
 금융위원회	<h1 style="text-align: center;">보 도 자 료</h1>				 금융감독원
	보도	배포 후 즉시	배포	2017.12.6.(수)	

책 임 자	금융위원회 공정시장과장 손 영 채 (02-2100-2680)	담 당 자	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>

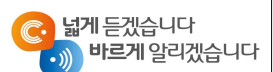
□ 금융위원회는 현대건설(주)의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 안진회계법인에 대하여 900백만원의 과징금을 부과하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역



본 자료를 인용 보도할 경우
출처를 표기해 주십시오.
<http://www.fsc.go.kr>

금융위원회 대 변 인
prfsc@korea.kr



(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
현대건설㈜ 결산기 : 2013.12.31. 2014.09.30. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 유가증권시장주권상장법인 업종: 종합건설업	【회사】 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) - 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 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) - 회사는 종속기업이 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성하였음에도 이를 그대로 인용하여 연결 재무제표를 작성함으로써, 매출액·매출원가 및 관련 자산·부채를 과대·과소계상 ③ 공사미수금에 대한 대손충당금 과소계상(별도 및 연결 동일 : '15.12.31. 12,791백만원, '16.12.31. 12,791백만원) - 회사는 손상징후가 명백한 아파트 공사미수금에 대하여, 시행사의 채무상환능력을 양호하게 평가하여 대손충당금을 과소계상함 ④ 증권신고서 거짓 기재 - 회사는 2014.8.28.~2016.11.2. 기간 중 제출한 총 4건의 증권신고서에 회계처리기준을 위반한 2013회계연도부터 2015회계연도까지의 재무제표를 사용한 사실이 있음 [2013회계연도] 별도당기순이익 360,278 → 308,512 별도자기자본 4,683,826 → 4,632,060 연결당기순이익 569,644 → 480,731 연결자기자본 5,203,075 → 5,114,162	회 사 : - 과징금 3,206.2백만원 - 감사인지정 1년 (2018.1.1.~2018.12.31., 제20차 증권선물위원회에서 기조치)

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㈜	<p>【감사인】</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>- 감사는 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>- 감사는 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>- 감사는 공사미수금에 대한 회수가능성을 평가하는 감사절차를 소홀히 하여 동 대손충당금 관련 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p>안진회계법인 :</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
현대엔지니어링(주) 결산기 : 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 비상장법인 업종 : 건물 및 토목 엔지니어링 서비스업	【회사】 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) - 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 ② 증권신고서 거짓 기재 - 회사는 2014.9.24. 및 2015.4.10.에 제출한 총 2건의 증권신고서에 회계처리기준을 위반한 2013회계연도 및 2014회계연도 재무제표를 사용한 사실이 있음 [2013회계연도] 별도당기순이익 219,928 → 182,782 별도자기자본 961,128 → 923,982 연결당기순이익 219,457 → 182,311 연결자기자본 960,517 → 923,371 [2014회계연도] 별도당기순이익 310,842 → 288,993 별도자기자본 2,465,533 → 2,406,538 연결당기순이익 314,985 → 293,136 연결자기자본 2,469,082 → 2,410,087 [2015회계연도] 별도당기순이익 295,657 → 354,652 별도자기자본 영향없음 연결당기순이익 329,183 → 388,178 연결자기자본 영향없음	회 사 : - 과징금 1,200백만원

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)서희건설 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. 코스닥시장 상장법인 업종 : 건물건설업	【회사】 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) - 회사는 시공사로서 시행사인 특수관계자 등이 건설자금을 조달하는 데에 지급보증을 제공하였으나 이를 주식에 기재하지 아니함 [2009.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음 [2010.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음 [2011.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음 [2012.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음 [2013.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음 [2014.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음 [2015.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음 [2016.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음 [2017. 3.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음	회 사 : - 과징금 584.5백만원 - 감사인지정 2년 (2018.1.1.~2019.12.31., 제20차 증권선물위원회에서 기조치)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<p>(주)마제스타(舊 제이비어뮤즈먼트주)</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</p> <p>업종 : 기타 사행시설 관리 및 운영업</p>	<p>【회사】</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>회 사 :</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 제이비어뮤즈먼트주)	<p>⑥ 제7회 전환사채 발행관련 담보제공 사실 주석 기재 누락('17.3.31. 개별 10,400백만원)</p> <p>- 제7회 전환사채 발행 시 사채권자에게 회사가 보유중인 국공채를 담보로 제공하였음에도 주석에 동 사실을 기재하지 아니함</p> <p>⑦ 기타의 대손상각비 계정 분류 오류(지급수수료)('14.12.31. 연결 5,700백만원)</p> <p>- 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</p> <p>⑧ 제2회 전환사채 기한의 이익 상실 사유 발생 주석 기재 누락('16.12.31. 개별 6,550백만원, '17.3.31. 개별 6,550백만원)</p> <p>- 제2회 전환사채에 '16.11.15. 사채권자의 사전 동의 없이 최대주주를 변경하여 기한의 이익 상실 사유가 발생하였음에도 관련 내역을 주석으로 기재하지 않음</p> <p>⑨ 소액공모 공시서류 거짓 기재</p> <p>- 회사는 '13년~'16년까지 총 4회의 소액공모를 위한 청약 권유서류에 상기의 회계처리기준을 위반하여 작성된 재무제표를 사용한 사실이 있음</p> <p>[2012.12.31.]</p> <p>당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p> <p>[2013.12.31.]</p> <p>연결당기순이익 △22,408 → △23,177 연결자기자본 25,565 → 24,796</p> <p>[2014.12.31.]</p> <p>연결당기순이익 1,676 → 1,300 연결자기자본 35,135 → 33,990</p> <p>[2015.12.31.]</p> <p>당기순이익 △3,154 → △4,826 자기자본 41,916 → 39,099</p>	

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)마제스타(舊 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