

 금융위원회	보 도 자 료			 KICPA 한국공인회계사회
	보도	배포시부터 즉시	배포	
책 임 자	금융위원회 공정시장과장 이 석 란(02-2100-2680)		담 당 자	차 영 호 사무관 (02-2100-2683)
	한국공인회계사회 감사조사본부장 한 진 희(02-3149-0361)			김 영 미 위 원 (02-3149-0364)

제 목 : 감사보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- ☐ 증권선물위원회(위원장 정은보)는 2017. 5. 11. 제9차 회의에서 회계 처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 STX건설(주)에 대하여 **증권발행제한, 감사인지정** 등의 조치를 하였음
- ☐ 또한 증권선물위원회는 「**주식회사의 외부감사에 관한 법률**」에 따른 감사업무를 수행하면서 **손해배상공동기금**을 적립하지 아니한
 - 삼빛회계법인에 대하여 **당해회사 감사업무제한, 시정요구** 등의 조치를 하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(불임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역 (제9차 증권선물위원회, 2017.5.11. 의결)

(한국공인회계사회 감리조사위원회)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
STX건설(주)	【회사】 결산기 : 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 비상장법인 업종 : 공업 및 유산 산업용 건물 건설업	회 사 : - 증권발행제한 10월 (2017.5.11.~2018.3.10.) - 감사인지정 3년 (2017.1.1.~2019.12.31.)
	① 공사매출채권 등에 대한 대손충당금 과소계상 ('10년 개별 및 연결 18,819백만원, '11년 개별 32,056백만원, 연결 31,212백만원, '12년 개별 및 연결 77,723백만원)	
	- 사업손실이 예상되는 공사현장의 사업수지 분석자료의 임의 조정을 통해 공사매출채권 및 장기대여금에 대한 대손충당금을 과소계상함	
	[2010.12.31.] 개별 당기순이익 11,996 → △6,823 개별 자기자본 165,449 → 146,630 연결 당기순이익 16,129 → △2,690 연결 자기자본 152,959 → 134,140	
	[2011.12.31.] 개별 당기순이익 △95,569 → △108,806 개별 자기자본 69,256 → 37,200 연결 당기순이익 △91,020 → △103,413 연결 자기자본 54,348 → 23,036	
	[2012.12.31.] 개별 당기순이익 △90,786 → △136,453 개별 자기자본 △5,983 → △83,706 연결 당기순이익 △88,285 → △134,796 연결 자기자본 △17,249 → △94,972	

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
삼빛회계법인 결산기 : 2016.3.31.	【감사인】 ① 손해배상공동기금 기본적립금 및 연간적립금 미적립 (59백만원) - 감사인은 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」상 손해배상공동기금 기본적립금 50백만원 및 2015 회계연도 연간적립금 9백만원을 적립하지 아니함	감사인 : - 당해회사 감사업무제한 3년 (2017.1.1.~2019.12.31.) (19개사) - 시정요구

※ 주요 제재조치에 대한 설명

- ☐ 감사인 지정
 - 3년 이내의 일정기간 동안 회사가 외부감사인을 자율적으로 선임하는 것을 배제하고 증권선물위원회가 외부감사인을 강제적으로 지정
- ☐ 유가증권발행제한 또는 증권발행제한
 - 1년 이내의 일정기간 동안 舊증권거래법에 따른 유가증권 또는 자본시장법에 따른 증권의 발행을 제한. 다만 조치일 현재 이사회 결의에 의하여 발행이 확정된 유가증권(증권), 유가증권(증권)의 사모발행 (채권자 출자전환 포함), 기발행 사채의 상환을 위한 회사채 발행 및 해외증권 발행은 제외
- ☐ 당해회사 감사업무제한
 - 위반 행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무를 제한