
 금융위원회	<h1>보도자료</h1>				 금융감독원
보도		배포 후 즉시		배포	2018.4.18.(수)
책 임 자	금융위원회 공정시장과장 손 영 채(02-2100-2680)		담 당 자	차 영 호 사무관 (02-2100-2683)	
	금융감독원 회계심사국장 김 상 원(02-3145-7700)			김 철 호 팀 장 (02-3145-7720)	

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 금융위원회(위원장 최종구)는 2018. 4. 18일 제7차 회의에서 회계 처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)위너지스 (舊 (주)카테아)에 514백만원의 과징금을 부과하였음
- (주)위너지스에 대한 감사인지정 등의 다른 조치는 2018. 3. 28일 제6차 증권선물위원회에서 既의결*하였음

* '18.3.28. 보도자료 <사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치>

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제6차 증권선물위원회, 2018.3.28. 의결)

(제7차 금융위원회, 2018.4.18. 의결)

(금융감독원 회계심사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치																												
<div>㈜위너지스 [舊 ㈜카테아]</div> <div>결산기 : 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.03.31. 2017.06.30.</div> <div>코스닥시장상장법인</div> <div>업종 : 상품 종합 도매업</div>	<div>【회사】</div> <div>① 매출 및 매출원가 허위계상 등 (‘15.12.31. 매출 4,345백만원, 매출원가 2,116백만원 허위계상, ‘16.12.31. 매출 1,861백만원, 매출원가 1,078백만원 과소계상 등) - 회사는 제조 및 출고 前 상품을 매출로 계상하는 등의 방법으로 매출 및 매출원가를 허위 계상하고, - 거래처에 자금을 대여한 후 이를 통해 매출 대금이 회수된 것처럼 가장하여 대손상각비 계상을 회피 하거나 매출채권 등을 대여금 등 다른 계정으로 계상</div> <div>연도별 대손상각비 과소 계상 등 (단위: 백만원)</div> <table><tr><th rowspan="2">구분</th><th colspan="2">‘15년</th><th colspan="2">‘16년</th><th rowspan="2">‘17.3.31. (연결, 별도)</th></tr><tr><th>연결</th><th>별도</th><th>연결</th><th>별도</th></tr><tr><td>대손상각비 등 과소계상</td><td>2,677</td><td>463</td><td>114</td><td>114</td><td>114</td></tr><tr><td>대손상각비 등 비용 과대계상</td><td></td><td></td><td>3,709</td><td>1,795</td><td></td></tr><tr><td>자산 및 비용 계정분류 오류</td><td>1,040</td><td>4,254</td><td></td><td></td><td></td></tr></table> <div>② 주요 고객에 대한 정보 주석 미기재 (‘15.12.31. 별도 3,006백만원, 연결 3,740백만원, ‘16.12.31. 별도 2,544백만원) - 회사는 특정 고객에 대한 매출이 총매출의 10% 이상임에도, 주요 고객 의존도 정보를 주석에 기재 하지 아니함</div> <div>③ 무형자산 과대계상 등(‘15.12.31.~‘17.6.30. 2,313백만원) - 회사는 치료제 개발과 관련하여 2단계 임상실험의 성공적 종료 후 지급하기로 한 라이선스대가를 조건 성취 전에 무형자산 및 관련 미지급을 계상하고, - 2단계 임상실험 중에 지출한 컨설팅계약비용을 무형자산으로 잘못 계상</div> <div>④ 소송 진행사실 주석 미기재(‘15.12.31. 1,270백만원) - 회사는 ‘15년말 회사를 피고로 하여 진행 중인 거래대금 청구 소송과 관련한 사실을 주석에 미기재</div>	구분	‘15년		‘16년		‘17.3.31. (연결, 별도)	연결	별도	연결	별도	대손상각비 등 과소계상	2,677	463	114	114	114	대손상각비 등 비용 과대계상			3,709	1,795		자산 및 비용 계정분류 오류	1,040	4,254				<div>회 사 :</div> <div>- 과징금 514백만원</div> <div>- 감사인지정 3년 (2018.1.1.~2020.12.31.), 검찰고발(회사 및 前 대표이사 1명), 과태료 137.5백만원 (제6차 증권선물위원회에서 기조치)</div>
구분	‘15년		‘16년		‘17.3.31. (연결, 별도)																									
	연결	별도	연결	별도																										
대손상각비 등 과소계상	2,677	463	114	114	114																									
대손상각비 등 비용 과대계상			3,709	1,795																										
자산 및 비용 계정분류 오류	1,040	4,254																												

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치																																																																
	<p>⑤ 연결대상 일부 종속회사 누락 (’15.12.31.~’17.6.30. 연결 129백만원)</p> <p>- 회사는 일부 종속회사를 연결대상회사에 포함하지 아니하고 연결재무제표를 작성</p> <p>⑥ 소액공모 공시서류 거짓 기재</p> <p>- 회사는 ’16.2.5.~’17.6.2. 까지의 총 3회의 소액공모를 위한 공시서류 등에 상기의 회계처리기준을 위반하여 작성된 재무제표를 사용</p> <p>⑦ 외부감사 방해</p> <p>- 회사는 매출 및 매출원가 허위계상 사실 등을 은폐하기 위하여,</p> <p>- 거래처와 공모 하에 작성한 거짓의 거래명세서를 제출하고 거래처로 하여금 거짓의 채권채무조회서를 발송하도록 하는 등 정상적인 외부감사를 방해한 혐의</p> <p>[2015.12.31.]</p> <table><tr><td>별도당기순이익</td><td>△ 12,941</td><td>→</td><td>△ 15,836</td></tr><tr><td>별도자기자본</td><td>17,999</td><td>→</td><td>15,104</td></tr><tr><td>연결당기순이익</td><td>△ 21,299</td><td>→</td><td>△ 25,888</td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>13,288</td><td>→</td><td>8,229</td></tr></table> <p>[2016.12.31.]</p> <table><tr><td>별도당기순이익</td><td>△ 50,818</td><td>→</td><td>△ 48,175</td></tr><tr><td>별도자기자본</td><td>796</td><td>→</td><td>544</td></tr><tr><td>연결당기순이익</td><td>△ 49,494</td><td>→</td><td>△ 44,937</td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>2,139</td><td>→</td><td>1,937</td></tr></table> <p>[2017.03.31.]</p> <table><tr><td>별도당기순이익</td><td>변동사항 없음</td><td></td><td></td></tr><tr><td>별도자기자본</td><td>9,931</td><td>→</td><td>9,679</td></tr><tr><td>연결당기순이익</td><td>변동사항 없음</td><td></td><td></td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>10,070</td><td>→</td><td>9,868</td></tr></table> <p>[2017.06.30.]</p> <table><tr><td>별도당기순이익</td><td>△ 5,688</td><td>→</td><td>△ 5,574</td></tr><tr><td>별도자기자본</td><td>16,907</td><td>→</td><td>16,769</td></tr><tr><td>연결당기순이익</td><td>△ 9,300</td><td>→</td><td>△ 9,186</td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>15,311</td><td>→</td><td>15,223</td></tr></table>	별도당기순이익	△ 12,941	→	△ 15,836	별도자기자본	17,999	→	15,104	연결당기순이익	△ 21,299	→	△ 25,888	연결자기자본	13,288	→	8,229	별도당기순이익	△ 50,818	→	△ 48,175	별도자기자본	796	→	544	연결당기순이익	△ 49,494	→	△ 44,937	연결자기자본	2,139	→	1,937	별도당기순이익	변동사항 없음			별도자기자본	9,931	→	9,679	연결당기순이익	변동사항 없음			연결자기자본	10,070	→	9,868	별도당기순이익	△ 5,688	→	△ 5,574	별도자기자본	16,907	→	16,769	연결당기순이익	△ 9,300	→	△ 9,186	연결자기자본	15,311	→	15,223	
별도당기순이익	△ 12,941	→	△ 15,836																																																															
별도자기자본	17,999	→	15,104																																																															
연결당기순이익	△ 21,299	→	△ 25,888																																																															
연결자기자본	13,288	→	8,229																																																															
별도당기순이익	△ 50,818	→	△ 48,175																																																															
별도자기자본	796	→	544																																																															
연결당기순이익	△ 49,494	→	△ 44,937																																																															
연결자기자본	2,139	→	1,937																																																															
별도당기순이익	변동사항 없음																																																																	
별도자기자본	9,931	→	9,679																																																															
연결당기순이익	변동사항 없음																																																																	
연결자기자본	10,070	→	9,868																																																															
별도당기순이익	△ 5,688	→	△ 5,574																																																															
별도자기자본	16,907	→	16,769																																																															
연결당기순이익	△ 9,300	→	△ 9,186																																																															
연결자기자본	15,311	→	15,223																																																															

※ 주요 제재 조치에 대한 설명

☐ 과징금

- 사업보고서를 부실기재하는 등 舊증권거래법, 자본시장법을 위반한 회사에 대하여 1건당 20억원의 범위안에서 과징금을 부과

☐ 감사인 지정

- 3년 이내의 일정기간 동안 회사가 외부감사인을 자율적으로 선임하는 것을 배제하고 증권선물위원회가 외부감사인을 강제적으로 지정