

베리안 코리아 주식회사  
특별감사



베리안 주식회사  
기업회계부  
회계보고 96-614

현장조사완료일: 1996년 11월 22일  
마지막 보고일: 1996년 12월 20일

회람인

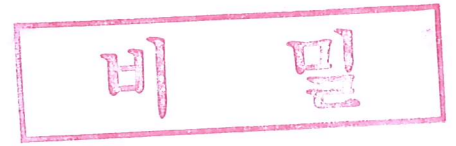
D.Auelio	V-250
S.K.Kwak	VKL
C.McKenna	IIS
J.T.O'Rourke	V-200
S.K.Suh	VKL
J.Williams	E-339

서명  
F.팔롬바.회계책임자

사본	
B.Lemos	V-210
M.Spelman	IIS
K.S Hwang	VKL
J.Phair	E-339

작성  
T.Smith  
M.Noye (IIS)

Corporate Finance



## 감사활동 요약

### 배경

베리안 코리아 주식회사 이사회에 의하여, 회계부는 청송시스템에 에처프로젝트 기술이전에 대한 특별감사와 소시스템사업의 포기가능성을 포함한 문제에 대하여 특별감을 수행하였습니다. 부가적으로, 우리는 서성기 사장이 일부 주식을 갖고 있는 청송ENG와의 하청관계에 대한 예비조사를 수행했습니다.

에처프로젝트는 에처시스템을 개발하기 위하여 삼성과 베리안코리아(주)사이의 협력사업으로 시작되었습니다. 베리안코리아(주)는 Backbone (백 본) 과 시스템통합을, 삼성은 에처마들을 책임지기로 했습니다. 1996년 4월 본 프로젝트의 책임자인 배장호씨가 베리안코리아(주)를 떠나서 청송시스템이라는 또 다른 회사를 설립했습니다. 현장감사동안 우리는 청송시스템의 유일한 소유자인 배장호씨와 접촉했습니다. 그러나 우리는 이기업의 소유계에 대한 정보를 확인할 수 없었습니다. 그 이후 에처프로젝트와 관련한 기술자들이 급속히 이탈하여 배장호씨에게 합류하였습니다. 삼성은 계속적으로 에처프로젝트관련한 서류를 청송시스템에게 이관시켜왔습니다. 그로인해 베리안코리아(주)는 더이상 에처프로젝트관련한 어떤 기술도, 기술진도 소유하고있지 않으며, 더 발전한 시스템 생산 능력을 상실하게 되었습니다.

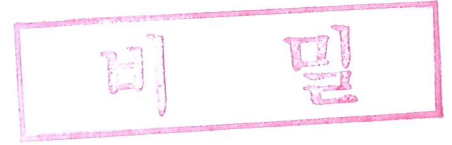
1996년 9월에 베리안 코리아(주)는 거의 완성된 장비 2대를 약 15%의 인상된 가격으로 청송시스템에 팔았습니다. 청송시스템은 VKL에 1996년 12월 발행, 1997년 4월 만기의 약속어음을 발행했습니다. K.S.Hwang은 이 12월 약속어음을 은행에서 할인하여 베리안의 계정에 입금하였다고 보고하였습니다. Mike Spelman 은 이것은 한국의 관행이라고 전합니다. K.S.Hwang은 두번째 어음을 할인할 계획은 없다고 합니다.

### 감사의 영역

우리의 감사는 다음의 3 영역에서 수행되었습니다.

1. 베리안 코리아 (주)가 에처프로젝트에 투자한 비용
2. 소시스템사업생산라인에 대한 감사
3. 베리안코리아(주)가 청송시스템(주)로부터 구입한 물품의 조사

베리안 코리아 주식회사  
특별감사



아래와 같이 감사를 수행하기 위해, 회계부는 감사수행과 문서번역을 위해서 한국의 삼일 회계법인, 그리고 Ion Implant Systems의 Mike Noye씨와 업무협조계약을 체결했습니다.

## 1. 에처프로젝트

조사과정을 통해서 우리는 본 프로젝트와 관련하여 대부분 인건비, 재료비 그리고 간접비로 이루어진 연구개발비(6)이 대략 1백40만달러에 달하는 것으로 추정했습니다.

고정자산 명세서와 직접 조사를 한 결과 VKL의 중요 자산의 이전이나 처분은 없었던 것으로 나타났습니다.

조사보고서 1 번에서 VKL은 본 프로젝트에 투자비는 보상받아야하고, 장래 판매액에 대한 기본 기술료 계약이 체결되어야 합니다. 자세한 사항은 보고서를 참조하십시오.

## 2. 소 시스템 사업

소 시스템 분야의 사업정리와 이 사업과 관련한 41명중 31명에 대한 정리하고 계획과 관련하여 소 시스템 사업에 대하여 조사하였습니다. 정리해고자중 다른 분야에 남은 2명을 포함하여 33명의 대상자가 있습니다.

소 시스템 사업(SSB)은 한국내 고객을 위한 기계부품을 생산하는 분야입니다. 이 분야에 현재 20명의 기술자와 C/S요원 그리고 20명의 연구개발요원이 있습니다. 총매출이익은 1996년에 2백70만달러였습니다. 이 사업분야에서 대차대조표상에 4만달러의 지출 부채가 기록되었다가 정리되었습니다. 이 생산라인에서 사용하는 고정자산은 30만 달러입니다. 이 보고서에는 청송시스템으로 판매한 중요 고정자산에 대하여는 언급하지 않았습니다. *warranty liability*

VKL은 소시스템사업의 종료를 앞두고 1996년 12월에 해고될 대상자 명단을 제공했습니다. 우리는 33명의 연봉급여가 91만달러에 달하는 것으로 파악되며, 39만 5천달러의 퇴직금이 지급되어야 합니다. 그 비용은 매월 정기적으로 적립되어 왔었습니다. 정리해고 계획에 따라 소시스템사업분야에 6명, 연구개발분야에 4명이 남아있습니다. *비용*

베리안 코리아 주식회사  
특별감사



이사는 이 정리해된 사람들 대부분이 청송시스템으로 옮겨갈 것 이라고 합니다. 이런 기술자들의 훈련 비용을 결정하기 위해서, 각 수준별 교육훈련비, 승진구조 그리고 재직 연수를 조사하였습니다.이 33명의 고용인에 대한 교육훈련비용은 50만달러로 추정됩니다.

조사보고서 2번에서 우리는 청송시스템이나 소 시스템사업의 다른 구매자에게 이 인원에 대한 교육훈련비를 보상받아야할 것이라고 권고하는 바입니다.그리고 이 사업에 대한 순수 시장가치를 결정하기 위해서 독립된 평가가 이루어져야 겠습니다. 세부사항은 조사보고서 2번을 참조하십시오

*independent valuation*

### 3.청송엔지니어링

청송엔지니어링은 VKL의 협력파트너인 서성기씨가 대주주로 소유한 기업입니다. VKL은 1996년동안 청송엔지니어링으로부터 대략 1백만 달러 어치의 부품을 구매하였습니다. 1995년 9월까지 9개월동안의 회계장부의 사본을 얻었으며,청송엔지니어링의 연간 제품 판매처가 VKL임이 나타나고 있습니다.

청송엔지니어링으로 구입한 부품의 목록으로부터 청송엔지니어링과 다른 경쟁업체의 구매 가격을 비교할 수 있도록 일부 품목을 선택했습니다. 황이사에게 청송엔지니어링에서 구매한 부품에 대한 견적서를 얻지는 못했습니다.그래서 우리는 IIS(이온 임플랜터 시스템)에 구매한 비슷한 부품의 기술도면을 요구했습니다. VKL은 이 자료제공을 매우 꺼려했으며 우리의 현장조사가 완료되도록 약속한 도면을 얻지 못했습니다.우리는 4장의 도면을 얻었으며,기술적으로 동일하거나 유사한 부품에 대한 IIS의 가격보다 17% ~157% 더 높은 가격이었습니다.

조사보고서 3번에서 청송엔지니어링으로부터의 구매절차 및 가격결정정책에 대하여 조사되어야 하며, 청송엔지니어링에서 생산하는 특정한 부속품에 대하여는 베리안과 청송엔지니어링사이의 비밀협약에 의거 적절히 보호되어야 할 것을 권고합니다.자세한 사항은 조사보고서 3번을 참조하십시오.



베리안 코리아 주식회사  
특별감사  
조사보고서 1번



VKL은 청송시스템에 이전된 기술에 대하여 투자비를 보상받아야 하며, 장래 판매에 대하여 기본 기술료 계약을 체결하여야 한다.

## 보고

### 연구개발 프로젝트 비용

다음은 VKL의 <sup>prototype</sup>원형개발을 위한 에처프로젝트의 비용으로 1996년 4월 25일과 26일 이사회에 제출한 것과 회계부에서 재산정한 것입니다. 여기에는 과거 연구개발이 완료되어 완성된 장비2대의 생산비용은 포함되지 않았습니다.

	<u>이사회보고분</u>	<u>회계부 산정분</u>
재료인	55만 달러	55만 달러
인건비	22만1천달러	39만9천달러
운송비	1만달러	1만달러
소계		959달러
훈련비		13만 4천달러
간접비		26만 8천달러
일반관리비		7만 8천 달러
합계	78만1천달러	143만 9천달러

인건비는 1995년 이후 1995년 7월 이후 변하지 않았습니다. 그래서 우리는 투입인원, 노동시간 급여를 결정하고, 인건비를 재산정했습니다. 우리의 계산에 의하면 인건비의 비중은 39만 9천달러입니다.

우리는 간접비와 일반관리비부분을 이프로젝트에는 포함시키지 않았습니다. 간접비의 비율은 총연구개발 인건비에서 연구개발 간접비가 차지하는 비율로 정했으며, 이를 본 프로젝트

베리안 코리아 주식회사  
특별감사

비밀

인건비 부분에 적용하였습니다. 그리고 일반관리비는 판매비 보다는 적게 전체 일반관리비를 기초로 하여 산정했으며, 하자보수비는 전체 판매비에 산정했습니다. 간접비와 일반관리비는 각각 26만 7천달러, 7만8천달러입니다. 황이사와 삼일회계법인도 우리의 산정방식에 동의하였습니다.

청송시스템으로의 기술이전과 관련하여, 에처프로젝트의 책임자였던 배장호씨와 4명의 기술자가 청송시스템으로 옮겨 갔습니다. 그로 인해 VKL은 이들 기술자와 관련하여 교육 훈련비와 개발비로 13만 3천달러의 손실을 보았습니다. 이 프로젝트는 원래 10명이 참여하였다가 현재는 4명만 남았습니다.(1명은 은퇴하였음)

황이사는 이와 관련한 모든 기술 도면들이 삼성에서 청송시스템으로 넘어갔으며 VKL에서 청송시스템으로 넘어가도면은 없습니다.

전체적으로 우리는 에처프로젝트개발에 143만 9천달러를 투자한 것으로 추정됩니다.

제조수익과 비용

PROTOTYPE(원형)개발작업이 완료된 후, VKL은 두개의 제품 시스템을 생산하여 청송시스템에 판매했고, 이는 다시 차례대로 삼성에 판매했고, 판매할 예정입니다. 제 예외없이 총원장에 기재된 판매가격을 검증하기 위해서 관련된 서류를 조사하였습니다. 비용수익은 다음과 같습니다.

	기계1	기계2
수익	\$1,283	\$927
직접비용	\$1,116	\$809
수익	\$167	\$118

또한 제 예외없이 기계에서 사용된 재료비 청구서를 조사하였고 원래 청구서의 부품을 실사하였습니다. 또한 에처장비에 들어간 간접비 산정방식을 검토하였으며, 이것을 다른 유사 시스템에도 적용가능한지 파악했습니다. 두 장비제품에 대한 자료의 검토결과는 기록이 합리적인 것으로 나타났습니다.

ACKLOG(이월)

1996년 11월 14일 청송시스템의 배장호씨와 에처시스템에 대한 장래 주문 가능성에 대하여 토의하였으나 본 장비에 대한 추가주문은 없을 것이라는 대답이었습니다. 이는 황이사 또한 확인하였습니다. 서성기씨는 감사기간 동안 부재중이었기에 이 문제에 대하여 직접 질의하지는 못 했습니다. 청송시스템은 사기업이기에 우리는 공적인 자료나 재무정보, 공식적 정보를 얻어서 조사하지는 못 했습니다.

## 합작프로젝트 계약

우리의 조사기간동안 에처프로젝트에 대한 지적재산권과 기술권에 대하여 삼성과 베리안 사이의 구체적인 계약부분을 발견할 수는 없었습니다. 우리는 VKL과 다른 공동개발프로젝트가 있는 것으로 생각합니다.

## 권고

우리는 VKL의 이사회는 이 기술과 관련하여 장래판매에 대한 기본 기술료계약과 에처프로젝트에서 VKL의 연구개발투자에 대하여 청송시스템으로부터 보상받을 것을 권고합니다. 기술료계약은 청송시스템이 장래에 판매할 에처장비에 관련한 연간 회계정보를 제공하는 것도 포함해야 합니다. 우리는 또한 현재의 또는 장래의 공동개발프로젝트에 이 프로젝트에서 상대방각자에 대한 권리조항을 첨부시킬것을 권고합니다. 에처기술생산물에 대한 장래의 약속과 순수 유동 이월(True current backlog)과 사업영역, 그리고 소유권관계에 대하여 청송시스템의 독립회계감사를 권고합니다.



## 조사보고서 2

VKL은 청송시스템이나 다른 구매자로부터 소 시스템사업의 인원 이전과 관련하여 교육 훈련비를 보상받아야 한다.

### 보고

소 시스템사업종결의 건은 1996년 10월 21-22일에 열린 VKL이사회에 상정되었습니다. 소 시스템사업의 종결은 연간 2백70만달러의 이익과 종업원 31명의 상실의기인합니다. 우리는 이 31명의 종업원에 대한 교육훈련비와 개발비를 대략 50만 달러로 추정했습니다.

우리는 소 시스템사업의 판매와 관련하여 하자보수의무(WARRANTY OBLIGATIONS)에 대하여 조사했으며, 그것은 현재의 모든 하자보수의무를 포함하여 4만달러에 달합니다. 재료고정자산(MATERIAL FIXED ASSETS)을 조사하였는데 이는 대략 30만달러 입니다. 우리는 소 시스템사업과 관련한 도면을 조사했으나 이는 고정자산명세에 대한 항목으로 가치가 없음을 확인했습니다.

우리의 방문동안 황이사는 소 시스템사업의 종결로 인해 발생하는 정리해고자는 아마도 청송시스템으로 갈것이라고 전했습니다. 1996년 11월 14일에 우리는 배장호씨와 소 시스템 사업에 대하여 토론했으며 그는 소 시스템사업에 대하여 구매할 의사를 밝히지 않았습니다.

### 권고

전술한 교육훈련투자비와 소 시스템사업의 청송시스템으로의 이전에 대한 예견되는 영향에 대하여 우리는 소 시스템사업의 이월과 장래영업활동에 대하여 삼일회계법인이 청송시스템을 독립회계감사하도록 권고하는 바 입니다. 우리는 또한 VKL이사회는 청송시스템으로 이전하는 인원에 대한 교육훈련투자비를 보상받고, 소 시스템사업의 인원이 청송시스템으로 이전하는 부분에 대하여도 보상을 받아야한다고 권고합니다.

우리는 또한 소 시스템사업을 제3자에게 판매할 목적으로 이 사업의 순시장가격을 결정하기 위한 독립된 자산평가를 권고합니다. 첨가하여 VKL의 의 종업원에 대한 교육과 개발을 위한 투자를 최대화하기 위해서 사업의 이전은 적정의 인원을 포함하도록 구축하길 바랍니다.



## 베리안 코리아 주식회사

### 특별감사

### 보고서 3



청송엔지니어링에 대하여 VKL에 판매하는 제품의 가격을 입증하기 위해서 독립된 회계감사를 실시해야한다.

## 보고

1995회계연도에 법적회계감사기간 동안 삼일회계법인은 VKL의 합작파트너인 서성기씨가 대주주로 소유하고있는 청송엔지니어링에서 부품을 구매했다고 합니다.보고가 독립적으로 이루어지도록 우리는 청송엔지니어링에서 구매한 부품을 조사하고, 그중 일부를 선택하였습니다.이는 경쟁업체의 가격목록을 얻기위한 것이었습니다.우리는 직접 구매하지는 않는다고 알리고 이 부품에 대한 기술도면을 얻으려고 했습니다. 그래서 IIS(이온 임플랜터 시스템)의 기술진으로부터 몇개의 부품을 얻을 수 있었습니다.아래 도표는 동일한 제품에 대한 IIS와 VKL에대한 가격을 비교한 것입니다.

품이름		청송엔지니어링에서의	IIS의	
일련번호	내역	VKL의 구매가격	구매가격	차이
101480001	Arc Chamber Front Plate	\$329.00	\$171.00	92.00%
F5392001	Arc Chamber MED Body	\$549.00	\$311.00	76.00%
E11048430	SDS Upgrade Kit	\$10,976.00	\$4,272.00	157.00%
VSE17011320	Source Filament Insulato	\$6.00	\$5.00	17.00%

## 권고

우리는 VKL에서 구매하는 제품의 가격을 조사하기 위해서 제삼자(IIS의 기술진의 도움을 받는 삼일회계법인)의 회계감사를 권고합니다. 이조사는 청송엔지니어링에서 VKL이 구매하는 중요부품의 가격과 IIS에서 구매하는 구매가격을 대조할 수 있는 전체적인 조사가 되어야 합니다.

VKL의 장래의 모든 구매는 최소가격제공자에게서 이루어져야할 것입니다.

우리는 또한 청송엔지니어링에서 생산하는 베리안의 중요부품들은 베리안과 청송엔지니어링사이의 비밀유지협약에 의거 구체적으로 보호받아야 할 것을 권고합니다.