

보도 일시	배포 시	배포 일시	2023. 1. 26.(목)	
담당 부서 <총괄>	자본시장국 기업회계팀	책임자	팀 장	송병관 (02-2100-2690)
		담당자	주무관	고광순 (02-2100-2692)

사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 제2차 증권선물위원회(1.26.) 조치 의결-

주요 내용

- 증권선물위원회는 1월 26일 제2차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)무평산업 등 2개사에 대하여 증권발행제한 등의 조치를 의결하였습니다.

※ (붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

담당 부서 <총괄>	금융위원회 기업회계팀	책임자	팀 장	송병관 (02-2100-2690)
		담당자	주무관	고광순 (02-2100-2692)
<공동>	금융감독원 회계조사국	책임자	국 장	이목희 (02-3145-7290)
		담당자	팀 장	최창중 (02-3145-7308)
			팀 장	정현호 (02-3145-7301)

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제2차 증권선물위원회, 2023.1.26. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)무평산업 결산기 : 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.12.31. 2018.12.31. 2019.12.31. 비상장법인 업종 : 금속선 가공제품 제조업	【회사】 ① 재고자산 등 허위계상 (’15년 3,297백만원, ’16년 2,477백만원, ’17년 2,360백만원, ’18년 2,360백만원, ’19년 3,013백만원) - 회사는 업무집행지시자가 지배하는 코스닥 상장법인 OOO의 매출 및 영업이익을 증대시켜 관리종목지정에 회피할 목적으로 - 시장에서 거래되지 않는 재고 등을 OOO로부터 고가에 허위매입하고, 이후 연도별 재고평가손실로 비용처리 하는 등 자기자본을 과소 또는 과대계상함	회 사 : - 과징금 ※ 회사 관계자에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 증권발행제한 11월 - 감사인지정 3년 - 대표이사 해임권고 및 직무정지 6월 - 검찰고발 (회사, 대표이사, 업무집행지시자) - 검찰통보 (前대표이사) - 시정요구 ※ 前대표이사 해임권고 조치는 조치대상자가 퇴사하여 퇴직자 위법 사실 통보로 갈음

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<p>대주이엔티㈜</p> <p>결산기 : 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.12.31. 2018.12.31. 2019.12.31.</p> <p>코넥스시장 상장법인</p> <p>업종 : 철광관 제조업</p>	<p>【회사】</p> <p>① 공사수익 및 공사미수금 과대계상 (’11년 3,541백만원, ’12년 8,376백만원, ’13년 10,398백만원, ’14년 12,183백만원, ’15년 11,848백만원, ’16년 11,853백만원, ’17년 11,739백만원, ’18년 11,739백만원)</p> <p>- 회사는 거래 상대방과의 변경계약 체결없이 계약서상 도급금액과 다른 금액 등을 기초로 공사수익을 인식 하여 당기순이익 및 자기자본을 과대계상함</p> <p>② 대손상각비 과대계상 (’19년 11,739백만원)</p> <p>- 회사는 ’11년부터 누적된 공사미수금 과대계상액 수정시, 전기 재무제표를 소급·재작성하지 아니 하고 일시상각하여 대손상각비를 과대계상함</p>	<p>회 사 :</p> <p>- 과징금</p> <p>※ 회사 및 회사 관계자에 대한 과징금 부과 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정</p> <p>- 감사인지정 2년</p> <p>- 담당임원 해임권고</p> <p>- 검찰통보 (회사, 前대표이사 4인, 대표이사, 담당임원)</p>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
대주이엔티(주)	<p>【감사인 및 공인회계사】</p> <p>① 공사수익 및 공사미수금 관련 감사절차 소홀 (’11년 3,541백만원, ’12년 8,376백만원, ’13년 10,398백만원, ’14년 12,183백만원, ’15년 11,848백만원, ’16년 11,853백만원, ’17년 11,739백만원, ’18년 11,739백만원)</p> <p>- 감사인은 공사수익 및 공사미수금 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>② 대손상각비 등 관련 감사절차 소홀 (’19년 11,739백만원)</p> <p>- 감사인은 회사가 전기 이전에 발생한 중대한 오류에 대한 수정 및 대손상각비 인식 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p>삼덕회계법인 :</p> <ul style="list-style-type: none">- 과징금※ 감사인에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정- 손해배상공동기금 추가적립 50%- 대주이엔티(주)에 대한 감사업무제한 3년 <p>공인회계사 1인 :</p> <ul style="list-style-type: none">- 직무일부정지건의 6월- 대주이엔티(주)에 대한 감사업무제한 3년- 주권상장회사 및 지정회사, 대형비상장회사에 대한 감사업무제한 1년- 직무연수 12시간 <p>공인회계사 1인 :</p> <ul style="list-style-type: none">- 대주이엔티(주)에 대한 감사업무제한 2년- 주권상장회사(코스닥 코넥스 상장 제외) 및 지정회사에 대한 감사업무제한 1년- 직무연수 8시간 <p>공인회계사 1인 :</p> <ul style="list-style-type: none">- 대주이엔티(주)에 대한 감사업무제한 1년- 주권상장회사(코스닥 코넥스 상장 제외) 및 지정회사에 대한 감사업무제한 1년- 직무연수 6시간

회사명 등	지 적 사 항	조 치
		<p>공인회계사 1인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 대주이엔티(주)에 대한 감사업무제한 1년 - 주권상장회사(코스닥 코넥스 상장 제외) 및 지정회사에 대한 감사업무제한 1년 - 직무연수 6시간

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)