

증권선물위원회

의결 제2022-128호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)이엠네트웍스
임직원	대표이사, 담당임원, 감사
외부감사인	OO회계법인 및 소속공인회계사

2. 조치내용

- (주)이엠네트웍스
 - 증권발행제한 12월
 - 감사인지정 3년
 - 대표이사 및 감사 해임권고 상당
 - 담당임원 면직권고 상당
 - 시정요구
- 대표이사 000
 - 과징금 45백만원
- 담당임원 000
 - 과징금 32백만원
- 감사 000
 - 과징금 20.2백만원
- OO회계법인
 - 과징금 52.5백만원
 - 손해배상공동기금 추가적립 80%
 - 당해회사감사업무제한 4년
- 공인회계사 000
 - 당해회사감사업무제한 5년
 - 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 20시간

- 공인회계사 000
 - 당해회사감사업무제한 4년
 - 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 16시간
- 공인회계사 000
 - 당해회사감사업무제한 2년
 - 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 8시간

3. 조치이유

가. 지적사항

< (주)이엠네트웍스 >

- 집합투자기구(펀드)에 대한 연결재무제표 미작성
 - 회사가 가입한 사모펀드에 대하여 회사는 지배력을 보유하고 있음에도 종속기업 분류 및 연결재무제표 작성에 대한 검토를 소홀히 하여 연결재무제표를 작성하지 않은 사실이 있음
- 집합투자기구(펀드) 과대계상 등
 - 회사는 펀드 자금이 (주)OO의 전환사채에 투자된 후 실사주 등에 의해 횡령되었음에도 횡령 사실을 은폐하기 위해 '18년 상기 펀드에 대하여 손상차손을 인식하지 않고, '19년에 손상차손을 인식한 사실이 있음
- 대여금 과대계상 등
 - 실사주 등이 지배하고 있는 (주)OO 등에 대한 대여금은 '18년말 현재 사적으로 유용되었고, (주)OO 등이 완전자본잠식상태 등의 사유로 대여금의 회수가능성이 없음에도 대손평가를 적절히 수행하지 않아 대여금을 과대계상한 사실이 있음

< OO회계법인 및 소속공인회계사 >

- 집합투자기구(펀드) 지배여부에 대한 감사절차 소홀
 - 감사인은 회사가 가입한 집합투자기구(펀드)에 대한 지배력 여부를 적절히 검토했는지 확인하여야 하나 이를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

○ 집합투자기구(펀드) 평가에 대한 감사절차 소홀

- 감사인은 펀드 편입자산 내역 및 규모에 대한 확인을 수행하지 않았고, 외부조회 회신 가액의 적정성 검토를 소홀히 하는 등 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

○ 대여금 과대계상 등

- 감사인은 회수가능성 평가의 적정성 확인을 위하여 채무자의 신용위험 및 재무상태 평가, 담보 실재성 확인 등의 감사절차를 수행하여야함에도 이를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 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
- 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조, 제27조 등