

회계법인 감사(검토)보고서 정정 등에 따른 시장조치 변경 사례

1 ○○ ('11.10.26)

□ (주)○○의 분식회계설에 대한 풍문 접수

- '11.09.06 08:52분경 신뢰할 수 있는 자료부터 분식회계에 대한 제보접수

□ 조회공시 요구 (분식회계설) 및 주권매매거래 정지

- 요구내용 : 분식회계설의 사실여부 및 구체적인 내용
- 답변시한 : '11.09.07 오후까지

□ '11.10.26 (정정)감사보고서 공시 및 신규상장신청서 허위기재·누락

- '08년 법인세비용차감전순손실 발생(53억 → △117억)

⇒ 신규상장 관련 서류를 허위기재한 것으로 외형요건 미비 해당

※ 외형요건 검토

항목	요건	최초 검토내용*	정정 후 검토내용	적합여부
자기자본	30억 이상	223억	65억	적합
자본상태	자본잠식 없을것	자본금 : 25억 자기자본 : 223억	자본금 : 25억 자기자본 : 65억	적합
경영성과	세전이익이 있을것	세전이익 : 53억	세전이익 : -117억	부적합
이익규모 등 (택일)	ROE 10% 이상	ROE : 18%	ROE : -180%	적합
	당기순이익 20억 이상	당기순이익 : 41억	당기순이익 : -118억	
	매출액 100억 이상 & 시총300억 이상	매출액 : 835억 시총 : 681억	매출액 : 692억 시총 : 681억	

□ '11.10.26 실질심사 관련 안내 공시 및 매매거래정지 기간 연장

- 상장과 관련한 첨부서류 중 중요한 사항의 허위기재가 투자자보호를 위하여 중요하다고 판단되는 경우 실질심사 대상(상장규정 38조2항4호)

□ '11.10.07 11:38 [첨부정정]반기보고서 제출(1차정정)

- 자본잠식률 변경(12.83% → 51.42%)으로 관리종목지정 사유 발생
- 정정사유 : 금융감독원의 정정요구
 - 금감원이 종속기업투자에 대하여 지분법을 적용한 후의 요약재무제표를 주식에 추가기재하도록 요구함에 따라 외부감사인(○○회계법인)이 반기검토보고서 정정

□ '11.10.07 13:38 관리종목 지정 및 매매거래정지

□ '11.10.07 14:51 [첨부정정]반기보고서 제출(2차정정)

- 자본잠식률 변경(51.42% → 38.91%)으로 관리종목 미해당
- 정정사유 : 종속기업(○○○○○○○○○○○○○○○○○○)에 대한 투자제거차액의 상각기간이 6개월임에도 1년을 적용하여 손실이 과다계상됨

□ '11.10.07 15:10 관리종목 지정 취소 및 매매거래정지 해제

□ '11.10.07 16:30 [첨부정정]반기보고서 제출(3차정정)

- 자본잠식률 변경(38.91% → 15.69%)
- 정정사유 : K-IFRS은 종속기업(○○○○○○○○○○○○○○○○○○)에 대한 투자제거차액을 상각하지 않으므로 상각분에 대한 비용을 미계상

(단위 : 백만원)

구분	정정전(8/16)	1차정정	2차정정	3차정정
자본금	8,005	8,005	8,005	8,005
자본총계	6,978	3,889	4,890	6,749
자본잠식률	12.83%	51.42%	38.91%	15.69%

□ '11.08.16 17:34 반기보고서 제출

- 분기 매출액 3억원 미만 확인
 - 반기보고서 상 최근 3개월 매출액이 268백만원으로 기재

□ '11.08.16 17:59 상장폐지 실질심사 관련 시장안내 및 매매거래정지

□ '11.08.17 16:03 [정정]분기보고서 및 [정정]반기보고서 제출

- 분기 매출액 3억원 미만 사유 해소 확인

(단위 : 백만원)

	1Q	2Q	반기(누계)
정정전	2,329	268	2,597
정정후	1,452	1,145	2,597

- 정정사유 : 외부감사인(○○회계법인)이 매출액 인식기준을 변경
 - 정정전 : 1Q에는 매출액을 총액법으로 인식하였으나 반기누계 매출액을 외부감사인이 순액법으로 변경하였고, 1Q와 반기누계의 차이금액을 2Q 매출액(268백만원)으로 인식함
 - 정정후 : 2Q 매출액이 실질심사 대상이 되자 외부감사인은 1Q 및 2Q를 모두 순액법으로 계산하여 반기보고서를 정정

□ '11.03.17 16:55 조회공시 요구 및 매매거래정지

- 조회공시 요구내용 : 감사의견 비적정설

□ '11.03.18 07:14 감사보고서 제출 및 매매거래정지 해제

- 감사의견 : 적정(외부감사인인 ○○회계법인)

□ '11.03.18 20:04 조회공시 요구 및 매매거래정지

- 조회공시 요구내용 : 감사의견 비적정설
- 외부감사인인 '11.03.18 18시경 감사의견 부적정 사실을 제보
 - 회계법인 내부 심리에서 의견거절로 확정되었으나, 보고서 전달과정에서 담당회계사가 적정의견 감사보고서를 제출하였다고 함

□ '11.03.22 07:01 [정정]감사보고서 제출

- 감사의견 : 의견거절(감사범위 제한)

□ '11.03.22 07:40 관리종목 지정 및 상장폐지 관련 안내

- 관리종목 지정사유 : 상장폐지사유 발생
- 이의신청이 없는 경우 상장폐지 절차 진행 예정임을 안내