

목 차

내부회계관리제도운영보고서.....	1
1. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제1항의 규정에 의한 내부회계관리규정과 이를 관리	
2. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제4항의 규정에 의하여 대표자가 보고한 내부회계관	
3. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제5항의 규정에 의하여 감사가 내부회계관리제도의	
4. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제6항에 따른 감사인의 검토의견 또는 감사의견	

내부회계관리제도운영보고서

금융위원회 귀중

2022 년 3 월 18 일

회 사 명 : 주식회사 제테마
대 표 이 사 : 김재영 (인)
본 점 소 재 지 : 강원도 원주시 지정면 조암로 321
(전 화) 02-572-1331
내부회계관리자 : 김 형 석
(전 화) 02-572-1331

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

(1) 내부회계관리규정

제 1 장 총 칙

제 1 조(목적)

이 규정은 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률(이하 “법”이라 한다)」 제8조 및 동법 시행령(이하 “령”이라 한다) 제9조, 외부감사 및 회계 등에 관한 규정(이하 “외감규정”이라 한다) 제6조가 정하는 바에 따라 회사의 내부회계관리제도(이하 ‘내부회계관리제도’)를 설계, 운영, 평가, 보고하는데 필요한 정책과 절차를 정하여 합리적이고 효과적인 내부회계 관리제도를 설계, 운영함으로써 재무제표 신뢰성을 제고하는데 필요한 사항을 정함을 목적으로 한다.

제 2 조(적용대상)

내부회계관리제도에 관한 사항은 법령 또는 취업규칙에 정하여진 것 이외에는 이 규정에 정하는 바에 따른다.

제 3 조(용어의 정리)

이 규정에서 사용하고 있는 용어의 정의는 다음과 같다.

1. "내부회계관리제도"라 함은 내부회계관리의 목적을 달성하기 위하여 회사의 재무제표가 일반 적으로 인정되는 회계처리기준에 따라 작성, 공시되었는지 여부에 대한 합리적 확신을 제공하기 위해 설계, 운영되는 내부통제 제도로써, 이 규정과 이를 관리 운영하는 조직을 포함한 모든 조직 구성원들에 의해 지속적으로 실행되는 과정을 말한다.
2. "내부회계관리자"라 함은 법 제8조 제3항에 따라 내부회계관리제도의 관리 및 운영을 책임지는 자로서 대표이사에 의해 지정된 자를 말한다.
3. "내부회계관리제도평가"라 함은 일정 기간 동안 내부회계관리제도의 설계와 운영이 효과적 인지를 확인하는 절차로서 대표이사의 내부회계관리제도의 효과성 점검절차 및 감사(위원회)의 내부회계관리제도 운영실태 평가절차를 포함한다.
4. '감사인'이라 함은 법 제2조 제7호 가목에 따른 회계법인을 말한다.

제 2 장 회계정보의 관리

제 4 조(회계정보처리의 일반원칙)

1. 회사는 내부회계관리제도에 의하지 아니하고 회계정보를 작성하거나 내부회계 관리제도에 따라 작성된 회계정보를 위조, 변조, 훼손 및 파기해서는 아니 된다.
2. 회계정보의 식별, 측정, 분류, 기록 및 보고 등 회계처리에 관하여는 법 제5조 제1항에서 정하는 회계처리기준에 따른다

제 5 조(회계정보의 식별, 측정, 분류, 기록 및 보고)

1. 회계정보에 대한 식별, 측정, 분류, 보고 등 회계처리방법 및 회계기록에 관한 사항은 제4조의 일반원칙에 따라 처리하되, 다음 각 호의 요건을 충족하여야 한다.
 - ① 재무상태표에 기록되어 있는 자산, 부채 및 자본은 보고기간 종료일 현재 실제로 존재하여야 한다.

- ② 재무상태표에 표시된 자산은 회사의 소유이며, 부채는 회사가 변제하여야 할 채무이어야 한다.
 - ③ 거래나 사건은 회계기간 동안에 실제로 발생한 것이어야 한다.
 - ④ 재무제표에 기록되지 않은 자산, 부채, 거래나 사건 혹은 공시되지 않은 항목이 없어야 한다
 - ⑤ 재무제표상의 자산, 부채, 자본, 수익과 비용 항목은 제4조의 일반원칙에 따라 적절한 금액으로 표시되어야 한다.
 - ⑥ 회계 거래나 사건은 적절한 금액으로 재무제표에 기록되어야 하며, 수익이나 비용은 발생주의 원칙에 따라 적절한 회계기간에 배분되어야 한다.
 - ⑦ 재무제표의 구성항목은 제4조의 일반원칙에 따라 분류, 기술 및 공시되어야 한다.
2. 회사의 모든 회계정보는 원본서류 등과 함께 전표(전산시설을 포함)에 기록하여야한다.
 3. 내부회계관리제도에 의하여 작성된 회계정보는 정기적으로 내부회계관리자에게 보고되어야 한다.

제 6 조(회계정보의 오류통제, 수정 및 내부검증)

회사와 감사(위원회)는 회계정보를 처리하는 과정에서 오류가 발생하지 않도록 회사의 회계정보가 제4조 및 제5조에 따라 작성되었는지 여부를 제17조에 의한 점검 및 제18조에 의한 평가를통해 확인한다.

제 7 조(회계기록의 관리, 보존)

1. 회계장부는 보조원장, 총계정원장 등의 회계보조장부와 재무제표로 구성된다.
2. 회계장부는 전산운영시스템에 의한 전산장치에 보관하며, 권한 있는 자에 한해 접근 및 수정을 허용하고, 그 기록을 보관한다.
3. 회사는 내부회계관리제도에 의하지 아니하고 회계정보를 작성하거나 내부회계관리제도에 의해 작성된 회계정보를 위조, 변조, 훼손 및 파기하거나 그러한 행위를 지시하여서는 아니 된다.
4. 회사는 회계정보의 위조, 변조, 훼손 및 파기를 방지하기 위한 보안절차, 접근통제절차 등 필요한 절차를 수립하여 운영하여야 한다.

제 3 장 내부회계관리제도 관련 임직원의 업무 및 교육 등

제 8 조(업무분장 및 책임)

회사는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성, 공시를 담당하는 부서 임직원의 업무를 적절히 분장하고, 권한과 책임을 규정하여야 한다.

제 9 조(대표이사)

1. 대표이사는 내부회계관리제도의 관리, 운영을 책임지고, 이에 필요한 제반 사항을 지원한다.
2. 대표이사는 제10조의2에 따라 내부회계관리자를 지정한다.
3. 대표이사는 제17조에 따라 내부회계관리제도 운영실태를 점검하고 보고한다. 단, 대표이사가 필요하다고 판단하는 경우 이사회 및 감사(위원회)에 대한 보고는 내부회계관리자에게 위임할 수 있다.
4. 대표이사는 제3항 단서에 따라 내부회계관리자에게 보고를 위임하고자 하는 경우보고 전에 그 사유를 이사회 및 감사(위원회)에 문서로 제출하여야 한다.
5. 대표이사는 제11조 제4항에 따른 감사(위원회)의 요청 또는 감사인의 요청이 있을경우 지체 없이 따라야 한다. 다만 특별한 사유가 존재할 경우 당해 요청을 거부할 수있으며, 이 경우

해당 사유를 감사(위원회) 또는 감사인에게 문서로 제출한다.

제 10 조(내부회계관리자)

1. 내부회계관리자는 다음 각 호의 요건을 모두 갖추어야 한다.

① 회계 또는 내부통제에 관해 전문성을 갖춘 것

② 상근이사일 것

2. 제1항에 불구하고 제1항 제2호의 요건을 충족하는 자가 없을 경우 제2호는 "해당이사의 업무를 집행하는 자"로 적용한다.

3. 대표이사는 인사발령 등의 사유로 내부회계관리제도 관련 업무의 수행이 불가능 하거나 부적합하다고 판단하는 경우 내부회계관리자를 다시 지정한다.

제 11 조(감사(위원회))

1. 감사(위원회)는 제18조에 따라 내부회계관리제도 운영실태를 평가하고 보고한다.

2. 감사(위원회)는 회사의 회계처리 위반사실을 감사인으로부터 통보받은 경우 외부전문가를 선임하여 위반사실 등을 조사하고, 그 결과에 따라 대표이사에게 위반내용의 시정 등을 요구한다.

3. 감사(위원회)는 제2항에 따른 조사결과 및 회사의 시정조치결과 등을 즉시 증권선물위원회와 감사인에게 제출한다.

4. 감사(위원회)는 제1항 내지 제3항의 직무를 수행할 때 대표이사에게 필요한 자료, 정보 및 비용의 제공을 문서로 요청할 수 있다.

5. 감사(위원회)는 이사의 직무수행에 관하여 부정행위 또는 법령이나 정관에 위반되는 중대한 사실을 발견하면 감사인에게 통보한다.

제 12 조(교육계획의 수립 및 실시 등)

1. 회사는 대표이사, 내부회계관리자, 감사(위원회) 및 회계정보를 작성, 공시하는 임직원(이하 대표이사 등이라 한다)을 대상으로 내부회계관리제도 관련 법령 및 이 규정에서 정하는 사항 등의 이해에 필요한 교육계획을 수립하고, 필요한 교육을 실시한다.

2. 회사는 제1항에 따른 교육의 성과평가를 실시하며, 그 결과는 차기 사업연도 교육계획에 반영한다.

3. 제2항의 평가결과는 제13조 제1항에서 정한 보상정책과 연계하여 운영할 수 있다

제 13 조(감사(위원회) 평가결과와 보상정책의 연계)

1. 회사는 제18조에 따른 감사(위원회)의 평가결과를 대표이사 등의 인사, 보수 및 차기 사업연도 내부회계관리제도 운영계획 수립에 반영한다.

2. 제1항을 적용하기 위한 세부적인 사항은 제24조 제4항에 따른 '내부회계관리제도 업무지침'에서 정한다.

제 4 장 내부회계관리제도의 설계 및 운영

제 14 조(내부회계관리제도 설계 및 운영의 준거 기준)

회사는 내부회계관리제도운영위원회[이하2] (이하 "운영위원회"라 한다)에서 발표한'내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'(이하 '개념체계'라 한다)에 따라 내부회계관리제도를 설계 및 운영한다.

제 15 조(내부회계관리제도의 설계 및 운영)

내부회계관리제도를 설계 및 운영하는데 필요한 세부 사항은 제24조 제4항에 따른 '내부회계관리제도 업무지침'에서 정하는 바에 따른다

제 5 장 내부회계관리제도 평가 및 보고

제 16 조(내부회계관리제도 평가 및 보고의 준거 기준)

대표이사, 내부회계관리자 및 감사(위원회)는 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준(이하 '모범규준'이라 한다)'에 따라 제17조에 따른 점검 및 제18조에 따른 평가를 수행한다.

제 17 조(대표이사의 운영실태 평가 보고의 기준 및 절차)

1. 회사는 내부회계관리제도의 효과성을 점검하기 위한 객관적인 성과지표를 마련한다.
2. 대표이사는 사업연도마다 내부회계관리제도의 효과성에 대한 점검을 수행하고, 주주총회, 이사회 및 감사(위원회)에 보고한다.
3. 대표이사는 제2항에 따라 이사회 및 감사(위원회)에 점검결과를 보고할 경우 문서(이하 "내부회계관리제도 운영실태보고서"라 한다)로 작성하여 대면 보고하여야 한다
4. 제2항에 따른 점검, 보고의 세부 기준 및 절차는 다음 각 호를 고려하여 제24조 제4항에 따른 "내부회계관리제도 업무지침"에서 정한다.
 - ① 내부회계관리제도가 회사에 적합한 형태로 설계, 운영될 것
 - ② 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성과 공시를 저해하는 위험을 예방하거나 적시에 발견하여 조치할 수 있는 상시적, 정기적인 점검체계를 갖출 것
 - ③ 제1항에 따른 성과지표를 작성할 것
 - ④ 대표이사가 제3호에 따른 성과지표 및 내부회계관리제도에 취약사항이 있는지에 대한 점검결과를 고려하여 회사의 내부회계관리제도가 효과적인지에 대한 의견을 제시할 것
 - ⑤ 내부회계관리제도에 대하여 감리를 받은 경우 그 감리에 따른 시정조치 계획을 내부회계관리제도 시정조치 계획에 반영할 것

제 18 조(감사(위원회)의 운영실태 평가, 보고의 기준 및 절차)

1. 감사(위원회)는 제17조 제3항에 따른 내부회계관리제도의 운영실태보고서를 평가하고, 그 평가결과를 문서(이하 "내부회계관리제도 평가보고서"한다)로 작성하여 이사회에 사업연도마다 보고한다. 이 경우 내부회계관리제도의 관리, 운영에 대하여 시정 의견이 있으면 그 의견을 포함하여 보고한다.
2. 제1항에 따른 평가를 위해 감사(위원회)는 대면(對面) 회의를 개최하여야 한다.
3. 감사(위원회)는 정기총회 개최 1주 전까지 내부회계관리제도 평가보고서를 이사회에 대면 보고하여야 한다.
4. 제1항에 따른 평가, 보고의 세부 기준 및 절차는 다음 각 호를 고려하여 제24조 제4항에 따른 "내부회계관리제도 업무지침"에서 정한다.
 - ① 경영진 및 회사 경영에 사실상 영향력을 미칠 수 있는 자가 회계정보의 작성, 공시과정에 부당하게 개입할 수 없도록 내부회계관리제도가 설계 및 운영되는지를 평가할 것
 - ② 내부회계관리규정이 실질적으로 운영되는지를 평가할 것
 - ③ 대표이사가 내부회계관리제도 운영실태보고서 작성에 관한 기준 및 절차를 준수하는지를 평가할 것

제 19 조(평가보고서 비치)

감사(위원회)는 내부회계관리제도 평가보고서를 서울사무소에 5년간 비치한다.

제 20 조(평가결과 공시)

1. 대표이사 및 내부회계관리자는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조에 따라

제출하는 사업보고서에 다음 각 호의 사항을 기재한 서류(이하 '내부회계관리제도 운영보고'라 한다)를 첨부하여야 한다.

- ① 법 제8조제1항에 따른 내부회계관리규정과 이를 관리, 운영하는 조직 및 인력에 관한 사항
- ② 법 제8조제6항에 따른 감사인의 검토의견 또는 감사의견
- ③ 내부회계관리제도 운영실태보고서
- ④ 내부회계관리제도 평가보고서

제 6 장 규정 위반 시 조치사항 등

제 21 조(관련 규정 위반의 조치 등)

다음 각 호의 사항을 포함하여 내부회계관리규정을 위반한 임직원의 징계에 관하여는 "인사 규정"에서 정한 바를 따른다.

1. 규정에 위반한 회계정보를 작성하는 경우
2. 회계정보를 위조, 변조, 훼손 및 파기하는 경우
3. 규정에 위반한 내부회계관리제도를 설계, 운영 및 평가, 보고하는 경우
4. 상기 각 호를 지시하는 경우

제 22 조(규정 위반에 대한 대처방안)

1. 회사의 대표자 또는 기타 임직원이 이 규정을 위반하여 회계정보를 작성하게 하거나 공시할 것을 지시하는 경우 해당 임직원은 이를 내부회계 관리자에게 서면 또는 구두로 보고한다.
2. 내부회계관리규정 위반을 지시한 임직원 또는 회사는 회사의 임직원이 내부회계관리규정에 위반한 지시를 거부하더라도 그와 관련하여 불이익한 대우를 하지 않는다.
3. 제1항을 적용함에 있어 다음 각 호에 해당하는 경우에는 감사(위원회)에 보고하거나 내부 신고제도에 신고한다.
 - ① 내부회계 관리규정 위반을 지시하거나 그와 관련되어 있는 경우
 - ② 제1항에 따라 보고하는 것이 부적절하다고 판단되는 경우
 - ③ 제2항에 불구하고 불이익한 대우를 하는 경우
4. 내부회계관리자가 제1항에 따라 보고를 받은 경우 또는 감사(위원회)가 제3항에 따라 보고 받은 경우 내부회계관리자와 감사(위원회)는 보고 받은 내용을 검토하여 필요한 조치를 하고, 보고자의 신분 등에 관한 비밀을 유지한다.

제 23 조(내부신고제도의 운영)

1. 회사는 내부회계관리규정 위반행위를 방지하기 위해 내부신고제도를 운영한다.
2. 내부신고제도는 신고자의 신원을 보호하여야 하며, 신고와 관련하여 직접 또는 간접적인 방법으로 신고자 등에게 불이익한 대우를 해서는 아니 된다.
3. 제1항 및 제2항의 운영을 위한 세부사항은 "내부신고제도 운영 규정(이사회회의 위임을 받아 대표이사가 별도로 정한다)"에서 정한다..

제 7 장 보 칙

제 24 조(규정의 제,개정 및 세부사항)

1. 이 규정의 제정 및 개정은 감사(위원회)의 승인 및 이사회의 결의를 거쳐야 한다.
2. 제1항에 불구하고 법령, 다른 규정 등의 변경 및 조직체계의 변경 등에 의한 단순한 자구 수정 및 용어 변경 등 경미한 내용은 이사회 및 감사(위원회) 사후 보고로 갈음할 수 있다.

3. 감사(위원회)와 이사회는 제정 및 개정의 사유를 문서(전자문서 포함)로 작성, 관리하여야 한다.
4. 이 규정의 효율적인 운영을 위한 세부적인 사항은 이사회의 위임을 받아 대표이사가 "내부회계 관리제도 업무지침"으로 정한다.

부 칙

제1조 (시행일)

이 규정은 2019년 11월 29일부터 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	
감사(위원회)	박현식	감사	- 내부회계관리제도 운영실태 보고 - 내부회계관리제도 감사	-	02-572-1331
이사회	김형석	내부회계 관리자	- 내부회계관리제도 운영총괄 - 내부회계관리제도 운영실태 보고	-	02-572-1331
회계처리/ 전산운영부서	최승우	부장	- 회계, 회계전산 업무 총괄	-	02-572-1331
자금/공시 운영부서	임미란	부장	- 자금, 공시 업무 총괄	-	02-572-1331

(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	1	100	180
이사회	3	1	-	-	218
회계처리/ 전산운영부서	3	3	1	33	50
자금/공시 운영부서	2	2	-	-	22

* 내부회계담당인력의
평균경력월수

A의 단순합산 내부회계관리업무경력월수(입사전 포함)

내부회계담당인력수(A)

(5) 회계담당자의 경력 및 교육실적

직책 (직위)	성명	전화 번호	회계담당자 등록여부	경력		교육실적	
				근무 연수	회계관련 경력	당기	누적
내부회계 관리자	김형석	02-572-1331	등록	6.4년	20	4	32
회계담당임원							
회계담당직원	최승우	02-572-1331	-	1년	10	10	80

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

보고일자	보고자	보고내용	보고대상	비 고
2022.01.18	김재영	<p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 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. 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 내부회계관리제도 운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 모범 기준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범 기준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.</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 기재 사항을 직접 확인 검토하였습니다.</p>	이사회 및 감사 제테마의 주주	-

내부회계관리자의 운영실태 평가보고서

주식회사 제테마 주주, 이사회 및 감사 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 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 운영실태 평가를 위해 내부회계관리제도 운영위원에서 발표한 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

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 기재 사항을 직접 확인 검토하였습니다.

2022년 1월 18일

주식회사 제테마

대 표 이 사 김 재 영

내부회계관리자 김 형 석



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

고한 내용

보고일자	보고자	보고내용	비고
2022.01.20	박현식	<p>본 감사는 2021년 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 있습니다. 본 감사는 내부회계관리자가 본 감사에게 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 신뢰성 있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하는지를 평가하였습니다. 또한 본 감사는 내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시해야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검하였으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 회사의 내부회계관리제도 개선에 실질적으로 기여할 수 있는지를 검토하였습니다. 본 감사는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 '내부회계관리제도 모범규준 제 5장(중소기업에 대한 적용)'을 평가기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 감사는 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범 규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.</p>	-

감사의 내부회계관리제도 평가보고서

주식회사 제테마 주주 및 이사회 귀중

본 감사는 2021년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다. 본 감사는 내부회계관리자가 본 감사에게 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 신뢰성 있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하는지를 평가하였습니다. 또한 본 감사는 내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시해야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검하였으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 회사의 내부회계관리제도 개선에 실질적으로 기여할 수 있는지를 검토하였습니다. 본 감사는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 '내부회계관리제도 모범규준 제5장(중소기업에 대한 적용)'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 감사는 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 모범 규준'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다.

2022년 1월 20일

주식회사 제테마

감 사 박 현 식 (인)

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

(감사인명 : 진일회계법인)

구 분	의견내용	회사의 개선여부	개선계획	비 고
「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조 제6항의 종합의견	<p>우리는 첨부된 주식회사 제테마의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 제테마의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 “2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가 결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다” 고 기술하고 있습니다.</p> <p>우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 ‘중소기업에 대한 적용’의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 ‘14. 중소기업 등에 대한 검토특례’에 따라 검토를 실시하였습니다.</p> <p>회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 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.</p> <p>경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 ‘중소기업에 대한 적용’의 규정에 따라 작성되지 않았다고 판단하게 하는 점이 발견되지 아니하였습니다.</p> <p>우리의 검토는 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였으며 2021년 12월 31일 이후의 내부회계관리제도는 검토하지 않았습니다. 본 검토보고서는 주식회사 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.</p>	-	-	-
기타 내부회계 제도관련 의견	-	-	-	-

외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 제테마

대표이사 귀중

2022년 3월 18일

우리는 첨부된 주식회사 제테마의 2021년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 제테마의 경영자에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는 데 있습니다. 회사의 경영자는 첨부된 내부회계관리제도 운영실태보고서에서 “ 2021년 12월 31일 현재 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2021년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 내부회계관리제도 모범규준에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 중요한 취약점이 발견되지 아니하였습니다” 고 기술하고 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 검토기준에 따라 검토를 실시하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 경영자가 제시한 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 회계감사보다는 낮은 수준의 확신을 얻을 수 있도록 검토절차를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 검토는 회사의 내부회계관리제도를 이해하고 경영자의 내부회계관리제도의 운영실태보고내용에 대한 질문 및 필요하다고 판단되는 경우 제한적 범위 내에서 관련 문서의 확인 등의 절차를 포함하고 있습니다. 그러나 회사는 상장중소기업으로서 경영자의 내부회계관리제도 구축과 운영, 그리고 이에 대한 운영실태평가보고는 내부회계관리제도 모범규준 제5장 ‘ 중소기업에 대한 적용’의 규정에 따라 상장대기업보다는 현저하게 완화된 방식으로 이루어 졌습니다. 따라서 우리는 내부회계관리제도 검토기준 중 ‘ 14. 중소기업 등에 대한 검토특례’에 따라 검토를 실시하였습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 기업회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계

관리제도는 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.

경영자의 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 우리의 검토결과, 상기 경영자의 운영실태보고 내용이 중요성의 관점에서 내부회계관리제도 모범규준 제5장 ‘중소기업에 대한 적용’의 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 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

진 일 회 계 법 인
대표이사 박 근수