고서

## 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

고려신용정보

대표이사 귀하

2022년 3월 7일

우리는 점부된 주식회사 고려신용정보의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태 평가보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태 평가보고서를 작성할 책임은 고려신용정보 주식회사의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 점부된 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서에서 "2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 회사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였다"고 기술하고 있습니다.

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 운영실태보고 내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

## 내부회계관리제도 검토보고서\_2

경영진의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영진의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.

우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이거나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

삼 정 회 계 법 인

대표이사 김 교 태





## 내부회계관리제도 운영실태 보고서

그려산농정보주식회사 주주, 대사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동영자로 종료되는 회계연도에 대한 회사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진이 있습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 재무제표의 작성 및 공시를 위하여 재무제표의 왜곡을 조래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부 등에 대하여 평가하였습니다. 본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가할 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당시의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용이 거짓으로 기재되거나 표시되지 아니하였고, 기재되거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있지 아니함을 확인하였습니다. 또한 본 대표이사 및 내부회계관리자는 보고내용에 중대한 오류를 일으키는 내용이 기재되거나 표시되지 아니하였다는 사실을 확인하였으며, 충분한 주의를 다하여 보고 내용의 기재를 직접 확인 검토 하였습니다.

2022년 2월 9일

대표이사 유 리 훈 (인)

내부회계관리자 이 승 원 (인)

## 내부회계관리제도 검토보고서\_4