
 금융위원회		<h1>보 도 자 료</h1>		 금융감독원	
보도		배포 후 즉시		배포	2018.9.5.(수)
책 임 자	금융위원회 공정시장과장 손 영 채 (02-2100-2680)		담 당 자	차영호 사무관 (02-2100-2683)	
	금융감독원 회계조사국장 이 기 영 (02-3145-7290)			이목희 팀장 (02-3145-7864)	
				김대범 팀장 (02-3145-7302)	
				최경자 감리위원 (02-3149-0357)	
				이명하 감리위원 (02-3149-0367)	
공인회계사회 감리1본부장 손 호 근 (02-3149-0351)					

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사 · 감리결과 조치

- ☐ 증권선물위원회는 2018. 9. 5일 제16차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성 · 공시한 (주)대호에이엘 등 4개사에 대하여,
- 과징금 부과, 대표이사 해임권고, 감사인지정 및 검찰고발 등의 조치를 의결하였음
- ☐ 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무제한 등의 조치를 하였음
- ※ 비상장사인 (주)인포마스터 등의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대하여는 한국공인회계사회 (위탁감리위원회)에서 감사업무제한 등의 조치를 旣의결하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역
(제16차 증권선물위원회, 2018.9.5. 의결)

(금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)대 호에이엘 결산기 : 2012.12.31. 2013.12.31. 2014. 3.31. 유가증권시장상장법인 업종 : 알루미늄 판재 제조업	【회사】 ① 연결재무제표의 자기자본 과대계상 등 (’12.12.31. 3,942백만원, ’13.12.31. 5,882백만원, ’14.3.31. 5,828백만원) - 회사는 종속회사가 회계처리기준을 위반하여 재무 제표를 작성하였음에도 이를 그대로 인용하여 연결재무제표를 작성함으로써 자기자본을 과대계상함 [2012.12.31.] 연결당기순이익 2,242 → 2,349 연결자기자본 37,061 → 33,119 [2013.12.31.] 연결당기순이익 △612 → △2,552 연결자기자본 39,448 → 33,566 [2014.3.31.] 연결당기순이익 △245 → △191 연결자기자본 39,152 → 33,324	회 사 : - 과징금 267.4백만원 - 감사인지정 2년 (2019.1.1.~2020.12.31.) - 검찰통보 (회사, 前 대표이사 1명 및 前 담당임원 2명) ※ 담당임원 해임 권고 조치는 조치대상 임원이 퇴사하여 퇴직자 위법사실 통보로 갈음

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)대 호에이엘	<p>【감사인】</p> <p>① 연결재무제표에 대한 감사절차 소홀 (’12.12.31. 3,942백만원, ’13.12.31. 5,882백만원)</p> <p>- 감사는 종속회사의 감사업무도 함께 수행하였던 상황에서 종속회사의 허위 매출·매출원가 허위계상 등으로부터 발생한 연결재무제표의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p>정일회계법인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 손해배상공동기금 추가 적립 20% - (주)대 호에이엘에 대한 감사업무제한 2년 <p>공인회계사 : 1인</p> <ul style="list-style-type: none"> - 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년 - (주)대 호에이엘에 대한 감사업무제한 1년 - 직무연수 6시간 <p>공인회계사 : 1인</p> <ul style="list-style-type: none"> - (주)대 호에이엘에 대한 감사업무제한 2년

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
롯데칠성음료(주) 결산기 : 2017.6.30. 유가증권시장 상장법인 업종 : 기타 비알코올 음료 제조업	【회사】 ① 관계기업투자주식 손상차손 미인식 ('17.6.30. 별도 : 38,039백만원, 연결 : 18,618백만원) - 회사는 관계기업투자주식의 주가가 지속적으로 하락하는 등 유의적인 손상징후가 있음에도 불구하고, 손상차손을 인식하지 않아 당기순이익 및 자기자본을 과대계상함 [2017.6.30.] 별도당기순이익 5,353 → △32,686 별도자기자본 2,385,516 → 2,347,477 연결당기순이익 △2,759 △21,377 연결자기자본 2,419,846 → 2,401,228	회 사 : - 과징금 105.4백만원

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)인포마스터 결산기 : 2015.12.31. 비상장법인 업종: 공공기관 서비스업	【회사】 ① 매출채권 과대계상 (‘15.12.31. 4,817백만원) - 회사는 기말 현재 회수되어 잔액이 없는 거래처에 대한 매출채권을 허위로 계상하여 자기자본을 과대계상함 ② 차입금 과소계상 (‘15.12.31. 1,422백만원) - 회사는 임직원으로부터 차입한 차입금을 부채로 계상하지 아니하여 자기자본을 과대계상함 [2015.12.31.] 당기순이익 756 → △ 4,061 자기자본 2,748 → △ 3,491	회사 : - 검찰고발 (대표이사, 경영지원실장) ※ 회사 폐업(‘17.1.25.)으로 회사에 대한 조치 생략

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
평창철강㈜ 결산기 : 2014.12.31. 2015.12.31. 비상장법인 업종 : 1차 금속제품 도매업	【회사】 ① 매출채권 대손충당금 과소계상 ('14.12.31. 3,425백만원, '15.12..31. 4,029백만원) - 회사는 매출거래처의 폐업 등으로 회수가 불확실한 매출채권에 대하여 대손충당금을 과소계상함 [2014.12.31.] 당기순이익 △2,352 → △3,373 자기자본 5,241 → 1,816 [2015.12.31.] 당기순이익 167 → △437 자기자본 5,408 → 1,379	회 사 : - 증권발행제한 6월 (2018.9.5.~2019.3.4.) - 감사인지정 2년 (2019.1.1.~2020.12.31.) - 대표이사 해임권고