

# 사업보고서

(제 36 기)

사업연도 2020년 06월 01일 부터  
2021년 05월 31일 까지

증권선물위원회 귀중

주식회사등의외부감사에관한법률 제25조의 규정에 의하여 사업보고서를 제출합니다.

2021년 8월 31 일

회계법인명 : 안진회계법인

대표이사 : 홍 종 성

본점소재지 : 서울시 영등포구 국제금융로 10 서울국제금융센터 One IFC 9층

(전화번호 : 02-6676-1000, 1114)

작성책임자 : 소속 경영지원본부 직위 경영지원본부장 성명 민 흥 기

(전화번호 : 02 - 6676 - 2605)

## 대표이사 등의 확인·서명

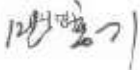
### 대표이사 등의 확인·서명

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

일자 2021년 8월 31일

안진회계법인

대표이사  홍종철

작성책임자  이은희

대표이사 등의 확인서명

# I. 회계법인의 개황

## 1. 재무제표 가. 재무상태표

### 재무상태표

제 36 기 2021년 05월 31일 현재

제 35 기 2020년 05월 31일 현재

제 34 기 2019년 05월 31일 현재

회사명: 안진회계법인

(단위 : 원)

과목	제 36(당) 기	제 35(전) 기	제 34(전전) 기
<b>자산</b>			
유동자산	<b>118,208,834,413</b>	<b>98,154,536,741</b>	<b>91,221,677,035</b>
현금및현금성자산(주석3)	38,689,646,875	2,856,607,507	6,245,295,484
매출채권(주석4)	67,774,128,760	85,659,338,007	64,165,282,120
대손충당금(주석4)	(1,853,145,691)	(2,157,824,097)	(1,325,286,853)
미수금(주석4)	4,467,419,771	3,602,862,456	7,696,798,929
선급비용	4,169,239,620	4,138,765,839	4,504,058,906
선급금	528,050,000	515,036,364	776,621,400
단기대여금(주석4)	559,000,000	1,012,000,000	6,573,740,514
이연법인세자산(주석13)	3,874,495,078	2,527,750,665	2,585,166,535
비유동자산	<b>75,020,549,878</b>	<b>66,386,954,512</b>	<b>58,581,033,558</b>
투자자산	<b>83,171,000</b>	<b>213,952,000</b>	<b>212,092,000</b>
장기금융상품(주석5)	5,000,000	5,000,000	5,000,000
매도가능증권(주석6)	78,171,000	208,952,000	207,092,000
유형자산(주석7)	<b>5,723,492,492</b>	<b>5,288,990,276</b>	<b>4,093,691,534</b>
시설물	3,570,045,830	3,486,245,830	3,446,405,830
감가상각누계액	(2,881,942,101)	(2,772,587,763)	(2,671,382,759)
차량운반구	74,325,846	74,325,846	119,390,945
감가상각누계액	(74,324,846)	(74,324,846)	(119,388,945)
집기비품	18,640,318,866	16,914,506,795	15,520,429,563
감가상각누계액	(13,765,340,103)	(12,499,584,586)	(12,362,172,100)
미술품	160,409,000	160,409,000	160,409,000
무형자산	<b>747,168,408</b>	<b>777,023,818</b>	<b>777,023,818</b>
회원권(주석8)	747,168,408	777,023,818	777,023,818
기타비유동자산	<b>68,466,717,978</b>	<b>60,106,988,418</b>	<b>53,498,226,206</b>
임차보증금(주석4)	3,251,696,095	2,449,626,095	2,419,004,523
손해배상공동기금(주석9)	2,055,328,587	2,239,473,898	2,175,404,370
전신전화가입권	1,596,000	1,596,000	1,596,000
이연법인세자산(주석13)	5,594,698,993	5,850,937,128	7,413,724,551
예치보증금(주석4)	14,434,135,104	1,745,910,207	1,390,132,830
장기미수금(주석4,12)	42,943,989,958	47,653,504,709	39,951,756,411
기타비유동자산	185,273,241	165,940,381	146,607,521
<b>자산 총 계</b>	<b>193,229,384,291</b>	<b>164,541,491,253</b>	<b>149,802,710,593</b>
<b>부 채</b>			

과 목	제 36(당) 기	제 35(전) 기	제 34(전전) 기
<b>유동부채</b>	<b>73,607,257,835</b>	<b>65,725,719,924</b>	<b>55,064,029,949</b>
미지급금	12,495,964,681	18,364,525,695	13,174,628,573
미지급비용(주석11)	37,818,163,214	26,673,389,866	27,423,526,880
당기법인세부채	4,668,251,940	1,395,333,423	75,789,211
선수금	930,324,494	927,436,366	1,022,965,641
예수금	9,798,653,780	4,724,362,241	4,876,806,693
단기차입금(주석10)	-	7,001,024,601	2,909,304,075
부가세예수금	7,895,899,726	6,639,647,732	5,581,008,876
<b>비유동부채</b>	<b>92,148,710,351</b>	<b>84,501,275,039</b>	<b>86,086,016,102</b>
퇴직급여충당부채	-	-	33,180,076,427
퇴직연금운용자산	-	-	(30,374,770,637)
임대보증금	170,129,542	170,129,542	170,129,542
장기차입금(주석10)	9,887,302,839	10,816,227,859	15,162,401,435
소송충당부채(주석12,19)	43,270,398,000	46,981,602,000	40,828,190,000
복구충당부채	2,575,498,118	2,412,878,733	2,260,527,289
장기미지급비용	36,245,381,852	24,120,436,905	24,859,462,046
<b>부 채 총 계</b>	<b>165,755,968,186</b>	<b>150,226,994,963</b>	<b>141,150,046,051</b>
<b>자 본</b>			
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	19,855,573,560	6,696,653,745	1,034,821,997
손해배상준비금(주석9)	30,057,172,958	30,057,172,958	30,057,172,958
미처리결손금(주석15)	(10,201,599,398)	(23,360,519,213)	(29,022,350,961)
<b>자 본 총 계</b>	<b>27,473,416,105</b>	<b>14,314,496,290</b>	<b>8,652,664,542</b>
<b>부채 및 자본 총계</b>	<b>193,229,384,291</b>	<b>164,541,491,253</b>	<b>149,802,710,593</b>

주석 참조

## 나. 손익계산서

### 손익계산서

제36기 2020년 06월 01일부터 2021년 05월 31일까지

제35기 2019년 06월 01일부터 2020년 05월 31일까지

제34기 2018년 06월 01일부터 2019년 05월 31일까지

(단위 : 원)

과목	제 36(당) 기	제 35(전) 기	제 34(전전) 기
영업수익	<b>374,598,983,901</b>	<b>345,342,194,389</b>	<b>324,661,397,392</b>
회계감사·검토영업수익	120,657,177,992	101,958,256,207	86,277,485,393
세무자문영업수익	79,326,303,060	69,304,475,112	76,852,262,326
경영자문영업수익	174,615,502,849	174,079,463,070	161,531,649,673
영업비용	<b>355,918,596,283</b>	<b>339,677,696,705</b>	<b>324,789,390,879</b>
인건비	205,047,488,797	182,239,712,969	167,657,439,230
퇴직급여	19,702,957,748	21,061,679,182	18,196,127,704
복리후생비	14,885,889,781	13,820,629,274	16,295,797,136
지급임차료	13,055,254,216	13,131,535,643	13,075,130,518
광고선전비	344,891,601	58,590,000	10,600,000
접대비	1,992,226,749	1,559,789,387	2,048,616,881
통신비	2,779,339,359	2,807,174,642	2,814,813,057
소모품비	506,081,914	603,141,077	592,580,245
대손상각비	292,659,256	853,734,423	636,388,694
차량유지비	4,800,965,761	3,979,701,913	3,501,445,705
여비교통비	5,984,748,486	7,528,344,157	8,295,373,201
제세공과금	6,438,877,618	6,005,260,269	5,535,091,978
교육훈련비	766,873,105	1,808,179,116	1,740,849,639
지급수수료	18,273,790,621	15,557,175,752	18,072,799,230
보험료	14,763,867,997	12,759,960,837	11,927,230,204
회의비	1,343,040,752	1,373,719,038	1,158,142,040
도서인쇄비	1,233,370,795	1,229,241,412	1,343,274,570
감가상각비	1,663,315,625	1,485,805,968	1,305,300,013
협회비및회원비	2,205,104,834	1,531,346,282	1,353,686,656
외주용역비	32,231,837,548	42,682,196,577	42,438,739,484
임차관리비	4,490,417,341	4,390,943,479	4,362,200,125
행사비	826,204,281	1,037,768,504	947,626,577
집기비품보수비	2,289,392,098	2,164,361,804	1,477,814,852
잡비	-	7,685,000	2,323,140
영업손익	<b>18,680,387,618</b>	<b>5,664,497,684</b>	<b>(127,993,487)</b>
영업외수익	<b>3,267,141,633</b>	<b>11,899,364,094</b>	<b>3,028,419,112</b>
이자수익	169,973,848	914,469,296	998,209,399
외환차익	794,113,247	366,244,403	702,985,820
외화환산이익	1,378,641,851	1,035,010,463	733,347,077
유형자산처분이익	11,039,710	6,693,008	24,116,386
총당부채환입액	-	1,647,730,000	-
기타의대손총당금환입	720,678,406	-	-
채무연제이익	-	7,340,710,200	-
잡수익	192,694,571	588,506,724	569,760,430
영업외비용	<b>4,406,699,677</b>	<b>8,059,887,030</b>	<b>5,534,025,040</b>

과목	제 36(당) 기		제 35(전) 기		제 34(전전) 기	
이자비용	432,763,651		1,124,503,047		1,077,172,813	
기부금	312,884,517		323,380,000		238,630,000	
외환차손	1,202,769,969		1,476,115,981		498,487,422	
외화환산손실	1,035,580,247		1,248,184,768		400,489,280	
투자자산처분손실	18,532		-		-	
유형자산처분손실	8,307,672		100,028,372		76,203,919	
무형자산손상차손	36,855,410		-		-	
매도가능증권손상차손	191,659,742		16,743,750		-	
충당부채전입액	918,067,000		-		12,290,000	
기타대손상각비	42,055,073		2,806,295,020		2,758,376,659	
잡손실	225,737,864		964,636,092		472,374,947	
법인세비용차감전계속사업손익		<b>17,540,829,574</b>		<b>9,503,974,748</b>		<b>(2,633,599,415)</b>
계속사업손익법인세비용		<b>4,381,909,759</b>		<b>3,842,143,000</b>		<b>(75,733,185)</b>
법인세비용(주석13)	4,381,909,759		3,842,143,000		(75,733,185)	
당기순손익		<b>13,158,919,815</b>		<b>5,661,831,748</b>		<b>(2,557,866,230)</b>

주석 참조

## 다. 현금흐름표

### 현금흐름표

제 36 기 2020년 06월 01일부터 2021년 05월 31일까지

제 35 기 2019년 06월 01일부터 2020년 05월 31일까지

제 34 기 2018년 06월 01일부터 2019년 05월 31일까지

(단위 : 원)

과목	제 36(당) 기	제 35(전) 기	제 34(전전) 기
<b>I. 영업활동으로인한현금흐름</b>	<b>44,644,473,408</b>	<b>(9,406,395,076)</b>	<b>(2,911,195,569)</b>
당기순손익	13,158,919,815	5,661,831,748	(2,557,866,230)
현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	3,547,543,018	12,676,813,131	11,473,336,020
감가상각비	1,663,315,625	1,485,805,968	1,305,300,013
퇴직급여	1,020,029,795	7,119,126,998	6,556,396,555
대손상각비	334,714,329	3,660,029,443	3,394,765,353
유형자산처분손실	8,307,672	100,028,372	76,203,919
무형자산손상차손	36,855,410	-	-
매도가능증권손상차손	191,659,742	-	-
총당부채전입액	918,067,000	-	12,290,000
이자비용	364,036,778	152,351,444	142,731,830
외화환산손실	169,338,056	874,840,351	190,925,971
지급임차료	(1,239,025,140)	(715,369,445)	(205,277,621)
잡손실	80,243,751	-	-
현금의 유입이 없는 수익등의 차감	(1,990,035,264)	(9,618,950,947)	(366,374,411)
이자수익	44,754,689	518,901,835	-
유형자산처분이익	11,039,710	6,693,008	24,116,386
외화환산이익	1,187,229,599	184,976,746	169,116,775
총당부채환입액	-	1,647,730,000	-
기타의대손총당금환입	720,678,406	-	-
채무면제이익	-	7,340,710,200	-
잡수익	26,332,860	(80,060,842)	173,141,250
<b>영업활동으로 인한 자산·부채의 변동</b>	<b>29,928,045,839</b>	<b>(18,126,089,008)</b>	<b>(11,460,290,948)</b>
매출채권의 감소(증가)	17,408,730,170	(21,497,208,828)	(5,202,360,996)
미수금의 감소(증가)	(930,755,201)	4,126,760,851	(171,009,459)
선급비용의 감소(증가)	(30,473,781)	365,293,067	(394,617,817)
선급금의 감소(증가)	-	689,621,400	316,400,000
이연법인세자산의 감소(증가)	(1,090,506,278)	1,620,203,293	(478,642,290)
예치보증금의 감소(증가)	(12,688,224,897)	-	-
미지급금의 증가(감소)	(5,835,787,992)	5,152,325,059	(144,795,710)
미지급비용의 증가(감소)	9,580,141,209	(1,273,792,710)	5,478,411,701
당기미지급법인세의 증가(감소)	3,272,918,517	1,319,544,212	(522,694,588)
선수금의 증가(감소)	2,888,128	(95,529,275)	(758,009,392)
예수금의 증가(감소)	5,074,291,539	(152,444,452)	726,912,124
부가세예수금의 증가(감소)	1,256,251,994	1,058,638,856	(993,938,530)
장기미지급비용의 증가(감소)	13,908,572,431	-	-
퇴직금의 지급	-	(40,299,203,425)	(4,698,043,836)
퇴직연금운용자산의 감소(증가)	-	30,859,702,944	(4,617,902,155)
<b>II. 투자활동으로인한현금흐름</b>	<b>(1,810,409,439)</b>	<b>(395,509,420)</b>	<b>1,799,398,838</b>
투자활동으로 인한 현금유입액	6,218,122,000	20,370,158,307	4,451,520,967

과 목	제 36(당) 기	제 35(전) 기	제 34(전전) 기
매도가능증권의 처분	1,860,000	-	-
임차보증금의 감소	42,000,000	10,000,000	-
손해배상공동기금의 감소	228,900,000	62,500,000	46,600,000
유형자산의 처분	14,410,000	122,694,457	87,343,029
단기대여금의 회수	5,930,952,000	20,174,963,850	4,317,577,938
투자활동으로 인한 현금유출액	<b>(8,028,531,439)</b>	<b>(20,765,667,727)</b>	<b>(2,652,122,129)</b>
손해배상공동기금의 적립	-	92,600,000	470,414,134
유형자산의 취득	2,122,509,439	3,325,170,895	2,115,386,900
단기대여금의 증가	5,061,952,000	16,807,275,260	47,900,000
예치보증금의 증가	-	500,000,000	-
임차보증금의 증가	844,070,000	40,621,572	18,421,095
III.재무활동으로인한현금흐름	<b>(7,001,024,601)</b>	<b>6,413,216,519</b>	<b>-</b>
재무활동으로 인한 현금유입액	-	<b>8,828,755,939</b>	<b>17,950,000,000</b>
단기차입금의 차입	-	7,001,024,601	17,950,000,000
장기차입금의 차입	-	1,827,731,338	-
재무활동으로 인한 현금유출액	<b>(7,001,024,601)</b>	<b>(2,415,539,420)</b>	<b>(17,950,000,000)</b>
단기차입금의 상환	7,001,024,601	-	17,950,000,000
장기차입금의 상환	-	2,415,539,420	-
현금의 증가(감소)( I +II+III)	<b>35,833,039,368</b>	<b>(3,388,687,977)</b>	<b>(1,111,796,731)</b>
기초의 현금	<b>2,856,607,507</b>	<b>6,245,295,484</b>	<b>7,357,092,215</b>
기말의 현금	<b>38,689,646,875</b>	<b>2,856,607,507</b>	<b>6,245,295,484</b>



## 라. 자본변동표

### 자본변동표

제 36 기 2020년 06월 01일부터 2021년 05월 31일까지

제 35 기 2019년 06월 01일부터 2020년 05월 31일까지

제 34 기 2018년 06월 01일부터 2019년 05월 31일까지

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2018. 6. 1 (보고금액)	7,617,000,000	842,545	3,592,688,227	11,210,530,772
당기순손익	-	-	(2,557,866,230)	(2,557,866,230)
2019. 5. 31	7,617,000,000	842,545	1,034,821,997	8,652,664,542
2019. 6. 1 (보고금액)	7,617,000,000	842,545	1,034,821,997	8,652,664,542
당기순손익	-	-	5,661,831,748	5,661,831,748
2020. 5. 31	7,617,000,000	842,545	6,696,653,745	14,314,496,290
2020. 6. 1 (보고금액)	7,617,000,000	842,545	6,696,653,745	14,314,496,290
당기순손익	-	-	13,158,919,815	13,158,919,815
2021. 5. 31	7,617,000,000	842,545	19,855,573,560	27,473,416,105

## 마. 주식

제 36 기 2020년 6월 1일부터 2021년 5월 31일까지

제 35 기 2019년 6월 1일부터 2020년 5월 31일까지

### 안진회계법인

#### 1. 일반사항

(1) 본사소재지 : 서울특별시 영등포구 국제금융로 10 서울국제금융센터  
One IFC 9층 (전화번호 : 02-6676-1000, 1114)

(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	791	10.4	대표이사
기타	6,826	89.6	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 현금가격상당액으로 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
차량운반구	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.

### 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 손익계산서에 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 회사가 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 기간의 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

한국의 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%	32,591,489	2,527,969	-
외화보통예금	신한은행 등	0.01%	2,108,325	328,638	-
기업자유예금	신한은행 등	0.10%	3,989,833	-	프로젝트 예수금 등
합 계			38,689,647	2,856,607	

### 4. 매출채권 및 기타채권

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

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
유동:		
매출채권	67,774,128	85,659,338
대손충당금	(1,853,145)	(2,157,824)
단기대여금	2,052,500	2,921,500
대손충당금	(1,493,500)	(1,909,500)
미수금	4,873,156	3,966,544
대손충당금	(405,736)	(363,681)
소 계	70,947,403	88,116,377
비유동 :		
임차보증금	3,251,696	2,449,626
예치보증금	14,578,358	1,890,133
대손충당금	(144,223)	(144,223)
장기미수금	42,943,990	47,653,505
소 계	60,629,821	51,849,041
합 계	131,577,224	139,965,418

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

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
기 초 금 액	4,575,228	1,325,287
설 정 액	(385,964)	3,660,029
제 각	(292,659)	(410,088)
기 말 금 액	3,896,605	4,575,228

#### 5. 장기금융상품

당기말 및 전기말 현재 장기금융상품 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

예금종별	예치은행	이자율	당 기	전 기	사용제한내용
당좌개설보통금	신한은행	-	5,000	5,000	당좌개설보통금

#### 6. 유가증권

당기말 및 전기말 현재 유가증권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기		전 기	
	취득원가	장부가액	취득원가	장부가액
매도가능증권				
지분증권	299,294	78,171	290,698	208,952
합 계	299,294	78,171	290,698	208,952

## 7. 유형자산

가. 당기 및 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

### (1) 당기

(단위 : 천원)

구분	시설물	차량운반구	집기비품	미술품	합계
기초잔액	713,658	1	4,414,922	160,409	5,288,990
취득	83,800	-	2,025,696	-	2,109,496
처분	-	-	(11,678)	-	(11,678)
감가상각	(109,354)	-	(1,553,961)	-	(1,663,315)
기말잔액	688,104	1	4,874,979	160,409	5,723,493
취득원가	3,570,046	74,326	18,640,319	160,409	22,445,100
상각누계액	(2,881,942)	(74,325)	(13,765,340)	-	(16,721,607)
손상누계액	-	-	-	-	-

### (2) 전기

(단위 : 천원)

구분	시설물	차량운반구	집기비품	미술품	합계
기초잔액	775,023	2	3,158,257	160,409	4,093,691
취득	39,840	-	2,857,295	-	2,897,135
처분	-	(1)	(216,029)	-	(216,030)
감가상각	(101,205)	-	(1,384,601)	-	(1,485,806)
기말잔액	713,658	1	4,414,922	160,409	5,288,990
취득원가	3,486,246	74,326	16,914,507	160,409	20,635,488
상각누계액	(2,772,588)	(74,325)	(12,499,585)	-	(15,346,498)
손상누계액	-	-	-	-	-

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

(단위 : 천원)

보험종류	부보자산	부보금액		보험회사
		당기	전기	
영업배상책임보험	집기비품	6,696,000	7,371,600	DB손해보험(주)
화재보험	건물및시설물	3,828,740	2,627,929	한화손해보험(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)

구분	당기	전기
기초	777,024	777,024
취득	-	-
처분	-	-
손상	(29,856)	-
기말	747,168	777,024

9. 손해배상공동기금 및 손해배상준비금

가. 손해배상공동기금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	2,239,474	2,175,404
적립액	-	92,600
이자수익	44,755	33,970
감소액	(228,900)	(62,500)
기말	2,055,329	2,239,474

나. 손해배상준비금의 기중 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기초	30,057,173	30,057,173
적립액	-	-
감소액	-	-
기말	30,057,173	30,057,173



## 10. 장·단기차입금

당기말 및 전기말 현재 장·단기차입금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	차입처	이자율	당 기	전 기
단기차입금	국민은행	2.98%	-	1,025
단기차입금	HSBC	1.76%	-	7,000,000
장기차입금	Deloitte Thouch Tohmatsu Services, Inc.	1.94%	7,661,772	8,378,811
	Deloitte Thouch Tohmatsu Services, Inc.	1.78%	1,351,805	1,471,168
	Deloitte Thouch Tohmatsu Services, Inc.	1.76%	873,725	966,248
합계			9,887,302	17,817,252

## 11. 퇴직급여

당기 및 전기 중 퇴직급여의 미지급금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당 기	전 기
기 초	3,343,114	1,361,772
증 가	19,702,958	13,100,430
지 급 액	(18,682,928)	(11,119,088)
기 말 금액	4,363,144	3,343,114

당기 중 확정기여형 퇴직금으로 지출한 비용은 18,688,966천원(전기 10,355,590천원)입니다.

당기말 현재 신한은행외 14개사 금융기관을 퇴직연금사업자로 선정하여 확정기여형 퇴직연금을 불입하고 있습니다.

## 12. 소송충당부채

당 회계법인의 당기 및 전기 중 소송충당부채 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
기 초	46,981,602	40,828,190
증 가	8,866,730	7,801,142
환 입 액	(12,577,934)	(1,647,730)
기 말(*)	43,270,398	46,981,602

(\*) 상기 소송부채 중 제3자가 변제하여 줄 것이 확실하다고 판단한 사항에 대해 41,414백만원을 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	5,472,416	1,709,708
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액(*)	(1,090,506)	822,650
세무상결손금등으로인한 이연법인세 변동액(*)	-	797,553
기타	-	512,232
총 법인세효과	4,381,910	3,842,143

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

#### 나. 법인세비용차감전순손익과 법인세비용간의 관계

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
법인세비용차감전순이익(손실)	17,540,829	9,503,974
적용세율(22%)에 따른 법인세	3,858,982	2,068,874
조정사항	522,928	1,773,268
- 비공제비용	445,435	542,618
- 기타	77,493	1,230,650
법인세비용	4,381,910	3,842,142
유효법인세율 (*)	25%	40%

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	1,120,014	61,184	924,508	256,690	246,403	56,472
미지급비용	11,331,118	15,204,403	11,331,118	15,204,403	2,492,846	3,344,969
소송충당부채	46,981,602	43,270,398	46,981,602	43,270,398	10,335,952	9,519,488
복구충당부채	2,412,879	2,575,498	2,412,879	2,575,498	530,833	566,610
장기미지급비용	24,120,437	21,836,809	24,120,437	21,836,809	5,306,496	4,804,098
회원권	235,080	29,855	-	264,935	51,718	58,286
대손충당금	312,582	2,940,314	312,582	2,940,314	68,768	646,869
매도가능증권	16,744	191,660	-	208,404	3,684	45,849
업무용승용차 (감가상각비한도초과액)	1,184,532	390,912	263,167	1,312,277	260,597	288,701
[가산할일시적차이]						
장기미수금	(1,609,989)	(1,529,745)	(1,609,989)	(1,529,745)	(354,198)	(336,544)
기타비유동자산	(165,940)	(185,273)	(165,940)	(185,273)	(36,507)	(40,760)
보험미수금(장기)	(46,043,516)	(41,414,245)	(46,043,516)	(41,414,245)	(10,129,574)	(9,111,134)
보험미수금	(619,855)	(790,065)	(619,855)	(790,065)	(136,368)	(173,814)
임차시설물	(654,083)	(569,685)	(654,083)	(569,685)	(143,898)	(125,331)
장기차입금 (현재가치할인차금)	(536,660)	-	(197,737)	(338,923)	(118,065)	(74,563)
합계	38,084,945	42,012,020	37,055,173	43,041,792	8,378,687	9,469,196

(2) 전기

(단위 : 천원)

관련계정과목	차감할(가산할)일시적차이				이연법인세자산(부채)	
	기초	증가	감소	기말	기초	기말
[차감할일시적차이]						
퇴직급여충당부채	23,740,576	7,119,127	30,859,703	-	5,222,927	-
대손상각비	4,240,364	-	3,120,350	1,120,014	932,880	246,403
미지급비용	11,186,361	11,331,118	11,186,361	11,331,118	2,460,999	2,492,846
소송충당부채	40,828,190	46,981,602	40,828,190	46,981,602	8,982,202	10,335,952
복구충당부채	2,260,527	2,412,879	2,260,527	2,412,879	497,316	530,833
장기미지급비용	24,859,462	24,120,437	24,859,462	24,120,437	5,469,082	5,306,496
회원권	235,080	-	-	235,080	51,718	51,718
대손충당금	641,230	312,582	641,230	312,582	141,071	68,768
매도가능증권	-	16,744	-	16,744	-	3,684
기부금한도초과액	946,152	-	946,152	-	208,153	-
업무용승용차 (감가상각비한도초과액)	1,042,458	417,135	275,061	1,184,533	229,341	260,597
세무상결손금	3,625,243	-	3,625,243	-	797,553	-
[가산할일시적차이]						
퇴직연금운용자산	(23,740,576)	(7,119,127)	(30,859,703)	-	(5,222,927)	-
장기미수금	(1,709,382)	(1,609,989)	(1,709,382)	(1,609,989)	(376,064)	(354,198)
기타비유동자산	(146,608)	(165,940)	(146,608)	(165,940)	(32,254)	(36,507)
보험미수금(장기)	(38,242,374)	(46,043,516)	(38,242,374)	(46,043,516)	(8,413,322)	(10,129,574)
보험미수금	(3,578,717)	(619,855)	(3,578,717)	(619,855)	(787,318)	(136,368)
임차시설물	(738,481)	(654,083)	(738,481)	(654,083)	(162,466)	(143,898)
장기차입금 (현재가치할인차금)	-	(536,660)	-	(536,660)	-	(118,065)
합계	45,449,505	35,962,454	43,327,014	38,084,945	9,998,891	8,378,687

라. 상계전 총액기준에 의한 이연법인세자산 및 이연법인세부채

(단위 : 천원)

구분	당기		전기	
	이연법인세자산	이연법인세부채	이연법인세자산	이연법인세부채
유동	4,048,309	173,814	2,808,017	280,266
비유동	15,283,031	9,688,332	16,489,280	10,638,343

#### 14. 자본금

가. 당기말 및 전기말 현재 자본금 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 좌, 원)

구분	보통주	
	당기	전기
1주당 금액	1,000,000	1,000,000
발행 좌수	7,617	7,617
자본금	7,617,000,000	7,617,000,000

#### 15. 결손금처리계산서

결손금처리계산서  
 제36기 2020년 06월 01일부터 2021년 05월 31일까지  
 처분확정일 2021년 08월 25일  
 제35기 2019년 06월 01일부터 2020년 05월 31일까지  
 처분확정일 2020년 08월 26일  
 제34기 2018년 06월 01일부터 2019년 05월 31일까지  
 처분확정일 2019년 08월 28일

안진회계법인

(단위 : 원)

과목	제 36(당) 기	제 35(전) 기	제 34(전전) 기
I. 미처분이익잉여금(미처리결손금)	(10,201,599,398)	(23,360,519,213)	(29,022,350,961)
전기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(23,360,519,213)	(29,022,350,961)	(26,464,484,731)
당기순손익	13,158,919,815	5,661,831,748	(2,557,866,230)
II. 이익잉여금처분액(결손금처리액)	4,762,912,898	-	-
손해배상준비금	4,762,912,898	-	-
III. 차기이월미처분이익잉여금(미처리결손금)	(14,964,512,298)	(23,360,519,213)	(29,022,350,961)

#### 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)

구분	당기	전기
당기순이익	13,158,919,815	5,661,831,748
가중평균좌수	7,617	7,617
좌당순이익	1,727,573	743,315

18. 특수관계자 거래

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

구분	당기	전기
기타의 특수관계자	딜로이트컨설팅(유)	딜로이트컨설팅(유)
	딜로이트관세법인	딜로이트관세법인
	안진세무법인	안진세무법인
	디씨에이치(유)	디씨에이치(유)
	사원/임원	사원/임원

나. 주요 거래 내역

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

(단위 : 천원)

구분	매출거래 등		매입거래 등	
	당기	전기	당기	전기
딜로이트컨설팅(유)	3,461,753	2,939,819	7,232,393	4,210,195
딜로이트관세법인	463,589	418,319	70,440	193,350
안진세무법인	159,555	99,205	3,850,669	4,076,642
디씨에이치(유)	33,813	97,888	-	3,228
합계	4,118,710	3,555,231	11,153,502	8,483,415

다. 채권·채무 잔액

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

(1) 당기

(단위 : 천원)

구분		기 초	증 가	감 소	기 말
매출채권 등(*)	딜로이트컨설팅(유)	2,570,424	3,808,377	5,021,233	1,357,568
	딜로이트관세법인	85,104	4,867,900	4,897,334	55,670
	안진세무법인	8,800	735,511	729,476	14,835
	디씨에이치(유)	2,017,177	37,195	416,000	1,638,372
	사원/임원	1,012,000	334,000	787,000	559,000
	채권 계	5,693,504	9,782,982	11,851,042	3,625,444
매입채무 등(*)	딜로이트컨설팅(유)	234,172	7,955,632	6,884,550	1,305,254
	딜로이트관세법인	84,622	77,484	159,841	2,265
	안진세무법인	244,606	4,235,736	4,102,074	378,268
	디씨에이치(유)	3,540	-	3,540	-
	사원/임원	1,475,000	2,023,000	1,226,000	2,272,000
	채무 계	2,041,941	14,291,853	12,376,005	3,957,789



(2) 전기

(단위 : 천원)

구분		기 초	증 가	감 소	기 말
매출채권 등(*)	딜로이트컨설팅(유)	3,313,328	14,706,076	15,448,981	2,570,423
	딜로이트관세법인	219,684	5,510,151	5,644,731	85,104
	안진세무법인	8,800	109,125	109,126	8,799
	디씨에이치(유)	4,022,153	107,677	2,112,653	2,017,177
	사원/임원	1,681,000	463,000	1,137,000	1,012,000
	채권 계	9,244,966	20,901,029	24,452,491	5,633,504
매입채무 등(*)	딜로이트컨설팅(유)	471,653	4,631,215	4,868,696	234,172
	딜로이트관세법인	-	8,582,685	8,498,062	84,623
	안진세무법인	398,885	7,884,306	8,038,585	244,606
	디씨에이치(유)	27,375	3,551	27,385	3,541
	사원/임원	1,795,000	1,407,000	1,727,000	1,475,000
	채무 계	2,692,912	22,508,756	23,159,728	2,041,940

(\*) 매출채권 등(매입채무 등)에는 특수관계자와의 대여금(차입금) 등이 포함되어 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 43,270백만원을 소송충당부채로 계상하고 있으며, 보고기간종료일 현재 진행중인 피소된 소송사건의 현황은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	건수	금액	원고	진행경과			사건내용
				제1심	항소심	상고심	
(주)일성	1	7,933,009	주주	원고 일부승소	원고 일부승소	진행중	손해배상청구소송
대우조선해양(주)	24	180,322,618	회사채권자	진행중	-	-	손해배상청구소송
대우조선해양(주)	32	210,325,603	주주	진행중	진행중(*1)	-	손해배상청구소송
대우조선해양(주)	1	388,260,300	대우조선해양(주)	진행중	-	-	손해배상청구소송
대우조선해양(주)	1	200,000	사외이사	진행중(*2)	-	-	손해배상청구소송
대한전선(주)	8	13,729,014	주주	진행중	진행중	-	손해배상청구소송
(주)솔로몬저축은행	1	5,039,170	후순위채권자	진행중(*3)	-	-	손해배상청구소송
삼성물산(주)	2	409,320	주주	진행중	-	-	손해배상청구소송
삼성바이오로직스(주)	1	8,449,205	주주	진행중	-	-	손해배상청구소송
(주)티브로드	1	223,513	세무법인 화평	진행중(*4)	-	-	구상금청구소송
SGC 에너지(주)	1	300,000	주주	진행중	-	-	손해배상청구소송
합계	73	815,191,752					

(\*1) 보고기간종료일 이후인 2021. 7. 22. 8건의 항소심 판결이 선고되었으며, 위 8건 모두상고심 진행 예정입니다.

(\*2) 보고기간종료일 이후인 2021. 7. 2. 원고들이 소취하서를 제출하여 본 소는 2021. 7. 20. 종결되었습니다.

(\*3) 보고기간종료일 이후인 2021. 7. 8. 피고 안전회계법인에 대한 청구를 기각하는 판결이 선고되었습니다. 항소심 진행 여부는 확정되지 않았습니다.

(\*4) 보고기간종료일 이후인 2021. 8. 20. 원고의 청구를 기각하는 판결이 선고되었습니다. 항소심 진행 여부는 확정되지 않았습니다.

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)

구분	거래금융기관	약정한도	실행금액
일반대출	신한은행	15,000,000	-
당좌대월	신한은행	1,000,000	-
매입외환	신한은행	\$ 50,000	-
일반대출	HSBC	20,000,000	-
일반대출	국민은행	2,500,000	-
일반대출	우리은행	2,500,000	-

마. 운용리스계약

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

(단위 : 천원)

구분	금액
1년 이내	12,376,028
1년 초과 5년 이내	49,504,113
5년 초과	33,518,410
합계	95,398,551

## 20. 현금흐름표

당 회계법인의 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름표는 간접법으로 작성하였으며, 현금의 유입과 유출이 없는 유의적인 거래는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	당기	전기
소송충당부채 중 변제대상 장기미수금	(4,629,271)	7,801,142
장기차입금의 면제	-	7,340,710

## 21. 부가가치계산에 필요한 사항

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

(단위 : 천원)

계정과목	당기	전기
급여	205,047,489	182,239,713
퇴직급여	19,702,958	21,061,679
복리후생비	14,885,890	13,820,629
지급임차료	13,055,254	13,131,536
제세공과금	6,438,878	6,005,260
감가상각비	1,663,316	1,485,806
합계	260,793,785	237,744,623

## 22. 재무제표의 확정 및 승인

당 회계법인의 재무제표는 2021년 8월 25일 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	신일건설	970	0.066	24,255,000	-	-	970	0.066	24,255,000	-
매도가능증권	캐슬파인리조트	798	0.012	7,980,000	-	-	798	0.011	7,980,000	-
매도가능증권	디비월드	19,911	0.123	199,110,000	-	-	19,911	0.123	199,110,000	-
매도가능증권	스타콜라보	3,720	0.141	1,860,000	-3,720	-1,860,000	-	-	-	-
매도가능증권	한류타임즈	-	-	-	20,912	10,456,000	20,912	0.227	10,456,000	-
	합계	-	-	290,698,554	-	8,596,000	-	-	299,294,554	-

### 다. 채무보증 현황

(단위 : 원)

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

### 3. 사업부문별 매출액

(단위 : 원, %)

구분		2021(당기)		2020(전기)		2019(전전기)	
		금액	비중	금액	비중	금액	비중
회계감사	법정감사 (외감법)	108,800,524,839	29.04	86,352,093,549	25.00	69,310,927,312	21.35
	법정감사 (외감법이외)	668,403,045	0.18	681,352,003	0.20	933,781,329	0.29
	임의감사	11,188,250,108	2.99	14,924,810,655	4.32	16,032,776,752	4.94
	소계	120,657,177,992	32.21	101,958,256,207	29.52	86,277,485,393	26.57
세무자문	세무조정	10,695,807,201	2.86	10,796,830,003	3.13	10,814,738,303	3.33
	회계기장	8,471,413,744	2.26	9,142,917,791	2.65	7,732,379,478	2.38
	기타세무	60,159,082,115	16.06	49,364,727,318	14.29	58,305,144,545	17.96
	소계	79,326,303,060	21.18	69,304,475,112	20.07	76,852,262,326	23.67
경영자문	감사대상회사	7,088,687,153	1.89	203,988,108	0.06	12,938,831,851	3.99
	기타	167,526,815,636	44.72	173,875,474,962	50.35	148,592,817,822	45.77
	소계	174,615,502,849	46.61	174,079,463,070	50.41	161,531,649,673	49.75
기타	감사대상회사	-	-	-	-	-	-
	기타	-	-	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	-	-
합계		374,598,983,901	100	345,342,194,389	100	324,661,397,392	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) 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 종 호
- 2017.06.01. 대표이사 변경 : 대표이사 이 정 희
- 2019.03.01. 대표이사 변경 : 대표이사 홍 종 성
- 2019.10.02. 주권상장법인 감사인 등록(등록번호 제61호)

## 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		2020.06.01
제휴회사 개황	회사명	Deloitte Asia Pacific Limited
	국적	United Kingdom
	소재지	Hill House, 1 Little New Street, London EC4A 3TR
	주요 업무	회계감사, 세무자문, 재무자문, 경영자문서비스
	회원사 분포국가수	26
	소속 전문가수	73,900
제휴형태		Participating Firm
제휴내용		업무개별지원, 품질관리, 위험관리, 마케팅, 컴퓨터 서비스, 기타

(\*) 당 법인은 2002. 7. 1. Deloitte Touche Tohmatsu Limited 와 최초 제휴하였으나 2020. 6. 1. 그 제휴의 상대방을 Deloitte Asia Pacific Limited 로 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	www.deloitteanjn.co.kr
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	2018년 07월 16일 ~ 2018년 07월 27일	금융감독원과 공동검사
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
룩셈부르크	룩셈부르크증권거래소	삼성전자(주)	2012	주식	-
룩셈부르크	룩셈부르크증권거래소	(주)케이티앤지	2012	수익증권	-
영국	런던증권거래소	삼성전자(주)	2012	주식	-
일본	동경증권거래소	(주)대한항공	2012	채권	-
싱가포르	싱가포르증권거래소	(주)대한항공	2012	채권	-
싱가포르	싱가포르증권거래소	수협은행	2012	채권	-
싱가포르	싱가포르증권거래소	농협은행	2012	채권	-
싱가포르	싱가포르증권거래소	부산은행	2012	채권	-
타이완	타이페이거래소	부산은행	2012	채권	(*)

(\*) 2021.05.25 만기도래하여 상환 완료됨

## 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 상장 자문
- 회계, 재무 및 원가 관련 각종 자문
- 일본계 기업 대상 회계 및 경영 관련 자문 - IFRS 관련 자문
- 내부통제제도 자문 및 구축
- 금융보험계리 자문
- 지배구조 개선 자문서비스
- ESG 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
- 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

### (3) 경영 자문 서비스

- 기업 위험관리 자문
  - ESG, 기후변화 대응 및 지속가능경영 (Sustainability) 관련 서비스
  - 내부감사 대행, 내부통제 구축·평가 및 부정위험 적발 서비스
  - 대내외 규제준수·대응 및 준법경영 관련 서비스
  - 규제기관 등 제3자 대상 인증 (SOC: Service Organization Control) 보고서 발행 서비스
  - 매출·비용 적절성 검토 및 소프트웨어라이선스 검토 서비스
  - 정보보안전략, 정보보호체계구축, 개인정보보호 및 외부침투대응 관련 서비스
  - 사업연속성 (BCM: Business Continuity Management) 관련 서비스
  - 금융기관 신용리스크, 운영리스크 및 시장리스크 관련 서비스
  - 인공지능, 머신러닝 등 Digital 기술 기반의 Risk Sensing 및 Risk Analytics 서비스
- 기업 재무 자문
  - 기업 인수·합병 (M&A) 관련 재무 자문 서비스
  - 투자유치 및 자금 조달 관련 자문 서비스
  - 딜 구조 설계(Deal Structuring) 서비스
  - 재무실사 서비스
  - 기업 구조 조정 및 회생 절차 관련 자문 서비스
  - 부실 채권 및 PF 채권 매각·인수 자문 서비스
  - 부동산 사업 타당성 분석 자문 서비스
  - 부동산 매각·매입 자문 서비스
  - 부동산 개발 및 운영 관련 자문 서비스
  - 가치평가 및 재무 모델링 서비스
  - 포렌식 서비스 (분쟁지원, 부정 조사, 준법 자문, 데이터분석)

- 부동산(리테일) 관련 타당성 분석 및 금융 구조자문 서비스
- 리테일 관련 사업·개발 전략 수립 및 투자분석, 매입·매각 자문, 앵커유치 서비스
- Sports Business 서비스 (스포츠 관련 사업전략 Advisory, 구단 및 스포츠사업 valuation, 투자 유치, 스폰서링 중개, 중개권 인수 매각 등)
- 유통 소비재 기업 전략 방향 수립 서비스 (시스템 구축 및 유통화 방안, 유통 M&A 전략 수립)
- Digital Transformation 자문컨설팅서비스
  
- 기타 자문
- 재무정보 및 통합경영관리체계 관련 서비스
- 사무자동화(RPA: Robotics Process Automation) 및 기타프로세스개선 관련 서비스

## 나. 당해 사업연도 중 특기할만한 실적

- IFRS 회계자문 수행
- GAAP Conversion 용역 수행
- 경영성과 평가 자문 용역 수행
- 내부회계관리제도 관련 용역 수행
- 결산지원 용역 수행
- IFRS 16 관련 용역 수행
- IFRS 9, 17 관련 용역 수행
- 보험사 계리업무 자문
- MAP / APA 용역 수행
- 해외 대체투자 분야 세무자문 용역 수행
- 국세 및 지방세 세무조사에 대한 자문용역
- 기업의 사회적책임 및 지속가능경영 전략 수립 용역 수행
- 기업의 업무연속성 경영 전략 수립 용역 수행
- 내부통제 개선, 내부감사 지원 및 Compliance 용역 수행

- 금융기관 리스크 컨설팅 용역 수행
- 정보보안 전략수립 및 보안관련 위기대응 용역 수행
- RPA (Robotics Process Automation) 및 Digital Finance 용역 수행
- 다수 회사에 대한 인수 실사 및 자문 용역 수행
- 사모펀드대상 기업가치 창출 업무(“ VCS” )수행
- 물적 분할 및 지분 매각 용역 수행
- 국내외 기업들에 대한 다수의 구조조정 및 합병 자문 용역 수행
- 금융기관 부실채권 매각 용역 수행
- 포렌식 및 부정조사 업무 용역 수행
- 부동산자문서비스제공(골프장사업및리테일포함)

## 2. 외감법에 의한 감사실적

### 가. 감사실적 총괄표

(단위 : 사)

구분		감사대상회사	당 기	전 기
개별재무제표 감사보고서	사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	65	52
		코스닥시장 상장법인	33	32
		코넥스시장 상장법인	1	3
		기타 사업보고서 제출대상법인	47	44
	기타 법인		499	473
	합계		645	604
연결재무제표 감사보고서	사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	56	47
		코스닥시장 상장법인	29	30
		코넥스시장 상장법인	-	1
		기타 사업보고서 제출대상법인	31	28
	기타 법인		78	69
	합계		194	175

## 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	25	2	-	22	8	57
1조원 이상 ~ 2조원 미만	6	1	-	4	18	29
8,000억원 이상 ~ 1조원 미만	4	1	-	1	8	14
5,000억원 이상 ~ 8,000억원 미만	8	3	-	4	25	40
3,000억원 이상 ~ 5,000억원 미만	10	5	-	4	35	54
1,000억원 이상 ~ 3,000억원 미만	10	11	-	6	119	146
500억원 이상 ~ 1,000억원 미만	2	8	1	3	88	102
120억원 이상 ~ 500억원 미만	-	2	-	2	175	179
120억원 미만	-	-	-	1	23	24
합계	65	33	1	47	499	645

### (2) 연속감사 현황

(단위 : 사)

구분		1년차 (신규)	2년차	3년차	4년차	5년차	6년차	7년차 이상	합계
사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	19	2	9	-	6	1	28	65
	코스닥시장 상장법인	8	6	5	-	4	-	10	33
	코넥스시장 상장법인	-	-	-	-	-	-	1	1
	기타 사업보고서 제출대상법인	8	10	3	2	4	2	18	47
기타 법인		110	76	36	23	35	19	200	499
합계		145	94	53	25	49	22	257	645

### (3) 감사의견 현황

(단위 : 사)

구분		적정	한정	부적정	의견거절	계
사업보고서 제출대상법인	유가증권시장 상장법인	65	-	-	-	65
	코스닥시장 상장법인	32	-	-	1	33
	코넥스시장 상장법인	-	-	-	1	1
	기타 사업보고서 제출대상법인	47	-	-	-	47
기타 법인		493	5	-	1	499
합계		637	5	-	3	645

#### 다. 연결재무제표 감사실적

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
1	BNK캐피탈(주)	4	적정
2	DL에너지(주) (구,대림에너지(주))	4	적정
3	KPX케미칼(주)	4	적정
4	KPX홀딩스(주)	23	적정
5	OCI스페셜티(주)	1	적정
6	OCI(주)	53	적정
7	고려용접봉(주)	4	적정
8	고려해운(주)	4	적정
9	금호타이어(주)	14	적정
10	나디아퍼시픽(주)	1	적정
11	넷마블(주)	57	적정
12	노을(주)	1	적정
13	농협경제지주(주)	31	적정
14	농협금융지주(주)	78	적정
15	농협생명보험(주)	1	적정
16	농협은행(주)	7	적정
17	대명광학(주)	1	적정
18	덴소코리아(주)	1	적정
19	동원수산(주)	6	적정
20	두산메카텍(주)	1	적정
21	디앤에이모터스(주) (구,대림오토바이(주))	2	적정
22	디엘(주) (구, (주)대림산업)	33	적정
23	디와이파워(주)	2	적정
24	롯데건설(주)	8	적정
25	롯데멤버스(주)	2	적정
26	롯데자산개발(주)	6	적정
27	롯데정보통신(주)	5	적정
28	롯데지알에스(주)	2	적정
29	리클린홀딩스(주)	7	적정
30	린나이코리아(주)	1	적정
31	메가스터디(주)	13	적정
32	메가엠디(주)	3	적정
33	메트라이프생명보험(주)	1	적정



연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
34	밀머란에스피씨(주)	3	적정
35	보해양조(주)	2	적정
36	비씨카드(주)	3	적정
37	비엔케이자산운용(주)	5	적정
38	삼성디스플레이(주)	14	적정
39	삼성에스디에스(주)	58	적정
40	삼성전자서비스(주)	1	적정
41	삼성전자(주)	243	적정
42	삼성증권(주)	99	적정
43	삼아알미늄(주)	1	적정
44	삼천리(주)	13	적정
45	서린상사(주)	4	적정
46	서울도시가스(주)	20	적정
47	세종공업(주)	28	적정
48	씨앤에스에너지(주)	1	적정
49	씨에스원드(주)	15	적정
50	씨지엔코리아홀딩스(주)	2	적정
51	아세아시멘트(주)	8	적정
52	아세아제지(주)	5	적정
53	아세아(주)	15	적정
54	에스디바이오센서(주)	4	적정
55	에스엔에프코리아(주)	1	적정
56	에스케이아이이테크놀로지(주)	2	적정
57	에이에스이코리아(주)	1	적정
58	에이엠텔레콤(주)	2	적정
59	에이치에스디엔진(주)	1	적정
60	에이치엠엠(주)(구.현대상선)	35	적정
61	에이치케이이노엔(주)(구, 씨제이헬스케어)	1	적정
62	엘에스메카피온(주)	1	적정
63	엘에스아이앤디(주)	34	적정
64	엘에스엠트론(주)	16	적정
65	엘에스일렉트릭(주)(구, LS산전(주))	15	적정
66	엘에스전선아시아(주)	4	적정
67	엘에스전선(주)	35	적정
68	엘티삼보(주)	10	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
69	이베스트투자증권(주)	32	적정
70	이에스알켄달스케어위탁관리부동산투자회사(주)	1	적정
71	제이씨케이칼(주)	3	적정
72	(주)BNK투자증권	1	적정
73	(주)NICE홀딩스	32	적정
74	(주)SBS	9	적정
75	(주)SPC삼립	5	적정
76	(주)강스템바이오텍	2	적정
77	(주)경남은행	4	적정
78	(주)경신	5	적정
79	(주)경신홀딩스	7	적정
80	(주)까사미아	1	적정
81	(주)나이스정보통신	5	적정
82	(주)농협네트웍스	1	적정
83	(주)뉴트리	7	적정
84	(주)대농	4	적정
85	(주)대림코퍼레이션	8	적정
86	(주)대한항공	24	적정
87	(주)대흥기획	5	적정
88	(주)동아지질	3	적정
89	(주)디비아이엔씨	2	적정
90	(주)디티알오토모티브	20	적정
91	(주)롯데알미늄	2	적정
92	(주)마이비	2	적정
93	(주)멀티캠퍼스	1	적정
94	(주)메타바이오메드	9	적정
95	(주)미라콤아이엔씨	1	적정
96	(주)미래SCI	3	의견거절
97	(주)베스파	8	적정
98	(주)부산은행	9	적정
99	(주)비에이치	6	적정
100	(주)비엔케이금융지주	38	적정
101	(주)서브원	6	적정
102	주성엔지니어링(주)	4	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
103	(주)소프트뱅크코리아	6	적정
104	(주)스코넥엔터테인먼트	5	적정
105	(주)신세계	21	적정
106	(주)신세계센트럴시티	1	적정
107	(주)신세계인터내셔널	5	적정
108	(주)실리콘웍스	2	적정
109	(주)세트렉아이	2	적정
110	(주)아시아	2	적정
111	(주)아이티아이즈	1	적정
112	(주)안랩	3	적정
113	(주)알보젠코리아홀딩스	1	적정
114	(주)알티캐스트	15	적정
115	(주)엠텍스바이오	1	적정
116	(주)야놀자	9	적정
117	(주)에스앤아이코퍼레이션(구, (주)서브원)	10	적정
118	(주)에이치엔씨네트웍	2	적정
119	(주)엔씨소프트	15	적정
120	(주)엘에스(LS)	73	적정
121	(주)엘엑스하우시스(구, (주)엘지하우시스)	11	적정
122	(주)엘지	33	적정
123	(주)엘지씨엔에스	18	적정
124	(주)엘지헬로비전(구, (주)CJ헬로)	1	적정
125	(주)와이지-원	28	적정
126	(주)우림에프엠지홀딩스	1	적정
127	(주)우성사료	2	적정
128	(주)원익홀딩스	15	적정
129	(주)유베이스	1	적정
130	(주)유비케어	4	적정
131	(주)이노메트리	3	적정
132	(주)이노테라피	2	적정
133	(주)이비카드	3	적정
134	(주)이크레더블	1	적정
135	(주)자이언트스텝	4	적정
136	(주)전주원파워	1	적정
137	(주)중앙리조트투자	3	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
138	(주)지에스글로벌	15	적정
139	(주)지에스동해전력	1	적정
140	(주)지에스이앤알	10	적정
141	(주)케이에스넷	1	적정
142	(주)케이티디에스	1	적정
143	(주)케이티스카이라이프	1	적정
144	(주)케이티앤지	25	적정
145	(주)케이티에스테이트	2	적정
146	(주)코스모코스	2	적정
147	(주)코스와이어	3	적정
148	(주)코아비스	8	적정
149	(주)태영건설	39	적정
150	(주)테이팩스	2	적정
151	(주)티몬	1	적정
152	(주)티에스케이코퍼레이션	14	적정
153	(주)포스코케미칼	4	적정
154	(주)포트로닉스천안(구, (주)피케이엘)	1	적정
155	(주)하이파킹	1	적정
156	(주)한국인삼공사	7	적정
157	(주)한국화이바	2	적정
158	(주)한양	13	적정
159	(주)현대엘앤씨(구, 한화엘앤씨(주))	6	적정
160	(주)헤인	1	적정
161	(주)호텔롯데	40	적정
162	(주)휘닉스중앙	2	적정
163	(주)휴네시온	2	적정
164	(주)휴맥스	30	적정
165	(주)휴맥스모빌리티	2	적정
166	(주)휴맥스홀딩스	1	적정
167	지디케이화장품(주)	1	적정
168	자산리조트(주)	4	적정
169	지엠비코리아(주)	7	적정
170	코리안리재보험(주)	3	적정
171	코웨이(주)(구,웅진코웨이(주))	9	적정
172	크레신(주)	5	적정

연번	지배회사명	종속회사수	감사의견
173	타이코에이애피(주)	1	적정
174	패스트캠퍼스(주)	2	적정
175	폴라리스슈핑(주)	4	적정
176	피에이치에이에차(유)	1	적정
177	하나마이크론(주)	10	적정
178	한국기업평가(주)	2	적정
179	한국전자금융(주)	5	적정
180	한국하니웰(주)	1	적정
181	한림제약(주)	2	적정
182	한원마리타임(주)	2	적정
183	한화손해보험(주)	3	적정
184	한화솔루션(주) (구, 한화케미칼(주))	275	적정
185	한화시스템(주)	4	적정
186	한화호텔앤드리조트(주)	10	적정
187	현당산업(주)	6	적정
188	현대엔지니어링(주)	18	적정
189	현대카드(주)	9	적정
190	현대트랜시스(주)	14	적정
191	화성코스메틱(주)	1	적정
192	환인제약(주)	2	적정
193	휴켄스(주)	2	적정
194	희성전자(주)	9	적정

### 3. 국내자본시장 상장 외국법인에 대한 감사현황

구분	피감사회사명	결산월	국적	연결대상 회사수
-	해당사항 없음	-	-	-

### Ⅲ. 감사보고서 품질관리 관련 정보

#### 1. 회계법인내 품질에 대한 리더십 책임

##### 가. 품질관리기준 구축·운영 현황

당 법인은 안진회계법인 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

<서식1-1>

조직도

2021 조직도



© 2021. PwC Member Firm Deloitte Korea LLC

2021 사업보고서 조직도

2021 사업보고서 조직도

- 사원총회는 당 법인 운영에 관한 최상위의 의결기관으로서 대표이사 및 이사의 선임/해임 및 재무에 관한 결정 등 법인의 경영과 관련한 중요사항에 대하여 결의합니다.
- Board of Partners는 당 법인의 파트너십의 운영, 실행에 관한 중요사항에 대한 권한 및 감독, 법인 장기전략에 대한 검토 및 주요 업무와 관련된 위험관리, 대표이사 및 운영위원회에 대한 감독 및 파트너들의 권익 보호 등을 수행합니다.

<서식1-2>

회계법인 내부위원회 현황

위원회명	설치목적	구성인력 수	비고
운영위원회	법인의 운영 및 영업활동에 관한 사항 중 중요한 항목에 대하여 검토하고 승인하는 의결 조직	8	대표이사 및 사원 중에서 선임된 5인 이상 10인 이내의 위원으로 구성됩니다.
AQRRC	대표이사의 회계감사본부품질에 관한 궁극적 권한과 책임을 보조하기 위한 목적으로 설립 및 운영되며, 법인의 감사품질관련 중요한 항목의 논의, 검토 및 결정에 관한 권한과 책임을 가지는 위원회	4	품질관리실장이 AQRRC의 위원장을 담당하며, AQRRC는 AABL(Audit & Assurance Business Leader, AABL), RRL(Reputation & Risk Leader, RRL), NPPD(National Professional Practice Director) 및 AARL(Audit & Assurance Risk Leader)로 구성됩니다.
윤리위원회	윤리와 관련된 법인의 방향, 정책 등을 심의하며, 운영위원회에 징계 회부 여부를 결정하는 심의 기구	8	윤리위원회의 윤리위원은 RRL (윤리위원회 위원장, 이하 '윤리위원장' 이라함), 윤리 담당 임원(윤리위원회 부위원장, Chief Ethics & Compliance Officer, 이하 'CECO' 라함), 인사 담당 임원인 3인의 당연직위원과 윤리위원장의 추천으로 대표이사가 임명하는 5인의 추천직 위원으로 구성됩니다.
징계조사위원회	전문적 기준 및 품질관리 관련 사항 사유의 경중을 고려하여 징계 조치를 결정하는 심의 기구	5	위원장은 RRL으로 합니다. 구성은 RRL과 CEO를 포함한 3인 이상의 위원으로 합니다. RRL은 품질관리실장(또는 BRL), Industry Leader (또는 해당 사안에 대해 전문적 식견을 가진 임원)등을 징계조사위원회 위원으로 선임할 수 있습니다.



<서식1-3>

회계법인 계열회사 현황

회사명	설립일	사업내용	대표이사	주주현황(지분율)	소재지
딜로이트컨설팅 유한회사	1999년 04월 01일	경영컨설팅	송수영	디씨에이치(유)(44.16%) 송수영(10.37%) 김기동(6.79%) 배정희(6.79%) 최동건(5.92%) 이재원(5.58%) 김현정(5.92%) 최기원(4.52%) 민세훈(4.52%) 홍진석(5.43%)	서울특별시 영등포구 국제금융로 10 (여의도동, 서울국제금융센터 원아이 에프씨빌딩 6층)
딜로이트관세법인	2011년 06월 01일	관세업무	정인영, 유정곤	정인영(50.0%) 정진곤(12.5%) 신승혁(12.5%) 유정곤(25.0%)	서울특별시 영등포구 국제금융로 10 (여의도동, 서울국제금융센터 원아이 에프씨빌딩 5층)
안진세무법인	2012년 11월 01일	세무업무	이호석	이호석(40.0%) 서일영(20.0%) 정한국(40.0%)	서울특별시 영등포구 국제금융로 10 (여의도동, 서울국제금융센터 원아이 에프씨빌딩 4층)
디씨에이치(유)	2001년 09월 01일	경영컨설팅, 자문	민홍기	민홍기(100%)	서울특별시 영등포구 국제금융로 10 (여의도동, 서울국제금융센터 원아이 에프씨빌딩 11층)

다. 품질관리조직의 구성내역 및 품질관리업무 담당 인력의 현황

<서식2>

품질관리조직 및 품질관리업무 담당 인력 현황

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

부서명	주요업무	인력 수	전문성 등			
			경력기간	구분	상근	전담
Audit & Assurance PPDG	교육훈련	1	5년 미만	공인회계사	상근	전담
Audit & Assurance PPDG	교육훈련	6	5년 미만	기타직원	상근	전담
Audit & Assurance PPDG	공시관리 등	4	5년 미만	기타직원	상근	전담
Audit & Assurance PPDG	Cross Border IPO 등	2	5년 미만	기타직원	상근	전담
Audit & Assurance PPDG	계약서 검토 및 법률자문	1	5년 미만	기타직원	상근	전담
Audit & Assurance PPDG	전산감사 품질관리	3	5년 미만	공인회계사	상근	비전담
Audit & Assurance PPDG	전산감사 품질관리	14	5년 미만	기타직원	상근	비전담
Audit & Assurance PPDG	금융상품 평가 자문 및 교육	1	7년 이상	공인회계사	상근	비전담
Audit & Assurance PPDG	금융상품 평가 자문 및 교육	1	5년 미만	기타직원	상근	비전담
RRO-Compliance	독립성 및 윤리	2	7년 이상	공인회계사	상근	전담
RRO-Compliance	독립성 및 윤리	2	5년 이상 7년 미만	공인회계사	상근	전담
RRO-Compliance	독립성 및 윤리	1	5년 미만	공인회계사	상근	전담
RRO-Compliance	독립성 및 윤리	9	5년 미만	기타직원	상근	전담
RRO-Legal	계약서 검토 및 법률자문	5	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

<서식3>

품질관리 관련 예산(인건비) 비중

(단위 : 백만원, %)

법인 전체 인건비	품질관리 관련 인건비	비중
224,750	10,511	4.68

## 2. 관련 윤리적 요구사항

### 가. 품질관리기준 구축·운영 현황

(1) 윤리적 요구사항(성실, 객관성, 전문가적 적격성과 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 시장에서 기대와 역할에 부응하고 확고한 직업 윤리에 따라 독립적이고 엄정한 직무수행을 하기 위하여 임직원의 행동 원칙과 가치판단의 기준을 제공하고 있으며, 동 규정은 공인회계사 윤리기준에서 공인회계사 윤리의 근본원칙으로 제시하고 있는 윤리강령(성실, 객관성, 전문가적 적격성과 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(신규입사자 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 수시 공지, 윤리사건 처리 결과 공유 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 임직원에게 공유되어 사용될 목적으로 독립성을 유지하여야 하는 제한기업 DB를 구축하여 관리하고 있으며, 동 DB를 Portal 시스템인 AOP를 통해 게시하고 있습니다. 또한, 주기적으로 DB를 업데이트하고 있습니다.

#### 7) 독립성 확인서 징구

- 인증업무 단위별 독립성 확인서: 인증업무에 참여한 개인(감사업무에 참여한 Specialist 포함)은 인증업무 단위별로 업무시작시점 및 업무종료시점에 독립성 확인서를 제출하여야 합니다.
- 연차 독립성 확인서: 모든 임직원은 매년 5월 31일 기준으로 7월 31일까지 연차 독립성 확인서를 제출하여야 합니다.
- 퇴직자 독립성 확인서: 퇴사자는 직전 연차 독립성확인서 제출일부터 퇴직일까지, 그리고 퇴직 이후 일정 기간의 고용관계 관련 독립성 준수 의무에 대한 퇴사자 독립성 확인서를 제출하여야 합니다.

#### 8) 독립성에 대한 자문(Consultation)

독립성 관련 자문은 법인 AOP 상의 전자결재문서, 이메일 및 유선 통화를 통해 질의 및 회신하고 있으며, 독립성에 대한 자문은 비밀정보보호 목적으로 질의자에게만 공

개하고 일정기간 이후 필요한 사람에게 공개될 수 있습니다.

#### 9) 재무적 이해관계의 신고

법인의 파트너 및 매니저는 본인, 본인의 직계가족(배우자 및 부양가족)의 상장주식, 상장채권, 펀드 및 증권계좌의 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 비상장 주식, 제한기업과의 대출, 예금 등(파트너의 경우, 본인이 보유한 모든 금융기관과의 재무적 이해관계를 신고 대상으로 함) 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 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 및 계속 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. 또한, 신규 및 계속 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 외부조직에서 고용관계를 맺고 있는 경우 LIIMS에 신고하도록 요구하고 있으며, 법인의 모든 임직원은 법인 규정 "사외이사등 외부조직에의 직무중사 규칙"에 따른 승인절차를 통해 승인을 득한 경우에만 외부조직에서 활동할 수 있습니다. 신규 및 계속 감사업무에 대한 C&I Check 검토 수행 시 법인 DB에 신고된 임직원 및 배우자의 고용관계와 외부활동을 조회·확인하여 독립성 훼손 위험 여부를 확인하고, 독립성 훼손 위험이 식별된 경우 동 훼손 위험이 해소된 경우에만 감사업무의 수임 및 유지를 승인하고 있습니다.

## 3) 비감사업무 수행 등

법인은 제한기업에 대한 비감사업무 수임 시, 공인회계사법, 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률(이하 '외부감사법'), 공인회계사윤리기준 등에 따라 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 외부조직에의 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 위험을 초래하는 상황이 발생하지 않게 할 것이라는 약속을 받고 있습니다.

한편, 법인은 감사파트너가 연속하여 장기간 감사업무를 수행할 경우 외부감사법, 공인회계사윤리기준 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 독립성 부서에서 일괄 수행하고 있으며, 검토 과정에서 국내 업무의 경우 법인 내부의 System을, Cross-border 업무의 경우 Deloitte Global System을 이용하고 있습니다.

Deloitte Global System은 Web 기반으로 Deloitte의 제한 기업을 검색하고 책임있는 승인권자인 LCSP(Lead Client Service Partner)로부터 승인을 득할 수 있게 하는 D ESC(Deloitte Entity Search & Compliance)와 독립성 및 이해상충 이슈 여부를 체크할 수 있는 DCCS(Deloitte Conflict Checking System)가 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 및 업무수행이사에 대한 배정은 위험관리본부 및 회계감사본부 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 업무를 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 윤리적요구사항, 업무수행능력 등을 바탕으로 선발하고 있습니다. 직종별 채용은 전문직, 준 전문직, 행정직으로 구분하며, 수요 발생에 의거 연중 수시 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, 연 간 인력계획 검토 결과를 바탕으로 인력충원 적정성을 검토 후 채용 진행하고 있습니다.

② 정기채용 신입 회계사 정기채용 규모는 당해년도 및 중장기 인력계획을 바탕으로 사업본부별 수요 파악 후 채용 진행하고 있습니다.

#### 2) 교육훈련

당 법인은 임직원의 직무능력을 향상하고 Deloitte Policy Manual 및 제반 법규의 준수를 위한 교육 훈련 프로그램을 수립하고 운영하고 있습니다.

##### ● 서비스라인별 전문교육 프로그램

회계감사(Audit & Assurance), 세무자문(Tax & Legal), 재무자문(Financial Advisory), 리스크자문(Risk Advisory) 등 각 서비스 라인에서 필요로 하는 전문 직무 교육을 제공하고 있습니다.

##### ● 산업별 전문교육 프로그램

당 법인에서는 산업 전문성 제고와 역량 개발을 지원하고자 6개 인더스트리로 구분하여 국내 및 국외 콘텐츠를 활용한 Industry Learning 프로그램을 제공하고 있습니다.

본 교육을 통해 산업별 소개 및 업계 동향에 대해 학습하고 이를 토대로 Professional Service를 강화하고 있습니다.

- Consumer
- Energy, Resources & Industrials (ER&I)
- Financial Services (FSI)
- Government & Public Services (G&PS)
- Life Science & Health Care (LSHC)
- Technology, Media & Telecom (TMT)

● 전문가 역량 및 리더십 개발 프로그램

당 법인은 글로벌 역량 모델과 임직원의 요구를 반영한 다양한 교육과정을 개발하여 제공하고 있습니다. 직무 전문교육 이외에 고객관리, 프레젠테이션, 협상, 커뮤니케이션, 퍼실리테이션, 문서작성, 그리고 외국어 교육 등 직무 공통 역량에 초점을 맞춘 전문가 역량 개발 프로그램(Professional Skill Development Program)을 운영하고 있습니다. 또한, 직급별 승진자 프로그램(Milestone Program), Next Partner Development Program, New Partner Seminar 및 Inclusive Leadership, Shared Value 등 Global Talent 정책을 반영한 리더십 개발 프로그램(Leadership Development Program)을 통해 새롭게 부여받은 역할을 이해하고 수행할 수 있는 리더십을 함양할 수 있도록 교육을 제공하고 있습니다. 특히 Deloitte Touche Tohmatsu(DTTL)의 멤버펌인 Deloitte Asia Pacific의 구성펌(Participating Firm)으로서 국제적 감각을 갖춘 경쟁력 있는 서비스를 제공하기 위한 각종 글로벌 리더십 과정과 어학 프로그램 등이 운영되고 있습니다.

● 법정 필수교육 프로그램

"직장 내 성희롱 예방", "장애인 인식개선", "개인정보보호", "직장 내 괴롭힘 예방" 교육 등 국내법에 의거하여 의무적으로 실시해야 하는 법정 필수교육 및 공인회계사 연수 규정에 따른 수습 연수와 계속 교육을 통해 사회적 책임과 전문직업인으로서의 실무능력 향상을 위해 노력하고 있습니다.

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

(단위 : 시간)

구분	2021(당기)	2020(전기)	2019(전전기)
총 등록공인회계사	72	65	57
회계감사 사업부문 등록공인회계사	86	82	73

## (2) 업무팀의 배정

### 1) 업무수행이사

당 법인은 감사업무에 대한 업무수행이사를 배정함에 있어 회계감사본부장이 품질관리실장과의 협의 하에 다음 사항을 고려하여 결정하고 있습니다.

- 법인의 업무품질관리검토제도 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 위험관리본부 및 회계감사본부 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 구성 합니다.

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 동기 부여 강화, Ethical leader로서 최고 수준의 Quality 및 Integrity 유지를 목적으로 실시되고 있습니다. 목표 대비 달성률을 기준으로 평가 받는 MBO(Managem

ent By Objectives) 방식으로, 모든 파트너는 평가자와의 협의를 통해 연간 목표를 설정하여야 합니다.

평가요소는 경영성과 및 파트너로서 요구되는 역량으로 구성되며, 이 중 품질평가는 다시 윤리, 독립성, Quality, Risk Management 항목으로 구성됩니다.

모든 파트너는 연 1회 실시되는 윤리 다면평가의 대상이 되며, 그 결과 또한 품질평가의 하위요소로써 평가에 반영됩니다.

특히 감사 파트너는 전체 평가 중 품질평가가 매우 높은 비중을 차지하여 종합점수에 도 많은 영향을 미치고 있습니다.

## 2) 직원 성과평가

직원 성과평가는 직원의 능력과 업적에 대한 점검을 통해 자기개발의욕을 고취시키고 업적 및 능력의 향상을 도모하는 것을 목적으로 하며, 신뢰할 만한 자료에 근거하여 객관적이고 공정한 평가가 이루어지도록 하는 것을 원칙으로 운영하고 있습니다.

수행한 업무 실적을 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 항목이외에도 품질관리실에서 업무 품질 기준 준수 여부에 따라 평가한 결과와 품질 관리 수준에 대한 정성평가 결과를 추가하여 품질 관련 항목을 전체 평가의 절반 이상의 가중치로 반영합니다.

또한 감독기관의 감리 결과에 따른 내부 징계를 받는 경우 그 수준에 따라 평가등급을 최대 2단계 강등하는 조치를 취하고 있습니다.

## (2) 보상 및 승진

### 1) 보상

개인별 성과 평가 결과와 당해 년도 조직별 성과에 따라 성과 상여금 지급과 임금 인상을 차등하여 실시하고 있으며, 우수한 성과에 대해서는 추가로 보상하는 조직별 포상제도를 운영하고 있습니다.

### 2) 승진

파트너 승진의 경우 사업본부장 및 후원파트너를 통해 업무 성과 등을 바탕으로 적절

한 후보가 1차로 추천되며, 본부 내 심층 검증을 거쳐 선별된 후보자는 다시 Nomination Committee로부터 사업계획(Business Case), 딜로이트 글로벌 경쟁력 기준 충족 여부 등의 기준을 바탕으로 적격성을 평가 받게 됩니다.

Nomination Committee 에서 확인한 최종 후보는 BOP(Board Of Partners)에서 승인한 후 사원총회의 특별결의를 통해 파트너로 임명됩니다. 다만 직전 2년간의 평가 등급이 일정 수준 이하인 경우, 감봉 이상의 징계 사항이 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 운영하고 있습니다. 심사 대상자는 직급별 체류 기준 이상에 도달한 자로 하며, 업무평가결과, 법인에 대한 공헌도, 상위 직급 업무를 수행할 수 있는 역량 등을 종합적으로 고려하여 승진 여부를 결정합니다. 다만 최근 2년간 평가 등급이 일정 수준 이하인 경우, 감봉 이상의 징계 처분을 받고 1년이 경과하지 않은 경우에는 당해연도 승진 심사 대상에 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 있으며, 감사업무의 효율적인 수행을 위하여 Deloitte의 감사업무 프로그램인 EMS(Engagement Management System)를 사용하여 감사업무를 수행하고 있습니다.

또한 당 법인은 감사업무 품질 유지를 위해 국내 제반 법규 및 Deloitte의 기준 준수를 위해 정기적으로 감사교육 및 Industry Specific Audit 교육을 시행하고 있습니다.

##### 2) 감독책임

업무수행이사는 감사업무의 수행 및 발행된 감사보고서의 전문직 기준 및 관련 법규 요구사항에 대한 준수에 있어 다음과 같은 책임을 지고 있습니다.

- 제공되는 감사업무에 대한 고객 및 이해관계자들의 기대 및 요구사항에 대한 평가
- 감사목적 달성을 위한 감사절차의 수립
- 감사팀의 구성
- 법인의 업무품질관리검토절차의 준수 및 제기된 주요 이슈에 대한 처리
- 고객과의 커뮤니케이션
- 감사의견 형성을 위한 절차의 지시

##### 3) 검토책임

업무수행이사는 감사업무 수행 과정에 있어 수행한 감사절차와 입수한 감사증거가 감사보고서의 결론과 일치하는지에 대한 최종적인 판단을 위하여 다음의 검토절차를

수행합니다.

- 감사계획에 참여
- 수행된 감사업무에 대해 상급자의 적절한 검토가 이루어졌는지 확인
- 각 계정별로 적절한 감사절차가 수행되었는지 확인
- 업무품질관리검토절차 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) 업무품질관리검토

### 1) 업무품질관리검토의 기준

감사업무에 대한 위험평가를 통해 업무위험이 높은 기업에 대한 감사업무 등에 대해서는 업무품질관리검토를 수행하고 있으며, 업무품질관리검토가 요구되는 업무의 경우 감사보고서 발행 전 업무품질관리검토자의 승인을 필수로 요구하고 있습니다.

### 2) 업무품질관리검토의 성격, 시기 및 범위

업무품질관리검토자는 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.

업무품질관리검토자는 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 검토하되 감사계획 요약, 감사결과 요약, 업무품질관리검토자가 필수적이라고 판단한 기타 문서들은 필수적으로 검토

또한, 업무품질관리검토자는 독립성에 대한 업무팀의 평가, 의견의 차이가 있는 사항 등에 대해 업무팀이 적합한 자문을 수행하였는지와 그 자문의 결론, 업무품질관리 검



토를 위하여 검토된 문서가 업무팀이 내린 유의적 판단 및 도달된 결론에 대한 근거를 충분히 문서화하고 있는지에 대해 검토를 수행하고 있습니다.

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

### 3) 업무품질관리검토자의 적격성 기준

업무품질관리검토자는 업무품질관리검토를 수행하는 재무제표감사업무에 대해서 독립성 및 객관성을 유지하여야 하며 회계감사기준, 관련 규정 및 산업 등에 대한 지식과 경험을 가지고 있어야 합니다. 또한 업무품질관리검토 업무를 수행하기에 충분한 시간을 투입할 수 있어야 하며, 업무품질관리검토자의 법인 내의 역할과 지위, 근무기간과 경험 등을 종합적으로 고려하고 있습니다.

### 4) 업무품질관리검토의 문서화

업무품질관리검토자는 업무품질관리검토가 절차에 따라 이루어졌으며 업무품질관리검토 결과 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 업무품질관리검토자의 결정에 따르고 있으며, 업무수행이사와 업무품질관리검토자 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 결정내용과 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 책임 하에 품질관리실에 자문을 하고 있습니다.

업무수행이사는 회계 또는 감사 이슈에 대한 품질관리실과의 자문 내용을 문서화 하여야 하며, 동 문서에는 관련된 사실관계와 상황에 대한 기술, 제기된 이슈, 자문일자, 도출된 결론(결론에 대한 근거 포함), 고려된 전문가 기준 관련 규정 등이 포함되어 있습니다.

### (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 사내지하창고 및 사외창고에 보존되고 있는 매뉴얼 감사조서에 대해서는 그 보존장소의 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, EMS 상 sign off 일자, 수정 또는 추가되는 조서의 검토자, EMS 상 sign off 일자, 수정사항이 감사 결론에 미치는 영향)를 작성하여야 하며, 해당 정오표를 전자조서에 추가하여 Archiving을 수행합니다.

## 나. 감사투입 인력 및 시간

<서식>

공인회계사 연차별 감사투입 인력 및 시간

(단위 : 명, 시간)

구분		인원수	투입시간
수습 공인회계사		92	60,924
등록 공인 회계사	1년 미만	175	224,127
	1년 이상 ~ 3년 미만	228	237,467
	3년 이상 ~ 5년 미만	173	196,549
	5년 이상 ~ 10년 미만	134	112,643
	10년 이상 ~ 15년 미만	67	56,678
	15년 이상	69	49,383
합계		938	937,771

## 다. 감사위험이 높은 회사에 대한 관리체계

당 법인은 업무의 수용 및 유지를 위한 위험관리절차를 통하여 업무의 수행에 따른 위험(Engagement Risk)을 종합적으로 평가하고 있으며, 연 1회 이상 수행 중인 업무별 위험 수준을 재평가하고 있습니다.

업무의 수행에 따른 위험을 평가함에 있어 동 업무의 성격, 고객의 위험 평가결과 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 유지에 대한 평가 결과나 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 위험관리본부 및 회계감사본부 내 Risk Leader들로 구성된 AQRRC(Audit Quality & Risk Review Committee)에서 결정하고 있습니다.

② 업무의 수행에 따른 위험이 높은 업무에 대해서는 업무품질관리검토자를 지정하여 업무품질관리검토를 수행하고 있으며, 보고서 발행 이전에 업무품질관리검토 절차를 완료하도록 하고 있습니다. 특히, 업무의 수행에 따른 위험이 매우 높은 업무의 경우, 해당 업무의 계획 및 수행과정에 추가적인 적격성과 객관성을 제공하기 위한 목적으로 동 업무팀의 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 SQC (System of Control)에 대한 Practice Review

당 법인은 DTTL의 Audit Quality Monitoring & Measurement Manual에 따라 SQC (System of Control)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 수행

당 법인은 품질관리를 위한 정책과 절차가 관련성이 있고 적절하며 효과적으로 운영되고 있는지에 대한 합리적 확신을 얻을 수 있도록 사후심리를 실시하고 있습니다. 감사 등과 관련된 회계감사본부 내 모든 위험관리 및 업무품질관리검토 방침이나 절차가 개별감사업무 등의 수행 과정에서 적절히 수행되고 있는지를 파악하기 위하여 일정기간 동안 수행된 감사업무 등을 점검하여 발생 가능한 법인의 감사위험 등을 제도적으로 방지하고 향후의 감사업무 등과 관련된 위험관리 및 품질 관리를 향상시키고자 매년 사후심리(개별 감사업무에 대한 Practice Review)를 수행하고 있습니다. 각 업무파트너별로 통상 3년 이하의 주기에 최소 1개 이상의 업무에 대해 사후품질관리검토 여부를 점검하는 것을 원칙으로 하되, 매년 직전 사업연도에 감사업무를 수행한 업무파트너 중 100분의 30 이상에 대하여 사후품질관리검토를 시행하도록 하고 있습니다.

## 2) 모니터링 절차 수행자 선정

각 감사대상업무의 사후품질관리검토자는 적격성, 전문성, 독립성 준수 여부 등을 고려하여 지정합니다.

## 3) 식별된 미비점에 대한 평가, 커뮤니케이션 및 해결

사후심리 결과 발견된 주요 미비점은 품질관리실장에게 보고하며, 품질관리실장은 중요지적사항 및 유의사항에 대해서 감사본부 구성원들에게 안내하고, 내부 교육을 실시합니다. 또한, 전반적 또는 반복적인 미비사항에 대하여 개선 조치를 수립하기 위하여 원인분석(Casual Factor Analysis)을 수행하며, 이를 통해 개선 계획을 도출하고 이행된 결과를 모니터링을 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 'Deloitte Speak Up' 신고채널을 운영하고 있습니다. 사실관계 파악을 위해 고충과 진정의 내용을 조사하고, 조사 결과에 따라 징계 조치뿐만 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

감사업무파트너(Engagement Partner) 및 업무매니저(Engagement Manager)는 사업의 규모와 복잡성 및 스태프의 자격과 경험 등을 고려하여 감사업무팀 구성 및 수습공인회계사를 포함한 감사업무보조자 배정을 하고 있습니다.

해당 감사업무의 현장책임자(Field Senior)는 수습공인회계사 등 감사업무보조자가 수행한 업무의 감독 및 그 결론에 대한 책임을 지도록 하고 있으며, 감사업무파트너 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 현황

사후심리는 모든 감사업무수행이사에 대하여 3년 이하의 주기에 최소 1개 이상의 업무에 대하여 수행되고, 직전사업연도 감사업무수행이사 중 30/100 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) 관련 심리결과문서 보관정책

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. 품질관리실장은 사후심리에서 발견된 법인 전반에 영향을 미치는 항목에 대해 개선 조치를 수립하기 위하여 원인분석(Causal Factor Analysis)활동을 수행하며, 이를 통해 도출된 개선 계획을 이행하고 그 결과를 모니터링 합니다.

## 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(연 2회)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 및 증권계좌 보유 내역을 GIMS에 신고하여야 하며, 거래 발생 시 10영업일 이내에 GIMS에 신고(비상장주식은 LIIMS에 신고)하여야 합니다. 매니저 미만 전문직 직원은 본인의 주식 및 증권계좌 보유 내역을 LIIMS에 신고하여야 하며, 거래 발생 시 10영업일 이내에 신고하여야 합니다.

#### ※ GIMS/LIIMS

GIMS(Global Independence Monitoring System)는 신고 대상자가 보유한 상장주식 및 상장채권, 증권계좌, 펀드를 입력·신고하는 시스템으로, 법인의 감사고객 여부가 자동으로 체크되며, 신고 내용의 예외사항은 GIMS Report를 통해 주 단위로 모니터링되고 있습니다.

한편, 비상장주식 및 감사고객에 대한 예적금, 대출 등(파트너의 경우, 본인이 보유한 모든 금융기관과의 재무적 이해관계를 신고 대상으로 함)의 재무적 이해관계는 법인의 LIIMS(Local Independence & Insider Trading Monitoring System)를 통해 신고하도록 하고 있으며, 감사고객과의 재무적 이해관계에 대한 신고 내용은 수시로 모니터링되고 있습니다

#### 나. 주식거래 관리시스템 모니터링 결과

법인은 재직 중인 전문직 임직원 중 약 20%를 샘플링하고, 샘플링된 인원에 대하여 모니터링 기준일 현재 잔고내역서와 직전 1년간의 주식 거래 내역을 요청하여 『전문직 임직원의 주식거래제한 및 관리 지침』의 위반 여부를 연 2회 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	구분	공인회계사					기타직원 (비공인회계사)	합계
		사원	(이사)	소속공인회계사		소계		
				등록	수습			
주사무소	상시근무	124	77	868	88	1,080	1,152	2,232
	비상시	-	-	-	-	-	-	-
	소계	124	77	868	88	1,080	1,152	2,232
분사무소	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-
	소계	-	-	-	-	-	-	-
합계		124	77	868	88	1,080	1,152	2,232

(\*) 사원을 제외한 등록공인회계사 868명 중 외감법에 의한 실무수습이 종료되지 않은 공인회계사는 187명입니다.

### 2. 사원(출자)·이사 현황

#### 가. 이사의 경력 현황

(단위 : %)

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
1	홍중성	대표	대표이사	29년7개월	27년6개월	10.38
2	민홍기	사원 파트너	경영지원	27년8개월	25년7개월	4.81
3	전용석	사원 파트너	회계감사	26년10개월	25년2개월	3.02
4	오성훈	사원 파트너	고객전략	25년7개월	23년8개월	2.95
5	길기완	사원 파트너	재무자문	24년10개월	22년10개월	2.95
6	김준구	사원 파트너	위험관리	26년5개월	25년1개월	2.82
7	이길우	사원 파트너	회계감사	13년9개월	30년6개월	2.82
8	권지원	사원 파트너	세무자문	23년8개월	23년7개월	2.36
9	조남진	사원 파트너	리스크자문	16년7개월	21년8개월	2.36
10	조규범	사원 파트너	세무자문	6년4개월	20년5개월	2.18
11	한홍석	사원 파트너	세무자문	26년7개월	24년6개월	2.18
12	김재환	사원 파트너	재무자문	23년6개월	21년8개월	2.18
13	박승찬	사원 파트너	위험관리	23년3개월	27년6개월	2.01
14	윤영원	사원 파트너	고객전략	31년4개월	30년4개월	1.58
15	이주현	사원 파트너	회계감사	30년8개월	28년4개월	1.58
16	정우창	사원 파트너	고객전략	29년3개월	27년9개월	1.58

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
17	이지신	사원 파트너	고객전략	26년7개월	24년8개월	1.58
18	백인규	사원 파트너	BOP	24년7개월	22년8개월	1.58
19	서정욱	사원 파트너	회계감사	22년6개월	20년8개월	1.58
20	김점표	사원 파트너	고객전략	20년8개월	30년4개월	1.58
21	신병오	사원 파트너	회계감사	22년6개월	20년8개월	1.52
22	조병왕	사원 파트너	재무자문	10년1개월	17년2개월	1.50
23	유병문	사원 파트너	회계감사	24년7개월	22년8개월	1.47
24	김한석	사원 파트너	회계감사	23년5개월	21년8개월	1.47
25	박언용	사원 파트너	회계감사	21년8개월	30년5개월	1.44
26	김지현	사원 파트너	세무자문	23년6개월	21년8개월	1.42
27	김보훈	사원 파트너	재무자문	21년4개월	24년8개월	1.42
28	이상근	사원 파트너	회계감사	28년8개월	26년6개월	1.39
29	권기태	사원 파트너	세무자문	20년6개월	24년1개월	1.39
30	장형수	사원 파트너	회계감사	24년7개월	22년8개월	1.37
31	이종우	사원 파트너	재무자문	22년7개월	20년8개월	1.37
32	장수재	사원 파트너	회계감사	21년6개월	19년8개월	1.37
33	박성호	사원 파트너	회계감사	28년7개월	26년6개월	1.31
34	김중래	사원 파트너	세무자문	27년8개월	25년6개월	1.31
35	강상욱	사원 파트너	회계감사	22년7개월	20년8개월	1.31
36	박성한	사원 파트너	세무자문	18년7개월	21년8개월	1.31
37	동근택	사원 파트너	세무자문	27년9개월	27년8개월	1.26
38	김철호	사원 파트너	회계감사	22년9개월	27년6개월	1.26
39	이동영	사원 파트너	재무자문	14년0개월	18년7개월	1.26
40	김태영	사원 파트너	회계감사	19년6개월	17년8개월	1.23
41	손재호	사원 파트너	회계감사	5년8개월	20년7개월	1.21
42	김명규	사원 파트너	세무자문	25년7개월	23년8개월	1.21
43	문희창	사원 파트너	회계감사	20년6개월	18년8개월	1.21
44	이재훈	사원 파트너	회계감사	27년7개월	25년6개월	1.16
45	유지훈	사원 파트너	회계감사	24년6개월	22년7개월	1.16
46	김성수	사원 파트너	재무자문	17년7개월	16년2개월	1.16
47	강승수	사원 파트너	회계감사	21년6개월	19년7개월	1.13
48	임규동	사원 파트너	재무자문	24년6개월	22년8개월	1.10
49	황재호	사원 파트너	회계감사	21년6개월	19년7개월	1.10
50	조태진	사원 파트너	회계감사	20년6개월	18년8개월	1.10
51	김동환	사원 파트너	회계감사	18년6개월	16년8개월	1.10
52	송정선	사원 파트너	리스크자문	16년8개월	18년10개월	1.10
53	박주형	사원 파트너	재무자문	12년3개월	17년5개월	1.10
54	박재관	사원 파트너	회계감사	24년5개월	22년8개월	1.08
55	진현식	사원 파트너	재무자문	19년6개월	17년8개월	0.92
56	장준호	사원 파트너	회계감사	20년6개월	18년8개월	0.83
57	오중화	사원 파트너	세무자문	9년5개월	17년7개월	0.01

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
58	이용현	사원 파트너	세무자문	7년0개월	13년6개월	0.01
59	임홍남	사원 파트너	세무자문	7년0개월	12년0개월	0.01
60	이재우	사원 파트너	세무자문	6년5개월	9년2개월	0.01
61	김영훈	사원 파트너	회계감사	3년2개월	14년5개월	0.01
62	유경선	사원 파트너	세무자문	3년0개월	10년2개월	0.01
63	박인근	사원 파트너	회계감사	23년5개월	21년8개월	0.01
64	이동현	사원 파트너	회계감사	23년11개월	23년4개월	0.01
65	박상훈	사원 파트너	고객전략	22년7개월	20년8개월	0.01
66	김현곤	사원 파트너	회계감사	22년6개월	20년3개월	0.01
67	임승렬	사원 파트너	회계감사	21년6개월	19년8개월	0.01
68	송의열	사원 파트너	회계감사	21년6개월	19년7개월	0.01
69	나기영	사원 파트너	회계감사	20년6개월	18년8개월	0.01
70	최준	사원 파트너	회계감사	20년6개월	18년8개월	0.01
71	전중무	사원 파트너	리스크자문	1년6개월	13년9개월	0.01
72	신창환	사원 파트너	세무자문	1년2개월	3년11개월	0.01
73	문성욱	사원 파트너	회계감사	19년6개월	17년8개월	0.01
74	한유기	사원 파트너	회계감사	19년6개월	17년8개월	0.01
75	정현	사원 파트너	회계감사	19년6개월	18년10개월	0.01
76	공선희	사원 파트너	회계감사	19년6개월	17년8개월	0.01
77	이정숙	사원 파트너	회계감사	19년6개월	17년7개월	0.01
78	이석규	사원 파트너	세무자문	19년6개월	17년7개월	0.01
79	이록영	사원 파트너	회계감사	18년6개월	16년5개월	0.01
80	문형식	사원 파트너	회계감사	18년6개월	16년8개월	0.01
81	황승희	사원 파트너	회계감사	18년6개월	16년4개월	0.01
82	김기현	사원 파트너	회계감사	18년11개월	21년8개월	0.01
83	서규석	사원 파트너	회계감사	18년0개월	17년2개월	0.01
84	하성호	사원 파트너	회계감사	17년7개월	16년2개월	0.01
85	오행섭	사원 파트너	회계감사	17년7개월	16년2개월	0.01
86	신창욱	사원 파트너	회계감사	17년7개월	16년2개월	0.01
87	이찬행	사원 파트너	회계감사	17년7개월	16년2개월	0.01
88	허호영	사원 파트너	회계감사	17년10개월	17년9개월	0.01
89	김학범	사원 파트너	리스크자문	16년8개월	15년5개월	0.01
90	김영재	사원 파트너	회계감사	16년7개월	15년7개월	0.01
91	김우람	사원 파트너	회계감사	16년7개월	14년6개월	0.01
92	김재현	사원 파트너	회계감사	16년7개월	14년6개월	0.01
93	박재철	사원 파트너	회계감사	16년7개월	14년6개월	0.01
94	송준걸	사원 파트너	재무자문	16년7개월	15년7개월	0.01
95	오규찬	사원 파트너	회계감사	16년7개월	14년6개월	0.01
96	정희환	사원 파트너	회계감사	16년7개월	14년6개월	0.01
97	위호광	사원 파트너	회계감사	16년7개월	15년5개월	0.01
98	이성재	사원 파트너	세무자문	16년7개월	14년6개월	0.01

연번	성명	직위	담당업무	근무기간	개업경력	출자비율
99	김선중	사원 파트너	세무자문	16년7개월	14년5개월	0.01
100	안종민	사원 파트너	회계감사	16년2개월	16년2개월	0.01
101	김욱	사원 파트너	재무자문	16년2개월	20년8개월	0.01
102	김기철	사원 파트너	회계감사	16년1개월	16년2개월	0.01
103	신금호	사원 파트너	회계감사	15년8개월	13년5개월	0.01
104	김경호	사원 파트너	회계감사	15년8개월	13년5개월	0.01
105	양원제	사원 파트너	회계감사	15년8개월	13년6개월	0.01
106	최호계	사원 파트너	회계감사	15년8개월	13년4개월	0.01
107	이신호	사원 파트너	세무자문	15년8개월	13년5개월	0.01
108	이선희	사원 파트너	회계감사	15년7개월	14년6개월	0.01
109	이형남	사원 파트너	회계감사	15년6개월	13년6개월	0.01
110	조지훈	사원 파트너	회계감사	15년5개월	12년11개월	0.01
111	강준우	사원 파트너	회계감사	14년8개월	12년5개월	0.01
112	박상준	사원 파트너	회계감사	14년8개월	12년7개월	0.01
113	오정훈	사원 파트너	회계감사	14년8개월	12년6개월	0.01
114	우승수	사원 파트너	세무자문	14년8개월	13년5개월	0.01
115	윤선중	사원 파트너	세무자문	14년8개월	12년6개월	0.01
116	최지훈	사원 파트너	회계감사	14년8개월	12년1개월	0.01
117	김경훈	사원 파트너	회계감사	14년2개월	18년7개월	0.01
118	최승두	사원 파트너	회계감사	14년2개월	13년6개월	0.01
119	장문보	사원 파트너	회계감사	13년8개월	13년7개월	0.01
120	이종범	사원 파트너	재무자문	12년10개월	12년6개월	0.01
121	안동취	사원 파트너	회계감사	11년10개월	11년10개월	0.01
122	조원영	사원 파트너	세무자문	0년8개월	14년4개월	0.01
123	노영호	사원 파트너	재무자문	0년3개월	13년4개월	0.01
124	이재훈	사원 파트너	세무자문	0년0개월	12년4개월	0.01

## 나. 이사의 보수 현황

(단위 : 원)

연번	성명	직위	보수의 종류	보수총액
1	홍종성	대표이사	근로소득	992,375,000
2	길기완	사원파트너	근로소득	611,600,000
3	조남진	사원파트너	근로소득	603,600,000
4	오성훈	사원파트너	근로소득	543,930,000
5	민흥기	사원파트너	근로소득	513,930,000
5	민흥기	사원파트너	퇴직소득 (중간정산)	600,000,000

### 다. 이사의 징계내역

연번	성명	직위	징계내역	징계일자	비고
1	○○○	사원파트너	당해 회사에 대한 감사업무 제한 1년, 직무연수 4시간	2019-12-11	에코바이오홀딩스(주)

### 3. 공인회계사 변동 현황

(단위 : 명)

사무소명	기초인원	증가	감소	기말인원
(주사무소)	984	239	231	992
(분사무소)	-	-	-	-
-	-	-	-	-
합계	984	239	231	992

### 4. 소속공인회계사의 경력 현황

(단위 : 명)

사업부문	1년미만	1년이상~3년미만	3년이상~5년미만	5년이상~10년미만	10년이상~15년미만	15년이상	합계
회계감사	163	149	117	118	59	65	671
세무자문	6	31	14	36	23	23	133
경영자문	16	40	46	33	14	20	169
기타	-	1	-	1	2	15	19
합계	185	221	177	188	98	123	992

### 5. 사업부문별 인원 및 보수

(단위 : 원, 명)

구분	2021(당기)		2020(전기)		2019(전전기)	
	인원	보수	인원	보수	인원	보수
회계감사	929	93,163,412,196	970	84,220,335,639	762	67,053,084,728
세무자문	382	41,721,740,354	412	43,013,995,973	469	50,480,044,852
경영자문	689	69,038,581,689	617	63,148,674,138	619	53,523,993,486
기타	232	20,826,712,306	209	20,494,637,130	230	15,912,948,161
합계	2,232	224,750,446,545	2,208	210,877,642,880	2,080	186,970,071,227

(\*) 인원은 사업연도말 현재 기준이며, 보수는 사업연도 중 발생한 보수입니다.

## 6. 전문자격증 소지 현황

(단위 : 명)

구분	전문자격증명	인원
국내	선물거래상담사(CFC)	5
	CFES (Certified Foreign Exchange Specialist, 외환전문역)	1
	관세사	11
	감정평가사	2
	세무사	74
	증권분석사	2
	재무설계사	1
	펀드/증권/파생상품 투자상담사	24
	변호사	18
	보험계리사	6
	공인중개사	1
	국외	미국공인선물중개사 (AP)
ASA (Associate of the Society of Actuaries, 미국보험계리사)		1
미국공인회계사		211
호주공인회계사		4
영국공인회계사		5
미국변호사		5
호주변호사		1
싱가포르변호사		1
CFA [Chartered Financial Analyst, 공인재무분석사]		24
CISSP (Certified Information Systems Security Professional, 정보시스템 보안전문가)		13
CIIA (Certified International Investment Analyst, 국제공인투자분석사)		2
ISMS 관련(Information Security Management Systems)		16
CCIM (Certified Commercial Investment Member, 상업용 부동산투자분석사)		3
CIA (Certified Internal Auditor, 공인내부감사사)		3
CISA (Certified Information System Auditor, 정보시스템감사사)		40
FRM (Financial Risk Manager, 재무위험관리사)		13
OCP (Oracle Certified Professional)		22
SAP		61
SCJP/OCJP (Sun Certified Java Programmer/ Oracle Certified Java Programmer)		22
합계		-

## V. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 등의 현황

### 1. 손해배상준비금 및 손해배상공동기금 적립 현황

(단위 : 백만원)

구분	기초잔액	당기적립액	당기사용액	기말잔액	당기사용내용
손해배상준비금	30,057	-	-	30,057	-
손해배상공동기금	2,239	-184	-	2,055	-
계	32,296	-184	-	32,112	-

### 2. 손해배상책임보험 가입 현황

(단위 : 백만원)

보험회사명	보험상품명	계약기간	연간보험료	보험금		보장범위
				총 보상 한도	1사고당 보상 한도	
동부화재해상보험(주)	전문가 배상책임보험	2020년 06월 01일 ~ 2021년 06월 01일	3,548	558,000	223,200	보험자가 전문적인 업무를 수행함에 있어서 부주의, 과실 또는 부작위로 인해 제3자에게 부담하는 법률상 배상책임

(\*) 보험금은 USD로 약정된 금액을 5월말 기준 원화로 환산(1,116원/ 1USD)한 금액입니다.

## VI. 최근 3개 사업연도의 감리결과

### 1. 감사보고서 감리결과

조치일자	조치자	관련회사			감리지적사항	조치내역	
		회사명	구분	결산기		회계법인	소속 공인회계사
2018년 09월 19일	증권선물위원회	㈜웅진	유가증권상장	FY2016 ~ 2017	매각예정자산에 대한 감사절차 소홀	특정회사 감사업무제한 2년 등	-
2019년 01월 23일	증권선물위원회	제이더블유중외제약주	유가증권상장	FY2014 ~ 2016	매출채권에 대한 감사절차 소홀 등	특정회사 감사업무제한 2년	-
2019년 01월 23일	증권선물위원회	-	-	FY2015	중속기업 매출채권에 대한 감사절차 소홀	특정회사 감사업무제한 1년 등	-
2019년 12월 11일	증권선물위원회	에코바이오홀딩스(주)	코스닥상장	FY2015 ~ 2017	매출액 등에 대한 감사절차 소홀	특정회사 감사업무제한 2년 등	특정회사 감사업무제한 등 3명
2020년 02월 26일	증권선물위원회	㈜포스코건설	기타	FY2015	중속회사 투자주식 등에 대한 감사절차 소홀	특정회사 감사업무제한 1년 등	특정회사 감사업무제한 등 1명
2021년 01월 26일	증권선물위원회	대한전선주	유가증권상장	FY2012	매출채권 등의 대손충당금에 대한 감사절차 소홀	특정회사 감사업무제한 3년 등(*)	직무정지건의 1년 등 1명 (*)

(\*) 증권선물위원회의 감리결과 조치('14.12.3.)에 따라 이미 이행을 완료하였으나, 위법행위에 대한 증권선물위원회의 원조치가 법원판결로 전부 취소되었기 때문에 재조치 하는 것이며, 추가 이행은 불필요합니다.

#### 1. 원조치 (증권선물위원회 '14.12.3. 의결)

증권선물위원회는 대한전선주의 '11년 및 '12년 사업보고서등에 대한 조사· 감리결과 '11년 및 '12년 매출채권 등의 대손충당금에 대한 감사절차 소홀, '11년 재고자산에 대한 감사소홀을 이유로 감사인에게 손해배상공동기금 추가적립 70% 당해회사 감사업무 제한 3년, 감사인지정 제외점수 100점을 조치하고, 공인회계사 1인에 대하여 직무정지건의 1년, 대한전선주에 대한 감사업무제한 4년, 주권상장 및 지정회사 감사업무제한 1년, 직무연수 16시간을 조치하였습니다

#### 2. 법원의 취소판결 (대법원 '20.2.6.선고 2019두44132 판결)

법원은 감사인 및 공인회계사가 제기한 감리결과 조치처분 취소소송에서 감사인들의 '11년 위법행위는 지적사항으로 인정되지 않고, '12년 위법행위만 지적사항으로 인정된다고 판시하면서 감사인 및 공인회계사에 대한 증권선물위원회의 감리결과 조치('14.12.3.)를 전부 취소하였습니다.

#### 3. 재조치 실시

법원의 판결로 인정된 '12년 지적사항에 근거하여 재조치하는 것이며 원조치 시 지적사항과 동일사항을 조치하는 것으로 새로운 조치를 부과하는 것이 아닙니다.

### 2. 품질관리 감리결과

\* 당 법인은 2019년 이후 시행되는 품질관리감리 결과 증권선물위원회가 외부공개를 결정한 사항이 없습니다.

구분	조치일자	개선권고사항	개선권고 이행상황
회계법인내 품질에 대한 리더십 책임	-	-	-
	-	-	-
	-	-	-



구분		조치일자	개선권고사항	개선권고 이행상황
품질관리 구성요소	윤리적 요구사항	-	-	-
	업무의 수임과 유지	-	-	-
		-	-	-
	인적자원	-	-	-
		-	-	-
	업무의 수행	-	-	-
		-	-	-
	모니터링	-	-	-
		-	-	-
	개별 감사보고서 관련	-	-	-
-		-	-	

## Ⅶ. 최근 3개 사업연도의 소송 현황

### 1. 종결된 소송 현황

(단위 : 천원)

제소일	원고	피고	사건번호	관련회사	제소이유	배상금액	소송결과
2017년 10월 13일	하○업 외 14명	안진회계법인 외 9명	대법원 2018다 282244	보해저축은행	손해배상청구소송	-	1심 : 피고 일부 승(*1) 안진회계법인에 대한 청구는 기각되었음 (2017. 09. 12.) 2심 : 원심과 동일 (2018. 10. 11.) 3심 : 원심과 동일 (2019. 01. 31.)
2019년 06월 24일	안진회계법인 외 4명	증권선물위원회	대법원 2019두 44132	대한전선(주)	행정처분취소청구	-	1심 : 원고 일부 승 (2018. 06. 21.) 2심 : 원심과 동일 (2019. 05. 03.) 3심 : 원심과 동일 (2020. 02. 06.)
2019년 06월 26일	주식회사 티브로드	안진회계법인 외 1명	서울고등법원 2019나2027633	주식회사 티브로드	손해배상청구소송	60,479	1심 : 피고 일부 승(*2) (2019. 05. 16.) 2심 : 원심과 동일 (2020. 03. 04.)
2019년 08월 12일	안진회계법인	증권선물위원회	서울행정법원 2019구합76139	주식회사 오리엔트정공	행정처분취소청구	-	1심 : 원고 패 (2020. 12. 08.)
2020년 07월 20일	강○선 외 134명	안진회계법인	서울고등법원 2020나2022962	(주)솔로몬저축은행	손해배상청구소송	-	1심 : 피고 승 (2015. 01. 30.) 2심 : 피고 일부 승 (2016. 10. 21.) 3심 : 파기환송(일부) (2020. 07. 09.) 파기환송심 : 항소기각, 안진회계법인에 대한 청구는 기각되었음 (2020. 11. 25.)
계	-	-	-	-	-	60,479	-

(\*1) 전기 사업보고서에는 ‘ 원고 일부 승 ’ 으로 기재되어 있었으나, 피고 안진회계법인을 기준으로 공시하기 위하여 ‘ 피고 일부 승 ’ 으로 정정하였습니다.

(\*2) 전기 사업보고서에는 ‘ 원고 일부 승 ’ 으로 기재되어 있었으나, 피고 안진회계법인을 기준으로 공시하기 위하여 ‘ 피고 일부 승 ’ 으로 정정하였습니다.

## 2. 진행중인 소송 현황

보고기간 종료일 현재 당 회계법인과 관련된 진행중인 소송은 총 75건 (815,192백만원)입니다. 이 중에서 당 회계법인이 피고인 소송은 73건(815,192백만원)이며, 당 회계법인이 피고로 진행중인 주요 소송현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	건수	원 고	제소된 금액	진행경과			사건내용
				제1심	항소심	상고심	
㈜일성	1	주주	7,933,009	피고 일부승소	피고 일부승소	진행중	손해배상청구소송
대우조선해양(주)	24	회사채권자	180,322,618	진행중	-	-	손해배상청구소송
대우조선해양(주)	32	주주	210,325,603	9건 진행중	23건 진행중 (*3)	-	손해배상청구소송
대우조선해양(주)	1	대우조선해양(주)	388,260,300	진행중	-	-	손해배상청구소송
대우조선해양(주)	1	사외이사	200,000	진행중(*4)	-	-	손해배상청구소송
대한전선(주)	8	주주	13,729,014	5건 진행중	3건 진행중	-	손해배상청구소송
㈜솔로몬저축은행	1	후순위채권자	5,039,170	진행중(*5)	-	-	손해배상청구소송
삼성물산	2	주주	409,320	진행중	-	-	손해배상청구소송
삼성바이오로직스	1	주주	8,449,205	진행중	-	-	손해배상청구소송
주식회사 티브로드	1	세무법인 화평	223,513	진행중(*6)	-	-	구상금청구소송
SGC에너지(주)	1	주주	300,000	진행중	-	-	손해배상청구소송
합계	73	-	815,191,752	-	-	-	-

(\*3) 보고기간종료일 이후인 2021. 7. 22. 8건의 항소심 판결이 선고되었으며, 위 8건 모두 상고심 진행 예정입니다.

(\*4) 보고기간종료일 이후인 2021. 7. 2. 원고들이 소취하서를 제출하여 본 소는 2021. 7. 20. 종결되었습니다.

(\*5) 보고기간종료일 이후인 2021. 7. 8. 피고 안전회계법인에 대한 청구를 기각하는 판결이 선고되었습니다. 항소심 진행 여부는 확정되지 않았습니다.

(\*6) 보고기간종료일 이후인 2021. 8. 20. 원고의 청구를 기각하는 판결이 선고되었습니다. 항소심 진행 여부는 확정되지 않았습니다.

당 회계법인은 당기말 현재 43,270백만원을 소송충당부채로 계상하였으며, 충당부

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