
 금융위원회	<h1 style="text-align: center;">보 도 자 료</h1>				 금융감독원
	보도	배포 후 즉시	배포	2019.6.19.(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)
	금감원 회계조사국장 정 규 성 (02-3145-7290)		권영준 팀장 (02-3145-7320)
	금감원 회계기획감리실장 김 정 흠 (02-3145-7860)		황인협 팀장 (02-3145-7862)

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사 · 감리결과 조치

□ 증권선물위원회는 2019. 6. 19일 제12차 회의에서,

- 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성 · 공시한 (주)나인테크 등 3개사에 대하여 과징금 부과, 증권발행 제한, 담당임원 해임권고, 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	 출처표시	본 자료를 인용 보도할 경우 출처를 표기해 주십시오. http://www.fsc.go.kr	금융위원회 대 변 인 prfsc@korea.kr	 넓게 듣겠습니다  바르게 알리겠습니다
--	---	---	--------------------------------------	--

“혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역
(제12차 증권선물위원회, 2019.6.19. 의결)

(금융감독원 회계심사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)우리기술 결산기 : 2015.12.31. 2016.12.31. 코스닥시장 상장법인 업종 : 발전소 감사·제어 장비 등 제조업	【회사】 ① 종속기업 무형자산 과대계상 등('15년, '16년 연결 3,639백만원) - 회사의 종속기업은 '15년말 완전자본잠식 상태로서 사실상 영업이 중단되어 주요 자산인 무형자산에 손상징후가 존재했음에도 손상평가를 소홀히 하여 - '15년 재무제표에 무형자산을 과대계상하고, 종속기업 지분을 전량 양도한 '16년 재무제표에 종속기업 투자주식 처분이익을 과소계상한 사실이 있음 ② 종속기업투자주식 과대계상 등('15년, '16년 별도 1,000백만원) - 회사는 종속기업이 완전자본잠식 상태로서 사실상 영업이 중단되어 동사에 대한 종속기업투자주식에 손상징후가 존재했음에도 손상평가를 소홀히 하여 - '15년 재무제표에 종속기업투자주식을 과대계상하고, 종속기업 지분을 전량 양도한 '16년 재무제표에 종속 기업투자주식 처분손실을 과대계상한 사실이 있음 ③ 미수금 등에 대한 대손충당금 과소계상('15년 연결· 별도 1,081백만원) - 회사는 거래처가 '14년부터 완전자본잠식 상태이고 의견거절 감사의견을 받고 '15.10월부터는 금융기관 대출금 연체가 발생하여 동사 미수금 등에 손상의 객관적인 증거가 존재했음에도 - 담보로 제공받은 거래처의 설비자산 등을 과대평가 함으로써 1년 이상 연체중인 미수금 등의 대손 충당금을 과소계상한 사실이 있음 ④ 소액공모공시서류 허위 기재 - 회사는 '18.1.5. 제출한 소액공모 공시서류에 회계 처리기준을 위반한 재무제표를 사용하였음	회 사 : - 과징금 107.3백만원 - 감사인지정 1년

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)우리기술	<p>【감사인 및 공인회계사】</p> <p>① 종속기업 무형자산 관련 감사절차 소홀('15년 연결 3,639백만원)</p> <p>- 감사는 회사가 연결재무제표에 종속기업 무형자산을 과대계상 하였음에도 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음</p> <p>② 종속기업투자주식 관련 감사절차 소홀('15년 별도 1,000백만원)</p> <p>- 감사는 회사가 별도재무제표에 종속기업투자주식을 과대계상 하였음에도 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음</p> <p>③ 미수금 등에 대한 대손충당금 관련 감사절차 소홀('15년 연결·별도 1,081백만원)</p> <p>- 감사는 회사가 거래처 미수금 등에 대한 대손충당금을 과소계상 하였음에도 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음</p>	<p>대현회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가적립 20%</p> <p>- (주)우리기술에 대한 감사 업무제한 2년</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- (주)우리기술에 대한 감사 업무제한 1년</p> <p>- 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사 업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- (주)우리기술에 대한 감사 업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 4시간</p>

회사명 등	지 적 사 항	조 치
㈜나인테크 결산기 : 2016.12.31. 2017.3.31. 2017.6.30. 2017.9.30. 비상장법인 업종 : 반도체 제조용 기계 제조업	【회사】 ① 수익인식 오류로 인한 자기자본 과대계상 ('16년 6,548백만원, '17년 1분기 6,632백만원, '17년 2분기 6,418백만원, '17년 3분기 6,531백만원) - 회사는 공사진행기준으로 수익 및 비용을 인식함에 있어 공사결과의 신뢰성 있는 추정이 어려우므로 원가회수법을 적용하여야 함에도 공사수익은 세금 계산서 발행액으로 인식하고 공의원가는 발생원가에 공사진행률을 곱하여 인식함으로써 자기자본을 과대계상한 사실이 있음	회 사 : - 과징금 110백만원 - 감사인지정 2년 - 담당임원 해임권고

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)나인테크	<p>【감사인 및 공인회계사】</p> <p>① 수익인식에 대한 감사절차 소홀('16년 6,548백만원)</p> <p>- 감사는 회사가 공사진행기준으로 수익을 인식함에 있어 신뢰성 있는 공사업가의 추정이 어려우므로 원가회수법을 적용하는 것이 타당하나 공사수익은 세금계산서 발행액으로 인식하고 공사업가는 발생원가에 공사진행률을 곱하여 인식한 것은 기업회계기준에 명백히 위배됨에도 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p>태울회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가적립 30%</p> <p>- (주)나인테크에 대한 감사 업무제한 2년</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- (주)나인테크에 대한 감사 업무제한 2년</p> <p>- 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사 업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 8시간</p>

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)오리엔트전자 결산기 : 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.3.31. 2017.6.30. 2017.9.30. 비상장법인 업종: 전동기, 발전기 및 전기 변환장치 제조업	【회사】 ① 특수관계자거래 주식 미기재 특수관계자에게 제공한 지급보증 ('11년 4,283백만원, '12년 12,280백만원, '13년 1,080백만원, '14년 1,931백만원, '15년 1,967백만원, '16년 1,204백만원, '17년1분기 1,159백만원, '17년반기 1,113백만원, '17년3분기 1,113백만원) - 회사는 특수관계자를 위해 금융기관에 제공한 지급 보증내역을 재무제표 주식에 기재하지 아니한 사실이 있음 특수관계자로부터 제공받은 지급보증 ('10년 12,290백만원, '11년 18,403백만원, '12년 26,244백만원, '13년 25,840백만원, '14년 25,698백만원, '15년 24,514백만원, '16년 15,345백만원, '17년1분기 14,601백만원, '17년반기 316백만원, '17년3분기 2,814백만원) - 회사는 금융기관 차입과 관련하여 대표이사 등 특수 관계자로부터 제공받은 지급보증 및 담보의 내역을 재무제표 주식에 기재하지 아니한 사실이 있음	회 사 : - 증권발행제한 2월 - 감사인지정 1년

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)오리엔트전자	<p>【감사인】</p> <p>① 특수관계자거래에 대한 감사절차 소홀</p> <p>특수관계자에게 제공한 지급보증 (’11년 4,283백만원, ’12년 12,280백만원, ’13년 1,080백만원, ’14년 1,931백만원, ’15년 1,967백만원, ’16년 1,204백만원)</p> <p>- 감사는 이사회 의사록 및 금융기관 조회서 등에 회사가 특수관계자를 위해 금융기관에 제공한 지급보증내역이 기재되어 있었음에도, 동 내역이 재무제표 주석에 기재되지 아니하여 발생한 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 반영하지 못한 사실이 있음</p> <p>특수관계자로부터 제공받은 지급보증 (’10년 12,290백만원, ’11년 18,403백만원, ’12년 26,244백만원, ’13년 25,840백만원, ’14년 25,698백만원, ’15년 24,514백만원, ’16년 15,345백만원)</p> <p>- 감사는 금융기관 조회서 및 차입약정서 등에 기재된 회사가 대표이사 등으로부터 제공받은 지급보증에 대한 검토를 소홀히 하여, 동 내역이 재무제표 주석에 기재되지 아니하여 발생한 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 반영하지 못한 사실이 있음</p>	<p>대영회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가적립 20%</p> <p>- (주)오리엔트전자에 대한 감사업무제한 2년</p>