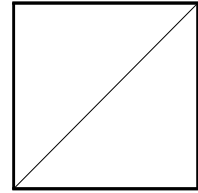


3년 비공개



의안번호	제 58 호
의 결 연 월 일	2020. 3. 11. (제 5 차)

의  
결  
사  
항

뉴프라이드코퍼레이션의 사업보고서 등에  
대한 조사결과 조치안

※ 본 안건은 수정의결되었는바 관련 의사록과 의결서를 함께 확인하시기 바랍니다.

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 손 병 두
제출 연월일	2020. 3. 11.

## 1. 의결주문

뉴프라이드코퍼레이션의 제41기(2018.1.1.~2018.12.31.) 사업보고서 등에 대한 조사결과 조치안을 별지와 같이 의결한다.

## 2. 제안이유

뉴프라이드코퍼레이션의 제41기(2018.1.1.~2018.12.31.) 사업보고서 등에 대한 조사결과 발견된 위법사항에 대하여 필요한 조치를 하려는 것임

## 3. 주요골자

가. 뉴프라이드코퍼레이션에 대한 조치안

지적 사항	<ul style="list-style-type: none"><li>○ 특수관계자거래 주식 미기재 (연결기준, '18년 1분기 6,000백만원, 2분기 5,450백만원, 3분기 5,450백만원)</li><li>○ 영업이익 과대계상 (별도기준, '18년 2,334백만원)</li></ul>
조치 내용 <small>*1,*2</small>	<ul style="list-style-type: none"><li>○ 과징금 2,000백만원</li><li>○ 담당임원(OOO) 해임권고</li><li>○ 검찰고발<sup>*3</sup>(회사, 前대표이사 OOO, 前대표이사 OOOOOOOO OOO, 공시담당임원 OOO)</li><li>○ 시정요구</li></ul>

※ 연결재무제표 위반사항(특수관계자 거래 주식 미기재)과 별도재무제표 위반사항(영업이익 과대계상) 중 **별도재무제표 위반사항의 조치 수준이 높아** 별도재무제표 위반 내용으로 조치하며, 사업보고서 공시일이 2019.4.30. 이므로 **新양정기준에 따라 조치**

\*1 동기판단 : 고의

- 회사는 2015년부터 2017년까지 3년 연속 영업적자를 시현하여 2018년도에도 별도재무제표상 영업적자를 기록할 경우 코스닥 시장 상장규정상 관리종목 지정 대상에 해당

- 회사는 2017년까지 회사가 계약을 체결하고 대금을 지급한 비용(임차료, 법률자문비용, 운송비, 연료비, 언론 홍보비 등) 및 본사 법인카드 비용 등 2,162백만원을
- 아무런 영업활동이 없는 페이퍼컴퍼니 수준의 자회사인 NP Bio 등의 재무제표에 계상하였으나,
- 관련 자회사 등은 동 비용 관련 서비스를 제공받지 않았으므로, 자회사 재무제표에 동 비용을 계상하는 것은 타당하지 아니함
- 또한, 회사는 2017.8월 NP Manufacture. Inc(대표이사 000)을 설립하고, 적자사업부인 타이어 부문의 유형자산을 2018.1.1. 현물 출자
- 회사는 NP Manufacture가 제조한 타이어를 매입하고, 타이어 사업부가 분리된 것처럼 회계처리하였으나,
- NP Manufacture에는 신규 인원 채용이 없었고, 회사의 기존 재고관리 프로그램, 회계 프로그램을 같이 사용하였으며, 별도의 법인 통장도 없었던 점,
- NP Manufacture의 지분 100%를 2018.9월 매각(1\$)한 이후에도 NP Manufacture의 대표 이사가 000으로 확인되고, 소재지가 회사와 동일한 점 등을 감안하면,
- 위 사업부 분리를 실질적인 분리로 보기 어렵고, 회사 별도재무제표상 영업손실 회피를 위한 거래로 판단
- 위 회사의 상황, 각 거래의 실질, 관련 회사 등의 특수성 등을 종합적으로 감안하면

⇒ (新양정기준) 이는 “회계처리기준 위반사항을 수정하면 「자본시장법」상의 상장규정에 따라 거래소에 상장을 할 수 없거나, 상장을 유지할 수 없는 경우” 및 “기타 관련 법규의 위반사실 또는 그 가능성을 인식하고 이를 인용한 경우”로 보아 '고의'로 판단 [심사·감리결과 조치양정기준 III.1.가.4)라) 및 5)]

## \*2 기본조치의 가중 및 감경 : 2단계 가중

- 회사는 조사 과정에서 뉴프라이드코리아를 폐업하고, 관련 요구자료 제출을 거부한 바가 있으므로 1단계 가중 [심사·감리결과 조치양정기준 VI.2.가.4)]
- 회사는 대마초 생산·판매 등에 관한 허위·과장 보도자료를 배포하고, 000에 대한 60억원의 호재성 유상증자를 공시하여 000·000 등이 273억원의 부당 이득을 취득하도록 하였고, 동 자금 등으로 000에게 유상증자 대금을 대여한 사실을 특수관계자거래 주식에 미기재하였는데, 동 회계기준 위반은 위 불공정 거래행위의 일련의 과정에서 발생한 위법사항에 해당

또한, 회사가 영업이익을 과대계상한 것은 관리종목지정을 회피하기 위한 위반행위로, ‘다수의 채권자·투자자 등 이해관계자에게 중대한 손해를 입히거나 사회적 물의를 야기한 경우’로 보아 1단계 가중 [심사·감리결과 조치양정기준 VI.2.가.6)]

\*3 前대표이사 000, 前대표이사 00000000 000, 공시담당임원 000 등은 제41기 재무제표에 대한 회계분식을 수행한 사실이 있는바, ‘**검찰고발**’ 조치

#### 4. 참고사항

가. 제3차 감리위원회 심의필(2020.2.27.)

나. 관계법규 (붙임1)

※ 금융감독원장이 안건상정을 요청한 사항임

(별지)

## 뉴프라이드코퍼레이션에 대한 조치안

증권선물위원회는 「자본시장과 금융 투자업에 관한 법률」을 위반한 뉴프라이드코퍼레이션에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

□ 뉴프라이드코퍼레이션

- 대표이사 : 0000 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000 (한국 영업소)
- 사업자등록번호 : 000-00-000000 (한국 영업소)
- 본점 소재지 : 0000 0 000000000000 000000 00000 0, 000000000.  
00 00000

### 2. 조치내용

□ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제429조 제3항에 의하여

- 뉴프라이드코퍼레이션에 과징금 2,000,000,000원을 부과한다.

□ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제164조 제2항에 의하여

- 뉴프라이드코퍼레이션의 주주총회에 대하여 공시담당임원 000을 임원에서 해임할 것을 권고하며,
- 뉴프라이드코퍼레이션, 前대표이사 00000000 000, 前대표이사 000, 공시담당임원 000을 각각 검찰에 고발한다.

□ 뉴프라이드코퍼레이션은 조치서를 받은 날로부터 1월 이내에 지적사항을 회계장부 및 재무제표에 반영하여야 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

- 뉴프라이드코퍼레이션은 제41기(2018.1.1.~2018.12.31.) 재무제표를 작성·공시함에 있어 아래와 같이 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반하였음
  - 특수관계자거래 주식 미기재 (연결 기준, '18년 1분기 6,000백만원, 2분기 5,450백만원, 3분기 5,450백만원)
    - 회사는 2018.2.12. 회사의 최대주주가 된 OOO의 증자자금 60억원을 회사의 자회사를 통하여 대여한 사실이 있음에도 이를 2018년 분·반기 보고서상 연결 재무제표 주식 특수관계자 거래에 미기재하였음
  - 영업이익 과대 계상 (별도기준, '18년 2,334백만원)
    - 회사는 2018 회계연도 별도재무제표를 작성하면서 본사 비용을 자회사에 계상하는 방식 등으로 영업이익 2,334백만원을 과대 계상하였음

#### 나. 근거법규

- 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제160조, 동법 시행령 제170조, 「증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정」 제1-2조 및 43조 등
  - 상장법인 등은 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 의하여 공시하는 사업 보고서의 재무에 관한 사항을 회계처리기준에 따라 작성하도록 되어 있음
- 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제164조 제2항, 동법 시행령 175조
  - 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 ① 1년의 범위에서 증권발행제한 ② 임원에 대한 해임권고, ③ 법을 위반한 경우에는 고발 또는 수사기관에의 통보, ④ 다른 법률을 위반한 경우에는 관련기관이나 수사기관에의 통보, ⑤ 경고 또는 주의 등의 조치를 할 수 있음

□ 「한국채택국제회계기준」 제1001호 문단 15

- 재무제표는 기업의 재무상태, 재무성과 및 현금흐름을 공정하게 표시해야 하고, 공정한 표시를 위해서는 '개념체계'에서 정한 자산, 부채, 수익 및 비용에 대한 정의와 인식요건에 따라 거래, 그 밖의 사건과 상황의 효과를 충실하게 표현해야 함

□ 「한국채택국제회계기준」 제1024호 문단 18

- 회계기간 내에 특수관계자거래가 있는 경우, 기업은 이용자가 재무제표에 미치는 특수관계의 잠재적 영향을 파악하는 데 필요한 거래, 약정을 포함한 채권·채무 잔액에 대한 정보뿐만 아니라 특수관계의 성격도 공시해야 함

□ 「한국채택국제회계기준」 재무보고를 위한 개념체계 문단 4.49

- 비용은 자산의 감소나 부채의 증가와 관련하여 미래경제적효익이 감소하고 이를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 포괄손익계산서에 인식해야 하고, 이는 실제로 비용의 인식이 부채의 증가나 자산의 감소에 대한 인식과 동시에 이루어짐을 의미함

## 관 계 법 규

### □ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」

**제159조 (사업보고서 등의 제출)** ① 주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인(이하 "사업보고서 제출대상법인"이라 한다)은 그 사업보고서를 각 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 한다. 다만, 파산, 그 밖의 사유로 인하여 사업보고서의 제출이 사실상 불가능하거나 실효성이 없는 경우로서 대통령령으로 정하는 경우에는 사업보고서를 제출하지 아니할 수 있다.

② 사업보고서 제출대상법인은 제1항의 사업보고서에 다음 각 호의 사항을 기재하고, 대통령령으로 정하는 서류를 첨부하여야 한다.

1. ~ 3. <생략>

4. 재무에 관한 사항

5. <생략>

③ ~ ⑥ <생략>

⑦ 사업보고서를 제출하는 경우 제출 당시 그 법인의 대표이사(집행임원 설치 회사의 경우 대표집행임원을 말한다) 및 제출업무를 담당하는 이사는 그 사업보고서의 기재사항 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시가 있거나 중요사항의 기재 또는 표시가 누락되어 있지 아니하다는 사실 등 대통령령으로 정하는 사항을 확인·검토하고 이에 각각 서명하여야 한다.

**제160조 (반기·분기보고서의 제출)** 사업보고서 제출대상법인은 그 사업연도 개시일부터 6개월간의 사업보고서(이하 "반기보고서"라 한다)와 사업연도 개시일로부터 3개월간 및 9개월간의 사업보고서(이하 "분기보고서"라 한다)를 각각 그 기간 경과 후 45일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 하되, 사업보고서 제출대상법인이 재무에 관한 사항과 그 부속명세, 그 밖에 금융위원회가 정하여 고시하는 사항을 연결재무제표를 기준으로 기재하여 작성한 반기보고서와 분기보고서를 금융위원회와 거래소에 제출하는 경우에는 그 최초의 사업연도와 그 다음 사업연도에 한하여 그 기간 경과 후 60일 이내에 제출할 수 있다. 이 경우 제159조제2항·제4항·제6항 및 제7항을 준용한다.

**제164조 (조사 및 조치)** ① 금융위원회는 투자자 보호를 위하여 필요한 경우에는 사업보고서 제출대상법인, 그 밖의 관계인에 대하여 참고가 될 보고 또는 자료의 제출을 명하거나, 금융감독원장에게 그 장부·서류, 그 밖의 물건을 조사하게 할 수 있다. 이 경우 제131조제2항을 준용한다.

② 금융위원회는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 사업보고서 제출대상

법인에 대하여 이유를 제시한 후 그 사실을 공고하고 정정을 명할 수 있으며, 필요한 때에는 증권발행, 그 밖의 거래를 정지 또는 금지하거나 대통령령으로 정하는 조치를 할 수 있다. 이 경우 그 조치에 필요한 절차 및 조치기준은 총리령으로 정한다.

**제426조 (보고 및 조사)** ① 금융위원회(제172조부터 제174조까지, 제176조, 제178조, 제178조의2, 제180조부터 제180조의3까지의 규정을 위반한 사항인 경우에는 증권선물위원회를 말한다. 이하 이 조에서 같다)는 이 법 또는 이 법에 따른 명령이나 처분을 위반한 사항이 있거나 투자자 보호 또는 건전한 거래질서를 위하여 필요하다고 인정되는 경우에는 위반행위의 혐의가 있는 자, 그 밖의 관계자에게 참고가 될 보고 또는 자료의 제출을 명하거나 금융감독원장에게 장부·서류, 그 밖의 물건을 조사하게 할 수 있다.

② 금융위원회는 제1항에 따른 조사를 위하여 위반행위의 혐의가 있는 자, 그 밖의 관계자에게 다음 각 호의 사항을 요구할 수 있다.

1. 조사사항에 관한 사실과 상황에 대한 진술서의 제출
2. 조사사항에 관한 진술을 위한 출석
3. 조사에 필요한 장부·서류, 그 밖의 물건의 제출

③ 금융위원회는 제1항에 따른 조사를 함에 있어서 제172조부터 제174조까지, 제176조, 제178조, 제178조의2, 제180조부터 제180조의3까지의 규정을 위반한 사항의 조사에 필요하다고 인정되는 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 제2항제3호에 따라 제출된 장부·서류, 그 밖의 물건의 영치
2. 관계자의 사무소 또는 사업장에 대한 출입을 통한 업무·장부·서류, 그 밖의 물건의 조사

④ 금융위원회는 제1항에 따른 조사를 함에 있어서 필요하다고 인정되는 경우에는 금융투자업자, 금융투자업관계기관 또는 거래소에 대통령령으로 정하는 방법에 따라 조사에 필요한 자료의 제출을 요구할 수 있다.

⑤ 금융위원회는 제1항에 따른 조사 결과 별표 15 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 시정명령, 그 밖에 대통령령으로 정하는 조치를 할 수 있으며, 조사 및 조치를 함에 있어서 필요한 절차·조치기준, 그 밖에 필요한 사항을 정하여 고시할 수 있다.

**제429조 (공시위반에 대한 과징금)** ③ 금융위원회는 제159조제1항, 제160조 또는 제161조제1항에 따라 사업보고서 제출대상법인이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 직전 사업연도 중에 증권시장(다자간매매체결회사에서의 거래를 포함한다. 이하 이 항에서 같다)에서 형성된 그 법인이 발행한 주식(그 주식과 관련된 증권예탁증권을 포함한다. 이하 이 항에서 같다)의 일일평균거래금액의 100분의 10(20억원을 초과하거나 그 법인이 발행한 주식의 증권시장에서 거래되지 아니한 경우에는 20억원)을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있다. <개정 2008. 2. 29., 2009. 2. 3., 2013. 5. 28.>

1. 제159조제1항, 제160조 또는 제161조제1항에 따른 사업보고서등 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시를 하거나 중요사항을 기재 또는 표시하지 아니한 때

## □ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」

### 제168조 (사업보고서의 기재사항 및 첨부서류) ① ~ ② <생략>

③ 법 제159조제2항제5호에서 "대통령령으로 정하는 사항"이란 다음 각 호의 사항을 말한다.

1. ~ 6. <생략>
7. 재무에 관한 사항과 그 부속명세
8. 회계감사인의 감사의견
9. <생략>
- ④ ~ ⑥ <생략>

제170조 (반기보고서·분기보고서의 기재사항 및 첨부서류) ① 반기보고서와 분기보고서에 기재하여야 할 사항에 관하여는 제168조제1항부터 제4항(제4항은 한국채택 국제회계기준을 적용하는 연결재무제표 작성대상법인만 해당한다)까지의 규정을 준용한다. 이 경우 제168조제3항제7호 중 부속명세는 기재하지 아니할 수 있으며, 같은 항 제8호에 따른 회계감사인의 감사의견은 다음 각 호의 기준에 따른다.

1. 반기보고서인 경우에는 다음 각 목의 회계감사인의 확인 및 의견표시로 갈음할 수 있다.
  - 가. 한국채택국제회계기준을 적용하는 연결재무제표 작성대상법인인 경우: 그 법인의 재무제표에 대한 회계감사인의 확인 및 의견표시와 연결재무제표에 대한 회계감사인의 확인 및 의견표시
  - 나. 가목 외의 법인: 그 법인의 재무제표에 대한 회계감사인의 확인 및 의견표시
2. 분기보고서인 경우에는 회계감사인의 감사의견을 생략할 수 있다. 다만, 금융기관(「금융위원회의 설치 등에 관한 법률」 제38조에 따른 검사대상기관을 말한다) 또는 최근 사업연도말 현재의 자산총액이 5천억원 이상인 주권상장법인의 분기보고서는 제1호에 따른다.

제175조 (금융위원회의 조치) 법 제164조제2항 각 호 외의 부분 전단에서 “대통령령으로 정하는 조치”란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 조치를 말한다.

1. 1년의 범위에서 증권의 발행 제한
2. 임원에 대한 해임권고
3. 법을 위반한 경우에는 고발 또는 수사기관에의 통보
4. 다른 법률을 위반한 경우에는 관련기관이나 수사기관에의 통보
5. 경고 또는 주의

제387조(권한의 위임 또는 위탁) ① 금융위원회는 법 제438조제2항에 따라 다음 각 호의 권한을 증권선물위원회에 위임한다.

1. 법 제3편을 위반한 행위에 대한 조사 권한

2. 제1호의 위반행위에 대한 법 또는 이 영에 의한 조치 권한. 다만, 다음 각 목에 해당하는 조치는 제외한다.
    - 가. 부과금액이 5억원을 초과하는 과징금의 부과
    - 나. 1개월 이상의 업무의 전부 정지
    - 다. 지점, 그 밖의 영업소의 폐쇄
  3. 법 제178조의2에 따른 시장질서 교란행위의 금지 의무를 위반한 행위에 대한 과징금의 부과권한
- ② <생 략>

## □ 「자본시장조사 업무규정」

**제6조(조사의 실시 등)** ① 금융위는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 조사를 실시할 수 있다.

1. 금융위 및 금융감독원의 업무와 관련하여 위법행위의 혐의사실을 발견한 경우
2. 한국거래소로부터 위법행위의 혐의사실을 이첩받은 경우
3. 위법행위에 관한 제보를 받거나 조사를 의뢰하는 민원을 접수한 경우
4. 기타 공익 또는 투자자보호를 위하여 조사의 필요성이 있다고 인정하는 경우

**제19조(조사결과 처리)** ① 금융위는 조사결과 발견된 위법행위에 대하여는 법 제426조 제5항 및 시행령 제376조제1항의 규정에 따라 제24조부터 제33조까지의 규정에서 정하는 조치를 할 수 있다.

**제24조(고발 등)** 금융위는 조사결과 발견된 위법행위로서 형사벌칙의 대상이 되는 행위에 대해서는 제34조의 규정에 따라 관계자를 고발 또는 수사기관에 통보하여야 한다.

**제34조(조치기준)** 조사결과 발견된 위법행위에 대한 조치는 별표 제3호\*에서 정하는 기준에 의한다. 다만, 다음 각 호의 사항을 종합적으로 고려하여 정상을 참작할 사유가 있는 경우에는 그 이유를 제시하고 기준과 달리 조치할 수 있다.

1. ~ 3. <생 략>

\* 별표 제3호 증권·선물조사결과 조치기준

1. ~ 4. <생 략>
5. 공시위반행위에 대한 조치
  - 가. ~ 다. <생 략>
  - 라. 위법행위의 내용이 재무제표의 거짓의 기재 또는 중요한 사항의 누락 등과 관련된 경우에는 위 3.조치기준에도 불구하고 「외부감사및회계등에관한규정」 제57조에 따른 조치기준에 의한다.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	회계조사국
연 락 처	02-2100-2695	02-3145-7308