

사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 제6차 증권선물위원회(3.27.) 조치 의결

증권선물위원회는 3월 27일 제6차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)디엘팜 등 7개사에 대하여 감사인지정 등의 조치를 의결하였습니다.

또한, 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무제한 등의 조치를 의결하였습니다.

※ (붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

담당 부서 <총괄>	금융위원회 공정시장과	책임자	과 장	김광일 (02-2100-2680)
			팀 장	류성재 (02-2100-2690)
		담당자	주무관	고광순 (02-2100-2692)
<공동>	금융감독원 회계감리2국	책임자	국 장	류태열 (02-3145-7290)
		담당자	팀 장	정승미 (02-3145-7301)
		담당자	팀 장	임재동 (02-3145-7311)
		담당자	팀 장	양대성 (02-3145-7316)

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제6차 증권선물위원회, 2024.3.27. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)디엘팜 결산기: 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.12.31. 2018.12.31. 2019.12.31. 2020.12.31. 2021.12.31. 비상장법인 업종 : 전문의약품, 백신 등 유통 의약품도매업	【회사】 ① 외상매출금 및 장기대여금 허위계상 (‘14년 1,654백만원, ‘15년 3,264백만원, ‘16년 3,955백만원, ‘17년 4,492백만원, ‘18년 4,847백만원, ‘19년 5,170백만원, ‘20년 5,490백만원, ‘21년 5,913백만원) - 회사는 금융기관 대출연장 등을 위해, 매출할인 회계처리를 누락하고 외상매출금 및 장기대여금을 허위계상함 ② 재고자산 허위계상 (‘15년 1,137백만원, ‘16년 892백만원, ‘17년 1,474백만원, ‘18년 1,821백만원, ‘19년 2,142백만원, ‘20년 1,150백만원, ‘21년 4,139백만원) - 회사는 금융기관 대출연장 등을 위해, 기말 재고 자산명세서를 조작하여 재고자산 손상차손을 미인식하고, 재고자산을 장기간 허위계상함 ③ 외상매출금과 외상매입금 임의상계 (‘14년 1,000백만원, ‘15년 1,000백만원, ‘16년 1,000백만원, ‘17년 1,000백만원, ‘18년 995백만원, ‘19년 1,000백만원, ‘20년 1,000백만원, ‘21년 1,000백만원) - 회사는 외상매출금 허위계상분에 대한 정리를 위해, 외상매출금과 외상매입금을 임의상계함 ④ 재무제표 작성 책임 규정 위반 - 회사는 외부감사인 소속 공인회계사에게 회사의 재무제표를 대리 작성하도록 요청하는 등 외부 감사법상 재무제표 작성 책임 규정을 위반함	회사 : - 과징금 ※ 회사 및 회사관계자에 대한 과징금 부과 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 감사인지정 3년 - 해임권고 및 직무정지 6월 (대표이사, 감사) - 해임권고 상당 (前담당임원) - 검찰고발 (회사, 대표이사, 前담당임원) ※ 회계처리기준 위반에 대한 검찰고발 - 검찰통보 (회사, 대표이사, 前담당임원) ※ 재무제표 작성 책임 위반에 대한 검찰통보 - 시정요구

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)디엘팜	<p>【감사인 및 공인회계사】</p> <p>① 외상매출금 및 장기대여금 관련 감사절차 소홀 (’14년 1,654백만원, ’15년 3,264백만원, ’16년 3,955백만원, ’17년 4,492백만원, ’18년 4,847백만원, ’19년 5,170백만원, ’20년 5,490백만원, ’21년 5,913백만원)</p> <p>- 감사는 외상매출금 및 장기대여금에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>② 재고자산 관련 감사절차 소홀 (’15년 1,137백만원, ’16년 892백만원, ’17년 1,474백만원, ’18년 1,821백만원, ’19년 2,142백만원, ’20년 1,150백만원, ’21년 4,139백만원)</p> <p>- 감사는 재고자산 손상검토 등 재고자산 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>③ 외상매출금 및 외상매입금 관련 감사절차 소홀 (’14년 1,000백만원, ’15년 1,000백만원, ’16년 1,000백만원, ’17년 1,000백만원, ’18년 995백만원, ’19년 1,000백만원, ’20년 1,000백만원, ’21년 1,000백만원)</p> <p>- 감사는 외상매출금 및 외상매입금에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>④ 재무제표 작성 책임 규정 위반</p> <p>- 감사는 회사의 재무제표를 대리 작성하는 등 외부감사법상 재무제표 작성 책임 규정을 위반함</p>	<p>태웅공인회계사감사반 :</p> <p>- 과징금</p> <p>※ 감사인에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정</p> <p>- (주)디엘팜에 대한 감사업무제한 5년</p> <p>공인회계사 1인 :</p> <p>- 직무정지건의 1년</p> <p>- 직무일부정지건의 6월</p> <p>- (주)디엘팜에 대한 감사업무제한 5년</p> <p>- 주권상장회사 및 지정회사, 대형비상장회사에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 20시간</p> <p>- 검찰통보</p> <p>※ 재무제표 작성 책임 위반에 대한 검찰통보</p> <p>공인회계사 1인 :</p> <p>- 직무정지건의 1년</p> <p>- (주)디엘팜에 대한 감사업무제한 5년</p> <p>- 주권상장회사 및 지정회사, 대형비상장회사에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 16시간</p> <p>- 검찰통보</p> <p>※ 재무제표 작성 책임 위반에 대한 검찰통보</p>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
아시아나항공(주) 결산기 : 2015.12.31. 2016.12.31. 유가증권시장 상장법인 업종 : 항공 여객 운송업	【회사】 ① 특수관계자 거래 주식 미기재 ('15년 330,000백만원, '16년 160,000백만원) - 회사는 4개 종속회사가 특수관계자인 OOOO(주)에 자금을 대여하여 □□□□(주) 인수자금으로 사용 하였음에도 본 거래를 특수관계자 거래 주식에 누락하였음 - 회사는 특정 업체와의 기내식 공급계약 체결 시 불리한 조건을 부담하는 대신, 이면계약을 통해 해당 업체가 특수관계자의 신주인수권부사채를 인수할 것을 약정하였음에도 이를 특수관계자 거래 주식에 누락함	회 사 : - 증권발행제한 8월 - 감사인지정 2년

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
금호고속(주) 결산기 : 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.12.31. 비상장법인 업종 : 비주거용 부동산 관리업	【회사】 ① 특수관계자 거래 주식 미기재 ('15년 260,000백만원) - 회사는 특수관계자인 OOOO(주)에 자금을 대여하여 □□□□(주) 인수자금으로 사용하게 하였음에도, 이를 특수관계자 거래 주식에 누락하였음 ② 신주인수권대가 과대계상 ('17년 67,069백만원) - 회사는 신주인수권사채의 발행금액과 사채금액의 차이를 이면계약 대가로서 손익으로 인식하여야 하나, 이면계약의 은폐를 위해 이를 자본잉여금 으로 인식함 【감사인 및 공인회계사】 ① 특수관계자 거래 관련 감사절차 소홀 ('15년 260,000백만원) - 감사는 회사의 특수관계자 거래에 대한 주식 기재 적정성 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함	회 사 : - 증권발행제한 12월 - 감사인지정 3년 - 대표이사 해임권고 - 시정요구 - 검찰통보 (회사, 前대표이사, 前감사) ※ '17년 회계처리기준 위반에 대한 검찰통보 삼정회계법인 : - 손해배상공동기금 추가적립 20% - 금호고속(주)에 대한 감사업무제한 2년 공인회계사 1인 : - 금호고속(주)에 대한 감사업무제한 1년 - 지정 회사에 대한 감사업무제한 1년 - 직무연수 6시간

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<p>아시아나아이디티(주)</p> <p>결산기 : 2015.12.31.</p> <p>유가증권시장 상장법인</p> <p>업종 : 컴퓨터 시스템 통합 자문 및 구축 서비스업</p>	<p>【회사】</p> <p>① 특수관계자 거래 주식 미기재 (’15년 18,000백만원)</p> <p>- 회사는 특수관계자인 OOOO(주)에 자금을 대여하여 □□□□(주) 인수자금으로 사용하게 하였음에도, 이를 특수관계자 거래 주식에 누락하였음</p>	<p>회 사 :</p> <p>- 증권발행제한 8월</p> <p>- 감사인지정 2년</p> <p>- 담당임원 해임권고</p>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
아시아나에어포트(주) 결산기 : 2015.12.31. 비상장법인 업종 : 기타 항공 운송 지원 서비스업	【회사】 ① 특수관계자 거래 주식 미기재 ('15년 16,000백만원) - 회사는 특수관계자인 OOOO(주)에 자금을 대여하여 □□□□(주) 인수자금으로 사용하게 하였음에도, 이를 특수관계자 거래 주식에 누락하였음	회 사 : - 증권발행제한 6월 - 감사인지정 2년

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
에어부산주 결산기 : 2015.12.31. 유가증권시장 상장법인 업종 : 항공 여객 운송업	【회사】 ① 특수관계자 거래 주식 미기재 ('15년 36,000백만원) - 회사는 특수관계자인 OOOO(주)에 자금을 대여하여 □□□□(주) 인수자금으로 사용하게 하였음에도, 이를 특수관계자 거래 주식에 누락하였음 【감사인 및 공인회계사】 ① 특수관계자 거래 관련 감사절차 소홀 ('15년 36,000백만원) - 감사인은 회사의 특수관계자 거래에 대한 주식 기재 적정성 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함	회 사 : - 증권발행제한 10월 - 감사인지정 3년 예일회계법인 : - 손해배상공동기금 추가적립 30% - 에어부산(주)에 대한 감사업무제한 2년 공인회계사 2인 : - 에어부산(주)에 대한 감사업무제한 1년 - 지정회사에 대한 감사 업무제한 1년 - 직무연수 4시간

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)뉴메디팜 결산기 : 2017.12.31. 비상장법인 업종: 의약품 종합 도매업	【회사】 ① 재고자산 및 매입채무 등 허위계상 (’17년 1,971백만원) - 회사는 거래처의 불법행위에 동조하여, 허위로 발행된 세금계산서를 기준으로 재고자산 및 매입채무 등을 허위계상함	회 사 : - 증권발행제한 4월 - 감사인지정 2년 - 담당임원 해임권고 - 검찰통보 (회사, 前대표이사)

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)