
		<b>보 도 자 료</b>		
금융위원회	<b>보도</b>	<b>배포 후 즉시</b>	<b>배포</b>	2017.12.13.(수)
책 임 자	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)	
	공인회계사회 감리1본부 손 호 근 (02-3149-0351)		문 진 수 위 원 (02-3149-0355)	

## 제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- ☐ 증권선물위원회(위원장 김용범)는 2017. 12. 13일 제22차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)삼호건설 등 5개사에 대하여,
- 과징금 부과, 증권발행 제한, 검찰통보, 담당임원 해임권고 및 감사인지정 등의 조치를 하였음.
  - ※ (주)케이지모빌리언스 및 (주)케이지이니스에 대한 과징금 부과 조치는 차기 금융위원회에서 최종 결정될 예정
- ☐ 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무제한 등의 조치를 하였음
- ※ 비상장사인 (주)삼호건설 등의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 2개 회계법인 및 소속 공인회계사에 대하여는 한국공인회계사회(위탁감리위원회)에서 직무정지 건의(금융위), 감사업무제한 등을 既조치하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(붙임)

## 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역 (제22차 증권선물위원회, 2017.12.13. 의결)

(금융감독원 회계심사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<b>(주)케이지모빌리언스</b> 결산기 : 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 코스닥시장상장법인 업종 : 휴대폰 전자지불 결제대행업(PG)	<b>【회사】</b> ① 금융자산 담보제공 사실 주식 기재 누락(연결, '11년 26,675백만원, '12년 25,636백만원, '13년 29,192백만원, 개별, '14년 230,798백만원, '15년 311,233백만원) - 회사는 은행 차입금 등과 관련하여 결제대금 채권이 담보로 제공된 사실을 재무제표 주식에 기재 누락함 [2011.12.31.~2015.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음 <b>【감사인】</b> ① 금융자산 담보제공 사실 관련 감사절차 소홀(개별, '14년 230,798백만원, '15년 311,233백만원) - 감사인은 회사가 결제대금채권의 담보제공 사실을 재무제표 주식에 기재 누락하였음에도 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 이를 감사 의견에 적절히 반영하지 못하였음	<b>회 사 :</b> - 과징금 ※ 과징금 부과액은 「자본시장법」에 따라 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 감사인지정 2년 (2018.1.1.~2019.12.31.) <b>대성삼경회계법인 :</b> - 손해배상공동기금 추가 적립 20% - (주)케이지모빌리언스에 대한 감사업무제한 2년 <b>공인회계사 : 1인</b> - (주)케이지모빌리언스에 대한 감사업무제한 1년 - 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사 업무제한 1년 - 직무연수 6시간

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<b>㈜케이지이니시스</b> 결산기 : 2014.12.31. 2015.12.31. 코스닥시장상장법인 업종 : 전자지불결제 대행업(PG)	<b>【회사】</b> ① 종속기업의 금융자산 담보제공 사실 주식 기재 누락('14년 230,798백만원, '15년 311,233백만원) - 회사는 종속기업이 은행 차입금 등과 관련하여 결제대금채권을 담보로 제공한 사실을 연결재무제표 주석에 기재 누락함  [2014.12.31. 및 2015.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음	<b>회 사 :</b> - 과징금 ※ 과징금 부과액은 「자본시장법」에 따라 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 감사인지정 2년 (2018.1.1.~2019.12.31.)
<b>KG케미칼㈜</b> 결산기 : 2015.12.31. 유가증권시장상장법인 업종 : 복합비료제조업	<b>【회사】</b> ① 종속기업의 금융자산 담보제공 사실 주식 기재 누락('15년 311,233백만원) - 회사는 종속기업이 은행 차입금 등과 관련하여 결제대금채권을 담보로 제공한 사실을 연결재무제표 주석에 기재 누락함  [2015.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음	<b>회 사 :</b> - 과징금 (㈜케이지모빌리언스 등 관계사에 대한 금융위원회의 과징금 부과 결정 후 함께 시행 예정) - 감사인지정 2년 (2018.1.1.~2019.12.31.)

회사명 등	지 적 사 항	조 치																														
<b>㈜정우비나</b> 결산기 : 2014.12.31. 2015.12.31. 비상장법인 업종 : 섬유, 원단, 의류 제조업	<b>【회사】</b> <b>【개별재무제표】</b> ① 종속기업 투자주식에 대한 지분법 미적용('14.12.31. 11,404백만원, '15.12.31. 12,391백만원) - 회사는 연결재무제표 작성대상의 범위에 해당하는 해외종속기업 투자주식에 대하여 지분법을 적용하지 아니하여, 아래와 같이 각 연도별로 매도가능증권 및 지분법적용투자주식을 과대(과소)계상하고 자기자본을 과대계상 (단위: 백만원) <table> <tr> <th>구 분</th><th>10기('14년)</th><th>11기('15년)</th></tr> <tr> <td>매도가능증권 과대계상</td><td>11,404</td><td>12,391</td></tr> <tr> <td>지분법투자주식 과소계상</td><td>3,819</td><td>2,154</td></tr> <tr> <td>자기자본 과대계상</td><td>7,585</td><td>10,237</td></tr> </table> <b>【연결재무제표】</b> ① 연결재무제표 미작성('14.12.31. 19,647백만원, '15.12.31. 24,732백만원) - 회사는 연결재무제표 작성대상의 범위에 해당하는 해외종속기업을 연결한 연결재무제표를 작성·공시하지 아니하여, 아래와 같이 각 연도별로 자산·부채 및 수익·비용을 과대(과소)계상하고 자기자본을 과대계상 (단위: 백만원) <table> <tr> <th>구 분</th><th>10기('14년)</th><th>11기('15년)</th></tr> <tr> <td>제자산 과소계상</td><td>12,062</td><td>14,495</td></tr> <tr> <td>제부채 과소계상</td><td>8,243</td><td>12,341</td></tr> <tr> <td>수익 과대(△과소) 계상</td><td>11,061</td><td>△1,884</td></tr> <tr> <td>비용 과대(△과소)계상</td><td>3,727</td><td>△5,024</td></tr> <tr> <td>자기자본 과대계상</td><td>7,585</td><td>10,237</td></tr> </table> [2014.12.31.] 개별당기순이익 2,421 → △4,913 개별자기자본 10,449 → 2,864 연결당기순이익 2,421 → △4,913 연결자기자본 10,449 → 2,864  [2015.12.31.] 개별당기순이익 3,220 → 80 개별자기자본 13,670 → 3,433 연결당기순이익 3,220 → 80 연결자기자본 13,670 → 3,433	구 분	10기('14년)	11기('15년)	매도가능증권 과대계상	11,404	12,391	지분법투자주식 과소계상	3,819	2,154	자기자본 과대계상	7,585	10,237	구 분	10기('14년)	11기('15년)	제자산 과소계상	12,062	14,495	제부채 과소계상	8,243	12,341	수익 과대(△과소) 계상	11,061	△1,884	비용 과대(△과소)계상	3,727	△5,024	자기자본 과대계상	7,585	10,237	<b>회 사 :</b> - 증권발행 제한 6월 (2017.12.13.~2018.6.12.) - 감사인지정 3년 (2018.1.1.~2020.12.31.) - 개선권고
구 분	10기('14년)	11기('15년)																														
매도가능증권 과대계상	11,404	12,391																														
지분법투자주식 과소계상	3,819	2,154																														
자기자본 과대계상	7,585	10,237																														
구 분	10기('14년)	11기('15년)																														
제자산 과소계상	12,062	14,495																														
제부채 과소계상	8,243	12,341																														
수익 과대(△과소) 계상	11,061	△1,884																														
비용 과대(△과소)계상	3,727	△5,024																														
자기자본 과대계상	7,585	10,237																														

회사명 등	지 적 사 항	조 치																																																							
<b>㈜삼호건설</b>  결산기 : 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31.  비상장법인  업종 : 건설업	<b>【회사】</b>  ① 단기대여금 부당상계 등('13.12.31: 7,101백만원, '14.12.31: 5,536백만원, '15.12.31.: 7,000백만원)  - 회사는 대표이사에 대한 단기대여금을 매입채무 등 다른 부채와 상계하거나 매출채권으로 대체하는 방법으로 아래와 같이 과소계상함 (단위: 백만원) <table><tr><th>구 분</th><th>20기('13년)</th><th>21기('14년)</th><th>22기('15년)</th></tr><tr><td>매입채무 등과 상계</td><td>4,230</td><td>404</td><td>7,000</td></tr><tr><td>매출채권으로 대체</td><td>2,871</td><td>5,132</td><td>-</td></tr><tr><td>합 계</td><td>7,101</td><td>5,536</td><td>7,000</td></tr></table>  ② 특수관계자와의 거래내역 주식 미기재('13.12.31 : 9,410백만원, '14.12.31 : 7,675백만원, '15.12.31. : 10,560백만원)  - 회사는 특수관계자와의 기중거래 및 채권·채무 잔액을 아래와 같이 주식에 기재하지 아니함 (단위: 백만원) <table><tr><th>거래처</th><th>거래구분</th><th>20기('13년)</th><th>21기('14년)</th><th>22기('15년)</th></tr><tr><td rowspan="3">대표이사</td><td>대여</td><td>3,160</td><td>6,700</td><td>6,170</td></tr><tr><td>회수</td><td>1,848</td><td>7,675</td><td>1,480</td></tr><tr><td>기말</td><td>7,101</td><td>5,536</td><td>7,000</td></tr><tr><td>관계회사</td><td>매입</td><td>2,309</td><td>-</td><td>3,560</td></tr></table>  ③ 공사수익 및 공사원가 관련 회계처리 오류('13.12.31 : 1,157백만원, '14.12.31. : 5,887백만원, '15.12.31. : 2,617백만원)  - 회사는 일부 공사 프로젝트를 진행기준 적용대상에서 누락하거나, 공사비 선급금을 공사원가로 대체하지 아니하고, 서로 다른 거래처의 채권·채무를 상계함으로써 아래와 같이 자기자본을 과대(과소)계상하고 공사미수금과 공사선수금을 과소계상함 (단위: 백만원) <table><tr><th>구분</th><th>20기('13년)</th><th>21기('14년)</th><th>22기('15년)</th></tr><tr><td>당기순이익 과대(△과소)계상</td><td>783</td><td>△750</td><td>1,038</td></tr><tr><td>자기자본 과대계상</td><td>1,157</td><td>407</td><td>1,445</td></tr><tr><td>공사미수금·공사선수금 과소계상</td><td>-</td><td>5,137</td><td>1,172</td></tr></table>	구 분	20기('13년)	21기('14년)	22기('15년)	매입채무 등과 상계	4,230	404	7,000	매출채권으로 대체	2,871	5,132	-	합 계	7,101	5,536	7,000	거래처	거래구분	20기('13년)	21기('14년)	22기('15년)	대표이사	대여	3,160	6,700	6,170	회수	1,848	7,675	1,480	기말	7,101	5,536	7,000	관계회사	매입	2,309	-	3,560	구분	20기('13년)	21기('14년)	22기('15년)	당기순이익 과대(△과소)계상	783	△750	1,038	자기자본 과대계상	1,157	407	1,445	공사미수금·공사선수금 과소계상	-	5,137	1,172	<b>회 사 :</b>  - 증권발행 제한 8월 (2017.12.13.~2018.8.12.)  - 감사인지정 2년 (2018.1.1.~2019.12.31.)  - 담당임원(대표이사) 해임권고  - 검찰통보(회사 및 대표이사)
구 분	20기('13년)	21기('14년)	22기('15년)																																																						
매입채무 등과 상계	4,230	404	7,000																																																						
매출채권으로 대체	2,871	5,132	-																																																						
합 계	7,101	5,536	7,000																																																						
거래처	거래구분	20기('13년)	21기('14년)	22기('15년)																																																					
대표이사	대여	3,160	6,700	6,170																																																					
	회수	1,848	7,675	1,480																																																					
	기말	7,101	5,536	7,000																																																					
관계회사	매입	2,309	-	3,560																																																					
구분	20기('13년)	21기('14년)	22기('15년)																																																						
당기순이익 과대(△과소)계상	783	△750	1,038																																																						
자기자본 과대계상	1,157	407	1,445																																																						
공사미수금·공사선수금 과소계상	-	5,137	1,172																																																						

[2013.12.31.]  
 당기순이익 762 → △21  
 자기자본 13,551 → 12,394

[2014.12.31.]  
 당기순이익 820 → 1,570  
 자기자본 14,371 → 13,964

[2015.12.31.]  
 당기순이익 2,257 → 1,219  
 자기자본 16,628 → 15,183

## ※ 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

### ☐ 유가증권발행 제한 또는 증권발행 제한

- 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, 해외증권 발행 및 회생계획에 따른 증권발행은 제외

### ☐ 손해배상공동기금 추가적립

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

### ☐ 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

### ☐ 직무연수

- 공인회계사회에서 실시하는 직무연수