
 금융위원회		<h1>보 도 자 료</h1>		 금융감독원	
보도		배포시부터 즉시		배포 2016.12.21(수)	
책 임 자	금융위원회 공정시장과장 이 석 란(02-2100-2680)		답 당 자	차 영 호 사무관 (02-2100-2683)	
	금융감독원 회계심사국장 정 용 원(02-3145-7700)			황 승 기 팀 장 (02-3145-7730)	
				최 상 팀 장 (02-3145-7710)	
				고 영 집 팀 장 (02-3145-7734)	
				김 영 기 팀 장 (02-3145-7292)	
				배 중 기 팀 장 (02-3145-7308)	
금융감독원 회계조사국장 김 상 원(02-3145-7290)		우 병 민 팀 장 (02-3145-7320)			

**제 목 : 사업보고서 및 감사보고서 등에 대한 조사·감리결과 및
주식회사의 외부감사에 관한 법률 위반혐의에 대한
조사결과 조치**

- 증권선물위원회(위원장 정은보)는 2016. 12. 21. 제22차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)승화프리티크 등 4개사에 대하여 **검찰통보, 증권발행제한, 과징금, 과태료, 감사인지정 등의 조치**를 하였으며,
- (주)엘앤에프를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 삼정회계법인에 대하여 **과징금, 손해배상공동기금 추가적립, 당해회사 감사업무제한 등의 조치**를 하였음
- 한편 증권선물위원회는 주식회사의 외부감사에 관한 법률을 위반하여 동일한 이사에게 연속하는 4개 사업연도에 대한 감사업무를 수행하게 한 회계법인 길인에 대하여 **손해배상공동기금 추가적립, 당해회사 감사업무제한 등의 조치**를 하였으며,
- 소속 공인회계사에 대해서는 **주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한, 당해회사 감사업무제한 등의 조치**를 하였음

- 또한 증권선물위원회는 주식회사의 외부감사에 관한 법률을 위반하여
주식을 소유한 회사의 재무제표에 대한 감사업무를 수행한 공인회계사
1인에 대하여 직무정지건의, 주권상장·지정회사 감사업무제한, 당해회사
감사업무제한 등의 조치를 하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(불 입)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역
(제22차 증권선물위원회, 2016.12.21. 의결)

(회계조사국) (단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
한화호텔앤드리조트(주) 결산기 : 2004.12.31. 2005.12.31. 2006.12.31. 비상장법인 업종 : 휴양콘도 운영업	【회사】 ① 특수관계자에 대한 자금대여거래 주식미기재 (‘04.12.31. 58,500백만원, ‘05.12.31. 28,400백만원, ‘06.12.31. 100,000백만원) - 회사는 특수관계자인 (주)OOO 및 (주)OO, (주)OOOO 에게 자금을 대여하였음에도, 이를 재무제표 주식에 기재하지 아니함 [2004.12.31 ~ .2006.12.31] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음	회 사 : - 과징금 (회사 60백만원) - 감사인지정 2년 (2017.1.1.~2018.12.31.) ※ 담당임원 해임권고는 조치대상자가 퇴직하여 퇴직자 위법사실 통보로 같음

(회계심사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
KD건설(주) 결산기 : 2009.12.31. 2010.12.31. 코스닥시장상장법인 업종 : 금형 및 주형 제조업, 건설업 등	【회사】 ① 특수관계자 거래내역 주식 미기재 (‘09.12.31. : 3,000백만원, ‘10.12.31. : 5,990백만원) - 특수관계자로부터 이행 담보목적으로 수취한 공증약속어음 내역(‘09 및 ‘10 사업연도 각각 3,000백만원)과 특수관계자가 취득한 신주인수권 부사채 거래내역(‘10 사업년도 2,990백만원)을 재무 제표 주식사항으로 기재하지 아니함 ② 유동성 사채의 비유동성 사채 분류 오류 (‘10.12.31. : 2,930백만원) - 재무상태표일 이후 1년 이내에 조기상환청구권 행사가 가능한 신주인수권부사채를 유동성 사채 임에도 비유동성 사채로 계정을 잘못 분류함 [2009.12.31.] 및 [2010.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음	회 사 : - 증권발행제한 2월 (2016.12.21.~2017.2.20.) - 감사인지정 1년 (2017.1.1.~2017.12.31.)

(회계심사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
○○회계법인	【공인회계사】 ① 감사참여자의 감사대상회사 주식소유 - 외감법, 공인회계사법 및 회계감사기준에 의하면, 등록공인회계사 자신이 주식 또는 출자지분을 소유하고 있는 회사의 감사에 참여하여서는 아니 됨에도 ○○회계법인 소속공인회계사 ○○○는 주식을 실질적으로 소유한 (주)○○○○○○의 2014사업연도 재무제표에 대한 감사업무를 수행한 사실이 있음	공인회계사 : 1인 - 직무정지건의 1년 - 주권상장·지정회사 감사 업무제한 1년 - (주)○○○○○○에 대한 감사업무제한 4년 - 직무연수 16시간

(회계심사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
회계법인길인	【감사인】 ① 동일이사 교체의무 위반(독립성 위반) - 감사인은 동일한 이사에게 주권상장법인인 회사의 연속하는 4개 사업연도에 대한 감사업무를 하게 할 수 없음에도 코스닥 상장회사인 ○○○○(주)의 연속하는 4개 사업연도에 대한 감사업무를 동일한 이사에게 수행하게 한 사실이 있음	회계법인길인 : - 손해배상공동기금 추가 적립 30% - ○○○○(주)에 대한 감사 업무제한 2년 공인회계사 : 1인 - ○○○○(주)에 대한 감사 업무제한 2년 - 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년 - 직무연수 8시간

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)엘앤에프 결산기 : 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015. 3.31. 2015. 6.30. 2015. 9.30. 코스닥시장 상장법인 업종 : 축전지 제조업	【회사】 ① 파생상품금융부채(평가손실) 미계상(별도재무제표) ('11.12.31. 1,440백만원, '12.12.31. 2,410백만원, '13.12.31. 3,706백만원, '14.12.31. 6,501백만원, '15. 3.31. 6,501백만원, '15. 6.30. 6,501백만원, '15. 9.30. 5,925백만원) - 종속회사 (주)엘앤에프신소재 및 제이에이치화학 공업(주)가 각각 발행한 전환우선주에 대하여 회사가 인수자에게 풋옵션 권리를 제공하였음에도 이를 파생상품금융부채로 계상하지 않거나 관련 평가손실을 인식하지 아니하였음 ② 상환우선주에 대한 회계처리오류(연결재무제표) ('11.12.31. 7,513백만원, '12.12.31. 8,040백만원, '13.12.31. 8,603백만원, '14.12.31. 9,205백만원, '15. 3.31. 9,364백만원, '15. 6.30. 9,524백만원, '15. 9.30. 4,841백만원) - 종속회사 (주)엘앤에프신소재가 발행한 전환우선주는 회사가 인수자에게 풋옵션을 제공함으로써 연결 실체의 관점에서는 금융부채(상환우선주부채)에 해당함에도 이를 자본으로 계상함 ③ 증권신고서 거짓 기재 - '14.5.14. 증권신고서에 상기의 회계처리기준을 위반하여 작성된 재무제표를 사용한 사실이 있음 [2011.12.31.] 별도당기순이익 215 → △1,225 별도자기자본 40,826 → 39,386 연결당기순이익 1,797 → 1,434 연결자기자본 54,753 → 47,240 [2012.12.31.] 별도당기순이익 450 → △520 별도자기자본 41,485 → 39,075 연결당기순이익 1,208 → 681 연결자기자본 56,618 → 48,578	회 사 : - 과징금 (회사 134.7백만원, 대표이사 10백만원) - 감사인지정 1년 (2017.1.1.~2017.12.31.)

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)엘앤에프	[2013.12.31.] 별도당기순이익 △4,491 → △5,787 별도자기자본 47,126 → 43,420 연결당기순이익 △8,416 → △8,979 연결자기자본 60,448 → 51,845 [2014.12.31.] 별도당기순이익 1,581 → △1,214 별도자기자본 59,259 → 52,758 연결당기순이익 △1,489 → △2,091 연결자기자본 70,105 → 60,900 [2015.3.31.] 별도분기순이익 130 → 130 별도자기자본 59,140 → 52,639 연결분기순이익 △570 → △729 연결자기자본 69,952 → 60,588 [2015.6.30.] 별도반기순이익 125 → 125 별도자기자본 59,806 → 53,305 연결반기순이익 △2,197 → △2,516 연결자기자본 70,220 → 60,696 [2015.9.30.] 별도분기순이익 △246 → 330 별도자기자본 59,322 → 53,397 연결분기순이익 △2,880 → △3,331 연결자기자본 64,655 → 59,814	

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)엘앤에프	【감사인】 ① 파생상품금융부채에 대한 감사절차 소홀(별도재무제표) ('11.12.31. 1,440백만원, '12.12.31. 2,410백만원, '13.12.31. 3,706백만원, '14.12.31. 6,501백만원) - 이사회이사록 검토를 소홀히 하고 풋옵션 관련 회사의 잘못된 회계처리를 간과함으로써 회사의 회계처리위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못 하였음 ② 상환우선주에 대한 감사절차 소홀(연결재무제표) ('11.12.31. 7,513백만원, '12.12.31. 8,040백만원, '13.12.31. 8,603백만원, '14.12.31. 9,205백만원) - 종속회사가 발행한 전환우선주가 연결실체의 관점 에서는 금융부채로 성격이 변동된다는 사실을 간과함으로써 회사의 회계처리위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음	삼정회계법인 : - 과징금 67.3백만원 - 손해배상공동기금 추가 적립 20% - (주)엘앤에프에 대한 감사 업무제한 2년

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)승화프리텍	【회사】 결산기 : 2013.12.31. 2014.12.31. 비상장법인 업종 : 포장공사업 ① 개발비 과대계상 ('14.12.31. : 1,082백만원) - 회사는 개발비에 손상징후가 존재함에도 이에 대한 손상차손을 인식하지 아니하여 개발비를 과대계상한 사실이 있음 ② 회생절차 과정에서 발견한 전기오류수정 관련 ('13.12.31. : 843백만원, '14.12.31. : 1,800백만원) - 회사는 자금을 차입하였음에도 이를 재무제표에 미기재하여 자기자본을 과대계상하거나, 자산 및 부채를 각각 과대계상 또는 과소계상한 사실이 있음 [2013.12.31.] 당기순이익 △3,680 → △4,523 자기자본 10,354 → 9,511 [2014.12.31.] 당기순이익 △20,623 → △21,922 자기자본 2,223 → 81	회 사 : - 증권발행제한 6월 (2016.12.21.~2017.6.20.) - 감사인지정 2년 (2017.1.1.~2018.12.31.) - 검찰통보 (회사, 前대표이사) - 과태료 (회사 10.1백만원) ※ 담당임원 해임권고는 조치대상자가 퇴직하여 퇴직자 위법사실 통보로 같음

※ 주요 제재 조치에 대한 설명

☐ 감사인 지정

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

☐ 유가증권 발행제한 또는 증권발행제한

- 1년 이내의 일정기간 동안 舊 증권거래법에 따른 유가증권 또는 자본시장법에 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 회사에 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