

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	
2-1. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제4항의 규정에 의하여 대표자가 보고한 연결 내부회계관리제도 운영실태	
3. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제5항의 규정에 의하여 감사가 내부회계관리제도의 운영실태를 평가	
3-1. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제5항의 규정에 의하여 감사가 연결 내부회계관리제도의 운영실태를 평가	
4. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제6항에 따른 감사인의 검토의견 또는 감사의견	24
4-1. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제6항에 따른 연결 내부회계관리제도에 대한 감사인의 검토의견	

내부회계관리제도운영보고서

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

금융위원회 귀중

2026년 03월 18일

회 사 명 : 한국앤컴퍼니(주)
대 표 이 사 : 박종호 (인)
본 점 소 재 지 : 경기도 성남시 분당구 판교로 286 (삼평동)
(전 화) 031-5178-7000
(홈페이지) www.hankookandcompany.com
내부회계관리자 : (직 책) 전 무 (성 명) 박 정 수
(전 화) 031-5178-7043

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

(1) 내부회계관리규정

제1장 총칙

제1조(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 내부회계관리제도를 설계·운영함으로써 재무제표 신뢰성을 제고하는데 필요한 사항을 정함을 목적으로 한다.

제2조(적용범위)

- ① 내부회계관리제도에 관한 사항은 법령 또는 정관에 정하여진 것 이외에는 이 규정이 정하는 바에 따른다.
- ② 연결재무제표에 관한 회계정보를 작성·공시하기 위하여 필요한 사항에 관하여는 이 규정을 적용한다.

제3조(용어의 정의)

1. '내부회계관리제도'라 함은 내부회계관리의 목적을 달성하기 위하여 회사의 재무제표가 일반적으로 인정되는 회계처리기준에 따라 작성·공시되었는지 여부에 대한 합리적 확신을 제공하기 위해 설계·운영되는 내부통제체제로서, 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. '내부회계관리제도 평가'라 함은 일정기간동안 내부회계관리제도의 설계와 운영이 효과적인지를 확인하는 절차로서 대표이사의 내부회계관리제도의 효과성 점검절차 및 감사위원회의 내부회계관리제도 운영실태 평가절차를 포함한다.
4. '감사인'이라 함은 법 제2조 제7호 가목에 따른 회계법인을 말한다.

제2장 회계정보의 관리

제4조(회계정보처리의 일반원칙)

- ① 회사는 내부회계관리제도에 의하지 아니하고 회계정보를 작성하거나 내부회계관리제도에 따라 작성된 회계정보를 위조·변조·훼손 및 과기해서는 아니 된다.
- ② 회계정보의 식별·측정·분류·기록 및 보고 등 회계처리에 관하여는 법 제5조 제1항에서 정하는 회계처리기준 및 회계업무처리규정을 따른다.

제5조(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 적정한 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 기록하여야 한다.
- ③ 내부회계관리제도에 의하여 작성된 회계정보는 정기적으로 내부회계관리자에게 보고되어야 한다.

제6조(회계정보의 오류통제, 수정 및 내부검증)

회사와 감사위원회는 회계정보를 처리하는 과정에서 오류가 발생하지 않도록 회사의 회계정보가 제4조 및 제5조에 따라 작성되었는지 여부를 제17조에 의한 점검 및 제18조에 의한 평가를 통해 확인한다.

제7조(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 아니된다.
- ④ 회사는 회계정보의 위조·변조·훼손 및 파기를 방지하기 위한 보안절차, 접근통제절차 등 필요한 절차를 수립하여 운영하여야 한다.

제3장 내부회계관리제도 관련 임직원의 업무 및 교육 등

제8조(업무분장 및 책임)

회사는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성·공시를 담당하는 부서(이하 '회계부서'라 한다) 임직원의 업무를 적절히 분장하고, 권한과 책임을 규정하여야 하며, 이를 위해 '업무분장 및 책임규정', '직무권한 규정'을 마련하여 운영한다.

제9조(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 감사위원회에 대한 보고는 내부회계관리자에게 위임할 수 있다.
- ④ 대표이사는 제3항 단서에 따라 내부회계관리자에게 보고를 위임하고자 하는 경우 보고 전에 그 사유를 이사회 및 감사위원회에 문서로 제출하여야 한다.
- ⑤ 대표이사는 제11조 제4항에 따른 감사위원회의 요청 또는 감사인의 요청이 있을 경우 지체 없이 따라야 한다. 다만 특별한 사유가 존재할 경우 당해 요청을 거부할 수 있으며, 이 경우 해당 사유를 감사위원회 또는 감사인에게 문서로 제출한다.

제10조(내부회계관리자)

- ① 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 총괄하고 이에 필요한 제반 사항을 지원한다.
- ② 내부회계관리자는 내부회계관리제도 설계 및 운영의 효과성을 점검한다.
- ③ 내부회계관리자는 제9조 제3항 단서에 따라 이사회 및 감사위원회에 내부회계관리제도 운영실태를 보고한다.

제10조의2(내부회계관리자의 자격요건과 임면절차)

- 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 없는 경우 제2호는 '해당 이사의 업무를 집행하는 자'로 보아 이를 적용한다.
- ③ 대표이사는 인사발령 등의 사유로 내부회계관리제도 관련 업무의 수행이 불가능하거나 부적합하다고 판단하는 경우 내부회계관리자를 다시 지정한다.
- ④ 내부회계관리자의 임면절차는 '내부회계관리규정 제9조 제2항'을 따른다.

제11조(감사위원회)

- ① 감사위원회는 제18조에 따라 내부회계관리제도 운영실태를 평가하고 보고한다.
- ② 감사위원회는 회사의 회계처리 위반사실을 감사인으로부터 통보받은 경우 외부전문가를 선임하여 위반사실 등을 조사하고, 그 결과에 따라 대표이사에게 위반내용의 시정 등을요구한다.
- ③ 감사위원회는 제1항에 따른 조사결과 및 제2항에 따른 회사의 시정조치 결과 등을 즉시 증권선물 위원회와 감사인에게 제출한다.
- ④ 감사위원회는 제1항 내지 제3항의 직무를 수행할 때 대표이사에게 필요한 자료, 정보 및 비용의 제공을 문서로 요청할 수 있다.
- ⑤ 감사위원회는 이사의 직무수행에 관하여 부정행위 또는 법령이나 정관에 위반되는 중대한 사실을 발견하면 감사인에게 통보한다.

제12조(교육계획의 수립 및 실시 등)

- ① 회사는 대표이사, 내부회계관리자, 감사위원회 및 회계정보를 작성, 공시하는 임직원(이하 '대표이사 등'이라 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.

제13조(감사위원회 평가결과와 보상정책의 연계)

- ① 회사는 제18조에 따른 감사위원회의 평가결과를 대표이사 등의 인사·보수 및 차기 사업연도 내부회계관리제도 운영계획 수립에 반영한다.
- ② 제1항을 적용하기 위한 세부적인 사항은 제24조 제4항에 따른 '내부회계관리제도 업무요령'에서 정한다.

제4장 내부회계관리제도의 설계 및 운영

제14조(내부회계관리제도 설계 및 운영의 준거기준)

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

제15조(내부회계관리제도의 설계 및 운영)

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

제5장 내부회계관리제도 평가 및 보고

제16조(내부회계관리제도 평가 및 보고의 준거기준)

대표이사, 내부회계관리자 및 감사위원회는 외감규정 시행세칙 제3조의2에 따른 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준(이하 '평가 및 보고 기준'이라 한다)'에 따라 제17조에 따른 점검 및 제18조에 따른 평가를 수행한다.

제17조 (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 감사위원회에 보고한다.
- ③ 대표이사는 제2항에 따라 이사회 및 감사위원회에 점검결과를 보고할 경우 문서(이하 '내부회계관리제도 운영실태보고서'라 한다)로 작성하여 대면(對面) 보고하여야 한다.
- ④ 제2항에 따른 점검, 보고의 세부 기준 및 절차는 제24조 제4항에 따른 '내부회계관리제도 업무요령'에서 정한다.

제18조 (감사위원회의 운영실태 평가·보고의 기준 및 절차)

- ① 감사위원회는 제17조 제3항에 따른 내부회계관리제도의 운영실태보고서를 평가하고, 그 평가결과를 문서(이하 '내부회계관리제도 평가보고서'라 한다)로 작성하여 이사회에 사업연도마다 보고한다. 이 경우 내부회계관리제도의 관리·운영에 대하여 시정 의견이 있으면 그 의견을 포함하여 보고한다.
- ② 제1항에 따른 평가를 위해 감사위원회는 대면(對面) 회의를 개최하여야 한다.
- ③ 감사위원회는 정기총회 개최 1주 전까지 내부회계관리제도 평가보고서를 이사회에 대면(對面) 보고하여야 한다.
- ④ 제1항에 따른 평가, 보고의 세부 기준 및 절차는 제24조 제4항에 따른 '내부회계관리제도 업무요령'에서 정한다.

제19조(평가보고서 비치)

감사위원회는 내부회계관리제도 평가보고서를 본점에 5년간 비치한다.

제20조(평가결과 공시)

① 대표이사 및 내부회계관리자는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조에 따라 제출하는 사업보고서에 다음 각 호의 사항을 기재한 서류(이하 '내부회계관리제도 운영보고서'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

② 제1항의 사업보고서에 첨부할 내부회계관리제도 운영보고서는 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별지 제3호의 양식을 참조한다.

제6장 규정 위반시 조치사항 등

제21조 (관련 규정 위반의 조치 등)

다음 각 호의 사항을 포함하여 내부회계관리규정을 위반한 임직원의 징계에 관하여는 '상벌규정'에서 정한 바를 따른다.

1. 규정에 위반한 회계정보를 작성하는 경우
2. 회계정보를 위조, 변조, 훼손 및 과기하는 경우
3. 규정에 위반한 내부회계관리제도를 설계·운영 및 평가·보고하는 경우
4. 상기 각호를 지시하는 경우

제22조 (규정 위반에 대한 대처방안)

- ① 회사의 대표자 또는 기타 임직원이 이 규정을 위반하여 회계정보를 작성하게 하거나 공시할 것을 지시하는 경우 해당 임직원은 이를 내부회계관리자에게 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 감사위원회에 보고하거나 내부신고제도에 신고한다.
 1. 내부회계관리자가 내부회계관리규정 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 감사위원회가 제3항에 따라 보고 받은 경우 내부회계관리자와 감사위원회는 보고 받은 내용을 검토하여 필요한 조치를 하고, 보고자의 신분 등에 관한 비밀을 유지한다.

제23조 (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 '제보제도 운영요령'에서 정한다.

제7장 보칙

제24조 (규정의 제·개정 및 세부사항)

- ① 이 규정의 제정 및 개정은 감사위원회의 승인 및 이사회 결의를 거쳐야 한다.
- ② 제1항에 불구하고 법령, 다른 규정 등의 변경 및 조직체계의 변경 등에 의한 단순한 자구수정 및 용어변경 등 경미한 내용은 이사회 및 감사위원회 사후 보고로 갈음할 수 있다.
- ③ 감사위원회와 이사회는 제정 및 개정의 사유를 문서(전자문서 포함)로 작성·관리하여야 한다.
- ④ 이 규정의 효율적인 운영을 위한 세부적인 사항은 이사회 위임을 받아 대표이사가 '내부회계관리제도 업무요령'으로 정한다.

부 칙(2025.03.12)

제1조 (시행일) 이 규정은 2025년3월12일부터 개정 시행한다.

제2조 (평가 및 보고 기준에 관한 적용례) 제16조의 개정규정은 2025년1월1일 이후 시작되는 사업연도부터 적용한다.

(2) 당해 사업연도중 내부회계관리규정의 주요 개선내용

개선일자	개선전	개선후	비고(개선이유등)
2025-03-12	'내부회계관리제도 평가 및 보고 모범규준'	'내부회계관리제도 평가 및 보고기준'	내부회계관리제도 평가 및 보고 준거기준 변경

(3) 관리·운영조직의 책임자 현황

소속기관 또는 부서	책임자 성명	직 책	담당업무		전화번호
			내부회계관리제도 관련	기타	
감사위원회	이호영	감사위원장	내부회계관리제도의 운영실태 평가 및 보고	-	-
이사회	박종호	대표이사	내부회계관리제도의 관리 및 운영책임자		031-5178-7000
공시담당임원	박정수	내부회계관리자	공시책임자 및 내부회계관리자		031-5178-7043
내부회계전담부서	정재호	팀장	내부회계관리규정의 세부시행 세칙의 제,개정 책임자		031-5178-8031
회계처리부서	선정호	팀장	회계 담당		031-5178-8050
자금운영부서	임수환	팀장	자금 담당		031-5178-7220
전산운영부서	이창언	담당임원	전산시스템 책임자		031-5178-7176

(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)	4	4	-	-	31
이사회	6	6	-	-	81
공시담당임원	1	1	-	-	135
내부회계부서	4	4	-	-	120
회계처리부서	8	8	-	-	130
자금운영부서	8	8	-	-	103
전산운영부서	10	10	-	-	179

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

(5) 회계담당자의 경력 및 교육실적

직책 (직위)	성명	전화 번호	회계담당자 등록여부	경력		교육실적	
				근무 연수	회계관련 경력	당기	누적
내부회계관리자	박정수	031-5178-7043	○	2년	26년	4	4
회계담당임원	박정수	031-5178-7043	○	2년	26년	4	4
회계담당직원	선정호	031-5178-8050	○	4년	12년	2	48

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

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

		<p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 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>		
2026.03.26(예정) (주주총회)	대표이사	본 대표이사 및 내부회계관리자는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다.	주주총회	
2026.02.20 (이사회)	내부회계관리자	또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.	이사회	
2026.02.20 (감사위원회)	내부회계관리자	본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.	감사위원회	
		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 직접 확인, 검토하였습니다.		

내부회계관리제도 운영실태보고서

한국엔컴퍼니 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 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 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'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 직접 확인·검토하였습니다.

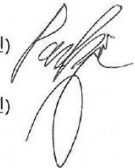
(붙임)

- 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 2월 19일

대 표 이 사 박 종 호 (인)

내부회계관리자 박 정 수 (인)



(붙임) 월령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제활동	실제 운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
전사적 수준 통제	<p><부정 방지 제도 운영> 회사는 비윤리적 행위 사례, 외부 재무보고 관련 문제, 기타 내부 통제 관련 중요한 사항 등을 익명으로 소통하는 공식적인 내부고발제도(신문고, 윤리경영신고 등)를 마련하여 구축·운영 하고, 제보자의 익명성과 비밀 유지를 철저히 보장하며, 해당 내부고발제도가 전 임직원에게 명확히 인지하고 활용 할 수 있도록 전사 공지를 통해 정기적으로 전달함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '26년 1월)
	<p><부정위험 평가> 회사는 내부회계관리제도 목적 달성을 저해하는 잠재적인 부정 요인을 선제적으로 파악 하기 위해 매 년 다양한 부정위험을 식별·분석하여 평가하는 절차를 수립하고, 감사위원 회/이사회는 해당 평가 결과에 대해 독립적으로 감독을 수행함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '26년 2월)
	<p><업무분장 현황 관리> 회사는 직무 간 이해상충에 기인한 부정 및 오류를 원천적으로 차단하고 양립 불가능한 직무간의 권한 중복을 방지하기 위해 엄격한 직무 분리 기준 및 접근 제한 기준을 수립하여 운영하고 있으며, 업무분장 현황에 대한 모니터링 및 운영 적정성 검토를 정기적으로 수행함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '26년 2월)
자금통제	<p><모니터링> 재무팀 담당자는 정기적으로 자금실적 현황을 검토하는 프로세스와 임직원의 법인카드 사용 현황을 파악할 수 있는 모니터링 프로그램 운용 및 모니터링 보고서를 작성하고 있으며, 재무기획실장은 이를 검토 후 승인함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '25년 7월, 9월, 11월)
	<p><계좌 등록/변경> 재무팀 담당자는 신규계좌 개설 및 해지시 건별로 품의서를 작성하여 계좌 등록/변경에 대한 명확한 근거를 마련하고 있으며, 재무팀장은 해당 품의서를 검토 후 승인함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '25년 7월, 9월, 11월)
	<p><계좌 현황 관리> 재무팀 담당자는 정기적으로 ERP에 등록된 회사명의 계좌에 대한 사용용도, 해지여부 등의 현황을 정리하여 보고서를 작성하고, 재무팀장은 해당 보고서를 검토 후 승인함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '26년 2월)
	<p><계좌 안전성 검토> 재무팀 담당자는 ERP상 미등록된 회사명의 계좌를 파악하기 위해 이용중인 금융기관에 사업자등록번호를 기준으로 전수 조회하여 계좌의 안전성을 확인 후 보고서를 작성하고, 재무팀장은 이를 검토 후 승인함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '26년 2월)
	<p><부유별 계좌잔액 현황에 대한 그룹수준 검토> 재무팀 담당자는 본사가 관리하는 회사명의 계좌에 대한 사용용도, 해지여부, 계좌 잔액 및 현황을 정리하여 보고서를 작성하고, 재무기획실장은 이를 검토 후 승인함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '25년 11월)
	<p><인감 사용통제> 각 법인·사용인감 관리부서는 인감의 오용 및 남용 방지를 위해 법인·사용인감의 물리적 접근을 제한하고, 인감 발인의 경우 요청부서의 발인목적 및 요청부서의 승인 기간을 검토한 후 법인인감은 재무기획실장, 사용인감은 각 관리부서장의 승인 후에 집행함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '25년 11월)
	<p><자금 집행 제한, 컴백링> 재무팀장은 ERP 상 등록된 계좌로만 이체가 이루어지고 있음을 확인하기 위해 출금 거래가 이뤄진 Vendor가 Master에 등록되어 있는지 확인 후 승인함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '25년 7월, 9월, 11월)
	<p><자금 집행 검토> 재무팀장은 자금 집행 전, 지급 요청서와 지급 관련 증빙 및 주요 내역(지급처, 계좌, 거래 내용 등)의 일치 여부를 검토 후 승인함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '25년 7월, 9월, 11월)
	<p><자금 집행 전표 승인 업무분장> 재무팀 담당자는 자금 전표 기표자로서 자금 집행을 요청하고, 회계팀장은 자금 전표 최종 승인자로서 자금이체의 적정성을 검토하여 장부에 기록하며, 재무팀장은 자금 집행 승인권자로서 실질적인 자금 유출을 최종적으로 통제함으로써 자금을 쓰는 부서(재무)와 기록을 확정하는 부서(회계)가 분리되어있는 업무분장이 이루어짐</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '25년 7월, 9월, 11월)
<p><채권, 채무조정 검토> 각 지역별 영업담당자 및 구매팀 담당자 등은 고객과 합의된 모든 채권, 채무 상계 건을 품의서를 작성하여 보고하고, 관련 팀장은 이를 검토 후 승인함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '25년 11월)	

구분	회사가 수행한 통제활동	설계, 운영 실태 점검 결과 (수행부서, 수행 시기 등)
	<p><일일자금 입출금내역 관리> 재무팀 담당자는 Daily 자금일보를 작성하고, 재무기획실장은 자금일보 상 당일의 지출 및 수입계획, 당좌예금 현황 등이 작성되었는지 검토 후 승인함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '25년 7월, 9월, 11월)
	<p><자금 조달 검토> 재무팀 담당자는 자금의 차입 및 상환 발생시 조달 목적, 금리, 만기 등 주요 계약조건 및 상환 정보가 포함된 건별 품의서를 작성하고, 경영진은 자금의 차입 및 상환 품의서 상 주요 정보의 적정성을 검토 후 승인함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '25년 7월, 9월, 11월)
기타 업무 수준 통제	<p><거래처 Master 생성 및 변경 검토> 각 지역별 영업팀 담당자는 신규 거래처 개설 및 여신변경 등 주요정보 등록 전 품의서를 작성하고, 각 팀별 담당임원은 신규 거래처 개설 및 변경 품의서의 내용 및 첨부파일(실물 담보증빙, 사업자등록증, 예상 영업이익을 자료 등)을 검토 후 승인함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '25년 7월, 9월, 11월)
	<p><Vendor Master 생성 및 변경 검토> 재무팀장은 각 현업 담당자들이 ERP에 등록된 Vendor Master 신규·변경 요청 상 주요정보(사업자등록번호, 계좌번호 등)가 근거 문서(품의서)와 일치하는지 검토 후 승인함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '25년 7월, 9월, 11월)
	<p><실사를 통한 재고수량 확정> 회계팀은 매년, 정기 재고실사를 진행하여 보고서를 작성하고, 재무기획실장은 재고실사 결과 최종 수불부와 실사 차이 사유의 적정성을 검토 후 ERP상 차이 조정에 대해 승인함</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '26년 1월)
	<p><판매 재고 출고 제한> ERP상 판매오더 정보는 출하지시서로 자동 인터페이스되며, 출고담당자는 출하지시서상 정보와 실제 출고 재고의 일치여부를 대사 확인 후 출고처리함으로써 임의의 판매재고 출고를 제한하고 있음</p>	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '25년 7월, 9월, 11월)

2-1. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제4항의 규정에 의하여 대표자가 보고한 연결 내부회계관리제도 운영실태보고서

보고일자	보고자	보고내용	보고대상	비고
------	-----	------	------	----

		<p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.</p> <p>연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.</p> <p>본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.</p>		
2026.03.26(예정) (주주총회)	대표이사	본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다.	주주총회	
2026.02.20 (이사회)	내부회계관리자	또한 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.	이사회	
2026.02.20 (감사위원회)	내부회계관리자	본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.	감사위원회	
		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 직접 확인, 검토하였습니다.		

연결내부회계관리제도 운영실태보고서

한국엔컴퍼니 주식회사 주주, 이사회 및 감사위원회 귀중

본 대표이사 및 내부회계관리자는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 책임은 본 대표이사 및 내부회계관리자를 포함한 회사의 경영진에 있습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다. 또한 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

본 대표이사 및 내부회계관리자의 연결내부회계관리제도 운영실태 평가결과, 2025년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'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 직접 확인·검토하였습니다.

(붙임)

○ 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

2026년 2월 19일

대 표 이 사 박 중 호

내부회계관리자 박 정 수



(붙임) 횡령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동

구분	회사가 수행한 통제활동	대상 회사	실제 운영 실태 점검 결과 (수월부서, 수행 시기 등)
전사적 수준 통제	<부정방지 제도 운영> 회사는 비윤리적 행위 시제, 외부 재무보고 관련 문제, 기타 내부 통제 관련 중요한 사항 등을 익명으로 소통하는 공식적인 내부고발제도(신문고, 윤리경영신고 등)를 마련하여 구축·운영 하고, 제보자의 익명성과 비밀 유지를 철저히 보장하며, 해당 내부고발제도가 진위 사실에 대해 명확히 인지하고 활용할 수 있도록 전사 공지를 통해 정기적으로 전달함	한국엔컴퍼니(주), Hankook & Company ES America Corporation	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀 등, '26년 1월)
	<부정위험 평가> 회사는 내부회계관리제도 목적 달성을 저해하는 잠재적인 부정 요인을 선제적으로 파악하기 위해 매년 다양한 부정위험을 식별·분석하여 평가하는 절차를 수립하고, 감사위원회/이사회는 해당 평가 결과에 대해 독립적으로 감독을 수행함	한국엔컴퍼니(주), Hankook & Company ES America Corporation	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀 등, '26년 2월)
	<업무분장 현황 관리> 회사는 직무 간 이해상충에 기인한 부정 및 오류를 원천적으로 차단하고 업무 불가능한 직무유기의 관련 중책을 방지하기 위해 엄격한 직무 분리 기준 및 접근 기준을 수립하여 운영하고 있으며, 업무분장 현황에 대한 모니터링 및 운영 적정성 검토를 정기적으로 수행함	한국엔컴퍼니(주), Hankook & Company ES America Corporation	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀 등, '26년 2월)
자금통제	<모니터링> 각 법인별 재무 담당자는 정기적으로 자금성적 현황을 검토하여 모니터링 및 월 보고서를 작성하고 있으며, 재무담당 팀장은 이를 검토 후 승인함	한국엔컴퍼니(주), Hankook & Company ES America Corporation	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀 등, '25년 7월, 9월, 11월 등)
	<계좌 등록/변경> 각 법인별 재무 담당자는 신규계좌 개설 및 해지시 건별로 용의서를 작성하여 계좌 등록/변경에 대한 명확한 근거를 마련하고 있으며, 재무팀장은 해당 용의서를 검토 후 승인함	한국엔컴퍼니(주), Hankook & Company ES America Corporation	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀 등, '25년 7월, 9월, 11월 등)
	<계좌 현황 관리> 각 법인별 재무 담당자는 정기적으로 ERP에 등록된 회사명의 계좌에 대한 사용용도, 해지 여부 등의 현황을 정리하여 보고서를 작성하고, 재무팀장은 해당 보고서를 검토 후 승인함	한국엔컴퍼니(주), Hankook & Company ES America Corporation	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀 등, '25년 8월, '26년 1월, 2월)
	<계좌 안전성 검토> 각 법인별 재무 담당자는 ERP상 미등록된 회사명의 계좌를 파악하기 위해 이용중인 금융기관에 사업자등록번호를 기준으로 전수 조회하여 계좌의 안전성을 확인 후 보고서를 작성하고, 재무담당 팀장은 이를 검토 후 승인함	한국엔컴퍼니(주), Hankook & Company ES America Corporation	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀 등, '25년 8월, '26년 1월, 2월)
	<부윤별 계좌잔액 현황에 대한 그룹수준 검토> 본사 재무 담당자 및 각 국내의 중측기업 재무 담당자는 회사명의 계좌에 대한 사용용도, 해지여부, 계좌 잔액 및 현황을 정리하여 본사 재무팀에 보고하고, 본사 재무 담당자는 이를 집합한 뒤 분기별 연결 계좌현황 보고서를 작성한 뒤 재무기획실장은 해당 보고서를 검토 후에 승인함	한국엔컴퍼니(주), Hankook & Company ES America Corporation 외 5개사	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀 등, '25년 11월, '26년 2월)
	<인감 사용통제> 각 법인·사용인감 관리부서는 인감의 오용 및 남용 방지를 위해 법인·사용인감의 물리적 접근을 제한하고, 인감 날인의 경우 요청부서의 날인목적 및 요청부서의 승인 기일을 검토한 후 법인인감은 재무기획실장, 사용인감은 각 관리부서장의 승인 후에 집행함	한국엔컴퍼니(주)	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀, '25년 11월)
	<자금 집행 제한, 점검> 각 법인별 재무담당 팀장은 ERP 상 등록된 계좌와도 이체가 이루어지고 있음을 확인하기 위해 출금 거래가 이뤄진 Vendor가 Master에 등록되어 있는지 확인 후 승인함	한국엔컴퍼니(주), Hankook & Company ES America Corporation	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀 등, '25년 7월, 9월, 11월 등)
	<자금 집행 검토> 각 법인별 재무담당 팀장은 자금 집행 전, 지급 요청서와 지급 관련 증빙 및 주요 내역(지급처, 계좌, 거래 내용 등)의 일치 여부를 검토 후 승인함	한국엔컴퍼니(주), Hankook & Company ES America Corporation	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀 등, '25년 7월, 9월, 11월 등)
	<자금 집행 전표 승인 업무분장> 각 법인별 재무 담당자는 자금 전표 기표자로서 자금 집행을 요청하고, 회계 승인권자는 자금 전표 최종 승인자로서 자금이체의 적정성을 검토하여 항부에 기록하며, 재무 관련 팀장은 자금 집행 승인권자로서 실질적인 자금 유출을 최종적으로 통제함으로써 자금을 쓰는 부서(재무)와 기록을 작성하는 부서(회계)가 분리되어있는 업무분장이 이루어짐	한국엔컴퍼니(주), Hankook & Company ES America Corporation	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀 등, '25년 7월, 9월, 11월 등)
	<채권, 채무조정 검토> 각 법인별 채권·채무조정 담당자는 고객과 합의된 모든 채권, 채무 상계 건물 품의서를 작성하여 보고하고, 각 담당별 팀장은 이를 검토 후 승인함	한국엔컴퍼니(주), Hankook & Company ES America Corporation	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀 등, '25년 11월, 12월)
	<일일자금 입출금내역 관리> 각 법인별 재무 담당자는 Daily 자금일보를 작성하고, 재무담당 팀장은 자금일보 상 당월의 지출 및 수입계좌, 당좌예금 현황 등이 작성되었는지 검토 후 승인함	한국엔컴퍼니(주), Hankook & Company ES America Corporation	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀 등, '25년 7월, 9월, 11월 등)
	<자금 조달 검토> 각 법인별 재무 담당자는 자금의 자입 및 상환 발생시 조달 목적, 금리, 만기 등 주요 계약 조건 및 상환 정보가 포함된 건별 품의서를 작성하고, 건별 품의서를 작성하고, 경영진은 자금의 자입 및 상환 품의서 상 주요 정보의 적정성을 검토 후 승인함	한국엔컴퍼니(주), Hankook & Company ES America Corporation	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀 등, '25년 7월, 9월, 11월 등)
기타 업무 수준 통제	<거래처 Master 생성 및 변경 검토> 각 법인별 영업 담당자는 신규 거래처 개설 및 여신변경 등 주요정보 등록 전 품의서를 작성하고, 각 법인 담당팀원은 신규 거래처 개설 및 변경 품의서의 내용 및 첨부파일(실물증빙, 예상 영업이익률 자료 등)을 검토 후 승인함	한국엔컴퍼니(주), Hankook & Company ES America Corporation	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀 등, '25년 7월, 9월, 11월 등)

구분	회사가 수행한 통제활동	대상 회사	설계, 운영 실태 점검 결과 (수정부서, 수정 시기 등)
	<p><Vendor Master 생성 및 변경 검토> 각 법인별 재무담당 팀장은 각 Vendor생성 담당자들이 ERP에 등록된 Vendor Master 신규-변경 요청 상 주요정보(사업자등록번호, 계좌번호 등)가 근거 문서(품의서)와 일치하는지 검토 후 승인함</p>	한국엔컴퍼니(주), Hankook & Company ES America Corporation	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀 등, '25년 7월, 9월, 11월 등)
	<p><실사를 통한 재고수량 확정> 각 법인별 재고실사 관련 유관부서들은 매년, 정기 재고실사를 진행하여 보고서를 작성하고, 각 유관팀장은 재고실사결과 최종 수분부와 실사 차이 사유의 적정성을 검토 후 ERP상 차이 조정에 대해 승인함</p>	한국엔컴퍼니(주), Hankook & Company ES America Corporation	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀 등, '26년 1월)
	<p><판매 재고 출고 제한> ERP상 판매오더 정보는 출하지시서 혹은 Delivery오더로 자동 인터페이스되며, 출고담당자는 출하지시서 혹은 Delivery오더 정보와 실제 출고 재고의 일치여부를 대사 확인 후 출고처리함으로써 임의의 판매재고 출고를 제한하고 있음</p>	한국엔컴퍼니(주), Hankook & Company ES America Corporation	테스트 수행 결과, 중요한 취약점이 발견되지 않음 (한국엔컴퍼니(주) 내부통제팀 등, '25년 7월, 9월, 11월 등)

3. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제5항의 규

정에 의하여 감사가 내부회계관리제도의 운영실태를 평가하여 이사회에 보고한 내용

보고일자	보고자	보고내용	비 고
2026.02.20 (이사회)	감사위원회 위 원장	<p>본 감사위원회는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 내부회계 관리제도의 설계 및 운영실태를 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 감사위원회에게 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.</p> <p>또한 본 감사위원회는 내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 또는 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검하였으며, 내부회계관리 제도 운영실태보고서의 시정 계획이 해당 회사의 내부회계관리제도 개선에 실질적으로 기여할 수 있는지를 검토 하였습니다.</p> <p>회사는 내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 감사위원회는 내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 감사위원회의 의견으로는, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리 제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영 되고 있다고 판단됩니다.</p>	

내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

한국엔컴퍼니 주식회사 주주 및 이사회 귀중

본 감사위원회는 2025년 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 있으며 본 감사위원회는 관리감독 책임이 있습니다.

본 감사위원회는 대표이사 및 내부회계관리자가 본 감사위원회에게 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 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 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.



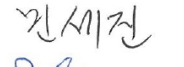

본 감사위원회의 의견으로는, 2025년 12월 31일 현재 당사의 내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

(붙임)

○ 내부회계관리제도 운영실태 평가를 위한 경영진과의 대면 협의 및 자금 관련 부정위험에 대한 감사인과의 의사소통 내역

2026년 2월 20일

한국엔컴퍼니 주식회사 감사위원회

감사위원회 위원장	이 호 영	
위 원	박 재 완	
위 원	민 세 진	
위 원	이 상 훈	

(붙임) 내부회계관리제도 운영실태 평가를 위한 경영진과의 대면 협의 및 자금 관련 부정위험에 대한 감사인과의 의사소통 내역

구분	일자	참석자	주요 논의내용
경영진	2025.05.08	- 감사위원회 위원 4명 - 내부회계관리자 - 내부통제팀	■ 내부회계관리제도 운영 보고 - '24년 미비점 및 개선현황 - '25년 (별도/연결) 내부회계관리제도 운영계획
	2025.08.07	- 감사위원회 위원 4명 - 내부회계관리자 - 내부통제팀	■ 내부회계관리제도 운영 보고 - '25년 자금부정 통제활동 시행배경 및 주요내용 보고 - '25년 자금부정 통제활동 설계평가 결과 보고 ※ 예외사항 미식별 - '25년 내부회계관리제도 범위선정(Scoping) - '25년 내부회계관리제도 설계평가 보고
	2025.11.06	- 감사위원회 위원 4명 - 내부회계관리자 - 내부통제팀	■ 내부회계관리제도 운영 보고 - '25년 자금부정 관련 신규 통제활동 구축 및 보고 - '25년 자금부정 통제활동 1차 운영평가 결과 보고 ※ 예외사항 미식별 - '25년 내부회계관리제도 설계평가 개선 현황 - '25년 내부회계관리제도 1차 운영평가 보고
	2026.02.05	- 감사위원회 위원 4명 - 내부회계관리자 - 내부통제팀	■ 내부회계관리제도 운영 보고 - '25년 자금부정 통제활동 2차 운영평가 결과 보고 ※ 예외사항 미식별 - '25년 내부회계관리제도 1차 운영평가 개선 현황 - '25년 내부회계관리제도 2차 운영평가 보고 - '25년 부정위험평가 결과 보고
	2026.02.20	- 감사위원회 위원 4명 - 내부회계관리자 - 내부통제팀	■ 내부회계관리제도 운영 보고 - '25년 자금부정 통제활동 3차 운영평가 결과 보고 ※ 예외사항 미식별 - '25년 사업보고서 내부회계관리제도 운영보고서 불일치 보고 ① (붙임)회령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동 ② (붙임)경영진과의 대면협의 및 자금관련 부정위험에 대한 감사인과의 의사소통 내역 - '25년 내부회계관리제도 2차 운영평가 개선 현황 - '25년 내부회계관리제도 3차 운영평가 결과 보고 - '25년 내부회계관리제도 운영실태 보고
외부감사인	2025.08.07	- 감사위원회 위원 4명 - 감사인(한영회계법인)측 업무수행이사 외 1명	- 자금 관련 부정위험 별도/연결 내부회계관리제도 감사계획 보고
	2025.11.06	- 감사위원회 위원 4명 - 감사인(한영회계법인)측 업무수행이사 외 1명	- 자금 관련 부정위험 별도/연결 내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가 현황 보고
	2026.02.20	- 감사위원회 위원 4명 - 감사인(한영회계법인)측 업무수행이사 외 1명	- 자금 관련 부정위험 별도/연결 내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가 현황 최종 보고 - 자금 관련 부정위험에 대한 공시 내역 검토 결과 논의

3-1. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제5항의 규정에 의하여 감사가 연결 내부회계관리제도의 운영실태를 평가하여 이사

회에 보고한 내용

보고일자	보고자	보고내용	비고
2026.02.20 (이사회)	감사위원회 위 원장	<p>본 감사위원회는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.</p> <p>연결내부회계관리제도의 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 감사위원회에게 제출한 연결내부회계관리제도 운영실태보고서를 참고로, 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였으며, 연결내부회계관리제도가 신뢰성 있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하는지를 평가하였습니다.</p> <p>또한 본 감사위원회는 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 또는 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검하였으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정계획이 해당 회사의 연결내부회계관리제도 개선에 실질적으로 기여할 수 있는지를 검토하였습니다.</p> <p>회사는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영을 위해 내부회계관리제도운영위원회에서 발표한 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'를 준거기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 감사위원회는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.</p> <p>본 감사위원회의 의견으로는, 2025년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.</p>	

연결내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

한국엔컴퍼니 주식회사 주주 및 이사회 귀중

본 감사위원회는 2025년 12월 31일 현재 동일자로 종료하는 회계연도에 대한 당사의 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가하였습니다.

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

본 감사위원회는 대표이사 및 내부회계관리자가 본 감사위원회에게 제출한 연결내부회계관리제도 운영실태보고서를 참고로, 회사의 연결내부회계관리제도가 신뢰할 수 있는 연결재무제표의 작성 및 공시를 위하여 연결재무제표의 왜곡을 초래할 수 있는 오류나 부정행위를 예방하고 적발할 수 있도록 효과적으로 설계 및 운영되고 있는지의 여부에 대하여 평가하였으며, 연결내부회계관리제도가 신뢰성 있는 회계정보의 작성 및 공시에 실질적으로 기여하는지를 평가하였습니다.

또한 본 감사위원회는 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 거짓으로 기재되거나 또는 표시된 사항이 있거나, 기재하거나 표시하여야 할 사항을 빠뜨리고 있는지를 점검하였으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서의 시정 계획이 해당 회사의 연결내부회계관리제도 개선에 실질적으로 기여할 수 있는지를 검토하였습니다.

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

본 감사위원회는 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영실태를 평가함에 있어 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정 시행세칙」 별표6 '내부회계관리제도 평가 및 보고 기준'을 평가기준으로 사용하였습니다.

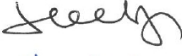

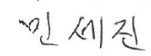

본 감사위원회의 의견으로는, 2025년 12월 31일 현재 당사의 연결내부회계관리제도는 '내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계'에 근거하여 볼 때, 중요성의 관점에서 효과적으로 설계되어 운영되고 있다고 판단됩니다.

(붙임)

○ 연결내부회계관리제도 운영실태 평가를 위한 경영진과의 대면 협의 및 자금 관련 부정위험에 대한 감사인과의 의사소통 내역

2026년 2월 20일

한국엔컴퍼니 주식회사 감사위원회

감사위원회 위원장	이 호 영	
위 원	박 재 완	
위 원	민 세 진	
위 원	이 상 훈	

(붙임) 연결내부회계관리제도 운영실태 평가를 위한 경영진과의 대면 협의 및 자금 관련 부정위험에 대한 감사인과의 의사소통 내역

구분	일자	참석자	주요 논의내용
경영진	2025.05.08	- 감사위원회 위원 4명 - 내부회계관리자 - 내부통제팀	■ 내부회계관리제도 운영 보고 - '24년 미비점 및 개선현황 - '25년 (별도/연결) 내부회계관리제도 운영계획
	2025.08.07	- 감사위원회 위원 4명 - 내부회계관리자 - 내부통제팀	■ 내부회계관리제도 운영 보고 - '25년 자금부정 통제활동 시행배경 및 주요내용 보고 - '25년 자금부정 통제활동 설계평가 결과 보고 ※ 예외사항 미식별 - '25년 내부회계관리제도 범위선정(Scoping) - '25년 내부회계관리제도 설계평가 보고
	2025.11.06	- 감사위원회 위원 4명 - 내부회계관리자 - 내부통제팀	■ 내부회계관리제도 운영 보고 - '25년 자금부정 관련 신규 통제활동 구축 및 보고 - '25년 자금부정 통제활동 1차 운영평가 결과 보고 ※ 예외사항 미식별 - '25년 내부회계관리제도 설계평가 개선 현황 - '25년 내부회계관리제도 1차 운영평가 보고
	2026.02.05	- 감사위원회 위원 4명 - 내부회계관리자 - 내부통제팀	■ 내부회계관리제도 운영 보고 - '25년 자금부정 통제활동 2차 운영평가 결과 보고 ※ 예외사항 미식별 - '25년 내부회계관리제도 1차 운영평가 개선 현황 - '25년 내부회계관리제도 2차 운영평가 보고 - '25년 부정위험평가 결과 보고
	2026.02.20	- 감사위원회 위원 4명 - 내부회계관리자 - 내부통제팀	■ 내부회계관리제도 운영 보고 - '25년 자금부정 통제활동 3차 운영평가 결과 보고 ※ 예외사항 미식별 - '25년 사업보고서 내부회계관리제도 운영보고서 불일치 보고 ① (붙임)회령 등 자금 관련 부정위험에 대응하기 위해 회사가 수행한 내부통제 활동 ② (붙임)경영진과의 대면협의 및 자금관련 부정위험에 대한 감사인과의 의사소통 내역 - '25년 내부회계관리제도 2차 운영평가 개선 현황 - '25년 내부회계관리제도 3차 운영평가 결과 보고 - '25년 내부회계관리제도 운영실태 보고
외부감사인	2025.08.07	- 감사위원회 위원 4명 - 감사인(한영회계법인)측 업무수행이사 외 1명	- 자금 관련 부정위험 별도/연결 내부회계관리제도 감사계획 보고
	2025.11.06	- 감사위원회 위원 4명 - 감사인(한영회계법인)측 업무수행이사 외 1명	- 자금 관련 부정위험 별도/연결 내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가 현황 보고
	2026.02.20	- 감사위원회 위원 4명 - 감사인(한영회계법인)측 업무수행이사 외 1명	- 자금 관련 부정위험 별도/연결 내부회계관리제도 설계평가 및 운영평가 현황 최종 보고 - 자금 관련 부정위험에 대한 공시 내역 검토 결과 논의

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 종 합의견</p>	<p>우리는 2025년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 한국엔컴퍼니 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.</p> <p>우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.</p> <p>우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.</p>			
기타 내부회계 제도관련 의견				

독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서

한국엔컴퍼니 주식회사
주주 및 이사회 귀중

내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 한국엔컴퍼니 주식회사(이하 "회사")의 내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 회사의 내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 회사의 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 회사의 내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

내부회계관리제도의 정의와 고유한계

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 이사회 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 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무 수행이사는 이길재입니다.

2026년 3월 18일

대 표 이 사

朴 容 根
박 용 근



이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 회사의 내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

4-1. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조제6항에 따른 연결 내부회계관리제도에 대한 감사인의 검토의견 또는 감사의견 (감사인명 : 한영회계법인)

구 분	의견내용	회사의 개선여부	개선계획	비 고
<p>「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제8조 제6항의 종 합의견</p>	<p>우리는 2025년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 한국엔컴퍼니 주식회사 및 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.</p> <p>우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.</p> <p>우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상대표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.</p>			
<p>기타 내부회계 제도관련 의견</p>				

독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서

한국엔컴퍼니 주식회사
주주 및 이사회 귀중

연결내부회계관리제도에 대한 감사의견

우리는 2025년 12월 31일 현재 내부회계관리제도운영위원회가 발표한 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 근거한 한국엔컴퍼니 주식회사 및 그 종속기업(이하 "연결회사")의 연결내부회계관리제도를 감사하였습니다.

우리의 의견으로는 연결회사의 연결내부회계관리제도는 2025년 12월 31일 현재 「내부회계관리제도 설계 및 운영 개념체계」에 따라 중요성의 관점에서 효과적으로 설계 및 운영되고 있습니다.

우리는 또한 대한민국의 회계감사기준에 따라, 연결회사의 2025년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 및 중요한 회계정책 정보를 포함한 연결재무제표의 주석을 감사하였으며, 2026년 3월 18일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다.

연결내부회계관리제도 감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결내부회계관리제도 감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다.

우리는 연결내부회계관리제도 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며 그러한 요구사항에 따른 기타 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

연결내부회계관리제도에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 효과적인 연결내부회계관리제도를 설계, 실행 및 유지할 책임이 있으며, 연결내부회계관리제도 운영실태보고서에 포함된, 연결내부회계관리제도의 효과성에 대한 평가에 책임이 있습니다.

지배기구는 연결회사의 연결내부회계관리제도의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결내부회계관리제도감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 우리의 감사에 근거하여 연결회사의 연결내부회계관리제도에 대한 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 중요성의 관점에서 연결내부회계관리제도가 효과적으로 유지되는지에 대한 합리적 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

연결내부회계관리제도 감사는 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 중요한 취약점이 존재하는지에 대한 위험평가를 포함하여 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사는 연결내부회계관리제도에 대한 이해의 획득과 평가된 위험에 근거한 연결내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 테스트 및 평가를 포함합니다.

연결내부회계관리제도의 정의와 고유한계

연결회사의 연결내부회계관리제도는 지배기구와 경영진, 그 밖의 다른 직원에 의해 시행되며, 한국채택국제회계기준에 따라 신뢰성 있는 연결재무제표의 작성에 합리적인 확신을 제공하기 위하여 고안된 프로세스입니다. 연결회사의 연결내부회계관리제도는 (1) 연결회사와 자산의 거래와 처분을 합리적인 수준으로 정확하고 공정하게 반영하는 기록을 유지하고 (2) 한국채택국제회계기준에 따라 연결재무제표가 작성되도록 거래가 기록되고, 연결회사의 경영진과 이사회의 승인에 의해서만 회사와 그 종속기업의 수입과 지출이 이루어진다는 합리적인 확신을 제공하며 (3) 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 연결회사 자산의 부적절취득, 사용 및 처분을 적시에 예방하고 발견하는 데 합리적인 확신을 제공하는 정책과 절차를 포함합니다.

연결내부회계관리제도는 연결내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 연결재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 발견하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 효과성 평가에 대한 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 연결내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있습니다.

이 독립된 감사인의 연결내부회계관리제도 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이길재입니다.

2026년 3월 18일

대표이사

朴 容 根
박 용 근



이 연결감사보고서는 연결감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 연결감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 연결회사의 연결내부회계관리제도에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 연결감사보고서가 수정될 수도 있습니다.