

# 금융위원회

의결 제2022-312호

## 1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)알루코
임직원	前 대표이사, 담당임원
외부감사인	YY회계법인

## 2. 조치내용

- (주)알루코
  - 과징금 516.8백만원 부과
- 前 대표이사 △△△
  - 과징금 51.6백만원 부과
- 담당임원 □□□
  - 과징금 9백만원 부과
- YY회계법인
  - 과징금 123.7백만원 부과

## 3. 조치이유

### 가. 지적사항

< (주)알루코 >

- 종속기업투자주식 손상차손 미계상
  - 회사는 별도재무제표상 원가법을 적용한 종속기업투자주식에 손상 징후가 존재함에도 회수가능액 추정 등 손상평가를 수행하지 않아 손상차손을 인식하지 않은 사실이 있음

< YY회계법인 >

○ 종속기업투자주식 손상평가 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 종속기업투자주식과 관련하여 별도재무제표상 손상차손을 인식하지 않았음에도 종속기업투자주식 손상평가에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

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