

 금융위원회	<h1>보 도 자 료</h1>			 금융감독원
	보도 배포시부터 즉시 배포 2017.4.12(수)			
책 임 자	금융위원회 공정시장과장 이 석 란(02-2100-2680)	담 당 자	차 영 호 사무관 (02-2100-2683)	
	금융감독원 회계조사국장 김 상 원(02-3145-7290)		정 두 회 팀 장 (02-3145-7313)	

제 목 : 사업보고서 및 연결감사보고서 등에 대한 조사·감리 결과 조치

- 증권선물위원회(위원장 정은보)는 2017. 4. 12. 제7차 회의에서 회계 처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 퍼시픽바이오(주)에 대하여 **검찰고발, 과징금, 과태료, 감사인지정** 등의 조치를 하였음
- 또한 증권선물위원회는 퍼시픽바이오(주)를 감사하면서 회계감사 기준을 위반한 신한회계법인에 대하여 **손해배상공동기금 추가적립, 당해회사 감사업무제한** 등의 조치를 하였으며,
 - 소속 공인회계사에 대해서는 **주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한, 당해회사 감사업무제한** 등의 조치를 하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역 (제7차 증권선물위원회, 2017.4.12. 의결)

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
퍼시픽바이오(주) 결산기 : 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016. 3.31. 2016. 6.30. 2016. 9.30. 코스닥시장 상장법인 업종 : 원유정제처리업	【회사】 ① 부의부채 누락 ('14.12.31. 552백만원, '15.12.31. 552백만원, '16. 3.31. 552백만원, '16. 6.30. 552백만원, '16. 9.30. 552백만원) - 회사는 前대표이사가 회사명의로 자금을 차입 하였음에도 이를 재무제표에 누락하여 자기자본을 과대계상함 ② 토지 손상차손 과소인식 ('14.12.31. 1,017백만원, '15.12.31. 1,017백만원, '16. 3.31. 1,017백만원, '16. 6.30. 1,017백만원, '16. 9.30. 1,017백만원) - 회사는 토지가 경매 개시 등 자산손상의 징후가 발생하였음에도 손상차손을 과소인식하여 자기 자본을 과대계상함 ③ 기타채권 손상차손 미인식 ('14.12.31. 166백만원, '15.12.31. 50백만원, '16. 3.31. 50백만원, '16. 6.30. 50백만원, '16. 9.30. 50백만원) - 회사는 前대표이사에 대한 채권의 회수가가능성이 없음에도 손상차손을 인식하지 아니하여 자기 자본을 과대계상함 ④ 지급보증 주석 기재 누락 ('11.12.31. 1,717백만원, '12.12.31. 1,717백만원, '13.12.31. 1,717백만원, '14.12.31. 1,717백만원) - 회사는 前대표이사가 개인 명의로 자금을 차입 하는데 지급보증을 제공하였음에도 이를 주석에 기재하지 아니함 ⑤ 영업활동현금흐름 과소계상 ('14.12.31. 3,318백만원) - 회사는 공장 매수계약을 체결하고 지급한 잔금 등을 현금흐름표상 투자활동이 아닌 영업활동으로 잘못 분류하여 '영업활동현금흐름'을 과소계상함	회 사 : - 과징금 (회사 66.2백만원) - 과태료 (회사 17.9백만원) - 감사인지정 3년 (2018.1.1.~2020.12.31.) - 검찰고발 (회사, 前대표이사) ※ 대 표 이 사 해 임 권 고 는 조치대상자가 퇴직하여 퇴직자 위법사실 통보로 같음

회 사 명 등	지 적 사 항	조 처
	<p>⑥ 유동성 분류 오류 ('14.12.31. 5,849백만원)</p> <p>- 회사는 비유동자산으로 분류해야할 투자부동산과 무형자산을 유동자산으로 잘못 분류함</p> <p>⑦ 소액공모공시서류 거짓 기재</p> <p>- '17.2.3. 제출한 소액공모공시서류에 회계처리 기준을 위반하여 작성된 재무제표를 사용함</p> <p>[2011.12.31.], [2012.12.31.] 및 [2013.12.31.]</p> <p>당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p> <p>[2014.12.31.]</p> <p>별도당기순이익 △47,845 → △49,580 별도자기자본 △22,893 → △24,628 연결당기순이익 △44,151 → △45,886 연결자기자본 △22,819 → △24,554</p> <p>[2015.12.31.]</p> <p>당기순이익 △7,733 → △7,617 자기자본 15,101 → 13,482</p> <p>[2016. 3.31.]</p> <p>분기순이익 △1,028 → △11 자기자본 14,074 → 12,455</p> <p>[2016. 6.30.]</p> <p>반기순이익 △3,002 → △1,985 자기자본 11,980 → 11,378</p> <p>[2016. 9.30.]</p> <p>분기순이익 △3,073 → △2,056 자기자본 12,633 → 12,031</p>	

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 처
퍼시픽바이오㈜	<p>【감사인】</p> <p>① 부외부채에 대한 감사절차 소홀 ('14.12.31. 552백만원, '15.12.31. 552백만원)</p> <p>- 감사는 부채확인을 위한 조회서의 회수 감사 절차를 소홀히 하여 부외부채를 누락한 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>② 토지 손상차손에 대한 감사절차 소홀 ('14.12.31. 1,017백만원, '15.12.31. 1,017백만원)</p> <p>- 감사는 토지 평가에 대한 감사절차를 소홀히 하여 평가금액을 과대계상한 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>③ 기타채권에 대한 감사절차 소홀 ('14.12.31. 166백만원, '15.12.31. 50백만원)</p> <p>- 감사는 기타채권의 회수가가능성 평가에 대한 감사절차를 소홀히 하여 손상차손을 과소계상한 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>④ 영업활동현금흐름에 대한 감사절차 소홀 ('14.12.31. 3,318백만원)</p> <p>- 감사는 현금흐름의 원인을 파악하는 감사절차를 소홀히 하여 영업활동현금흐름을 과소계상한 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>⑤ 유동성 분류에 대한 감사절차 소홀 ('14.12.31. 5,849백만원)</p> <p>- 감사는 유동·비유동 분류에 대한 감사절차를 소홀히 하여 비유동자산을 유동자산으로 잘못 분류한 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p>	<p>신한회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 30%</p> <p>- 퍼시픽바이오㈜에 대한 감사업무제한 2년</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- 퍼시픽바이오㈜에 대한 감사업무제한 2년</p> <p>- 주권상장코스닥상장 제외· 지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 8시간</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- 퍼시픽바이오㈜에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 주권상장코스닥상장 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

☐ 과징금

- 사업보고서를 부실기재하는 등 舊 증권거래법, 자본시장법을 위반한 회사에 대하여 1건당 20억원의 범위안에서 과징금을 부과

☐ 과태료

- 소액공모 공시서류를 부실기재하는 등 자본시장법을 위반한 회사에 대하여 5천만원의 범위안에서 과태료를 부과

☐ 손해배상공동기금 추가적립

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

☐ 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