

 금융위원회	보도자료				 금융감독원
	보도	배포 후 즉시	배포	2019.11.13.(수)	
책 임 자	금융위 기업회계팀장 김 선 문 (02-2100-2690)		담 당 자	허남혁 주무관 (02-2100-2695)	
	금감원 회계심사국장 장 석 일 (02-3145-7700)			최창보 팀장 (02-3145-7730)	
	금감원 회계조사국장 정 규 성 (02-3145-7290)			윤정숙 팀장 (02-3145-7313)	

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사 · 감리결과 조치

□ 증권선물위원회는 2019. 11. 13일 제20차 회의에서,

- 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성 · 공시한 (주)셀루메드 등 2개사에 대하여 검찰통보, 감사인지정, 과징금 및 과태표 부과 등의 조치를,
- 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인과 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무 제한 등의 조치를 의결하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

“혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제20차 증권선물위원회, 2019.11.13. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)셀루메드 결산기 : 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.12.31. 코스닥시장 상장법인 업종 : 생물학적 제제 제조업	【회사】 ① 매출액 및 매출원가 과대계상 등('15~'17년 720백만원) - 회사는 생산업체로부터 완납받지 못한 EMS 제품 30대에 대하여 '15.6.30.에 매출을 인식함으로써, - 2015회계연도의 연결 및 별도재무제표상 매출액(900백만원) 및 매출원가(180백만원)를 과대계상하였고, 2017회계연도의 연결 및 별도재무제표에서는 매출액(900백만원) 및 매출원가(180백만원)를 과소계상한 사실이 있음 ② 대손충당금 과소계상('16년 2,424백만원) - 회사는 새로 개발한 제품을 판매하면서 채권회수가 부진한 신규 총판거래처 2곳에 대하여 기존의 대손충당금 설정방법(개별분석법)을 적용하지 않고 전혀 다른 대손충당금 설정방법(연령분석법)을 적용하여 대손충당금을 과소계상한 사실이 있음 ③ 개발비 과대계상('15년 9,637백만원, '16년 9,375백만원, '17년 7,654백만원) - 회사는 의료기기의 경우 연구개발비 무형자산 인식 요건에 따라 기술적 실현가능성이 충족된 이후에 무형자산으로 인식하여야 함에도 - 이를 충족하지 못한 의료기기에 대하여 제품개발 초기단계의 연구개발비를 무형자산으로 계상하고 그 중 일부를 상각하거나 손상차손으로 인식하여, 자기자본을 과대계상하고 당기손익을 과대(과소)계상한 사실이 있음 ④ 소액공모공시서류 거짓기재 - 회사는 '16.12.8. 소액공모를 위한 청약 권유서류에 상기의 회계처리기준을 위반하여 작성된 2015년 및 2016년 3분기 재무제표를 사용한 사실이 있음 ⑤ 외부감사 방해 - 회사는 2015년 및 2016년 연결재무제표 등에 대한 회계감사와 관련하여 매출액 및 매출원가 과대계상 사실 등을 은폐하기 위하여, - 거짓의 세금계산서 등을 감사인에게 제출하고 거래처로 하여금 거짓의 채권·채무조회서를 발송하도록 하는 등 정상적인 외부감사를 방해한 혐의가 있음	회 사 : - 과징금 ※ 회사의 과징금 부과액은 「자본시장법」에 따라 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 과태료 37.5백만원 - 감사인지정 2년 - 검찰통보(회사 및 前대표이사) - 시정요구 ※ 대표이사 해임권고 조치와 관련하여 이미 퇴사하였으므로 퇴직자 위법사실 통보로 갈음

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)셀루메드	<p>【감사인 및 공인회계사】</p> <p>① 대손충당금 과소계상에 대한 감사절차 소홀 (’16년 2,424백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 회사가 회수율이 낮은 신규제품의 신규 총판거래처 2곳에 대하여 회사의 기존 대손충당금 설정방침을 적용하지 않고 새롭게 다른 방법을 적용하여 대손충당금을 과소계상 하였음에도 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음 <p>② 개발비 과대계상에 대한 감사절차 소홀 (’15년 9,637백만원, ’16년 9,375백만원, ’17년 7,654백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 회사가 무형자산 인식 요건을 충족하지 못한 연구개발비용을 무형자산으로 잘못 계상하였음에도 - 회사의 연구개발 프로젝트가 국책 연구개발비 지원대상으로 선정된 경험, 과거 개발 성공 사례 등을 높게 평가하여 - 회사의 개발비 자산화에 대한 검토를 소홀히 함으로써, 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음 	<p>삼화회계법인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 손해배상공동기금 추가 적립 20% - (주)셀루메드에 대한 감사 업무제한 2년 <p>공인회계사 : 1인</p> <ul style="list-style-type: none"> - (주)셀루메드에 대한 감사 업무제한 1년 - 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외)·지정회사감사 업무제한 1년 - 직무연수 6시간 <p>공인회계사 : 1인</p> <ul style="list-style-type: none"> - (주)셀루메드에 대한 감사 업무제한 1년 - 직무연수 4시간

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)에스엘에스바이오 결산기 : 2016.12.31. 코넥스시장 상장법인 업종 : 기타 과학기술 서비스업	【회사】 ① 파생상품평가손실 미계상('16년 3,353백만원) - 회사는 파생상품부채로 분류한 전환권대가를 공정가치로 평가하지 않아 재무제표상 파생상품 평가손실 3,353백만원을 미계상함 ② 전환사채의 유동성 분류 오류('16년 1,292백만원) - 회사는 조기상환청구일이 도래한 전환사채 1,292 백만원을 유동부채로 분류하여야 함에도 비유동 부채로 잘못 분류함	회 사 : - 과징금 0.9백만원 - 감사인지정 2년

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)에스엘에스바이오	<p>【감사인 및 공인회계사】</p> <p>① 파생상품평가에 대한 감사절차 소홀 (’16년 3,353백만원)</p> <p>- 감사는 회사가 전환사채의 전환권대가를 공정 가치로 평가하지 않았음에도 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사 의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>② 전환사채 유동성 분류에 대한 감사절차 소홀 (’16년 1,292백만원)</p> <p>- 감사는 회사가 조기상환청구일이 도래한 전환 사채를 비유동부채로 잘못 분류하였음에도 유동성 분류에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p>현대회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 20%</p> <p>- (주)에스엘에스바이오에 대한 감사업무제한 2년</p> <p>공인회계사 1인 :</p> <p>- (주)에스엘에스바이오에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외)·지정회사감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)