
 금융위원회		<h1>보도자료</h1>			 금융감독원	
보도		배포시부터 즉시		배포	2016.12.7(수)	
책 임 자	금융위원회 공정시장과장 이 석 란(02-2100-2680)			담 당 자	차 영 호 사무관 (02-2100-2683)	
	금융감독원 회계심사국장 정 용 원(02-3145-7700)				김 은 조 팀 장 (02-3145-7720)	
	금융감독원 회계조사국장 김 상 원(02-3145-7290)				정 두 회 팀 장 (02-3145-7313)	
					김 철 호 팀 장 (02-3145-7302)	

## 제 목 : 사업보고서 및 감사보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

□ 증권선물위원회(위원장 정은보)는 2016. 12. 7. 제21차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)리젠 등 4개사에 대하여 **검찰통보, 과징금, 과태료, 담당임원 해임권고, 감사인지정** 등의 조치를 하였음

□ 또한 증권선물위원회는 (주)리젠 등을 감사하면서 회계감사기준을 위반한 성운회계법인 등 3개 감사인에 대하여 **손해배상공동자금 추가적립, 당해회사 감사업무제한** 등의 조치를 하였으며,

○ 소속 공인회계사에 대해서는 **직무정지건의, 주권상장·지정회사 감사업무제한, 당해회사 감사업무제한** 등의 조치를 하였음

※ (주)리젠의 과징금 부과 조치는 『자본시장법』에 따라 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(불 입)

## 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역 (제21차 증권선물위원회, 2016.12.7. 의결)

(회계심사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)리젠  결산기 : 2014.12.31. 2015.12.31. 2016. 3.31. 2016. 6.30.  코스닥시장 상장법인 업종 : 전자장비 제조업	<b>【회사】</b>  ① 종속기업투자주식(영업권 등) 과대계상 ('14.12.31. 별도: 4,800백만원, 연결: 3,755백만원, '15.12.31. 별도 및 연결: 2,685백만원, '16.3.31. 별도 및 연결: 2,642백만원, '16.6.30. 별도 및 연결: 2,598백만원)  - 100% 종속회사에 대한 지분 등을 평가함에 있어, '14년 중 기존사업 관련 임직원이 모두 퇴사하여 동 사업 매출이 거의 발생하지 않고, 당기 순손실이 발생하는 등 사실상 종속회사의 가치가 없음에도, 손상차손을 인식하지 아니하고 관련 자산을 과대계상*하였음  * 평가기준일('14.12.말) 당시 매출실적이 없는 신규 사업의 현금흐름을 발생여부가 파악되지 아니한 MOU 체결만으로 가치 산정시 포함  ② 지급보증내역 주석공시 누락 ('14.12.31. 연결: 4,540백만원)  - 종속회사가 SPC를 위하여 저축은행에 연대보증한 내역을 연결재무제표상 우발부채로 주석공시하여야 함에도 공시를 누락함  ③ 소액공모공시서류 거짓 기재  - '15.7.16. 등 2차례에 걸친 소액공모를 위한 청약 권유서류에 상기의 회계처리기준을 위반하여 작성된 재무제표를 사용한 사실이 있음  [2014.12.31.]  별도당기순이익                   △7,468       →       △12,268 별도자기자본                   18,005       →       13,205 연결당기순이익               △8,022       →       △11,777 연결자기자본                   17,847       →       14,092  [2015.12.31.]  별도당기순이익                   △6,466       →       △5,483 별도자기자본                   20,585       →       17,900 연결당기순이익               △7,364       →       △6,380 연결자기자본                   20,976       →       18,291	<b>회 사 :</b>  - 과징금 754.7백만원  - 과태료 35.8백만원  - 감사인지정 2년 (2017.1.1.~2018.12.31.)  - 담당임원 해임권고  - 시정요구

회 사 명 등	지 적 사 항	조 처
(주)리젠	[2016.3.31.]	
	별도당기순이익	△578 → △534
	별도자기자본	22,961 → 20,319
	연결당기순이익	△625 → △582
	연결자기자본	23,305 → 20,663
	[2016.6.30.]	
	별도당기순이익	△765 → △678
	별도자기자본	22,800 → 20,202
	연결당기순이익	△844 → △757
	연결자기자본	23,084 → 20,486

회 사 명 등	지 적 사 항	조 처
(주)리젠	【감사인】	성윤회계법인 :
	① 종속기업투자주식(영업권 등)에 대한 감사절차 소홀 (‘14.12.31. 별도: 4,800백만원, 연결: 3,755백만원, ‘15.12.31. 별도 및 연결: 2,685백만원)	- 손해배상공동기금추가 적립 70%
	- 종속회사의 사용가치를 산정함에 있어 다른 회계 법인의 ‘영업권 평가보고서’를 인용하여 근거로 활용 하였을 뿐, 평가대상 회사의 임직원 변동과 기존 및 신규사업의 진행현황 등에 대한 검토를 소홀히 하여,	- (주)리젠에 대한 감사 업무제한 3년
	회사가 관련 자산에 대한 손상차손을 인식하지 않아 동 계정을 과대계상하였음에도 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음	공인회계사 : 1인 - 직무정지건의 1년
	② 지급보증내역 주석공시에 대한 감사절차 소홀 (‘14.12.31. 연결: 4,540백만원)	- (주)리젠에 대한 감사 업무제한 4년
	- 연결실체의 지급보증공시 완전성 확인을 위한 종속회사의 은행연합회 자료 대사절차 등을 누락 하여,	- 주권상장·지정회사 감사 업무제한 1년
	종속회사가 SPC를 위하여 저축은행에 연대보증한 내역을 회사가 연결재무제표상 우발부채로 주석 공시 누락하였음에도 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음	- 직무연수 16시간 공인회계사 : 1인 - 직무정지건의 6월
		- (주)리젠에 대한 감사 업무제한 3년
		- 주권상장·지정회사 감사 업무제한 1년
		- 직무연수 12시간

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
<b>㈜에이모션</b> 결산기 : 2013.12.31. 2014. 3.31. 코스닥시장 상장법인 업종: 자전거 판매 및 유통 등	<b>【회사】</b> ① 파생상품 평가이익 과소계상 등 ('13.12.31. 연결 및 별도 : 3,386백만원, '14.3.31. 연결 및 별도 : 5,018백만원) - 관계기업의 신주인수권을 당기손익금융자산이 아닌 매도가능금융자산으로 잘못 분류하고, 동 자산의 평가이익을 인식하지 않아 별도 및 연결 재무제표상 자기자본을 과소계상  [2013.12.31.] 별도당기순이익       △2,757 →       △1,858 별도자기자본         30,186 →       33,284 연결당기순이익       △2,790 →       △1,891 연결자기자본         24,500 →       27,598  [2014.3.31.] 별도당기순이익       △713 →         919 별도자기자본         29,472 →       34,202 연결당기순이익       790 →         2,422 연결자기자본         25,150 →       29,880	<b>회 사 :</b> - 과징금 (회사 6.2백만원) - 감사인지정 1년 (2017.1.1.~2017.12.31.)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
<b>㈜에이모션</b>	<b>【감사인】</b> ① 파생상품에 대한 대한 감사절차 소홀 ('13.12.31. 연결 및 별도 : 3,386백만원) - 감사는 회사 보유 신주인수권의 계정 분류 및 평가에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음	<b>세림회계법인 :</b> - 손해배상공동기금 추가 적립 30% - (주)에이모션에 대한 감사 업무제한 2년  <b>공인회계사 : 1인</b> - (주)에이모션에 대한 감사 업무제한 2년 - 주권상장(코스닥상장 제외)· 지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 8시간

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
<b>대원상호저축은행(주)</b> 결산기 : 2012.06.30. 비상장법인 업종 : 상호저축은행업	<b>【회사】</b> ① 대출채권에 대한 대손충당금 과소계상 (2,163백만원) - 대주주 등에 대한 신용공여, 타인명의 이용 개별 차주 신용공여한도 초과, 연체회피 목적 증액대출, PF 분류, 타금융기관 신용불량, 개인채무조정 여신 등의 자산건전성을 부당하게 분류함으로써 대손충당금을 과소계상함  [2012.06.30.] 당기순이익        △6,929    →    △9,092 자기자본        △18,881   →    △21,044	<b>회 사 :</b> - 증권발행제한 8월 (2016.12.7.~2017.8.6.) - 감사인지정 1년 (2017.1.1.~2017.12.31.) - 검찰통보 (회사 및 前대표이사 1명)  * 前대표이사 해임권고 조치는 조치대상자가 사임하였으므로 퇴직자 위법사실통보로 같음

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
<b>(주)대아상호저축은행</b> 결산기 : 2012.06.30. 비상장법인 업종 : 상호저축은행업	<b>【회사】</b> ① 대출채권에 대한 대손충당금 과소계상 ('12.6.30. 개별 및 연결 764백만원) - 연체회피 목적의 증액대출, 장기연체 대출채권 등의 자산건전성을 부당하게 분류함으로써 대손충당금을 과소계상함  ② 종속회사 대출채권에 대한 대손충당금 과소계상 ('12.6.30. 연결 2,163백만원) - 연결재무제표 작성시 종속회사의 대주주 신용공여 여신 등에 대하여 자산건전성을 부당하게 분류 함으로써 대손충당금을 과소계상함  [2012.06.30.] 개별당기순이익    △923    →    △1,687 개별자기자본        2,912    →    2,148 연결당기순이익    △7,852   →    △10,779 연결자기자본        △15,969   →    △18,896	<b>회 사 :</b> - 증권발행제한 6월 (2016.12.7.~2017.6.6.) - 감사인지정 1년 (2017.1.1.~2017.12.31.) - 검찰통보 (회사 및 前대표이사 1명)  * 前대표이사 해임권고 조치는 조치대상자가 사임하였으므로 퇴직자 위법사실통보로 같음

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)대아상호저축은행	<b>【감사인】</b> ① 대출채권 대손충당금에 대한 감사절차 소홀 ('12.6.30. 개별 및 연결 519백만원) - 장기연체 여신의 부실징후 검토 등을 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함 ② 종속회사 대출채권 대손충당금에 대한 감사절차 소홀 ('12.6.30. 연결 219백만원) - 종속회사에 대한 감사지시서 미징구 등 일부 연결 감사절차를 소홀히 하여 종속회사의 대손충당금 과소계상 사실을 연결 감사의견에 적절히 반영하지 못함	<b>삼덕회계법인 :</b> - 손해배상공동기금 추가 적립 20% - (주)대아상호저축은행에 대한 감사업무제한 2년 <b>공인회계사 1인</b> - (주)대아상호저축은행에 대한 감사업무제한 1년 - 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 6시간

## ※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

### ☐ 과징금

- 사업보고서를 부실기재하는 등 舊 증권거래법, 자본시장법을 위반한 회사에 대하여 20억원의 범위 안에서 과징금을 부과

### ☐ 손해배상공동기금 추가적립

- 감사인이 지적사항과 관련된 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수액의 한도내에서 일정비율 (100%이내)에 해당하는 금액을 한국공인회계사회에 추가적립

### ☐ 등록취소 건의

- 공인회계사 등록을 취소하도록 금융위원회에 건의

### ☐ 직무정지 건의

- 2년 이내의 일정기간 동안 공인회계사의 업무를 정지하도록 금융위원회에 건의

### ☐ 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년

- 주권상장법인(코스닥시장상장 법인 포함)·'증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사'에 대한 감사업무를 1년간 제한

### ☐ 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년

- 주권상장법인(코스닥시장상장 법인 제외)·'증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사'에 대한 감사업무를 1년간 제한

### ☐ 당해회사 감사업무제한

- 위반 행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무를 제한