

# 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 제4차 증권선물위원회(2.28.) 조치 의결

증권선물위원회는 2월 28일 제4차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)씨엔플러스 등 2개사에 대하여 감사인지정 등의 조치를 의결하였습니다.

또한, 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무제한 등의 조치를 의결하였습니다.

※ (붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

담당 부서 <총괄>	금융위원회 공정시장과	책임자	과 장	김광일 (02-2100-2680)
		담당자	팀 장	류성재 (02-2100-2690)
<공동>	금융감독원 회계감리2국	책임자	주무관	고광순 (02-2100-2692)
		담당자	국 장	류태열 (02-3145-7290)
	금융감독원 회계감리1국	책임자	팀 장	최창중 (02-3145-7292)
		담당자	국 장	신규종 (02-3145-7700)
			팀 장	이두형 (02-3145-7731)

(붙임)

## 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제4차 증권선물위원회, 2024.2.28. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<b>(주)씨엔플러스</b>  결산기 : 2018.12.31. 2019.12.31. 2020. 3.31.  코스닥 상장법인  업종 : 전자부품 제조업	<b>【회사】</b>  ① 매출 등 허위계상 (’18년 2,057백만원)  - 회사는 영업실적을 부풀리고자 중고휴대폰 매매업을 영위하는 것처럼 위장하여 매출 등을 허위계상함  ② 유형자산 매각 관련 당기순이익 과대계상 (’19년 5,899백만원, ’20년 1분기 499백만원)  - 회사는 유형자산 매각시 관련 재평가잉여금을 당기순이익으로 인식하여, 당기순이익을 과대계상함  ③ 외부감사 방해  - 회사는 감사인에게 매출 허위계상 사실을 은폐할 목적으로 금융거래 내역을 조작하고, 거래처와 공모하여 조회서를 거짓 회신하게 하는 등 정상적인 외부감사를 방해	<b>회 사 :</b>  - 과징금  ※ 회사 및 회사관계자에 대한 과징금 부과 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정  - 감사인지정 2년  - 前대표이사 해임권고 상당  - 前담당임원 면직권고 상당  - 시정요구

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)씨엔플러스	<p><b>【감사인 및 공인회계사】</b></p> <p>① 유형자산 매각 관련 감사절차 소홀 (‘19년 5,400백만원)</p> <p>- 감사는 유형자산 매각시 재평가잉여금 회계처리 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p><b>정명회계법인 :</b></p> <p>- 과징금</p> <p>※ 감사인에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정</p> <p>- 손해배상공동기금 추가적립 50%</p> <p>- (주)씨엔플러스에 대한 감사업무제한 3년</p> <p><b>공인회계사 1인 :</b></p> <p>- (주)씨엔플러스에 대한 감사업무제한 3년</p> <p>- 주권상장회사 및 지정회사, 대형비상장회사에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 12시간</p>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<b>계양전기(주)</b>  결산기 : 2016.12.31. 2017.12.31. 2018.12.31. 2019.12.31. 2020.12.31. 2021. 3.31. 2021. 6.30. 2021. 9.30.  유가증권시장 상장법인  업종 : 동력식 수지공구 제조업	<b>【회사】</b>  ① 횡령으로 인한 자기자본 과대계상 ('17년 2,200백만원, '18년 4,450백만원, '19년 7,000백만원, '20년 8,000백만원, '21년 1분기 8,700백만원, '21년 반기 11,100백만원, '21년 3분기 13,100백만원)  - 회사의 자금담당 직원이 법인계좌에서 본인계좌 등으로 자금을 횡령하고 이를 매입채무 및 미지급금의 지급 등으로 회계처리 하였음에도, 회사는 이를 식별하지 못하여 자기자본을 과대계상함   <b>【감사인 및 공인회계사】</b>  ① 매입채무 관련 감사절차 소홀 ('18년 2,388백만원, '19년 5,811백만원, '20년 7,152백만원)  - 감사인은 회사의 자금담당 직원이 법인계좌에서 본인계좌 등으로 자금을 횡령하고 이를 매입채무의 지급으로 회계처리 하였음에도, 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함  ② 미지급금 관련 감사절차 소홀 ('17년 2,140백만원, '18년 2,062백만원, '19년 1,189백만원)  - 감사인은 회사의 자금담당 직원이 법인계좌에서 본인계좌 등으로 자금을 횡령하고 이를 미지급금의 지급으로 회계처리 하였음에도, 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함	<b>회 사 :</b>  - 과징금(회사) : 352.9백만원  ※ 회사관계자에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정  - 감사인지정 3년          <b>삼일회계법인 :</b>  - 손해배상공동기금 추가적립 10%  <b>공인회계사 1인 :</b>  - 지정회사에 대한 감사업무제한 1년  - 직무연수 2시간  <b>공인회계사 1인 :</b>  - 지정회사에 대한 감사업무제한 1년  - 직무연수 2시간

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리1국)