
 금융위원회	보 도 자 료			 금융감독원
보도	배포시부터 즉시	배포	2017.2.15.	

책 임 자	금융위원회 공정시장과장 이 석 란(02-2100-2680)	담 당 자	차 영 호 사무관 (02-2100-2683)
	금융감독원 회계심사국장 박 권 추(02-3145-7700)		김 철 호 팀 장 (02-3145-7731)
	금융감독원 회계조사국장 김 상 원(02-3145-7290)		정 두 회 팀 장 (02-3145-7313)
	한국공인회계사회 김리조사1본부장 손 호 근(02-3149-0351)		김 선 용 위 원 (02-3149-0352)
	한국공인회계사회 김리조사2본부장 한 진 희(02-3149-0361)		이 명 하 위 원 (02-3149-0367)
			김 영 미 위 원 (02-3149-0364)

제 목 : 사업보고서 및 감사보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 증권선물위원회(위원장 정은보)는 2017. 2. 15. 제3차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)엠제이비 등 5개사에 대하여 **검찰고발, 과징금, 증권발행제한, 대표이사 해임권고, 감사인지정** 등의 조치를 하였음
- 또한, 증권선물위원회는 (주)씨에스를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 도원회계법인에 대하여 **과징금, 손해배상공동기금 추가 적립, 당해회사 감사업무제한** 등의 조치를 하였으며,
 - 소속 공인회계사에 대해서는 **주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한, 당해회사 감사업무제한** 등의 조치를 하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(부인)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역
(제3차 증권선물위원회, 2017.2.15. 의결)

(회계심사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
<p>(주)씨에스</p> <p>결산기 : 2014.12.31.</p> <p>코스닥시장상장법인</p> <p>업종 : 기타무선통신장비업</p>	<p>【회사】</p> <p>① 종속회사에 대한 채권 및 지분 과대계상 (‘14.12.31. 별도 : 1,658백만원)</p> <p>- 회사는 제16기(‘14.1.1.~‘14.12.31.) 별도재무제표를 작성·공시함에 있어,</p> <p>종속회사인 (주)OOOOOO(지분율 97.72%)에 대한 채권 및 지분과 관련하여 회수가능가액을 과대평가하여 (주)OOOOOO에 대한 채권(신주인수권부사채, 미수금) 1,464백만원 및 지분 194백만원(합계 1,658백만원)을 과대 계상한 사실이 있음</p> <p>② 개발비 과대계상 (‘14.12.31. 연결 : 926백만원)</p> <p>- 회사는 제16기(‘14.1.1.~‘14.12.31.) 연결재무제표를 작성·공시함에 있어,</p> <p>종속회사인 (주)OOOOOO가 보유한 홈네트워크 신시스템에 대한 개발비의 회수가능성이 없음에도 개발비 926백만원을 과대 계상한 사실이 있음</p> <p>③ 담보제공내역 주석기재 누락 (‘14.12.31. 별도 : 11,280백만원, 연결 : 14,880백만원)</p> <p>- 회사는 제16기(‘14.1.1.~‘14.12.31.) 연결 및 별도 재무제표를 작성·공시함에 있어,</p> <p>금융회사에 차입금의 담보로 종속회사인 (주)OOOOOO 주식 9,200백만원 및 재고자산 2,080백만원을 제공한 사실을 연결 및 별도 재무제표 주석에 누락한 사실이 있고</p> <p>- 회사는 제16기(‘14.1.1.~‘14.12.31.) 연결재무제표를 작성·공시함에 있어,</p> <p>종속회사인 (주)OOOOOO가 금융회사에 차입금의 담보로 (주)OOOOOO 공장 및 건물 등 3,600백만원을 제공한 사실을 재무제표 주석에 누락한 사실이 있음</p>	<p>회 사 :</p> <p>- 과징금 (회사 7.3백만원)</p> <p>- 감사인지정 1년 (2017.1.1.~2017.12.31.)</p>

(회계심사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
	<p>[2014.12.31. 별도]</p> <p>당기순이익 △ 17,865 → △ 19,523</p> <p>자기자본 20,715 → 19,057</p> <p>[2014.12.31. 연결]</p> <p>당기순이익 △ 18,611 → △ 19,537</p> <p>자기자본 38,977 → 38,051</p>	

(회계심사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
	<p>【감사인】</p> <p>① 종속회사 채권 등에 대한 감사절차 소홀 (‘14.12.31. 별도 : 1,658백만원)</p> <p>- 감사는 회사의 제16기(‘14.1.1.~’14.12.31.) 별도 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어,</p> <p>(주)OOOOOO에 대한 채권 및 지분의 회수가능가액과 관련하여 회사가 제시한 감사받지 않은 (주)OOOOOO 재무제표를 그대로 인정하여,</p> <p>회사가 보유한 (주)OOOOOO에 대한 채권 (신주인수권부사채, 미수금) 1,464백만원 및 지분 194백만원(합계 1,658백만원)이 과대 계상되었음에도 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>② 개발비 관련 감사절차 소홀 (‘14.12.31. 연결 : 926백만원)</p> <p>- 감사는 회사의 제16기(‘14.1.1.~’14.12.31.) 연결 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어,</p> <p>(주)OOOOOO가 보유한 홈네트워크 신시스템 개발비의 회수가능 가액이 없음에도 개발비 926백만원이 과대 계상한 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p> <p>③ 담보제공내역 주식기재 관련 감사절차 소홀 (‘14.12.31. 별도 : 11,280백만원, 연결 : 14,880백만원)</p> <p>- 감사는 회사의 제16기(‘14.1.1.~’14.12.31.) 연결 및 별도재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어,</p> <p>회사가 재무제표 주식에 (주)OOOOOO 주식 9,200백만원 및 재고자산 2,080백만원을 담보제공한 사실을 누락하였음에도 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였고,</p> <p>- 감사는 회사의 제16기(‘14.1.1.~’14.12.31.) 연결 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어,</p> <p>연결실체에 속하는 (주)OOOOOO가 금융회사 차입금에 대하여 3,600백만원의 부동산을 담보로 제공한 사실을 누락하였음에도 이를 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음</p>	<p>도원회계법인 :</p> <p>- 손해배상공동기금 추가 적립 30%</p> <p>- (주)씨에스에 대한 감사 업무제한 2년</p> <p>공인회계사 : 1인</p> <p>- (주)씨에스에 대한 감사 업무제한 1년</p> <p>- 주권상장(코스닥상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 6시간</p>

(회계심사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
	<p>④ 동일이사 교체 의무 위반(독립성 위반)</p> <p>- 외감법 제3조제4항에 의하면 감사인은 동일한 이사에게 상장회사의 연속하는 4개 사업연도에 대한 감사업무를 하게 할 수 없음에도,</p> <p>감사인은 담당이사에게 '11년부터 '14년까지 연속하는 4개 사업연도에 대한 감사업무를 수행하게 한 사실이 있음</p>	

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
<p>(주)엠제이비</p> <p>결산기 : 2014.12.31.</p> <p>비상장법인 ('16.9.5. 상장폐지)</p> <p>업종: 에탄올플랜트 건설업 및 중개무역업</p>	<p>【회사】</p> <p>① 특수관계자와의 거래내역 주식 미기재 ('14.12.31. 2,000백만원)</p> <p>- 회사는 보유중인 신주인수권부사채를 최대주주인 (주)OOOO에게 매도한 사실이 있음에도 이를 재무 제표 주식에 기재하지 아니함</p> <p>② 자료제출 거부 등에 대한 조치('14.12.31.)</p> <p>- 회사는 감리과정에서 금융감독원(회계조사국)의 서면 및 현장방문을 통한 자료제출 요구에 불응 하고 정당한 사유 없이 이를 기피함</p> <p>[2014.12.31.]</p> <p>당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음</p>	<p>회 사 :</p> <p>- 증권발행제한 10월 (2017.2.15.~2017.12.14.)</p> <p>- 감사인지정 3년 (2017.1.1.~2019.12.31.)</p> <p>- 대표이사 해임권고 (現 대표이사)</p> <p>- 검찰 고발(회사 및 現 대표이사)</p>

(감리조사1본부)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
(주)넥스모 결산기 : 2014.12.31. 비상장법인 업종: 플라스틱 적층, 도포 및 기타 표면처리제품 제조업	【회사】 ① 유형자산의 손상차손 미계상(2014.12.31. 1,838백만원) - 회사는 당기 중에 장부가액(8,438백만원)보다 낮은 가격(6,600백만원)으로 매도계약을 체결하고 익년 2월에 소유권 이전등기를 완료한 토지 및 건물에 대한 손상차손 1,838백만원을 인식하지 않아 자기자본을 과대계상함 [2014.1.1.~2014.12.31.] 당기순이익 △3,107 → △3,964 자기자본 225 → △1,613	회 사 : - 증권발행제한 6월 (2017.2.15.~2017.8.14.) - 감사인지정 2년 (2017.1.1.~2018.12.31.) - 담당임원 해임권고

(감리조사2본부)

(단위 : 백만원)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
남정개발(주) 결산기 : 2013.12.31. 비상장법인 업종: 부동산 임대업	【회사】 ① 특수관계자와의 거래내역 주석 미기재 (2013.12.31. 11,938백만원) - 회사는 특수관계자에게 지급한 지급임차료 288백만원(비용)과, 임차보증금 11,350백만원(채권) 및 예수보증금 300백만원(채무)의 내역을 주석에 기재하지 아니함 [2013.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음	회 사 : - 증권발행제한 2월 (2017.2.15.~2017.4.14.) - 감사인지정 1년 (2017.1.1.~2017.12.31.)

회 사 명 등	지 적 사 항	조 치
㈜심석 결산기 : 2014.12.31. 비상장법인 업종: 유원지 및 테마 파크 운영업	【회사】 ① 유형자산 담보제공 주식 과소기재 (2014.12.31. 12,000백만원) - 회사는 금융기관 차입금에 대하여 토지 등을 담보로 제공하였음에도 이를 주식에 12,000백만원 과소기재(담보설정액 17,600백만원, 주식기재 5,600백만원) 함 ② 영업활동으로 인한 현금흐름 과대계상 (2014.12.31. 1,822백만원) - 회사는 현금흐름표 작성시 현금 유출입이 없는 건설중인자산 관련 미지급금 증가액을 영업 현금흐름으로 분류함으로써 영업활동으로 인한 현금흐름 1,822백만원을 과대계상함 [2014.12.31.] 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향 없음	회 사 : - 증권발행제한 4월 (2017.2.15.~2017.6.14.) - 감사인지정 2년 (2017.1.1.~2018.12.31.)

※ 주요 제재조치에 대한 설명

☐ 감사인 지정

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

☐ 유가증권발행제한 또는 증권발행제한

- 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 및 해외증권 발행은 제외

☐ 과징금

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

☐ 손해배상공동기금 추가적립

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

☐ 등록취소 건의

- 공인회계사 등록을 취소하도록 금융위원회에 건의

☐ 직무정지 건의

- 2년 이내의 일정기간 동안 공인회계사의 업무를 정지하도록 금융위원회에 건의

☐ 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년

- 주권상장법인(코스닥시장상장 법인 포함)·'증권선물위원회가 감사인을 지정한 회사'에 대한 감사업무를 1년간 제한

☐ 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