

# 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 제9차 금융위원회('25.5.14.) 조치 의결 -

금융위원회(위원장 김병환)는 5월 14일 제9차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 파나케이아(주) 회사 및 회사관계자, 외부감사 과정에서 감사절차를 소홀히 한 감사인에 대하여 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 등에 따라 아래와 같이 과징금 부과를 의결하였습니다.

< 파나케이아(주) 조치대상자에 대한 최종 과징금 부과액 >

회사명	대상자	최종 과징금 부과액
파나케이아(주)	회사	7.4억원
	前대표이사 등 5인	3.1억원
	예지회계법인	1억원

※ 외감법상 과징금 외 감사인 지정 등의 조치는 '25.4.23일 증권선물위원회에서 의결(붙임 참조)

담당 부서 <총괄>	금융위원회 회계제도팀	책임자	팀 장	태현수 (02-2100-2690)
		담당자	사무관	고광순 (02-2100-2692)
		담당자	주무관	윤우진 (02-2100-2698)
<공동>	금융감독원 회계감리2국	책임자	국 장	장영심 (02-3145-7290)
		담당자	팀 장	김지윤 (02-3145-7316)

회사명	주요 위반사항	증선위·금융위 조치사항
<p>파나케이아㈜</p> <p>▪ '24.6월 코스닥 상장폐지</p>	<p>&lt;회사&gt;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 당기손익-공정가치 측정 금융자산 과대계상 ('18년 ~ '19년 3분기 4,943백만원)</li> <li>- 회사는 종속회사가 발행한 신주인수권부사채(BW)*를 인수하고, 종속회사를 통해 사채인수대금을 횡령하여 회수가능성이 없어진 신주인수권부사채를 정상자산인 것처럼 회계처리함으로써, 당기순이익 및 자기자본을 과대계상함</li> <li>* 신주인수권부사채(BW, Bond with Warrant) : 사채권자에게 장래에 일정한 조건으로 신주를 인수할 수 있는 권리를 부여한 사채</li> </ul> <p>(참고) 거래 구조도</p> <pre> graph TD     A[파나케이아㈜] -- "신주인수권부사채 (BW)발행" --&gt; B[종속회사]     B -- "인수대금" --&gt; C[그회사 등]     C -- "인수대금횡령" --&gt; B     </pre> <p>&lt;회계법인&gt;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련 감사절차 소홀 ('18년 4,943백만원)</li> <li>- 감사인은 회사가 보유한 신주인수권부사채의 공정가치 산정과 관련한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리 기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음</li> </ul>	<p>&lt;회사&gt;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 과징금 7.4억원</li> <li>- 감사인지정 2년</li> <li>- 前담당임원 면직권고 상당</li> <li>- 검찰통보(회사, 前담당임원)</li> <li>- 시정요구</li> </ul> <p>&lt;개인&gt;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 前대표이사 등 5인 과징금 총 3.1억원</li> </ul> <p>&lt;예지회계법인&gt;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 과징금 1억원</li> <li>- 손해배상공동기금 추가적립 20%</li> <li>- 당해회사 감사업무제한 2년</li> </ul> <p>&lt;소속 공인회계사 2인&gt;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 주권상장회사 및 지정회사에 대한 감사업무 제한 1년 등</li> </ul>