

사업보고서 등에 대한 조사감리결과 조치 등

- 제13차 증권선물위원회(7.3.) 조치 의결

증권선물위원회는 7월 3일 제13차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)루트로닉에 대하여 감사인지정 등의 조치를 의결하였으며, 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무제한 등의 조치를 의결하였습니다.

또한, 감사조서 위·변조 등 외부감사법을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무제한 등의 조치를 의결하였습니다.

※ (붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

담당 부서 <총괄>	금융위원회 회계제도팀	책임자	팀 장	류성재 (02-2100-2690)
		담당자	주무관	고광순 (02-2100-2692)
<공동>	금융감독원 회계감리1국	책임자	국 장	신규종 (02-3145-7700)
		담당자	팀 장	강대민 (02-3145-7725)
<공동>	금융감독원 감사인감리실	책임자	실 장	권영준 (02-3145-7860)
		담당자	팀 장	이은영 (02-3145-7863)

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제13차 증권선물위원회, 2024.7.3. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)루트로닉 결산기 : 2018.12.31. 2019.12.31. 비상장법인 업종 : 의료용 기기 제조, 도매	【회사】 ① 영업권 및 종속기업투자주식 손상 회계처리 누락 (연결: '19년 459백만원) (별도: '19년 4,685백만원) - 회사는 종속기업이 완전자본잠식 상태로서 동사 이사회 의사결의까지 있었음에도 관련 영업권 및 종속기업투자주식에 대하여 손상 차손을 인식하지 않음 ② 종속기업투자주식 및 대여금 등 과대계상 (별도: '19년 9,931백만원) - 회사는 종속기업이 완전자본잠식 상태로서 손상징후가 발생하였음에도 종속기업투자주식 및 관련 대여금에 대한 손상차손을 과소계상함 ③ 개발비 과소·과대계상 (연결: '18년 △6,933백만원, '19년 12,269백만원) (별도: '18년 △3,660백만원, '19년 8,171백만원) - 회사는 개발중인 상태의 개발비를 조기상각하거나, 손상징후가 발생한 개발비의 손상차손을 적절히 인식하지 않는 등 개발비를 과소·과대 계상함 ④ 매출채권 손실충당금 과소계상 (연결: '18년 718백만원, '19년 566백만원) (별도: '18년 498백만원, '19년 5,778백만원) - 회사는 매출채권에 대하여 기대신용손실을 합리적으로 측정하지 않는 등 매출채권 손실 충당금을 과소 계상함 ⑤ 주식보상비용 과대계상 (연결: '18년 1,280백만원, '19년 695백만원) - 회사는 주식선택권의 공정가치를 별도로 산정하지 않고, 임의로 주식선택권의 행사가격 등을 보상 비용으로 간주하여 주식보상비용을 과대계상함	회 사 : - 과징금 ※ 회사 및 회사관계자에 대한 과징금 부과 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 감사인지정 2년 - 前담당임원 면직권고 상당 - 검찰통보 (회사, 前대표이사, 前담당임원)

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리1국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)루트로닉	<p>【감사인 및 소속 공인회계사】</p> <p>① 종속기업투자주식 등 손상 관련 감사절차 소홀 (연결: '19년 459백만원) (별도: '19년 14,616백만원)</p> <p>- 감사는 종속기업투자주식 및 대여금 등에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>② 개발비 관련 감사절차 소홀 (연결: '18년 △6,933백만원, '19년 12,269백만원) (별도: '18년 △3,660백만원, '19년 8,171백만원)</p> <p>- 감사는 개발비 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>③ 매출채권 관련 감사절차 소홀 (연결: '18년 718백만원, '19년 566백만원) (별도: '18년 498백만원, '19년 5,778백만원)</p> <p>- 감사는 매출채권 총당금설정률의 적정성 검토를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>④ 주식보상비용 관련 감사절차 소홀 (연결: '18년 1,280백만원, '19년 695백만원)</p> <p>- 감사는 주식보상비용 측정의 적정성에 대한 검토 등을 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>⑤ 동일이사 교체의무 위반(독립성 위반)</p> <p>- 감사는 동일이사가 상장법인의 연속하는 4개 사업연도에 대한 감사업무를 할 수 없음에도, 동일한 담당이사에게 회사의 연속하는 14개 사업연도에 대한 감사업무를 수행하게 함</p>	<p>일신회계법인 :</p> <p>- 과징금</p> <p>※ 감사인에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정</p> <p>- 손해배상공동기금 추가적립 100%</p> <p>- (주)루트로닉에 대한 감사업무제한 5년</p> <p>공인회계사 1인 :</p> <p>- (주)루트로닉에 대한 감사업무제한 5년</p> <p>- 주권상장회사 및 지정회사, 대형비상장회사에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 20시간</p> <p>- 검찰통보</p> <p>※ 독립성 위반 관련 검찰통보</p>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리1국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
삼정회계법인	【감사인 및 소속 공인회계사】 ① 감사조서 위·변조 등 외부감사법 위반 - 외부감사법 제19조에 의거, 감사는 감사조서를 위·변조해서는 아니됨에도, 00000000000(주)의 감사는 감사조서를 변조하였음	삼정회계법인 : - 00000000000(주)에 대한 감사업무제한 1년 공인회계사 2인 : - 00000000000(주)에 대한 감사업무제한 4년 - 주권상장회사 및 지정 회사에 대한 감사업무 제한 1년

(감리집행기관 : 금융감독원 감사인감리실)