

 금융위원회	<h1>보도자료</h1>			 금융감독원
	<b>보도</b>	<b>배포 후 즉시</b>	배포	

<b>책 임 자</b>	금융위원회 공정시장과장 손 영 채 (02-2100-2680)	<b>담 당 자</b>	차 영 호 사무관 (02-2100-2683)
	금융감독원 회계심사국장		정 광 윤 팀 장 (02-3145-7730)
	금융감독원 회계조사국장 김 상 원 (02-3145-7290)		정 두 회 팀 장 (02-3145-7313)
			이 목 희 팀 장 (02-3145-7320)

## 제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

금융위원회(위원장 최종구)는 2017.12.6일 제21차 회의에서 회계처리 기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 현대건설(주)에 3,206.2백만원, 현대엔지니어링(주)에 1,200백만원, (주)서희건설에 584.5백만원, (주)마제스타에 596.5백만원의 과징금을 부과하였음

○ 위 4개사에 대한 감사인지정 등의 다른 조치는 2017. 11. 15일 제20차 증권선물위원회에서 既의결\*하였음

\* '17.11.15. 보도자료 <사업보고서 및 감사보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치>

금융위원회는 현대건설(주)의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 안진회계법인에 대하여 900백만원의 과징금을 부과하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(붙임)

**조사·감리결과 지적사항 및 조치내역**

(제20차 증권선물위원회, 2017.11.15. 의결)

(제21차 금융위원회, 2017.12.6. 의결)

(금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치																
<p><b>현대건설(주)</b></p> <p>결산기 : 2013.12.31. 2014.09.30. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31.</p> <p>유기증권시장주권상장법인</p> <p>업종: 종합건설업</p>	<p><b>【회사】</b></p> <p>① 매출액·매출원가 및 관련 자산·부채 과대·과소계상(별도 및 연결 동일 : '13.12.31. 51,766백만원, '14.9.30. 218,307백만원, '14.12.31. 159,495백만원, '15.12.31. 105,829백만원, '16.12.31. 91,319백만원)</p> <p>- 회사는 일부 국내·외 공사현장에서 총공사예정 원가 변동사유가 발생하였음에도 불구하고, 공사 진행률 산정시 반영하지 않아 공사기간 중 매출액·매출원가 및 관련 자산·부채를 과대·과소계상</p> <p>② 종속기업의 회계처리기준 위반사항 재무제표 미반영(연결 : '13.12.31. 37,146백만원, '14.9.30. 75,401백만원, '14.12.31. 58,995백만원, '15.12.31. 58,995백만원)</p> <p>- 회사는 종속기업이 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성하였음에도 이를 그대로 인용하여 연결 재무제표를 작성함으로써, 매출액·매출원가 및 관련 자산·부채를 과대·과소계상</p> <p>③ 공사미수금에 대한 대손충당금 과소계상(별도 및 연결 동일 : '15.12.31. 12,791백만원, '16.12.31. 12,791백만원)</p> <p>- 회사는 손상징후가 명백한 아파트 공사미수금에 대하여, 시행사의 채무상환능력을 양호하게 평가하여 대손충당금을 과소계상함</p> <p>④ 증권신고서 거짓 기재</p> <p>- 회사는 2014.8.28.~2016.11.2. 기간 중 제출한 총 4건의 증권신고서에 회계처리기준을 위반한 2013회계연도부터 2015회계연도까지의 재무제표를 사용한 사실이 있음</p> <p>[2013회계연도]</p> <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td>별도당기순이익</td> <td>360,278</td> <td>→</td> <td>308,512</td> </tr> <tr> <td>별도자기자본</td> <td>4,683,826</td> <td>→</td> <td>4,632,060</td> </tr> <tr> <td>연결당기순이익</td> <td>569,644</td> <td>→</td> <td>480,731</td> </tr> <tr> <td>연결자기자본</td> <td>5,203,075</td> <td>→</td> <td>5,114,162</td> </tr> </table>	별도당기순이익	360,278	→	308,512	별도자기자본	4,683,826	→	4,632,060	연결당기순이익	569,644	→	480,731	연결자기자본	5,203,075	→	5,114,162	<p><b>회 사 :</b></p> <p>- 과징금 3,206.2백만원</p> <p>- 감사인지정 1년 (2018.1.1.~2018.12.31., 제20차 증권선물위원회에서 기조치)</p>
별도당기순이익	360,278	→	308,512															
별도자기자본	4,683,826	→	4,632,060															
연결당기순이익	569,644	→	480,731															
연결자기자본	5,203,075	→	5,114,162															

회사명 등	지 적 사 항	조 치
	[2014회계연도 3분기]	
	별도당기순이익      236,556 →      70,015	
	별도자기자본      4,848,564 →      4,630,257	
	연결당기순이익      410,393 →      206,143	
	연결자기자본      6,784,779 →      6,491,071	
	[2014회계연도]	
	별도당기순이익      313,135 →      205,406	
	별도자기자본      4,946,384 →      4,786,889	
	연결당기순이익      586,697 →      457,119	
	연결자기자본      6,966,312 →      6,747,821	
	[2015회계연도]	
	별도당기순이익      276,558 →      317,433	
	별도자기자본      5,227,964 →      5,109,344	
	연결당기순이익      584,027 →      683,898	
	연결자기자본      7,491,265 →      7,372,645	
	[2016회계연도]	
	별도당기순이익      243,052 →      347,162	
	별도자기자본      5,484,518 →      5,470,008	
	연결당기순이익      650,376 →      754,486	
	연결자기자본      8,142,307 →      8,127,797	

회사명 등	지 적 사 항	조 치
현대건설(주)	<p><b>【감사인】</b></p> <p>① 매출액 등에 대한 감사절차 소홀(별도 및 연결 동일 : '13.12.31. 51,766백만원, '14.12.31. 159,495백만원, '15.12.31. 105,829백만원, '16.12.31. 91,319백만원)</p> <p>- 감사인은 총공사예정원가가 제대로 반영되지 않은 공사현장들에 대해, 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>② 연결재무제표 작성에 대한 감사절차 소홀(연결 : '14.12.31. 58,995백만원, '15.12.31. 58,995백만원)</p> <p>- 감사인은 그룹감사인으로서 연결재무제표 작성과 관련한 감사절차를 일부 소홀히 하여 종속기업의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>③ 공사미수금에 대한 감사절차 소홀(별도 및 연결 동일 : '15.12.31. 12,791백만원, '16.12.31. 12,791백만원)</p> <p>- 감사인은 공사미수금에 대한 회수가능성을 평가하는 감사절차를 소홀히 하여 동 대손충당금 관련 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p><b>안진회계법인 :</b></p> <p>- 과징금 900백만원</p> <p>- 손해배상공동기금 추가적립 20% 및 현대건설(주)에 대한 감사업무제한 2년 (제20차 증권선물위원회에서 기조치)</p>

회사명 등	지 적 사 항	조 치																																																
<p><b>현대엔지니어링(주)</b></p> <p>결산기 : 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31.</p> <p>비상장법인</p> <p>업종 : 건물 및 토목 엔지니어링 서비스업</p>	<p><b>【회사】</b></p> <p>① 매출액·매출원가 및 관련 자산·부채 과대·과소 계상(별도 및 연결 동일 : ‘13.12.31. 37,146백만원, ‘14.12.31. 58,995백만원, ‘15.12.31. 58,995백만원)</p> <p>- 회사는 일부 국내·외 공사현장에서 총공사예정 원가 변동사유가 발생하였음에도 불구하고, 공사 진행률 산정시 반영하지 않아 공사기간 중 매출액·매출원가 및 관련 자산·부채를 과대·과소계상</p> <p>② 증권신고서 거짓 기재</p> <p>- 회사는 2014.9.24. 및 2015.4.10.에 제출한 총 2건의 증권신고서에 회계처리기준을 위반한 2013회계연도 및 2014회계연도 재무제표를 사용한 사실이 있음</p> <p>[2013회계연도]</p> <table border="0" data-bbox="446 929 1053 1075"> <tr> <td>별도당기순이익</td> <td>219,928</td> <td>→</td> <td>182,782</td> </tr> <tr> <td>별도자기자본</td> <td>961,128</td> <td>→</td> <td>923,982</td> </tr> <tr> <td>연결당기순이익</td> <td>219,457</td> <td>→</td> <td>182,311</td> </tr> <tr> <td>연결자기자본</td> <td>960,517</td> <td>→</td> <td>923,371</td> </tr> </table> <p>[2014회계연도]</p> <table border="0" data-bbox="446 1176 1053 1321"> <tr> <td>별도당기순이익</td> <td>310,842</td> <td>→</td> <td>288,993</td> </tr> <tr> <td>별도자기자본</td> <td>2,465,533</td> <td>→</td> <td>2,406,538</td> </tr> <tr> <td>연결당기순이익</td> <td>314,985</td> <td>→</td> <td>293,136</td> </tr> <tr> <td>연결자기자본</td> <td>2,469,082</td> <td>→</td> <td>2,410,087</td> </tr> </table> <p>[2015회계연도]</p> <table border="0" data-bbox="446 1422 1053 1568"> <tr> <td>별도당기순이익</td> <td>295,657</td> <td>→</td> <td>354,652</td> </tr> <tr> <td>별도자기자본</td> <td></td> <td></td> <td>영향없음</td> </tr> <tr> <td>연결당기순이익</td> <td>329,183</td> <td>→</td> <td>388,178</td> </tr> <tr> <td>연결자기자본</td> <td></td> <td></td> <td>영향없음</td> </tr> </table>	별도당기순이익	219,928	→	182,782	별도자기자본	961,128	→	923,982	연결당기순이익	219,457	→	182,311	연결자기자본	960,517	→	923,371	별도당기순이익	310,842	→	288,993	별도자기자본	2,465,533	→	2,406,538	연결당기순이익	314,985	→	293,136	연결자기자본	2,469,082	→	2,410,087	별도당기순이익	295,657	→	354,652	별도자기자본			영향없음	연결당기순이익	329,183	→	388,178	연결자기자본			영향없음	<p><b>회 사 :</b></p> <p>- 과징금 1,200백만원</p>
별도당기순이익	219,928	→	182,782																																															
별도자기자본	961,128	→	923,982																																															
연결당기순이익	219,457	→	182,311																																															
연결자기자본	960,517	→	923,371																																															
별도당기순이익	310,842	→	288,993																																															
별도자기자본	2,465,533	→	2,406,538																																															
연결당기순이익	314,985	→	293,136																																															
연결자기자본	2,469,082	→	2,410,087																																															
별도당기순이익	295,657	→	354,652																																															
별도자기자본			영향없음																																															
연결당기순이익	329,183	→	388,178																																															
연결자기자본			영향없음																																															

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<p><b>(주)서희건설</b></p> <p>결산기 : 2009.12.31. 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 2017. 3.31.</p> <p>코스닥시장 상장법인</p> <p>업종 : 건물건설업</p>	<p><b>【회사】</b></p> <p>① 특수관계자 등 지급보증 주식 미기재('09년 6,401억원, '10년 10,153억원, '11년 11,634억원, '12년 10,424억원, '13년 9,818억원, '14년 9,424억원, '15년 9,061억원, '16년 2,932억원, '17년 1분기 2,932억원)</p> <p>- 회사는 시공사로서 시행사인 특수관계자 등이 건설 자금을 조달하는 데에 지급보증을 제공하였으나 이를 주식에 기재하지 아니함</p> <p>[2009.12.31.]</p> <p>당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p> <p>[2010.12.31.]</p> <p>당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p> <p>[2011.12.31.]</p> <p>당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p> <p>[2012.12.31.]</p> <p>당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p> <p>[2013.12.31.]</p> <p>당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p> <p>[2014.12.31.]</p> <p>당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p> <p>[2015.12.31.]</p> <p>당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p> <p>[2016.12.31.]</p> <p>당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p> <p>[2017. 3.31.]</p> <p>당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p>	<p><b>회 사 :</b></p> <p>- 과징금 584.5백만원</p> <p>- 감사인지정 2년 (2018.1.1.~2019.12.31., 제20차 증권선물위원회에서 기조치)</p>

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<p><b>(주)마제스타(舊 제이비어뮤즈먼트(주))</b></p> <p>※ 제이비어뮤즈먼트(주)가 종속회사인 (주)마제스타(舊 (주)에이케이벨루가)를 흡수합병('15.2.25.)하고 상호를 (주)마제스타로 변경</p> <p>결산기 : 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.03.31.</p> <p>코스닥시장 상장법인 업종 : 기타 사행시설 관리 및 운영업</p>	<p><b>【회사】</b></p> <p>① 무형자산(영업권:카지노 허가권) 과대계상('13.12.31. 연결 769백만원, '14.12.31. 연결 1,145백만원, '15.12.31. 개별 1,145백만원, '16.12.31. 개별 1,145백만원, '17.3.31. 개별 1,145백만원)</p> <p>- '12.9월 카지노 사업 인수 시 무형자산(영업권: 카지노 허가권) 취득과 관련하여 완료하지 못한 회계처리가 없었음에도 인수 후 1년이 지난 후에 무형자산 취득과 상관없이 발생한 비용을 무형자산으로 집계하여 무형자산을 과대 계상함</p> <p>② 매출채권 과대계상('15.12.31. 개별 1,172백만원, '16.12.31. 개별 1,172백만원)</p> <p>- '15년에 이미 회수한 매출채권을 재무제표상 매출채권으로 인식하고 '16년 중 동 매출채권에 대해 대손상각하여 '15년 개별재무제표의 매출채권을 과대계상하였으며, '16년 개별재무제표상 관련 비용(대손상각비 등) 등을 과대계상함</p> <p>③ 지급수수료 및 차입금 과소계상('15.12.31. 개별 500백만원, '16.12.31. 개별 500백만원)</p> <p>- '15년말 고객전문모집인에게 마케팅 비용으로 5억원을 지급하고 이와 관련하여 5억원을 차입하였으나 회계처리를 누락하였고, '16년에 동 차입금 5억원을 상환하고도 회계처리를 누락함으로써, '15년에 지급수수료와 차입금 5억원을 과소계상하였으며, '16년에 차입금 상환과 관련하여 이익 등 5억원을 과소계상함</p> <p>④ 유·무형자산 권리제한 사실 주석 기재 누락('12.12.31. 연결 16,215백만원, '13.12.31. 연결 16,215백만원, '14.12.31. 연결 16,215백만원, '15.12.31. 개별 17,870백만원)</p> <p>- 무형자산(카지노 허가권) 및 일부 유형자산(토지, 건물)에 대해 '12~'13회계연도에 법원에 의해 처분을 금지하는 가처분 결정이 인용되어 권리제한이 발생한 사실이 있음에도 '12년~'15년 재무제표 등 주석에 관련 내역을 기재하지 않음</p> <p>⑤ 종속회사 지분 담보제공 사실 주석 허위기재('13.12.31. 연결 및 별도 14,847백만원)</p> <p>- '14.1.2.~'14.3.24.(감사보고서일) 기간 중 사채업자 차입금의 담보로 종속회사인 (주)XXXX 주식 760여만주(장부금액 14,847백만원)를 실물로 제공하고 있었음에도 '13년 재무제표 등 주석(보고기간 후 사건)에 회사가 동 주식 실물을 보유하고 있다고 허위 기재함</p>	<p><b>회 사 :</b></p> <p>- 과징금 596.5백만원</p> <p>- 과태료 150백만원, 감사인 지정 3년(2018.1.1.~2020.12.31.), 담당임원 해임권고, 검찰고발(회사 및 前대표이사), 검찰 통보(前대표이사)(제20차 증권선물위원회에서 기초치)</p>

회사명 등	지 적 사 항	조 치																								
(주)마제스타(舊 제이비 어뮤즈먼트주)	<p>⑥ 제7회 전환사채 발행관련 담보제공 사실 주식 기재 누락('17.3.31. 개별 10,400백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 제7회 전환사채 발행 시 사채권자에게 회사가 보유중인 국공채를 담보로 제공하였음에도 주식에 동 사실을 기재하지 아니함</li> </ul> <p>⑦ 기타의 대손상각비 계정 분류 오류(지급수수료)('14.12.31. 연결 5,700백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 고객전문모집인에게 지급한 고객알선을 위한 마케팅 비용 57억원을 판관비인 지급수수료로 인식하지 아니하고, 단기대여금으로 처리 후 전액 상각하여 기타의 대손상각비로 인식함으로써 판관비를 57억원 과소 계상하고 기타비용을 57억원 과대계상함</li> </ul> <p>⑧ 제2회 전환사채 기한의 이익 상실 사유 발생 주식 기재 누락('16.12.31. 개별 6,550백만원, '17.3.31. 개별 6,550백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 제2회 전환사채에 '16.11.15. 사채권자의 사전 동의 없이 최대주주를 변경하여 기한의 이익 상실 사유가 발생하였음에도 관련 내역을 주식으로 기재하지 않음</li> </ul> <p>⑨ 소액공모 공시서류 거짓 기재</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 회사는 '13년~'16년까지 총 4회의 소액공모를 위한 청약 권유서류에 상기의 회계처리기준을 위반하여 작성된 재무제표를 사용한 사실이 있음</li> </ul> <p>[2012.12.31.]</p> <p style="padding-left: 40px;">당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p> <p>[2013.12.31.]</p> <table style="margin-left: 40px; border: none;"> <tr> <td>연결당기순이익</td> <td>△22,408</td> <td>→</td> <td>△23,177</td> </tr> <tr> <td>연결자기자본</td> <td>25,565</td> <td>→</td> <td>24,796</td> </tr> </table> <p>[2014.12.31.]</p> <table style="margin-left: 40px; border: none;"> <tr> <td>연결당기순이익</td> <td>1,676</td> <td>→</td> <td>1,300</td> </tr> <tr> <td>연결자기자본</td> <td>35,135</td> <td>→</td> <td>33,990</td> </tr> </table> <p>[2015.12.31.]</p> <table style="margin-left: 40px; border: none;"> <tr> <td>당기순이익</td> <td>△3,154</td> <td>→</td> <td>△4,826</td> </tr> <tr> <td>자기자본</td> <td>41,916</td> <td>→</td> <td>39,099</td> </tr> </table>	연결당기순이익	△22,408	→	△23,177	연결자기자본	25,565	→	24,796	연결당기순이익	1,676	→	1,300	연결자기자본	35,135	→	33,990	당기순이익	△3,154	→	△4,826	자기자본	41,916	→	39,099	
연결당기순이익	△22,408	→	△23,177																							
연결자기자본	25,565	→	24,796																							
연결당기순이익	1,676	→	1,300																							
연결자기자본	35,135	→	33,990																							
당기순이익	△3,154	→	△4,826																							
자기자본	41,916	→	39,099																							

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)마제스타(홀 제이비 어뮤즈먼트주)	[2016.12.31.]	
	당기순이익	△22,276 → △20,604
	자기자본	56,950 → 57,477
	[2017.3.31.]	
	당기순이익	△5,589 → △5,589
	자기자본	52,789 → 51,644

## ※ 주요 제재 조치에 대한 설명

### □ 감사인 지정

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

### □ 과징금

- 사업보고서를 부실기재하는 등 舊증권거래법, 자본시장법을 위반한 회사에 대하여 1건당 20억원의 범위 안에서 과징금을 부과