
 금융위원회		보도참고자료			 금융감독원	
보도		배포 후 즉시		배포	2018.2.8.(목)	
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)				배 중 기 팀 장 (02-3145-7308)	

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

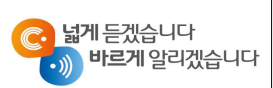
- ☐ 증권선물위원회는 2018. 2. 7일 제3차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)뉴아세아조인트에 대하여,
 - 증권발행제한, 과태료 부과, 검찰고발·통보 및 감사인지정 등의 조치를 하였음
- ☐ 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무제한 등의 조치를 하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역



본 자료를 인용 보도할 경우
출처를 표기해 주십시오.
<http://www.fsc.go.kr>

금융위원회 대 변 인
prfsc@korea.kr



(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제3차 증권선물위원회, 2018.2.7. 의결)

(금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)뉴아세아조인트 (舊, (주)에이제이에스) 결산기 : 2008.12.31. 2009.12.31. 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 비상장법인 (‘14.9.2. 상장폐지) 업종 : 주철관 제조업	【회사】 ① 매출 허위계상(‘08.12.31. 200백만원, ‘09.12.31. 469백만원, ‘10.12.31. 5,023백만원, ‘11.12.31. 6,954백만원, ‘12.12.31. 6,954백만원) - 회사는 영업실적을 부풀릴 목적으로 거래처와 공모하여 물품의 공급없이 세금계산서 및 거래명세서 등을 거짓으로 발행함으로써 매출을 허위계상하여 자기자본을 과대계상함 ② 기계장치(건설중인자산) 허위 및 과대계상(‘08.12.31. 730백만원, ‘09.12.31. 850백만원, ‘10.12.31. 1,955백만원, ‘11.12.31. 1,754백만원, ‘12.12.31. 1,553백만원) - 회사는 거래처와 공모하여 ①前대표이사의 횡령 사실을 은폐하기 위해 기계장치(건설중인자산)를 허위계상하고 ②부외자금을 조성하기 위해 기계장치의 가격을 부풀려 매입대금을 지급한 후 다시 매입대금의 일부를 돌려받는 방식으로 기계장치(건설중인자산)를 과대계상함 ③ 대여금 및 선금금 허위계상(‘08.12.31. 380백만원, ‘09.12.31. 465백만원, ‘10.12.31. 860백만원, ‘11.12.31. 1,055백만원, ‘12.12.31. 1,055백만원) - 회사는 거래처와 공모하여 ①前재무담당이사의 횡령 사실을 은폐하기 위해 대여금 및 선금금을 허위계상하고 ②부외자금을 조성하기 위해 물품대금을 발행어음으로 선급한 것처럼 회계처리하고 거래처로부터 어음 할인금액을 다시 돌려받는 방식으로 선금금을 허위계상하여 자기자본을 과대계상함 ④ 소액공모 공시서류 거짓 기재 - 회사는 ‘13.12.20. 제출한 소액공모 공시서류에 회계처리 기준 위반사항이 포함된 제33기(‘10.1.1.~‘10.12.31.)부터 제35기(‘12.1.1.~‘12.12.31.)까지의 재무제표를 사용함	회 사 : - 증권발행제한 8월 (2018.2.7.~2018.10.6.) - 감사인지정 2년 (2018.1.1.~2019.12.31.) - 검찰고발(前대표이사 1인, 前상무이사 2인) - 검찰통보(회사) - 과태료 50백만원 ※ 담당임원 해임권고 조치는 조치대상 임원이 퇴사하여 퇴직자 위법사실 통보로 갈음

회사명 등	지 적 사 항	조 치																																								
	<p>⑤ 외부감사 방해</p> <p>- 회사는 제32기('09.1.1.~'09.12.31.)부터 제35기('12.1.1.~ '12.12.31.)까지의 재무제표에 대한 회계 감사와 관련하여 기계장치를 과대계상한 사실을 은폐하기 위하여 허위의 계약서 및 세금계산서를 감사인에게 제출하는 등 정상적인 외부감사를 방해한 사실이 있음</p> <p>[2008.12.31.]</p> <table><tr><td>당기순이익</td><td>△491</td><td>→</td><td>△1,801</td></tr><tr><td>자기자본</td><td>20,181</td><td>→</td><td>18,871</td></tr></table> <p>[2009.12.31.]</p> <table><tr><td>당기순이익</td><td>△4,488</td><td>→</td><td>△5,063</td></tr><tr><td>자기자본</td><td>28,567</td><td>→</td><td>26,782</td></tr></table> <p>[2010.12.31.]</p> <table><tr><td>당기순이익</td><td>2,327</td><td>→</td><td>△3,836</td></tr><tr><td>자기자본</td><td>32,107</td><td>→</td><td>24,269</td></tr></table> <p>[2011.12.31.]</p> <table><tr><td>당기순이익</td><td>2,026</td><td>→</td><td>△510</td></tr><tr><td>자기자본</td><td>41,454</td><td>→</td><td>31,691</td></tr></table> <p>[2012.12.31.]</p> <table><tr><td>당기순이익에 미치는 영향</td><td>없음</td><td></td><td></td></tr><tr><td>자기자본</td><td>47,463</td><td>→</td><td>37,901</td></tr></table>	당기순이익	△491	→	△1,801	자기자본	20,181	→	18,871	당기순이익	△4,488	→	△5,063	자기자본	28,567	→	26,782	당기순이익	2,327	→	△3,836	자기자본	32,107	→	24,269	당기순이익	2,026	→	△510	자기자본	41,454	→	31,691	당기순이익에 미치는 영향	없음			자기자본	47,463	→	37,901	
당기순이익	△491	→	△1,801																																							
자기자본	20,181	→	18,871																																							
당기순이익	△4,488	→	△5,063																																							
자기자본	28,567	→	26,782																																							
당기순이익	2,327	→	△3,836																																							
자기자본	32,107	→	24,269																																							
당기순이익	2,026	→	△510																																							
자기자본	41,454	→	31,691																																							
당기순이익에 미치는 영향	없음																																									
자기자본	47,463	→	37,901																																							
	<p>【감사인】</p> <p>① 기계장치(건설중인자산)에 대한 감사절차 소홀('09.12.31. 730백만원, '10.12.31. 675백만원)</p> <p>- 회사가 前대표이사의 횡령을 은폐하기 위하여 건설중인자산으로 회계처리한 후 1년 이상 본계정(기계장치)으로 대체되지 않고 있는 비정상적인 상황에서,</p> <p>감사인은 단순히 질문절차만 수행하고 실재성을 확인하기 위한 감사절차를 소홀히 함으로써, 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p>공인회계사 : 1인</p> <p>- (주)뉴아세아조인트에 대한 감사업무제한 1년 (2018.1.1.~2018.12.31.)</p> <p>- 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사 업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p>																																								

※ 주요 제재 조치에 대한 설명

☐ 감사인 지정

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

☐ 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

☐ 주권상장(코스닥·코넥스상장 제외) · 지정회사 감사업무제한 1년

- 주권상장법인(코스닥·코넥스시장상장 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