
 금융위원회	<b>보 도 자 료</b>				 금융감독원
	<b>보도</b>	<b>배포 후 즉시</b>	배포	2020.1.8.(수)	

<b>책 임 자</b>	금융위 기업회계팀장 김 선 문 (02-2100-2690)	<b>담 당 자</b>	허남혁 주무관 (02-2100-2695)
	금감원 회계심사국장 장 석 일 (02-3145-7700)		박형준 팀장 (02-3145-7725)
	금감원 회계조사국장 정 규 성 (02-3145-7290)		권영준 팀장 (02-3145-7320)
			문정호 팀장 (02-3145-7301)

## 제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사 · 감리결과 조치

- ☐ 증권선물위원회는 1월 8일 제1차 회의에서,
- 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성 · 공시한 신화실업(주) 등 3개사에 대하여 검찰고발, 과징금 및 과태료 부과, 담당임원 해임권고, 감사인지정, 증권발행제한 등의 조치를,
  - 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인과 소속 공인회계사에 대해서는 직무일부정지 건의(금융위 결정), 감사업무 제한 등의 조치를 의결하였습니다.

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

 공공누리 공공저작물 자유이용허락	 출처표시	본 자료를 인용 보도할 경우 출처를 표기해 주십시오. <a href="http://www.fsc.go.kr">http://www.fsc.go.kr</a>	<b>금융위원회 대 변 인</b> prfsc@korea.kr	 넓게 들었습니다 바르게 알리겠습니다
--	---	---	--------------------------------------	---

**“혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”**

(붙임)

**조사·감리결과 지적사항 및 조치내역**

(제1차 증권선물위원회, 2020.1.8. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<b>(주)엘엠에스</b>  결산기 : 2011.12.31. 2012.12.31.  코스닥시장 상장법인  업종 : 광학렌즈 및 광학 요소 제조업	<b>【회사】</b>  ① 연결대상 해외종속기업 누락 (‘11년 2,146백만원, ‘12년 1,882백만원)  - 회사는 홍콩에 타인 소유 법인으로 위장한 해외 종속기업(회사가 지분 100%실제 소유)을 설립· 운영하면서 연결대상에서 누락함으로써 자기자본 등을 과대(과소) 계상한 사실이 있음	<b>회 사 :</b>  - 증권발행제한 2월  - 감사인지정 1년

(감리집행기관 : 금융감독원 회계심사국)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<b>휴림로봇(주)</b>  결산기 : 2015. 6.30. 2015. 9.30. 2017.12.31. 2018. 3.31.  <b>코스닥시장 상장법인</b>  <b>업종 : 산업용 로봇 제조업</b>	<b>【회사】</b>  ① 파생금융부채 미계상 ('17년 2,695백만원, '18년 1분기 2,403백만원) - 회사는 '17.9월 OOOOOO 인수를 추진하면서, 컨소시엄에 참여하는 투자자들이 인수한 OOOOOO의 전환사채를 회사에게 매도할 수 있는 조건부 풋옵션 계약을 체결 하였음에도 이를 파생금융부채로 계상하지 않은 사실이 있음  ② 특수관계자 거래 주식 미기재 ('15년 반기 별도재무제표 2,843백만원) - 회사는 '15.5.28. 특수관계자인 종속기업에 자금을 대여하였으나, 특수관계자 주식 공시에서 이를 누락한 사실이 있음  ③ 연결범위변동 관련 회계처리 오류 ('15년 3분기 연결재무제표 2,806백만원) - 회사는 '15.9.30. 자회사에 대한 보유지분 전량을 매각하여 동사가 더 이상 회사의 종속회사에 해당하지 않음에도 불구하고 연결재무제표 작성 시 연결대상에 포함한 사실이 있음  ④ 소액공모공시서류 기재위반 - 회사는 '18.6.21. 제출한 소액공모공시서류에 회계 처리기준을 위반한 2017년 재무제표를 사용함	<b>회 사 :</b>  - 과징금 473.5백만원 - 감사인지정 2년 - 과태료 48백만원 - 개선권고

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<b>신화실업(주)</b>  결산기 : 2009.12.31. 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.12.31. 2018.12.31.  유가증권시장 상장법인  업종 : 그 외 기타 1차 철강 제조업	<b>【회사】</b>  ① 매출채권 허위계상 등 ('09년 5,046백만원, '10년 10,864백만원, '11년 10,439백만원, '12년 10,140백만원, '13년 9,939백만원, '14년 9,850백만원, '15년 8,176백만원, '16년 7,467백만원, '17년 2,096백만원, '18년 1,849백만원) - 회사는 정당한 지출 근거 없이 특정 부실거래처 등으로 회사의 자금이 유출되었음에도 이를 매출 채권으로 허위계상하고, - 회수가능성이 없는 동 금액을 정상거래처에 대한 매출채권인 것처럼 가장하여 대손충당금을 과소계상함  ② 외부감사 방해 - 회사는 부실거래처에 대한 채권잔액 등을 정상 거래처 채권잔액으로 가장하여 작성한 거래처별 매출채권 명세서를 감사인에게 제시한 후, 가공의 채권잔액이 포함된 거래처에 대한 채권조회서를 회사의 담당임원이 섭외한 제3자로 하여금 감사인 에게 대리회신하도록 하였고, - 가공의 받을어음이 포함된 받을어음 명세서를 감사인에게 제시한 후, 받을어음 실사 시 회사 소유가 아닌 실물어음 혹은 허위의 전자어음명세를 감사인에게 제시하는 등의 방법으로 정상적인 외부감사를 방해한 사실이 있음	<b>회 사 :</b>  - 과징금 122.6백만원 - 감사인지정 3년 - 담당임원 해임권고 - 감사 해임권고 - 검찰고발(회사 및 임직원 2인) - 시정요구 - 개선권고

회사명 등	지 적 사 항	조 치
신화실업(주)	<p><b>【감사인 및 공인회계사】</b></p> <p>① 매출채권 및 대손충당금 관련 감사절차 소홀 (’11년 10,439백만원, ’12년 10,140백만원, ’13년 9,939백만원, ’14년 9,850백만원, ’15년 8,176백만원, ’16년 7,467백만원, ’17년 2,096백만원, ’18년 1,849백만원)</p> <p>- 감사는 회사 부실거래처 등에 대한 채권을 정상거래처에 대한 매출채권으로 가장하여 허위 계상하고 관련 대손충당금을 과소계상하였음에도, 매출채권에 대한 실재성 확인 및 회사의 대손충당금 설정내역 검토 등의 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p>	<p><b>삼덕회계법인 :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 손해배상공동기금 추가 적립 50%</li> <li>- 신화실업(주)에 대한 감사 업무제한 3년</li> </ul> <p><b>공인회계사 1인 :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 직무일부정지건의 6월</li> <li>- 신화실업(주)에 대한 감사 업무제한 3년</li> <li>- 주권상장·지정회사 감사 업무제한 1년</li> <li>- 직무연수 12시간</li> </ul> <p><b>공인회계사 2인 :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 신화실업(주)에 대한 감사 업무제한 3년</li> <li>- 주권상장·지정회사 감사 업무제한 1년</li> <li>- 직무연수 12시간</li> </ul> <p><b>공인회계사 1인 :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 신화실업(주)에 대한 감사 업무제한 2년</li> <li>- 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년</li> <li>- 직무연수 8시간</li> </ul>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)