



 금융위원회	<div>보도자료</div>				 대한민국 대전환 한국판뉴딜
 금융감독원	보도	배포 후 즉시	배포	2021.1.26.(화)	
기 관	책 임 자			담 당 자	
금융위원회	공정시장과장 김연준 (02-2100-2680)			허남혁 주무관 (2695)	
금융감독원	회계심사총괄팀장 박형준 (02-3145-7702)			이병용 팀 장 (7730)	
	회계조사국장 홍순간 (02-3145-7290)			이승민 팀 장 (7313)	

## 제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- ☐ 증권선물위원회는 1월 26일 임시 제1차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)위니아딤채 등 3개사에 대하여 검찰통보, 감사인지정 등의 조치를,
- 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인과 소속 공인회계사에 대해서는 과징금 부과, 감사업무 제한 등의 조치를 의결하였습니다.

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

 <small>공공누리 공공저작물 자유이용허락</small>	본 자료를 인용 보도할 경우 출처를 표기해 주십시오. <a href="http://www.fsc.go.kr">http://www.fsc.go.kr</a>	금융위원회 대 변 인 prfsc@korea.kr	 <small>행정부무총청 콜센터</small>
------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

**“혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”**

(붙임)

**조사·감리결과 지적사항 및 조치내역**  
(임시 제1차 증권선물위원회, 2021.1.26. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
대한전선(주)  결산기 : 2012.12.31.  유가증권시장 상장법인  업종 : 기타 절연선 및 케이블 제조업	<p><b>【회사】</b></p> <p>① 매출채권 등에 대한 대손충당금 과소계상 (’12년 별도: 211,470백만원, 연결: 214,717백만원)</p> <p>- 회사는 ООО에 대한 채권과 관련하여, ООО가 잉여영업현금흐름을 창출할 만한 영업을 영위하고 있지 않고, 완전 자본잠식 상태이며, 회사의 채권 상환 목적 자금을 다른 용도(이자비용 및 차입금 상환)로 이용하는 등 실질적으로 채무상환능력이 없었음에도</p> <p>회사는 그 회수가가능액을 과대평가함으로써 대손 충당금을 과소계상함</p> <div style="border: 1px dotted black; padding: 10px; margin-top: 20px;"><p><b>※ 재 조치 이유</b></p><p><b>1. 원 조치</b>(금융위원회 ’14.12.24. 의결)</p><p><input type="checkbox"/> 금융위원회는 대한전선(주)의 ’11년 및 ’12년 사업보고서등에 대한 조사·감리결과</p><p style="margin-left: 20px;">○ ’11년 및 ’12년 사업보고서 등 정기보고서 거짓 기재 및 증권신고서 거짓 기재(’12.9.25.)를 사유로 과징금 20억원을 부과처분함</p><p><b>2. 법원의 취소판결</b> (서울고등법원 ’20. 7. 22. 선고 2019누37020 판결)</p><p><input type="checkbox"/> 법원은 대한전선(주)이 제기한 과징금 부과처분 취소소송에서 대한전선(주)의 ’11년 위반행위는 지적사항으로 인정되지 않고, ’12년 위반행위만 지적사항으로 인정된다고 판시하면서</p><p style="margin-left: 20px;">○ 대한전선(주)에 대한 금융위원회의 과징금 부과처분(’14.12.24.)을 전부 취소함</p><p><b>3. 재 조치 실시</b></p><p><input type="checkbox"/> 법원의 판결로 인정된 ’12년 지적사항에 근거 하여 위반행위에 상응하는 ‘증권발행제한 10월’로 재 조치하는 것이며</p><p>⇒ 원 조치 시 지적사항과 동일사항을 조치하는 것 으로 새로운 조치를 부과하는 것이 아님</p></div>	<p><b>회 사 :</b></p> <p>- 증권발행제한 10월</p>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계심사국)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
대한전선(주)	<p><b>【감사인 및 공인회계사】</b></p> <p>① 매출채권 등의 대손충당금에 대한 감사절차 소홀 ('12년 연결 및 별도: 211,470백만원)</p> <p>- 감사는 채권회수 현황 검토 및 연령분석 등의 방법으로 채권의 회수가능성을 평가하였으나, 채권의 회수가능액 평가와 관련하여 미래현금 흐름의 추정시 형식적인 감사절차만을 수행하는 등 대손충당금과 관련된 감사절차를 소홀히 하여 회사가 채권의 대손충당금을 과소계상한 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p><b>※ 재조치 이유</b></p> <p>1. 원조치(증권선물위원회 '14.12.3. 의결)</p> <p><input type="checkbox"/> 증권선물위원회는 대한전선(주)의 '11년 및 '12년 사업보고서등에 대한 조사·감리결과</p> <p>○ '11년 및 '12년 매출채권 등의 대손충당금에 대한 감사절차 소홀, '11년 재고자산에 대한 감사소홀을 이유로</p> <p>- 감사인에게 손해배상공동기금 추가적립 70%, 당해회사 감사업무 제한 3년, 감사인지정 제외점수 100점을 조치하고</p> <p>- 공인회계사 1인에 대하여 직무정지건의 1년, 대한전선(주)에 대한 감사업무제한 4년, 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년, 직무연수 16시간을 조치함</p> <p>2. 법원의 취소판결 (대법원 '20. 2. 6. 선고 2019두44132 판결)</p> <p><input type="checkbox"/> 법원은 감사인 및 공인회계사가 제기한 감리결과 조치처분 취소소송에서 감사인등의 '11년 위반행위는 지적사항으로 인정되지 않고, '12년 위반행위만 지적사항으로 인정된다고 판시하면서</p> <p>○ 감사인 및 공인회계사에 대한 증권선물위원회의 감리결과 조치('14.12.3.)를 전부 취소함</p> <p>3. 재조치 실시</p> <p><input type="checkbox"/> 법원의 판결로 인정된 '12년 지적사항에 근거하여 재조치하는 것이며</p> <p>⇒ 원조치 시 지적사항과 동일사항을 조치하는 것으로 새로운 조치를 부과하는 것이 아님</p>	<p><b>안진회계법인 :</b></p> <p>- 손해배상공동기금 추가적립 70%</p> <p>- 대한전선(주)에 대한 감사업무제한 3년</p> <p><b>공인회계사 1인 :</b></p> <p>- 직무정지건의 1년</p> <p>- 대한전선(주)에 대한 감사업무제한 4년</p> <p>- 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 16시간</p> <p><b>※ 증권선물위원회의 감리결과 조치('14.12.3.)에 따라 이미 이행을 완료하였으나,</b></p> <p>위법행위에 대한 증권선물위원회의 원조치가 법원판결로 전부 취소되었기 때문에 재조치하는 것이며, 추가이행은 불필요</p>

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<p>(주)위니아딤채 (舊 (주)대유위니아)</p> <p>결산기 : 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.12.31. 2018.3.31. 2018.6.30. 2018.9.30.</p> <p>코스닥시장 상장법인</p> <p>업종 : 기타 가정용 전자 기기 제조업</p>	<p>【회사】</p> <p>① 매출액 및 매출원가 과대계상 (’15년 23,694백만원, ’16년 10,784백만원, ’17년 15,051백만원, ’18년1분기 15,111백만원, ’18년반기 16,257백만원, ’18년3분기 17,581백만원)</p> <p>- 회사는 ❶전문점 보유 미판매제품 재고를 직접 관리하면서 반품 또는 교환되는 제품을 회사의 전산시스템에서 임의로 조정하거나, ❷회사가 전문점의 제품매입대금 상환의무를 면제한 뒤에도 이미 인식한 매출액을 환입하지 않거나, ❸과다 인식한 매출액 중 일부를 차기 이후에 부당환입 하는 등의 방법으로 매출액 및 매출원가를 과대 계상한 사실이 있음</p> <p>② 증권신고서 거짓기재</p> <p>- 회사는 ’16.6.1. 증권신고서를 제출하면서 회계 처리기준을 위반하여 작성된 제17기(’15년) 재무 제표를 사용한 사실이 있음</p>	<p>회 사 :</p> <p>- 과징금 (前대표이사 : 10백만원)</p> <p>※ 회사의 과징금 부과 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정</p> <p>- 감사인지정 2년</p> <p>- 담당임원 해임권고</p> <p>- 검찰통보 (회사, 前 대표이사)</p> <p>- 시정요구</p>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)위니아딤채 (舊 (주)대유위니아)	<b>【감사인 및 공인회계사】</b> ① 매출액 및 매출원가에 대한 감사절차 소홀 ('15년 23,694백만원) - 감사인은 회사에 대한 감사계획 수립 당시 회사는 매출의 계절성으로 인해 수익인식기준을 적절히 적용하지 않고 매출을 과대계상할 위험이 높다고 판단하였음에도, - 전문점 관련 매출 등에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음	<b>삼일회계법인 :</b> - 과징금 306백만원 - 손해배상공동기금 추가적립 20% - (주)위니아딤채에 대한 감사업무제한 2년  <b>공인회계사 2인:</b> - (주)위니아딤채에 대한 감사업무제한 1년 - 지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 4시간

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)위니아딤채 (舊 (주)대유위니아)	<b>【감사인 및 공인회계사】</b> ① 매출액 및 매출원가에 대한 감사절차 소홀 ('16년 10,784백만원, '17년 15,051백만원) - 감사인은 회사에 대한 감사계획 수립 당시 매출의 과대계상 가능성 등을 핵심 감사위험(Key Risk)로 판단하였음에도, - 전문점 관련 매출 등에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음	<b>동명회계법인 :</b> - 손해배상공동기금 추가적립 30% - (주)위니아딤채에 대한 감사업무제한 2년 <b>공인회계사 1인:</b> - (주)위니아딤채에 대한 감사업무제한 2년 - 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외)·지정회사 감사 업무제한 1년 - 직무연수 8시간 <b>공인회계사 1인:</b> - (주)위니아딤채에 대한 감사업무제한 1년 - 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외)·지정회사 감사 업무제한 1년 - 직무연수 6시간

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<b>(주)시큐브</b>  결산기 : 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.12.31. 2018.12.31. 2019.12.31.  코스닥시장 상장법인  업종 : 시스템 소프트웨어 개발 및 공급업	<b>【회사】</b>  ① 매출액 및 매출원가 허위계상 등 ('15년 4,786백만원, '16년 6,135백만원, '17년 6,627백만원, '18년 4,661백만원, '19년 2,637백만원) - 회사는 이미 확정된 거래처간의 매출·매입거래에 개입하여 가공의 매출액 및 매출원가를 계상하였고, - 가공매출 거래를 통하여 발생한 마진을 추후 소개업체에 되돌려 주어야함에도 이를 미지급금 으로 계상하지 않아 부채를 과소계상함	<b>회 사 :</b>  - 과징금 ※ 회사 및 회사관계자에 대한 과징금 부과 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 감사인지정 3년 - 前대표이사 해임권고 상당 - 검찰통보 (회사, 前대표이사)

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)