

보도 일시	배포 시	배포 일시	2022. 7. 13.(수)	
담당 부서 <총괄>	금융위원회 기업회계팀	책임자	팀 장	송병관 (02-2100-2690)
		담당자	사무관	허남혁 (02-2100-2695)

사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 제13차 증권선물위원회(7.13.) 조치 의결-

주요 내용

- 증권선물위원회는 7월 13일 제13차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 백광산업(주) 등 4개사에 대하여 검찰통보, 감사인지정 등의 조치를
 - 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인과 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무 제한 등의 조치를 의결하였습니다.
- ※ (붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

담당 부서 <총괄>	금융위원회 기업회계팀	책임자	팀 장	송병관 (02-2100-2690)
		담당자	사무관	허남혁 (02-2100-2695)
<공동>	금융감독원 회계심사국	책임자	국 장	박형준 (02-3145-7700)
		담당자	팀 장 팀 장	이 석 (02-3145-7730) 김대범 (02-3145-7725)
<공동>	금융감독원 회계조사국	책임자	국 장	최광식 (02-3145-7290)
		담당자	팀 장 팀 장	최창중 (02-3145-7308) 정현호 (02-3145-7301)

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제13차 증권선물위원회, 2022.7.13. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
백광산업(주) 결산기 : 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.12.31. 2018.12.31. 2019. 9.30. 유가증권시장 상장법인 업종 : 무기화학제품 제조업	【회사】 ① 자산부채 부당상계 및 특수관계자거래 주식 허위기재 ('15년 10,728백만원, '16년 12,216백만원, '17년 13,527백만원, '18년 18,719백만원, '19년 3분기 14,816백만원) - 회사는 최대주주 대여금을 특수관계회사 대여금 으로 허위계상하고, 동 대여금을 특수관계회사에 대한 채무와 부당상계 함으로써, 자산·부채를 과소계상하고 특수관계자거래 주식을 허위기재한 사실이 있음 ② 외부감사 방해 - 회사는 감사인에게 허위의 채권·채무 상계 약정서를 제출하였고 감사인의 외부조회 시 허위금액으로 채권·채무조회서를 회신하도록 특수관계자에 요청하는 등 감사인의 정상적인 외부감사업무를 방해한 사실이 있음	회 사 : - 과징금 ※ 회사 및 회사 관계자에 대한 과징금 부과 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 대표이사 해임권고 - 감사인지정 1년 - 검찰통보 (회사, 대표이사, 담당임원) - 개선권고

(감리집행기관 : 금융감독원 회계심사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
지스마트글로벌㈜ 결산기 : 2018.12.31. 2019. 3.31. 2019. 6.30. 2019. 9.30. 비상장법인 업종 : 상품 종합 도매업	【회사】 ① 유·무형자산 과대계상 ('18년 5,594백만원, '19년 1분기 5,445백만원, '19년 반기 △3,188백만원, '19년 3분기 △3,192백만원) - 회사는 유·무형자산의 손상징후가 존재함에도 이에 대한 검토를 수행하지 않아 손상차손을 인식 하지 않은 사실이 있음 ② 영업활동현금흐름 과대계상 등 ('18년 16,208백만원) - 회사는 현금흐름표 작성시 현금및현금성자산의 유출입 없이 매출채권과의 상계를 통해 유·무형 자산을 취득한 거래를 현금유출입에 포함함으로써 영업활동 현금흐름을 과대계상한 사실이 있음 ③ 우발부채 주석 미기재 ('18년 2,500백만원, '19년 1분기 2,500백만원, '19년 반기 2,000백만원, '19년 3분기 2,000백만원) - 회사가 부담하는 연대의무에 대해 우발부채로써 주석에 공시하여야 하나, 회사는 재무제표 주석에 이를 공시하지 않은 사실이 있음 ④ 광고사업권 이전 관련 리스계약 주석 미기재 ('18년 10,664백만원, '19년 1분기 10,414백만원, '19년 반기 10,164백만원, '19년 3분기 9,914백만원) - 회사의 사업매체 사용권한 부여 계약이 회계 기준상 리스거래에 해당하여 리스제공자의 공시 요구사항을 주석에 공시하여야 함에도, 회사는 재무제표 주석에 이를 공시하지 않은 사실이 있음 ⑤ 증권신고서 기재위반 - 회사는 '19.9.19. 제출한 증권신고서에 회계처리 기준 위반사항이 포함된 재무제표 등을 사용한 사실이 있음 ⑥ 소액공모 공시서류 미기재 - 회사는 '19.3.29. 제출한 소액공모 공시서류에 회계처리기준 위반사항이 포함된 재무제표를 사용한 사실이 있음	회 사 : - 증권발행제한 4월 - 과징금(회사관계자) ※ 회사관계자에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 과태료 36백만원 - 감사인지정 2년 - 시정요구

(감리집행기관 : 금융감독원 회계심사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
지스마트글로벌㈜	<p>【감사인 및 공인회계사】</p> <p>① 유·무형자산에 대한 감사절차 소홀 ('18년 5,594백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 회사가 유·무형자산의 손상징후를 검토하지 않고 관련 자산의 회수가능액을 추정하지 않는 등 회계처리기준을 위반하여 유·무형자산을 과대계상하였음에도 - 자산손상에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음 <p>② 현금흐름표 감사절차 소홀 ('18년 16,208백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 회사가 비현금거래를 현금거래로 포함하여 영업활동 현금흐름을 과대계상하였음에도 - 현금흐름표에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음 <p>③ 우발부채에 대한 감사절차 소홀 ('18년 2,500백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 회사가 부담하는 연대의무에 대하여 우발부채로 주식 공시하지 않았음에도 - 우발부채에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음 <p>④ 리스계약에 대한 감사절차 소홀 ('18년 10,664백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 회사가 사업매체 사용권한 부여 계약에 대하여 리스제공자의 공시 요구사항을 주식으로 공시하지 않았음에도 - 리스거래에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 반영하지 못한 사실이 있음 	<p>정진세림회계법인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 과징금 ※ 감사인에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 손해배상공동기금 추가 적립 30% - 지스마트글로벌㈜에 대한 감사업무제한 2년 <p>공인회계사 1인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 지스마트글로벌㈜에 대한 감사업무제한 2년 - 주권상장·지정회사에 대한 감사업무제한 1년 - 직무연수 8시간 <p>공인회계사 1인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 지스마트글로벌㈜에 대한 감사업무제한 1년 - 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외)·지정회사에 대한 감사업무제한 1년 - 직무연수 6시간

(감리집행기관 : 금융감독원 회계심사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)이엠네트웍스 결산기 : 2018.12.31. 2019.12.31. 비상장법인 업종 : 반도체 및 LED용 봉지재의 판매	【회사】 ① 집합투자기구(펀드)에 대한 연결재무제표 미작성 (연결 '18년 △187백만원, '19년 △367백만원) - 회사가 가입한 사모펀드에 대하여 회사는 지배력을 보유하고 있음에도 종속기업 분류 및 연결재무 제표 작성에 대한 검토를 소홀히 하여 연결 재무제표를 작성하지 않은 사실이 있음 ② 집합투자기구(펀드) 과대계상 등 (연결 '18년 40,158백만원, '19년 △38,800백만원, 별도 '18년 40,098백만원, '19년 △38,897백만원) - 회사는 상기 펀드 자금이 (주)○○의 전환사채에 투자된 후 실사주 등에 의해 횡령되었음에도 횡령 사실을 은폐하기 위해 - '18년 상기 펀드에 대하여 손상차손을 인식하지 않고, '19년에 손상차손을 인식한 사실이 있음 ③ 대여금 과대계상 등 (연결 및 별도 '18년 4,887백만원, '19년 △1,600백만원) - 실사주 등이 지배하고 있는 (주)○○ 등에 대한 대여금은 '18년말 현재 사적으로 유용되었고, (주)○○ 등이 완전자본잠식상태 등의 사유로 대여금의 회수가능성이 없음에도 대손평가를 적절히 수행하지 않아 대여금을 과대계상한 사실이 있음	회 사 : - 증권발행제한 12월 - 과징금(회사관계자) ※ 회사관계자에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 감사인지정 3년 - 前대표이사 및 前감사 해임권고 상당 - 前담당임원 2인 면직권고 상당 - 시정요구

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)이엠네트웍스	<p>【감사인 및 공인회계사】</p> <p>① 집합투자기구(펀드) 지배여부에 대한 감사절차 소홀 (연결 '18년 △187백만원, '19년 △367백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 회사에 가입한 집합투자기구(펀드)에 대한 지배력 보유 여부를 적절히 검토했는지 확인했어야 함에도 이를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음 <p>② 집합투자기구(펀드) 평가에 대한 감사절차 소홀 (연결 '18년 40,158백만원, '19년 △38,800백만원, 별도 '18년 40,098백만원, '19년 △38,897백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 펀드 편입자산 내역 및 규모에 대한 확인을 수행하지 않았고, 외부조회 회신 가액의 적정성 검토를 소홀히 하는 등 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음 <p>③ 대여금 과대계상 등 (연결 및 별도 '18년 4,887백만원, '19년 △1,600백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 회수가능성 평가의 적정성 확인을 위하여 채무자의 신용위험 및 재무상태 평가, 담보 실재성 확인 등의 감사절차를 수행하여야함에도 이를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음 	<p>대주회계법인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 과징금 ※ 감사인에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 손해배상공동기금 추가 적립 80% - (주)이엠네트웍스에 대한 감사업무제한 4년 <p>공인회계사 1인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - (주)이엠네트웍스에 대한 감사업무제한 5년 - 주권상장·지정회사에 대한 감사업무제한 1년 - 직무연수 20시간 <p>공인회계사 1인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - (주)이엠네트웍스에 대한 감사업무제한 4년 - 주권상장·지정회사에 대한 감사업무제한 1년 - 직무연수 16시간

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)알루코 결산기 : 2019.12.31. 2020. 3.31. 유가증권 상장법인 업종 : 알루미늄 압연, 압출 및 연신 제품 제조업	【회사】 ① 종속기업투자주식 손상차손 미계상 ('19년 20,674백만원, '20년 1분기 20,674백만원) - 회사는 별도재무제표상 원가법을 적용한 종속 기업투자주식에 손상징후가 존재함에도 회수 가능액 추정 등 손상평가를 수행하지 않아 손상 차손을 인식하지 않은 사실이 있음	회 사 : - 과징금 ※ 회사 및 회사 관계자에 대한 과징금 부과 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 감사인지정 3년

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)알루코	【감사인 및 공인회계사】 ① 종속기업투자주식 손상평가 관련 감사절차 소홀 ('19년 20,674백만원) - 감사는 회사가 종속기업투자주식과 관련하여 별도재무제표상 손상차손을 인식하지 않았음에도 종속기업투자주식 손상평가에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음	신성회계법인 : - 과징금 ※ 감사인에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 손해배상공동기금 추가적립 20% - (주)알루코에 대한 감사업무제한 2년 공인회계사 1인 : - (주)알루코에 대한 감사업무제한 1년 - 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외)·지정회사에 대한 감사업무제한 1년 - 직무연수 6시간

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)