
 금융위원회	<h1>보도자료</h1>				 금융감독원
보도		배포 후 즉시		배포	2018.9.19.(수)
책 임 자	금융위원회 공정시장과장 손 영 채 (02-2100-2680)		담 당 자	차영호 사무관 (02-2100-2683)	
	금융감독원 회계심사국장 김 상 원 (02-3145-7700)			최창보 팀장 (02-3145-7302)	
				김철호 팀장 (02-3145-7864)	
	금융감독원 회계조사국장 이 기 영 (02-3145-7290)			이현영 팀장 (02-3149-7308)	

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사 · 감리결과 조치

- ☐ 증권선물위원회는 2018. 9. 19일 제17차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성 · 공시한 (주)상보 등 3개사에 대하여,
- 과징금 및 과태료 부과, 감사인지정, 증권발행제한 등의 조치를 의결하였음
- ☐ 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대해서는 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	금융위원회 대 변 인 prfsc@korea.kr	 넓게 들겠습니다 바르게 알려드립니다
--	---	--------------------------------------	--

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역
(제17차 증권선물위원회, 2018.9.19. 의결)

(금융감독원 회계심사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
㈜상보 결산기 : 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 2017. 3.31. 2017. 6.30. 2017. 9.30. 코스닥시장 상장법인 업종 : 액정표시장치제조업	【회사】 ① 이연법인세자산 과대계상 ('14.12.31. 3,795백만원, '15.12.31. 5,764백만원, '16.12.31. 5,764백만원, '17.3.31 5,764백만원, '17.6.30. 5,764백만원, '17.9.30. 5,764백만원) - 회사는 충분한 미래 과세소득이 발생할 증거가 없어 이연법인세 자산 인식조건을 충족하지 못하는 상황에서 미사용 이월결손금 등을 이연법인세 자산으로 인식함 ② 금융부채 과소계상 ('15.12.31. 1,133백만원, '16.12.31. 1,956백만원, '17.3.31. 2,132백만원, '17.6.30. 2,308백만원, '17.9.30. 2,483백만원) - 회사는 종속회사의 유상증자 과정에서 발행한 옵션부 금융부채의 액면가액을 인식하고 측정과 관련한 회계처리를 누락함 ③ 주요고객에 대한 정보의 주식미기재 ('11.12.31. 135,023백만원, '12.12.31. 214,238백만원, '13.12.31. 187,933백만원, '14.12.31. 173,035백만원, '15.12.31. 130,746백만원, '16.12.31. 108,609백만원) - 회사는 단일 거래처에 대한 수익이 회사 전체 수익의 10% 이상이었음에도 이러한 사실을 재무제표 주석에 누락함 ④ 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 주식미기재 ('11.12.31. 56,241백만원, '12.12.31. 58,976백만원, '13.12.31. 22,719백만원, '14.12.31. 21,500백만원, '15.12.31. 60,500백만원, '16.12.31. 55,400백만원, '17.3.31. 53,956백만원, '17.6.30. 48,543백만원, '17.9.30. 47,523백만원) - 회사는 금융회사 차입금에 대하여 대표이사로부터 제공받은 지급보증 내역을 주석에 누락함	회 사 : - 과징금 (회사 482.6백만원, 대표이사 30백만원) - 감사인지정 1년 (2019.1.1.~2019.12.31.)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치																																																																																																
	<p>⑤ 증권신고서 거짓 기재</p> <p>- 회사는 '16.5.18. 및 '17.9.14. 제출한 증권신고서에 상기 회계처리기준을 위반한 2015 및 2016 회계연도의 재무제표를 사용함</p> <p>[2011.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p> <p>[2012.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p> <p>[2013.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p> <p>[2014.12.31.]</p> <table><tr><td>연결당기순이익</td><td>△ 6,595</td><td>→</td><td>△ 10,390</td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>64,443</td><td>→</td><td>60,648</td></tr><tr><td>별도당기순이익</td><td>△6,206</td><td>→</td><td>△9,831</td></tr><tr><td>별도자기자본</td><td>64,813</td><td>→</td><td>61,188</td></tr></table> <p>[2015.12.31.]</p> <table><tr><td>연결당기순이익</td><td>△ 3,365</td><td>→</td><td>△ 4,670</td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>61,959</td><td>→</td><td>55,062</td></tr><tr><td>별도당기순이익</td><td>1,552</td><td>→</td><td>1,210</td></tr><tr><td>별도자기자본</td><td>68,065</td><td>→</td><td>62,301</td></tr></table> <p>[2016.12.31.]</p> <table><tr><td>연결당기순이익</td><td>△ 18,995</td><td>→</td><td>△ 19,818</td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>62,423</td><td>→</td><td>54,703</td></tr><tr><td>별도당기순이익</td><td colspan="3">변동없음</td></tr><tr><td>별도자기자본</td><td>69,707</td><td>→</td><td>63,943</td></tr></table> <p>[2017.3.31.]</p> <table><tr><td>연결당기순이익</td><td>△ 3,942</td><td>→</td><td>△ 4,118</td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>56,980</td><td>→</td><td>49,084</td></tr><tr><td>별도당기순이익</td><td colspan="3">변동없음</td></tr><tr><td>별도자기자본</td><td>64,960</td><td>→</td><td>51,196</td></tr></table> <p>[2017.6.30.]</p> <table><tr><td>연결당기순이익</td><td>△ 5,577</td><td>→</td><td>△ 5,929</td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>56,152</td><td>→</td><td>48,080</td></tr><tr><td>별도당기순이익</td><td colspan="3"></td></tr><tr><td>별도자기자본</td><td>62,847</td><td>→</td><td>57,083</td></tr></table> <p>[2017.9.30.]</p> <table><tr><td>연결당기순이익</td><td>△ 5,779</td><td>→</td><td>△ 6,306</td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>56,462</td><td>→</td><td>48,215</td></tr><tr><td>별도당기순이익</td><td colspan="3">변동없음</td></tr><tr><td>별도자기자본</td><td>62,439</td><td>→</td><td>56,675</td></tr></table>	연결당기순이익	△ 6,595	→	△ 10,390	연결자기자본	64,443	→	60,648	별도당기순이익	△6,206	→	△9,831	별도자기자본	64,813	→	61,188	연결당기순이익	△ 3,365	→	△ 4,670	연결자기자본	61,959	→	55,062	별도당기순이익	1,552	→	1,210	별도자기자본	68,065	→	62,301	연결당기순이익	△ 18,995	→	△ 19,818	연결자기자본	62,423	→	54,703	별도당기순이익	변동없음			별도자기자본	69,707	→	63,943	연결당기순이익	△ 3,942	→	△ 4,118	연결자기자본	56,980	→	49,084	별도당기순이익	변동없음			별도자기자본	64,960	→	51,196	연결당기순이익	△ 5,577	→	△ 5,929	연결자기자본	56,152	→	48,080	별도당기순이익				별도자기자본	62,847	→	57,083	연결당기순이익	△ 5,779	→	△ 6,306	연결자기자본	56,462	→	48,215	별도당기순이익	변동없음			별도자기자본	62,439	→	56,675	
연결당기순이익	△ 6,595	→	△ 10,390																																																																																															
연결자기자본	64,443	→	60,648																																																																																															
별도당기순이익	△6,206	→	△9,831																																																																																															
별도자기자본	64,813	→	61,188																																																																																															
연결당기순이익	△ 3,365	→	△ 4,670																																																																																															
연결자기자본	61,959	→	55,062																																																																																															
별도당기순이익	1,552	→	1,210																																																																																															
별도자기자본	68,065	→	62,301																																																																																															
연결당기순이익	△ 18,995	→	△ 19,818																																																																																															
연결자기자본	62,423	→	54,703																																																																																															
별도당기순이익	변동없음																																																																																																	
별도자기자본	69,707	→	63,943																																																																																															
연결당기순이익	△ 3,942	→	△ 4,118																																																																																															
연결자기자본	56,980	→	49,084																																																																																															
별도당기순이익	변동없음																																																																																																	
별도자기자본	64,960	→	51,196																																																																																															
연결당기순이익	△ 5,577	→	△ 5,929																																																																																															
연결자기자본	56,152	→	48,080																																																																																															
별도당기순이익																																																																																																		
별도자기자본	62,847	→	57,083																																																																																															
연결당기순이익	△ 5,779	→	△ 6,306																																																																																															
연결자기자본	56,462	→	48,215																																																																																															
별도당기순이익	변동없음																																																																																																	
별도자기자본	62,439	→	56,675																																																																																															

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)상보	<p>【감사인】</p> <p>① 이연법인세자산 과대계상에 대한 감사절차 소홀 (’14.12.31. 3,795백만원, ’15.12.31. 5,764백만원, ’16.12.31. 5,764백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 회사가 충분한 미래과세소득의 발생 증거로 보기 어려운 사업계획을 바탕으로 이월 결손금 등을 이연법인세 자산으로 인식하였음에도, - 사업계획에 대한 독립적 검토 등 이연법인세 자산성에 대한 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음 <p>② 금융부채 과소계상에 대한 감사절차 소홀 (’15.12.31. 1,133백만원, ’16.12.31. 1,956백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 회사가 상환청구권이 부여된 금융부채에 대하여 액면가액을 장부에 계상하였음에도 동 금융부채의 측정에 대한 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음 <p>③ 주요고객정보 주식기재에 대한 감사절차 소홀 (’11.12.31. 135,023백만원, ’12.12.31. 214,238백만원, ’13.12.31. 187,933백만원, ’14.12.31. 173,035백만원, ’15.12.31. 130,746백만원, ’16.12.31. 108,609백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 회사가 단일거래처에 대한 수익이 회사 전체 수익의 10% 이상이었으나 이에 대한 정보를 재무제표 주식에 기재하지 아니하였음에도, - 부문별 공시사항의 완전성 여부에 대한 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음 <p>④ 특수관계자로부터 제공받은 지급보증의 주식미기재 (’11.12.31. 56,241백만원, ’12.12.31. 58,976백만원, ’13.12.31. 22,719백만원, ’14.12.31. 21,500백만원, ’15.12.31. 60,500백만원, ’16.12.31. 55,400백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 회사가 대표이사로부터 회사 차입금에 대한 연대보증을 제공받았음에도 금융약정사항의 완전성 확인을 위한 일부 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음 	<p>삼덕회계법인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 과징금 102백만원 - 손해배상공동기금 추가 적립 20% - (주)상보에 대한 감사 업무제한 2년 <p>공인회계사 1인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - (주)상보에 대한 감사 업무제한 1년 - 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사 업무제한 1년 - 직무연수 6시간

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)웅진 결산기: 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016. 3.31. 2016. 6.30. 2016. 9.30. 2016.12.31. 2017.12.31. 유가증권시장상장법인 업종:비금융 지주회사	【회사】 ① 부채인 출자전환 채무를 자본으로 잘못 계상 ('13년 47,297백만원, '14년 25,451백만원) - 회사는 회생계획안에 따른 출자전환 보증채무금액이 주채무자의 변제 및 잔여재산 배분 등에 의해 확정되지 않아 금융부채로 분류했어야 함에도, 이를 자본으로 잘못 분류함 ② 특수관계자를 위한 지급보증 주식 미기재 ('14년 59,600백만원, '15년 59,600백만원, '16년 1분기, 반기, 3분기 59,600백만원) - 회사는 종속기업을 위하여 제공한 자금보증약정을 특수관계자 거래 주식에 기재하지 아니함 ③ 매각예정자산 손상차손 과소계상 ('16년 30,569백만원, '17년 23,298백만원) - 회사는 경제적 효익을 거의 고려하지 않은 투입 원가만을 반영한 평가액이나 용도 및 규모가 전혀 다른 거래사례를 활용한 평가액을 공정가치로 잘못 인용하여 매각예정자산에 대한 손상평가를 함으로써, 매각예정자산을 과대 계상함 [2013.12.31.] 별도당기순이익 변동없음 별도자기자본 231,852 → 184,555 연결당기순이익 변동없음 연결자기자본 450,480 → 403,130 [2014.12.31.] 별도당기순이익 변동없음 별도자기자본 318,893 → 344,344 연결당기순이익 변동없음 연결자기자본 318,893 → 344,344 [2015.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음 [2016.3.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음 [2016.6.30.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음	회 사 : - 증권발행제한 2월 (2018.9.19.~2018.11.18.) - 감사인지정 1년 (2019.1.1.~2019.12.31.) - 시정요구

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)웅진	[2016.9.30.]	
	당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음	
	[2016.12.31.]	
	연결당기순이익	△2,605 → △33,174
	연결자기자본	356,070 → 325,501
	[2017.12.31.]	
	연결당기순이익	933 → 6,947
	연결자기자본	358,259 → 334,961

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)웅진	<p>【감사인】</p> <p>① 출자전환채무에 대한 감사절차 소홀 (’13년 47,297백만원, ’14년 25,451백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 회사가 부채의 정의를 충족하는 출자전환채무를 재무제표에 자본항목으로 잘못 계상하였음에도, - 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리 기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함 <p>② 특수관계자를 위한 지급보증 주식에 대한 감사절차 소홀 (’14년 59,600백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 회사가 종속기업을 위하여 제공한 자금보충약정을 특수관계자 주식에 기재하지 아니하였음에도, - 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리 기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함 	<p>대주회계법인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 손해배상공동기금 추가적립 30% - (주)웅진에 대한 감사업무 제한 2년 <p>공인회계사 : 1인</p> <ul style="list-style-type: none"> - (주)웅진에 대한 감사업무 제한 2년 - 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 8시간 <p>공인회계사 : 1인</p> <ul style="list-style-type: none"> - (주)웅진에 대한 감사업무 제한 1년 - 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 6시간

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)웅진	<p>【감사인】</p> <p>① 매각예정자산에 대한 감사절차 소홀 (’16년 30,569백만원, ’17년 23,298백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 회사가 경제적 효익을 거의 고려하지 않은 투입원가만을 반영한 평가액이나 용도 및 규모가 전혀 다른 거래사례를 활용한 평가액을 공정가치로 잘못 인용하여 매각예정자산에 대한 손상평가를 함으로써, 매각예정자산을 과대 계상 하였음에도, - 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리 기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함 	<p>안진회계법인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 손해배상공동기금 추가적립 20% - (주)웅진에 대한 감사업무 제한 2년

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
이엘케이㈜ 결산기 : 2015.12.31. 2016. 3.31. 2016. 6.30. 2016. 9.30. 코스닥시장상장법인 업종 : 전자부품 제조업	【회사】 ① 특수관계자 거래 상세내역 주식 미기재 ('15.12.31. 187,942백만원, '16.3.31. 182,496백만원, '16.6.30. 168,197백만원, '16.9.30. 156,548백만원) - 회사는 별도재무제표 주식에 대표이사로부터 지급 보증을 제공받은 사실만을 기재하고 지급보증금액 등 상세내역을 연결·별도재무제표 주식에 미기재함 ② 차입금 관련 약정사항 주식 미기재 등 ('15.12.31. 31,952백만원, '16.3.31. 30,168백만원, '16.6.30. 24,992백만원, '16.9.30. 1,442백만원) - 회사는 차입금 관련 약정사항 주식에 약정한도· 실행금액을 미기재하거나 사실과 다르게 기재하였음 ③ 소액공모 공시서류 거짓기재 - 회사는 2016.7.28. 제출한 소액공모 공시서류에 상기의 회계처리기준 위반사항이 포함된 재무제표를 사용한 사실이 있음 [2015.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음 [2016. 3.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음 [2016. 6.30.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음 [2016. 9.30.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음	회 사 : - 증권발행제한 2월 (2018.9.19.~2018.11.18.) - 감사인지정 1년 (2019.1.1.~2019.12.31.) - 과태료 20백만원

<p>이엘케이㈜</p>	<p>【감사인】</p> <p>① 특수관계자 거래에 대한 감사절차 소홀 (’15.12.31. 187,942백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 업무과정에서의 부주의 등으로 특수관계자 거래 상세내역을 주석에 미기재한 회사의 회계처리 기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함 <p>② 차입금 관련 약정사항에 대한 감사절차 소홀 (’15.12.31. 31,952백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 차입금 관련 약정사항에 대해 금융기관 조회서 및 은행연합회 월보 등의 검토를 소홀히 하여 주석 미기재 등 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함 	<p>안세회계법인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 손해배상공동기금 추가적립 20% - 이엘케이㈜에 대한 감사 업무제한 2년 <p>공인회계사 : 1인</p> <ul style="list-style-type: none"> - 이엘케이㈜에 대한 감사 업무제한 1년 - 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사 업무제한 1년 - 직무연수 6시간
--------------	---	---