



 금융위원회	<h1>보 도 자 료</h1>				
 금융감독원	보도	배포 후 즉시	배포	2021.2.24.(수)	
책 임 자	금융위 공정시장과장 김 연 준(02-2100-2680)		담 당 자	허 남 혁 주무관 (02-2100-2695)	
	금감원 회계심사국장 김 은 조(02-3145-7700)			권 영 민 팀 장 (02-3145-7863)	
	금감원 회계조사국장 홍 순 간(02-3145-7290)			문 정 호 팀 장 (02-3145-7301)	

## 제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- ☐ 증권선물위원회는 2월 24일 제4차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 알서포트(주) 등 2개사에 대하여 과징금 부과, 감사인지정 등의 조치를
- 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인과 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무 제한 등의 조치를 의결 하였습니다.

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

 	본 자료를 인용 보도할 경우 출처를 표기해 주십시오. <a href="http://www.fsc.go.kr">http://www.fsc.go.kr</a>	<b>금융위원회 대 변 인</b> prfsc@korea.kr	
---	---	--------------------------------------	---

**“혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”**

(붙임)

## 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제4차 증권선물위원회, 2021.2.24. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<b>알서포트(주)</b>  결산기 : 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.3.31. 2017.6.30. 2017.9.30.  코스닥시장 상장법인  업종 : 응용 소프트웨어 개발 및 공급업	<b>【회사】</b>  ① 관계기업투자주식 과대계상 ( '15년 5,361백만원, '16년 5,889백만원, '17년 1분기 6,411백만원, '17년 2분기 6,569백만원, '17년 3분기 7,349백만원)  - 회사는 관계기업 등을 통하여 투자한 피투자기업 주식 가치하락에 따른 손상차손을 반영하지 않음 으로써 관계기업투자주식을 과대계상함	<b>회 사 :</b>  - 과징금 432.7백만원 - 감사인지정 2년 - 담당임원 해임권고

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
알서포트(주)	<p><b>【감사인 및 공인회계사】</b></p> <p>① 관계기업투자주식에 대한 감사절차 소홀 (’15년 5,361백만원, ’16년 5,889백만원)</p> <p>- 회사가 관계기업 등을 통하여 투자한 피투자기업 주식 가치하락에 따른 손상차손을 반영하지 않음 으로써 관계기업투자주식을 과대계상하였음에도 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리 기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p><b>삼정회계법인 :</b></p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 20%</p> <p>- (주)알서포트에 대한 감사업무제한 2년</p> <p><b>공인회계사 1인 :</b></p> <p>- (주)알서포트에 대한 감사업무제한 2년</p> <p>- 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외) · 지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 8시간</p> <p><b>공인회계사 2인 :</b></p> <p>- (주)알서포트에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 4시간</p>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<p>(주)기가레인</p> <p>결산기 : 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.12.31. 2018.12.31. 2019.12.31.</p> <p>코스닥시장 상장법인</p> <p>업종 : 특수목적용 기계 제조업</p>	<p><b>【회사】</b></p> <p>① 매출액 과대계상 등 (’14년 4,834백만원, ’15년 3,754백만원, ’16년 1,640백만원, ’17년 1,106백만원, ’18년 744백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 회사는 진행률을 합리적으로 측정할 수 있는 경우에만 진행기준으로 수익을 인식하여야 하고, 진행률을 합리적으로 측정할 수 없는 경우 발생원가의 회수가능한 범위 내의 금액만을 수익 으로 인식하여야 함에도</li> </ul> <p>계약과 직접 관련되거나 배분가능한 노무비·경비를 프로젝트별로 집계하지 않고 재료비만을 기준 으로 진행률을 산정하여 수익을 인식함으로써 매출액을 과대계상하였으며,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ’16년말 현재 손실이 예상되는 계약에 대해 공사손실충당부채를 반영하지 않았고,</li> <li>- ’18년 중 수익인식기준을 인도기준으로 변경하면서 변경의 누적효과를 잘못 산정하여 기초이익 잉여금과 매출원가를 과소계상함</li> </ul> <p>② 개발비 과대계상 (’14년 7,966백만원, ’15년 9,825백만원, ’16년 9,915백만원, ’17년 7,915백만원, ’18년 4,303백만원, ’19년 3,731백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 회사는 자산 인식요건(기술적 실현가능성)을 충족하지 못한 연구개발 관련 지출금액을 개발비로 계상함</li> </ul> <p>③ 매출액 기간귀속 오류 (’17년 5,708백만원, ’18년 5,708백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 회사는 FCA(운송인인도) 조건의 거래에 대해 운송인 인도시점이 아닌 수출신고수리일에 수익을 조기인식함으로써 매출액 등을 과대계상함</li> </ul> <p>④ 특수관계자거래 주식 미기재 (’17년 6,750백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 회사는 ’17년 중 대표이사와의 분할신설법인 지분 매각 거래 및 단기차입·상환 거래가 존재함 에도 동 거래를 주식에 기재하지 않음</li> </ul>	<p><b>회 사 :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 과징금 96.6백만원</li> <li>- 감사인지정 2년</li> </ul>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계심사국)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)기가레인	<p><b>【감사인 및 공인회계사】</b></p> <p>① 매출 등에 대한 감사절차 소홀 (’14년 4,834백만원, ’15년 3,754백만원, ’16년 1,640백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 감사는 회사가 재료비만을 기준으로 진행률을 산정하여 매출액을 과대계상하였으며, ’16년말 현재 손실이 예상되는 계약에 대해 공사손실 충당부채를 반영하지 않았음에도</li> <li>- 진행기준 수익인식의 적정성 확인을 위한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</li> </ul> <p>② 개발비 과대계상에 대한 감사절차 소홀 (’14년 7,966백만원, ’15년 9,825백만원, ’16년 9,915백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 감사는 회사가 무형자산 인식 요건(기술적 실현가능성)을 충족하지 못한 연구개발 관련 지출금액을 개발비로 계상하였음에도 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</li> </ul>	<p><b>이촌회계법인 :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 손해배상공동기금 추가 적립 30%</li> <li>- (주)기가레인에 대한 감사업무제한 2년</li> </ul> <p><b>공인회계사 1인 :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- (주)기가레인에 대한 감사업무제한 2년</li> <li>- 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외)·지정회사에 대한 감사업무제한 1년</li> <li>- 직무연수 8시간</li> </ul> <p><b>공인회계사 2인 :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- (주)기가레인에 대한 감사업무제한 1년</li> <li>- 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외)·지정회사에 대한 감사업무제한 1년</li> <li>- 직무연수 6시간</li> </ul>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계심사국)