

사 업 보 고 서

(제 41 기)

사업연도 2025년 06월 01일 부터
2026년 05월 31일 까지

증권선물위원회 귀중

주식회사등의외부감사에관한법률 제25조의 규정에 의하여 사업보고서를 제출합니다.

2026 년 8 월 31 일

회계법인명 : 안진회계법인

대표이사 : 길 기 완

본점소재지 : 서울시 영등포구 국제금융로 10 서울국제금융센터 One IFC 9층

(전화번호 : 02-6676-1000)

작성책임자 : 소속 경영지원부문 직위 경영지원부문대표 성명 김 석 기

(전화번호 : 02-6676-3142)

대표이사 등의 확인 · 서명

대표이사 등의 확인 · 서명

우리는 동 회계법인의 대표이사 및 작성책임자로서 이 사업보고서의 기재내용에 대해 상당한 주의를 다하여 직접 확인·검토한 결과, 중요한 기재사항의 기재 또는 표시의 누락이나 허위의 기재 또는 표시가 없고, 이 사업보고서에 표시된 기재 또는 표시사항을 이용하는 자의 중대한 오해를 유발하는 내용이 기재 또는 표시되지 아니하였음을 확인합니다.

일자 2026.8.31.

안 권 회 계 법 인

대표이사 김 기 완

(서명) 김기완

작성책임자 김 석 기

(서명) 김석기

대표이사 등의 확인서명

I. 회계법인의 개황

1. 재무제표

가. 재무상태표

재무상태표
제 41 기 2026년 05월 31일 현재
제 40 기 2025년 05월 31일 현재
제 39 기 2024년 05월 31일 현재

(단위 : 원)

과목	제 41(당) 기		제 40(전) 기		제 39(전전) 기	
자 산						
유동자산		129,314,853,792		137,154,382,619		134,400,989,487
현금및현금성자산(주석3)	11,263,524,949		7,811,357,152		5,640,216,425	
매출채권(주석4)	106,386,350,674		119,748,792,255		116,991,091,512	
대손충당금(주석4)	(3,972,005,511)		(4,875,507,628)		(4,512,376,801)	
미수금(주석4)	4,285,827,134		2,559,665,854		3,915,431,889	
선급비용	4,510,167,707		4,761,270,662		5,480,461,789	
단기금융상품(주석5)	620,000,000		660,000,000		670,000,000	
단기대여금(주석4)	-		150,000,000		150,000,000	
이연법인세자산(주석13)	6,220,988,839		6,338,804,324		6,066,164,673	
비유동자산		82,343,192,239		84,092,311,681		102,607,343,467
투자자산		17,712,000		21,724,500		18,739,500
장기금융상품(주석5)	4,500,000		4,500,000		4,500,000	
매도가능증권(주석6)	13,212,000		17,224,500		14,239,500	
유형자산(주석7)		6,332,366,017		5,957,878,271		5,718,735,253
시설물	3,723,319,330		3,623,685,330		3,579,765,830	
감가상각누계액	(3,459,685,074)		(3,340,902,890)		(3,229,107,547)	
집기비품	24,379,894,030		22,380,935,014		20,264,405,593	
감가상각누계액	(18,471,571,269)		(16,866,248,183)		(15,056,737,623)	
미술품	160,409,000		160,409,000		160,409,000	
무형자산(주석8)		5,807,793,643		6,602,186,711		7,477,761,089
소프트웨어	7,996,743,780		7,996,743,780		7,996,743,780	
감가상각누계액	(2,865,499,855)		(2,065,825,477)		(1,266,151,099)	
회원권	676,549,718		671,268,408		747,168,408	
기타비유동자산		70,185,320,579		71,510,522,199		89,392,107,625
임차보증금(주석4)	2,415,427,508		2,485,626,095		2,482,426,095	
손해배상공동기금(주석9)	1,974,577,250		1,885,148,200		2,172,220,719	
전신전화가입권	1,596,000		1,596,000		1,596,000	
이연법인세자산(주석13)	2,584,203,309		3,421,742,808		4,287,446,769	
예치보증금(주석4)	32,251,131,492		32,903,861,492		32,937,919,511	
장기미수금(주석4, 12)	25,551,783,604		28,201,368,356		47,267,226,710	
장기선급비용	5,124,663,875		2,348,574,567		-	
기타비유동자산	281,937,541		262,604,681		243,271,821	
자 산 총 계		211,658,046,031		221,246,694,300		237,008,332,954

과목	제 41(당) 기		제 40(전) 기		제 39(전전) 기	
부채						
유동부채		103,727,286,019		103,042,189,703		94,792,406,935
미지급금	23,651,402,445		21,154,757,241		23,112,140,222	
미지급비용(주석11)	30,467,353,930		31,779,758,299		37,069,710,770	
당기법인세부채	131,991,571		1,189,768,526		2,711,038,276	
선수금	290,991,173		479,676,483		633,047,793	
예수금	22,720,773,479		20,864,941,476		17,680,080,234	
단기차입금(주석10)	15,000,000,000		16,000,000,000		-	
유동성장기차입금(주석10)	1,039,931,865		954,005,501		2,523,073,944	
부가세예수금	10,424,841,556		10,619,282,177		11,063,315,696	
비유동부채		74,980,117,330		86,327,533,699		111,857,947,989
임대보증금	147,803,000		147,803,000		142,755,000	
장기차입금(주석10)	4,658,532,273		7,969,564,631		10,742,554,901	
소송충당부채(주석12,19)	27,827,421,000		30,585,036,253		49,420,876,253	
복구충당부채	3,568,534,862		3,343,214,198		3,132,120,493	
장기미지급비용	38,777,826,195		44,281,915,617		48,419,641,342	
부채 총계		178,707,403,349		189,369,723,402		206,650,354,924
자본						
자본금		7,617,000,000		7,617,000,000		7,617,000,000
자본금(주석14)	7,617,000,000		7,617,000,000		7,617,000,000	
자본잉여금		842,545		842,545		842,545
기타자본잉여금	842,545		842,545		842,545	
이익잉여금		25,332,800,137		24,259,128,353		22,740,135,485
손해배상준비금(주석9)	50,902,766,063		48,913,811,654		44,232,928,326	
미처리결손금(주석15)	(25,569,965,926)		(24,654,683,301)		(21,492,792,841)	
자본 총계		32,950,642,682		31,876,970,898		30,357,978,030
부채 및 자본 총계		211,658,046,031		221,246,694,300		237,008,332,954

나. 손익계산서

손익계산서

제41기 2025년 06월 01일부터 2026년 05월 31일까지

제40기 2024년 06월 01일부터 2025년 05월 31일까지

제39기 2023년 06월 01일부터 2024년 05월 31일까지

(단위 : 원)

과목	제 41(당) 기	제 40(전) 기	제 39(전전) 기
영업수익	484,490,052,163	507,369,221,699	515,025,483,743
회계감사·검토영업수익	147,362,803,538	154,118,577,036	152,562,482,834
세무자문영업수익	112,264,723,558	104,183,104,039	99,463,424,372
경영자문영업수익	224,862,525,067	249,067,540,624	262,999,576,537
영업비용	482,968,107,221	504,375,198,920	508,542,782,313
인건비	267,316,888,309	287,630,643,820	284,804,001,639
퇴직급여	27,917,919,341	27,758,784,266	30,812,169,630
복리후생비	22,224,371,488	22,235,447,761	23,760,363,582
지급임차료	13,039,205,297	13,082,359,812	12,995,933,364
광고선전비	508,768,231	515,620,182	340,715,148
접대비	7,025,446,225	6,599,565,319	4,073,938,253
통신비	2,933,398,201	3,025,914,461	2,882,024,397
소모품비	588,001,813	726,935,364	717,796,021
대손상각비	429,805,381	2,173,056,646	486,200,727
차량유지비	7,621,493,963	7,547,239,967	7,134,652,731
여비교통비	9,118,577,754	9,829,878,362	9,119,667,795
제세공과금	9,274,588,719	9,468,439,445	9,120,847,689
교육훈련비	1,730,387,266	1,749,853,619	1,862,262,668
지급수수료	35,764,474,904	35,611,812,150	30,576,412,992
보험료	20,943,768,125	22,193,285,092	21,795,307,561
회의비	637,447,512	791,152,428	1,202,444,149
도서인쇄비	1,519,325,979	1,394,892,122	1,309,897,644
감가상각비	3,323,949,116	3,186,589,806	3,206,113,656
협회비및회원비	2,870,276,542	2,881,242,439	2,814,638,479
외주용역비	39,108,675,828	37,768,092,982	50,495,140,431
임차관리비	5,152,922,665	5,022,209,699	4,899,275,635
행사비	1,832,525,225	1,468,092,213	1,156,402,737
집기비품보수비	2,085,889,337	1,714,090,965	2,960,575,385
잡비	-	-	16,000,000
영업손익	1,521,944,942	2,994,022,779	6,482,701,430
영업외수익	7,280,642,713	6,050,206,257	2,234,231,968
이자수익	98,562,832	106,243,010	135,999,003
외환차익	1,435,633,684	1,814,888,400	984,217,429
외화환산이익	632,655,665	390,993,176	401,458,175
유형자산처분이익	22,704,000	8,393,000	19,990,829
무형자산처분이익	-	44,100,000	-
충당부채환입액	1,032,040,253	-	-
채무면제이익	3,433,143,742	3,410,279,770	-
잡수익	625,902,537	275,308,901	692,566,532
영업외비용	5,867,655,634	5,247,080,727	3,638,127,024

과목	제 41(당) 기		제 40(전) 기		제 39(전전) 기	
이자비용	2,163,928,479		1,956,469,273		1,741,604,093	
기부금	819,828,498		655,462,934		589,772,344	
외환차손	709,190,842		1,738,817,570		1,229,095,062	
외화환산손실	1,296,706,240		157,193,416		541,290,826	
투자자산처분손실	-		-		60,984	
유형자산처분손실	22,819,900		30,214,022		77,415,822	
매도가능증권손상차손	4,012,500		71,753,915		-	
충당부채전입액	133,032,136		493,000,000		92,081,000	
기타대손상각비	72,700,817		(100,000,000)		(875,832,664)	
잡손실	645,436,222		244,169,597		242,639,557	
법인세비용차감전계속사업손익		2,934,932,021		3,797,148,309		5,078,806,374
계속사업손익법인세비용		1,861,260,237		2,278,155,441		3,739,306,958
법인세비용(주석13)	1,861,260,237		2,278,155,441		3,739,306,958	
당기순손익		1,073,671,784		1,518,992,868		1,339,499,416

다. 현금흐름표

현금흐름표

제41기 2025년 06월 01일부터 2026년 05월 31일까지

제40기 2024년 06월 01일부터 2025년 05월 31일까지

제39기 2023년 06월 01일부터 2024년 05월 31일까지

(단위 : 원)

과목	제 41(당) 기	제 40(전) 기	제 39(전전) 기
I. 영업활동으로인한현금흐름	7,423,982,840	(10,764,887,662)	(3,319,252,548)
당기순손익	1,073,671,784	1,518,992,868	1,339,499,416
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	2,439,793,593	2,595,866,829	5,268,415,298
감가상각비	3,323,949,116	3,186,589,806	3,206,113,656
퇴직급여	954,565,794	316,555,418	3,592,554,356
대손상각비	502,506,198	2,073,056,646	(389,631,937)
유형자산처분손실	22,819,900	30,214,022	77,415,822
매도가능증권손상차손	4,012,500	71,753,915	-
충당부채전입액	-	493,000,000	92,081,000
이자비용	249,128,098	(410,854,723)	197,765,048
외화환산손실	1,296,706,240	157,193,416	1,240,829,830
지급임차료	(4,188,767,705)	(3,551,660,025)	(2,939,056,404)
잡손실	274,873,452	230,018,354	190,343,927
현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(5,524,409,712)	(3,872,812,995)	(482,410,045)
이자수익	34,429,050	-	82,638,938
유형자산처분이익	22,704,000	8,393,000	19,990,829
외화환산이익	632,655,665	390,707,365	360,447,418
충당부채환입액	1,032,040,253	-	-
무형자산처분이익	-	44,100,000	-
채무면제이익	3,433,143,742	3,410,279,770	-
잡수익	369,437,002	19,332,860	19,332,860
영업활동으로 인한 자산·부채의 변동	9,434,927,175	(11,006,934,364)	(9,444,757,217)
매출채권의 감소(증가)	12,203,795,156	(4,741,365,014)	(14,260,580,695)
미수금의 감소(증가)	(1,785,437,132)	1,351,427,972	668,687,687
선급비용의 감소(증가)	251,102,955	719,191,127	(211,166,521)
당기법인세자산의 감소	-	-	1,451,015,127
이연법인세자산의 감소	955,354,984	593,064,310	745,638,215
장기선급비용의 증가	(2,776,089,308)	(2,348,574,567)	-
미지급금의 증가(감소)	2,783,629,141	(966,339,266)	4,055,139,773
미지급비용의 감소	(2,929,561,880)	(6,736,615,570)	(3,627,607,052)
당기미지급법인세의 증가(감소)	(1,057,776,955)	(1,521,269,750)	2,711,038,276
선수금의 감소	(188,685,310)	(153,371,310)	(670,525,688)
예수금의 증가(감소)	2,173,036,145	3,184,861,242	(1,242,801,674)
부가세예수금의 증가(감소)	(194,440,621)	(444,033,519)	963,779,877
장기미지급비용의 증가	-	51,041,981	-
임대보증금의 증가(감소)	-	5,048,000	(27,374,542)
II. 투자활동으로인한현금흐름	(2,016,924,807)	(2,099,948,930)	194,764,520
투자활동으로 인한 현금유입액	1,810,989,203	1,012,615,621	2,232,162,000
회원권의 처분	163,350,000	120,000,000	-
임차보증금의 감소	70,198,587	57,640,000	854,000,000

과목	제 41(당) 기		제 40(전) 기		제 39(전전) 기	
예치보증금의 감소	652,730,000		85,600,000		147,000,000	
손해배상공동기금의 감소	-		352,380,621		-	
단기투자자산의 처분	660,000,000		260,000,000		210,000,000	
장기투자자산의 처분	-		-		500,000	
유형자산의 처분	114,710,616		36,995,000		102,662,000	
단기대여금의 회수	150,000,000		100,000,000		918,000,000	
투자활동으로 인한 현금유출액	(3,827,914,010)		(3,112,564,551)		(2,037,397,480)	
손해배상공동기금의 적립	55,000,000		65,308,102		-	
유형자산의 취득	3,013,589,000		2,684,874,468		1,658,817,480	
회원권의 취득	139,325,010		-		-	
단기금융상품의 취득	620,000,000		250,000,000		260,000,000	
단기대여금의 증가	-		-		1,000,000	
예치보증금의 증가	-		51,541,981		14,780,000	
임차보증금의 증가	-		60,840,000		102,800,000	
III.재무활동으로인한현금흐름		(1,954,890,236)		15,035,977,319		-
재무활동으로 인한 현금유입액	4,000,000,000		16,000,000,000		-	
단기차입금의 차입	4,000,000,000		16,000,000,000		-	
재무활동으로인한 현금유출액	(5,954,890,236)		(964,022,681)		-	
단기차입금의 상환	5,000,000,000		-		-	
장기차입금의 상환	954,890,236		964,022,681		-	
현금의 증가(감소)(I +II+III)		3,452,167,797		2,171,140,727		(3,124,488,028)
기초의 현금		7,811,357,152		5,640,216,425		8,764,704,453
기말의 현금		11,263,524,949		7,811,357,152		5,640,216,425

라. 자본변동표

자 본 변 동 표

제41기 2025년 06월 01일부터 2026년 05월 31일까지

제40기 2024년 06월 01일부터 2025년 05월 31일까지

제39기 2023년 06월 01일부터 2024년 05월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2023. 6. 1 보고금액	7,617,000,000	842,545	21,400,636,069	29,018,478,614
당기순손익	-	-	1,339,499,416	1,339,499,416
2024. 5. 31	7,617,000,000	842,545	22,740,135,485	30,357,978,030
2024. 6. 1 보고금액	7,617,000,000	842,545	22,740,135,485	30,357,978,030
당기순손익	-	-	1,518,992,868	1,518,992,868
2025. 5. 31	7,617,000,000	842,545	24,259,128,353	31,876,970,898
2025. 6. 1 보고금액	7,617,000,000	842,545	24,259,128,353	31,876,970,898
당기순손익	-	-	1,073,671,784	1,073,671,784
2026. 5. 31	7,617,000,000	842,545	25,332,800,137	32,950,642,682

마. 주석

제 41 기 2025년 6월 1일부터 2026년 5월 31일까지

제 40 기 2024년 6월 1일부터 2025년 5월 31일까지

안진회계법인

1. 일반사항

(1) 본사소재지 : 서울특별시 영등포구 국제금융로 10 서울국제금융센터
One IFC 9층 (전화번호 : 02-6676-1000)

(2) 주요사업 내용 : 회계감사 및 관련서비스, 세무자문서비스, 경영자문서비스

(3) 대표이사 : 홍 종 성

(4) 주요 출자자 및 지분율

(단위 : 좌, %)

주요 출자자	출자좌수	지분율	비고
홍종성	385	5.05	대표이사
기타	7,232	94.95	이사
합계	7,617	100.0	

2. 중요한 회계처리방침

당 회계법인의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었으며, 당기 재무제표 작성에 적용된 중요한 회계정책은 전기 재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일하게 적용되었습니다.

당 회계법인의 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 현금및현금성자산

당 회계법인은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용 없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

(2) 유가증권

유가증권은 이동평균법을 적용하여 원가를 산정하고 있으며, 당 회계법인은 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각후취득원가로 평가하며, 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당 회계법인은 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다.

손상차손 금액은 영업외비용에 반영하고 있습니다. 손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 영업외수익으로 인식하되, 회복 후 장부금액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도가능증권의 경우 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 영업외수익으로 인식합니다.

(3) 대손충당금

당 회계법인은 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 영업비용으로 계상하고, 기타채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

(4) 유형자산의 취득원가와 감가상각방법 등

1) 유형자산의 취득원가

유형자산은 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출과 매입할인 등을 취득원가에 가감하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 계상하고 있으며, 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 취득시점의 현금가 격상당액으로 계상하고 있습니다.

유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 충당부채의 인식요건을 충족함에 따라 이에 대한 현재가치 1,378,498천원의 복구충당부채를 시설물의 취득 원가에 반영하였으며 동일한 금액을 부채로 계상하였습니다. 시설물에 가산된 복구충당비용은 동 시설물의 내용연수에 따라 비용화하고 있으며 현재가치로 표시된 복구충당부채에 대해서는 유효이자율법에 의해 복구충당부채전입액을 계상하고 복구충당부채에 가산하고 있습니다.

2) 감가상각방법

미술품을 제외한 유형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정액법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
시설물	5
집기비품	5

유형자산의 감가상각방법, 잔존가치 및 내용연수를 변경하는 것이 적절하다고 판단되는 경우 회계추정의 변경으로 회계처리하고 있습니다.

3) 자본적 지출과 수익적 지출의 구분

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 매우 높고 그 금액이 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

4) 표시방법

감가상각누계액 및 손상차손누계액 등은 해당 자산과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

5) 유형자산의 제거

유형자산의 장부금액은 처분하는 때, 사용이나 처분을 통하여 미래 경제적 효익이 기대되지 않을 때 제거하고 있으며 제거로 인하여 발생하는 손익은 자산을 제거할 때 당기 손익으로 인식하고 있습니다.

(5) 무형자산의 취득원가와 상각방법 등

1) 무형자산의 취득원가

무형자산을 개별취득하는 경우 취득원가는 구입원가와 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되며, 매입할인 등을 차감하여 취득원가를 산출하고 있으며, 취득자금에 대한 지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 취득원가는 현금가격상당액으로 계상하고 있습니다.

취득 또는 완성 후의 지출이 무형자산의 미래 경제적 효익을 실질적으로 증가시킬 가능성이 매우 높고, 관련된 지출을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며, 무형자산과 직접 관련된 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식합니다.

2) 상각방법

무형자산 중 회원권은 비한정내용연수를 가진 무형자산으로 분류하고 상각하지 않고 있습니다.

회원권을 제외한 무형자산에 대해서는 다음의 내용연수에 따라 정액법을 적용하여 감가상각하고 있습니다.

과 목	내용연수
소프트웨어	10

3) 무형자산의 표시방법

상각액과 손상차손은 해당 자산과목에서 직접 차감하여 기재하고 정부보조금은 해당 자산 과목에서 차감하는 형식으로 기재하고 있습니다.

(6) 손해배상공동기금 및 손해배상준비금

1) 손해배상공동기금

당 회계법인은 회사 또는 감사보고서를 이용한 제3자 등에게 손해를 발생하게 한 경우 손해를 배상하기 위하여 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제32조 및 동법 시행령 제39조에 의거 아래와 같이 손해배상공동기금을 적립하고 있습니다.

(단위 : 천원)

항목	적립금액
기본적립금	- 소속 공인회계사수 100명 미만 : 50,000
	- 소속 공인회계사수 100명 이상 : 250,000
연간적립금	- 해당 사업연도 회계감사(법정감사) 보수총액의 100분의 4

한편, 기본적립금과 연간적립금의 누계액 및 그 운용수입금의 합계의 한도는 직전 2개 사업연도와 해당 사업연도 감사보수총액 평균의 100분의 20에 해당하는 금액으로 하고 있습니다. 당 회계법인은 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 제32조에 근거하여 전문가배상책임보험에 가입함에 따라 연간적립금을 별도로 적립하지 않고 있습니다.

2) 손해배상준비금

당 회계법인은 공인회계사법 제28조 제1항 및 동법 시행령 제20조에 의하여 직전 2개사업연도 및 당해 사업연도 총 매출액 평균의 100분의 10에 해당하는 금액에 달할 때 까지 당해 사업연도 총 매출액의 100분의 2에 해당하는 금액을 매 사업연도마다

손해배상준비금으로 적립하고 있습니다.

(7) 충당부채, 우발부채 및 우발자산

1) 충당부채

당 회계법인은 과거 사건이나 거래의 결과로 인하여 존재하는 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 그 금액을 충당부채로 인식하고 있습니다.

제3자가 변제하여 줄 것이 확실한 경우에 한하여 변제할 금액을 별도의 자산으로 처리하며 이 경우 변제에 따른 수익에 해당하는 금액은 충당부채의 인식에 따라 순익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하고 있습니다.

2) 우발부채

당 회계법인은 다음의 경우를 우발부채로 보아 부채로 인식하지 않고 그 내용을 주석으로 공시하고 있습니다.

① 과거사건은 발생하였으나 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무인 경우

② 과거사건이나 거래의 결과로 발생한 현재 의무이지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높지가 않거나, 또는 그 가능성은 매우 높으나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우

3) 우발자산

당 회계법인은 과거사건이나 거래의 결과로 발생할 가능성이 있으며, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 또는 그 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재여부가 확인되는 잠재적 자산을 우발자산으로 보아 자산으로 인식하지 않고 있습니다.

(8) 수익인식

수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 거래와 관련된 경제적 효익의 유입가능성이 높으며, 보고기간 말에 그 거래의 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위한 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 것으로 보아 용역의 제공으로 인한 수익을 인식하고 있습니다.

용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 인식된 비용의 회수가 능한 범위 내에서의 금액만을 수익으로 인식하고 있으며, 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 높지 않은 경우에는 수익은 인식하지 아니하고 발생한 원가를 비용으로 인식하고 있습니다.

(9) 퇴직급여

당기말 현재 당 회계법인은 확정기여형 퇴직연금제도를 채택하고 있습니다. 확정기여형 퇴직연금제도에 따라 당해 회계기간 중에 당 회계법인이 납부하여야 할 부담금은 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다.

(10) 리스거래(운용리스이용자)

당 회계법인은 리스자산의 소유에 따른 위험과 효익이 당사로 이전되는 정도에 따라 금융리스와 운용리스로 분류하여 회계처리하고 있습니다. 또한 당사는 운용리스에 대해서는 보증잔존가치를 제외한 최소리스료를 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분한 금액을 비용으로 인식하고 있으며, 운용리스 관련 조정리스료는 동 리스료가 발생한 기

간의 비용으로 처리하고 있습니다.

(11) 채권·채무의 현재가치 평가 및 재조정

장기 연불조건의 매매거래, 장기 금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목가액과 현재가치의 차이가 중요한 경우와 회생절차개시, 거래당사자 간의 합의 등으로 채권·채무의 원리금, 이자율 또는 기간이 변경되어 재조정된 채권·채무의 장부금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 당해 채권·채무로 인하여 미래에 수취하거나 지급할 총 금액을 적정한 이자율로 할인한 현재가치로 평가하고 있으며, 채권·채무의 명목가액과 현재가치의 차액인 현재가치할인차금은 유효이자율법을 적용하여 상각 또는 환입하고 이를 이자비용 또는 이자수익으로 인식하고 있습니다. 또한, 재조정된 채권·채무의 장부금액과 현재가치의 차액은 대손상각비 또는 채무조정이익으로 처리하고 있습니다.

(12) 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적 차이 중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적 차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적 차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

이연법인세자산과 이연법인세부채는 재무상태표상에 유동과 비유동항목으로 분류하고 있으며, 동일한 유동 및 비유동 구분 내에서의 이연법인세자산과 이연법인세부채는 각각 상계하여 표시하고 있습니다.

(13) 환율변동효과

1) 기능통화 및 표시통화

당 회계법인은 재무제표에 포함되는 항목들을 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화(기능통화)이며 재무제표 작성을 위한 표시통화인 '원'으로 표시하고 있습니다.

2) 외화거래

당 회계법인은 기능통화 외의 통화(외화)로 이루어진 거래는 거래일의 환율을 적용하여 기록하고 있습니다. 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산하고, 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하였습니다.

비화폐성항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식하고, 당기손익으로 인식하는 경우에는 환율변동 효과도 당기손익으로 인식하고 있습니다.

또한, 화폐성 외화자산 및 부채는 보고기간말 현재 환율로 환산하고 있으며 환산손익은 당기손익으로 계상하고 있습니다.

(14) 추정의 사용

일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 회계법인의 경영자는 자산 및 부채의 금액 및 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 유형자산의 장부금액, 매출채권, 유형자산 및 충당부채 등이 포함됩니다. 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있습니다.

3. 현금및현금성자산

당기말 및 전기말 현재 현금및현금성자산 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

예금종별	예치은행	이자율	당 기	전 기	사용제한내용
기업자유예금	신한은행 등	0.10%	1,975,960	449,371	
외화보통예금	신한은행 등	0.01%	-	65,744	
기업자유예금	신한은행 등	0.10%	9,287,565	7,296,242	프로젝트 예수금 등
합 계			11,263,525	7,811,357	

4. 매출채권 및 기타채권

가. 당기말 및 전기말 현재 매출채권 및 기타채권의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
유동:		
매출채권	106,386,351	119,748,792
대손충당금	(3,972,006)	(4,875,508)
단기대여금	900,000	1,050,000
대손충당금	(900,000)	(900,000)
미수금	4,358,528	3,186,219
대손충당금	(72,701)	(626,553)
소 계	106,700,172	117,582,950
비유동 :		
임차보증금	2,426,428	2,496,626
대손충당금	(11,000)	(11,000)
예치보증금	32,395,354	33,048,084
대손충당금	(144,223)	(144,223)
장기미수금	25,551,784	28,201,368
소 계	60,218,343	63,590,855
합 계	166,918,515	181,173,805

나. 당기와 전기 중 매출채권 및 기타채권의 대손충당금 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
기 초 금 액	6,557,284	6,294,153
설 정 액	502,506	2,073,057
제 각	(1,959,860)	(1,809,926)
기 말 금 액	5,099,930	6,557,284

5. 장 · 단기금융상품

당기말 및 전기말 현재 장 · 단기금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	예금종별	예치은행	이자율	당 기	전 기	사용제한내용
단기금융상품	정기예금	신한은행	2.98%	180,000	—	
		신한은행	3.11%	440,000	—	
		신한은행	2.95%	—	200,000	
		신한은행	2.52%	—	460,000	
장기금융상품	당좌개설보통금	신한은행 등	—	4,500	4,500	당좌개설보통금
합계				624,500	664,500	

6. 유가증권

당기말 및 전기말 현재 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기		전 기	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
매도가능증권				
지분증권	267,589	13,212	267,589	17,225
합 계	267,589	13,212	267,589	17,225

7. 유형자산

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구 분	시설물	집기비품	미술품	합 계
기초잔액	282,782	5,514,687	160,409	5,957,878
취득	99,634	2,913,955	-	3,013,589
처분	-	(114,826)	-	(114,826)
감가상각	(118,782)	(2,405,493)	-	(2,524,275)
기말잔액	263,634	5,908,323	160,409	6,332,366
취득원가	3,723,319	24,379,894	160,409	28,263,622
상각누계액	(3,459,685)	(18,471,571)	-	(21,931,256)

(2) 전기

(단위 : 천원)

구 분	시설물	집기비품	미술품	합 계
기초잔액	350,658	5,207,667	160,409	5,718,734
취득	43,920	2,640,955	-	2,684,875
처분	-	(58,815)	-	(58,815)
감가상각	(111,796)	(2,275,120)	-	(2,386,916)
기말잔액	282,782	5,514,687	160,409	5,957,878
취득원가	3,623,685	22,380,935	160,409	26,165,029
상각누계액	(3,340,903)	(16,866,248)	-	(20,207,151)

나. 당기말 및 전기말 현재 유형자산에 대한 보험가입내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보험종류	부보자산	부보금액		보험회사
		당 기	전 기	
영업배상책임보험	집기비품	9,044,590	8,297,280	DB손해보험(주)
화재보험	건물및시설물	6,490,884	6,491,884	DB손해보험(주)

당 회계법인은 상기 보험 이외에 보유차량에 대한 자동차보험과 임직원을 위한 여행 보험 등에 가입하고 있습니다.

8. 무형자산

당기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당기		전기	
	소프트웨어	회원권	소프트웨어	회원권
기초	5,930,919	671,268	6,730,593	747,168
취득	-	139,325	-	-
처분	-	(166,944)	-	(75,900)
감가상각	(799,675)	-	(799,674)	-
환입	-	32,900	-	-
기말	5,131,244	676,549	5,930,919	671,268

9. 손해배상공동기금 및 손해배상준비금

가. 손해배상공동기금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
기 초	1,885,148	2,172,220
적 립 액	55,000	-
이 자 수 익	34,429	65,308
감 소 액	-	(352,380)
기 말	1,974,577	1,885,148

나. 손해배상준비금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
기 초	48,913,811	44,232,928
적 립 액	1,988,955	4,680,883
감 소 액	-	-
기 말	50,902,766	48,913,811

10. 장·단기차입금

당기말 및 전기말 현재 장·단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	이자율	당 기	전 기
단기차입금	딜로이트컨설팅 유한회사	4.60%	5,000,000	10,000,000
	신한은행	4.21%	10,000,000	6,000,000
유동성장기차입금	Deloitte Touche Tohmatsu Services, Inc.	SOFR(12M)+1.5	648,195	594,637
	Deloitte Touche Tohmatsu Services, Inc.	SOFR(12M)+1.5	391,736	359,368
장기차입금	Deloitte Touche Tohmatsu Services, Inc.	SOFR(12M)+1.5	4,658,532	7,039,367
	Deloitte Touche Tohmatsu Services, Inc.	SOFR(12M)+1.5	—	574,087
	Deloitte Touche Tohmatsu Services, Inc.	SOFR(12M)+1.5	—	356,111
합계			20,698,463	24,923,570

11. 퇴직급여

당기 및 전기 중 퇴직급여의 미지급비용의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
기 초	7,599,991	9,647,774
증 가	27,917,919	27,758,784
지 급 액	(27,942,492)	(29,806,567)
기 말 금 액	7,575,418	7,599,991

당기 중 확정기여형 퇴직금으로 지출한 비용은 27,942,492천원(전기 29,806,567천원)입니다.

당기말 현재 신한은행외 17개사 금융기관을 퇴직연금사업자로 선정하여 확정기여형 퇴직연금을 불입하고 있습니다.

12. 소송충당부채

당 회계법인의 당기 및 전기 중 소송충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기 초	30,585,036	49,420,877
증 가	740,061	-
환 입 액	(3,497,676)	(18,835,841)
기 말(*)	27,827,421	30,585,036

(*) 상기 소송충당부채 중 제3자가 변제하여 줄 것이 확실하다고 판단한 사항에 대해 24,981백만원을 장기미수금으로 인식하고 있으며, 변제에 따른 수익에 해당하는 금액과 충당부채의 인식에 따라 손익계산서에 계상될 관련 비용과 상계하였습니다.

13. 이연법인세

가. 법인세비용의 산출내역

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
당기법인세부담액	905,905	1,685,618
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*)	955,355	593,064
기타	-	(526)
총 법인세효과	1,861,260	2,278,156

(*) 보고기간종료일 현재 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생이 거의 확실하여 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 차감할 일시적차이에 대하여 인식한 것입니다.

나. 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
법인세비용차감전순이익		2,934,932		3,797,148
적용세율(21%)에 따른 법인세		616,336		797,401
조정사항		1,244,924		1,480,755
- 비공제비용	1,720,825		1,557,363	
- 기타	(475,901)		(76,608)	
법인세비용		1,861,260		2,278,156
유효법인세율		63%		60%

다. 일시적차이 및 이연법인세자산(부채)의 증감

(1) 당기

(단위 : 천원)

관련계정과목	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
[차감할일시적차이]						
대손상각비	326,778	114,971	-	441,749	68,623	97,185
미지급비용	24,530,710	24,060,354	24,530,710	24,060,354	5,151,449	5,293,278
소송충당부채	30,585,036	27,412,154	30,585,036	27,412,154	6,422,858	6,030,674
복구충당부채	3,343,214	3,568,535	3,343,214	3,568,535	702,075	785,078
장기미지급비용	9,030,700	4,179,341	9,030,700	4,179,341	1,896,447	919,455
회원권	221,195	1,800	35,900	187,095	46,451	41,161
대손충당금	5,356,579	4,031,739	5,356,579	4,031,739	1,124,882	886,983
매도가능증권	220,901	4,013	-	224,914	46,389	49,481
외화환산손익	12,816	10,820	12,816	10,820	2,691	2,380
기부금한도초과액	-	198,299	-	198,299	-	43,626
업무용승용차 (감가상각비한도초과액)	1,612,842	782,385	437,767	1,957,460	338,697	430,641
[가산할일시적차이]						
장기미수금	(841,673)	(570,393)	(841,673)	(570,393)	(176,751)	(125,487)
기타비유동자산	(262,605)	(281,938)	(262,605)	(281,938)	(55,147)	(62,026)
보험미수금(장기)	(27,359,695)	(24,981,390)	(27,359,695)	(24,981,390)	(5,745,536)	(5,495,906)
보험미수금	(42,100)	(267,440)	(42,100)	(267,440)	(8,841)	(58,837)
임차시설물	(232,094)	(147,696)	(232,094)	(147,696)	(48,740)	(32,493)
장기차입금 (현재가치할인차금)	(23,807)	-	(23,807)	-	(5,000)	-
합계	46,478,797	38,115,554	44,570,748	40,023,603	9,760,547	8,805,193

(2) 전기

(단위 : 천원)

관련계정과목	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
[차감할일시적차이]						
대손상각비	1,800	324,978	-	326,778	378	68,623
미지급비용	23,992,096	24,530,710	23,992,096	24,530,710	5,038,340	5,151,449
소송충당부채	49,420,876	30,585,036	49,420,876	30,585,036	10,378,384	6,422,858
복구충당부채	3,132,120	3,343,214	3,132,120	3,343,214	657,745	702,075
장기미지급비용	13,219,468	9,030,700	13,219,468	9,030,700	2,776,088	1,896,447
회원권	267,935	3,000	49,740	221,195	56,266	46,451
대손충당금	5,124,470	5,356,579	5,124,470	5,356,579	1,076,139	1,124,882
매도가능증권	149,147	71,754	-	220,901	31,321	46,389
외화환산손익	47,171	12,816	47,171	12,816	9,906	2,691
기부금한도초과액	59,503	-	59,503	-	12,496	-
장기차입금 (현재가치할증차금)	598,141	-	598,141	-	125,610	-
업무용승용차 (감가상각비한도초과액)	1,396,213	696,663	480,034	1,612,842	293,205	338,697
[가산할일시적차이]						
장기미수금	(1,071,691)	(841,673)	(1,071,691)	(841,673)	(225,055)	(176,751)
기타비유동자산	(243,272)	(262,605)	(243,272)	(262,605)	(51,087)	(55,147)
보험미수금(장기)	(46,195,535)	(27,359,695)	(46,195,535)	(27,359,695)	(9,701,062)	(5,745,536)
보험미수금	(279,039)	(42,100)	(279,039)	(42,100)	(58,598)	(8,841)
임차시설물	(316,492)	(232,094)	(316,492)	(232,094)	(66,463)	(48,740)
장기차입금 (현재가치할인차금)	-	(23,807)	-	(23,807)	-	(5,000)
합계	49,302,911	45,193,476	48,017,590	46,478,797	10,353,613	9,760,547

라. 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	6,279,827	58,837	6,347,645	8,841
비유동	8,300,115	5,715,912	9,452,917	6,031,174

14. 자본금

가. 당기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 좌, 원)

구 분	보 통 주	
	당 기	전 기
1주당 금액	1,000,000	1,000,000
발행 좌수	7,617	7,617
자 본 금	7,617,000,000	7,617,000,000

15. 결손금처리계산서

이 익 잉 여 금 처 분 계 산 서
제41기 2025년 06월 01일부터 2026년 05월 31일까지
처리확정일 2026년 08월 26일
제40기 2024년 06월 01일부터 2025년 05월 31일까지
처리확정일 2025년 08월 27일
제39기 2023년 06월 01일부터 2024년 05월 31일까지
처리확정일 2024년 08월 28일

(단위 : 원)

과 목	제 41(당) 기		제 40(전) 기		제 39(전전) 기	
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)		(25,569,965,926)		(24,654,683,301)		(21,492,792,841)
전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(26,643,637,710)		(26,173,676,169)		(22,832,292,257)	
당기순손익	1,073,671,784		1,518,992,868		1,339,499,416	
II. 이익잉여금처분액(결손금처리액)		-		1,988,954,409		4,680,883,328
손해배상준비금		-		1,988,954,409		4,680,883,328
III. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)		(25,569,965,926)		(26,643,637,710)		(26,173,676,169)

16. 포괄손익계산서

당 회계법인은 당기말과 전기말 현재 기타포괄손익누계액을 계상하고 있지 않으며,
당 회계법인의 포괄손익은 당기순손익과 동일합니다.

17. 좌당순이익

좌당순이익의 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 좌, 원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익	1,073,671,784	1,518,992,868
가중평균좌수	7,617	7,617
좌당순이익	140,957	199,421

18. 특수관계자 거래

가. 당기말 및 전기말 현재 당 회계법인의 특수관계자의 내역은 다음과 같습니다.

구 분	당 기	전 기
기타의 특수관계자	딜로이트컨설팅(유)	딜로이트컨설팅(유)
	딜로이트관세법인	딜로이트관세법인
	안진세무법인	안진세무법인
	디씨에이치(유)	디씨에이치(유)
	한국딜로이트 유한책임회사	한국딜로이트 유한책임회사
	한국딜로이트에프에이리클레임원 유한책임회사	한국딜로이트에프에이리클레임원 유한책임회사
	딜로이트커뮤니케이션즈 주식회사	딜로이트커뮤니케이션즈 주식회사
	-	안진부동산중개 유한책임회사(*1)
	사원/임원	사원/임원

(*1) 2025년 8월 28일로 해산(폐업)하였습니다.

나. 주요 거래 내역

당기 및 전기 중 당 회계법인의 특수관계자와의 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	매출거래 등		매입거래 등	
	당 기	전 기	당 기	전 기
딜로이트컨설팅(유)	12,860,252	20,359,446	8,933,143	3,934,894
딜로이트관세법인	912,920	576,159	142,356	16,574
안진세무법인	324,155	307,809	4,350,668	3,365,657
한국딜로이트 유한책임회사	-	-	559,000	814,000
딜로이트커뮤니케이션즈 주식회사	-	-	396,807	406,005
합 계	14,097,327	21,243,414	14,381,974	8,537,130

다. 채권 · 채무 잔액

당기말 및 전기말 현재 당 회계법인의 특수관계자와의 채권 · 채무 잔액은 다음과 같습니다.

(1) 당기

(단위 : 천원)

구 분		기 초	증 가	감 소	기 말
매출채권 등(*1)	딜로이트컨설팅(유)	-	14,146,277	14,069,277	77,000
	딜로이트관세법인	-	1,004,212	1,004,212	-
	안진세무법인	1,980	356,570	358,550	-
	디씨에이치(유)(*2)	900,000	-	-	900,000
	사원/임원	150,000	-	150,000	-
	채권 계	1,051,980	15,507,059	15,582,039	977,000
매입채무 등(*1)	딜로이트컨설팅(유)	11,621,416	20,826,457	25,366,743	7,081,130
	딜로이트관세법인	-	156,592	156,592	-
	안진세무법인	190,840	4,785,735	4,976,575	-
	한국딜로이트 유한책임회사	45,101	614,900	660,001	-
	딜로이트커뮤니케이션즈 주식회사	16,225	436,488	452,713	-

구 분		기 초	증 가	감 소	기 말
	사원/임원	7,530,700	2,587,750	2,141,750	7,976,700
	채무 계	19,404,282	29,407,922	33,754,374	15,057,830

(2) 전기

(단위 : 천원)

구 분		기 초	증 가	감 소	기 말
매출채권 등(*1)	딜로이트컨설팅(유)	-	22,395,391	22,395,391	-
	딜로이트관세법인	-	633,775	633,775	-
	안진세무법인	1,980	338,590	338,590	1,980
	디씨에이치(유)(*2)	1,000,000	-	100,000	900,000
	딜로이트커뮤니케이션즈 주식회사	110,000	-	110,000	-
	사원/임원	150,000	-	-	150,000
	채권 계	1,261,980	23,367,756	23,577,756	1,051,980
매입채무 등(*1)	딜로이트컨설팅(유)	42,850	23,328,383	11,749,817	11,621,416
	딜로이트관세법인	12,162	18,231	30,393	-
	안진세무법인	322,408	3,702,223	3,833,791	190,840
	한국딜로이트 유한 책임회사	55,001	895,400	905,300	45,101
	딜로이트커뮤니케이션즈 주식회사	22,000	446,606	452,381	16,225
	사원/임원	6,265,500	5,779,450	4,514,250	7,530,700
	채무 계	6,719,921	34,170,293	21,485,932	19,404,282

(*1) 매출채권 등(매입채무 등)에는 특수관계자와의 대여금(예수금) 등이 포함되어 있습니다.

(*2) 디씨에이치의 전기말 및 당기말 매출채권등 잔액은 100% 대손충당금이 설정되어 있습니다.

(3) 특수관계자 지급보증 및 담보제공

보고기간 종료일 현재 당 회계법인이 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보제공의 내역은 없습니다.

19. 우발부채와 약정사항

가. 진행중인 소송사건

당기말 현재 진행중인 소송사건에 대해 27,827백만원을 소송충당부채로 계상하고 있으며, 보고기간 종료일 현재 진행중인 피소된 주요 소송사건의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	건수	제소된 금액	원고	진행경과				사건내용
				제1심	항소심	상고심	재상고심	
한화오션 주식회사	1	3,369,360	회사채권자	진행중	-	-	-	손해배상청구소송
한화오션 주식회사	3	17,601,530	주주	-	-	-	진행중 (*1)	손해배상청구소송
삼성물산	1	33,000	주주	진행중	-	-	-	손해배상청구소송
삼성바이오로직스	1	8,431,156	주주	진행중	-	-	-	손해배상청구소송
웨이브일렉트로닉스	1	550,000	주주	진행중	-	-	-	손해배상청구소송
대한전선	1	692,111	대한전선	진행중	-	-	-	구상금청구소송

(*1) 보고기간 종료일 이후 대법원의 최종 판결로 종결되었습니다(원고일부승, 2026.06.25).

충당부채로 계상된 소송 이외의 잔여 소송결과는 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예측되고 있으나, 향후 소송의 결과에 따라 추가적인 손실이 발생할 수도 있습니다.

나. 담보제공자산

당기말 현재 당 회계법인의 자산 중 담보제공된 자산의 내역은 없습니다.

다. 지급보증

당기말 현재 타인으로부터 제공받은 지급보증 및 담보의 내역은 없습니다.

라. 약정사항

당기말 현재 당 회계법인이 체결한 주요약정현황은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원, 1USD)

구 분	거래금융기관	약정한도	실행금액
일반대출	신한은행	30,000,000	10,000,000
당좌대월	신한은행	1,000,000	—
매입외환	신한은행	USD 50,000	—
일반대출	HSBC	30,000,000	—
일반대출	국민은행	2,500,000	—
일반대출	우리은행	1,600,000	—

마. 운용리스계약

당 회계법인은 당기말 현재 건물 임차 등의 운용리스계약을 체결하고 있으며, 동 리스계약에 따라 향후 지급할 리스료는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	금 액
1년 이내	12,376,028
1년 초과 5년 이내	8,766,353
5년 초과	—
합계	21,142,382

20. 현금흐름표

당 회계법인의 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표는 간접법으로 작성하

였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
소송충당부채 중 변제대상 장기미수금	(1,725,575)	(18,835,840)
장기차입금의 유동성대체	1,039,932	954,006

21. 부가가치계산에 필요한 사항

당 회계법인의 당기 및 전기 중 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당 기	전 기
급여	267,316,888	287,630,644
퇴직급여	27,917,919	27,758,784
복리후생비	22,224,371	22,235,448
지급임차료	13,039,205	13,082,360
제세공과금	9,274,589	9,468,439
감가상각비	3,323,949	3,186,590
합계	343,096,921	363,362,265

22. 재무제표의 확정 및 승인

당 회계법인의 재무제표는 2026년 8월 26일 정기사원총회에서 최종 승인되었습니다.

2. 부속명세서

가. 차입금 명세서

(단위 : 원, %)

차입처	차입금액	계정과목	만기일	차입금리
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

※ 상기 재무제표 주석에 동일한 내용이 포함되어 있으므로 사업보고서 작성 시행세칙에 따라 기재를 생략하였습니다.

나. 타법인 출자 현황

(단위 : 원, 주, %)

계정과목	투자회사명	기초잔액			증감내역		기말잔액			비고
		수량	지분율	취득 원가	수량	취득 (처분) 가액	수량	지분율	취득 원가	
매도가능증권	대우송도개발	11,498	0.022	57,493,554	-	-	11,498	0.022	57,493,554	-
매도가능증권	신일건업	970	0.066	24,255,000	-	-	970	0.066	24,255,000	-
매도가능증권	캐슬파인리조트	798	0.011	7,980,000	-	-	798	0.011	7,980,000	-
매도가능증권	스포츠서울	10,456	0.114	10,456,000	-	-	10,456	0.114	10,456,000	-
매도가능증권	이엘케이	2,059	0.115	92,665,630	-	-	2,059	0.115	92,665,630	-
매도가능증권	대창기업	597	0.086	74,738,916	-	-	597	0.086	74,738,916	-
합계		-	-	267,589,100	-	-	-	-	267,589,100	-

다. 채무보증 현황

(단위 : 원)

보증일	채무자	채권자	보증금액	보증내용	채무자와의 관계
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-

3. 사업부문별 매출액

(단위 : 원, %)

구분		2026(당기)		2025(전기)		2024(전전기)	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
회계감사	법정감사 (외감법)	129,452,330,999	26.72	138,389,905,868	27.28	136,162,324,545	26.44
	법정감사 (외감법이외)	43,678,912	0.01	1,865,554,690	0.37	2,952,401,942	0.57
	임의감사	17,866,793,627	3.69	13,863,116,478	2.73	13,447,756,347	2.61
	소계	147,362,803,538	30.42	154,118,577,036	30.38	152,562,482,834	29.62
세무자문	세무조정	16,926,345,856	3.49	15,283,266,143	3.01	14,100,826,660	2.74
	회계기장	16,119,249,570	3.33	17,073,995,876	3.37	16,591,388,269	3.22
	기타세무	79,219,128,132	16.35	71,825,842,020	14.16	68,771,209,443	13.35
	소계	112,264,723,558	23.17	104,183,104,039	20.53	99,463,424,372	19.31
경영자문	감사대상회사	18,168,378,996	3.75	11,901,129,171	2.35	8,135,547,486	1.58
	기타	206,694,146,071	42.66	237,166,411,453	46.74	254,864,029,051	49.49
	소계	224,862,525,067	46.41	249,067,540,624	49.09	262,999,576,537	51.07
기타	감사대상회사	-	-	-	-	-	-
	기타	-	-	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	-	-
합계		484,490,052,163	100	507,369,221,699	100	515,025,483,743	100

4. 목적

- (1) 회계감사업무
- (2) 회계에 관한 감정 · 증명 · 정리에 관한 업무
- (3) 원가계산업무
- (4) 법인설립 · 청산에 관한 회계 및 내부통제구조에 관한 입안 업무
- (5) 세무에 관한 대리 또는 자문 업무
- (6) 경영자문 · 신용조사 및 평가 업무
- (7) 기업의 주식 또는 지분의 평가 업무
- (8) 기업매수 및 합병에 관한 업무
- (9) 경영 · 경제정보의 조사수집 및 분석 업무
- (10) 학술연구용역
- (11) 전산용역에 관한 업무
- (12) 온실가스 · 에너지 목표관리제와 관련된 검증 업무
- (13) 부동산 컨설팅
- (14) (녹색성장기본법에 의한) 온실가스 에너지 검증 업무

- (15) 기타 공인회계사법 제2조의 규정에 의한 직무에 부대되는 업무
- (16) 환경 컨설팅
- (17) 상기 각호 업무에 부수되는 교육 및 출판사업

5. 연혁

가. 설립경과 및 설립 이후의 변동상황

1986.02.25. 안암회계법인 설립
 1987.02.12. 안진회계법인 설립
 1987.03.30. 부산 분사무소 개설
 1989.02.13. 대구 분사무소 개설
 1990.03.28. 안암회계법인과 안진회계법인 합병
 1993.03.09. 광주 분사무소 개설
 1999.05.10. 안진회계법인과 세동경영회계법인 합병
 2000.06.30. 대전 분사무소 폐쇄
 2000.09.01. 대표이사 변경 : 대표이사 양 승 우
 2002.07.01. DTT(Deloitte Touche Tohmatsu)와 업무 제휴
 2004.10.01. 구미 분사무소 개설
 2005.01.28. 안진회계법인과 하나회계법인 합병
 2005.01.28. 서울(종로) 분사무소 개설
 2005.05.30. 서울(종로) 분사무소 폐쇄
 2008.09.30. 구미 분사무소 폐쇄
 2009.04.01. 천안 분사무소 개설
 2009.06.01. 대표이사 변경 : 대표이사 이 재 술
 2011.09.30. 광주 분사무소 폐쇄
 2014.05.31. 부산, 경남, 대구, 천안 분사무소 폐쇄
 2014.06.01. 대표이사 변경 : 대표이사 함 중 호
 2017.06.01 대표이사 변경 : 대표이사 이 정 희
 2019.03.01 대표이사 변경 : 대표이사 홍 중 성
 2019.10.02 주권상장법인 감사인 등록(등록번호 제61호)
 2020.06.01 Deloitte Asia Pacific 합류

나. 상호의 변경

해당사항 없음

다. 합병, 영업양수 또는 영업양도

1990. 03. 28. 안암회계법인과 안진회계법인 합병

1999. 05. 10. 안진회계법인과 세동경영회계법인 합병

2005. 01. 28. 안진회계법인과 하나회계법인 합병

6. 자본금 변동사항

(단위 : 천원)

일자	변경전 자본금	증자(감자)금액	변경후 자본금	변동원인
1988.03.31	150,000	65,000	215,000	유상
1989.01.01	215,000	40,000	255,000	유상
1990.03.28	255,000	37,000	292,000	유상(합병)
1995.01.20	292,000	230,000	522,000	유상
1996.12.31	522,000	478,000	1,000,000	유상
1997.10.15	1,000,000	133,000	1,133,000	유상
1998.09.30	1,133,000	70,000	1,203,000	유상
1999.05.10	1,203,000	1,156,000	2,359,000	유상(합병)
2001.09.14	2,359,000	819,000	3,178,000	유상
2005.01.28	3,178,000	2,080,000	5,258,000	유상(합병)
2006.10.28	5,258,000	1,150,000	6,408,000	유상
2008.06.04	6,408,000	731,000	7,139,000	유상
2010.12.28	7,139,000	488,000	7,627,000	유상
2011.12.09	7,627,000	173,000	7,800,000	유상
2017.10.10	7,800,000	-2,178,000	5,622,000	자본감소
2018.03.21	5,622,000	1,995,000	7,617,000	유상

7. 외국 회계법인과의 제휴 현황

(단위 : 개, 명)

구분		내용
제휴일자		2020년 06월 01일
제휴회사 개황	회사명	Deloitte Asia Pacific Limited
	국적	United Kingdom
	소재지	1 New Street Square, London EC4A 3HQ
	주요 업무	회계감사, 세무자문, 재무자문, 경영자문서비스
	회원사 분포국가수	23
	소속 전문가수	120,993
제휴형태		Participating Firm
제휴내용		업무개별 지원, 품질관리, 위험관리, 마케팅, 컴퓨터 서비스, 기타

당 법인은 2002년 7월 1일에 Deloitte Touche Tohmatsu Limited와 최초 제휴하였으나, 2020년 6월 1일에 그 제휴의 상대방을 Deloitte Asia Pacific Limited로 변경하였습니다.

8. 주사무소 및 분사무소 현황

사무소	소재 도시명	주소	우편번호	대표 전화번호	인터넷 홈페이지
주사무소	서울	서울특별시 영등포구 국제금융로10 서울국제금융센터 One IFC 9층	07326	02-6676-1000	https://www.deloitte.com/
분사무소	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-

9. 외국 회계감독기구 등록 및 관련 감사업무 현황

가. 외국 회계감독기구 등록 현황

국가명	회계감독기구명	등록일자	최근 수감기간	비고
미국	Public Company Accounting Oversight Board ("PCAOB")	2004년 07월 13일	2024년 05월 13일 ~ 2024년 05월 24일	금융감독원과 공동 검사
일본	Japanese Financial Services Agency ("JFSA")	2009년 05월 29일	-	-
영국	Financial Reporting Council("FRC")	2010년 01월 07일	-	-
룩셈부르크	Commission de Surveillance du Secteur Financier ("CSSF")	2010년 05월 21일	-	-

나. 외국증권시장 상장기업에 대한 감사현황

국가명	증권시장명	피감사회사명	결산연월	발행증권	비고
일본	동경증권거래소	(주)케이티	2512	채권	-
싱가포르	싱가포르증권거래소	농협은행(주)	2512	채권	-
싱가포르	싱가포르증권거래소	현대캐피탈(주)	2512	채권	-
싱가포르	싱가포르증권거래소	(주)케이티	2512	채권	-
싱가포르	싱가포르증권거래소	한국가스공사(주)	2512	채권	-
싱가포르	싱가포르증권거래소	(주)엘지에너지솔루션	2512	채권	-
스위스	스위스 증권거래소	현대캐피탈(주)	2512	채권	-
스위스	스위스 증권거래소	한국가스공사(주)	2512	채권	-
독일	프랑크푸르트증권거래소	한국가스공사(주)	2512	채권	-
미국	뉴욕증권거래소	(주)케이티	2512	주식	-

II. 주요사업의 내용

1. 사업의 개요

가. 업무개황

(1) 회계감사 및 관련 서비스

- 재무제표 감사 및 검토
- 경영 평가와 내부 감사
- 재무 예측 및 사업계획 수립
- 특수목적 감사
- 해외 증시 IPO 자문
- 회계, 재무 및 원가 관련 각종 자문
- 일본계 기업 대상 회계 및 경영 관련 자문
- IFRS 관련 자문
- 내부회계관리제도 구축 및 운영평가 지원
- 금융보험계리 자문
- 지배구조 개선 자문
- ESG 자문
- XBRL 자문
- Basel 도입자문
- 블록체인 회계 및 내부통제 자문
- Financial Assets 개발
- Data Analytics를 활용한 자문
- AI governance 자문
- 반덤핑, 상계관세 자문

(2) 세무 자문 서비스

- 법인세 신고 서비스
- 세무진단 및 세무조사 지원 서비스

- 조세불복 및 예규질의 서비스
- 국내투자 관련 회사설립 지원 및 세무자문 서비스
- 해외투자 관련 세무자문 서비스
- 금융업 세무자문 서비스
- BEPS 자문 및 이전가격 관련 서비스
- 글로벌 최저한세 관련 세무자문 서비스
- 기업 인수·합병 관련 세무자문 서비스
- 상속·증여, 주식이동 관련 세무자문 서비스
- 해외 파견 임직원 세무자문 서비스
- 급여·회계·세무 아웃소싱 서비스
- 관세심사, 조사대응, 자문 등 관세관련 지원 서비스
- 지방세 신고 및 조세불복 서비스
- 세무관련 시스템 구축 및 자문 서비스

(3) 경영 자문 서비스

- 기업 인수·합병 (M&A) 관련 재무 자문 서비스
- 투자유치 및 자금 조달 관련 자문 서비스
- 딜 구조 설계(Deal Structuring) 서비스
- 재무실사 서비스
- M&A/Corporate Strategy 서비스 (사업포트폴리오 진단 및 재편, In-Organic 성장 전략 수립, 신사업 발굴 및 사업계획 수립, 해외시장 진출전략 수립)
- JV설립 관련 재무자문서비스
- 가치평가 및 재무 모델링 서비스
- M&A E2E 서비스 : 딜 발굴 지원, 전략실사 (Commercial DD), 영업실사(Operational DD), PMI
- 기업 구조 조정 및 회생 절차 관련 자문 서비스
- 부실 채권 및 PF 채권 매각·인수 자문 서비스
- Value up 서비스 (단기 또는 중기적 Cash 창출을 위한 전략구매/소싱, 제조원가 절감 및 품질 혁신, 생산성 향상, 설계비용 개선, 판매관리비용 최적화 등)
- 부동산(리테일) 관련 사업 타당성 분석 금융 구조자문 서비스
- 부동산 매각·매입·개발 및 운영 관련 자문 서비스

- 호텔, 물류, 골프 관련 사업 개발 전략 수립 및 투자분석, 매입/매각 자문
- Office 및 물류 관련 사업 개발 전략 수립, 임대차 전략수립, 임대차 자문
- 공공기관 및 공기업 대상 사업 타당성 분석, 실행 전략 수립 및 이행 관련 자문 서비스
- ESG, 기후변화 대응 및 지속가능경영 (Sustainability) 관련 서비스
- 금융기관 신용리스크, 운영리스크 및 시장리스크 관련 서비스
- 크라이시스 매니지먼트 서비스 (분쟁지원, 부정 조사, 준법 자문, 데이터분석)
- IP 가치 창출 및 거래 자문 서비스
- 부정 및 횡령 조사 및 재발방지 자문 서비스
- Risk Intelligence 서비스
- Digital Forensic 기반의 조사 및 분석 업무
- 정보보호 사고조사 및 재발 방지 업무
- 전사위험관리 자문 서비스
- 인공지능, 머신러닝 등 Digital 기술 기반의 Risk Analytics

나. 당해 사업연도 중 특기할만한 실적

- IFRS 회계자문 수행(IFRS 18 등)
- GAAP Conversion 용역 수행
- 경영성과 평가 자문 용역 수행
- 내부회계관리제도 관련 용역 수행
- 결산지원 용역 수행
- XBRL 도입에 따른 작성지원 용역 수행
- 보험사 계리업무 자문
- 금융기관 리스크 및 책무구조도 컨설팅 용역 수행
- 금융사 검사시스템 고도화 자문 용역
- 기업의 ESG 및 지속가능경영 전략 수립 및 용역 수행
- 기업지배기구발전센터 운영 확대
- RightHouse (자금사고징후탐지솔루션) 서비스 확대
- Dart Converter(공시효율화솔루션) 서비스 확대
- 사업보고서 Converter 솔루션 서비스 확대

- XBRL Converter 솔루션 서비스 확대
- 해외 IPO 전담팀 강화
- MAP / APA 용역 수행
- 글로벌최저한세정보신고서 (Pillar 2) 작성 및 신고 용역 수행
- 국외투자기구에 대한 실질귀속자 특례 자문 및 신고서 작성 용역 수행
- 국세 및 지방세 경정청구 용역 수행 (이전가격 포함)
- 해외 파견 임직원에 대한 세무자문 및 비자 관련 용역 수행
- 플랫폼 기반 종합부동산세 환급 용역 수행
- 해외 대체투자 분야 세무자문 용역 수행
- 다수 회사에 대한 인수/매각 실사 및 자문 용역 수행
- Joint Venture (합작회사) 설립 관련 실사 및 자문 용역 수행
- 투자/인수 대상 발굴 업무 수행
- 기업가치 제고 업무(“ Value Creation Service”) 수행
- 국내 기업의 국내외 인수/합병에 대한 다수의 PMI 용역수행
- 사업 타당성 분석 관련 자문 서비스
- 구조조정 자문 수행
- 금융기관 부실채권 매각 용역 수행
- 부동산 개발 자문 수행
- PMI (Post Merger Integration) 서비스 용역 수행
- 공급망 관리 Risk Management 용역 수행
- 내부통제 개선, 내부감사 지원 및 Compliance 용역 수행
- 상시모니터링 및 Analytics 용역 수행
- 포렌식 및 부정조사 업무 용역 수행
- 해외원전프로젝트 수행 상시자문 / Claim Consulting / Commercial Management / Dispute Avoidance
- 해외중재 Quantum / Delay / Forensic Accounting Expert Service
- 개인정보 유출사고에 대한 조사 및 재발 방지 업무
- AI 거버넌스 및 Risk 관리를 위한 자문 용역 수행

2. 외감법에 의한 감사실적

가. 감사실적 총괄표

(단위 : 사)

구분		감사대상회사	당 기	전 기
개별재무제표 감사보고서	사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	86	72
		코스닥시장 상장법인	60	49
		코넥스시장 상장법인	1	2
		기타 사업보고서 제출대상법인	39	42
	기타 법인		605	603
	합계		791	768
연결재무제표 감사보고서	사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	78	61
		코스닥시장 상장법인	52	41
		코넥스시장 상장법인	-	2
		기타 사업보고서 제출대상법인	26	31
	기타 법인		89	95
	합계		245	230

나. 개별(별도)재무제표 감사실적

(1) 자산규모별 현황

(단위 : 사)

구분	사업보고서 제출대상법인				기타법인	합계
	유가증권시장 상장법인	코스닥시장 상장법인	코넥스시장 상장법인	기타 사업보고서 제출대상법인		
2조원 이상	29	-	-	17	16	62
1조원 이상 ~ 2조원 미만	17	1	-	3	21	42
8,000억원 이상 ~ 1조원 미만	8	2	-	-	13	23
5,000억원 이상 ~ 8,000억원 미만	9	3	-	4	26	42
3,000억원 이상 ~ 5,000억원 미만	11	5	-	4	35	55
1,000억원 이상 ~ 3,000억원 미만	11	26	-	3	144	184
500억원 이상 ~ 1,000억원 미만	1	17	-	7	117	142
120억원 이상 ~ 500억원 미만	-	6	1	1	209	217
120억원 미만	-	-	-	-	24	24
합계	86	60	1	39	605	791

(2) 연속감사 현황

(단위 : 사)

구분		1년차 (신규)	2년차	3년차	4년차	5년차	6년차	7년차 이상	합계
사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	34	15	33	1	1	1	1	86
	코스닥시장 상장법인	24	15	18	-	1	-	2	60
	코넥스시장 상장법인	1	-	-	-	-	-	-	1
	기타 사업보고서 제출대상법인	9	4	5	2	-	-	19	39
기타 법인		139	79	87	47	30	32	191	605
합계		207	113	143	50	32	33	213	791

(3) 감사의견 현황

(단위 : 사)

구분		적정	한정	부적정	의견거절	계
사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	86	-	-	-	86
	코스닥시장 상장법인	60	-	-	-	60
	코넥스시장 상장법인	1	-	-	-	1
	기타 사업보고서 제출대상법인	38	-	-	1	39
기타 법인		591	2	-	12	605
합계		776	2	-	13	791

다. 연결재무제표 감사실적

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
1	기신정기(주)	3	적정
2	(주)모아텍	2	적정
3	신영증권(주)	18	적정
4	지산리조트(주)	4	적정
5	라인플러스(주)	7	적정
6	아이피엑스(주)	5	적정
7	대명광학(주)	1	적정
8	(유)돌코리아	1	적정
9	덴소코리아(주)	1	적정
10	다이킨코리아(주)	1	적정
11	라인빅스트(주)	2	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
12	(주)리코코리아	1	적정
13	라인파이낸셜플러스(주)	3	적정
14	(주)골든블루	2	적정
15	가온전선(주)	10	적정
16	(주)인스파이어인티그레이티드리조트	1	적정
17	(주)엠피씨플러스	1	적정
18	(주)디에이치오토리드	11	적정
19	(주)이랜시스	2	적정
20	코아스텀캠온(주)	2	적정
21	(주)한빛소프트	1	적정
22	(주)아미노로직스	2	적정
23	(주)옵트론텍	6	적정
24	모바일어플라이언스(주)	1	적정
25	(주)동양고속	2	적정
26	에스케이디앤디(주)	4	적정
27	(주)한미글로벌건축사사무소	20	적정
28	(주)나노	3	적정
29	에이치디씨랩스(주)	2	적정
30	(주)비지에프리테일	5	적정
31	(주)씨씨에스충북방송	1	적정
32	(주)씨에스	2	적정
33	해태제과식품(주)	3	적정
34	(주)유니온바이오메트릭스(구, (주)유니온커뮤니티)	2	적정
35	(주)오스템	4	적정
36	(주)케이알엠	2	적정
37	(주)더존비즈온	11	적정
38	(주)제노레이	6	적정
39	(주)제이에스코퍼레이션	20	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
40	(주)와이투솔루션	1	적정
41	피케이씨(주) (구, 백광산업(주))	1	적정
42	(주)지란지교시큐리티	1	적정
43	(주)엘엑스인터내셔널	101	적정
44	동국홀딩스(주)	20	적정
45	(주)크라운해태홀딩스	9	적정
46	씨앤에스에너지(주)	1	적정
47	인포뱅크(주)	2	적정
48	(주)호텔신라	19	적정
49	삼양식품(주)	14	적정
50	(주)케이티	78	적정
51	(주)종근당	3	적정
52	쌍용씨앤이(주)	10	적정
53	(주)에스에스알	1	적정
54	(주)흥국에프엔비	5	적정
55	이트론(주)	6	의견거절
56	(주)루트로닉	6	적정
57	메트라이프생명보험(주)	1	적정
58	(주)신흥	5	적정
59	(주)씨니트	7	적정
60	대봉엘에스(주)	3	적정
61	(주)진성티이씨	9	적정
62	(주)지씨셀	1	적정
63	(주)피케이엘	1	적정
64	한미약품(주)	4	적정
65	한미사이언스(주)	6	적정
66	에이치엘홀딩스(주)	19	적정
67	롯데쇼핑(주)	33	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
68	금호석유화학(주)	20	적정
69	코오롱글로벌(주)	9	적정
70	(주)강원랜드	2	적정
71	(주)조이시티	5	적정
72	글로벌텍스프리(주)	3	적정
73	(주)케이티지니유틸(구, (주)지니유틸)	1	적정
74	농협은행(주)	53	적정
75	삼성증권(주)	142	적정
76	(주)엑시콘	1	적정
77	한화투자증권(주)	78	적정
78	(주)케이씨씨글라스	1	적정
79	현대제철(주)	28	적정
80	(주)엘지유플러스	13	적정
81	(주)에스디생명공학	6	적정
82	한화자산운용(주)	14	적정
83	(주)LG에너지솔루션	25	적정
84	농협금융지주(주)	148	적정
85	애경산업(주)	5	적정
86	(주)디에이피	2	적정
87	코오롱인더스트리(주)	37	적정
88	삼성전기(주)	14	적정
89	(주)두올	23	적정
90	(주)엘엑스하우시스	8	적정
91	코웨이(주)	20	적정
92	(주)제주항공	4	적정
93	(주)하나투어	22	적정
94	한화손해보험(주)	3	적정
95	삼성카드(주)	14	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
96	현대캐피탈(주)	28	적정
97	현대해상화재보험(주)	44	적정
98	한화시스템(주)	10	적정
99	(주)좋은사람들	2	적정
100	(주)신원	26	적정
101	(주)동양	11	적정
102	비씨카드(주)	6	적정
103	금호타이어(주)	17	적정
104	삼성화재해상보험(주)	85	적정
105	고려해운(주)	22	적정
106	보로노이(주)	1	적정
107	디에지오브코리아(주)	13	적정
108	(주)농협네트웍스	1	적정
109	(주)롯데테크	2	적정
110	한국증권금융(주)	13	적정
111	(주)이노스페이스	3	적정
112	생고뱅코리아홀딩스(주)	3	적정
113	농협경제지주(주)	28	적정
114	농업회사법인(주)농우바이오	7	적정
115	(주)에스피씨삼립	3	적정
116	코오롱이앤피(주)	4	적정
117	한화호텔앤드리조트(주)	29	적정
118	마제스티골프코리아(주)	7	적정
119	(주)선인	5	적정
120	삼양로지스틱스(주)	3	적정
121	엘에스아이앤디(주)	1	적정
122	아세아제지(주)	5	적정
123	미래나노텍(주)	17	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
124	(주)에이블씨엔씨	6	적정
125	동국씨엠(주)	6	적정
126	대한시멘트(주)	1	적정
127	동화기업(주)	15	적정
128	(주)한국에바라정밀기계	1	적정
129	씨유테크(주)	2	적정
130	(주)호텔롯데	40	적정
131	현담산업(주)	5	적정
132	(주)신세계인터내셔널	7	적정
133	(주)신세계푸드	2	적정
134	(주)신세계까사	1	적정
135	(주)코아시아	17	적정
136	(주)코스와이어	3	적정
137	지디케이화장품(주)	1	적정
138	골드펌프(주)	1	적정
139	데브시스템즈(주)	14	적정
140	엘에스마린솔루션(주)	1	적정
141	(주)에릭슨코리아파트너스	2	적정
142	(주)유베이스	16	적정
143	(주)현대이지웰	1	적정
144	삼성벤처투자(주)	1	적정
145	(주)엘티	3	적정
146	(주)뉴트리	6	적정
147	엘티상보(주)	6	적정
148	한국부유식품력(주)	1	적정
149	(주)서흥	9	적정
150	씨에스윈드(주)	39	적정
151	희성피엠텍(주)	1	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
152	희성전자(주)	8	적정
153	(주)희성화학	1	적정
154	롯데에너지머티리얼즈(주)	15	적정
155	롯데이노베이트(주)	8	적정
156	버숨머트리얼즈에이디엠코리아(유)	3	적정
157	(주)엘엑스홀딩스	2	적정
158	아세아(주)	14	적정
159	롯데건설(주)	9	적정
160	아세아시멘트(주)	7	적정
161	(주)에코비트	31	적정
162	디와이파워(주)	2	적정
163	어보브반도체(주)	3	적정
164	(주)실크로드시앤티	3	적정
165	(주)인지디스플레이	6	적정
166	(주)커넥트웨이브	17	적정
167	페이퍼코리아(주)	8	적정
168	에이에스이코리아(주)	1	적정
169	엘티메탈(주)	2	적정
170	(주)골프존홀딩스 (구,(주)골프존뉴딘홀딩스)	8	적정
171	에스제이지세종(주)	23	적정
172	피에이치에이에차(유)	1	적정
173	(주)지에스이앤알	13	적정
174	지에스이피에스(주)	1	적정
175	(주)지에스동해전력	1	적정
176	(주)케이티스카이라이프	2	적정
177	(주)아이에스시	3	적정
178	현대트랜시스(주)	13	적정
179	(주)현대렌탈케어	2	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
180	(주)경신	10	적정
181	한일네트웍스(주)	1	적정
182	키스웰홀딩스(주)	5	적정
183	(주)대농	5	적정
184	캐논코리아(주)	1	적정
185	(주)현대케피코	4	적정
186	(주)데이원컴퍼니	5	적정
187	머크(주)	1	적정
188	KPX케미칼(주)	7	적정
189	(주)에스씨엘사이언스	3	적정
190	(주)아이마켓코리아	20	적정
191	(주)디엔솔루션즈	8	적정
192	(주)우진	7	적정
193	청호나이스(주)	3	적정
194	더핑크퐁컴퍼니(주)	9	적정
195	인천종합에너지(주)	1	적정
196	(주)케이티클라우드	1	적정
197	(주)케이티에스테이트	8	적정
198	글로벌고메이서비스(주)	8	적정
199	(주)하림	3	적정
200	(주)케이피티	2	적정
201	(주)코아비스	8	적정
202	(주)경신홀딩스	12	적정
203	(주)에이비씨마트코리아	4	적정
204	(주)에이티바이오	1	적정
205	현대엔지니어링(주)	29	적정
206	에스엔에프코리아(주)	1	적정
207	(주)콘텐츠리중앙	38	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
208	(주)여기어때컴퍼니	2	적정
209	한국이네오스스티롤루션(주)	1	적정
210	엘에스에코에너지(주)	5	적정
211	메가박스중앙(주)	10	적정
212	(주)서브원	10	적정
213	(주)비아다반치	3	적정
214	(주)진양홀딩스	12	적정
215	KPX홀딩스(주)	29	적정
216	(주)그래디언트	27	적정
217	진양산업(주)	3	적정
218	장금상선(주)	78	적정
219	한국콜마(주)	13	적정
220	(주)아이지에이웍스	5	적정
221	(주)이에이치엘바이오	1	적정
222	(주)메이머스트	1	적정
223	디아이동일(주)	10	적정
224	한국가스공사(주)	29	적정
225	(주)엔드림	8	적정
226	(주)비보존	2	적정
227	에스엔시스(주)	1	적정
228	(주)블랭크코퍼레이션	13	적정
229	(주)무신사	17	적정
230	(주)약진통상	11	적정
231	한패스(주)	2	적정
232	(주)브이디에스	1	적정
233	(주)에이앤아이	3	적정
234	현대엘엔지해운(주)	25	적정
235	에스알이문홀딩(주)	1	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
236	엠지손해보험(주)	2	의견거절
237	에스케이리비오(주)	1	적정
238	(주)엔클로니	2	적정
239	(주)큐픽스	2	적정
240	(주)아이코닉스	2	적정
241	(주)엘리스그룹	4	적정
242	(주)엔피코어	2	적정
243	(주)인터엑스	1	적정
244	(주)삼영검사엔지니어링	1	적정
245	리벨리온(주)	1	적정

3. 국내자본시장 상장 외국법인에 대한 감사현황

구분	피감사회사명	결산월	국적	연결대상 회사수
-	-	-	-	-

III. 감사보고서 품질관리 관련 정보

1. 회계법인내 품질에 대한 리더십 책임

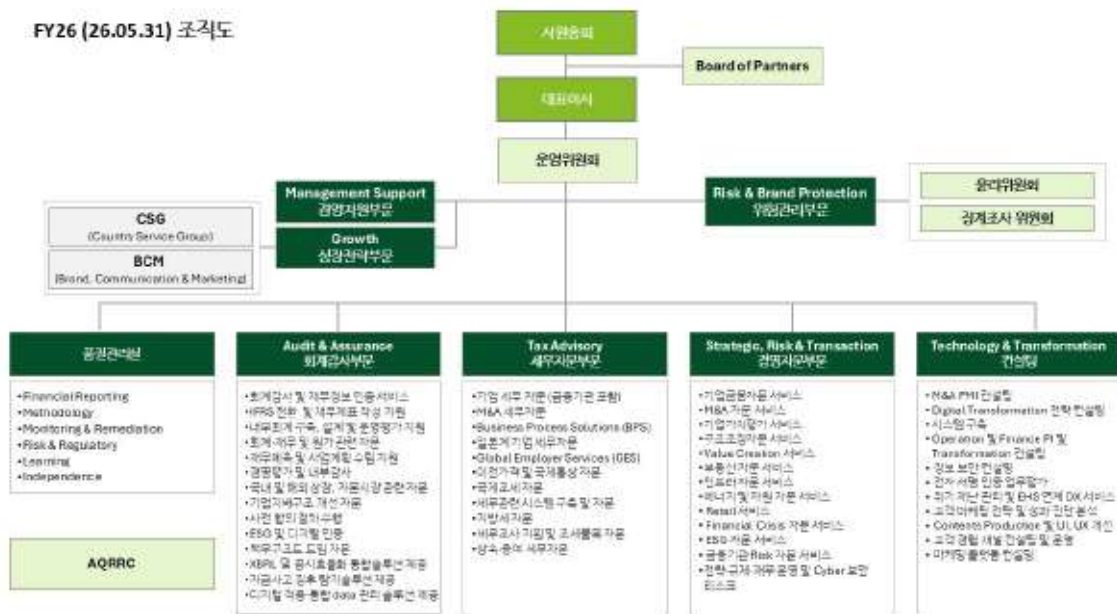
가. 품질관리기준 구축·운영 현황

당 법인은 안전회계법인 품질 및 위험관리규칙에 품질관리제도의 궁극적인 책임은 대표이사에게 있음을 명시하고 있으며, 대표이사는 품질관리기준에 따른 업무 설계 및 운영을 담당할 실무 책임자로 품질관리업무 담당이사를 지정하고 그 권한을 위임하고 있습니다.

한편, 당 법인은 "Tone at the top" Communications 을 통한 품질 지향의 조직문화 구축을 강조하고 있으며 이윤 동기에 의하여 법인의 품질 달성의 목적이 훼손되지 않도록 평가, 보상 및 승진에 있어 품질관리항목을 포함하고 있습니다.

나. 회계법인 지배구조 및 계열회사 현황

조직도



조직도_260531

● 사원총회

사원총회는 당 법인 운영에 관한 최상위의 의결기관으로서 대표이사 및 이사의 선임/해임 및 재무에 관한 결정등 법인의 경영과 관련한 중요사항에 대하여 결의합니다.

사원총회 의장은 대표이사가 맡으며, 대표이사가 궐석인 경우에는 대표이사가 지명하는 사원, 출자지분이 가장 많은 사원 순으로 의장직을 대행합니다.

사원총회의 결의는 일반결의 및 특별결의로 구분됩니다. 일반결의는 총사원의 의결권의 과반수를 가진 사원이출석하고 출석하여 투표한 의결권의 과반수 찬성으로 합니다. 특별결의는 전체 사원의 과반수 이상의 찬성과 전체 의결권 4분의 3 이상을 가지는 자의 찬성으로 합니다.

● Board of Partners

Board of Partners(이하 “BOP”)는 당 법인의 파트너십의 운영, 실행에 관한 중요사항에 대한 권한 및 감독, 법인 장기전략에 대한 검토 및 주요 업무와 관련된 위험관리, 대표이사와 운영위원회에 대한 감독 및 파트너들의 권리 보호 등을 수행합니다.

BOP는 법인의 사원파트너인 자 중에서 BOP 의장을 포함하여 총 9명 이내의 구성원으로 구성되며, BOP의장을 포함한 BOP구성원은 전체 사원파트너 수의 과반수의 출석 및 투표한 사원파트너 과반수의 찬성으로 선출합니다.

BOP의 의결은 전체 BOP구성원의 과반수 출석 및 투표한 구성원의 과반수 찬성으로 합니다.

회계법인 내부위원회 현황

위원회명	설치목적	구성인력 수	비고
운영위원회	법인의 운영 및 영업활동에 관한 사항 중 중요한 항목에 대하여 검토하고 승인하는 의결 조직	7	대표이사 및 사원 중에서 선임된 5인 이상 10인 이내의 위원으로 구성된다. 의장은 대표이사가 수행하며, 운영위원 총수의 과반수 출석 및 출석 운영위원의 3분의2 이상 찬성을 통해 결의한다.
AQRRC	법인의 품질 및 위험관리규칙에 따라 대표이사의 회계감사본부 품질에 관한 궁극적 권한과 책임을 보조하기 위한 목적으로 설립 및 운영. 법인의 감사품질 관련 중요한 항목의 논의, 검토 및 결정에 관한 권한과 책임을 가지는 조직	5	품질관리실장이 AQRRC의 위원장을 담당하며, AABL (Audit & Assurance Business Leader), CRO (Chief Risk Officer), AAQL(Audit & Assurance Quality Leader) 및 ARL (Audit Risk Leader)로 구성된다. 품질관리실장은 필요에 따라 매위원회 소집시에 GAAP, GAAS 또는 Industry 전문가를 AQRRC 위원으로 선임할 수 있다.
윤리위원회	윤리 이슈에 대해 징계 여부를 논의하고, 필요한 조치를 심의/의결하는 기구	7	윤리위원회의 윤리위원은 CRO (윤리위원회 위원장,이하 ‘윤리위원장’ 이라 함), 윤리담당임원(윤리위원회 부위원장, Chief Ethics & Compliance Officer, 이하 ‘CECO’ 라 함), 인사 담당 임원인 3인의 당연직위원과 윤리위원장의 추천으로 대표이사가 임명하는 4인의 추천직위원으로 구성된다. 안건은 재직위원 과반수 이상의 출석과 출석위원 과반수의 찬성으로 의결한다. 가부동수인 경우에는 위원장이 결정권을 갖는다. 또한 위원회에서 감봉 이상의 중징계로 징계 조치를 의결한 경우, 관련 위원회 의결 이후 최초로 소집되는 운영위원회에서 심의 후 징계를 최종 확정한다.(중징계 조치에 대해서는 윤리위원회 의결의 적정성 및 징계수위 조정 필요성 등을 운영위원회에서 한 번 더 검토하여 최종 의결함).
징계조사위원회	전문직 기준 및 품질관리 관련 사항의 경중을 고려하여 징계조치를	7	위원장은 CRO로 한다. 구성은 CRO와 CECO를 포함한 3인 이상의 위원으로 한다. CRO는 품질관리실장 (또는 BRL), Industry Leader (또는 해당 사안에 대해 전문적 식견을 가진 임원) 등을 징계조사위원회 위원으로 선임할 수 있다. 안건은 재직위원 과반수 이상의 출석과 출석위원 과반수의 찬성으로 의결한다. 가부동수인 경우에는 위원장이 결정권을 갖는다. 또한 위원회에서 감봉

위원회명	설치목적	구성인력 수	비고
	심의/의결하는 기구		이상의 중징계로 징계조치를 의결한 경우, 관련 위원회 의결 이후 최초로 소집되는 운영위원회에서 심의후 징계를 최종 확정한다. (중징계 조치에 대해서는 윤리위원회 의결의 적정성 및 징계수위 조정 필요성 등을 운영위원회에서 한 번 더 검토하여 최종 의결함).

회계법인 계열회사 현황

회사명	설립일	사업내용	대표이사	주주현황(지분율)	소재지
딜로이트컨설팅 유한회사	1999년 02월 10일	경영컨설팅	배재민	DELOITTE TOHMATSU LLC(30.00%) 디씨에이치(유)(15.27%) 배재민(6.72%) 홍진석(5.82%) 조영수(5.17%) 등	서울특별시 영등포구 국제금융로 10 (여의도동, 서울국제금융센터 원아이에프씨빌딩 12층)
딜로이트관세법인	2011년 06월 01일	관세업무	유정곤	유정곤(86.00%) 공도윤(3.25%) 홍모윤(1.75%)	서울특별시 영등포구 국제금융로 10 (여의도동, 서울국제금융센터원아이에프씨빌딩5층)
안진세무법인	2012년 10월 31일	세무업무	이호석	이호석(40.0%) 정현국(40.0%) 최경원(20.0%)	서울특별시 영등포구 국제금융로 10 (여의도동, 서울국제금융센터원아이에프씨빌딩4층)
디씨에이치(유)	2001년 09월 01일	경영컨설팅, 자문	민홍기	민홍기(100%)	서울특별시 영등포구 국제금융로 10 (여의도동, 서울국제금융센터원아이에프씨빌딩11층)
한국딜로이트 유한책임회사	2022년 02월 28일	사업지원서비스	김석기	홍충성(2.83%) 길기원(1.33%) 권지원(1.33%) 김준구(1.33%) 장수재(1.33%) 등	서울특별시 영등포구 국제금융로 10 (여의도동, 서울국제금융센터원아이에프씨빌딩9층)
한국딜로이트에프에이리클레임원 유한책임회사	2022년 06월 24일	투자 및 관리	정태원	한국딜로이트유한책임회사(100%)	서울특별시 영등포구 국제금융로 10 (여의도동, 서울국제금융센터원아이에프씨빌딩9층)
딜로이트커뮤니케이션즈 주식회사	1999년 05월 26일	광고대행 및 홍보대행	강윤정	한국딜로이트에프에이리클레임원 유한책임회사 (100%)	서울특별시 강남구 도산대로 150, 2층 (논현동, 도산150)

다. 품질관리조직의 구성내역 및 품질관리업무 담당 인력의 현황

품질관리조직 및 품질관리업무 담당 인력 현황

부서명	주요업무	인력 수	전문성 등			
			경력기간	구분	상근	전담
품질관리실	품질관리 및 위험관리 총괄	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	전담
품질관리실	회계처리 기준 등 자문	5	7년 이상	공인회계사	상근	전담
품질관리실	회계처리 기준 등 자문	1	7년 이상	공인회계사	상근	비전담
품질관리실	회계처리 기준 등 자문	2	5년 이상 7년 미만	공인회계사	상근	전담
품질관리실	회계처리 기준 등 자문	1	5년 미만	공인회계사	상근	전담
품질관리실	회계감사 기준 등 자문	4	7년 이상	공인회계사	상근	전담
품질관리실	회계감사 기준 등 자문	1	5년 이상 7년 미만	공인회계사	상근	전담
품질관리실	회계감사 기준 등 자문	1	5년 이상 7년 미만	공인회계사	상근	비전담
품질관리실	회계감사 기준 등 자문	1	5년 미만	기타직원	상근	전담
회계감사부문	감사품질 관리 및 감사조서 관리	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	비전담

부서명	주요업무	인력 수	전문성 등			
			경력기간	구분	상근	전담
품질관리실	감사품질 관리 및 감사조서 관리	5	7년 이상	공인회계사	상근	전담
품질관리실	감사품질 관리 및 감사조서 관리	1	7년 이상	공인회계사	상근	비전담
품질관리실	감사품질 관리 및 감사조서 관리	1	5년 이상 7년 미만	공인회계사	상근	비전담
품질관리실	감사품질 관리 및 감사조서 관리	3	5년 미만	기타직원	상근	전담
품질관리실	감사품질 관리 및 감사조서 관리	1	5년 미만	기타직원	상근	비전담
품질관리실	공시관리 등	4	5년 미만	기타직원	상근	전담
회계감사부문	교육훈련	1	7년 이상	공인회계사(이사)	상근	비전담
품질관리실	교육훈련	1	5년 이상 7년 미만	공인회계사	상근	전담
품질관리실	교육훈련	5	5년 미만	기타직원	상근	전담
회계감사부문	전산감사 품질관리	1	5년 미만	기타직원	상근	비전담
회계감사부문	금융상품 평가 자문 및 교육	1	7년 이상	공인회계사	상근	비전담
회계감사부문	금융상품 평가 자문 및 교육	2	5년 미만	기타직원	상근	비전담
품질관리실 (독립성)	독립성 및 윤리	4	7년 이상	공인회계사	상근	전담
품질관리실 (독립성)	독립성 및 윤리	1	5년 이상 7년 미만	공인회계사	상근	전담
품질관리실 (독립성)	독립성 및 윤리	1	5년 미만	공인회계사	상근	전담
품질관리실 (독립성)	독립성 및 윤리	6	5년 미만	기타직원	상근	전담
위험관리부문	독립성 및 윤리	2	5년 미만	기타직원	상근	전담
위험관리부문	계약서 검토 및 법률자문 등	3	5년 미만	기타직원	상근	전담

(*) 품질관리업무 담당 인력 중 공인회계사가 아닌 기타 직원의 경력기간은 일괄 5년 미만으로 표시하였습니다.

라. 품질관리 관련 예산(인건비)의 비중

품질관리 관련 예산(인건비) 비중

(단위 : 백만원, %)

법인 전체 인건비	품질관리 관련 인건비	비중
295,235	9,311	3.15

2. 관련 윤리적 요구사항

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 윤리적 요구사항(성실, 공정, 전문가적 적격성 및 정당한 주의, 비밀유지, 전문가적 품위)을 준수하기 위한 정책과 절차의 구축·운영 현황

1) 윤리규정 및 관련 법률 준수를 위한 정책

법인은 '윤리규정'을 제정하여 외부감사인 또는 전문직업인으로서 시장의 기대와 역할에 부응하고 확고한 직업 윤리에 따라 독립적이고 엄정하게 직무를 수행할 수 있도록 임직원의 행동 원칙과 가치판단의 기준을 제공하고 있으며, 동 규정은 공인회계사 윤리기준에서 공인회계사 윤리의 근본원칙으로 제시하고 있는 윤리강령(성실, 공정, 전문가적 적격성 및 정당한 주의, 비밀유지, 전문가적 품위) 준수를 위한 행동 기준과 윤리적 문제에 대한 해결 절차를 제시하고 있습니다.

법인의 모든 임직원은 매년 윤리규정 준수확인서, 반부패규정 준수확인서의 서명 및 제출을 통해 법인의 윤리 관련 모든 규정(윤리규정, 윤리규정 적용규칙, 접대·선물·경조금에 대한 규칙 등)을 준수해야 하는 책임이 있음을 확인하고, 법인의 윤리 관련 모든 규정을 위반한 사실이 없음을 서약하고 있습니다. 또한, 윤리적 요구사항(Ethics, Anti-Corruption, Insider Trading, Confidentiality, 성희롱 예방 포함)에 대한 전 임직원(신규 입사자 포함)의 교육이수를 의무화하고 있습니다.

2) 윤리 관련 커뮤니케이션

경영진은 임직원에게 Ethics & Integrity의 중요성을 전달하고, 매년 윤리 설문조사를 실시하여 윤리적 문제점을 파악하고 문제 해결을 위한 계획을 수립하고 있습니다. 또한, 윤리 캠페인, 사내 윤리 메시지 공지 등을 통하여 정기적으로 윤리 규정 준수의 중요성에 대한 메시지를 전달하고 있습니다.

3) 윤리사무국의 설치 및 운영

법인은 윤리사무국을 운영하고 있으며, 법인 신고채널(Ethics helpline) 등을 통하여 신고된 사항에 대하여 윤리규정 적용규칙 등 제반 규정에 따라 조사를 실시하고 있으며, 신고인 및 참고인이 보복으로 인한 불이익을 받지 않도록 비보복 정책을 시행하

고 있습니다.

4) 윤리위원회의 설치 및 운영

윤리위원회는 법인 내 윤리 이슈 발생 시 논의 및 해결책을 제시하며, 징계 수준을 심의·의결합니다.

5) 독립성 관련 규정의 제정 및 관련 정보의 데이터베이스(DB)화

법인은 외부감사인으로서 감사고객 및 그 관련기업(Affiliate)(이하 '제한기업' (Restricted Entity))에 대하여 독립성을 준수할 수 있도록, 독립성 규정과 독립성 규정 적용 지침 및 관련 세부 지침을 제정하여 적용하고 있습니다. 또한, 독립성 및 이해상충 검토에 필요한 정보를 내부 관련 시스템을 통해 체계적으로 DB화하여 보관 및 관리하고 있습니다.

6) 독립성 유지가 요구되는 제한기업 리스트의 관리 및 게시

법인은 법인 임직원이 조회하여 사용할 목적으로 독립성을 유지하여야 하는 제한기업 DB를 구축하여 관리하고 있으며, 동 DB를 Portal 시스템인 AOP를 통해 게시하고 있습니다. 또한, 주기적으로 해당 DB를 업데이트하고 있습니다.

7) 독립성 확인서 징구

- 감사업무 독립성 확인서: 감사업무에 참여한 개인(감사업무에 참여한 Specialist 포함)은 각 감사업무의 업무시작시점 및 업무종료시점에 독립성 확인서에 서명하여야 합니다.
- 연차 독립성 확인서: 모든 임직원은 매년 5월 31일 기준으로 7월 31일까지 연차 독립성 확인서를 제출하여야 합니다.
- 신규 입사자 독립성 확인서: 모든 신규 입사한 임직원은 입사일 기준으로 10영업일 이내에 신규 입사자 독립성 확인서를 제출하여야 합니다.
- 퇴사자 독립성 확인서: 퇴사자는 퇴사하기 전에 직전 연차 독립성확인서 제출일부터 퇴사일까지, 그리고 퇴사 이후 고용관계 관련 독립성 준수의무에 대한 퇴사자 독립성 확인서를 제출하여야 합니다.

8) 독립성에 대한 자문(Consultation)

독립성 관련 자문은 이메일 및 유선 통화 등을 통해 처리(질의 및 회신)되고 있으며,

독립성에 대한 자문은 비밀정보보호 목적으로 질의자에게만 공개하고 일정기간 이후 필요한 사람에게 공개될 수 있습니다.

9) 재무적 이해관계의 신고

법인의 파트너 및 매니저는 본인, 본인의 직계가족(배우자 및 부양가족)의 증권계좌 및 상장주식, 상장채권, 펀드 등의 보유사실 및 거래 내역을 거래 발생 후 10 영업일 이내에 Deloitte의 글로벌 시스템인 GIMS(Global Independence Monitoring System)에 신고하여야 합니다. 또한, 법인의 매니저 미만 전문직 직원은 본인의 증권계좌, 상장주식 거래내역을 거래 발생 후 10 영업일 이내에 LIIMS(Local Independence & Insider Trading Monitoring System)에 신고하여야 합니다.

한편, 법인의 모든 파트너 및 전문직 직원은 비상장주식, 감사고객과의 예적금, 대출 등 기타의 재무적 이해관계 및 배우자의 외부조직에서의 고용관계를 LIIMS에 신고하여야 합니다.

10) 주기적인 모니터링 수행

법인은 독립성 규정 및 관련 지침 등의 준수 여부를 확인하기 위하여 Client & Engagement Acceptance, Business Relationship, Inspection and Testing 등의 모니터링을 매년 주기적으로 수행하고 있습니다.

(2) 독립성 훼손위험을 통제하기 위한 정책과 절차의 구축·운영 현황

1) 재무적 이해관계 및 사업관계

법인은 전문직 임직원의 재무적 이해관계를 GIMS 및 LIIMS에 신고하도록 요구하고 있으며, 신규 감사업무에 대한 Conflict & Independence Check(이하 'C&I Check') 검토 수행 시, 법인 시스템에 신고된 재무적 이해관계에 기초하여 독립성 훼손위험을 식별하고, 독립성 훼손 위험이 식별된 경우 관련 임직원에게 감사계약 체결 전까지 동 위험을 해소하도록 안내하고 해결 여부를 확인하고 있습니다. 특히, 은행과 같은 금융기관 신규 감사업무 수임 시, 당 법인은 C&I Check 검토 요청을 받은 후 적절한 시일 내에 사원파트너들에게 GIMS/LIIMS 신고를 요청하고, 사원파트너들이 GIMS/LIIMS에 신고한 내용에 기초하여 재무적 이해관계와 관련된 독립성 훼손 여부를 점검하고 있습니다. 추가적으로, 신고의 정확성과 완전성을 확인하기 위해 C&I Check

재검토 절차를 수행하고 동 과정에서 사원 파트너들에게 금지된 재무적 이해관계 보유 여부 및 보유 시 감사계약 체결 전까지 해소하도록 안내하고 독립성 훼손 여부를 감사계약 체결 전에 최종 점검하고 있습니다. 일부 금융기관의 경우 감사계약 체결 전 재무적 이해관계로 인한 독립성 훼손이 발생하지 않도록 금지되는 재무적 이해관계 보유 여부에 대해 적극적으로 회신받는 절차를 수행하고 있습니다. 한편, 신규 감사업무에 대한 C&I Check 검토 수행 시, 감사고객 및 그 관련기업과의 사업관계가 식별된 경우 독립성 훼손 위험 여부를 분석하고, 독립성 훼손 위험이 없는 경우에만 감사업무의 수임 및 유지를 승인하고 있습니다.

2) 고용관계 등 기타 인적관계

법인은 전문직 임직원의 배우자가 외부조직에서의 고용관계를 맺고 있는 경우 LIIMS에 신고하도록 요구하고 있으며, 법인의 모든 임직원은 법인 규정 『사외이사등 외부조직에서의 직무중사 규칙』에 따른 승인 절차를 통해 승인을 득한 경우에만 외부조직에서 활동할 수 있습니다. 신규 감사업무에 대한 C&I Check 검토 수행 시 법인DB에 신고된 배우자의 고용관계와 임직원의 외부활동을 조회·확인하여 독립성 훼손 위험 여부를 확인하고, 독립성 훼손 위험이 식별된 경우 동 훼손 위험이 해소된 경우에만 감사업무의 수임을 승인하고 있습니다.

3) 비감사업무 수행 등

법인은 제한기업에 대한 비감사업무 수임 시, 공인회계사법, 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률(이하 '외부감사법'), 공인회계사 윤리기준 등에서 규정하는 독립성 훼손 위험을 식별하고, 위험이 식별된 경우 동 위험을 제거하거나 수용가능한 수준 이하로 감소시킬 수 있는 적절한 안전장치를 적용하도록 요구하고 있습니다. 독립성 훼손 위험이 식별된 경우, 적절한 안전장치를 적용하여 동 위험이 제거되거나 수용 가능한 수준 이하로 감소된 경우에만 제한기업에 대한 비감사업무의 수임을 승인하고 있습니다.

(3) 유착위험을 통제하기 위한 정책과 절차의 구축·운영 현황

법인에 재직 중인 모든 임직원은 "사외이사등 외부조직에서의 직무중사 규칙"에 따라 상장회사 및 제한기업과의 고용관계를 맺을 수 없습니다. 또한, 법인의 파트너 및 전문직 직원이 제한기업으로 이직하는 경우 관련된 법률 및 규정에 따른 독립성 훼손 위험에 대한 검토가 완료된 이후에 이직할 수 있으며, 퇴사 시 '(퇴사) 독립성 확인서'

제출을 통해 퇴사 이후 고용관계로 인한 독립성 훼손 위협을 초래하는 상황이 발생하지 않게 할 것이라는 확약을 받고 있습니다.

한편, 법인은 감사파트너가 연속하여 장기간 감사업무를 수행할 경우 외부감사법, 공인회계사 윤리기준 등 관련 법률과 규정에 따라 독립성이 훼손될 수 있으므로, 동 법규를 위반하지 않도록 감사업무를 수행할 감사파트너를 배정하고 있습니다. 법인은 감사파트너 배정 전에 사전적으로 모니터링을 수행하여 파트너 순환(Partner rotation)이 적절한지 확인하는 절차를 취하고 있고, 이러한 사전 모니터링이 적절한지 사후적으로도 검토하고 있습니다.

3. 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 의뢰인 관계 및 특정 업무의 수용과 유지

당 법인은 다음과 같이 의뢰인의 관계 및 특정 업무의 수용과 유지에 대한 정책과 절차를 수립하여 운영하고 있습니다.

1) 업무수행을 위한 적격성과 업무를 수행할 수 있는 시간과 자원 등 역량 관련

당 법인은 특정 업무의 수용과 유지를 결정하기 전 의뢰인과의 관계에 있어서의 독립성 및 이해상충 여부, 업무수행을 위한 적절한 지식, 경험 및 자격을 갖춘 파트너와 전문직 직원의 가용성, 제안된 전문가 서비스 제공을 위한 충분한 시간과 자원의 보유 및 업무에 따른 위험요소 등을 고려하여 업무의 수용과 유지 여부를 평가하고 있습니다.

특정 업무의 수용과 유지를 위한 업무수임양식(EAF/ECF, Engagement Acceptance/Continuance Form) 작성 과정에 있어 의뢰인과의 독립성 및 이해상충 이슈에 대한 검토(Conflict & Independence Check)는 법인의 품질관리실(독립성)에서 일괄 수행하고 있으며, 검토 과정에서 국내 업무의 경우 법인 내부 System을, Cross-border 업무의 경우 Deloitte Global System을 이용하고 있습니다.

Deloitte Global System은 Web 기반으로 Deloitte의 제한 기업을 검색하고 책임 있는 승인권자인 LCSP(Lead Client Service Partner)로부터 승인을 득할 수 있게 하는 DESC(Deloitte Entity Search & Compliance)와 독립성 및 이해상충 이슈 여부를 체크할 수 있는 DCCS(Deloitte Conflict Checking System)으로 구성되어 있습니다.

업무수임양식 작성 과정에 있어 의뢰인과의 독립성 및 이해상충 이슈에 대한 검토 외에도 해당 회사 사업의 특성, 경영진의 평판, 내부통제환경 등에 대한 정보를 입수하고, 이를 종합적으로 평가하는 과정을 통해 해당 업무에 대한 위험(Engagement Risk)을 세분화하고 있습니다.

특정 업무에 대한 위험평가 결과 High Risk로 분류된 업무의 경우 감사 업무의 수용과 유지 여부 및 업무수행이사에 대한 배정은 위험관리부문 및 회계감사부문 내 Risk Leader들로 구성된 AQRRC(Audit Quality & Risk Review Committee)에서 결정하고 있습니다.

2) 의뢰인의 성실성을 고려

당 법인의 의뢰인에 대한 성실성에 대한 평가는 상기에서 설명한 업무수임양식을 작성하는 과정에서 고객에 대한 이해(Know Your Client) 절차를 통하여 수행되며, 이 과정에서 잠재적인 고객 및 경영진에 관한 특성, 평판, 정직성 및 사업 관행 등의 평가를 통해 업무의 수용과 유지 여부를 결정하고 있습니다.

외부감사법에 따라 증권선물위원회의 감사인 지정에 의해 감사업무를 수임하게 된 경우에도 당 법인은 업무의 수용과 유지 정책에 대한 위험평가절차는 동일하게 수행하고 있습니다. 다만, 위험평가절차 결과, 감사인 지정이 되지 않았더라면 업무를 수임하지 않았을 것이라는 결과가 도출되는 경우에는 해당 고객 및 업무에 대한 위험에 대응하기 위한 감사절차를 수립하고 감사품질을 유지할 수 있도록 추가적인 위험관리절차를 수행하고 있습니다.

(2) 업무의 해지

당 법인은 업무 수용과 유지에 대한 결정 이후 의뢰인과의 관계 및 특정 업무에 대한 관계의 해지를 고려할 만한 정보가 입수된 경우 적격한 상위 관리자(품질관리실장)에게 보고하고, 해당 의뢰인과의 관계 또는 특정 업무에 대한 해지 절차에 앞서 해당 업

무를 해지하거나 또는 해당 업무와 의뢰인 관계 모두를 해지할 가능성, 해당 상황에 적용되는 전문직 책임 및 법적 책임과 규제기관에게 보고할 의무가 있는지 여부 등을 검토하고 있습니다.

4. 인적 자원

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 적격성과 역량을 갖추고 윤리원칙을 준수하는 충분한 인력 보유

1) 채용

당 법인의 업무를 원활히 수행할 수 있도록 법인이 정한 소정의 자격을 구비한 자를 모집하여 인재상, 핵심역량 및 윤리적 요구사항, 업무수행능력 등을 바탕으로 선발하고 있습니다. 직종별 채용은 전문직, 준 전문직, 행정직으로 구분하며, 수요 발생에 의거하여 연중 수시로 진행되는 수시채용과 신입 회계사 정기채용으로 절차상 구분하고 있습니다. 모든 채용은 중장기 및 당해년도 인력계획을 바탕으로 진행하며, 채용 계획 수립 절차는 다음과 같이 수시 및 정기채용으로 구분하고 있습니다.

① 수시채용 : 결원 발생이나 사업 확장 등으로 증원 수요가 발생하였을 시 그 사유와 자격요건, 연간 인력계획 검토 결과를 바탕으로 인력충원 적정성을 검토 후 채용을 진행하고 있습니다.

② 정기채용 : 신입 회계사 정기채용 규모는 당해년도 및 중장기 인력계획을 바탕으로 사업부문별 수요 파악 후 채용을 진행하고 있습니다.

2) 교육훈련

당 법인은 임직원의 직무능력을 높이고 Deloitte Policy Manual 및 제반 법규의 준수를 위한 다양한 교육 프로그램을 수립하여 운영하고 있습니다.

● 서비스라인별 전문교육 프로그램

회계감사(Audit & Assurance), 세무자문(Tax & Legal), 경영자문(Strategy, Risk & Transactions), 컨설팅(Technology & Transformation), 비즈니스 지원(Business Support Services) 등 각 서비스 라인에서 필요로 하는 전문 직무 교육을 제공하고 있습

니다.

● 전문가 역량 및 리더십 개발 프로그램

전문직 임직원의 역량 향상 및 Global Talent Standard의 역량 분류에 따른 다양한 교육 과정을 개발하여 제공하고 있습니다. 고객관리, 프레젠테이션, 협상, 커뮤니케이션, 퍼실리테이션, 코칭 등의 전문가 역량 개발 프로그램과 인문학 특강, 외국어 교육 등의 기초 소양 교육을 상시 학습할 수 있도록 제공하고 있으며, 신규 입사자를 위한 직급별 Onboarding Program 과 승진자를 위한 Global Milestone Program, 차세대 리더 육성을 위한 Next Partner/Executive Director Development Program 등을 운영하고 있습니다. 또한 글로벌 경쟁력 강화를 위한 Deloitte University의 다양한 글로벌 교육 과정에 참여하고 있으며 Inclusive Leadership Program, Women Sponsorship Program 등 다양성과 포용성을 갖춘 리더를 양성하기 위해 노력하고 있습니다.

● 법정 필수교육 프로그램

국내법에 의거하여 의무적으로 실시해야 하는 법정 필수교육 및 한국공인회계사 연수 규정에 따른 수습 회계사 연수와 계속 교육(CPD)을 통해 사회적 책임과 전문 직업인으로서의 기본 소양을 갖추기 위해 최선을 다하고 있습니다.

● 디지털 · AI 역량 강화 프로그램

당 법인은 AI 및 데이터 활용 역량을 미래 전문인력의 핵심 역량으로 인식하고, 임직원을 대상으로 디지털 · AI 역량 강화 교육을 운영하고 있습니다. AI 기술의 이해와 실무 적용 능력을 함양하고 데이터 기반 문제 해결 역량을 강화함으로써 업무 혁신과 고객 서비스 고도화를 지원하고 있습니다. 또한 급변하는 기술 환경 속에서 임직원이 지속적으로 전문성을 발전시킬 수 있도록 다양한 디지털 · AI 교육 프로그램과 학습 콘텐츠를 제공하고 있습니다.

소속 등록 공인회계사의 최근 3년간 교육훈련 실적(1인당 평균 교육시간)

(단위 : 시간)

구분	2026(당기)	2025(전기)	2024(전전기)
총 등록공인회계사	57	58	62
회계감사 사업부문 등록공인회계사	66	66	74

(2) 업무팀의 배정

1) 업무수행이사

당 법인은 감사업무에 대한 업무수행이사를 배정함에 있어 회계감사부문대표가 품질 관리실장과의 협의 하에 다음 사항을 고려하여 결정하고 있습니다.

- 법인의 업무품질검토제도 및 윤리규정에 대한 이해
- 해당 업무에 대한 수행, 감독 및 보고에 대한 이해
- 고객관계 및 고객이 속해있는 산업에 대한 이해
- 전문직 기준(회계 및 감사와 관련된 기준과 기타 전문직 기준) 및 관계 법규에 대한 지식
- 고객에 대한 독립성
- 감독당국 등으로부터의 조치 여부 및 법인 내부의 모니터링 결과
- 업무수행이사의 Workload 등

그러나 특정 업무에 대한 위험평가 결과 High Risk로 분류된 업무에 대한 감사 업무의 수용과 유지 그리고 업무수행이사에 대한 배정은 위험관리부문 및 회계감사부문 Leader들로 구성된 AQRRC(Audit Quality & Risk Review Committee)에서 결정하고 있으며, 업무수행이사 배정 시 품질관리실장은 개별 업무수행이사의 Industry 전문성 및 Quality 평가결과, Workload 등을 고려하여 후보군을 작성한 후 AQRRC에서 상기 후보군에 대한 검토를 거쳐 업무수행이사를 결정하고 있습니다.

한편, 품질관리실은 외부감사법 및 법인 내부 업무수행이사 교체 규정에 따라 주기적으로 업무수행이사 교체 대상 감사 업무에 대한 사전 모니터링을 통해 교체 대상 여부를 업무수행이사들에게 통지하고 있으며, 매분기 업무수행이사의 교체 규정 준수

에 대한 사후 모니터링 및 최소 교육 시간의 충족과 필수 교육 이수 여부 등을 확인하고 있습니다.

2) 업무팀

감사업무팀(업무수행이사 제외)은 사업의 규모와 복잡성, 전문인력 투입의 필요성 및 기타 비경상적으로 예상되는 위험, 적용되는 회계감사기준 및 회계처리기준 등 각종 기준에 대한 이해, 보고서일자 또는 업무수행시기 등과 같은 고객의 기대, 이해 상충 및 독립성 문제, 스태프의 자격과 경험, 업무수행이사 및 매니저의 업무 참여 정도, 가용한 스태프 현황, 업무 참여 스태프의 연속성을 고려하여 선정합니다. 감사 업무팀은 한국공인회계사회에서 규정하는 교육 및 각 산업 조직별 교육, 법인이 제공하는 필수감사교육을 이수한 인원으로 구성하여야 하며 업무 매니저는 상기 사항을 고려하여 선정된 업무팀 초안을 작성하여 해당 업무수행이사의 승인을 얻어 구성합니다.

감사업무 배치에 있어 기본 원칙은 아래와 같습니다.

감사업무의 위험도가 높은 업무는 기존에 이와 유사한 성격의 업무를 수행한 바가 있거나 이에 대한 이해도가 높은 인원을 우선적으로 배치하며, 품질평가점수가 낮은 인원은 위험도가 높은 업무에 투입을 제한합니다. 업무팀 간의 주 단위 투입인력 수의 균형을 맞추고 업무가 과도하게 집중되는 것은 피하도록 합니다.

감사업무팀은 업무를 위해 고객에게 제공한 서비스 수행 시간을 일 단위로 작성하여 제출하여야 하며 업무수행 시간은 업무 매니저 및 업무수행이사가 검토를 합니다. 확정된 시간은 주기적으로 모니터링 됩니다.

나. 임·직원 성과평가체계(평가, 보상 및 승진)

(1) 평가

1) 파트너 성과평가

파트너 성과평가는 비즈니스의 개발과 서비스의 질적 수준 제고, 수익성 제고 및 구성원 동기부여 강화, Ethical leader로서 최고 수준의 Quality 및 Integrity 유지를 목적으로 실시되고 있습니다. 목표 대비 달성률을 기준으로 평가받는 MBO(Managem

ent By Objectives) 방식으로, 모든 파트너는 내부협의를 통해 연간 목표를 설정하여야 합니다. 평가요소는 경영성과 및 파트너로서 요구되는 역량으로 구성되며, 이 중 품질평가는 다시 윤리, 독립성, Quality, Risk Management 항목으로 구성됩니다. 특히 감사파트너는 전체 평가 중 EIQR(Ethics, Independence, Quality 및 Risk Management) 관점의 품질평가 비율을 70% 비중으로 설정하여 종합점수에도 많은 영향을 미치고 있습니다.

대구분	구분	상세	배점	총배점
1. 감사업무의 품질을 평가하는 지표				
기본	Engagement Partner	EP 투입시간	5.6	70점
		상향평가결과	11.2	
		Audit Milestone 준수 여부	7.0	
	Partner Lead Audit	Partner 별 Portfolio Review 평가	2.8	
		Project management	8.4	
		PPD Group, EQR, Coach 평가	2.8	
	EQR	투입시간 비율	2.8	
		상향평가 결과	5.6	
	EQR Involvement		8.4	
	DPM 등 Professional standards compliance	윤리다면평가 결과	5.6	
		필수 교육 이수 여부	2.8	
	Quality Culture	Quality 개선 및 Running into fire 등의 활동 등	7.0	
	외감법상 감사보고서 발행 의무 준수 여부 모니터링 결과		해당 시 가점 또는 감점	
	계약체결 관련 법규 준수 모니터링 결과			
	Consultation에 대한 평가 결과			
	직전 PR 결과 Compliant를 받은 경우 등			
2. 기타평가지표				
	Deloitte Leadership		5	30점
	Accountability		5	
	경영지표		20	
합산				100점

2) 직원 성과평가

직원 성과평가는 직원의 능력과 업적에 대한 점검을 통해 자기개발 의욕을 고취시키고 업적 및 능력의 향상을 도모하는 것을 목적으로 하며, 신뢰할 만한 자료에 근거하여 객관적이고 공정한 평가가 이루어지도록 하는 것을 원칙으로 운영하고 있습니다. 수행한 업무실적을 바탕으로 한 정량평가와 연간 수시로 실시되는 정성평가 결과를 종합적으로 고려합니다. 수시 평가의 항목으로는 전세계 딜로이트에서 공통으로 적용되는 문항이 활용됩니다. 모든 직급에 대해 품질관리 요소로써 교육이수, 독립성 규정준수 및 윤리 규정준수 여부를 평가하며, 특히 Senior Manager 이상 직급에 대해서는 위 항목 이외에도 품질관리실에서 업무 품질 기준 준수여부에 따라 평가한 결과와 품질관리 수준에 대한 정성평가 결과를 추가하여 품질 관련 항목을 전체 평가의 절반 이상의 가중치로 반영합니다. 또한 감독기관의 감리결과에 따른 내부징계를 받는 경우 그 수준에 따라 평가등급을 최대 2단계 강등하는 조치를 취하고 있습니다.

(2) 보상 및 승진

1) 보상

개인별 성과 평가 결과와 당해 연도 조직별 성과에 따라 성과 상여금 지급과 임금 인상을 차등하여 실시하고 있습니다.

2) 승진

파트너 승진의 경우 사업부문대표 및 후원파트너를 통해 업무성과 등을 바탕으로 적절한 후보가 1차로 추천되며, 부문 내 심층 검증을 거쳐 선별된 후보자는 다시 Nomination Committee로부터 사업계획(Business Case), 딜로이트 내 글로벌 경쟁력 기준을 충족하였는가 등의 기준을 바탕으로 적격성을 평가받게 됩니다.

Nomination Committee에서 확정한 최종후보는 BOP(Board Of Partners)에서 승인한 후 사원총회의 특별결의를 통해 파트너로 임명됩니다. 다만 직전 2년간의 평가등급이 일정 수준 이하인 경우, 감봉 이상의 징계사항이 있는 경우, 업무품질평가 결과 중대한 결격사유가 있는 경우에는 파트너 임명 대상에 포함될 수 없습니다.

직원 승진의 경우 능력주의 및 기회균등의 원칙에 입각하여, 공정성과 객관성을 바탕으로 상위 업무를 충분히 수행할 수 있는 자 중에서 합리적으로 결정할 것을 원칙으로 운영되고 있습니다. 심사 대상자는 직급별 승진연한 기준 이상에 도달한 자로 하며, 업무평가결과, 법인에 대한 공헌도, 상위 직급 업무를 수행할 수 있는 역량 등을 중

합적으로 고려하여 승진 여부를 결정합니다. 다만 최근 2년간 평가 등급이 일정 수준 이하인 경우, 감봉 이상의 징계 처분을 받고 1년이 경과하지 않은 경우에는 당해연도 승진 심사대상에 포함될 수 없습니다.

5. 업무의 수행

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

당 법인은 수행되는 업무가 전문가적 기준 및 해당 법규의 요구사항을 충족하고 일관된 품질을 유지할 수 있도록 다음과 같은 정책 및 절차를 구축 및 운영하고 있습니다.

(1) 업무수행이사가 상황에 적합한 보고서를 발행한다는 합리적 확신 제공

1) 업무수행품질의 일관성

감사업무 품질의 향상 및 업무수행품질의 일관성을 위하여 국내의 회계감사기준과 Deloitte Global의 감사업무 방법론인 DTTL AAM(Audit Approach Manual)에 따라 감사업무를 수행하고 있습니다. 또한 감사업무의 효율적이고 일관적인 수행을 위하여 Deloitte의 감사업무 문서화 시스템인 Omnia, Levvia 및 EMS를 활용하고 있습니다. 해당 시스템은 업무팀이 감사업무의 흐름에 따라 업무를 수행하고 관련 절차를 문서화할 수 있도록 구성되어 있습니다.

Deloitte의 감사업무 문서화 시스템은 2022년부터 기존 EMS에서 차세대 글로벌 감사업무 플랫폼인 Omnia와 Levvia로 단계적으로 전환되어 왔습니다. 규모가 작고 복잡성이 낮은 비상장회사 감사업무에 사용되어 온 Levvia는 Omnia로 통합됨에 따라, 2026년부터는 모든 감사업무가 Omnia를 통해 수행될 예정입니다. 이에 따라 기존 감사업무 문서화 시스템인 EMS의 사용은 종료됩니다.

또한 당 법인은 감사업무 품질 유지와 국내 제반 법규 및 Deloitte의 정책 준수를 위해 정기적인 감사교육과 산업별 감사 실무 교육을 실시하고 있습니다.

2) 감독책임

모든 감사업무는 Levvia, Omnia 및 EMS에 문서화되므로 업무수행이사는 해당 업무

의 진행 경과를 추적하여 감사업무를 지속적으로 관리 및 감독할 수 있으며, 다음 사항에 대해 책임을 지고 있습니다.

- 감사목적 달성을 위한 감사절차의 수립
- 감사팀의 구성 (팀원의 자격과 경험, 업무참여 연속성 등을 고려)
- 감사업무 중에 발생한 유의적 사항들에 대한 대처 및 필요한 경우 계획된 접근방법의 변경
- 법인의 업무품질검토절차의 준수 및 제기된 주요 이슈에 대한 처리
- 자문이 필요한 사항들에 대한 식별
- 감사의견 형성을 위한 절차의 지시

또한 품질관리실에서는 업무수행이사가 효과적인 감사의 수행을 위해 감사의 계획단계에서부터 감사절차가 종료될 때까지 각 단계에서 충분한 시간을 투입하는지 모니터링하고 있습니다.

3) 검토책임

모든 감사업무는 DTTL AAM에 근거하여 수행되며, 수행된 업무에 대해서는 업무수행이사 등 상위권자의 검토 및 서명이 요구됩니다. 또한, 업무수행이사는 감사업무수행 과정에 있어 수행한 감사절차와 입수한 감사증거가 감사보고서의 결론과 일치하는지에 대한 최종적인 판단을 위하여 다음의 검토절차를 수행합니다.

- 감사계획에 참여 및 최종 승인
- 수행된 감사업무에 대해 상급자의 적절한 검토가 이루어졌는지 확인
- 각 계정별로 적절한 감사절차가 수행되었는지 확인
- 업무품질검토절차 과정에서 제기된 주요 이슈의 처리
- 전문직 기준의 적용, 해석, 보고 등의 문제와 관련하여 내·외부 자문의 필요성 및 자문에 의하여 얻어진 결론이 적절히 문서화되고 적용되었는지 확인
- 감사결과 및 감사보고서에 대한 검토

(2) 업무품질검토

1) 업무품질검토의 기준

감사업무에 대한 위험평가를 통해 업무위험이 높은 기업에 대한 감사업무 등에 대해서는 업무품질검토를 수행하고 있으며, 업무품질검토가 요구되는 업무의 경우 감사

보고서 발행 전 업무품질검토자의 승인을 필수로 요구하고 있습니다.

2) 업무품질검토의 성격, 시기 및 범위

업무품질검토자는 지정된 검토대상회사의 검토업무를 수행하기 위하여 감사업무 단계별로 적시에 참여하여 실질적인 검토업무를 수행하여야 하며 검토업무 수행 시 확인된 주요 쟁점사항에 대해 업무수행이사와 충분히 토의를 거쳐 감사결론이 적절하게 형성되었는지를 검토하고 있습니다.

업무품질검토자는 업무팀이 내린 유의적 판단사항과 감사보고서 형성과정에서 도달된 결론들에 대하여 다음의 사항을 고려하여 객관적인 평가를 수행합니다.

- 유의적 사항을 업무수행이사와 논의
- 재무제표와 감사보고서의 초안을 검토
- 업무팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 근거와 관련된 감사문서를 선정하여 검토

또한, 업무품질검토자는 독립성에 대한 업무팀의 평가, 의견의 차이가 있는 사항등에 대해 업무팀이 적합한 자문을 수행하였는지와 그 자문의 결론, 업무품질검토를 위하여 검토된 문서가 업무팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 결론에 대한 근거를 충분히 문서화하고 있는지에 대해 검토를 수행하고 있습니다.

업무품질검토자의 검토는 감사보고서일 또는 그 이전에 완료하고 있으며, 업무수행이사는 업무품질검토자의 검토 완료일 이전으로 감사보고서일을 정할 수 없습니다.

3) 업무품질검토자의 적격성 기준

업무품질검토자는 업무품질검토를 수행하는 재무제표감사업무에 대해서 독립성 및 객관성을 유지하여야 하며 회계감사기준, 관련 규정 및 산업 등에 대한 지식과 경험을 가지고 있어야 합니다. 또한 업무품질검토 업무를 수행하기에 충분한 시간을 투입할 수 있어야 하며, 업무품질검토자의 법인 내의 역할과 지위, 근속 기간과 경험 등을 종합적으로 고려하고 있습니다.

4) 업무품질검토의 문서화

업무품질검토자는 업무품질검토가 법인의 정책에서 요구하는 절차에 따라 이루어졌고 감사보고서일 또는 그 전에 종료되었으며, 업무품질검토 결과 업무팀이 내린 유의

적 판단과 도달된 결론이 적합하지 않았다고 판단할 만한 어떠한 미해결 사항도 없다는 내용 및 감사의견에 영향을 미칠 수 있는 중요한 지적사항에 대한 검토내용을 문서화하고 있습니다.

5) 의견의 차이

감사업무 수행 과정에서 업무팀원 간의 의견 차이는 당해 업무에 대한 업무품질검토자의 결정에 따르고 있으며, 업무수행이사와 업무품질검토자 또는 자문 담당자간에 의견 차이가 있는 경우 Audit & Assurance Risk Leader의 결정에 따르며, Audit & Assurance Risk Leader의 의견차이 조정 결과는 AQRRC에 보고하고 있습니다.

다만, Audit & Assurance Risk Leader의 결정으로 의견차이가 해결되지 않는 경우에는 AQRRC의 결정에 따르고 있으며, 업무수행이사는 상기 의견차이에 대한 결정 내용과 그 근거 등을 문서화하여 보관하며, 상기 절차가 완료된 후에 보고서를 발행하고 있습니다.

(3) 자문

업무수행이사는 회계 또는 감사와 관련된 이슈로서 품질관리실과의 자문이 요구되거나 품질관리실과의 자문이 필요하다고 판단한 사항에 대해서는 업무수행이사의 책임하에 품질관리실에 자문을 하고 있습니다.

업무수행이사는 회계 또는 감사 이슈에 대한 품질관리실과의 자문 내용을 문서화하여야 하며, 동 문서는 일반적으로 관련된 사실관계와 상황에 대한 기술, 제기된 이슈, 자문일자, 도출된 결론(결론에 대한 근거 포함), 고려된 전문가 기준 관련 규정 등을 포함합니다.

(4) 업무문서화

1) 최종업무파일의 취합완료

완결된 감사조서의 취합 및 보존을 위하여 회계감사사업본부 품질 및 위험관리지침에서 감사조서에 대한 보존책임 및 보존방법에 대한 절차를 규정하고 있으며, 감사업무 완료 후 소정의 기한 내 (예를 들어, 외부감사업무의 경우 감사보고서일로부터 60일 이내)에 최종감사파일을 취합 완료 (Assembly and Archiving)하여야 합니다.

2) 업무문서의 보존

Archiving된 전자조서 및 매뉴얼 감사조서의 경우 연도별 및 회사별(Engagement code 기준)로 구분하여 관련 법규에서 요구하는 소정의 기한 (예를 들어, 외감법 감사조서의 경우 8년, 나머지 업무의 경우 최소한 7년 이상)동안 다음과 같은 보존절차를 수행하고 있습니다.

전자조서의 경우 법인의 AAT(Audit Archive Tool) 시스템을 이용하여 보존하고 있으며, 1시간 단위로 백업 전용 시스템을 통해 보존 Data에 대한 Back-up 절차를 수행하고 있습니다.

매뉴얼 감사조서의 경우에는 조서 생산연도로부터 1년이 경과하지 않은 감사조서는 별도의 보안장치가 설치된 사내창고에서, 조서 생산연도로부터 1년이 경과된 감사조서의 경우 매년 이관절차에 따라 법인 외부의 창고로 이관하여 보관하고 있습니다.

또한, AAT 시스템에 Uploading 된 전자조서 등에 대하여는 품질관리실 내 Archiving 실무담당자가 IT 부서 담당자와 협업하여 매년 일정한 시기에 시스템 관리상태 등을 점검 후 그 결과를 품질관리실장에 보고하며, 매뉴얼 조서관리시스템에 입고/등록되어 사내창고 및 사외창고에 보존되고 있는 매뉴얼 감사조서에 대해서는 그 보존 장소의 시설상태 및 안전장치, 화재예방시설에 대한 점검을 매년 일정한 시기를 정하여 실시하고 그 결과를 품질관리실장에 보고하고 있습니다.

최종감사조서 취합 완료일 이후 Archiving 된 감사조서는 기존 조서의 삭제 또는 폐기는 불가능하며 품질관리실의 승인 하에 추가만 가능합니다. 감사조서 등의 변경신청 시 정오표(수정 또는 추가되는 각 조서별 조서번호, 수정 또는 추가여부, 수정 또는 추가 사유, 수정 또는 추가되는 조서의 작성자 및 Sign-off 일자, 수정 또는 추가되는 조서의 검토자 및 Sign-off 일자, 수정사항이 감사 결론에 미치는 영향)를 작성하여야 하며, 해당 정오표를 전자조서에 추가하여 Archiving을 수행합니다.

나. 감사투입 인력 및 시간

공인회계사 연차별 감사투입 인력 및 시간

(단위 : 명, 시간)

구분		중간감사		기말감사		합계	
		인원수	투입시간	인원수	투입시간	인원수	투입시간
수습 공인회계사		99	21,729	114	51,523	116	73,252
등록 공인 회계사	1년 미만	90	69,823	92	47,920	95	117,743
	1년 이상 ~ 3년 미만	285	193,210	257	117,800	311	311,010
	3년 이상 ~ 5년 미만	181	129,517	174	72,157	199	201,674
	5년 이상 ~ 10년 미만	201	118,899	196	62,507	227	181,406
	10년 이상 ~ 15년 미만	65	35,412	71	19,881	77	55,293
	15년 이상	80	46,422	87	22,939	89	69,361
합계		1,001	615,012	991	394,727	1,114	1,009,739

다. 감사위험이 높은 회사에 대한 관리체계

당 법인은 업무의 수용과 유지를 위한 정책과 절차에 따라서 업무의 수행에 따른 위험(Engagement Risk)을 종합적으로 평가하고 있으며, 수행 중인 업무에 대해서는 업무의 수행에 따른 위험을 연 1회 이상 재평가하고 있습니다.

업무의 수행에 따른 위험을 평가함에 있어 동 업무의 성격, 고객의 위험 평가 결과 등을 종합적으로 고려하여 업무에 대한 위험을 분류하고 있으며, 업무의 수행에 따른 위험이 높은 회사에 대해서는 업무의 수용 및 유지에 대한 추가 승인을 받도록 요구하고 있습니다.

업무의 수용 및 유지를 위한 위험 평가 결과 또는 특정 업무에 대한 검토 결과 High-risk로 판단되는 업무에 대해서는 다음과 같은 위험관리체계를 운영하고 있습니다.

(1) High-risk 업무에 대한 업무의 수용 및 유지 여부에 대한 결정과 업무수행이사에 대한 배정은 위험관리부문 및 회계감사부문 내 Risk Leader들로 구성된 AQRRC(Audit Quality & Risk Review Committee)에서 결정하고 있습니다.

(2) 업무의 수행에 따른 위험이 높은 업무에 대해서는 업무품질검토자를 지정하여 업무품질검토를 수행하고 있으며, 보고서 발행 이전에 업무품질검토 절차를 완료하도록 하고 있습니다. 특히 업무의 수행에 따른 위험이 매우 높은 업무의 경우, 해당 업무의 계획 및 수행 과정에 추가적인 적격성과 객관성을 제공하기 위한 목적으로 동업무팀의 구성원이 아니며 해당 업무와는 독립적이고 해당 산업에 대한 적절한 경험 및 전문지식을 보유한 SRP(Special Review Partner)를 선임하고 있습니다.

(3) 감사보고서 발행 이후 사후품질관리검토 대상 선정함에 있어 Risk-based 접근 방식에 따라 High-risk 업무를 우선적으로 선정하고 있습니다.

6. 모니터링

가. 품질관리기준 구축·운영 현황

당 법인은 품질관리 정책과 절차의 준수여부를 모니터링하기 위해 아래와 같은 프로그램을 운영하여 품질향상에 노력하고 있습니다.

(1) 회계법인의 품질관리정책과 절차에 대한 모니터링

1) 회계법인의 품질관리시스템에 대한 지속적인 고려와 평가 (주기적 검사)

당 법인은 품질관리시스템과 관련된 정책과 절차가 관련성이 있고 적절하며 효과적으로 운영되고 있다는 합리적 확신을 제공하기 위하여 다음과 같은 모니터링 절차를 수행하고 있습니다.

① SQM (System of Quality Management)에 대한 Practice Review

당 법인은 DTTL의 Deloitte Global Monitoring and Remediation Guide에 따라 SQM(System of Quality Management)에 대해 Practice Review를 수행하고 있습니다. 해당 Practice Review는 전문업무와 관리업무(예, 인적자원, 독립성, 윤리 등)에 대한 법인의 위험 관리와 품질관리절차를 포함하고 있습니다.

② 사후심리 (개별 감사업무에 대한 Practice Review)

당 법인은 품질관리를 위한 정책과 절차가 관련성이 있고 적절하며 효과적으로 운영

되고 있는지에 대한 합리적 확신을 얻을 수 있도록 사후심리를 실시하고 있습니다. 감사 등과 관련된 회계감사본부 내 모든 위험관리 및 업무품질검토 방침이나 절차가 개별감사업무 등의 수행 과정에서 적절히 수행되고 있는지를 파악하기 위하여 일정 기간 동안 수행된 감사업무 등을 점검하여 발생 가능한 법인의 감사위험 등을 제도적으로 방지하고 향후의 감사업무 등과 관련된 위험관리 및 품질 관리를 향상시키고자 매년 사후심리를 수행하고 있습니다. 각 업무파트너별로 통상 3년 이하의 주기에 최소 1개 이상의 업무에 대해 사후심리를 수행하는 것을 원칙으로 하되, 매년 직전 사업연도에 감사업무를 수행한 업무파트너 중 100분의 30 이상에 대하여 사후심리를 시행하도록 하고 있습니다.

2) 모니터링 절차 수행자 선정

SQM에 대한 Practice Review 및 사후심리의 수행자는 모니터링 절차를 수행하기에 충분하고 적합한 적격성, 전문성, 독립성 준수 여부 등을 보유하고 있는지를 고려하여 지정합니다.

3) 식별된 미비점에 대한 평가, 커뮤니케이션 및 해결

당 법인은 모니터링 결과 발견된 미비점의 영향을 평가하고, 해당 미비점이 전반적 또는 반복적인 미비점에 해당하는지 여부, 그리고 추가적인 조치가 필요한지 여부를 판단합니다.

상기의 모니터링 절차 및 도출된 결론과 해당 사항이 있는 경우 전반적 또는 반복적인 미비점에 대한 설명을 품질관리실장에게 보고합니다.

품질관리실장은 중요 지적사항 및 유의사항에 대해서 감사본부 구성원들에게 안내하고, 내부 교육을 실시합니다. 또한, 전반적 또는 반복적인 미비점에 대하여 개선 조치를 수립하기 위하여 원인분석(Root Cause Analysis)을 수행하며, 이를 통해 개선 계획을 도출하고 이행된 결과를 모니터링 합니다.

또한, 당 법인은 매년 상기의 모니터링의 결과를 업무수행이사의 성과평가에 반영하여 구성원 모두에게 품질관리의 중요성을 강조하고 있습니다.

(2) 고충과 진정

당 법인은 고충과 진정을 해결하기 위하여 임직원 및 외부인이 법규상의 잠재적 위반 사항 및 비윤리 문제를 실명 또는 익명으로 비밀리에 자유롭게 신고할 수 있는 ‘ Del

oitte Speak Up' 신고채널을 운영하고 있습니다. 사실관계 파악을 위해 고충과 진정의 내용을 조사하고, 조사 결과에 따라 징계 조치 뿐만 아니라 품질관리정책과 절차의 설계 및 운영상 미비점이 인식되는 경우 적절한 개선조치를 취하고 있습니다.

(3) 품질관리시스템의 문서화

당 법인은 품질관리시스템 운영에 있어 대상 선정 등을 포함한 계획과 수행 결과 및 개선 계획 등에 대해 적절하게 문서화하고 이를 보존하고 있습니다.

나. 수습공인회계사가 참여한 감사업무에 대한 관리체계

업무파트너(Engagement Partner) 및 업무매니저(Engagement Manager)는 사업의 규모와 복잡성 및 스태프의 자격과 경험 등을 고려하여 감사업무팀을 구성하고, 수습공인회계사를 포함한 감사업무보조자에게 업무를 배정하고 있습니다.

해당 감사업무의 현장책임자(Field Senior)는 수습공인회계사 등 감사업무보조자가 수행한 업무의 감독 및 그 결론에 대한 책임을 지도록 하고 있으며, 업무파트너 및 업무매니저는 현장책임자 및 감사업무보조자가 수행하는 업무에 대해서 감독 및 검토를 수행하고 있습니다. 업무매니저 및 현장책임자의 감독업무는 현장에서 실시함을 원칙으로 하여 적시에 교육, 지도, 감독 및 검토가 이루어지도록 하고 있습니다.

다. 내부심리 실시 현황 및 관련 심리결과문서 보관정책

(1) 내부심리 실시 기준

당 법인은 사전·사후심리로 구분하여 다음과 같은 대상에 대하여 내부심리를 수행하고 있습니다.

1) 사전심리대상 감사업무

당 법인은 고객의 상장여부, 지정여부, 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률(이하 '외부감사법') 요구사항 등을 고려하여 아래 대상회사의 감사업무에 대하여 업무품질 검토자를 지정하여 사전심리를 수행하고 있습니다.

- ① 주권 및 채권 상장법인
- ② '금융산업의 구조개선에 관한 법률'상 금융기관
- ③ Large Entities (총 감사시간이 5,000시간 이상인 경우)
- ④ 업무위험이 높은 경우
- ⑤ 타 Member Firm의 감사팀이 의존하는 감사업무이면서 해당 감사팀에서 업무품질검토를 요청하는 경우)
- ⑥ 법 또는 규정에 의해 업무품질검토를 수행하여야 하는 경우
 - i) 대형비상장주식회사
 - ii) 감사인 지정을 받은 회사
 - iii 이해관계자 보호 필요성이 크거나 감사위험이 높은 회사(예: 사업보고서 제출대상 법인 등)

2) 사후심리대상 감사업무

사후심리는 모든 감사업무수행이사에 대하여 3년 이하의 주기에 최소 1개 이상의 업무에 대하여 수행되고, 직전사업연도 감사업무수행이사 중 100분의 30 이상에 대하여 사후심리를 수행할 수 있도록 검토대상 이사를 선정합니다. 사후심리 대상 감사업무 수행이사 선정 이후 개별감사업무의 위험요소(High-Risk), 규모 및 복잡성(감사투입 시간) 등을 고려하여 사후심리대상 감사업무를 확정합니다. 사후심리에는 DTTL에서 직접 수행하는 사후심리업무를 포함합니다.

(2) 내부심리 현황

1) 사전심리

업무품질검토자는 사전심리를 수행하기 위하여 감사업무 단계별로 적시에 참여하여 업무팀이 내린 유의적 판단사항과 감사보고서 형성과정에서 도달된 결론들에 대하여 업무수행이사와 논의하고 관련 감사문서를 검토함으로써 객관적인 평가를 수행하고 있습니다.

업무품질검토자는 재무제표와 감사보고서의 초안을 포함하여 업무팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 결론과 관련된 감사문서를 선정하여 검토하고, 검토한 내용을 업무품질검토 Work Program에 문서화하고 해당 조서에 서명하고 있습니다.

2) 사후심리

개별 감사업무에 대한 사후심리는 원칙적으로 해당 업무의 Archiving이 완료된 이후 실시하고 있습니다. 사후심리 진행 시, 사후심리검토자와 감사팀 간의 Kick-off 미팅을 진행하며, 사후심리 과정에서 필요에 따라 적절한 방식으로 커뮤니케이션합니다. 또한 사후심리검토자는 사후심리 수행내역과 결과에 따른 발견사항 또는 미비점을 적절하게 문서화하고 있습니다.

(3) 심리결과문서 보관정책

1) 사전심리

업무품질검토자는 검토한 감사문서와 사전심리 결과 업무팀이 내린 유의적 판단과 도달된 결론이 적합하지 않았다고 판단할 만한 어떠한 미해결 사항도 없다는 내용 및 감사의견에영향을 미칠 수 있는 중요한 지적사항에 대한 검토내용을 업무품질검토 Work Program에 작성하여 전산조서에 포함하고 있습니다.

업무품질검토자가 검토한 전산조서는 법규에서 규정하고 있는 조서보존기간까지 관리하고 있습니다. 외부감사업무의 경우 원칙적으로 업무종료일로부터 8년간 보존하고 있습니다.

2) 사후심리

당 법인은 사후심리 수행계획, 수행내역 및 구체적인 결과(발견사항 및 미비점, 업무별 등급, 법인 전반에 영향을 미치는 항목 등)를 문서화하고 있으며, 해당 사후심리가 완료된 연도의 말일부터 6년동안 보관하고 있습니다.

7. 주식거래 모니터링 시스템 구축·운영 현황

가. 주식거래 관리시스템 현황(시스템명 포함)

법인은 전문직 임직원의 미공개 중요 정보를 이용한 불공정 거래 행위를 방지하기 위하여 『전문직 임직원의 주식거래제한 및 관리 지침』을 제정하여 적용하고 있으며, 이에 따라 법인 전문직 임직원의 감사고객에 대한 주식거래를 금지하고 규정 준수 여부를 주기적(연2회)으로 모니터링하고 있습니다.

법인은 모든 전문직 임직원이 주식 매수·매도 시 적시에 신고하고 이를 모니터링할 수 있도록 주식거래 신고 시스템(GIMS 및 LIIMS)을 구축하여 운영하고 있습니다.

파트너 및 매니저는 본인, 배우자 및 부양가족의 상장주식 보유 내역을 거래 발생 후 10 영업일 이내에 GIMS에 신고(비상장주식은 LIIMS에 신고)하여야 합니다. 매니저 미만 전문직 직원은 본인의 주식 보유 내역을 거래 발생 후 10 영업일 이내에 LIIMS에 신고하여야 합니다.

※GIMS/LIIMS

GIMS(Global Independence Monitoring System)는 신고 대상자가 보유한 상장주식및상장채권, 증권계좌, 펀드 등을 신고하는 시스템으로, 법인의 감사고객 여부가 자동으로 체크되며, 신고 내용의 예외사항은 GIMS Report를 통해 주 단위로 모니터링되고 있습니다.

한편, 비상장주식 및 감사고객에 대한 예적금, 대출 등의 재무적 이해관계는 법인LIIMS(Local Independence & Insider Trading Monitoring System)를 통해 신고하도록 하고 있으며, 감사고객과의 재무적 이해관계에 대한 신고 내용 및 예외사항은 수시로 모니터링되고 있습니다.

나. 주식거래 관리시스템 모니터링 결과

법인은 재직 중인 전문직 임직원 중 매년 약 20%를 샘플링하고, 샘플링된 인원에게 하여 모니터링 기준일 현재 잔고내역서와 직전 6개월간의 주식 거래 내역을 요청하여 『전문직 임직원의 주식거래제한 및 관리 지침』의 위반 여부를 연2회 모니터링하고 있습니다. 모니터링 결과 규정을 위반한 자에 대해서는 『상벌규칙』과 『독립성 규정 위반에 대한 징계 규칙』에 따라 징계하고 있습니다.

IV. 인력에 관한 사항

1. 인력 총괄표

(단위 : 명)

사무소	구 분	공인회계사					기타직원 (비공인 회계사)	합계
		사원	(이사)	소속공인회계사		소계		
				등록	수습			
주사무소	상시근무	153	81	1,045	101	1,299	1,266	2,565
	비상시	-	-	-	-	-	-	-
	소계	153	81	1,045	101	1,299	1,266	2,565
분사무소	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	-	-	-
합계		153	81	1,045	101	1,299	1,266	2,565

사원을 제외한 등록공인회계사 1,045명 중 외감법에 의한 실무수습이 종료되지 않은공인회계사는 108명입니다.

2. 사원(출자) · 이사 현황

가. 이사의 경력 현황

(단위 : %)

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
1	홍종성	대표이사	대표이사	34년 6개월	32년 6개월	5.05
2	조병왕	사원	경영자문	15년 1개월	19년 9개월	3.12
3	김석기	사원	경영지원	23년 10개월	4년 8개월	2.77
4	조남진	사원	경영자문	21년 7개월	22년 8개월	2.17
5	김동환	이사	회계감사	23년 6개월	21년 8개월	2.10
6	장수재	이사	회계감사	26년 6개월	24년 8개월	1.93
7	김준구	이사	위험관리	31년 4개월	30년 2개월	1.93
8	권지원	이사	세무자문	24년 2개월	28년 7개월	1.93
9	길기완	이사	경영자문	29년 9개월	27년 10개월	1.93
10	손재호	이사	성장전략	9년 8개월	25년 7개월	1.76
11	서정욱	이사	회계감사	27년 6개월	25년 8개월	1.43
12	김한석	이사	회계감사	28년 5개월	26년 8개월	1.40
13	우승수	사원	세무자문	19년 8개월	18년 5개월	1.40
14	민홍기	사원	성장전략	22년 9개월	29년 1개월	1.40
15	이종우	이사	BOP	27년 6개월	25년 8개월	1.40
16	강상욱	이사	회계감사	27년 6개월	25년 8개월	1.37
17	박연용	이사	품질관리	26년 7개월	35년 5개월	1.30
18	김지현	사원	세무자문	24년 2개월	26년 8개월	1.30

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
19	박주형	사원	경영자문	17년 3개월	21년 3개월	1.30
20	박재관	이사	회계감사	29년 5개월	27년 8개월	1.25
21	황승희	이사	회계감사	23년 6개월	21년 5개월	1.25
22	한홍석	사원	세무자문	24년 7개월	29년 6개월	1.22
23	이동영	사원	경영자문	19년 0개월	23년 7개월	1.19
24	박상은	사원	경영자문	1년 3개월	25년 4개월	1.18
25	박성한	사원	세무자문	23년 5개월	26년 6개월	1.16
26	박승찬	사원	위험관리	24년 7개월	32년 4개월	1.12
27	윤선중	사원	세무자문	19년 8개월	17년 11개월	1.12
28	임홍남	사원	세무자문	12년 0개월	18년 0개월	1.12
29	정우창	사원	성장전략	34년 2개월	32년 9개월	1.12
30	서규석	이사	회계감사	22년 11개월	22년 2개월	1.09
31	장문보	이사	회계감사	18년 7개월	19년 4개월	1.06
32	김태영	사원	품질관리	24년 6개월	22년 8개월	1.06
33	황재호	사원	품질관리	23년 10개월	24년 7개월	1.06
34	강승수	이사	회계감사	24년 0개월	24년 7개월	1.05
35	공선희	이사	회계감사	24년 6개월	22년 8개월	1.05
36	권기태	사원	세무자문	24년 2개월	28년 9개월	1.05
37	이신호	사원	세무자문	20년 8개월	19년 5개월	1.05
38	장형수	사원	성장전략	29년 6개월	27년 8개월	1.05
39	오형섭	이사	회계감사	22년 7개월	21년 2개월	1.04
40	장준호	이사	회계감사	25년 6개월	23년 8개월	1.01
41	김영재	이사	회계감사	21년 7개월	20년 7개월	1.00
42	김학범	이사	회계감사	21년 8개월	20년 5개월	1.00
43	위호광	이사	회계감사	21년 7개월	20년 5개월	1.00
44	유지훈	이사	회계감사	24년 1개월	27년 8개월	1.00
45	이록영	이사	회계감사	23년 6개월	21년 5개월	1.00
46	이재훈	사원	성장전략	32년 7개월	30년 7개월	1.00
47	조지훈	이사	회계감사	20년 5개월	18년 8개월	0.98
48	허호영	이사	회계감사	22년 10개월	22년 9개월	0.98
49	동근택	사원	세무자문	23년 5개월	32년 8개월	0.98
50	이석규	사원	세무자문	23년 5개월	22년 7개월	0.98
51	유병문	사원	경영지원	29년 6개월	27년 8개월	0.98
52	박성호	이사	회계감사	22년 11개월	31년 6개월	0.96
53	이형남	이사	회계감사	20년 6개월	19년 6개월	0.96
54	정현	이사	회계감사	24년 6개월	23년 10개월	0.96
55	안동휘	이사	회계감사	16년 10개월	19년 5개월	0.91
56	임승열	이사	회계감사	26년 6개월	24년 8개월	0.91
57	박인근	사원	품질관리	28년 5개월	26년 8개월	0.91
58	김명규	사원	세무자문	30년 7개월	28년 8개월	0.91
59	오종화	사원	세무자문	14년 5개월	22년 7개월	0.91

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
60	유경선	사원	세무자문	8년 0개월	15년 6개월	0.91
61	신금호	이사	회계감사	20년 8개월	19년 7개월	0.89
62	하성호	이사	회계감사	22년 7개월	21년 2개월	0.89
63	김경호	이사	회계감사	20년 8개월	19년 5개월	0.88
64	신창환	사원	세무자문	6년 1개월	8년 11개월	0.88
65	이성재	사원	세무자문	21년 7개월	20년 6개월	0.88
66	이용현	사원	세무자문	12년 0개월	19년 7개월	0.88
67	신병오	사원	성장전략	27년 6개월	25년 8개월	0.88
68	나기영	이사	회계감사	25년 6개월	23년 8개월	0.85
69	최지훈	이사	회계감사	19년 8개월	18년 4개월	0.85
70	김경훈	이사	회계감사	19년 2개월	22년 7개월	0.84
71	문형식	이사	회계감사	23년 6개월	21년 8개월	0.84
72	정희환	이사	회계감사	21년 7개월	20년 7개월	0.84
73	최호계	이사	회계감사	20년 8개월	19년 5개월	0.84
74	박준용	사원	세무자문	20년 8개월	19년 7개월	0.84
75	최승두	이사	회계감사	19년 2개월	19년 7개월	0.83
76	홍우철	사원	경영자문	1년 3개월	20년 5개월	0.81
77	양원제	이사	회계감사	20년 8개월	19년 7개월	0.80
78	조태진	이사	회계감사	23년 4개월	23년 8개월	0.80
79	이지신	사원	성장전략	24년 1개월	29년 8개월	0.77
80	김기현	이사	회계감사	23년 11개월	25년 10개월	0.71
81	문성욱	이사	회계감사	24년 6개월	22년 8개월	0.71
82	김욱	사원	경영자문	21년 1개월	23년 11개월	0.70
83	송준걸	사원	경영자문	21년 7개월	20년 7개월	0.70
84	진현식	사원	경영자문	24년 6개월	22년 8개월	0.66
85	권대현	이사	회계감사	6년 10개월	17년 5개월	0.01
86	김경득	이사	회계감사	17년 8개월	15년 9개월	0.01
87	김병렬	이사	회계감사	19년 8개월	17년 7개월	0.01
88	김선호	이사	회계감사	5년 4개월	7년 11개월	0.01
89	김수홍	이사	회계감사	12년 10개월	13년 4개월	0.01
90	김우람	이사	회계감사	21년 7개월	20년 7개월	0.01
91	김유영	이사	회계감사	11년 4개월	12년 11개월	0.01
92	김재현	이사	회계감사	21년 7개월	20년 5개월	0.01
93	김재호	이사	회계감사	17년 5개월	16년 2개월	0.01
94	김한얼	이사	회계감사	6년 11개월	14년 7개월	0.01
95	김형수	이사	회계감사	17년 8개월	16년 7개월	0.01
96	노경호	이사	회계감사	17년 8개월	15년 11개월	0.01
97	노원래	이사	회계감사	18년 8개월	17년 10개월	0.01
98	박기태	이사	회계감사	18년 7개월	17년 5개월	0.01
99	박상준	이사	회계감사	19년 8개월	18년 7개월	0.01
100	박상현	이사	회계감사	11년 7개월	17년 10개월	0.01

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
101	박소영	이사	회계감사	15년 8개월	15년 7개월	0.01
102	박영범	이사	회계감사	16년 7개월	15년 7개월	0.01
103	박재철	이사	회계감사	21년 7개월	20년 5개월	0.01
104	박홍서	이사	회계감사	3년 7개월	18년 4개월	0.01
105	박희완	이사	회계감사	16년 7개월	15년 7개월	0.01
106	신창욱	이사	회계감사	22년 7개월	21년 2개월	0.01
107	심종선	이사	회계감사	1년 5개월	13년 6개월	0.01
108	오규찬	이사	회계감사	21년 7개월	20년 7개월	0.01
109	오정훈	이사	회계감사	19년 8개월	18년 7개월	0.01
110	유민지	이사	회계감사	13년 8개월	12년 8개월	0.01
111	유진무	이사	회계감사	15년 8개월	14년 5개월	0.01
112	유희상	이사	회계감사	16년 7개월	15년 6개월	0.01
113	이선희	이사	회계감사	20년 7개월	20년 0개월	0.01
114	이정숙	이사	회계감사	23년 10개월	22년 7개월	0.01
115	이환수	이사	회계감사	14년 10개월	15년 6개월	0.01
116	최명식	이사	회계감사	16년 7개월	15년 5개월	0.01
117	한유기	이사	회계감사	24년 6개월	22년 8개월	0.01
118	허규만	이사	회계감사	15년 7개월	16년 11개월	0.01
119	황혁	이사	회계감사	18년 8개월	17년 3개월	0.01
120	고대권	사원	세무자문	18년 8개월	17년 5개월	0.01
121	김선중	사원	세무자문	21년 7개월	20년 5개월	0.01
122	김원동	사원	세무자문	21년 5개월	17년 5개월	0.01
123	김희진	사원	세무자문	2년 9개월	13년 0개월	0.01
124	도강현	사원	세무자문	14년 8개월	13년 8개월	0.01
125	박동환	사원	세무자문	13년 7개월	14년 1개월	0.01
126	송호창	사원	세무자문	6년 7개월	17년 1개월	0.01
127	안병욱	사원	세무자문	5년 4개월	19년 5개월	0.01
128	이재우	사원	세무자문	11년 5개월	14년 2개월	0.01
129	이재훈	사원	세무자문	5년 0개월	20년 2개월	0.01
130	이정연	사원	세무자문	20년 8개월	19년 5개월	0.01
131	이진복	사원	세무자문	13년 8개월	12년 7개월	0.01
132	이호진	사원	세무자문	8년 10개월	14년 0개월	0.01
133	임지훈	사원	세무자문	3년 6개월	20년 2개월	0.01
134	장형모	사원	세무자문	15년 5개월	14년 2개월	0.01
135	조성문	사원	세무자문	7년 11개월	13년 9개월	0.01
136	조원영	사원	세무자문	5년 8개월	19년 4개월	0.01
137	박상훈	사원	성장전략	27년 6개월	25년 8개월	0.01
138	최정원	사원	성장전략	21년 7개월	20년 7개월	0.01
139	강현구	사원	경영자문	12년 5개월	14년 4개월	0.01
140	김민호	사원	경영자문	7년 11개월	14년 1개월	0.01
141	김병화	사원	경영자문	13년 11개월	13년 7개월	0.01

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
142	박은미	사원	경영자문	9년 5개월	14년 5개월	0.01
143	안정숙	사원	경영자문	5년 7개월	8년 10개월	0.01
144	오미란	사원	경영자문	13년 1개월	16년 5개월	0.01
145	유영주	사원	경영자문	12년 8개월	11년 7개월	0.01
146	이종범	사원	경영자문	17년 10개월	18년 8개월	0.01
147	장호	사원	경영자문	18년 8개월	17년 1개월	0.01
148	정기원	사원	경영자문	9년 6개월	11년 2개월	0.01
149	정영태	사원	경영자문	15년 8개월	14년 7개월	0.01
150	정재상	사원	경영자문	3년 1개월	15년 0개월	0.01
151	최영환	사원	경영자문	1년 4개월	16년 1개월	0.01
152	허준	사원	경영자문	10년 3개월	14년 2개월	0.01
153	황규원	사원	경영자문	5년 1개월	14년 11개월	0.01

나. 이사의 보수 현황

(1) 경영진 등인 경우, 보수지급금액

(단위 : 원)

연번	성명	직위	참여지배 기구명칭	보수의 종류	보수총액
1	홍중성	대표이사	대표이사 (운영위원회)	근로소득	1,254,178,970
2	장수재	이사	운영위원회	근로소득	779,129,073
3	권지원	이사	운영위원회	근로소득	752,700,000
4	김준구	이사	운영위원회	근로소득	665,650,000
5	손재호	이사	운영위원회	근로소득	624,707,000
6	길기완	이사	운영위원회	근로소득	607,529,500
합 계					4,683,894,543

개별보수가 5억원 이상이면서 사업연도 중 한 번이라도 경영진 등에 해당한 이사인 경우 기재하였습니다.

(2) 경영진 등이 아닌 경우, 보수지급금액

(단위 : 원)

연번	성명	직위	보수의 종류	보수총액
1	이**	이사	근로소득	295,709,823
1	이**	이사	퇴직소득	577,513,600
합 계				873,223,423

개별보수가 5억원 이상이면서 (1)에 해당하지 않는 이사인 경우 기재하였습니다.

다. 이사의 징계내역

연번	성명	직위	징계내역	징계일자	비고
1	OOO	이사	당해회사 감사업무 제한 2년 주권상장법인(코스닥 및 코넥스 상장 제외) 및 지정회사에 대한 감사업무제한 1년 직무연수 8시간	2026.01.21	-
2	OOO	이사	당해회사 감사업무제한 2년 주권상장법인 및 지정회사에대한 감사업무제한 1년 직무연수 8시간	2026.01.21	-
3	OOO	이사	당해회사 감사업무제한 2년 주권상장법인 및 지정회사에대한 감사업무제한 1년 직무연수 8시간	2026.01.21	-

3. 공인회계사 변동 현황

(단위 : 명)

사무소명	기초인원	증가	감소	기말인원
(주사무소)	1,198	217	217	1,198
(분사무소)	-	-	-	-
합계	1,198	217	217	1,198

4. 소속공인회계사의 경력 현황

(단위 : 명)

사업부문	1년미만	1년이상~ 3년미만	3년이상~ 5년미만	5년이상~ 10년미만	10년이상~ 15년미만	15년이상	합계
회계감사	85	208	139	177	65	78	752
세무자문	15	37	44	41	24	45	206
경영자문	8	52	45	45	16	20	186
기타	0	0	2	23	5	24	54
합계	108	297	230	286	110	167	1,198

5. 사업부문별 인원 및 보수

(단위 : 원, 명)

구분	2026(당기)		2025(전기)		2024(전전기)	
	인원	보수	인원	보수	인원	보수
회계감사	1,128	118,217,639,554	1,142	123,734,975,189	1,183	131,147,582,968
세무자문	506	60,034,839,875	491	59,574,545,839	471	56,701,368,884
경영자문	675	73,943,977,657	791	93,660,885,525	828	87,009,018,856
기타	256	43,038,350,564	269	38,419,021,533	269	40,758,200,561
합계	2,565	295,234,807,650	2,693	315,389,428,086	2,751	315,616,171,269

인원은 사업연도말 현재 기준이며, 보수는 사업연도 중 발생한 보수입니다.

6. 전문자격증 소지 현황

(단위 : 명)

구분	전문자격증명	인원
국내	세무사	86
	재경관리사	69
	펀드/증권/파생상품 투자상담사	19
	변호사	17
	보험계리사	9
	공인중개사	9
	약사	4
	CFES(외환전문역)	3
	감정평가사	3

구분	전문자격증명	인원
	금융자산관리사	2
	CFC(선물거래상담사)	1
국외	미국공인회계사	207
	CISA(공인정보시스템감사사)	25
	SAP	11
	CFA(공인재무분석사)	18
	영국공인회계사	10
	CISSP(국제공인정보보안전문가)	10
	SCJP(자바프로그래머자격)/OCJP(오라클자바프로그래머자격)	8
	ISMS 관련	9
	FRM(재무위험관리사)	6
	CAMS(국제공인자금세탁방지전문가)	5
	호주공인회계사	4
	CIA(국제공인내부감사사)	5
	OCP	3
	호주뉴질랜드공인회계사	3
	미국변호사	2
	캐나다공인회계사	2
	AP(미국공인선물중개사)	1
	싱가포르공인회계사	1
	뉴질랜드변호사	1
	CCIM(상업용부동산투자분석사)	1
합계	-	554

V. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 등의 현황

1. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 적립 현황

(단위 : 백만원)

구분	기초잔액	당기적립액	당기사용액	기말잔액	당기사용내용
손해배상준비금	48,914	1,989	—	50,903	—
손해배상공동기금	1,885	90	—	1,975	—
계	50,799	2,079	—	52,878	—

2. 손해배상책임보험 가입 현황

(단위 : 백만원)

보험회사명	보험상품명	계약기간	연간보험료	보험금		보장범위
				총 보상 한도	1사고당 보상 한도	
주식회사 케이비손해 보험	전문가 배상책임보험	2025년 06월 01일 ~ 2026년 06월 01일	5,345	753,716	301,486	보험자가 전문적인 업무를 수행함에 있어서 부주의, 과실 또는 부작위로 인해 제3자에게 부담하는 법률상 배상책임

보험금은 USD로 약정된 금액을 5월말 기준 원화로 환산(1,507.43원/ 1USD)한 금액입니다.

VI. 최근 3개 사업연도의 감리결과

1. 감사보고서 감리결과

조치일자	조치자	관련회사			감리지적사항	조치내역	
		회사명	구분	결산기		회계법인	소속 공인회계사
2026년 01월 21일	증권선물 위원회	(주)볼빅	코빅스상장	FY2017~2019, FY2021	재고자산 관련 감사절차 소홀	당해회사 감사업무 제한 3년 등 (과징금 있음)	공인회계사 5인 : 주권상장회사 및 지정회사에 대한 감사업무제한 1년 등 공인회계사 2인 : 주권상장회사(코스닥·코빅스 상장 제외) 및 지정회사에 대한 감사업무 제한 1년 등 공인회계사 1인 : 주권상장회사(코스닥·코빅스 상장 제외) 및 지정회사에 대한 감사업무 제한 1년 등 ※ 해당 공인회계사 8명 중 4명은 당기말 현재 당 법인 소속이 아닙니다.

2. 감사인 감리결과

구분	조치일자	개선권고사항	개선권고 이행상황
회계법인내 품질에 대한 리더십 책임	-	-	-
	2025년 06월 04일	감사업무 수행이사(이하 '파트너')에 대하여 감사품질(70%배점) 및 업무실적(30%배점)으로 구성된 지표로 평가하여 기본급 조정 등에 반영하고 있으나, 아래와 같이 미흡한 사항이 발견됨 · (기본급) 파트너의 전년 기본급에 매년 파트너 평가결과 등을 반영하여 차년도 기본급을 일부 조정하고 있으나, 성과평가 상위자가 하위자에 비해 기본급이 더 적게 인상되거나 인하된 사례가 발견됨 · (성과급) 기본 성과급과 실적 성과급으로 나누어 지급하고 있으나, 감사품질이 간접적으로 반영된 전년도의 성과평가점수에 기초하여 조정된 유닛을 기준으로 지급하는 기본 성과급 외 감사품질과 직접 연계되어 지급되는 실적 성과급 비중이 다소 낮음	감사업무 수행이사에게 성과급 지급시 감사품질과의 연계성을 높일 수 있도록 관련 규정을 개선하여 이행
	-	-	-
	2025년 06월 04일	소속 임직원은 재무적 이해관계의 변동이 발생하는 경우 내규에 따라 변동일로부터 10일 이내에 독립성관리시스템을 통해 신고하여야 함에도 이를	재무적 이해관계와 관련된 핵심 내용 안내 및 적시 신고를 강조하는 캠페인 실시 및 당 법인 내규를 개정함.

구분		조치일자	개선권고사항	개선권고 이행상황
품질관리 구성요소	윤리적 요구사항		미신고한 사례가 확인됨. 또한, 품질 관리실은 내규에 따라 소속 임직원의 주식거래내역을 6개월 주기로검토하면서 검토기준일 직전 3개월의 거래 내역만 확인하고 있음	
	업무의 수용과 유지	-	-	-
		2025년 06월 04일	위험평가 결과가 전기 대비 하향조정 되었음에도 위험평가서에 하향조정 사유를 기재하지 않았으며, 당기 위험 평가시 전기 감사의견 변형 및 계속기 업가정 불확실성 등의 사유를 충분히 고려하지 않음	업무수임 검토 양식을 개선하고 감사 업무수임/유지 진행 시점 이후 발행된 감사보고서 상 감사의견 변형 및 계속 기업가정 불확실성 등이 있는 경우에는 업무위험을 상향하도록 공지함
	인적자원	2023년 07월 06일	제출된 업무시간의 수정이 필요한 경우 기존 승인권자인 담당이사 등의 승인만으로 수정이 가능하여 수정사유 등의 적정성 검토 절차가 미흡하고, 예상 투입시간이 내부 스케줄 관리 시스템에 사전 입력되어 시간입력 시스템에 자동 반영된 경우 동 시간에 대해서는 별도 승인절차가 없어 입력시간의 정확성 검토가 미흡함	제출된 업무시간을 수정하는 경우 그 룹장 등이 수정사유 등의 적정성을 검토하도록 하고 내부 스케줄 관리 시스템에 감사업무의 파트너 및 매니저의 사전 검토 및 승인하에 업무 투입시간을 반영하고 실제 제출된 업무 투입시간과 대사하여 차이가 발생시 차이발생 사유를 기재하여 담당 EM 또는 EP 승인 후 Time reporting 시스템에 최종 반영하도록 함
		-	-	-
	업무의 수행	2023년 07월 06일	업무품질관리검토자의 투입시간이 내부 권고수준에 미달하는 경우가 있어, 충실한 업무품질관리검토를 수행하기 위한 충분한 시간이 확보되지 못할 소지가 있음	감사보고서 발행 전 외부감사대상 업무들의 감사투입시간을 집계하여 업무 품질관리검토자의 투입시간 현황을 감사팀에 공지하여 업무품질관리검토자들의 업무품질관리검토를 위한 시간이 충분히 확보될 수있도록 함. 또한 감사보고서 발행이 완료된 후 업무품질관리검토 투입시간 모니터링 결과 권고수준을 충족하지 못할 경우 해당 업무의 업무품질관리검토자의 개별 품질평가에 반영함
		2025년 06월 04일	감사업무 수행이사가 감사조서 검토 완료일이 아닌 감사보고서일 이후에 Sign-off한 사례가 발견되었고, 일부 사전심리대상감사업무에 대하여 품질 관리검토자가 감사계획단계에서만 Sign-off하고, 최종감사단계(감사보고서 발행 전) Sign-off를 누락함.	감사팀에 개선권고사항 관련 교육 전달하고 모니터링을 실시함
		-	-	-
		2025년 06월 04일	직전 사업연도에 감사업무를 수행한 이사에 대한 사후심리를 수행하면서 1건에 대하여 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 상 품질관리업무 담당자의 경력 요건 미충족자가 수행함으로써 사후심리 비율을 미준수 해외제휴법인의 감사지원시스템을 사용하고 있으나, 위탁범위, 지원수준, 법·규제 및 배상 등 관련 권한과 책임이 명확하지 않고, 직접적 모니터링 권한이 없어 보안통제 준수 여부 모니터링 및 멤버쉽 탈퇴 등 업무환경 변화시 감사정보를 안정적으로 확보할 수 있는 안전장치 미흡	감사팀에 개선권고사항 관련 교육 전달하고 모니터링을 실시함. 사후심리 담당자 배정시 외감규정에 따라 경력 요건을 충족한 적격한 검토자가 사후심리를 수행함 IT 서비스 운용위탁 관련 추가 확인서 수령, 재해복구센터 이관, 조서시스템 추가 백업방식 도입 및 감사조서 파일 암호화 솔루션 운영 정보보호 의무 위반사항에 대한 모니터링 대상 확대하고 정보유출 행위에 대한 사후조치 강화

구분		조치일자	개선권고사항	개선권고 이행상황
	모니터링		• 주센터와 재해복구센터가 인접함에 따라 정전, 통신망 장애 등 국지적 문제 발생시 전산시스템 보호절차가 미흡하고, 조서시스템 백업 방식 관련 추가적인 콜드 백업 방식을 병행하고 있지 않음 • 과거 감사조서 관리시스템과 관련하여 감사조서를 암호화 없이 보관 중 • 감사업무 참여자의 PC에 감사정보 파기대상 문서가 존재하는지 여부를 표본 추출등의 방식으로 점검하고 있지 않고, 감사정보 유출 예방을 위한 모니터링 방식이 일부 미흡 • 소속 직원이 감사자료, 내부 교육자료 등을 보안통제가 적용되지 않는 개인 이메일, 외부사이트 등으로 유출한 사례가 발생하였음에도 내부적 사실관계 확인 및 자체징계만 실시하고, 수사(조사)의뢰 및 감사대상회사 등에 대한 정보유출 사실 고지등의 조치는 하지 않음	

VII. 최근 3개 사업연도의 소송 현황

1. 종결된 소송 현황

(단위 : 천원)

제소일	원고	피고	사건번호	관련회사	제소이유	배상금액	소송결과
2021년 09월 10일	한국수력원자력 주식회사	안전회계법인	대한상사중재원 21111-0217	한국수력원자력 주식회사	손해배상청구중재	22,373,502	피신청인 일부 승 (2023. 07. 17.)
2015년 03월 13일	고○옥 외 68명	안전회계법인 외 4명	대법원 2023다226934	대한전선 주식회사	손해배상청구소송	232,127	피고 일부 승 (2023. 07. 27.)
2021년 03월 23일	유○걸	안전회계법인 외 2명	서울고등법원 2022나2044751	SGC에너지 주식회사	손해배상청구소송	-	피고 승 (2023. 08. 30.)
2015년 05월 29일	강○옥 외 33명	안전회계법인 외 4명	서울중앙지방법원 2015가합535201	대한전선 주식회사	손해배상청구소송	36,384	피고 일부 승 (2023. 09. 14.)
2015년 10월 29일	김○규 외 12명	안전회계법인 외 4명	서울중앙지방법원 2015가합568133	대한전선 주식회사	손해배상청구소송	324,633	피고 일부 승 (2023. 09. 14.)
2021년 03월 05일	이○화 외 6명	안전회계법인 외 1명	서울고등법원 2021나2009607,2009614(병합)	대한전선 주식회사	손해배상청구소송	3,066	피고 일부 승 (2023. 09. 20.)
2021년 09월 28일	안전회계법인	골든하이 유한회사	서울고등법원 2023나2014993	골든하이 유한회사	용역수수료	-	원고 일부 승 (2023. 09. 21.)
2015년 03월 25일	주식회사 청구홀딩스 외 1명	안전회계법인 외 3명	서울중앙지방법원 2015가합520834	대한전선 주식회사	손해배상청구소송	320,432	피고 일부 승 (2023. 10. 12.)
2015년 11월 06일	곽○석	안전회계법인 외 4명	서울중앙지방법원 2015가합569839	대한전선 주식회사	손해배상청구소송	-	화해 (2023. 10. 26.)
2015년 03월 18일	김○제 외 4명	안전회계법인 외 2명	서울남부지방법원 2015가단208140	대한전선 주식회사	손해배상청구소송	2,046	피고 일부 승 (2024. 04. 26.)
2022년 11월 24일	안전회계법인	주식회사 와이에이치레저개발	서울중앙지방법원 2022가합562164	주식회사 와이에이치레저개발	보수금청구	-	원고 일부 승 (2024. 06. 19.)
2017년 08월 21일	안○순	안전회계법인 외 2명	서울중앙지방법원 2017가단71513	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	1,500	소 취하 (2024. 06. 26.)
2017년 01월 05일	정○주 외 19명	안전회계법인 외 2명	대법원 2022다214989	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	40,922	피고 일부 승 (2024. 07. 25)
2017년 03월 24일	김○자	안전회계법인 외 1명	대법원 2023다208905	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	67,818	피고 패 (2024. 07. 25.)
2017년 03월 30일	박○옥 외 26명	안전회계법인 외 2명	대법원 2022다214996	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	46,778	피고 일부 승 (2024. 07. 25.)

제소일	원고	피고	사건번호	관련회사	제소이유	배상금액	소송결과
2017년 06월 14일	윤○환	안진회계법인 외 2명	대법원 2021다2 69210	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	9,539	피고 일부 승 (2024. 07. 25.)
2018년 02월 27일	김○준 외 32 명	안진회계법인 외 3명	대법원 2022다2 13757	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	109,116	피고 일부 승 (2024. 07. 25.)
2018년 07월 14일	최○두	안진회계법인 외 1명	대법원 2023다3 17243	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	205,093	피고 일부 승 (2024. 07. 25.)
2018년 07월 27일	김○일 외 11 명	안진회계법인 외 2명	대법원 2022다2 76888	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	25,357	피고 일부 승 (2024. 07. 25.)
2021년 11월 17일	임○○	안진회계법인	서울고등법원 2 023나2045836	임○○	임금청구	139,882	피고 일부 승 (2024. 07. 26.)
2023년 04월 28일	안진회계법인	엘이디라이텍 주식회사	대법원 2024다2 75063	엘이디라 이텍 주식 회사	용역수수료 청구	-	원고 승 (2024. 10. 31.)
2016년 08월 12일	김○석 외 76 명	안진회계법인 외 3명	서울고등법원 2 024나2037948, 2037955(병합)	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	819,119	피고 일부 승 (2025. 01. 23.)
2016년 07월 13일	국민연금공단	안진회계법인 외 1명	서울고등법원 2 024나2043370	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	17,611,422	피고 일부 승 (2025. 02. 12.)
2016년 07월 14일	강○영 외 18 명	안진회계법인 외 8명	서울고등법원 2 024나2044373	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	104,665	피고 일부 승 (2025. 02. 12.)
2016년 12월 30일	이○희 외 60 명	안진회계법인 외 2명	서울고등법원 2 024나2044366	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	446,737	피고 일부 승 (2025. 02. 19.)
2016년 07월 25일	박○화	안진회계법인 외 1명	대법원 2025다2 00714	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	21,209	피고 일부 승 (2025. 03. 04.)
2016년 08월 12일	김○오	안진회계법인 외 11명	대법원 2025다2 00721	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	83,983	피고 일부 승 (2025. 03. 04.)
2016년 06월 24일	합자회사 광 명전업사 외 9 7	안진회계법인 외 2명	서울고등법원 2 024나2036501	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	599,456	피고 일부 승 (2025. 03. 07.)
2016년 07월 15일	공무원연금공 단외 1	안진회계법인 외 1명	대법원 2025다2 10184	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	1,722,889	피고 일부 승 (2025. 03. 07.)
2017년 03월 22일	김○숙 외 26 명	안진회계법인 외 2명	부산고등법원(창원) 2024나12 876	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	112,564	피고 일부 승 (2025. 05. 22.)
2017년 04월 14일	국민연금공단	안진회계법인 외 1명	대법원 2023다2 94180	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	5,019,249	피고 일부 승 (2025. 08. 14)
2017년 08월 31일	신한은행(하 나은행)	안진회계법인 외 1명	대법원 2024다2 28449	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	144,090	피고 일부 승 (2025. 08. 14)
2018년 06월 08일	디비증권	안진회계법인 외 1명	대법원 2023다2 94173	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	72,208	피고 일부 승 (2025. 08. 14)
2017년 04월 14일	대한민국	안진회계법인 외 3명	대법원 2024다2 28487	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	1,074,495	피고 일부 승 (2025. 09. 04)
2017년 04월 14일	공무원연금공 단	안진회계법인 외 1명	대법원 2024다2 28456	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	208,984	피고 일부 승 (2025. 09. 04)
2017년 08월 29일	하이투자증권 외 1	안진회계법인 외 1명	대법원 2024다3 06820	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	542,557	피고 일부 승 (2025. 09. 04)
2016년 01월 29일	노○범	안진회계법인	서울고등법원 2	한화오션	손해배상청구소송	69,210	피고 일부 승

제소일	원고	피고	사건번호	관련회사	제소이유	배상금액	소송결과
		외 2명	024나2036204	주식회사			(2025. 09. 26)
2016년 11월 10일	김O중 외 15명	안진회계법인 외 1명	서울고등법원 2024나2037962	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	143,772	피고 일부 승 (2025. 09. 26)
2017년 11월 22일	전복은행	안진회계법인 외 1명	서울고등법원 2024나2015986	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	183,157	피고 일부 승 (2025. 09. 26)
2016년 07월 14일	신O현	안진회계법인 외 2명	서울중앙지방법원 2024나12209	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	9,936	피고 일부 승 (2025. 11. 12)
2017년 04월 14일	한국증권금융	안진회계법인 외 1명	대법원 2025다220666	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	156,305	피고 일부 승 (2025. 11. 20)
2017년 04월 18일	교보생명보험	안진회계법인 외 1명	서울고등법원 2022나2008519	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	469,176	피고 일부 승 (2025. 11. 20)
2017년 04월 20일	산림조합중앙회	안진회계법인 외 1명	서울고등법원 2022나2032543	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	208,984	피고 일부 승 (2025. 11. 20)
2017년 06월 07일	이O재 외 119명	안진회계법인 외 8명	서울고등법원 2022나2010291	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	-	피고 승 (2025. 11. 20)
2018년 03월 06일	현대해상화재보험	안진회계법인 외 1명	서울고등법원 2025나207408	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	351,175	피고 일부 승 (2025. 12. 19)
2024년 12월 27일	법무법인 여의	안진회계법인	서울남부지방법원 2025나52899	주식회사 와이에이치레저개발	보수금청구소송	86,824	조정 (2026. 1. 10)
2017년 04월 14일	사립학교 교직원연금공단	안진회계법인 외 3명	서울고등법원 2024나2012772	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	761,404	피고 일부 승 (2026. 01. 22)
2017년 04월 14일	국민은행	안진회계법인 외 3명	서울고등법원 2022나2008502	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	394,953	피고 일부 승 (2026. 01. 22)
2017년 04월 14일	중소기업중앙회 외 1	안진회계법인 외 1명	서울고등법원 2022나2027442	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	1,729,699	피고 일부 승 (2026. 01. 22)
2017년 04월 14일	메트라이프생명보험	안진회계법인 외 1명	서울고등법원 2022나2032536	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	104,492	피고 일부 승 (2026. 01. 22)
2017년 08월 17일	교보증권 외 1	안진회계법인 외 1명	서울고등법원 2022나2007998	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	341,233	피고 일부 승 (2026. 01. 22)
2017년 11월 23일	수산업협동조합중앙회	안진회계법인 외 1명	서울고등법원 2024나2004641	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	125,357	피고 일부 승 (2026. 01. 22)
2016년 07월 15일	대한민국	안진회계법인 외 1명	대법원 2025다218478	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	1,027,292	피고 일부 승 (2026. 02. 26)
2015년 11월 16일	신O철 외 11명	안진회계법인 외 1명	대법원 2025다218472	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	252,302	피고 일부 승 (2026. 02. 26)
2015년 09월 30일	안O섭 외 29명	안진회계법인 외 1명	대법원 2025다219230, 219231(병합), 219232(병합)	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	1,746,699	피고 일부 승 (2026. 02. 26)
2016년 04월 29일	박O식 외 17명	안진회계법인 외 1명	대법원 2025다219037	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	1,014,265	피고 일부 승 (2026. 02. 26)
2016년 08월 31일	이O영 외 67명	안진회계법인 외 1명	대법원 2025다218473	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	1,234,918	피고 일부 승 (2026. 03. 12)
2016년 10월 31일	연O열 외 4명	안진회계법인 외 1명	대법원 2025다219118	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	164,081	피고 일부 승 (2026. 03. 12)

제소일	원고	피고	사건번호	관련회사	제소이유	배상금액	소송결과
2017년 04월 14일	하나은행 외 1	안진회계법인 외 1명	대법원 2025다2 20667	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	1,273,529	피고 일부 승 (2026. 04. 02)
2017년 04월 12일	미리벌산용협 동조합 외 4명	안진회계법인 외 1명	서울고등법원 2 024나2042179	한화오션 주식회사	손해배상청구소송	49,542	피고 일부 승 (2026. 05. 27)
계	-	-	-	-	-	64,420,127	-

2. 진행중인 소송 현황

보고기간 종료일 현재 당 회계법인과 관련된 진행중인 소송은 총 11건입니다. 이 중에서 당 회계법인이 피고인 소송은 9건(32,088백만원)이며, 당 회계법인이 피고로 진행중인 주요 소송현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	건수	원 고	제소된 금 액	진행경과				사건내용
				제1심	항소심	상고심	재상고심	
한화오션주식회사	1	회사채권자	3,369,380	진행중			-	손해배상청구소송
한화오션주식회사	3	주주	17,601,530				진행중 (*1)	손해배상청구소송
삼성물산	1	주주	33,000	진행중				손해배상청구소송
삼성바이오로직스	1	주주	8,431,156	진행중				손해배상청구소송
웨이브일렉트로닉스	1	주주	550,000	진행중				손해배상청구소송
대한전선	1	대한전선	692,111	진행중				구상금청구소송

(*1) 보고기간 종료일 이후 대법원의 최종 판결로 종결되었습니다(피고 일부 승, 2026.06.25).

당 회계법인은 당기말 현재 27,827백만원을 소송충당부채로 계상하였으며, 충당부채로 계상된 소송 이외의 잔여 소송결과는 재무제표에 중대한 영향을 미치지 않을 것으로 예측되고 있으나, 향후 소송의 결과에 따라 추가적인 손실이 발생할 수도 있습니다.