


 금융위원회	<div>보도자료</div>				 대한민국 대한한 한국판뉴딜
 금융감독원					
책 임 자	금융위 기업회계팀장 송 병 관(02-2100-2690)		담 당 자	허 남 혁 주무관 (02-2100-2695)	
	금감원 회계조사국장 홍 순 간(02-3145-7290)			문 정 호 팀 장 (02-3145-7313)	

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 증권선물위원회는 6월 30일 제13차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성한 (주)상상인플러스저축은행에 대하여 증권발행제한, 감사인지정 등의 조치를
- 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인과 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무 제한 등의 조치를 의결 하였습니다.

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

	본 자료를 인용 보도할 경우 출처를 표기해 주십시오. http://www.fsc.go.kr	금융위원회 대 변 인 prfsc@korea.kr	
--	---	--------------------------------------	---

“혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제13차 증권선물위원회, 2021.6.30. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)상상인플러스저축은행 결산기 : 2015.6.30. 2015.12.31. 2016.12.31. 비상장법인 업종 : 상호저축은행업	【회사】 ① 내재파생상품 분리 회계처리 누락 (’15.6월 21,900백만원, ’15.12월 35,180백만원, ’16.12월 12,712백만원) - 회사는 전환사채 및 신주인수권부사채를 내재 파생상품과 주계약으로 분리하고, 해당 내재 파생상품을 공정가치로 측정하여야 함에도, - 복합상품 전체를 대출채권으로 분류하고 취득 원가로 측정함으로써 자기자본을 과소계상함 ② 파생상품부채 평가 누락 (’15.6월 14,586백만원, ’15.12월 15,127백만원, ’16.12월 9,381백만원) - 회사는 제3자에게 부여한 회사 보유 금융자산에 대한 콜옵션을 공정가치로 측정하여 파생상품 부채로 계상하여야 함에도, - 관련 공정가치 평가를 누락함으로써 파생상품 부채를 과소계상함	회 사 : - 증권발행제한 2월 - 감사인지정 1년

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)상상인플러스저축은행	【감사인 및 공인회계사】 ① 내재파생상품에 대한 감사절차 소홀 ('15.12월 35,180백만원) - 감사는 복합금융상품의 내재파생상품 분리 회계처리에 대한 검토를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못함 ② 콜옵션부채 평가 감사절차 소홀 ('15.12월 15,127백만원) - 감사는 파생상품(콜옵션)의 공정가치 평가에 대한 검토를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못함	한울회계법인 : - 손해배상공동기금 추가적립 10% 공인회계사 2인 : - 지정회사에 대한 감사 업무제한 1년 - 직무연수 2시간

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)