
 금융위원회		<h1>보 도 참 고 자 료</h1>				 금융감독원	
		보도	배포 후 즉시		배포	2018.11.14.(수)	
책 임 자	금융위원회 공정시장과장 손 영 채 (02-2100-2680)		담 당 자	김미정 사무관(02-2100-2681) 차영호 사무관(02-2100-2683)			
	금융감독원 회계조사국장 이 기 영 (02-3145-7290)			이목희 팀장(02-3145-7320)			

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사 · 감리결과 조치

- ☐ 증권선물위원회는 2018. 11. 14일 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성 · 공시한 삼성바이오로직스(주)에 대하여,
- 대표이사 및 담당임원 해임 권고, 과징금 부과(금융위 결정), 감사인 지정 및 검찰고발 등의 조치를 의결하였음
- ☐ 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인과 소속 공인회계사에 대해서는 과징금 부과, 감사업무 제한, 직무정지 건의(금융위 결정) 등의 조치를 의결하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

※ 첨부 : 증권선물위원회 의결내용 (증권위원장 브리핑 자료)

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제20차 증권선물위원회, 2018.11.14. 의결)

(금융감독원 회계조사국)

(단위 : 억원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
삼성바이오로직스(주) 결산기 : 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.12.31. 2018.03.31. 2018.06.30. 유가증권 상장법인 업종: 생물학적 의약품 제조업	【회사】 ① 연결대상 범위 관련 회계처리 오류 (‘12년 639억원, ‘13년 1,485억원, ‘14년 2,754억원) - 회사는 제2기(‘12.1.1.~‘12.12.31.)부터 제4기(‘14.1.1.~ ‘14.12.31.)까지의 재무제표를 작성·공시함에 있어, 회사와 ○○○○이 ○○○○○○○○를 공동지배하고 있어 ○○○ ○○○○ 투자주식을 지분법으로 회계처리하여야 함에도 ○○○○○○○○를 종속기업으로 하여 연결재무 제표를 작성하였음 ② 투자주식을 공정가치로 임의 평가 (‘15년 4조 5,436억원, ‘16년 4조 5,436억원, ‘17년 4조 5,436억원, ‘18년 1분기 4조 5,436억원, ‘18년 반기 4조 5,436억원) - 회사는 제5기(‘15.1.1.~‘15.12.31.)부터 제8기 반기(‘18.1.1. ~‘18.6.30.)까지의 재무제표를 작성·공시함에 있어, ‘15년에 ○○○○○○○○ 투자주식을 지분법으로 회계처리 하면서 ‘12년~‘14년에 ○○○○○○○○를 종속기업으로 회계처리한 오류를 소급하여 수정했어야 함에도 이를 수정하지 않고 ‘15년에 지배력 변경 회계처리를 함으로써 ‘15년에 ○○○○○○○○ 투자주식을 공정가치로 평가하여 ‘15년부터 ‘18년 반기까지 관련 자산 및 자기자본을 과대계상함 ③ 증권신고서 거짓 기재 - 회사는 ‘16.10.4. 제출한 증권신고서에 회계처리 기준을 위반한 제3기(‘13년), 제4기(‘14년), 제5기 (‘15년), 제6기(‘16년) 반기까지의 재무제표를 사용한 사실이 있음	회 사 : - 과징금 (대표이사 : 16백만원) ※ 회사의 과징금 부과액은 「자본시장법」에 따라 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 감사인지정 3년* (2019.1.1.~2021.12.31.) - 해임권고 (대표이사 및 담당임원) - 검찰고발 (회사 및 대표이사) - 시정요구 * ‘18년 제2차 임시 증선위 (‘18.7.12)에서 기 조치

회사명 등	지 적 사 항	조 치
삼성바이오로직스(주)	<p>【감사인】</p> <p>① 연결대상 범위 관련 감사절차 소홀 (‘12년 639억원, ‘13년 1,485억원, ‘14년 2,754억원)</p> <p>- 감사인은 회사의 제2기(‘12.1.1.~‘12.12.31.)부터 제4기(‘14.1.1.~‘14.12.31.) 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어, 피투자회사인 ○○○○○○○○○에 대한 지배력 판단에 필요한 합작계약 내용 및 피투자회사 상황 등에 대한 검토, 관련 회계처리기준의 규정에 대한 검토 등의 감사절차를 소홀히 하여</p> <p>회사와 ○○○○이 ○○○○○○○○○를 공동지배하고 있어 ○○○○○○○○○ 투자주식을 지분법으로 회계처리하여야 함에도 ○○○○○○○○○를 종속기업으로 하여 연결재무제표를 작성한 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>② 투자주식 회계처리 관련 감사절차 소홀 (‘15년 4조 5,436억원, ‘17년 4조 5,436억원)</p> <p>- 감사인은 회사의 제5기(‘15.1.1.~‘15.12.31.) 및 제7기(‘17.1.1.~‘17.12.31.) 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어, ‘12년~‘14년에 ○○○○○○○○○를 연결대상 종속기업으로 회계처리한 오류를 수정하지 않은 채로 ‘15년부터 ○○○○○○○○○ 투자주식에 대해 지분법을 적용함으로써 ○○○○○○○○○ 투자주식을 공정가치로 임의평가하여 관련 자산 및 자기자본을 과대계상한 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p>삼정회계법인 :</p> <p>- 과징금(178백만원)</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 100%^{*1}</p> <p>- 삼성바이오로직스(주)에 대한 감사업무제한 5년^{*1}</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- 삼성바이오로직스(주)에 대한 감사업무제한 5년^{*2}</p> <p>- 주권상장·지정회사 감사 업무제한 1년^{*2}</p> <p>- 직무연수 20시간^{*2}</p> <p>- 검찰고발^{*2}</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- 직무정지건의 2년</p> <p>- 삼성바이오로직스(주)에 대한 감사업무제한 5년</p> <p>- 주권상장·지정회사 감사 업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 20시간^{*1}</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- 직무정지건의 1년</p> <p>- 삼성바이오로직스(주)에 대한 감사업무제한 5년^{*1}</p> <p>- 주권상장·지정회사 감사 업무제한 1년^{*2}</p> <p>- 직무연수 20시간^{*1}</p> <p>- 검찰통보^{*2}</p> <p>공인회계사 : 2인</p> <p>- 직무정지건의 1년</p> <p>- 삼성바이오로직스(주)에 대한 감사업무제한 4년</p> <p>- 주권상장·지정회사 감사 업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 16시간</p>

		<p>공인회계사 : 1인</p> <ul style="list-style-type: none"> - 삼성바이오로직스(주)에 대한 감사업무제한 4년 - 주권상장·지정회사 감사 업무제한 1년 - 직무연수 16시간 <p>공인회계사 : 1인</p> <ul style="list-style-type: none"> - 삼성바이오로직스(주)에 대한 감사업무제한 3년^{*2} - 주권상장·지정회사 감사 업무제한 1년^{*2} - 직무연수 12시간^{*2} <p>*1 '18년 제2차 임시 증선위 ('18.7.12)에서 기 조치된 사항과의 차이만 이행</p> <p>*2 '18년 제2차 임시 증선위 ('18.7.12) 에서 기 조치</p>
--	--	--