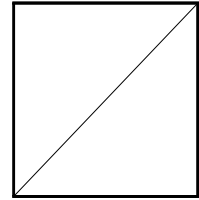


공 개



의안번호	제 5 호	의 결 사 항
의 결 연 월 일	2023. 1. 11. (제 1 차)	

비상장법인의 2020 회계연도 감사前 재무제표
제출의무 위반혐의 등에 대한 조사결과 조치안

증권선물위원회회의 안전

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2023. 1. 11.

1. 의결주문

평택에코피아(주) 등 비상장법인 10사의 2020 회계연도 감사前 재무제표에 대한 조사결과 조치안을 별지1부터 별지10과 같이 의결한다.

2. 제안이유

평택에코피아(주) 등 비상장법인 10사의 2020 회계연도 감사前 재무제표에 대한 조사결과 발견된 위법사실에 대하여 필요한 조치를 하려는 것임

3. 주요골자

□ 평택에코피아(주) 등 비상장법인 10사에 대한 조치안

- ① (주)테라 등 7사(‘전부미제출(간주)’ 3사, ‘일부미제출(간주)’ 4사)에 대해 “감사인지정 1년”의 조치 부과
- ② 평택에코피아(주) 등 2사(‘전부미제출(간주)’ 1사, ‘일부미제출(간주)’ 1사)에 대해 “경고”의 조치 부과
- ③ 메르세데스벤츠코리아(주) 1사(‘지연제출’ 1사)에 대해 “주의”의 조치 부과

4. 참고사항

가. 관계법규 (붙임)

※ 금융감독원장이 안건상정을 요청한 사항임

(별지1)

평택에코피아(주)에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 평택에코피아(주)에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

□ 평택에코피아(주)

- 대표이사 : ◇◇◇
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점소재지 : 000 000 000 000-00(000)

2. 조치내용

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제1항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 등에 의하여

- 평택에코피아(주)에 대해 "경고" 조치한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- 평택에코피아(주)는 아래와 같이 2020 회계연도(2020-01-01~2020-12-31) 감사前 재무제표를 미제출하거나 지연제출 하는 등 감사前 재무제표 작성·제출 의무를 위반한 사실이 있음

2020 회계연도 감사前 재무제표 제출 내역

사업연도 종료일	재무 제표	법정 제출기한	실제 제출일자	기재내용*				
				재무 상태표	손익 계산서	자본 변동표	현금 흐름표	주석
2020-12-31	별도	2021-02-16	2021-05-31	N 간주	N 간주	N 간주	N 간주	N 간주
	연결			N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

* Y : 제출

N : 미제출

D : 지연제출

N/A : 해당사항 없음

N 간주 : 재무제표를 감사보고서일 이후에 제출하여 미제출로 간주

나. 근거법규

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제6조, 제29조제1항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」 제8조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조
- 회사는 재무제표를 제출기한* 이내에 감사인과 증선위에 동시에 제출하여야 하고, 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 3년 이내 기간의 감사인 지정, 경고 또는 주의 등 조치를 할 수 있음

* 제출기한 :

- 1) 별도재무제표 : 정기총회 6주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 45일 이내)
- 2) 연결재무제표 : 정기총회 4주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 60일 이내, 한국채택국제회계기준을 적용하지 아니하는 회사는 사업연도 종료 후 90일 이내)

(별지2)

(주)테라에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 (주)테라에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

□ (주)테라

- 대표이사 : ◇◇◇
- 법인등록번호 : 000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점소재지 : 000 00 0000 00-0(000, 0000000)

2. 조치내용

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제1항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 등에 의하여
- (주)테라는 2024회계연도('24.01.01.~'24.12.31.) 재무제표에 대하여 증권선물위원회가 지정하는 감사인으로부터 외부감사를 받아야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- (주)테라는 아래와 같이 2020 회계연도(2020-01-01~2020-12-31) 감사前 재무제표를 미제출하거나 지연제출 하는 등 감사前 재무제표 작성·제출 의무를 위반한 사실이 있음

2020 회계연도 감사前 재무제표 제출 내역

사업연도 종료일	재무 제표	법정 제출기한	실제 제출일자	기재내용*				
				재무 상태표	손익 계산서	자본 변동표	현금 흐름표	주석
2020-12-31	별도			N	N	N	N	N
	연결			N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

* Y : 제출
N : 미제출
D : 지연제출
N/A : 해당사항 없음

나. 근거법규

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제6조, 제29조제1항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」 제8조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조
- 회사는 재무제표를 제출기한* 이내에 감사인과 증선위에 동시에 제출하여야 하고, 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 3년 이내 기간의 감사인 지정, 경고 또는 주의 등 조치를 할 수 있음

* 제출기한 :

- 1) 별도재무제표 : 정기총회 6주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 45일 이내)
- 2) 연결재무제표 : 정기총회 4주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 60일 이내, 한국채택국제회계기준을 적용하지 아니하는 회사는 사업연도 종료 후 90일 이내)

(별지3)

드림파크개발(주)에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 드림파크개발(주)에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

□ 드림파크개발(주)

- 대표이사 : ◇◇◇
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점소재지 : 000000 000 000 00 (000, 0000) 00

2. 조치내용

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제1항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 등에 의하여

- 드림파크개발(주)는 2024 회계연도('23.03.01.~'24.02.29.) 재무제표에 대하여 증권선물위원회가 지정하는 감사인으로부터 외부감사를 받아야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- 드림파크개발(주)는 아래와 같이 2020 회계연도(2019-03-01~2020-02-29) 감사前 재무제표를 미제출하거나 지연제출 하는 등 감사前 재무제표 작성·제출 의무를 위반한 사실이 있음

2020 회계연도 감사前 재무제표 제출 내역

사업연도 종료일	재무 제표	법정 제출기한	실제 제출일자	기재내용*				
				재무 상태표	손익 계산서	자본 변동표	현금 흐름표	주석
2020-02-29	별도	2020-04-20		N	N	N	N	N
	연결			N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

* Y : 제출

N : 미제출

D : 지연제출

N/A : 해당사항 없음

나. 근거법규

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제6조, 제29조제1항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」 제8조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조
- 회사는 재무제표를 제출기한* 이내에 감사인과 증선위에 동시에 제출하여야 하고, 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 3년 이내 기간의 감사인 지정, 경고 또는 주의 등 조치를 할 수 있음

* 제출기한 :

- 1) 별도재무제표 : 정기총회 6주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 45일 이내)
- 2) 연결재무제표 : 정기총회 4주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 60일 이내, 한국채택국제회계기준을 적용하지 아니하는 회사는 사업연도 종료 후 90일 이내)

(별지4)

의왕장안프로젝트금융투자(주)에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 의왕장안프로젝트금융투자(주)에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

□ 의왕장안프로젝트금융투자(주)

- 대표이사 : ◇◇◇
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점소재지 : 000 000 0000 000(000, 000000) 0000

2. 조치내용

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제1항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 등에 의하여

- 의왕장안프로젝트금융투자(주)는 2024 회계연도('24.01.01.~'24.12.31.) 재무제표에 대하여 증권선물위원회가 지정하는 감사인으로부터 외부감사를 받아야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- 의왕장안프로젝트금융투자(주)는 아래와 같이 2020 회계연도(2020-01-01~2020-12-31) 감사前 재무제표를 미제출하거나 지연제출 하는 등 감사前 재무제표 작성·제출 의무를 위반한 사실이 있음

2020 회계연도 감사前 재무제표 제출 내역

사업연도 종료일	재무 제표	법정 제출기한	실제 제출일자	기재내용*				
				재무 상태표	손익 계산서	자본 변동표	현금 흐름표	주석
2020-12-31	별도	2021-02-15	2021-03-15	N 간주	N 간주	N 간주	N 간주	N 간주
	연결			N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

* Y : 제출

N : 미제출

D : 지연제출

N/A : 해당사항 없음

N 간주 : 재무제표를 감사보고서일 이후에 제출하여 미제출로 간주

나. 근거법규

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제6조, 제29조제1항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」 제8조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조
- 회사는 재무제표를 제출기한* 이내에 감사인과 증선위에 동시에 제출하여야 하고, 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 3년 이내 기간의 감사인 지정, 경고 또는 주의 등 조치를 할 수 있음

* 제출기한 :

- 1) 별도재무제표 : 정기총회 6주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 45일 이내)
- 2) 연결재무제표 : 정기총회 4주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 60일 이내, 한국채택국제회계기준을 적용하지 아니하는 회사는 사업연도 종료 후 90일 이내)

(별지5)

네이처이앤티(주)에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 네이처이앤티(주)에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

□ 네이처이앤티(주)

- 대표이사 : ◇◇◇
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점소재지 : 0000 000 00 000 000000000 00

2. 조치내용

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제1항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 등에 의하여
 - 네이처이앤티(주)에 대해 "경고" 조치한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- 네이처이앤티(주)는 아래와 같이 2020 회계연도(2020-01-01~2020-12-31) 감사前 재무제표를 미제출하거나 지연제출 하는 등 감사前 재무제표 작성·제출 의무를 위반한 사실이 있음

2020 회계연도 감사前 재무제표 제출 내역

사업연도 종료일	재무 제표	법정 제출기한	실제 제출일자	기재내용*				
				재무 상태표	손익 계산서	자본 변동표	현금 흐름표	주석
2020-12-31	별도	2021-02-15	2021-02-17	D	D	D	D	D
	연결	2021-03-31	2021-03-30	Y	Y	Y	Y	Y

* Y : 제출
N : 미제출
D : 지연제출
N/A : 해당사항 없음

나. 근거법규

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제6조, 제29조제1항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」 제8조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조
- 회사는 재무제표를 제출기한* 이내에 감사인과 증선위에 동시에 제출하여야 하고, 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 3년 이내 기간의 감사인 지정, 경고 또는 주의 등 조치를 할 수 있음

* 제출기한 :

- 1) 별도재무제표 : 정기총회 6주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 45일 이내)
- 2) 연결재무제표 : 정기총회 4주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 60일 이내, 한국채택국제회계기준을 적용하지 아니하는 회사는 사업연도 종료 후 90일 이내)

제이비자산운용(주)에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 제이비 자산운용(주)에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

□ 제이비자산운용(주)

- 대표이사 : ◇◇◇
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점소재지 : 0000 000 000 0000 000, 0000000

2. 조치내용

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제1항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 등에 의하여
- 제이비자산운용(주)는 2024 회계연도('24.01.01.~'24.12.31.) 재무제표에 대하여 증권선물위원회가 지정하는 감사인으로부터 외부감사를 받아야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- 제이비자산운용(주)는 아래와 같이 2020 회계연도(2020-01-01~2020-12-31) 감사前 재무제표를 미제출하거나 지연제출 하는 등 감사前 재무제표 작성·제출 의무를 위반한 사실이 있음

2020 회계연도 감사前 재무제표 제출 내역

사업연도 종료일	재무 제표	법정 제출기한	실제 제출일자	기재내용*				
				재무 상태표	손익 계산서	자본 변동표	현금 흐름표	주석
2020-12-31	별도	2021-02-15	2021-01-05	Y	Y	Y	Y	N 간주
	연결			N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

* Y : 제출

N : 미제출

D : 지연제출

N/A : 해당사항 없음

N 간주 : 재무제표를 감사보고서일 이후에 제출하여 미제출로 간주

나. 근거법규

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제6조, 제29조제1항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」 제8조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조
- 회사는 재무제표를 제출기한* 이내에 감사인과 증선위에 동시에 제출하여야 하고, 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 3년 이내 기간의 감사인 지정, 경고 또는 주의 등 조치를 할 수 있음

* 제출기한 :

- 1) 별도재무제표 : 정기총회 6주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 45일 이내)
- 2) 연결재무제표 : 정기총회 4주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 60일 이내, 한국채택국제회계기준을 적용하지 아니하는 회사는 사업연도 종료 후 90일 이내)

(별지7)

(주)위드윈인베스트먼트에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 (주)위드윈인베스트먼트에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

□ (주)위드윈인베스트먼트

- 대표이사 : ◇◇◇
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점소재지 : 000000 000 00000000 00 0000 (000, 0000000000)

2. 조치내용

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제1항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 등에 의하여

- (주)위드윈인베스트먼트는 2024 회계연도('24.01.01.~'24.12.31.) 재무제표에 대하여 증권선물위원회가 지정하는 감사인으로부터 외부감사를 받아야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- (주)위드윈인베스트먼트는 아래와 같이 2020 회계연도(2020-01-01~2020-12-31) 감사前 재무제표를 미제출하거나 지연제출 하는 등 감사前 재무제표 작성·제출 의무를 위반한 사실이 있음

2020 회계연도 감사前 재무제표 제출 내역

사업연도 종료일	재무 제표	법정 제출기한	실제 제출일자	기재내용*				
				재무 상태표	손익 계산서	자본 변동표	현금 흐름표	주석
2020-12-31	별도	2021-02-15	2021-01-22	Y	Y	Y	N	N
	연결			N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

* Y : 제출
N : 미제출
D : 지연제출
N/A : 해당사항 없음

나. 근거법규

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제6조, 제29조제1항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」 제8조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조
- 회사는 재무제표를 제출기한* 이내에 감사인과 증선위에 동시에 제출하여야 하고, 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 3년 이내 기간의 감사인 지정, 경고 또는 주의 등 조치를 할 수 있음

* 제출기한 :

- 1) 별도재무제표 : 정기총회 6주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 45일 이내)
- 2) 연결재무제표 : 정기총회 4주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 60일 이내, 한국채택국제회계기준을 적용하지 아니하는 회사는 사업연도 종료 후 90일 이내)

(별지8)

(주)서진캠에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 (주)서진캠에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

□ (주)서진캠

- 대표이사 : ◇◇◇
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점소재지 : 000 000 000 000000 00 (000, 000000)

2. 조치내용

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제1항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 등에 의하여

- (주)서진캠은 2024 회계연도('24.01.01.~'24.12.31.) 재무제표에 대하여 증권선물위원회가 지정하는 감사인으로부터 외부감사를 받아야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- ☐ (주)서진캠은 아래와 같이 2020 회계연도(2020-01-01~2020-12-31) 감사前 재무제표를 미제출하거나 지연제출 하는 등 감사前 재무제표 작성·제출 의무를 위반한 사실이 있음

2020 회계연도 감사前 재무제표 제출 내역

사업연도 종료일	재무 제표	법정 제출기한	실제 제출일자	기재내용*				
				재무 상태표	손익 계산서	자본 변동표	현금 흐름표	주석
2020-12-31	별도	2021-02-16	2021-02-16	Y	Y	Y	Y	Y
	연결	2021-03-31		N	N	N	N	N

* Y : 제출
N : 미제출
D : 지연제출
N/A : 해당사항 없음

나. 근거법규

- ☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제6조, 제29조제1항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」 제8조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조
- 회사는 재무제표를 제출기한* 이내에 감사인과 증선위에 동시에 제출하여야 하고, 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 3년 이내 기간의 감사인 지정, 경고 또는 주의 등 조치를 할 수 있음

* 제출기한 :

- 1) 별도재무제표 : 정기총회 6주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 45일 이내)
- 2) 연결재무제표 : 정기총회 4주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 60일 이내, 한국채택국제회계기준을 적용하지 아니하는 회사는 사업연도 종료 후 90일 이내)

메르세데스벤츠코리아(주)에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 메르세데스벤츠코리아(주)에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

□ 메르세데스벤츠코리아(주)

- 대표이사 : ◇◇◇ ◇◇◇
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점소재지 : 000000 00 0000 000 (0000000) 000000 00

2. 조치내용

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제1항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 등에 의하여
 - 메르세데스벤츠코리아(주)에 대해 "주의" 조치한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- 메르세데스벤츠코리아(주)는 아래와 같이 2020 회계연도(2020-01-01~2020-12-31) 감사前 재무제표를 미제출하거나 지연제출 하는 등 감사前 재무제표 작성·제출 의무를 위반한 사실이 있음

2020 회계연도 감사前 재무제표 제출 내역

사업연도 종료일	재무 제표	법정 제출기한	실제 제출일자	기재내용*				
				재무 상태표	손익 계산서	자본 변동표	현금 흐름표	주석
2020-12-31	별도	2021-02-09	2021-02-10	D	D	D	D	D
	연결			N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

* Y : 제출

N : 미제출

D : 지연제출

N/A : 해당사항 없음

나. 근거법규

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제6조, 제29조제1항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」 제8조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조
- 회사는 재무제표를 제출기한* 이내에 감사인과 증선위에 동시에 제출하여야 하고, 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 3년 이내 기간의 감사인 지정, 경고 또는 주의 등 조치를 할 수 있음

* 제출기한 :

- 1) 별도재무제표 : 정기총회 6주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 45일 이내)
- 2) 연결재무제표 : 정기총회 4주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 60일 이내, 한국채택국제회계기준을 적용하지 아니하는 회사는 사업연도 종료 후 90일 이내)

신한자산운용(주)에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 신한자산운용(주)에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

1. 조치대상자의 인적사항

□ 신한자산운용(주)

- 대표이사 : ◇◇◇, ◇◇◇
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점소재지 : 000000 0000 0000 00

2. 조치내용

□ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제29조제1항, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조 등에 의하여

- 신한자산운용(주)는 2024 회계연도('24.01.01.~'24.12.31.) 재무제표에 대하여 증권선물위원회가 지정하는 감사인으로부터 외부감사를 받아야 한다.

3. 조치이유

가. 지적사항

- 신한자산운용(주)는 아래와 같이 2020 회계연도(2020-01-01~2020-12-31) 감사前 재무제표를 미제출하거나 지연제출 하는 등 감사前 재무제표 작성·제출 의무를 위반한 사실이 있음

2020 회계연도 감사前 재무제표 제출 내역

사업연도 종료일	재무 제표	법정 제출기한	실제 제출일자	기재내용*				
				재무 상태표	손익 계산서	자본 변동표	현금 흐름표	주석
2020-12-31	별도	2021-02-08	2021-01-06	Y	Y	N	N	N
	연결			N/A	N/A	N/A	N/A	N/A

* Y : 제출

N : 미제출

D : 지연제출

N/A : 해당사항 없음

나. 근거법규

- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제6조, 제29조제1항, 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령」 제8조, 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조
- 회사는 재무제표를 제출기한* 이내에 감사인과 증선위에 동시에 제출하여야 하고, 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 3년 이내 기간의 감사인 지정, 경고 또는 주의 등 조치를 할 수 있음

* 제출기한 :

- 1) 별도재무제표 : 정기총회 6주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 45일 이내)
- 2) 연결재무제표 : 정기총회 4주일 전(회생절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 60일 이내, 한국채택국제회계기준을 적용하지 아니하는 회사는 사업연도 종료 후 90일 이내)

(붙임)

관계 법규

1. 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

제6조(재무제표의 작성 책임 및 제출) ① 회사의 대표이사와 회계담당 임원(회계담당 임원이 없는 경우에는 회계업무를 집행하는 직원을 말한다. 이하 이 조에서 같다)은 해당 회사의 재무제표를 작성할 책임이 있다.

② 회사는 해당 사업연도의 재무제표를 작성하여 대통령령으로 정하는 기간 내에 감사인에게 제출하여야 한다.

③ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항에 따른 사업보고서 제출대상법인인 회사는 제2항에 따라 재무제표를 기간 내에 감사인에게 제출하지 못한 경우 사업보고서 공시 후 14일 이내에 그 사유를 공시하여야 한다.

④ 주권상장법인인 회사 및 대통령령으로 정하는 회사는 제2항에 따라 감사인에게 제출한 재무제표 중 대통령령으로 정하는 사항을 증권선물위원회에 제출하여야 한다. 이 경우 제출 기한·방법·절차 등 제출에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

⑤ 주권상장법인인 회사가 제4항에 따른 제출기한을 넘길 경우 그 사유를 제출기한 만료일의 다음 날까지 증권선물위원회에 제출하여야 한다. 이 경우 증권선물위원회는 해당 사유를 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제163조의 방식에 따라 공시하여야 한다.

⑥ 회사의 감사인 및 그 감사인에 소속된 공인회계사는 해당 회사의 재무제표를 대표이사와 회계담당 임원을 대신하여 작성하거나 재무제표 작성과 관련된 회계처리에 대한 자문에 응하는 등 대통령령으로 정하는 행위를 해서는 아니 되며, 해당 회사는 감사인 및 그 감사인에 소속된 공인회계사에게 이러한 행위를 요구해서는 아니 된다.

제11조(증권선물위원회에 의한 감사인 지정 등) ① 증권선물위원회는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사에 3개 사업연도의 범위에서 증권선물위원회가 지정하는 회계법인을 감사인으로 선임하거나 변경선임할 것을 요구할 수 있다.

1.~6. (생략)

7. 주권상장법인 중 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회가 공정한 감사가 필요하다고 인정하여 지정하는 회사

8.~11. (생략)

12. 그 밖에 공정한 감사가 특히 필요하다고 인정되어 대통령령으로 정하는 회사

제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) ① 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 회사에 임원의 해임 또는 면직 권고, 6개월 이내의 직무정지, 일정 기간 증권의 발행제한, 회계처리기준 위반사항에 대한 시정요구 및 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

1. (생략)

2. 제6조, 제10조제4항부터 제6항까지, 제12조제2항, 제22조제6항 또는 제23조제3항부터 제6항까지의 규정을 위반한 경우

3.~5. (생략)

제30조(위반행위의 공시 등) ① 증권선물위원회는 회사 또는 감사인이 다음 각 호의 어느

하나에 해당하는 경우에는 금융위원회가 정하는 바에 따라 그 위반사실이 확정된 날부터 3년 이내의 기간 동안 해당 위반사실을 공시할 수 있다.

1. 제5조에 따른 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성한 경우
2. 감사보고서에 적어야 할 사항을 적지 아니하거나 거짓으로 적은 경우
3. 제6조에 따른 재무제표를 사전에 제출하지 않은 경우
4. 그 밖에 이 법 또는 「금융실명거래 및 비밀보장에 관한 법률」 등 대통령령으로 정하는 금융 관련 법령을 위반한 경우

제38조(업무의 위탁) ① 증권선물위원회는 이 법에 따른 업무의 일부를 대통령령으로 정하는 바에 따라 증권선물위원회위원장, 금융감독원장 또는 거래소에 위임하거나 위탁할 수 있다.

제42조(벌칙) 「상법」 제401조의2제1항 및 제635조제1항에 규정된 자, 그 밖에 회사의 회계 업무를 담당하는 자, 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사나 제20조제4호에 따른 감사 업무와 관련된 자가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 행위를 하면 3년 이하의 징역 또는 3천만원 이하의 벌금에 처한다.

1. 제6조 및 제23조제3항을 위반하여 재무제표를 제출하지 아니한 경우
2. 제6조제6항을 위반하여 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 재무제표를 작성하거나 회사가 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사에게 재무제표 작성을 요구하는 경우
- 3.~8. (생략)

2. 자본시장과 금융투자업에 관한 법률

제163조(사업보고서등의 공시) 금융위원회와 거래소는 사업보고서등을 3년간 일정한 장소에 비치하고, 인터넷 홈페이지 등을 이용하여 공시하여야 한다. 이 경우 기업경영 등 비밀 유지와 투자자 보호와의 형평 등을 고려하여 대통령령으로 정하는 사항을 제외하고 비치 및 공시할 수 있다.

3. 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령

제8조(재무제표의 작성 책임 및 제출) ① 법 제6조제2항에서 "대통령령으로 정하는 기간"이란 다음 각 호의 구분에 따른 기한을 말한다.

1. 재무제표: 정기총회 개최 6주 전(회생절차가 진행 중인 회사는 사업연도 종료 후 45일 이내)
2. 연결재무제표: 다음 각 목의 구분에 따른 기한
 - 가. 한국채택국제회계기준을 적용하는 회사: 정기총회 개최 4주 전(회생절차가 진행 중인 회사는 사업연도 종료 후 60일 이내)
 - 나. 한국채택국제회계기준을 적용하지 아니하는 회사: 사업연도 종료 후 90일 이내[「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항에 따른 사업보고서 제출대상법인(이하 "사업보고서 제출대상법인"이라 한다) 중 직전 사업연도 말의 자산총액이 2조원 이상인 법인은 사업연도 종료 후 70일 이내]

② 제1항에도 불구하고 사업보고서 제출대상법인이 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항에 따른 사업보고서 제출기한(이하 "사업보고서 제출기한"이라 한다) 이후 정기총회를 개최하는 경우에 재무제표를 감사인에게 제출하여야 하는 기한은 다음 각 호의

구분에 따른다.

1. 재무제표: 사업보고서 제출기한 6주 전(회생절차가 진행 중인 회사는 사업연도 종료 후 45일 이내)
2. 연결재무제표: 다음 각 목의 구분에 따른 기한
 - 가. 한국채택국제회계기준을 적용하는 회사: 사업보고서 제출기한 4주 전(회생절차가 진행 중인 회사는 사업연도 종료 후 60일 이내)
 - 나. 한국채택국제회계기준을 적용하지 아니하는 회사: 제1항제2호나목의 기한
- ③ 법 제6조제4항 전단에서 "대통령령으로 정하는 회사"란 다음 각 호의 회사를 말한다.
 1. 대형비상장주식회사
 2. 「금융산업의 구조개선에 관한 법률」 제2조제1호에 따른 금융기관 및 「농업협동조합법」에 따른 농협은행(이하 "금융회사"라 한다)
- ④ 법 제6조제4항 전단에서 "대통령령으로 정하는 사항"이란 법 제6조제2항에 따라 회사가 감사인에게 제출한 재무제표를 말한다.
- ⑤ 주권상장법인인 회사 및 제3항 각 호의 회사는 법 제6조제4항 후단에 따라 감사인에게 재무제표를 제출한 후에 즉시 그 재무제표를 「정보통신망 이용촉진 및 정보보호 등에 관한 법률」 제2조제5호에 따른 전자문서(이하 "전자문서"라 한다)로 증권선물위원회에 제출하여야 한다.
- ⑥ 법 제6조제6항에서 "대통령령으로 정하는 행위"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 행위를 말한다.
 1. 해당 회사의 재무제표를 대표이사와 회계담당 이사(회계담당 이사가 없는 경우에는 회계 업무를 집행하는 직원을 말한다)를 대신하여 작성하는 행위
 2. 해당 회사의 재무제표 작성과 관련된 회계처리에 대한 자문에 응하는 행위
 3. 해당 회사의 재무제표 작성에 필요한 계산 또는 회계 분개[분개, 부기(簿記)에서 거래 내용을 차변(借邊)과 대변(貸邊)으로 나누어 적는 일을 말한다]를 대신하여 해주는 행위
 4. 해당 회사의 재무제표 작성과 관련된 회계처리방법의 결정에 관여하는 행위

제14조(증권선물위원회의 감사인 지정을 받는 회사) ①~⑤ (생략)

- ⑥ 법 제11조제1항제12호에서 "대통령령으로 정하는 회사"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사를 말한다.
 - 1.~2. (생략)
 3. 다음 각 목의 어느 하나를 위반한 회사. 다만, 증권선물위원회가 정하는 경미한 위반 사항으로 확인된 경우는 제외한다.
 - 가. 법 제6조제2항부터 제5항까지의 규정에 따른 재무제표 제출 및 공시
 - 나.~차. (생략)
 - 4.~6. (생략)

제44조(업무의 위탁) ① (생략)

- ② 증권선물위원회는 법 제38조제1항에 따라 다음 각 호의 업무를 금융감독원장에게 위탁한다.
 1. 법 제6조제4항에 따라 회사(주권상장법인은 제외한다)가 제출하는 재무제표를 접수·심사하는 업무
 2. 주권상장법인이 법 제6조제4항에 따른 제출기한을 넘겨 재무제표를 제출하는 경우 같은 조 제5항에 따라 그 사유를 접수하고 공시하는 업무
- 3.~22. (생략)
- ③ 증권선물위원회는 법 제38조제1항에 따라 주권상장법인이 법 제6조제4항에 따라 제출하는 재무제표를 접수하는 업무를 거래소에 위탁한다.

④~⑥ (생략)

⑦ 금융감독원장 및 한국공인회계사회는 제2항 및 제4항에 따라 위탁받은 업무의 처리 결과를 금융위원회가 정하는 방법에 따라 증권선물위원회에 보고하여야 한다.

⑧ 증권선물위원회는 제2항부터 제4항까지의 규정에 따라 금융감독원장, 거래소 및 한국공인회계사회에 위탁한 업무와 관련하여 자료 제출을 요구하거나 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

4. 외부감사 및 회계 등에 관한 규정

제26조(조치의 유형) ① 증권선물위원회는 회사가 법령등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 임원의 해임 또는 면직 권고
2. 임원의 6개월 이내 직무정지
3. 1년 이내의 증권 발행제한
4. 3개 사업연도 이내의 감사인 지정
5. 경고
6. 주의
7. 시정요구, 각서(회계처리기준을 성실하게 준수하겠다는 약속을 말한다. 이하 이 조에서 같다) 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치

제40조(위탁업무의 보고) ①~⑥ (생략)

⑦ 금융감독원장은 위탁업무의 처리결과를 매년 다음 각 호의 기한까지 증권선물위원회 위원장에게 보고하여야 한다.

1. 1월말: 영 제44조제2항제3호, 제39조제2항제1호 및 제2호의 업무
2. 5월말: 영 제44조제2항제1호 및 제2호의 업무
3. 9월말: 영 제44조제2항제8호 · 제12호 · 제14호의 업무

⑧ 한국거래소는 위탁업무 수행결과를 매년 5월말까지 증권선물위원회 위원장에게 보고하여야 한다.

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	공정시장과	회계조사국
연 락 처	02-2100-2695	02-3145-7292