

ACI 카드뉴스

2024년 사업보고서 중점 점검사항 사전 예고

February 27th, 2025



2024년 사업보고서 중점 점검사항 사전 예고

금융감독원은 기업들이 스스로 2024년도 사업보고서를 충실하게 작성하도록 유도하기 위해 중점 점검사항 (재무사항 13개, 비재무사항 3개 항목)을 선정하여 사전예고^(주1)

구분	점검사항	항목 개수
재무 사항 (13개)	· 재무공시사항의 기업공시서식 작성기준 준수여부 - 요약(연결)재무정보, 재무제표 재작성 사유, 대손충당금 설정현황 등	5
	· 내부통제에 관한 사항 공시여부 - 내부회계관리제도 효과성 평가 결과, 감사의견, 운영보고서, 운영조직 등	3
	· 회계감사인에 관한 사항 공시여부 - 회계감사의견·핵심감사사항 등, 감사보수·시간 등, 회계감사인 변경 등	5
비재무 사항 (3개)	〈 주주 및 기업가치 제고 관련 〉	
	자기주식 보유현황 및 처리계획	1
	주주제안 등 소수주주권 행사내역	1
	〈 불공정거래 예방 및 투자자 보호 관련 〉	
단일판매 · 공급계약 공시의 진행상황	1	

(주1) 금융감독원, “2024년 사업보고서 중점 점검사항 사전 예고”, 2025.2.18

1. 내부통제에 관한 사항 공시여부(1/2)

작년과 대비하여 하기 2가지 내용이 추가됨

- ① 경영진·감사(위원회)의 내부회계관리제도 효과성 평가 결과
- ② 내부회계관리·운영조직 인력, 경력, 교육실적 등 기재 여부 등

세부 점검내용

<input checked="" type="checkbox"/>	내부회계관리제도 운영보고서 사업보고서 첨부 여부	공시서식 ^(주2) §5-3-1 등
<input checked="" type="checkbox"/>	<u>경영진·감사(위원회)의 내부회계관리제도 효과성 평가 결과</u> 및 회계감사인의 감사의견을 공시서식에 맞춰 기재 여부	공시서식 §5-3-3
<input checked="" type="checkbox"/>	<u>내부회계관리·운영조직</u> ^(주3) 인력, 경력, 교육실적 등 기재 여부 등	공시서식 §5-3-4

(주2) 금융감독원, “기업공시서식 작성기준”, 2025.2 (이하 공시서식으로 표기)

(주3) 공인회계사 보유현황 등 포함

1. 내부통제에 관한 사항 공시여부(2/2)

공시서식 §5-3-3

감사(위원회)의 내부회계관리제도 효과성 평가 결과

사업 연도	구분	평가보고서 보고일자 ^{가.}	평가 결론 ^{나.}	중요한 취약점 ^{다.}	시정조치 계획 등 ^{다.}
당기					
전기					
전전기					

작성지침

가. 평가보고서 보고일자는 사업보고서상 첨부서류인

‘내부회계관리제도운영보고서’ 내 ‘내부회계관리제도평가보고서’의 보고일자와 동일하게 기재한다.

나. 평가결론은 ‘중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단’, ‘중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있지 않다고 판단’ 중 하나로 기재한다.

다. 평가 결과 내부회계관리제도 관련 중요한 취약점이 있는 경우 그 내용 및 그에 대한 시정조치 계획 또는 이미 수행 중인 절차를 요약하여 기재하며, 없으면 “해당사항 없음”을 기재한다.

2. 회계감사인에 관한 사항 공시여부(1/2)

세부 점검내용

<input checked="" type="checkbox"/>	회계감사인의 명칭·감사의견·핵심감사사항· 강조사항 ^(주4) 등 기재 여부	공시서식 §5-2-1-①-1, §5-5-1-4
<input checked="" type="checkbox"/>	감사보수 및 시간을 계약내역과 실제수행내역 각각 구분기재 여부	공시서식 §5-2-1-①-2, 3
<input checked="" type="checkbox"/>	<u>내부감사인과 회계감사인의 논의결과</u> 제시 여부	공시서식 §5-2-1-①-4
<input checked="" type="checkbox"/>	전당기 재무제표 불일치가 있는 경우 재무제표명, 계정과목명, 불일치 금액 등 기재 여부	공시서식 §5-2-1-③
<input checked="" type="checkbox"/>	<u>회계감사인이 변경된 경우</u> 변경사유 기재 여부 등	공시서식 §5-2-2

(주4) 핵심감사사항·강조사항은 해당이 없는 경우 “해당사항 없음” 기재

2. 회계감사인에 관한 사항 공시여부(2/2)

공시서식 §5-2-1-①-4

내부감사기구(감사(위원회))와 회계감사인이 논의한 결과

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1				
2				

작성지침

주요 논의 내용으로는 다음의 예시를 참고할 수 있다.

- 가. 검토 또는 감사 보수, 시간 및 필요한 인력에 관한 논의
- 나. 계획된 검토 또는 감사 범위 및 시기에 대한 논의
- 다. 부정위험과 관련하여 지배기구 감시기능에 대한 논의
- 라. 검토 또는 감사에서의 유의적인 발견된 사항에 대한 논의
- 마. 유의적 내부통제 미비점 관련 논의
- 바. 검토 또는 감사시 미수정왜곡표시 및 후속사건 관련 논의
- 사. 검토 또는 감사의견의 변형 가능성 관련 논의 등

3. 재무공시사항의 공시서식 준수여부

세부 점검내용

<input checked="" type="checkbox"/>	최근 3사업연도의 요약(연결)재무정보 기재 여부 ^(주5)	공시서식 §5-1-1, 2
<input checked="" type="checkbox"/>	재무제표를 수정 또는 재작성한 경우 사유 ^(주6) 기재 여부	공시서식 §5-5-1-1
<input checked="" type="checkbox"/>	대손충당금 설정 관련 계정과목별 설정내용, 변동현황 등 기재 여부	공시서식 §5-5-2
<input checked="" type="checkbox"/>	재고자산 사업부문별 보유현황 및 실사 등을 공시 여부 등	공시서식 §5-5-3
<input checked="" type="checkbox"/>	계약수익금액이 직전사업연도 재무제표상 매출액의 5%이상인 계약별로 수주계약 현황 상세 기재 여부	공시서식 §5-5-4

(주5) 자산총액 1천억원 미만 or 매출액 500억원 미만인 소규모기업은 생략 가능

(주6) 회계감사인의 지적, 금융위원회의 시정요구 또는 정정명령 등

4. 비재무공시사항(1/2)

자기주식 보유현황 및 처리계획

공시서식 §3-4-1, §3-4-2, <별지 제35-4호>

<input checked="" type="checkbox"/>	이사회 승인을 받은 <u>자기주식 보고서</u> ^(주7) 를 사업보고서 내 첨부 여부
<input checked="" type="checkbox"/>	'주식의 총수 현황'에 자기주식 보유비율 및 '자기주식 보유현황' ^(주8) 에 취득 목적, 최초 보유 예상 기간, 최초 취득 및 기말 수량, 변동 수량 등을 작성지침에 따라 올바르게 기재하였는지 여부
<input checked="" type="checkbox"/>	자기주식 보유 목적, 취득 및 처분 소각 계획 등을 구체적으로 기재하였는지 여부 등

주주제안 등 소수주주권 행사내역

공시서식 §7-3-2, §7-3-6

<input checked="" type="checkbox"/>	공시서류작성기준일 이후 공시서류제출일 사이에 소수주주권이 행사된 경우 이를 포함하여 소수주주권의 내용, 행사목적, 진행경과 등을 기재하였는지 여부
<input checked="" type="checkbox"/>	주주제안권 행사 관련 제안된 안건의 내용, 목적사항 포함 여부, 거부 사유, 진행 경과 등을 구체적으로 기재하였는지 여부
<input checked="" type="checkbox"/>	주주총회 의사록 요약과 관련하여 주주제안 안건 표시 여부, 주주제안자의 안건 설명내용, 주요 논의 내용 및 결론, 안건 수정 내역 등을 충실하게 기재하였는지 여부 등

(주7) 최근 사업연도말 기준 발행주식총수의 100분의 50이상의 자기주식을 보유한 경우 공시 대상

(주8) 취득(계약체결) 결정 공시 일자, 취득 목적, 보유 예상 기간 등을 주요사항보고서 기재내용과 교차 검증

4. 비재무공시사항(2/2)

단일판매·공급계약(주9) 공시의 진행상황

공시서식 §11-1-1

<input checked="" type="checkbox"/>	<p>단일판매·공급계약의 내역(주10) 및 진행상황(주11)을 작성지침에 따라 올바르게 기재하였는지 여부</p>
<input checked="" type="checkbox"/>	<p>대금 미수령시 그 사유를 구체적으로 기재하였는지 여부</p>
<input checked="" type="checkbox"/>	<p>향후 판매·공급 이행, 대금수령 등 관련 예정사항 및 추진계획과 변동 가능성이 있는 사항과 관련하여 해당 사실 및 그 사유 등을 충실하게 기재하였는지 여부 등</p>

(주9) 매출액의 일정 비율(유가증권: 5%, 코스닥: 10% & 3억원) 이상 체결 시 거래소 공시규정에 따라 공시

(주10) 계약상대방, 계약기간, 주요 계약조건 등

(주11) 총 계약금액, 당기 및 누적 판매·공급금액 및 대금수령금액 등