
	<h1>보 도 자 료</h1> <h2>배포시부터 보도 가능</h2>	
---	---------------------------------------	---

작성부서	(금융위원회) 공정시장과, (금융감독원) 회계조사국			
책 임 자	선 욱 과장(2156-9910) 이봉현 국장(3145-7290)	담 당 자	홍문기 사무관(2156-9915) 김영기 팀 장(3145-7308)	
배 포 일	2015. 8. 12. (수)	배포부서	대변인실(2156-9543~48)	총 5매

## 제 목 : 사업보고서 및 감사보고서에 대한 감리결과 조치

- ☐ 증권선물위원회(위원장 정찬우)는 2015. 8. 12. 제14차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 넥스콘테크놀러지(주)에 대하여 과징금, 감사인 지정, 검찰통보 조치를 하였음
- ☐ 또한 증선위는 넥스콘테크놀러지(주)를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 성도회계법인 등에 대하여 손해배상공동기금 추가적립, 당해회사 감사업무 제한 조치를 하였으며,
  - 이와 관련하여 해당 회계법인 소속 공인회계사에 대해서는 주권상장(코스닥상장 제외) · 지정회사 감사업무제한, 당해회사 감사업무 제한 등의 조치를 하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역



본 자료를 인용하여 보도할 경우에는 출처를 표기하여 주시기 바랍니다.

<http://www.fsc.go.kr>



(붙임)

**조사·감리결과 지적사항 및 조치내역**  
(제 14차 증권선물위원회, 2015.8.12. 의결)

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
<b>넥스콘테크놀로지(주)</b>  결산기 : 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.03.31. 2012.06.30. 2012.09.30.  비상장법인 (舊코스닥시장상장법인)  업종: 축전지제조업	<b>【회사】</b>  ① 재고자산 과대계상 ( '10년 5,882백만원, '11년 6,642백만원, '12.3월 5,299백만원, '12.6월 5,188백만원, '12.9월 5,188백만원) - 발주처 소유의 재고자산을 회사 소유의 재고자산인 것처럼 회계장부 및 증빙서류를 조작하여 재고자산을 과대계상  ② 특수관계자 거래 주식 미기재 ( '12.9월 2,000백만원)  - 부동산 투자회사 지분을 등기임원에게 매각하였음에도 이를 특수관계자 거래 주식에 기재하지 아니함  [2010회계연도]  ① 개별당기순이익      2,900 → △2,982 자기자본            58,316 → 52,434  ② 연결당기순이익      253 → △5,629 자기자본            54,983 → 49,101  [2011회계연도]  ① 개별당기순이익      2,831 → 2,071 자기자본            62,167 → 55,525  ② 연결당기순이익      3,689 → 2,929 자기자본            60,405 → 53,763  [2012회계연도 1분기]  ① 개별분기순이익      1,761 → 3,104 자기자본            62,962 → 57,668  ② 연결분기순이익      1,624 → 2,967 자기자본            60,892 → 55,593	<b>회 사 :</b>  - 과징금 (회사 81.4백만원)  - 감사인지정 2년 (2016.1.1.~2017.12.31.)  - 검찰통보 (前대표이사, 前재무담당임원 2인)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
넥스콘테크놀러지(주)	[2012회계연도 반기]	
	① 개별반기순이익      3,275 → 4,729 자기자본              64,511 → 59,323	
	② 연결반기순이익      △292 → 1,746 자기자본              59,050 → 53,862	
	[2012회계연도 3분기]	
	① 개별분기순이익      3,420 → 4,874 자기자본              64,689 → 59,501	
	② 연결분기순이익      △125 → 1,579 자기자본              59,584 → 54,396	

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
넥스콘테크놀로지(주)	<p><b>【감사인】</b></p> <p>① 재고자산 소유권에 대한 감사절차 소홀 (’10년 5,882백만원, ’11년 6,642백만원)</p> <p>- 원재료 매입 거래 중 일부가 발주처와의 무상사급 거래로 의심할 수 있는 정황이 있었음에도,  무상사급 거래 유무를 확인하기 위한 감사절차 및 재고 자산 소유권 확인을 위해 필요한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>[2010회계연도]</p> <p>① 개별당기순이익      2,900 → △2,982 자기자본              58,316 → 52,434</p> <p>② 연결당기순이익      253 → △5,629 자기자본              54,983 → 49,101</p> <p>[2011회계연도]</p> <p>① 개별당기순이익      2,831 → 2,071 자기자본              62,167 → 55,525</p> <p>② 연결당기순이익      3,689 → 2,929 자기자본              60,405 → 53,763</p>	<p><b>성도회계법인 :</b></p> <p>- 손해배상공동기금 추가적립 30%</p> <p>- 넥스콘테크놀로지(주)에 대한 감사업무제한 2년</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- 넥스콘테크놀로지(주)에 대한 감사업무제한 2년</p> <p>- 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 8시간</p> <p><b>공인회계사 : 1인</b></p> <p>- 넥스콘테크놀로지(주)에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p>

## ※주요 제재조치에 대한 설명

### ☐ 감사인 지정

- 3년 이내의 일정기간 동안 회사가 외부감사인을 자율적으로 선임하는 것을 배제하고 증권선물위원회가 외부감사인을 강제적으로 지정

### ☐ 유가증권발행제한 또는 증권발행제한

- 1년 이내의 일정기간 동안 舊 증권거래법에 따른 유가증권 또는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률(이하 '자본시장법')에 따른 증권의 발행을 제한. 다만 조치일 현재 이사회 결의에 의하여 발행이 확정된 유가증권(증권), 유가증권(증권)의 사모발행(채권자 출자전환 포함), 기발행 사채의 상환을 위한 회사채 발행 및 해외증권 발행은 제외

### ☐ 과징금

- 사업보고서를 부실기재하는 등 舊 증권거래법, 자본시장법을 위반한 회사에 대하여 20억원의 범위안에서 과징금을 부과

### ☐ 손해배상공동기금 추가적립

- 감사인이 지적사항과 관련된 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수액의 한도내에서 일정비율(100%이내)에 해당하는 금액을 한국공인회계사회에 추가적립

### ☐ 등록취소 건의

- 공인회계사 등록을 취소하도록 금융위원회에 건의

### ☐ 직무정지 건의

- 2년 이내의 일정기간 동안 공인회계사의 업무를 정지하도록 금융위원회에 건의

### ☐ 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년

- 주권상장법인(코스닥시장상장 법인 포함)·'증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사'에 대한 감사업무를 1년간 제한

### ☐ 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년

- 주권상장법인(코스닥시장상장 법인 제외)·'증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사'에 대한 감사업무를 1년간 제한

### ☐ 당해회사 감사업무제한

- 위반 행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무를 제한