

사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 제19차 증권선물위원회('26.10.28.) 조치 의결

증권선물위원회(위원장: 신진창)는 10월 28일 제19차 회의에서, 회계처리 기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)피델릭스에 대하여 감사인지정 등의 조치를 의결하였습니다.

한편, ●●●●(주)에 대한 중요한 감사절차를 위반하여 감사업무를 수행한 현대회계법인과 동일이사 연속감사업무제한 등 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 위드회계법인에 대하여 감사업무제한 등의 조치를 결정* 하였습니다.

* 증선위는 감사인 및 소속 공인회계사에 대한 한국공인회계사회(위탁감리위원회)의 조치 의결결과를 원안대로 접수

※ (붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

담당 부서 <총괄>	금융위원회 회계제도팀	책임자	팀 장	류성재 (02-2100-2690)
		담당자	사무관	고광순 (02-2100-2692)
		담당자	주무관	윤우진 (02-2100-2698)
<공동>	금융감독원 회계감리2국	책임자	국 장	문정호 (02-3145-7290)
		담당자	팀 장	이성진 (02-3145-7301)
<공동>	한국공인회계사회 심사감리본부	책임자	본부장	조점호 (02-3149-0353)
		담당자	팀 장	오윤주 (02-3149-0384)
	한국공인회계사회 품질관리감리본부	책임자	본부장	박인숙 (02-3149-0363)
		담당자	팀 장	전영조 (02-3149-0372)

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역
(제19차 증권선물위원회, 2026.10.28. 의결)

[회사의 회계처리기준 위반 관련]

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)피델릭스 결산기 : 2018.12.31. 2019.12.31. 2020.12.31. 2021.12.31. 2022.12.31. 코스닥 상장법인 업종: 전자집적회로 제조업	【회사】 ① 매출 등 허위계상 (개별 : '18년 3,052백만원, '19년 3,161백만원, '20년 2,970백만원, '21년 2,943백만원, '22년 2,943백만원) - 원활한 외부자금 조달을 위해 매출액 등 영업실적을 보다 양호한 것처럼 보이게 할 목적으로 거래처와 공모를 통해 허위 매출 등을 계상함 ② 외부감사 방해 - 회사는 채권 조회서에 거짓으로 회신할 것을 거래처에 요청하는 등 감사인의 정상적인 외부 감사를 방해함	회 사 : - 과징금 ※ 회사 및 회사관계자에 대한 과징금 부과 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 감사인지정 3년 - 前대표이사 외 1인 해임(면직) 권고 상당 - 수사기관 고발 (회사, 前대표이사 외 1인) - 수사기관 통보 (前담당임원)

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)

[감사인의 감사절차 위반 관련]

회사명 등	지 적 사 항	조 치
●●●●(주)의 감사인 현대회계법인 결산기 : 2017.12.31. 2018.12.31. 2019.12.31. 2020.12.31.	【감사인 및 소속 공인회계사】 ① 매출 및 매출원가 허위계상 등 관련 감사절차 소홀 (’17년 38,920백만원, ’18년 56,506백만원, ’19년 79,472백만원, ’20년 96,164백만원) - 감사인은 매출 및 매입 등에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함	현대회계법인 : - 과징금 ※ 감사인에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 손해배상공동기금 추가적립 50% - ●●●●(주)에 대한 감사업무제한 3년 공인회계사 1인 : - ●●●●(주)에 대한 감사업무제한 3년 - 주권상장·지정회사·대형비상장 주식회사에 대한 감사업무제한 1년 - 직무연수 12시간

(감리집행기관 : 한국공인회계사회 심사감리본부)

[감사인의 외부감사법 위반 관련]

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
워드회계법인	【감사인 및 소속 공인회계사】 ① 동일이사 연속감사업무 제한 규정 위반 - 감사인은 동일한 이사에게 회사의 연속하는 6개 사업연도에 대한 감사업무를 수행하게 할 수 없음에도 3개 회사에 대해 이를 위반하여 감사업무를 수행하게 함	워드회계법인 : - 0000(주),(주)◇◇◇◇◇◇◇◇, (주)△△△△△△에 대한 손해배상공동기금 추가 적립 각 20% - 0000(주),(주)◇◇◇◇◇◇◇◇, (주)△△△△△△에 대한 감사업무제한 각 2년 공인회계사 1인 : - 0000(주), (주)◇◇◇◇◇◇◇◇에 대한 감사업무제한 각 1년 - 주권상장회사(코스닥·코넥스 상장법인 제외) 및 지정회사에 대한 감사업무제한 1년 - 직무연수 12시간 공인회계사 1인 : - (주)△△△△△△에 대한 감사업무제한 1년 - 주권상장회사(코스닥·코넥스 상장법인 제외) 및 지정회사에 대한 감사업무제한 1년 - 직무연수 6시간

(감리집행기관 : 한국공인회계사회 품질관리감리본부)