
 금융위원회		<div>보도자료</div>			 금융감독원	
보도		배포 후 즉시		배포	2018.1.24.(수)	
책 임 자	금융위원회 공정시장과장 손 영 채 (02-2100-2680)			담 당 자	차 영 호 사무관 (02-2100-2683)	
	금융감독원 회계조사국장 이 기 영 (02-3145-7290)				최 명 근 팀 장 (02-3145-7302)	
	공인회계사회 감리1본부 손 호 근 (02-3149-0351)				윤용진 감리조사역 (02-3149-0358)	
	공인회계사회 감리2본부 한 진 희 (02-3149-0361)				김학관 감리위원 (02-3149-0362)	

## 제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사 · 감리결과 조치

- ☐ 증권선물위원회(위원장 김용범)는 2018. 1. 24일 제2차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성 · 공시한 (주)신한 등 3개사에 대하여,
- 과징금 부과, 검찰통보, 대표이사 해임권고 및 감사인지정 등의 조치를 하였음
- ☐ 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무제한 등의 조치를 하였음
- ※ 비상장사인 삼양기전(주) 등의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 3개 회계법인 및 소속 공인회계사에 대하여는 한국공인회계사회(위탁감리위원회)에서 감사업무제한 등을 既조치하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(붙임)

## 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제2차 증권선물위원회, 2018.1.24. 의결)

(금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치																																			
(주)신한  결산기 : 2008.12.31. 2009.12.31. 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31.  유가증권시장 상장법인  업종: 아파트 건설업	<b>【회사】</b>  ① 유형자산(차량운반구 및 건설용장비) 허위계상 등  - 회사는 차량운반구 등의 구매절차가 중도에 취소 되었음에도 유형자산으로 계상하고 감가상각비를 인식함으로써 아래와 같이 자기자본 등을 과대계상함  (단위: 백만원) <table><tr><th>구 분</th><th>제41기 ('08년)</th><th>제42기 ('09년)</th><th>제43기 ('10년)</th><th>제44기 ('11년)</th><th>제45기 ('12년)</th><th>제46기 ('13년)</th></tr><tr><td>자기자본 과대</td><td>238</td><td>2,646</td><td>3,715</td><td>6,001</td><td>4,072</td><td>4,072</td></tr><tr><td>자산부채 과대</td><td>1,742</td><td>11,752</td><td>15,723</td><td>15,702</td><td>15,702</td><td>15,702</td></tr><tr><td>계정분류 오류</td><td>24,899</td><td>14,106</td><td>5,958</td><td>5,978</td><td>5,978</td><td>5,978</td></tr><tr><td>합 계</td><td>26,879</td><td>28,504</td><td>25,396</td><td>27,681</td><td>25,752</td><td>25,752</td></tr></table> * '08년의 경우 자산부채 과소계상 금액임  ② 특수관계자 거래 주식미기재('11.12.31. 2,103백만원, '12.12.31. 2,258백만원)  - 회사는 종속회사가 회사의 특수관계자와 부동산 매매거래를 하였음에도 이를 연결재무제표 주식에 기재하지 않음  [2008.12.31.]  별도당기순이익                    16,379    →                    16,141 별도자기자본                    109,986    →                    109,748 연결당기순이익                    15,790    →                    15,552 연결자기자본                    111,100    →                    110,862  [2009.12.31.]  별도당기순이익                    5,207    →                    2,799 별도자기자본                    113,477    →                    110,831 연결당기순이익                    4,785    →                    2,377 연결자기자본                    114,168    →                    111,522  [2010.12.31.]  별도당기순이익                    1,677    →                    608 별도자기자본                    116,795    →                    113,080 연결당기순이익                    1,245    →                    176 연결자기자본                    117,053    →                    113,338	구 분	제41기 ('08년)	제42기 ('09년)	제43기 ('10년)	제44기 ('11년)	제45기 ('12년)	제46기 ('13년)	자기자본 과대	238	2,646	3,715	6,001	4,072	4,072	자산부채 과대	1,742	11,752	15,723	15,702	15,702	15,702	계정분류 오류	24,899	14,106	5,958	5,978	5,978	5,978	합 계	26,879	28,504	25,396	27,681	25,752	25,752	<b>회 사 :</b>  - 과징금 45.8백만원  - 감사인지정 2년 (2018.1.1.~2019.12.31.)  - 검찰통보 (회사, 대표이사 및 前 대표이사)  - 대표이사 해임권고
	구 분	제41기 ('08년)	제42기 ('09년)	제43기 ('10년)	제44기 ('11년)	제45기 ('12년)	제46기 ('13년)																														
	자기자본 과대	238	2,646	3,715	6,001	4,072	4,072																														
	자산부채 과대	1,742	11,752	15,723	15,702	15,702	15,702																														
	계정분류 오류	24,899	14,106	5,958	5,978	5,978	5,978																														
	합 계	26,879	28,504	25,396	27,681	25,752	25,752																														

회사명 등	지 적 사 항	조 치
	<p>[2011.12.31.]</p> <p>별도당기순이익      △ 11,646    →    △ 11,646</p> <p>별도자기자본        117,944    →    111,943</p> <p>연결당기순이익      △ 11,966    →    △ 11,966</p> <p>연결자기자본        117,160    →    111,159</p> <p>[2012.12.31.]</p> <p>별도당기순이익      △ 17,040    →    △ 17,040</p> <p>별도자기자본        102,480    →    98,408</p> <p>연결당기순이익      △ 32,996    →    △ 32,996</p> <p>연결자기자본        87,110    →    83,038</p> <p>[2013.12.31.]</p> <p>별도당기순이익      △ 11,965    →    △ 11,965</p> <p>별도자기자본        94,489    →    90,267</p> <p>연결당기순이익      △ 9,737    →    △ 9,737</p> <p>연결자기자본        81,343    →    77,121</p>	

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)신한	<p><b>【감사인】</b></p> <p>① 유형자산(차량운반구 및 건설용장비) 허위계상에 대한 감사절차 소홀('08.12.31. 26,879백만원, '09.12.31. 28,504백만원, '10.12.31. 25,396백만원)</p> <p>- 감사는 유형자산 취득 및 매각절차에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p><b>한영회계법인 :</b></p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 30%</p> <p>- (주)신한에 대한 감사업무 제한 2년</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- (주)신한에 대한 감사업무 제한 3년</p> <p>- 주권상장·지정회사 감사 업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 12시간</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- (주)신한에 대한 감사업무 제한 1년</p> <p>- 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사 업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p>

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<b>삼양기전㈜</b> 결산기 : 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 비상장법인 업 종 : 전기공급제어 장치 제조업	<b>【회사】</b> ① 매출 기간귀속 오류('12.12.31. 921백만원, '13.12.31. 1,942백만원, '14.12.31. 2,110백만원, '15.12.31. 1,147백만원) - 회사는 수익인식 조건이 충족되는 재화의 인도시점에 수익을 인식하지 않고 세금계산서 발행시점에 수익을 인식하여 매출과 자기자본을 과대(과소)계상함  [2012.12.31.]  당기순이익                   485 →           △436 자기자본                   4,972 →           4,208  [2013.12.31.]  당기순이익                   1,705 →           3,647 자기자본                   6,085 →           7,263  [2014.12.31.]  당기순이익                   △484 →           △2,594 자기자본                   5,603 →           4,671  [2015.12.31.]  당기순이익                   21 →           1,168 자기자본                   5,627 →           5,842	<b>회 사 :</b> - 증권발행제한 4월 (2018.1.24.~2018.5.23.) - 감사인지정 2년 (2018.1.1.~2019.12.31.)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<b>위트러스트에셋㈜</b>  결산기 : 2009.12.31. 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31.  비상장법인  업종 : 부동산 개발 및 공급업	<b>【회사】</b>  ① 사업권 양도 관련 회계처리 누락 (자산 및 부채 과대계상 : '09.12.31. 53,558백만원, '10.12.31. 52,649백만원, '11.12.31. 54,253백만원, '12.12.31. 120,697백만원, '13.12.31. 168,470백만원, '14.12.31. 111,805백만원 자기자본 과소계상 : '09.12.31. 38,350백만원, '10.12.31. 48,467백만원, '11.12.31. 59,456백만원, '12.12.31. 68,083백만원, '13.12.31. 65,760백만원, '14.12.31. 76,015백만원)  - 회사는 '09년 2월에 안산유통업무시설 신축사업장에 관한 사업권을 시공사에게 양도하였으나 관련 회계 처리를 누락하여 각 연도별로 자산과 부채 및 수익과 비용을 과대(과소)계상한 사실이 있음  [2009.12.31.]  당기순이익       △9,000 →       29,350 자기자본       △20,900 →       17,450  [2010.12.31.]  당기순이익       △8,798 →       1,319 자기자본       △29,698 →       18,769  [2011.12.31.]  당기순이익       △9,620 →       1,369 자기자본       △39,318 →       20,138  [2012.12.31.]  당기순이익       △7,259 →       1,368 자기자본       △46,577 →       21,506  [2013.12.31.]  당기순이익       3,513 →       1,190 자기자본       △43,065 →       22,695  [2014.12.31.]  당기순이익       △8,688 →       1,567 자기자본       △51,753 →       24,262	<b>회 사 :</b>  - 증권발행제한 6월 (2018.1.24.~2018.7.23.)  - 감사인지정 2년 (2018.1.1.~2019.12.31.)  ※ 담당임원 해임권고 조치는 조치대상 임원이 퇴사하여 퇴직자 위법사실 통보로 갈음

## ※ 주요 제재 조치에 대한 설명

### ☐ 감사인 지정

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

### ☐ 과징금

- 사업보고서를 부실기재하는 등 舊증권거래법, 자본시장법을 위반한 회사에 대하여 1건당 20억원의 범위 안에서 과징금을 부과

### ☐ 유가증권발행 제한 또는 증권발행 제한

- 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, 해외증권 발행 및 회생계획에 따른 증권발행은 제외

### ☐ 손해배상공동기금 추가적립

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

### ☐ 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

### ☐ 직무연수

- 공인회계사회에서 실시하는 직무연수