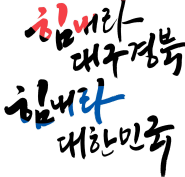

 금융위원회		<div>보도자료</div>			
 금융감독원					
보도		배포 후 즉시		배포	2020.4.22.(수)
기 관	책 임 자				담 당 자
금융위원회	기업회계팀장 김선문(02-2100-2690)				허남혁 주무관(2695)
금융감독원	회계심사국장 장석일(02-3145-7700)				이병용 팀 장(7730)
	회계조사국장 홍순간(02-3145-7290)				김세동 팀 장(7320)
					이승민 팀 장(7313)

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- ☐ 증권선물위원회는 4월 22일 제8차 회의에서,
- 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)에프티이앤이등 3개사에 대하여 검찰고발, 감사인지정, 과징금부과 등의 조치를,
 - 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인과 소속 공인회계사에 대해서는 과징금부과, 감사업무 제한 등의 조치를 의결하였습니다.

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

 공공누리 공공저작물 자유이용허락	 출처표시	본 자료를 인용 보도 할 경우 출처를 표기 해 주십시오. http://www.fsc.go.kr	금융위원회 대 변 인 prfsc@korea.kr	 질병관리본부 콜센터	
--	---	--	-------------------------------	---	---

“혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제8차 증권선물위원회, 2020.4.22. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
㈜에프티이앤이 결산기 : 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 비상장법인 업종 : 화학섬유제조업	【회사】 ① 매출 및 매출원가 허위계상 등 (연결 : '14년 1,809백만원, '15년 11,474백만원, '16년 7,573백만원, 별도 : '14년 1,809백만원, '15년 11,364백만원, '16년 6,320백만원) - 회사는 폐기재고자산 등을 실물이동없이(거래없이) 출고처리 후 매출 및 매출원가로 계상하고, 자금을 거래처에 대여 한 후 동 자금회수시 대손충당금 환입(이익) 등으로 회계처리하였으며, - 본사(별도재무제표) 귀속비용을 종속회사로 이전 하여 급여 등 판매관리비를 과소계상한 사실이 있음 ② 전환사채 유동성 분류 오류 (연결 및 별도 : '15년 12,692백만원) - 회사는 보고기간말로부터 1년 이내에 행사가능한 조기상환청구권이 부여된 전환사채를 유동부채로 분류하여야 함에도 비유동부채로 잘못 분류한 사실이 있음 ③ 무형자산 과대계상 (연결 : '11년 1,547백만원, '12년 1,973백만원, 연결 및 별도 : '13년 2,471백만원, '14년 2,613백만원, '15년 3,141백만원) - 회사는 무형자산의 내용연수가 유한함에도 비한정으로 잘못 평가하여 상각하지 않는 등 연결 및 별도 재무제표의 무형자산을 과대계상한 사실이 있음 ④ 증권신고서 기재 위반 - 회사는 증권신고서에 상기의 회계처리기준을 위반하여 작성된 재무제표를 사용한 사실이 있음 ⑤ 외부감사 방해 - 회사는 제18기('14.1.1.~'14.12.31.)부터 제20기('16.1.1.~'16.12.31.)까지의 연결재무제표 등에 대한 회계 감사와 관련하여 매출액 및 매출원가 과대계상 사실 등을 은폐하기 위하여, - 거짓의 매출거래증빙 등을 감사인에게 제출하고 허위조회처 주소를 알려준 후 채권·채무조회서를 거짓 회신 하는 등 정상적인 외부감사를 방해한 사실이 있음	회 사 : - 증권발행제한 12월 - 과징금(前 대표이사 60백만원) - 감사인지정 3년 - 검찰고발(회사, 前 대표 이사 및 前 임원) - 시정요구 ※ 대표이사 해임권고 조치와 관련하여 이미 퇴사하였으므로 퇴직자 위법사실 통보로 갈음

(감리집행기관 : 금융감독원 회계심사국)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)에프티이앤이	<p>【감사인 및 공인회계사】</p> <p>① 매출 및 매출원가 등에 대한 감사절차 소홀 (연결 및 별도 : '14년 1,809백만원, '15년 4,003백만원, '16년 1,870백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 회사가 재고자산을 실물이동없이(거래없이) 출고처리 후 매출 및 매출원가로 계상하였으나, 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음 <p>② 전환사채에 대한 감사절차 소홀 (연결 및 별도 : '15년 12,692백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 회사가 보고기간말로부터 1년 이내에 행사가능한 조기상환청구권이 부여된 전환사채를 유동부채로 분류하여야 함에도 비유동부채로 잘못 분류하였으나, 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음 <p>③ 무형자산에 대한 감사절차 소홀 (연결 : '11년 1,547백만원, '12년 1,973백만원, 연결 및 별도 : '13년 2,471백만원, '14년 2,613백만원, '15년 3,141백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사는 회사가 무형자산의 내용연수가 유한함에도 비한정으로 잘못 평가하여 상각하지 않는 등 연결 및 별도재무제표에 무형자산을 과대계상하였으나, 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음 	<p>워드회계법인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 과징금 180백만원 - 손해배상공동기금 추가 적립 20% - (주)에프티이앤이에 대한 감사업무제한 2년 <p>공인회계사 1인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - (주)에프티이앤이에 대한 감사업무제한 1년 - 주권상장·지정회사(코스닥·코넥스상장 제외) 감사업무 제한 1년 - 직무연수 6시간 <p>공인회계사 1인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - (주)에프티이앤이에 대한 감사업무제한 1년 - 직무연수 4시간

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
이니텍㈜ 결산기 : 2015.12.31. 코스닥시장 상장법인 업종 : 시스템 소프트웨어 개발·공급업	【회사】 ① 매출 및 매출원가 허위 계상 등 (연결 및 별도 : '15년 5,442백만원) - 회사는 소개업체로부터 상품중개를 소개받고, 거래의 중개자로 개입하여 매출 및 매출원가를 허위로 인식한 사실이 있으며, - 거래처에 상품과 장비를 납품하는 과정에서 재화의 인도, 설치 및 검사 완료 등 회계기준상의 수익 인식요건을 충족하지 못하였음에도 매출 및 매출 원가를 인식한 사실이 있음	회 사 : - 과징금 216.2백만원 - 감사인지정 2년 ※ 담당임원 해임권고 조치와 관련하여 이미 퇴사하였으므로 퇴직자 위법사실 통보로 갈음

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)이수화학 결산기 : 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.12.31. 유가증권시장 상장법인 업종 : 석유화학계 화학 물질 제조업	【회사】 ① 종속(관계)기업투자주식 손상차손 과소계상 ('11년 26,767백만원, '12년 26,767백만원, '13년 20,045백만원, '14년 20,549백만원, '15년 22,575백만원, '16년 22,866백만원, '17년 23,517백만원) - 회사는 별도재무제표상 원가법을 적용한 종속 (관계)기업투자주식과 관련하여 손상징후가 있음에도 손상검토를 수행하지 않았고 - 손상검토를 수행한 회계연도에는 회수가능액 산정시 합리적인 가정에 기초하지 않은 추정치를 사용함으로써, - '11~'17회계연도 중 종속(관계)기업투자주식에 대한 손상차손을 과소계상한 사실이 있음 ② 금융기관과의 차입한도약정 주석 미기재 ('14년 50,967백만원, '15년 47,085백만원, '16년 15,000백만원) - 회사는 금융기관과 차입한도약정을 체결하였음에도 해당사항을 주석에 기재하지 아니한 사실이 있음	회 사 : - 과징금 116.6백만원 - 감사인지정 1년

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)이수화학	<p>【감사인 및 공인회계사】</p> <p>① 관계기업투자주식 손상 관련 감사절차 소홀 (’11년 26,767백만원)</p> <ul style="list-style-type: none">- 감사는 별도재무제표상 원가법을 적용한 관계기업투자주식에 대하여 손상징후가 있음에도 손상 관련 감사절차를 소홀히 하여- 회사가 관계기업투자주식에 대하여 손상차손을 과소계상한 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음	<p>예일회계법인 :</p> <ul style="list-style-type: none">- 손해배상공동기금 추가 적립 10%- (주)이수화학에 대한 감사 업무제한 1년 <p>공인회계사 1인 :</p> <ul style="list-style-type: none">- (주)이수화학에 대한 감사 업무제한 1년- 직무연수 4시간

(감리집행기관 : 금융감독원 회계조사국)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)이수화학	<p>【감사인 및 공인회계사】</p> <p>① 종속(관계)기업투자주식 손상 관련 감사절차 소홀 (’12년 26,767백만원, ’13년 20,045백만원, ’14년 20,549백만원, ’15년 22,575백만원, ’16년 22,866백만원, ’17년 23,517백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사인은 별도재무제표상 원가법을 적용한 종속(관계)기업투자주식에 대하여 손상 관련 감사절차를 소홀히 하여 - 회사가 종속(관계)기업투자주식에 대하여 손상 차손을 과소계상한 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음 <p>② 금융기관과의 차입한도약정 주식 관련 감사절차 소홀 (’14년 50,967백만원, ’15년 47,085백만원, ’16년 15,000백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사인은 금융기관과의 차입한도 약정사항이 주식 기재사항임에도 이에 대한 검토를 소홀히 하여 회사의 주식 미기재를 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음 <p>③ 감사조서 보존의무 위반</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사인은 ‘14 회계연도 금융거래조회업무, 감사 위험의 평가, 감사업무계획, 중요성금액 산정, 분석적 검토 절차 등의 감사절차를 실시하고도 해당 감사조서를 보존하지 않은 사실이 있음 	<p>선진회계법인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 손해배상공동기금 추가 적립 20% - (주)이수화학에 대한 감사 업무제한 4년