

사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 제3차 금융위원회('25.2.19.) 조치 의결 -

금융위원회는 2월 19일 제3차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)오리엔트바이오 등 3개 회사 및 회사관계자, 외부감사 과정에서 감사절차를 소홀히 한 감사인에 대하여 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 등에 따라 아래와 같이 과징금 부과를 의결하였습니다.

< (주)오리엔트바이오 등 조치대상자에 대한 최종 과징금 부과액 >

회사명	대상자	최종 과징금 부과액
(주)오리엔트바이오	대표이사 등 3인	2,550만원
	대영회계법인	8,200만원
(주)경남은행	회사	36.1억원
	前대표이사 등 3인	7.7억원
(주)아크솔루션스	前대표이사 등 3인	1,440만원

※ 과징금 외 감사인 지정 등의 조치는 '24.12.4일, '25.1.22일 증권선물위원회에서 각각 의결(붙임 참조)

또한, 감사인 감리를 통해 중요한 감사절차를 위반한 것이 확인된 동현회계법인에 대해서는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」에 따라 과징금 7,500만원 부과를 의결하였습니다.

담당 부서 <총괄>	금융위원회 회계제도팀	책임자	팀 장	태현수 (02-2100-2690)
		담당자	사무관	고광순 (02-2100-2692)
		담당자	주무관	윤우진 (02-2100-2698)
<공동>	금융감독원 회계감리1국	책임자	국 장	유형주 (02-3145-7700)
		담당자	팀 장	강대민 (02-3145-7725)
<공동>	금융감독원 회계감리2국	책임자	국 장	장영심 (02-3145-7290)
		담당자	팀 장	박성영 (02-3145-7306)
<공동>	금융감독원 감사인감리국	책임자	국 장	김시일 (02-3145-7860)
		담당자	팀 장	허 익 (02-3145-7878)

회사명	주요 위반사항	증선위·금융위 조치사항
(주)오리엔트바이오	<p><회사></p> <p>① 매출 과대·과소계상</p> <ul style="list-style-type: none"> - 회사는 수익인식기준에 대한 검토를 소홀히 하여 매출을 과대·과소계상함 <p>② 그 밖에도 회사는 실제보다 낙관적인 가정으로 채권 회수액을 추정하여 매출채권 대손충당금을 과소계상하는 등 회계처리 기준을 위반함</p> <p><회계법인></p> <p>① 매출에 대한 감사절차 소홀</p> <ul style="list-style-type: none"> - 감사인은 매출에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함 <p>② 그 밖에도 감사인은 매출채권 대손충당금에 대한 감사절차를 소홀히 하는 등 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p><회사></p> <ul style="list-style-type: none"> - 과징금 1.1억원 - 감사인지정 3년 - 前담당임원 면직권고 및 직무정지 6월 - 시정요구 <p><개인></p> <ul style="list-style-type: none"> - 대표이사 등 3인 과징금 총 2,550만원 <p><대영회계법인></p> <ul style="list-style-type: none"> - 과징금 8,200만원 - 손해배상공동기금 추가 적립 30% - (주)오리엔트바이오에 대한 감사업무제한 2년 <p><소속 공인회계사 2인></p> <ul style="list-style-type: none"> - 주권상장회사 및 지정회사에 대한 감사업무 제한 1년 등
(주)경남은행	<p><회사></p> <p>① 횡령으로 인한 자기자본 과대계상</p> <ul style="list-style-type: none"> - 회사는 소속 직원의 자금 횡령을 재무제표에 적절히 반영하지 못하여 자기자본 등을 과대계상함 <p>② 증권신고서 등 기재위반</p> <ul style="list-style-type: none"> - 회사는 증권신고서 등에 회계처리기준을 위반하여 작성한 '21년 재무제표를 사용함 	<p><회사></p> <ul style="list-style-type: none"> - 과징금 36.1억원 - 감사인지정 1년 - 시정요구 <p><개인></p> <ul style="list-style-type: none"> - 前대표이사 등 4인 과징금 총 7.9억원
(주)아크솔루션스 (舊 (주)프로스테믹스)	<p><회사></p> <p>① 상품매출 및 매출원가 허위계상</p> <ul style="list-style-type: none"> - 회사는 상품의 인도 없이 자금 유출입만 발생한 거래에 대해, 세금계산서 발행으로 외관을 형성하여 상품매출 및 매출원가를 허위계상함 <p>② 외부감사 방해</p> <ul style="list-style-type: none"> - 회사는 재고자산 허위계상 사실을 은폐하고자 재고실사 일정에 맞추어 매입처로부터 재고자산을 임시로 대여받는 등 감사인의 정상적인 외부감사를 방해함 	<p><회사></p> <ul style="list-style-type: none"> - 과징금 4.6억원 - 감사인지정 3년 - 前담당임원 해임권고 상당 - 시정요구 - 검찰통보 <p><개인></p> <ul style="list-style-type: none"> - 前대표이사 등 3인 검찰통보 - 前대표이사 등 3인 과징금 총 1,440만원