
 금융위원회		<h1>보 도 자 료</h1>		 한국공인회계사회	
보도		배포시부터 즉시		배포	
				2017.2.28.	

책 임 자	금융위원회 공정시장과장 이 석 란(02-2100-2680)	담 당 자	차 영 호 사무관 (02-2100-2683)
			최 경 자 위 원 (02-3149-0357)
	한국공인회계사회 감리조사1본부장 손 호 근(02-3149-0351)		김 선 용 위 원 (02-3149-0352)
			김 학 관 위 원 (02-3149-0362)
	한국공인회계사회 감리조사2본부장 한 진 희(02-3149-0361)		이 명 하 위 원 (02-3149-0367)
			박 인 숙 위 원 (02-3149-0363)

제 목 : 감사보고서에 대한 감리결과 조치

- 증권선물위원회(위원장 정은보)는 2017. 2. 28. 제4차 회의에서 회계 처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)항남 등 5개사에 대하여 **증권발행제한, 감사인지정 등의 조치**를 하였음

(붙임) 감리결과 지적사항 및 조치내역

(부인)

감리결과 지적사항 및 조치내역
(제4차 증권선물위원회, 2017.2.28. 의결)

(감리조사1본부)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등

지 적 사 항

조 치

(주)대호하이텍

결산기 : 2008.09.30.
2009.09.30.
2010.09.30.
2011.09.30.
2012.12.31.
2013.12.31.

비상장법인

업종: 자동차 차체용
부품 제조업

※ (주)대호하이텍이
'15.5.1. (주)대호
차량을 합병함

【회사】

【(주)대호하이텍(합병후 존속회사)】

① 매출 및 매입 허위계상

- 회사(합병전 (주)대호산업)는 특수관계자인 (주)대호차량과
기공의 세금계산서를 주고 받는 방법으로 매출과 매입을
허위계상하여 아래와 같이 2008년부터 2013년도까지
매출 및 매출원가와 자기자본을 과대계상함

(단위 : 백만원)

구분	'08년 (31기)	'09년 (32기)	'10년 (33기)	'11년 (34기)	'12년 (27기)	'13년 (37기)
매출	14,966	14,338	16,884	8,193	5,144	-
매출원가	12,573	13,011	15,676	7,176	5,228	△1,982
당기순이익	2,383	1,297	1,208	1,017	△84	1,982
자기자본	2,383	3,680	4,888	5,905	3,965	5,927

② 매출 및 매출원가(수익인식) 과소계상(제34기:8,507
백만원)

- 회사(합병전 (주)대호산업)는 0000 등 8개사로부터 매입
하여 특수관계자인 (주)000000에 판매한 상품은 재고에
대한 위험을 부담하지 않고 중개업무만 수행한 것으로
수수료수익만 인식하여야 함에도 이를 총액으로 인식하여
매출과 매출원가 8,507백만원을 과대계상함

[2008.9.30.]

당기순이익 664 → △1,719

자기자본 1,831 → △552

[2009.9.30.]

당기순이익 580 → △717

자기자본 2,411 → △1,269

[2010.9.30.]

당기순이익 467 → △741

자기자본 2,878 → △2,010

[2011.9.30.]

당기순이익 △775 → △1,792

자기자본 559 → △5,346

회 사 :

- 증권발행제한 8월
(2017.2.28.~2017.10.27.)

- 감사인지정 2년
(2017.1.1.~2018.12.31.)

※ 담당임원 해임권고 조처는
조치대상 임원(前재무담당
임원)이 퇴사하여 퇴직사
위법사실 통보로 같음

※ (주)대호하이텍이 (주)대호
차량을 합병('15.5.1.)함에
따라 (주)대호차량에 부과
될 조처를 (주)대호하이텍이
승계

※ 검찰통보 조처는 동 건이
검찰의 수사 종료 후 법원
판결이 확정(2심 '15.10.29.)
된 상황이므로 생략함

* 국세청 세무조사('13.8.26.
~'13.10.31.) 결과 발견된
사항을 국세청이 검찰에
통보

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치																																			
	<p>[2012.12.31.]</p> <p>당기순이익 209 → 293</p> <p>자기자본 38,617 → 34,652</p> <p>[2013.12.31.]</p> <p>당기순이익 △209 → △2,171</p> <p>자기자본 38,861 → 32,934</p> <p>【(주)대호차량(합병후 소멸회사)】</p> <p>① 매출 및 매입 허위계상</p> <p>- 회사는 특수관계자인 (주)대호하이텍(합병전 (주)대호산업)과 가공의 세금계산서를 주고 받는 방법으로 매출과 매입을 허위계상하여 아래와 같이 2008년부터 2013년도까지 매출 및 매출원가와 자기자본을 과대계상함</p> <p>(단위 : 백만원)</p> <table> <tr> <th>구 분</th> <th>'08년 (16기)</th> <th>'09년 (17기)</th> <th>'10년 (18기)</th> <th>'11년 (19기)</th> <th>'12년 (20기)</th> <th>'13년 (21기)</th> </tr> <tr> <td>매 출</td> <td>17,002</td> <td>17,052</td> <td>14,591</td> <td>5,668</td> <td>6,337</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>매 출원가</td> <td>14,784</td> <td>18,910</td> <td>13,680</td> <td>5,778</td> <td>6,068</td> <td>1,288</td> </tr> <tr> <td>당기순이익</td> <td>2,218</td> <td>△1,858</td> <td>901</td> <td>△110</td> <td>269</td> <td>△1,288</td> </tr> <tr> <td>자기자본</td> <td>3,083</td> <td>1,225</td> <td>2,126</td> <td>2,016</td> <td>2,285</td> <td>997</td> </tr> </table> <p>[2008.12.31.]</p> <p>당기순이익 △6,056 → △8,274</p> <p>자기자본 6,913 → 3,830</p> <p>[2009.12.31.]</p> <p>당기순이익 1,597 → 3,455</p> <p>자기자본 10,852 → 9,627</p> <p>[2010.12.31.]</p> <p>당기순이익 2,598 → 1,697</p> <p>자기자본 13,450 → 11,324</p> <p>[2011.12.31.]</p> <p>당기순이익 786 → 896</p> <p>자기자본 14,236 → 12,220</p> <p>[2012.12.31.]</p> <p>당기순이익 514 → 245</p> <p>자기자본 14,749 → 12,464</p> <p>[2013.12.31.]</p> <p>당기순이익 △3,116 → △1,828</p> <p>자기자본 11,157 → 10,160</p>	구 분	'08년 (16기)	'09년 (17기)	'10년 (18기)	'11년 (19기)	'12년 (20기)	'13년 (21기)	매 출	17,002	17,052	14,591	5,668	6,337	-	매 출원가	14,784	18,910	13,680	5,778	6,068	1,288	당기순이익	2,218	△1,858	901	△110	269	△1,288	자기자본	3,083	1,225	2,126	2,016	2,285	997	
구 분	'08년 (16기)	'09년 (17기)	'10년 (18기)	'11년 (19기)	'12년 (20기)	'13년 (21기)																															
매 출	17,002	17,052	14,591	5,668	6,337	-																															
매 출원가	14,784	18,910	13,680	5,778	6,068	1,288																															
당기순이익	2,218	△1,858	901	△110	269	△1,288																															
자기자본	3,083	1,225	2,126	2,016	2,285	997																															

(감리조사1본부)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)젬앤컴퍼니	<p>【회사】</p> <p>결산기 : 2013.06.30. 2014.06.30. 2015.06.30.</p> <p>비상장법인</p> <p>업종 : 기업경영과 재무 관련 자문 및 도소매업</p>	<p>회 사 :</p> <p>- 증권발행제한 4월 (2017.2.28.~2017.6.27.)</p> <p>- 감사인지정 2년 (2017.7.1.~2019.6.30.)</p> <p>① 유가증권 담보제공내용(담보한도액) 주식 미기재 (제9기 : 59,695백만원, 제10기 : 37,702백만원, 제11기 : 31,834백만원)</p> <p>- 회사는 특수관계자인 (주)OOOOOO의 전환사채 발행과 회사의 차입금 등을 위하여 회사 보유 (주)OOOOOO의 주식을 담보로 제공한 사실을 주식으로 공시하면서 약정한 담보한도액에 대한 공시를 누락함</p> <p>② 특수관계자와의 거래(자금차입) 주식 미기재 (제9기 : 3,667백만원, 제10기 : 8,395백만원, 제11기 : 1,285백만원)</p> <p>- 회사는 주주임원단기차입금 기말잔액을 주식으로 공시하면서 기중거래액에 대한 공시를 누락함</p> <p>[제9기(2012.7.1.~2013.6.30.)~제11기(2014.7.1.~2015.6.30.)]</p> <p>당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p>

(감리조사2본부)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)빌트모아 결산기 : 2012.12.31. 2013.12.31. 비상장법인 업종 : 남성 정장복, 의류 제조업	【회사】 ① 재고자산평가충당금 과소계상 ('12년 3,026백만원, '13년 4,413백만원) - 회사는 재고자산에 대한 저가법 적용시 시가(순실현 가능가치)를 잘못 산정·적용함으로써 재고자산평가 충당금을 과소계상함 ② 매출과 지급수수료 과소계상 ('12년 4,627백만원, '13년 3,216백만원) - 회사는 위탁대리점과 대형할인점을 통해 최종 소비자에게 판매되는 매출을 대리점 등에 지급한 지급수수료를 차감한 순액으로 인식하여 매출액과 지급수수료를 각각 과소계상함 [2012.12.31.] 당기순이익 247 → △182 자기자본 7,500 → 4,474 [2013.12.31.] 당기순이익 △429 → △1,816 자기자본 7,071 → 2,658	회 사 : - 증권발행제한 4월 (2017.2.28.~2017.6.27.) - 감사인지정 2년 (2017.1.1.~2018.12.31.)

(감리조사2본부)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
조일공업(주) 결산기 : 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 비상장법인 업종 : 자동차 차체용 부품 제조업	【회사】 ① 특수관계자를 위한 지급보증 주식 과소기재 ('11년 3,968백만원, '12년 7,361백만원, '13년 7,162백만원) - 회사는 특수관계자의 금융기관 차입금을 위해 제공한 지급보증 내역을 주식에 과소기재함 ② 퇴직급여충당부채 과소계상 ('11년 3,117백만원, '12년 1,744백만원, '13년 1,373백만원) - 회사는 임원퇴직금 지급규정에 따른 임원에 대한 퇴직급여충당부채를 2011년 3,117백만원, 2012년 1,373백만원 과소계상하여, 결과적으로 당기순이익을 2011년에 3,117백만원 과대계상하였고 2012년과 2013년에 각각 1,744백만원과 1,373백만원을 과소계상함 ③ 매출과 매출원가 과대계상 ('11년 40,136백만원, '12년 39,790백만원, '13년 32,326백만원) - 회사는 도금업체로부터 유상사급의 형태로 원재료를 공급받아 가공·납품하는 거래가 수익을 총액으로 인식할 수 있는 요건을 충족하지 못함에도 이를 총액으로 회계처리 함으로써, 매출과 매출원가를 과대계상함 [2011.12.31.] 당기순이익 400 → △2,717 자기자본 6,956 → 3,839 [2012.12.31.] 당기순이익 510 → 2,254 자기자본 10,138 → 8,765 [2013.12.31.] 당기순이익 564 → 1,937 자기자본 변동없음	회 사 : - 증권발행제한 4월 (2017.2.28.~2017.6.27.) - 감사인지정 2년 (2017.1.1.~2018.12.31.)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
㈜항남 결산기 : 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 비상장법인 업종: 전자부품 및 모터코어제조업	【회사】 【개별재무제표】 ① 매도가능증권과 지분법적용투자주식 회계처리 오류 (정정분류 오류 : '10년~'12년 1,850백만원, '13년 5,112백만원, 자기자본 과소계상 : '10년 19,349백만원, '11년 20,156백만원, '12년 16,686백만원, '13년 13,740백만원) - 회사는 중국소재 피투자회사의 배당금으로 취득한 투자주식 미계상, 일부 투자주식에 대한 손상차손 미인식 및 연결재무제표 작성대상 종속기업에 대한 지분법 미적용 등으로 자기자본을 과소계상하고, 매도 가능증권과 지분법적용투자주식을 잘못 분류함 ② 특수관계자를 위한 지급보증 주식 미기재 ('10년 10,674백만원, '11년 13,920백만원, '12년 7,760백만원, '13년 7,629백만원) - 회사는 특수관계자의 은행차입금에 대한 지급보증 내용을 주석에 기재하지 아니함 [2010.12.31.] 당기순이익 982 → 1,922 자기자본 8,692 → 28,041 [2011.12.31.] 당기순이익 1,201 → 831 자기자본 9,893 → 30,049 [2012.12.31.] 당기순이익 663 → △1,622 자기자본 9,516 → 26,202 [2013.12.31.] 당기순이익 2,034 → 2,151 자기자본 14,812 → 28,552 【연결재무제표】 ① 연결재무제표 작성오류 (수익·비용 과소계상 : '10년 17,640백만원, '11년 21,741백만원, '12년 22,914백만원, '13년 23,966 백만원, 자기자본 과소계상 : '10년 7,301백만원, '11년 7,233백만원, '12년 6,370백만원, '13년 4,551백만원) - 회사는 해외종속기업이 연결재무제표 작성대상 회사에 해당됨에도 이를 연결재무제표에 미포함	회 사 : - 증권발행제한 10월 (2017.2.28.~2017.12.27.) - 감사인지정 3년 (2017.1.1.~2019.12.31.) ※ 대표이사 또는 담당임원 해임권고 조치는 조치대상 임원前대표이사(이) 퇴사하여 퇴직자 위법사실 통보로 갈음

	② 특수관계자를 위한 지급보증 주식 미기재 ('10년 6,720백만원, '11년 6,954백만원, '12년 6,378백만원, '13년 6,270백만원) - 회사는 특수관계자의 은행차입금에 대한 지급보증 내용을 주석에 기재하지 아니함 [2010.12.31.] 당기순이익 1,357 → 2,338 자기자본 22,867 → 30,168 [2011.12.31.] 당기순이익 1,293 → 862 자기자본 25,100 → 32,333 [2012.12.31.] 당기순이익 △1,117 → △1,592 자기자본 22,011 → 28,381 [2013.12.31.] 당기순이익 2,097 → 2,183 자기자본 26,239 → 30,790	
--	---	--

※ 주요 제재 조치에 대한 설명

☐ 감사인 지정

- 3년 이내의 일정기간 동안 회사가 외부감사인을 자율적으로 선임하는 것을 배제하고 증권선물위원회가 외부감사인을 강제적으로 지정

☐ 유가증권 발행제한 또는 증권발행제한

- 1년 이내의 일정기간 동안 舊 증권거래법에 따른 유가증권 또는 자본시장법에 따른 증권의 발행을 제한. 다만 조치일 현재 이사회 결의에 의하여 발행이 확정된 유가증권(증권), 유가증권(증권)의 사모발행(채권자 출자전환 포함), 기발행 사채의 상환을 위한 회사채 발행 및 해외증권 발행은 제외

☐ 과징금

- 사업보고서를 부실기재하는 등 舊 증권거래법, 자본시장법을 위반한 회사에 대하여 20억원의 범위 안에서 과징금을 부과

☐ 손해배상공동기금 추가적립

- 감사인이 지적사항과 관련된 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수액의 한도내에서 일정비율(100%이내)에 해당하는 금액을 한국공인회계사회에 추가적립

☐ 등록취소 건의

- 공인회계사 등록을 취소하도록 금융위원회에 건의

☐ 직무정지 건의

- 2년 이내의 일정기간 동안 공인회계사의 업무를 정지하도록 금융위원회에 건의

☐ 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년

- 주권상장법인(코스닥시장상장 법인 포함)·'증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사'에 대한 감사업무를 1년간 제한

☐ 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년

- 주권상장법인(코스닥시장상장 법인 제외)·'증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사'에 대한 감사업무를 1년간 제한

☐ 당해회사 감사업무제한

- 위반 행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무를 제한