

 금융위원회	<div>보도자료</div>				 대한민국 대전환 한국판뉴딜
 금융감독원					보도
책 임 자	금융위 기업회계팀장 송 병 관(02-2100-2690)		담 당 자	허 남 혁 주무관 (02-2100-2695)	
	금감원 회계심사국장 김 은 조(02-3145-7700)			이 형 석 팀 장 (02-3145-7720)	
				최 창 중 팀 장 (02-3145-7731)	

제 목 : 사업보고서 등에 대한 조사 · 감리결과 조치

- ☐ 증권선물위원회는 5월 18일 제10차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성 · 공시한 (주)리드 등 3개사에 대하여 검찰고발, 증권발행제한, 감사인지정 등의 조치를 의결하였습니다.

(붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

	본 자료를 인용 보도할 경우 출처를 표기해 주십시오. http://www.fsc.go.kr	금융위원회 대 변 인 prfsc@korea.kr	
--	---	--------------------------------------	---

“혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제10차 증권선물위원회, 2021.5.18. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)리드 결산기 : 2017.3.31. 2017.6.30. 2017.9.30. 2017.12.31. 2018.12.31. 비상장법인 업종 : 디스플레이 제조용 기계 제조업	【회사】 ① 대여금 허위계상 ('17년 : 21,931백만원, '18년 : 58,077백만원) - 회사는 경영진 등의 횡령사실을 은폐하기 위해 자금횡령액을 대여금으로 허위계상하고, - 채권의 회수가능성이 높은 것처럼 보이기 위해 합리적 근거 없이 담보가치를 높게 평가하거나 보증서 등을 허위 작성하여 대손충당금을 과소계상함 ② 기계장치 허위계상 ('18년 : 2,015백만원) - 회사의 대표이사 등은 기계장치를 매입한 것처럼 가장하여 회사자금을 유출하였으며, 장부상 허위 기계장치를 계상하고, 손실은 반영하지 않음 ③ 매출 과대계상 ('17년 1분기 : 6,174백만원, '17년 반기 : 5,251백만원, '17년 3분기 : 5,712백만원) - 회사는 지급의무가 아직 발생하지 않은 외부협력사 매입대금을 누적발생원가에 포함하여 건설계약 진행률을 임의로 높게 산정함으로써 매출을 과대 계상함 ④ 소액공모 공시서류 기재 위반 - 회사는 소액공모 공시서류에 회계처리기준을 위반하여 작성된 2017년 반기 재무제표를 사용한 사실이 있음 ⑤ 외부감사 방해 - 회사 대표이사 등은 2018년 연결재무제표 등에 대한 회계감사와 관련하여 대여금 허위계상 및 기계장치 허위계상 사실을 은폐하기 위해 - 채무보증의 효력이 없는 허위 채무보증계약서를 작성하여 감사인에게 제시하고, 부동산 근저당권 등기를 임시로 설정하여 감사인에게 제시한 후 감사보고서일 이후 곧바로 말소하였으며, - 허위 세금계산서를 발급받은 후 감사인에게 제출 함으로서 감사인의 정상적인 외부감사를 방해함	회 사 : - 증권발행제한 12월 - 과징금 ※ 회사 관계자에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 과태료 48백만원 - 감사인지정 3년 - 前대표이사·감사 해임권고 상당 - 前담당임원 면직권고 상당 - 검찰고발 (회사, 前대표이사 등 4인) - 개선권고 - 시정요구

(감리집행기관 : 금융감독원 회계심사국)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<p>씨앤티85(주) (舊 (주)포스링크)</p> <p>결산기 : 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.3.31. 2017.6.30. 2017.9.30.</p> <p>코스닥시장 상장법인</p> <p>업종 : 국내외 자원 개발 판매업 등</p>	<p>【회사】</p> <p>① 매출 및 매출원가 허위계상 ('15년 : 1,484백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 회사는 영업실적을 부풀리기 위해 서류상으로만 (주)OOOO의 특수관계자 등으로부터 모터보트 및 바지선을 매입한 후, 이를 다시 (주)OOOO에게 매도하는 방법으로 매출 및 매출원가를 허위계상한 사실이 있음 <p>② 대여금에 대한 대손충당금 과소계상 등 ('16년 ~ '17년 3분기 : 850백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 회사는 前대주주 등이 회사 자금을 제3자에게 대여하는 방식으로 횡령한 금액 중에서, 일부 대여금 및 매도가능증권에 대하여 대손충당금을 설정하지 않거나 손상처리하지 않은 사실이 있음 <p>③ 특수관계자 거래내역 주석 미기재 ('16년 : 674백만원)</p> <ul style="list-style-type: none"> - 회사는 (주)OOOOOOO 등에 대한 대여금 담보로 前대주주로부터 회사 보통주식을 담보로 제공 받았으나, 이를 주석으로 기재하지 않은 사실이 있음 <p>④ 증권신고서 기재 위반</p> <ul style="list-style-type: none"> - 회사는 증권신고서에 상기의 회계처리기준을 위반하여 작성된 2015년, 2016년, 2017년 반기 재무제표를 사용한 사실이 있음 <p>⑤ 소액공모 공시서류 거짓기재</p> <ul style="list-style-type: none"> - 회사는 소액공모 공시서류에 상기의 회계처리 기준을 위반하여 작성된 2015년 재무제표를 사용한 사실이 있음 	<p>회 사 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 증권발행제한 6월 - 과징금 (前대표이사 10백만원) - 과태료 37.5백만원 - 감사인지정 2년 - 시정요구 <p>※ 담당임원 해임권고 조치와 관련하여 이미 퇴사하였으므로 퇴직자 위법사실 통지로 갈음</p>

회사명 등	지 적 사 항	조 치
<p>(주)케이에스벽지 (舊 (주)에프티벽지)</p> <p>결산기 : 2016.12.31.</p> <p>비상장법인</p> <p>업종 : 벽지의 제조 및 판매</p>	<p>【회사】</p> <p>① 판매비와관리비 과대계상 ('16년 : 751백만원)</p> <p>- 회사는 지배회사가 인식할 인건비를 근거없이 대신 인식하여 판매비와관리비를 과대계상한 사실이 있음</p> <p>② 외부감사 방해</p> <p>- 회사는 2016년 재무제표 등에 대한 회계감사와 관련하여 판매비와관리비 과대계상 사실을 은폐하기 위해</p> <p>- 허위의 사업계획서 등을 감사인에게 제출함으로써 감사인의 정상적인 외부감사를 방해함</p>	<p>회 사 :</p> <p>- 증권발행제한 8월</p> <p>- 감사인지정 2년</p> <p>- 시정요구</p> <p>- 검찰통보 (회사, 前대표이사 등 2인)</p> <p>※ 담당임원 해임권고 조치와 관련하여 이미 퇴사하였으므로 퇴직자 위법사실 통지로 갈음</p>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계심사국)