
	<h1>보 도 자 료</h1> <h2>배포시부터 보도 가능</h2>	
---	---------------------------------------	--

작성부서	(금융위원회) 공정시장과, (금융감독원) 회계심사국, 회계조사국		
책 임 자	선 욱 과장(2156-9910) 정용원 국장(3145-7700) 이봉현 국장(3145-7290)	담 당 자	차영호 사무관(2156-9923) 홍순간 팀 장(3145-7725) 임인수 반 장(3145-7297)
배 포 일	2015. 10. 14. (수)	배포부서	대변인실(2156-9543~48) 총 5매

제 목 : 사업보고서 및 감사보고서에 대한 감리결과 조치

- ☐ 증권선물위원회(위원장 정찬우)는 2015. 10. 14. 제18차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 대한광통신(주) 및 비상장법인인 (주)신영프리티전 등 2개사에 대하여 과징금, 검찰통보, 감사인 지정 등의 조치를 하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역 (제18차 증권선물위원회, 2015.10.14. 의결)

(회계심사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
대한광통신(주)	【회사】	회 사 :
결산기 : 2012.12.31. 2013.03.31. 2013.06.30. 2013.09.30.	① 단기대여금 등에 대한 대손충당금 과소계상 ('12.12.31.: 4,417백만원, '13.3.31.: 4,417백만원, '13.6.30.: 2,376백만원, '13.9.30.: 2,376백만원)	- 과징금 (41.3백만원)
코스닥시장상장법인	- 대여상대방이 완전자본잠식 상태로 계속기업 가정에 불확실성이 존재하는 등 채권의 회수 가능성이 매우 낮은 상황에서 대손충당금을 과소계상	- 감사인지정 1년
업종 : 광학렌즈 및 광학 요소 제조업	[2012.12.31.] 당기순이익 △4,473 → △8,890 자기자본 111,023 → 106,606 [2013.3.31.] 당기순이익 △1,795 → △1,795 자기자본 118,400 → 113,983 [2013.6.30.] 당기순이익 △4,594 → △2,553 자기자본 111,023 → 108,647 [2013.9.30.] 당기순이익 △4,547 → △2,506 자기자본 110,622 → 108,246	

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
㈜신영프레시전 결산기 : 2009.12.31. 2010.12.31. 2011.12.31. 비상장법인 업종: 고무, 화학섬유 및 플라스틱성형기 제조업	【회사】 ① 주식투자손실보전금 관련 회계처리 누락 ('09년~'11년 자기자본 3,000백만원) - 회사는 대표이사가 주식투자권유자로부터 수령한 ООО 주식투자손실보전금 중 일부를 회사계좌에 입금하였다가 다시 전액 인출하였음에도 이에 대한 회계처리를 누락하거나 잘못처리함으로써 자기자본을 과소계상함 ② 특수관계자를 위한 지급보증 주식 미기재 ('10년 11,026백만원, '11년 11,580백만원) - 회사는 특수관계자인 ООО의 산지 전용에 따른 원상복구 이행관련 지급보증 내역을 주식에 기재하지 아니함 [2009.12.31.] 당기순이익 4,465백만원 → 7,465백만원 자기자본 61,310백만원 → 64,310백만원 [2010.12.31.] 당기순이익 영향 없음 자기자본 57,226백만원 → 60,226백만원 [2011.12.31.] 당기순이익 영향 없음 자기자본 53,292백만원 → 56,292백만원	회 사 : - 검찰통보 (회사, 대표이사 1인) - 증권발행제한 4월 - 감사인지정 2년 - 담당임원 해임권고 (대표이사 1인)

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
㈜오케이에프 결산기 : 2010.12.31. 2011.12.31. 비상장법인 업종: 음료 제조판매업	【회사】 ① 지분법적용투자주식 등 과대계상 ('10년 339백만원, '11년 919백만원) - 회사는 자회사로부터 매입한 기말재고자산에 반영되어 있는 내부미실현손익을 제거하지 아니하는 등 지분법을 잘못 적용하여 지분법 적용투자주식 및 지분법이익을 과대계상함 ② 매출채권 과대계상 ('10년 922백만원) - 회사는 상품수출액 JPY 764,400을 원화로 환산하면서 환율적용 오류로 매출채권을 과대계상함 ③ 매출 및 매출원가 과대계상 ('11년 3,057백만원) - 회사는 자회사로부터 매입한 상품을 반품 하였음에도 이를 매출로 처리하고, 동 원가를 계산하면서 일부 품목을 누락한 채 매출원가를 인식함으로써 매출(3,057백만원) 및 매출원가 (436백만원)를 과대계상함 ④ 특수관계자 등을 위한 지급보증 주식 미기재 ('10년 5,923백만원, '11년 15,769백만원) - 회사는 2010년 및 2011년 특수관계자 등을 위하여 지급보증을 제공하였음에도 이를 주식에 기재하지 아니함 [2010.12.31.] 당기순이익 2,944백만원 → 1,683백만원 자기자본 6,595백만원 → 5,441백만원 [2011.12.31.] 당기순이익 4,016백만원 → 688백만원 자기자본 10,128백만원 → 6,588백만원	회 사 : - 증권발행제한 4월 - 감사인지정 2년

※ 주요 제재 조치에 대한 설명

☐ 감사인 지정

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

☐ 유가증권발행제한 또는 증권발행제한

- 1년 이내의 일정기간 동안 舊 증권거래법에 따른 유가증권 또는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률(이하 '자본시장법')에 따른 증권의 발행을 제한. 다만 조치일 현재 이사회 결의에 의하여 발행이 확정된 유가증권(증권), 유가증권(증권)의 사모발행(채권자 출자전환 포함), 기발행 사채의 상환을 위한 회사채 발행 및 해외증권 발행은 제외

☐ 과징금

- 사업보고서를 부실기재하는 등 舊 증권거래법, 자본시장법을 위반한 회사 등에 대하여 20억원의 범위 안에서 과징금을 부과

☐ 손해배상공동기금 추가적립

- 감사인이 지적사항과 관련된 회사로부터 받았거나 받기로 한 감사보수액의 한도내에서 일정비율(100%이내)에 해당하는 금액을 한국공인회계사회에 추가적립

☐ 등록취소 건의

- 공인회계사 등록을 취소하도록 금융위원회에 건의

☐ 직무정지 건의

- 2년 이내의 일정기간 동안 공인회계사의 업무를 정지하도록 금융위원회에 건의

☐ 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년

- 주권상장법인(코스닥시장상장 법인 포함)·'증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사'에 대한 감사업무를 1년간 제한

☐ 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년

- 주권상장법인(코스닥시장상장 법인 제외)·'증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사'에 대한 감사업무를 1년간 제한

☐ 당해회사 감사업무제한

- 위반 행위로 인하여 조치받은 당해 회사에 대한 5년 이내의 감사업무를 제한