
 금융위원회		보 도 자 료			 금융감독원	
보도		배포시부터 즉시		배포	2017.9.13.(수)	
책 임 자	금융위원회 공정시장과장 손 영 채 (02-2100-2680)			담 당 자	차영호 사무관 (02-2100-2683)	
	금융감독원 회계조사국장 김 상 원 (02-3145-7290)				최명근 팀 장 (02-3145-7302)	
	공인회계사회 감리조사2본부장 한 진 희 (02-3149-0361)				박인숙 위 원 (02-3149-0363)	
					유진아 위 원 (02-3149-0364)	
					송하식 위 원 (02-3149-0365)	

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 증권선물위원회(위원장 김용범)는 2017. 9. 13일 제16차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 미화콘크리트(주) 등 4개사에 대하여,
- 검찰고발, 대표이사 해임권고, 과징금, 증권발행제한, 감사인 지정 등의 조치를 하였음
- ※ 참고로 미화콘크리트(주) 등의 재무제표를 감사하면서 회계감사 기준을 위반한 하나공인회계사감사반 등 2개 감사인에 대하여는 위탁감리위원회(한국공인회계사회에 설치)에서 既조치를 하였음

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제16차 증권선물위원회, 2017.9.13. 의결)

(공인회계사회 감리조사위원회)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
미화콘크리트(주) 결산기 : 2010.12.31. 2011.12.31. 2012.12.31. 2013.12.31. 비상장법인 업종 : 시멘트제품 제조업	【회사】 ① 매출과 매출원가 등 허위계상 (자기자본 과대계상 : '10.12.31. 4,870백만원, '11.12.31. 7,111백만원, '12.12.31. 7,138백만원, '13.12.31. 4,793백만원, 매출·비용 과대계상 : '10.12.31. 2,025백만원) - 회사는 가공의 매출과 이에 대응하는 비용을 계상하거나, 감가상각비 및 원재료비 등 매출원가를 과소계상하는 방법으로 재무제표를 허위작성하여 자기자본을 과대계상함 ② 유형자산 담보제공 등 주식 미기재 ('10.12.31. 11,210백만원, '11.12.31. 10,560백만원, '12.12.31. 12,925백만원, '13.12.31. 7,055백만원) - 회사는 회사 또는 대표이사의 은행차입 등을 위하여 담보로 제공한 유형자산과 지급보증 내용 및 특수관계자와의 차입거래 내용을 주식에 과소기재하거나 기재하지 아니함 ③ 선급금 등 자산 손상차손 미계상 ('10.12.31. 및 '11.12.31. 994백만원, '12.12.31. 2,144백만원, '13.12.31. 3,238백만원) - 회사는 토지 개발사업의 중단과 투자자금 회수 관련 소송의 패소 등으로 손상된 선급금 등에 대해 손상차손을 인식하지 아니함 [2010.12.31.] 당기순이익 1,149 → △1,787 자기자본 2,000 → △3,864 [2011.12.31.] 당기순이익 181 → △2,060 자기자본 2,182 → △5,923 [2012.12.31.] 당기순이익 160 → △1,017 자기자본 4,639 → △4,643 [2013.12.31.] 당기순이익 169 → 1,420 자기자본 16,527 → 8,496	회 사 : - 증권발행제한 10월 (2017.9.13.~2018.7.12.) - 감사인지정 3년 (2018.1.1.~2020.12.31.) - 대표이사 해임권고 - 검찰고발(회사, 대표이사)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
한국이앤씨㈜ 결산기 : 2015.6.30. 비상장법인 업종 : 건설, 광업용 기계 및 장비 도매업	【회사】 ① 특수관계자에게 제공한 지급보증내역 주식 미기재 ('15.6.30. : 10,458백만원) - 회사는 특수관계자를 위하여 금융기관에 지급보증을 제공한 사실이 있음에도, 이를 주식으로 기재하지 아니함 [2015.6.30.] - 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향없음	회 사 : - 증권발행제한 4월 (2017.9.13.~2018.1.12.) - 감사인지정 2년 (2017.7.1.~2019.6.30.)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
㈜화인에프티 결산기 : 2013.12.31. 2014.12.31. 비상장법인 업종 : 자동차부품 제조업	【회사】 ① 매출과 매출원가 과대계상 ('13.12.31. 15,354백만원, '14.12.31. 15,917백만원) - 발주처로부터 유상사급의 형태로 원재료를 공급받아 가공·납품하는 거래가 수익을 총액으로 인식할 수 있는 요건을 충족하지 못함에도 이를 총액으로 회계 처리 함으로써, 매출액과 매출원가를 과대계상함 ② 개발비 과대계상 ('14.12.31. 336백만원) - 자산의 인식요건을 충족하지 않은 비용을 무형자산의 개발비로 계상하여 자기자본을 과대계상함 [2013.12.31.] - 당기순이익 및 자기자본에 미치는 영향없음 [2014.12.31.] 당기순이익 : △373 → △709 자기자본 : 1,950 → 1,614	회 사 : - 증권발행제한 4월 (2017.9.13.~2018.1.12.) - 감사인지정 2년 (2018.1.1.~2019.12.31.)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
㈜에스엠코어 결산기 : 2016.3.31. 코스닥시장 상장법인 업종 : 물류설비 제조업	【회사】 ① 계약수익 과대계상 ('16년 1분기 3,144백만원) - 회사는 해외 프로젝트(물류 자동화설비)의 진행을 산정을 위한 총계약원가 추정시, 조립과정에서 추가적으로 발생하는 비용 등을 적절히 반영하지 못하여 계약수익을 과대계상한 사실이 있음 [2016.3.31.] 당기순이익 692 → △2,452 자기자본 54,110 → 50,966	회 사 : - 과징금 40백만원

※주요 제재조치에 대한 설명

☐ 감사인 지정

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

☐ 과징금

- 사업보고서를 부실기재하는 등 **舊**증권거래법, 자본시장법을 위반한 회사에 대하여 1건당 20억원의 범위안에서 과징금을 부과

☐ 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, 해외증권 발행 및 회생계획에 따른 증권발행은 제외