
 금융위원회	<h1 style="text-align: center;">보 도 자 료</h1>				 금융감독원
	보도	배포 시부터 즉시	배포	2016.9.28(수)	
책 임 자	금융위원회 공정시장과장 이 석 란(02-2100-2680)	담 당 자	차 영 호 사무관 (02-2100-2683)		
	금융감독원 회계조사국장 김 상 원(02-3145-7290)		우 병 민 팀 장 (02-3145-7320)		
			배 중 기 팀 장 (02-3145-7308)		

## 제 목 : 사업보고서 및 감사보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- ☐ 증권선물위원회(위원장 정은보)는 2016. 9. 28. 제16차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 한솔아트원 제지(주)에 대하여 **검찰통보, 과징금, 감사인지정** 등의 조치를 하였음
- ☐ 또한 증권선물위원회는 한솔아트원제지(주) 등을 감사하면서 회계 감사기준을 위반한 삼정회계법인 등 2개 감사인에 대하여 **당해 회사 감사업무제한, 손해배상공동기금 추가적립** 등의 조치를 하였으며,
- 소속 공인회계사에 대해서는 **주권상장(코스닥상장 제외)·지정 회사 감사업무제한, 당해회사 감사업무제한** 등의 조치를 하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(붙임)

## 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제16차 증권선물위원회, 2016.9.28. 의결)

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
한미회계법인	① 지분법에 대한 감사절차 소홀 ('13.12.31. : 6,815백만원) - 감사대상회사가 종속회사에 대한 지분법 적용시 내부미실현이익 제거로 인해 발생한 지분법손실 등을 종속회사와 관련된 투자성격의 매출채권 대손충당금에 반영하지 않고 제시하였음에도, 지분법 회계에 대한 감사절차를 일부 소홀히 하여 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음 ② 개발비에 대한 감사절차 소홀 ('13.12.31. : 470백만원) - 회사가 무형자산 성격의 개발비를 비용으로 잘못 회계처리하여 제시하였음에도, 개발비에 대한 감사절차를 일부 소홀히 하여 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음	<b>한미회계법인 :</b> - 손해배상공동기금 추가적립 20% - 당해회사감사업무제한 2년  <b>공인회계사 : 1인</b> - 당해회사감사업무제한 1년 - 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사감사업무제한 1년 - 직무연수 6시간

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
<b>한솔아트원제지(주)</b> 결산기 : 2009.12.31. 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 2014. 3.31. 유가증권시장주권상장법인 업종: 종이제품 제조업	<b>【회 사】</b> ① 재고자산 과대계상 ('09.12.31. : 6,159백만원, '10.12.31. : 9,845백만원, '11.12.31. : 16,321백만원, '12.12.31. : 20,089백만원, '13.12.31. : 21,051백만원, '14.3.31. : 22,616백만원) - 회사는 재고자산 수불부의 수량 및 단가를 부풀리거나 시스템을 조작하는 방법 등으로 재고자산을 과대계상함 ② 유형자산 과대계상 등 ('11.12.31. : 203백만원, '12.12.31. : 4,967백만원, '13.12.31. : 5,324백만원, '14.3.31 : 4,485백만원) - 회사는 허위 결산조정전표를 입력하는 방법으로 실제 보유하고 있지 않은 자산을 허위계상하거나 부채를 누락하는 방법 등으로 자기자본을 과대계상함 ③ 증권신고서 거짓 기재 - 회사는 '10.9.8., '12.6.21., '13.5.8. 증권신고서에 회계처리기준을 위반하여 작성된 제40기 ('09.1.1.~'09.12.31.), 제42기('11.1.1.~'11.12.31.), 제43기('12.1.1.~'12.12.31.) 재무제표를 사용함 ④ 외부감사 방해 - 회사는 제43기('12.1.1.~'12.12.31.) 및 제44기 ('13.1.1.~'13.12.31.) 재무제표에 대한 회계감사와 관련하여 감사인에게 유형자산의 신규 취득에 대한 증빙으로 위변조된 계약서 및 내부품의서, 허위의 세금계산서를 제시함으로써 정상적인 외부감사를 방해한 사실이 있음 [2009.12.31.] 당기순이익       4,654 → △1,505 자기자본       178,380 → 172,221 [2010.12.31.] 당기순이익       △10,255 → △13,941 자기자본       170,129 → 160,283 [2011.12.31.] 당기순이익       △66,815 → △73,494 자기자본       103,350 → 86,826	<b>회 사 :</b> - 과징금 (회사 7.2백만원) - 감사인지정 2년 (2017.1.1.~2018.12.31.) - 검찰통보 (회사, 前대표이사 3인, 前재무담당임원 2인, 前회계팀장, 前회계팀원) ※ 담당임원 해임권고는 조치대상자가 퇴직하여 퇴직자 위법사실 통보로 갈음

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
<b>한솔아트원제지(주)</b>	[2012.12.31.] 당기순이익       316 → △8,216 자기자본       104,017 → 78,962 [2013.12.31.] 당기순이익       139 → △1,305 자기자본       127,484 → 101,107 [2014.3.31.] 분기순이익       △5,065 → △5,744 자기자본       120,554 → 91,589	

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
한솔아트원제지(주)	<p><b>【감사인】</b></p> <p>① 재고자산에 대한 감사절차 소홀 (’09.12.31. : 6,159백만원, ’10.12.31. : 9,845백만원, ’11.12.31. : 16,321백만원, ’12.12.31. : 20,089백만원, ’13.12.31. : 21,051백만원)</p> <p>- 회사 규모 대비 파지, 재공품 등이 비정상적 수준으로 급증하고 파지평균단가가 제품평균단가를 2배 이상 초과하는 등 재고자산의 실재성을 의심할만한 정황이 있었음에도 측정이 곤란하다는 이유 등으로 실사입회대상에서 제외하였으며, 대체적 감사절차를 제대로 수행하지 않는 등 감사절차를 소홀히 하여 회사의 재고자산 과대계상 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>② 매입채무에 대한 감사절차 소홀 (’12.12.31. : 2,405백만원, ’13.12.31. : 2,016백만원)</p> <p>- 매입채무에 대한 외부조회를 실시하지 않고 지급 기록에 대한 검토를 소홀히 하여 회사의 매입채무 과소계상 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p><b>삼정회계법인 :</b></p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 30%</p> <p>- 한솔아트원제지(주)에 대한 감사업무제한 2년</p> <p><b>공인회계사 : 2인</b></p> <p>- 한솔아트원제지(주)에 대한 감사업무제한 2년</p> <p>- 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 8시간</p> <p><b>공인회계사 : 2인</b></p> <p>- 한솔아트원제지(주)에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p>

## ※주요 제재조치에 대한 설명

### ☐ 감사인 지정

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

### ☐ 유가증권발행제한 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