

보도 일시	배포 시	배포 일시	2022. 10. 4.(화)	
담당 부서 <총괄>	금융위원회 기업회계팀	책임자	팀 장	송병관 (02-2100-2690)
		담당자	주무관	고광순 (02-2100-2692)

사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 제17차 증권선물위원회(10.4.) 조치 의결-

주요 내용

- 증권선물위원회는 10월 4일 제17차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)서울제약 등 3개사에 대하여 검찰고발, 감사인지정 등의 조치를 의결하였습니다.

※ (붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

담당 부서 <총괄>	금융위원회 기업회계팀	책임자	팀 장	송병관 (02-2100-2690)
		담당자	주무관	고광순 (02-2100-2692)
<공동>	금융감독원 회계조사국	책임자	국 장	윤정숙 (02-3145-7290)
		담당자	팀 장	최창중 (02-3145-7308)
			팀 장	문정호 (02-3145-7313)
			팀 장	이윤길 (02-3145-7304)

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제17차 증권선물위원회, 2022.10.4. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)서울제약 결산기 : 2016.12.31. 2017.12.31. 2018.12.31. 2019.12.31. 2020. 3.31. 코스닥시장 상장법인 업종 : 의약품 제조업	【회사】 ① 매출 및 매출원가 허위계상 등 ('16년 7,851백만원, '17년 17,700백만원, '18년 25,408백만원, '19년 26,176백만원, '20년 1분기 25,860백만원) - 회사는 허위 세금계산서 발행과 재고수불부를 이중으로 작성하는 행위 등을 통해 허위의 매출 및 매출원가를 인식하여 당기순이익 및 자기자본을 과대계상한 사실이 있음 ② 외부감사 방해 - 회사는 감사인에게 허위의 매출거래증빙 등을 제출하였고, 감사인의 외부조회 시 거짓으로 채권·채무조회서를 회신하도록 거래처와 공모 하는 등 감사인의 정상적인 외부감사업무를 방해한 사실이 있음	회 사 : - 과징금 ※ 회사 및 회사 관계자에 대한 과징금 부과 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 감사인지정 3년 - 前 대표이사 및 前 임원 해임권고 상당 - 검찰고발 (회사, 前 대표이사 2인, 前 임원 2인, 前 담당임원) ※ 前 대표이사 및 前 임원, 前 담당임원 해임권고 조치는 대상자가 퇴사하여 퇴직자 위법사실 통보로 같음

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)엔에스엔 결산기 : 2017.12.31. 2018.12.31. 2019. 3.31. 2019. 6.30. 2019. 9.30. 코스닥시장 상장법인 업종 : 컴퓨터 및 주변 기기 제조업	【회사】 ① 종속기업 투자주식 과대계상 (‘18년 ~ ‘19년 3분기 각각 1,420백만원) - 회사는 종속기업 투자주식의 회수가능액이 장부금액에 미치지 못함에도 관련 손상차손을 인식하지 않아 당기순이익 및 자기자본을 과대계상한 사실이 있음 ② 대여금 과대계상 등 (‘17년 : 3,000백만원, ‘18년 △3,000백만원) - 회사는 ‘17년 중 손상사건이 발생한 종속기업 대여금에 대한 손상차손을 ‘18년에 인식함으로써 당기순이익 및 자기자본을 과대(과소)계상한 사실이 있음	회 사 : - 과징금 157.1백만원 ※ 회사 관계자에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 감사인지정 1년 ※ 前 담당임원 해임권고 조치는 대상자가 퇴사하여 퇴직자 위법사실 통보로 갈음

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)엔에스엔	【감사인 및 공인회계사】 ① 종속기업투자주식에 대한 감사절차 소홀 (’18년 1,420백만원) - 감사는 종속기업 투자주식의 회수가능액 관련 자산손상 검토보고서에서 적용한 가정에 대한 검토 소홀 등 감사절차를 소홀히 하여, 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음 ② 대여금에 대한 감사절차 소홀 (’18년 △3,000백만원) - 감사는 회사가 인식한 종속기업 대여금 관련 손상차손에 대한 인식 시점 적정성 검토 등의 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음	청담회계법인 : - 과징금 ※ 감사인에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 손해배상공동기금 추가 적립 20% - (주)엔에스엔에 대한 감사 업무제한 2년 공인회계사 1인 : - (주)엔에스엔에 대한 감사 업무제한 1년 - 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사에 대한 감사업무제한 1년 - 직무연수 6시간

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)에스에스알 결산기 : 2017.12.31. 2018.12.31. 2019.12.31. 코스닥시장 상장법인 업종 : 소프트웨어 개발 및 공급업	【회사】 ① 제품매출액 조기인식에 따른 매출 과대계상 (’17년 1,831백만원, ’18년 2,133백만원, ’19년 2,207백만원) - 회사는 거래처와의 담합 등을 통하여 발생하지 아니한 매출거래에 대한 세금계산서 발행 및 매출을 조기인식함으로써 당기순이익 및 자기 자본을 과대계상한 사실이 있음 ② 상품매출액 및 매출원가 과대계상 (’17년 553백만원, ’18년 191백만원, ’19년 604백만원) - 회사는 재고위험을 부담하지 않는 상품매출의 경우 관련 수익과 비용을 상계한 순액으로 인식 하여야 함에도 총액으로 인식하여 상품매출액 및 매출원가를 각각 과대계상한 사실이 있음 ③ 증권신고서 기재위반 - 회사는 ‘18.7.25. 제출한 증권신고서에 회계처리 기준 위반사항이 포함된 재무제표를 사용한 사실이 있음	회 사 : - 과징금 ※ 회사 및 회사 관계자에 대한 과징금 부과 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 감사인지정 3년 - 前대표이사 2인 및 前담당임원 해임권고 상당 - 검찰고발 (회사, 前대표이사 2인, 前담당임원)

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)