

# 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 제3차 증권선물위원회(2.7.) 조치 의결

증권선물위원회는 2월 7일 제3차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 두산에너지(주) 등 4개사에 대하여 감사인지정 등의 조치를 의결하였습니다.

또한, 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무제한 등의 조치를 의결하였습니다.

※ (붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

담당 부서 <총괄>	금융위원회 공정시장과	책임자	과 장	김광일 (02-2100-2680)
		담당자	팀 장	류성재 (02-2100-2690)
<공동>	금융위원회 규제개혁법무담당관실	책임자	주무관	고광순 (02-2100-2692)
		책임자	과 장	홍수정 (02-2100-2801)
			팀 장	이영평 (02-2100-2730)
		담당자	사무관	차영호 (02-2100-2731)
			주무관	최지혜 (02-2100-2732)
	금융감독원 회계감리1국	책임자	국 장	신규종 (02-3145-7700)
		담당자	팀 장	이성진 (02-3145-7710)
	금융감독원 회계감리2국	책임자	국 장	류태열 (02-3145-7290)
		담당자	팀 장	최창중 (02-3145-7292)
			팀 장	박기현 (02-3145-7306)

(붙임)

## 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제3차 증권선물위원회, 2024.2.7. 의결)

(단위 : 억원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
두산에너지빌리티(주)  결산기 : 2017.12.31. 2018.12.31. 2019.12.31.  유가증권시장 상장법인  업종 : 기타기관 및 터빈 제조업	<b>【회사】</b>  ① 매출 과대계상 및 공사손실충당부채 과소계상 (연결: '17년 955억원, '18년 966억원, '19년 2,551억원) (별도: '19년 404억원)  - 회사는 해외 건설공사 등 일부 프로젝트에 대해 총공사예정원가 과소 산정 등의 방법으로 매출을 과대계상하거나 공사손실충당부채를 과소계상함  ② 종속회사투자주식 등에 대한 손상차손 과소계상 (별도: '17년 1,348억원, '18년 966억원, '19년 2,532억원)  - 회사는 종속회사투자주식 등에 대한 손상평가를 소홀히 하여, 관련 손상차손을 과소계상함  ③ 자료제출 거부  - 회사는 감리집행기관이 요구한 일부자료를 정당한 이유 없이 미제출  ④ 증권신고서 기재위반  - 회사는 '18.3.20.부터 '22.2.8.까지 제출한 증권 신고서에 회계처리기준을 위반하여 작성된 재무제표를 사용함	<b>회사 :</b>  - 과징금 (대표이사 2인 각각 0.20억원, 0.12억원)  ※ 회사 및 前대표이사 1인에 대한 과징금 부과는 향후 금융 위원회에서 최종 결정될 예정  - 감사인지정 3년  - 해임권고 상당 (前대표이사 1인)  - 검찰통보 (회사, 대표이사 1인)  - 시정요구

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리1국)

(단위 : 억원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
두산에너지빌리티(주)	<p><b>【감사인 및 공인회계사】</b></p> <p>① 매출 및 공사손실충당부채 관련 감사절차 소홀 (연결: '17년 955억원, '18년 966억원, '19년 2,551억원) (별도: '19년 404억원)</p> <p>- 감사인은 해외 건설공사 등 일부 프로젝트에 대한 총공사예정원가 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>② 종속회사투자주식 등 관련 감사절차 소홀 ('17년 1,348억원, '18년 966억원, '19년 2,532억원)</p> <p>- 감사인은 종속회사투자주식 등에 대한 손상 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p><b>삼정회계법인 :</b></p> <p>- 과징금</p> <p>※ 감사인에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정</p> <p>- 손해배상공동기금 추가적립 10%</p> <p>- 두산에너지빌리티(주)에 대한 감사업무제한 1년</p> <p><b>공인회계사 1인 :</b></p> <p>- 두산에너지빌리티(주)에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 지정회사에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p> <p><b>공인회계사 1인 :</b></p> <p>- 두산에너지빌리티(주)에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 주권상장회사(코스닥·코넥스상장 제외) 및 지정회사에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p> <p><b>공인회계사 1인 :</b></p> <p>- 지정회사에 대한 감사업무 제한 1년</p> <p>- 직무연수 2시간</p>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리1국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<b>㈜아하</b>  결 산 기 : 2022.3.31. 2023.3.31.  코넥스 상장법인  업 종 : 전자철판 등 제조업	<b>【회사】</b>  ① 재고자산평가손실 과소계상 ('21년 3,195백만원)  - 회사는 재고자산평가를 위한 기초자료인 재고 판매수량 산정 시, 매출로 볼 수 없는 대리점 판매분과 반품 수량을 재고 판매 수량에 차감하지 아니하여 재고자산평가손실을 과소계상함  ② 매출 및 매출원가 허위계상 등 ('22년 12,142백만원)  - 회사는 매출 및 순이익을 부풀리기 위해 제품을 수출하고, 원재료를 수입한 것처럼 거짓외관을 형성하여, 매출 및 매출원가 등을 허위계상함  ③ 외부감사 방해  - 회사는 감사인에게 매출 및 매출원가 허위계상 사실을 은폐하기 위해, 관련 증빙을 변경하여 제출하는 등 정상적인 외부감사를 방해  ④ 감리업무 방해  - 회사는 금감원 현장감리시 허위거래 사실 은폐를 위해, 지출결의서 및 구매주문서에 기재된 원재료 품목과 수량을 변경하여 제출하는 등 정상적인 감리업무를 방해	<b>회사 :</b>  - 과징금  ※ 회사 및 회사관계자에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정  - 감사인지정 3년  - 해임권고 및 직무정지 6월 (대표이사, 담당임원)  - 검찰고발 (회사, 대표이사, 담당임원)  - 시정요구

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<p>(주)팬택씨앤아이 엔지니어링 (舊 에스케이씨 인프라서비스(주))</p> <p>결 산 기 : 2019.12.31. 2020.12.31.</p> <p>비상장법인</p> <p>업종 : 방송장비 제조업</p>	<p>【회사】</p> <p>① 용역원가 부당이연 통한 손익조작 (‘19년 및 ‘20년 1,343백만원)</p> <p>- 회사는 협력업체에 제공한 용역원가를 비용으로 처리하지 않고 선금금으로 계상 후 부당하게 이연함으로써 당기순이익을 과대계상함</p> <p>② 유형자산 허위계상 (‘19년 1,049백만원, ‘20년 1,009백만원)</p> <p>- 회사는 실물이 없는 자산을 허위매입하고, 용역원가 금액을 비용이 아닌 유형자산의 취득으로 회계처리하는 방법으로 유형자산을 과대계상하고 용역 매출원가를 과소계상함</p> <p>③ 외부감사 방해</p> <p>- 회사는 회계처리 위반사실을 은폐하기 위해 허위의 공문·거래명세서 등을 감사인에게 제공 하는 등 정상적인 외부감사를 방해함</p>	<p>회 사 :</p> <p>- 과징금</p> <p>※ 회사에 대한 과징금 부과는 향후 금융 위원회에서 최종 결정될 예정</p> <p>- 감사인지정 2년</p> <p>- 해임권고 상당 (前담당임원)</p>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<p>에스케이엔필스주 (舊 에스케이텔레시스주)</p> <p>결산기 : 2018.12.31. 2019.12.31. 2020.12.31.</p> <p>비상장법인</p> <p>업종 : 방송 및 무선 통신장비 제조업</p>	<p>【회사】</p> <p>① 매출원가 부당이연 통한 손익조작 (‘19년 및 ‘20년 2,514백만원)</p> <p>- 회사는 거래처 매입세금계산서 발행을 이연하는 방식으로 매출원가 등을 부당하게 이연함으로써 당기순이익을 과대계상함</p> <p>② 재고자산 및 유형자산 허위계상 (‘18년 2,714백만원, ‘19년 2,818백만원, ‘20년 2,393백만원)</p> <p>- 회사는 판매된 재고자산에 대한 매출원가를 계상하지 아니하고, 이를 실물이 없는 재고자산 및 유형자산으로 허위계상함</p> <p>③ 종속회사를 통한 손익 조작 (‘19년 1,893백만원, ‘20년 1,874백만원)</p> <p>- 회사는 종속회사 재무제표상 용역원가를 부당하게 이연 처리하고, 유형자산을 허위로 계상하도록 지시·승인함으로써 연결당기순이익을 과대계상함</p> <p>④ 증권신고서 기재위반</p> <p>- 회사는 ‘21.7.7. 제출한 증권신고서에 회계처리 기준을 위반하여 작성한 재무제표를 사용함</p> <p>⑤ 외부감사 방해</p> <p>- 회사는 회계처리 위반사실을 은폐하기 위해 허위의 품의서·거래명세서 등을 감사인에게 제공하는 등 정상적인 외부감사를 방해함</p>	<p>회 사 :</p> <p>- 과징금</p> <p>※ 회사 및 회사관계자에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정</p> <p>- 감사인지정 2년</p> <p>- 해임권고 상당 (前담당임원)</p>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)