

 금융위원회	<h1 style="text-align: center;">보 도 자 료</h1>				 금융감독원
	보도	배포 후 즉시	배포	2019.7.17.(수)	

책 임 자	금융위 회계감독팀장 김 선 문 (02-2100-2684)	담 당 자	허남혁 주무관 (02-2100-2687)
	금감원 회계조사국장 정 규 성 (02-3145-7290)		문정호 팀장 (02-3145-7301)
	공인회계사회 감리2본부장 한 진 희 (02-3149-0361)		문진수 감리위원 (02-3149-0355)

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사 · 감리결과 조치

- 증권선물위원회는 2019. 7. 17일 제14차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성 · 공시한 (주)성욱 등 2개사에 대하여 점찰고발, 감사인 지정, 과징금부과 등의 조치를 의결하였음
- 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무제한 등의 조치를 의결하였음
- ※ 비상장사인 (주)성욱의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대하여는 한국공인회계사회(위탁감리위원회)에서 감사업무제한 등의 조치를 旣의결하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

“혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제14차 증권선물위원회, 2019.7.17. 의결)

(금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)위닉스 결산기 : 2016.12.31. 2017.3.31. 2017.6.30. 2017.9.30. 코스닥시장 상장법인 업종 : 기타 가정용 전기 기기 제조업	【회사】 ① 전환사채 유동성 분류 오류 (연결·별도 '16년 : 24,894백만원, '17년 1분기 : 25,110백만원, '17년 반기 : 25,325백만원, '17년 3분기 : 12,765백만원) - 회사는 보고기간말로부터 1년 이내에 행사가능한 조기상환청구권이 부여된 사모 전환사채(권면 총액 250억원)를 유동부채로 분류하여야 함에도 이를 비유동부채로 잘못 분류함 ② 금융자산 담보제공 사실 주석 미기재 (연결·별도 '16년 : 2,583백만원, '17년 1분기 : 2,385백만원, '17년 반기 : 2,436백만원, '17년 3분기 : 2,451백만원) - 회사는 종속회사 차입금에 대한 지급보증과 관련하여 외화예금(\$213만)을 담보로 제공한 사실을 재무제표 주석에 기재하지 아니함 ③ 유형자산 담보제공 내역 주석 과소기재 (연결·별도 '16년 ~ '17년 반기 : 6,000백만원) - 회사는 금융기관 차입금과 관련하여 유형자산을 담보로 제공(담보설정금액 18,700백만원)하면서 재무제표 주석에 유형자산 담보제공 사실은 기재하였으나, 담보설정금액을 실제보다 6,000백만원 과소 기재함	회 사 : - 과징금 90백만원 - 감사인지정 1년

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)위닉스	<p>【감사인】</p> <p>① 전환사채 유동성 분류 관련 감사절차 소홀 (연결·별도 '16년 : 24,894백만원)</p> <p>- 감사는 전환사채 계약서 등에 대한 검토를 소홀히 하여, 전환사채를 비유동부채로 잘못 분류한 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>② 금융자산 담보제공 내역 관련 감사절차 소홀 (연결·별도 '16년 : 2,583백만원)</p> <p>- 감사는 금융기관 조회서 등에 대한 검토를 소홀히 하여, 외화예금을 담보로 제공하였음에도 이를 주식에 기재하지 아니한 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>③ 유형자산 담보제공 내역 관련 감사절차 소홀 (연결·별도 '16년 : 6,000백만원)</p> <p>- 감사는 유형자산 담보제공 내역에 대한 주식 공시 관련 일부 검토절차를 소홀히 하여, 담보 설정금액을 재무제표 주식에 과소 기재한 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p>신성회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 10%</p> <p>- (주)위닉스에 대한 감사 업무제한 1년</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- (주)위닉스에 대한 감사 업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 4시간</p>

회사명 등	지 적 사 항	조 치																																				
(주)성욱 결산기 : 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.12.31. 비상장법인 업종: 1차 금속제품 도매업	<p>【회사】</p> <p>① 우발부채 주식 허위기재 (‘14년 개별 4,796백만원, ‘15년 개별 7,364백만원, ‘16년 연결 및 개별 346백만원)</p> <p>- 회사는 ○○○○(주) 등으로부터 받은 융통어음에 허위 세금계산서를 첨부하여 융통어음이 아닌 상업어음인 것으로 가장하여 은행에서 할인받거나 거래처에 배서 하였음에도 우발부채(만기미도래어음 내역) 주식에는 아래와 같이 융통어음을 상업어음으로 허위기재한 사실이 있음</p> <p>(단위: 백만원)</p> <table><tr><th colspan="2">연 도</th><th>2014</th><th>2015</th><th>2016</th></tr><tr><td rowspan="2">상업 어음</td><td>할인</td><td>2,535</td><td>4,161</td><td>346</td></tr><tr><td>배서</td><td>2,261</td><td>3,203</td><td>-</td></tr><tr><td colspan="2">합계</td><td>4,796</td><td>7,364</td><td>346</td></tr></table> <p>② 단기대여금 대손충당금 과소계상 (‘16년 연결 및 개별 4,915백만원, ‘17년 개별 1,341백만원)</p> <p>- 회사는 ○○○○(주)에 대한 단기대여금 대손충당금 설정시 합리적이고 객관적 근거 없이 자의적 판단으로 회수 가능가액을 추정하여, 아래와 같이 2016년과 2017년에 대손충당금을 각각 4,915백만원 및 1,341백만원 과소 계상한 사실이 있음</p> <p>(단위: 백만원)</p> <table><tr><th rowspan="2">연 도</th><th rowspan="2">대 여 금</th><th colspan="2">회수가능가액</th><th rowspan="2">과소계상</th></tr><tr><th>수정 전</th><th>수정 후</th></tr><tr><td>2016</td><td>10,017</td><td>5,172</td><td>257</td><td>4,915</td></tr><tr><td>2017</td><td>9,911</td><td>1,600</td><td>259</td><td>1,341</td></tr></table> <p>③ 종속회사 투자주식 담보제공 주식미기재 (‘16년 개별 14,400백 만원)</p> <p>- 회사는 ○○○○(주) 인수를 위해 ○○은행으로부터 14,400백만원을 차입하고 인수회사 투자주식을 전액 담보 제공 하였음에도, 담보제공사실과 차입금 등 관련 정보를 주식에 기재하지 아니함</p>	연 도		2014	2015	2016	상업 어음	할인	2,535	4,161	346	배서	2,261	3,203	-	합계		4,796	7,364	346	연 도	대 여 금	회수가능가액		과소계상	수정 전	수정 후	2016	10,017	5,172	257	4,915	2017	9,911	1,600	259	1,341	<p>회 사 :</p> <p>- 증권발행제한 4월</p> <p>- 감사인지정 2년</p> <p>- 대표이사 해임권고</p> <p>- 회사, 대표이사 및 회계담당부장 검찰고발</p>
연 도		2014	2015	2016																																		
상업 어음	할인	2,535	4,161	346																																		
	배서	2,261	3,203	-																																		
합계		4,796	7,364	346																																		
연 도	대 여 금	회수가능가액		과소계상																																		
		수정 전	수정 후																																			
2016	10,017	5,172	257	4,915																																		
2017	9,911	1,600	259	1,341																																		