

 금융위원회	<h1>보도자료</h1>			 금융감독원
	보도	배포시부터 즉시	배포	
책임자	금융위원회 공정시장과장 이석란(02-2100-2680)	담당자	차영호 사무관 (02-2100-2683)	
	금융감독원 회계조사국장 김상원(02-3145-7290)		정두회 팀장 (02-3145-7313)	

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

- 증권선물위원회(위원장 정은보)는 2017. 4. 12. 제7차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 퍼시픽바이오(주)에 대하여 **검찰고발, 과징금, 과태료, 감사인지정** 등의 조치를 하였음
- 또한 증권선물위원회는 퍼시픽바이오(주)를 감사하면서 회계감사기준을 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

 공공누리 공공저작물 자유이용허락	본 자료를 인용 보도할 경우 출처를 표기해 주십시오. http://www.fsc.go.kr http://www.fss.or.kr	금융위원회 대변인 prfsc@korea.kr	 넓게 들었습니다 바르게 알려겠습니다
--	--	---	---

(붙임)

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

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지적사항	조치
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.	【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 회사명으로 자금을 차입하였음에도 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 자기자본을 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 회수가능성이 없음에도 손상차손을 인식하지 아니하여 자기자본을 과대계상함 ④ 지급보증 주식 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 차입하는데 지급보증을 제공하였음에도 이를 주식에 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) ※ 대표이사 해임권고는 조치대상자가 퇴직하여 퇴직자 위법사실 통보로 같음

회사명 등	지 적 사 항	조 처																
	<p>⑥ 유동성 분류 오류 ('14.12.31. 5,849백만원)</p> <p>- 회사는 비유동자산으로 분류해야 할 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> <table border="0"> <tr> <td>별도당기순이익</td> <td>△47,845</td> <td>→</td> <td>△49,580</td> </tr> <tr> <td>별도자기자본</td> <td>△22,893</td> <td>→</td> <td>△24,628</td> </tr> <tr> <td>연결당기순이익</td> <td>△44,151</td> <td>→</td> <td>△45,886</td> </tr> <tr> <td>연결자기자본</td> <td>△22,819</td> <td>→</td> <td>△24,554</td> </tr> </table>	별도당기순이익	△47,845	→	△49,580	별도자기자본	△22,893	→	△24,628	연결당기순이익	△44,151	→	△45,886	연결자기자본	△22,819	→	△24,554	
별도당기순이익	△47,845	→	△49,580															
별도자기자본	△22,893	→	△24,628															
연결당기순이익	△44,151	→	△45,886															
연결자기자본	△22,819	→	△24,554															
	<p>[2015.12.31.]</p> <table border="0"> <tr> <td>당기순이익</td> <td>△7,733</td> <td>→</td> <td>△7,617</td> </tr> <tr> <td>자기자본</td> <td>15,101</td> <td>→</td> <td>13,482</td> </tr> </table>	당기순이익	△7,733	→	△7,617	자기자본	15,101	→	13,482									
당기순이익	△7,733	→	△7,617															
자기자본	15,101	→	13,482															
	<p>[2016. 3.31.]</p> <table border="0"> <tr> <td>분기순이익</td> <td>△1,028</td> <td>→</td> <td>△11</td> </tr> <tr> <td>자기자본</td> <td>14,074</td> <td>→</td> <td>12,455</td> </tr> </table>	분기순이익	△1,028	→	△11	자기자본	14,074	→	12,455									
분기순이익	△1,028	→	△11															
자기자본	14,074	→	12,455															
	<p>[2016. 6.30.]</p> <table border="0"> <tr> <td>반기순이익</td> <td>△3,002</td> <td>→</td> <td>△1,985</td> </tr> <tr> <td>자기자본</td> <td>11,980</td> <td>→</td> <td>11,378</td> </tr> </table>	반기순이익	△3,002	→	△1,985	자기자본	11,980	→	11,378									
반기순이익	△3,002	→	△1,985															
자기자본	11,980	→	11,378															
	<p>[2016. 9.30.]</p> <table border="0"> <tr> <td>분기순이익</td> <td>△3,073</td> <td>→</td> <td>△2,056</td> </tr> <tr> <td>자기자본</td> <td>12,633</td> <td>→</td> <td>12,031</td> </tr> </table>	분기순이익	△3,073	→	△2,056	자기자본	12,633	→	12,031									
분기순이익	△3,073	→	△2,056															
자기자본	12,633	→	12,031															

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 처
퍼시픽바이오(주)	<p>【감사인】</p> <p>① 부외부채에 대한 감사절차 소홀 ('14.12.31. 552백만원, '15.12.31. 552백만원)</p> <p>- 감사인은 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>- 감사인은 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>- 감사인은 기타채권의 회수가능성 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>- 감사인은 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>- 감사인은 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(주)에 대한 감사업무제한 2년</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- 퍼시픽바이오(주)에 대한 감사업무제한 2년</p> <p>- 주권상장코스닥상장 제외·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 8시간</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- 퍼시픽바이오(주)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