

 금융위원회	<div>보도자료</div>				 대한민국 대전환 한국판뉴딜
 금융감독원					
책 임 자	금융위 기업회계팀장 송 병 관(02-2100-2690)	담 당 자	허 남 혁 주무관 (02-2100-2695)		
	금감원 회계심사국장 김 은 조(02-3145-7700)		권 영 민 팀 장 (02-3145-7863)		

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 증권선물위원회는 3월 10일 제5차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)녹원씨엔아이에 대하여 과징금 부과, 검찰고발, 감사인지정 등의 조치를,
- 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인과 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무 제한 등의 조치를 의결 하였습니다.

(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	
---	---	--------------------------------------	---

“혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제5차 증권선물위원회, 2021.3.10. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)녹원씨엔아이 결산기 : 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.12.31. 2018.12.31. 코스닥시장 상장법인 업종 : 인쇄 및 인쇄관련 산업	【회사】 ① 종속기업투자주식 과대계상 등 (’15년 별도 1,596백만원, 연결 1,526백만원, ’16년 별도 1,400백만원, 연결 500백만원) - 회사는 前대표이사 횡령과 관련되어 자산성이 없는 기타보증금, 종속기업투자주식 등을 계상함 ② 전환사채 유동성 분류 오류 (’17년 32,425백만원) - 회사는 1년 이내에 행사가능한 조기상환청구권이 부여된 전환사채를 유동부채로 분류해야 함에도 비유동부채로 분류함 ③ 특수관계자거래 주식 미기재 (’17년 21,000백만원, ’18년 11,800백만원) - 회사는 최대주주 등 특수관계자로부터 사모방식 으로 유상증자 및 전환사채 발행을 통해 자금을 조달하였으나, 특수관계자와의 자금거래 및 관련 채무내역을 주식에 기재하지 않음 ④ 소액공모 공시서류 거짓기재 - 회사는 소액공모 공시서류(’16.12.5.)에 회계처리 기준 위반사항이 포함된 ’15년 및 ’16년 3분기 재무제표를 사용함	회 사 : - 과징금 267.1백만원 - 과태료 50백만원 - 감사인지정 3년 - 검찰고발 (회사, 前대표이사) ※ 前대표이사 해임권고 조치는 조치대상자가 퇴사하여 퇴직자 위법 사실 통보로 갈음

(감리집행기관 : 금융감독원 회계심사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)녹원씨엔아이	<p>【감사인 및 공인회계사】</p> <p>① 전환사채 유동성 분류에 대한 감사절차 소홀 (’17년 32,425백만원)</p> <ul style="list-style-type: none">- 감사는 회사가 1년 이내에 행사가능한 조기상환청구권이 부여된 전환사채를 비유동부채로 분류하였음에도 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함 <p>② 특수관계자거래 주식 관련 감사절차 소홀 (’17년 21,000백만원, ’18년 11,800백만원)</p> <ul style="list-style-type: none">- 감사는 회사가 특수관계자와의 자금거래 및 채무내역을 주식에 기재하지 않았음에도 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함	<p>삼덕회계법인 :</p> <ul style="list-style-type: none">- 손해배상공동기금 추가 적립 20%- (주)녹원씨엔아이에 대한 감사업무제한 2년 <p>공인회계사 1인 :</p> <ul style="list-style-type: none">- (주)녹원씨엔아이에 대한 감사업무제한 1년- 주권상장(코스닥 및 코넥스 상장 제외)·지정회사에 대한 감사업무제한 1년- 직무연수 6시간

(감리집행기관 : 금융감독원 회계심사국)