



 금융위원회	보도 자료			 금융감독원
	보도	배포시부터 즉시	배포	

책임자	금융위원회 공정시장과장 손영채(02-2100-2680)	담당자	차영호 사무관(02-2100-2683)
	금융감독원 회계조사국장 김상원(02-3145-7290)		배중기 팀장(02-3145-7308) 정두회 팀장(02-3145-7313)

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사감리결과 조치

- 금융위원회(위원장 최중규)는 2017. 9. 6일 제15차 회의에서 회계처리 기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 **(주)효성**에 **50억원**, **(주)서연**에 **20억원**, **한솔홀딩스(주)**에 **19.2억원**의 과징금을 부과하였음
 - (주)효성 등 3개사에 대한 감사인지정 등의 다른 조치는 2017. 7. 19일 제14차 증권선물위원회에서 既의결*하였음
- * '17.7.20. 보도참고자료 <사업보고서 및 감사보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치>
- 금융위원회는 (주)효성의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 **삼일회계법인**에 대하여 **12억원**의 과징금을 부과하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제14차 증권선물위원회, 2017.7.19. 의결)
(제15차 금융위원회, 2017.9.6. 의결)

(회계조사국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
㈜효성 결산기 : 2013.12.31. 2014.12.31. 2015.12.31. 2016. 3.31. 2016. 6.30. 2016. 9.30. 유가증권시장상장법인 업종: 화학섬유 방직업	【회사】 ① 매도가능금융자산 손상차손 미인식('13.12.31. 연결 및 별도 32,194백만원, '14.12.31. 연결 및 별도 32,194백만원, '15.12.31. 연결 37,269백만원 별도 32,194백만원, '16.3.31. 연결 37,269백만원 별도 32,194백만원, '16.6.30. 연결 37,269백만원 별도 32,194백만원, '16.9.30. 연결 37,269백만원 별도 32,194백만원) - 회사는 매도가능금융자산으로 보유하는 상장주식의 시가가 원가 대비 유의적으로 하락하여 손상에 해당함에도 손상차손을 인식하지 않아 당기순손실을 과소계상함 ② 특수관계자 거래 주식 미기재 ('13.12.31. 연결 285,005백만원 별도 319,005백만원, '14.12.31. 연결 383,566백만원 별도 425,566백만원, '15.12.31. 연결 384,311백만원 별도 460,311백만원, '16. 3.31. 연결 268,420백만원 별도 344,420백만원, '16. 6.30. 연결 268,420백만원 별도 344,420백만원, '16. 9.30. 연결 98,006백만원 별도 172,506백만원) - 회사는 특수관계자로부터 제공받은 보증액 및 특수관계자에게 제공한 보증액을 특수관계자거래주식에 각각 미기재함 ③ 재고자산 및 매입채무 과소계상('13.12.31. 연결 및 별도 27,540백만원) - 회사는 미착재고의 귀속시기가 2013회계연도에 해당함에도 동 회계연도 재무제표의 재고자산으로 계상하지 않아 재고자산 및 매입채무를 과소계상함 ④ 무형자산(회원권) 과대계상('13.12.31. 연결 및 별도 1,902백만원, '14.12.31. 연결 및 별도 1,104백만원, '15.12.31. 연결 및 별도 224백만원) - 회사는 보유한 회원권 중 일부에 대한 회수가능액이 장부가치보다 현저히 하락하여 손상검사를 통한 손상차손을 인식하여야 함에도, 이를 누락하여 무형자산을 과대계상함	회 사 : - 과징금 5,000백만원 - 감사인지정 2년 (2018.1.1.~2019.12.31., 제14차 증권선물위원회에서 기조치)

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> <p>별도당기순이익 Δ323,943 → Δ358,039 별도자기자본 2,587,296 → 2,585,394 연결당기순이익 Δ236,244 → Δ270,340 연결자기자본 2,674,081 → 2,672,179</p> <p>[2014.12.31.]</p> <p>별도당기순이익 영향없음 별도자기자본 2,721,699 → 2,720,595 연결당기순이익 영향없음 연결자기자본 2,895,269 → 2,894,165</p> <p>[2015.12.31.]</p> <p>별도당기순이익 영향없음 별도자기자본 2,990,447 → 2,990,223 연결당기순이익 525,891 → 520,816 연결자기자본 3,472,114 → 3,471,857</p> <p>[2016회계연도 1분기~3분기]</p> <p>당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향없음</p>	

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>- 감사인은 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>- 감사인은 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>- 감사인은 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 기초치)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
한솔홀딩스(주) 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) 우선주 회원권에 대한 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성하였음에도 이를 그대로 인용하여 연결재무제표를 작성함 * [우선주 반환약정 주식미기재(제46기)] XXXX은 과거 발행한 우선주 회원권과 관련한 반환약정을 주식미기재 [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 기초치)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
한솔홀딩스(주)	[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 범위안에서 과징금을 부과

감사인 지정

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