

회사명 등	지 적 사 항	조 치																																																
㈜효성	<p>⑤ 증권신고서 거짓 기재</p> <p>- 회사는 '15.2.10. 제출한 증권신고서를 포함하여 총 4건의 증권신고서에 상기 회계처리기준을 위반한 2013회계연도부터 2016회계연도 3분기까지의 재무제표를 사용함</p> <p>[2013.12.31.]</p> <table><tr><td>별도당기순이익</td><td>△323,943</td><td>→</td><td>△358,039</td></tr><tr><td>별도자기자본</td><td>2,587,296</td><td>→</td><td>2,585,394</td></tr><tr><td>연결당기순이익</td><td>△236,244</td><td>→</td><td>△270,340</td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>2,674,081</td><td>→</td><td>2,672,179</td></tr></table> <p>[2014.12.31.]</p> <table><tr><td>별도당기순이익</td><td colspan="3">영향없음</td></tr><tr><td>별도자기자본</td><td>2,721,699</td><td>→</td><td>2,720,595</td></tr><tr><td>연결당기순이익</td><td colspan="3">영향없음</td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>2,895,269</td><td>→</td><td>2,894,165</td></tr></table> <p>[2015.12.31.]</p> <table><tr><td>별도당기순이익</td><td colspan="3">영향없음</td></tr><tr><td>별도자기자본</td><td>2,990,447</td><td>→</td><td>2,990,223</td></tr><tr><td>연결당기순이익</td><td>525,891</td><td>→</td><td>520,816</td></tr><tr><td>연결자기자본</td><td>3,472,114</td><td>→</td><td>3,471,857</td></tr></table> <p>[2016회계연도 1분기~3분기]</p> <p>당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향없음</p>	별도당기순이익	△323,943	→	△358,039	별도자기자본	2,587,296	→	2,585,394	연결당기순이익	△236,244	→	△270,340	연결자기자본	2,674,081	→	2,672,179	별도당기순이익	영향없음			별도자기자본	2,721,699	→	2,720,595	연결당기순이익	영향없음			연결자기자본	2,895,269	→	2,894,165	별도당기순이익	영향없음			별도자기자본	2,990,447	→	2,990,223	연결당기순이익	525,891	→	520,816	연결자기자본	3,472,114	→	3,471,857	
별도당기순이익	△323,943	→	△358,039																																															
별도자기자본	2,587,296	→	2,585,394																																															
연결당기순이익	△236,244	→	△270,340																																															
연결자기자본	2,674,081	→	2,672,179																																															
별도당기순이익	영향없음																																																	
별도자기자본	2,721,699	→	2,720,595																																															
연결당기순이익	영향없음																																																	
연결자기자본	2,895,269	→	2,894,165																																															
별도당기순이익	영향없음																																																	
별도자기자본	2,990,447	→	2,990,223																																															
연결당기순이익	525,891	→	520,816																																															
연결자기자본	3,472,114	→	3,471,857																																															

회사명 등	지 적 사 항	조 치
㈜효성	<p>【감사인】</p> <p>① 매도가능금융자산에 대한 감사절차 소홀('13.12.31. 연결 및 별도 32,194백만원)</p> <p>- 감사는 매도가능금융자산 손상 관련 회사의 과거 회계정책 및 변경내용 등을 확인하여 취득원가 대비 유의적으로 하락한 매도가능상장주식에 대해 회사가 정한 손상기준에 따라 손상차손을 적절히 인식하였는지 검토해야 함에도, 이를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>② 특수관계자 거래에 대한 감사절차 소홀('13.12.31. 연결 285,005백만원 별도 319,005백만원)</p> <p>- 감사는 회사의 특수관계자 거래와 관련하여 회사가 감사인에게 제공한 거래내역 이외에 누락된 거래가 없는지 감사절차를 적절히 계획하고 수행하여야 함에도, 이를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>③ 무형자산에 대한 감사절차 소홀('13.12.31. 연결 및 별도 1,902백만원)</p> <p>- 감사는 시가가 현저히 하락한 회원권에 대하여 회사로부터 회원권의 사용가치 추정결과를 제출받아 회원권의 손상 여부를 검토하여야 함에도, 이를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p>삼일회계법인 :</p> <p>- 과징금 1,200백만원</p>

회사명 등	지 적 사 항	조 치
㈜서연 결산기 : 2009.12.31. 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 유가증권시장상장법인 업종 : 지주회사 및 경영 컨설팅 서비스업	【회사】 ① 지분법적용투자주식 과소계상(09년 당기순이익 10,701백만원, '10년 자기자본 7,543백만원, 계정재분류 4,210백만원 '11년 및 '12년 자기자본 4,494백만원) - 회사는 매출처의 단가인하 압력을 우려하여 이익을 줄일 목적으로 피투자회사인 XXXXXXXX의 매출액을 실제보다 적게 계상하는 방법과 회수가능성이 높은 매출채권에 대한 대손충당금을 실제보다 많이 적립하는 방법 및 감가상각누계액을 많이 적립하는 방법으로 피투자회사의 이익을 축소시켜 관련 지분법적용투자주식을 과소계상함 ② 증권신고서 거짓 기재 - 회사는 '14.5.2.부터 '14.11.11.까지 2건의 증권신고서에 회계처리기준을 위반하여 작성된 제39기('10년)부터 제41기('12년)까지의 재무제표를 사용함 [2009.12.31.] 당기순이익 50,910 → 61,611 자기자본 197,393 → 208,094 [2010.12.31.] 당기순이익 65,564 → 68,613 자기자본 258,031 → 265,574 [2011.12.31.] 별도당기순이익 영 향없음 별도자기자본 288,108 → 292,602 [2012.12.31.] 별도당기순이익 영 향없음 별도자기자본 367,507 → 372,001	회 사 : - 과징금 2,000백만원 - 감사인지정 2년 (2018.1.1.~2019.12.31., 제14차 증권선물위원회에서 기조치)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
한솔홀딩스㈜ 결산기 : 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 유가증권시장상장법인 업종 : 지주회사	【회사】 ① XXXX(주)의 회계기준 위반사항에 따른 연결재무제표 자본 과대계상 등('10.12.31. 50,748백만원, '11.12.31. 34,380백만원, '12.12.31. 33,876백만원, '13.6.30. 33,207백만원, '13.12.31. 29,580백만원) - 회사는 종속회사인 XXXX(주)가 우선주 회원권에 대한 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성하였음에도 이를 그대로 인용하여 연결재무제표를 작성함 * [우선주 반환약정 주식미기재(제46기)] XXXX은 과거 발행한 우선주 회원권과 관련한 반환약정을 주식에 미기재 [우선주 회원권 부채 과소계상(제47기~제49기)] 우선주 회원권은 우선주대가와 시설이용권대가로 이루어진 복합계약임에도 우선주 회원권 전체를 우선주 자본으로 처리하여 관련 부채를 과소계상 ② XXXXXXX(주)의 회계기준 위반사항에 따른 연결재무제표 자본 과대계상('10.12.31. 9,845백만원, '11.12.31. 2,206백만원, '12.12.31. 5,414백만원, '13.6.30. 26,295백만원, '13.12.31. 26,375백만원) - 회사는 종속회사인 XXXXXXX(주)가 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성하였음에도 이를 그대로 인용하여 연결재무제표를 작성함 * XXXXXXX(주)는 허위의 전표 등을 이용하여 재고자산 및 유형자산, 미수금 등 자산을 과대계상하고 매입채무 등 부채를 과소계상하여 결과적으로 자기자본을 과대계상 ③ 증권신고서 거짓 기재 - 회사는 '13.9.23. 제출한 증권신고서에 상기 회계처리기준을 위반한 2013년 반기 연결재무제표를 사용함 [2010.12.31.] 연결당기순이익 △61,143 → △64,829 연결자기자본 953,252 → 943,407 [2011.12.31.] 연결당기순이익 △8,991 → △6,426 연결자기자본 775,298 → 738,712 [2012.12.31.] 연결당기순이익 22,378 → 19,882 연결자기자본 772,041 → 732,958	회 사 : - 과징금 1,920백만원 - 감사인지정 1년 (2018.1.1.~2018.12.31., 제14차 증권선물위원회에서 기조치)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
한솔홀딩스㈜	[2013.06.30.]	
	연결당기순이익	22,906 → 12,090
	연결자기자본	861,604 → 802,102
	[2013.12.31.]	
	연결당기순이익	7,856 → △2,580
	연결자기자본	837,606 → 781,651

※ 주요 제재조치에 대한 설명

- ☐ 과징금
 - 사업보고서를 부실기재하는 등 舊증권거래법, 자본시장법을 위반한 회사에 대하여 1건당 20억원의 범위 안에서 과징금을 부과
- ☐ 감사인 지정
 - 3년 이내의 일정기간 동안 회사가 외부감사인을 자율적으로 선임하는 것을 배제하고 증권선물위원회가 외부감사인을 강제적으로 지정