
 금융위원회	보도자료				 금융감독원
	보도	배포 후 즉시	배포	2019.6.5.(수)	
책 임 자	금융위 회계감독팀장 김 선 문 (02-2100-2684)		담 당 자	허남혁 주무관 (02-2100-2687)	
	금감원 회계심사국장 장 석 일 (02-3145-7700)			이형석 팀장 (02-3145-7731)	

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사 · 감리결과 조치

- 증권선물위원회는 2019. 6. 5일 제11차 회의에서,
- 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성 · 공시한 도이치모터스(주)에 대하여 과징금 부과, 감사인 지정 등의 조치를,
 - 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인과 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무 제한 등의 조치를 의결하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

 공공누리 공공저작물 자유이용허락		본 자료를 인용 보도할 경우 출처를 표기해 주십시오. http://www.fsc.go.kr	금융위원회 대 변 인 prfsc@korea.kr	 넓게 들었습니다 바르게 알리겠습니다

“혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제11차 증권선물위원회, 2019.6.5. 의결)

(금융감독원 회계심사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
도이치모터스(주) 결산기 : 2016.12.31. 2017.3.31. 2017.6.30. 2017.9.30. 코스닥시장 상장법인 업종 : 자동차판매·부품업	【회사】 ① 특수관계자 거래내역 주식 기재 누락(별도 '16년 307억원) - 회사는 종속기업에게 토지 취득과 관련한 선금금 및 차입금 등을 이전한 사실을 별도재무제표 주식의 특수관계자 거래내역에서 기재 누락함 ② 담보제공 사실 주식 기재 누락(연결 '16년 및 '17년 1분기 443억원) - 회사는 종속기업이 토지를 신탁하고 교부받은 수익권 증서를 금융회사 차입금에 대한 담보로 제공하였음에도 동 사실을 연결재무제표 주식에 기재 누락함 ③ 종속기업 발행 전환우선주에 대한 회계처리오류(연결 '16년 116억원, '17년 1분기 113억원, '17년 반기 115억원, '17년 3분기 118억원) - 회사의 종속기업이 경영상 자금조달 목적으로 제3자 배정방식의 전환우선주를 발행하면서 회사는 동 전환우선주를 인수한 투자자에게 변동 배당수익을 고정 수익으로 교환해주는 스왑계약을 체결함으로써 종속기업 전환우선주는 연결실체 관점에서 회사가 투자자에게 약정한 고정수익 지급 의무로 인해 일부 금융부채에 해당함에도 이를 자본(비지배지분)으로 계상함 ④ 종속기업 발행 전환우선주 관련 풋옵션 주식 미기재(연결 및 별도 '16년 302억원, '17년 1분기 307억원, '17년 반기 312억원, '17년 3분기 318억원) - 회사는 종속기업의 전환우선주를 인수한 투자자와 주주간 계약을 체결하고 동 계약 등 위반시 투자자가 회사에 전환우선주 매수를 청구할 수 있는 조건부 풋옵션을 부여하였음에도 이를 주식에 기재 누락함	회 사 : - 과징금 69.9백만원 - 감사인지정 1년 - 시정요구

회사명 등	지 적 사 항	조 치
도이치모터스(주)	<p>【감사인 및 공인회계사】</p> <p>① 특수관계자거래에 대한 감사절차 소홀(별도 '16년 307억원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 회사가 종속기업에게 선금금 및 차입금 등을 이전한 사실을 별도재무제표 주석에 기재 누락하였음에도 특수관계자거래가 적절하게 공시되었는지에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음 <p>② 담보제공에 대한 감사절차 소홀(연결 '16년 443억원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 종속기업이 토지를 신탁하고 발급된 부동산 신탁수익권증서를 차입금에 대한 담보로 제공한 사실을 회사가 연결재무제표 주석에 기재 누락하였음에도 담보제공 내역이 적절히 공시되었는지에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음 <p>③ 종속기업 발행 전환우선주에 대한 감사절차 소홀(연결 '16년 116억원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 종속기업 전환우선주(비지배지분)가 연결실체 관점에서는 일부 금융부채로 변경되어야 함에도 전환우선주에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음 <p>④ 종속기업 발행 전환우선주 관련 풋옵션에 대한 감사절차 소홀(연결 및 별도 '16년 302억원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 회사가 조건부 풋옵션을 부여한 사실을 주석에 기재 누락하였음에도 주요 약정사항이 적절히 공시되었는지에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음 	<p>대주회계법인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 손해배상공동기금 추가적립 20% - 도이치모터스(주)에 대한 감사업무제한 2년 <p>공인회계사 : 1인</p> <ul style="list-style-type: none"> - 도이치모터스(주)에 대한 감사업무제한 1년 - 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사 업무제한 1년 - 직무연수 6시간 <p>공인회계사 : 1인</p> <ul style="list-style-type: none"> - 도이치모터스(주)에 대한 감사업무제한 1년 - 지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 4시간