

금융위원회

의결 제2023-2호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)이엠네트웍스
임직원	前대표이사, 前담당임원, 前감사
외부감사인	●●회계법인

2. 조치내용

- 前대표이사 △△△
 - 과징금 45.0백만원 부과
- 前담당임원 □□□
 - 과징금 32.0백만원 부과
- 前감사 ◇◇◇
 - 과징금 20.2백만원 부과
- ●●회계법인
 - 과징금 52.5백만원 부과

3. 조치이유

가. 지적사항

< (주)이엠네트웍스 >

- 집합투자기구 과대계상 등
 - 회사는 집합투자기구 자금이 '18년 중 (주)◆◆의 전환사채에 투자된 후 실사주 등에 의해 횡령되었으나, 이 사실을 은폐하기 위해 '18년에 해당 집합투자기구에 대한 손상차손을 인식하지 않음

○ 대여금 과대계상 등

- 업무집행지시자 등이 지배하는 (주)◆◆ 등에 대한 대여금은 ‘18년말 현재 사적으로 유용되었고, (주)◆◆ 등이 완전자본잠식상태 등으로 대여금의 회수가능성이 없음에도 평가를 적절히 수행하지 않음

< ●●회계법인 >

○ 집합투자기구 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 펀드 편입자산 내역 및 규모 등을 확인하지 않는 등 집합투자기구 평가 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

○ 대여금 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 대여금에 대한 회수가능성 평가 등 대여금 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

- 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제164조, 제429조 등
- 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조, 제16조 등
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제29조, 제35조 등