

사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 제4차 증권선물위원회(2.26.) 조치 의결

증권선물위원회는 2월 26일 제4차 회의에서 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)이트론 등 3개 회사와 해당 회사의 감사인에 대하여 과징금, 감사인지정 등의 조치를 심의·의결하였습니다.

또한, 회사의 재무제표를 감사하면서 회계감사기준을 위반하거나 감사인의 자격 제한 규정 등 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대해서는 감사업무 제한 등의 조치를 의결하였습니다.

※ (붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

담당 부서 <총괄>	금융위원회 회계제도팀	책임자	팀 장	태현수 (02-2100-2690)
		담당자	사무관	고광순 (02-2100-2692)
			주무관	윤우진 (02-2100-2698)
<공동>	금융감독원 회계감리2국	책임자	국 장	장영심 (02-3145-7290)
		담당자	팀 장	박기현 (02-3145-7292)
<공동>	금융감독원 감사인감리국	책임자	국 장	김시일 (02-3145-7860)
		담당자	팀 장	이성호 (02-3145-7863)
			팀 장	허 익 (02-3145-7878)
<공동>	금융감독원 회계감리1국	책임자	국 장	유형주 (02-3145-7700)
		담당자	팀 장	한도요 (02-3145-7730)
			팀 장	유홍근 (02-3145-7731)

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제4차 증권선물위원회, 2025.2.26. 의결)

[회사의 회계처리기준 위반 관련]

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
이트론(주) 결산기 : 2019.12.31. 2020.12.31. 2021.12.31. 2022.12.31. 코스닥 상장법인 업종 : 기타전문 도매업	【회사】 ① 관계기업투자주식 미분류 등 (‘19년 48,122백만원, ‘20년 29,832백만원, ‘21년 26,065백만원, ‘22년 7,574백만원) - 회사는 피투자회사에 대한 유의적 영향력이 있음에도 관련 투자주식을 관계기업투자주식이 아닌 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(FV-OCI) 으로 분류함 ② 금융자산 담보제공 사실 주석 미기재 (‘21년 39,000백만원, ‘22년 39,000백만원) - 회사는 회사가 발행한 신주인수권부사채의 인수자에게 금융자산을 담보로 제공하였음에도 이를 주석에 기재하지 않음 ③ 금융자산 부당제거 (‘22년 7,500백만원) - 회사는 회계기준상 양도조건을 충족하지 못한 전환사채를 마치 양도한 것처럼 회계처리하여 전환사채 관련 평가손실을 과소계상함 ④ 외부감사 방해 - 회사는 전환사채 양도계약과 관련하여, 계약의 실질이 담긴 부속합의서를 별도로 작성하였음에도 감사인에게 이를 제출하지 않는 등 정상적인 외부감사를 방해함 ⑤ 내부회계관리제도의 중요한 취약사항 - 회사는 내부회계관리제도를 형식적으로 설계· 운영하거나, 사실과 다르게 운영하여 회계처리기준 위반과 관련된 통제에서 중요한 취약사항이 발생함	회 사 : - 과징금 ※ 회사 및 회사관계자에 대한 과징금 부과 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 감사인지정 3년 - 해임 및 면직권고 상당 (前대표이사 1인, 前담당임원 2인) - 검찰고발 (회사, 前대표이사 1인, 前담당임원 1인) - 내부회계관리제도 개선권고

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
이트론(주)	<p>【감사인 및 소속 공인회계사】</p> <p>① 관계기업투자주식에 대한 감사절차 소홀 (’19년 48,122백만원)</p> <p>- 감사는 관계기업투자주식과 관련된 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p>세정회계법인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 과징금 ※ 감사인에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 손해배상공동기금 추가적립 30% - 이트론(주)에 대한 감사 업무제한 2년 <p>공인회계사 1인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 이트론(주)에 대한 감사 업무제한 2년 - 주권상장회사 및 지정 회사에 대한 감사업무 제한 1년 - 직무연수 8시간 <p>공인회계사 1인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 이트론(주)에 대한 감사 업무제한 1년 - 주권상장회사(코스닥 및 코넥스 상장 제외) 및 지정회사에 대한 감사 업무 제한 1년 - 직무연수 6시간

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리2국)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
이트론(주)	<p>【감사인 및 소속 공인회계사】</p> <p>① 관계기업투자주식에 대한 감사절차 소홀 (’20년 29,832백만원, ’21년 26,065백만원, ’22년 7,574백만원)</p> <p>- 감사는 관계기업투자주식과 관련된 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p>동원회계법인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 과징금 ※ 감사인에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 손해배상공동기금 추가적립 30% - 이트론(주)에 대한 감사 업무제한 2년 <p>공인회계사 1인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 이트론(주)에 대한 감사 업무제한 2년 - 주권상장회사 및 지정 회사에 대한 감사업무 제한 1년 - 직무연수 8시간 <p>공인회계사 2인 :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 각각 이트론(주)에 대한 감사업무제한 1년 - 각각 주권상장회사 (코스닥 및 코넥스 상장 제외) 및 지정 회사에 대한 감사 업무 제한 1년 - 직무연수 6시간

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)웨이브일렉트로닉스 결산기 : 2014.12.31. 2015.12.31. 2016.12.31. 2017.12.31. 2018.12.31. 2019.12.31. 코스닥 상장법인 업종: 유무선 통신 제조업	【회사】 ① 개발비 등 과대계상 ('14년 2,965백만원, '15년 10,071백만원, '16년 20,100백만원, '17년 28,227백만원, '18년 28,646백만원, '19년 21,869백만원) - 회사는 무형자산 인식요건을 충족하지 못한 연구비를 자산으로 회계처리하여 자기자본 및 당기순이익을 과대계상함 ② 관계회사의 상환전환우선주 분류 오류 ('18년 2,291백만원, '19년 4,977백만원) - 회사는 일반기업회계기준에 따라 상환전환우선주를 금융부채가 아닌 자본으로 인식한 관계회사의 재무제표를 검토 없이 그대로 사용하여, 관계기업 투자주식 및 당기순이익을 과대계상함	회 사 : - 과징금 ※ 회사 및 회사관계자에 대한 과징금 부과 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 감사인지정 2년 - 담당임원 면직권고 및 직무정지 6개월

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리1국)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)에코바이브 결산기 : 2019.12.31. 비상장법인 업종 : 기타 사업지원 서비스업	【회사】 ① 차입금 회계처리 누락 ('19년 2,391백만원) - 회사는 차입금을 회사계좌로 입금하지 않고, 관련 회계처리를 누락하여 당기순이익 및 자기자본을 과대계상함 ② 총당부채 회계처리 누락 ('19년 600백만원) - 회사는 회사의 귀책으로 지급의무가 발생한 수수료가 총당부채의 인식요건을 충족함에도 관련 부채를 인식하지 않음 ③ 소액공모공시서류 기재위반 - 회사는 '20.9.4. 제출한 소액공모공시서류에 회계처리기준을 위반하여 작성한 '19년 재무제표를 사용함	회 사 : - 과징금 ※ 회사 및 회사관계자에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정 - 감사인지정 3년 - 해임권고 상당 (前대표이사) - 검찰고발 (회사, 前대표이사, 前업무집행지시자) - 과태료 48백만원

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리1국)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
태일회계법인	【감사인 및 소속 공인회계사】 ① 감사인의 자격 제한 위반(독립성 위반) - 감사인은 소속 사원이 채권 또는 채무관계에 있는 회사에 대한 감사인이 될 수 없음에도 이를 위반하여 감사업무를 수행함	- (주)OO에 대한 손해배상 공동기금 추가적립 10% - (주)OO에 대한 감사업무 제한 1년
태일회계법인 및 인덕회계법인 소속 공인회계사* 1인 * 해당 공인회계사는 위반행위 발생기간 중 태일→인덕회계 법인으로 소속이 변경됨		- 직무정지건의 1년 - (주)OO에 대한 감사업무 제한 5년 - 주권상장회사 및 지정회사, 대형비상장회사에 대한 감사업무제한 1년 - 직무연수 16시간
한미회계법인	【소속 공인회계사】 ① 동일이사 연속감사업무제한 규정 위반 - 감사인은 대형비상장주식회사의 연속하는 3개 사업연도 감사업무를 수행한 이사에게는 그 이후 도래하는 연속 3개 사업연도에 대해 당해회사의 감사업무를 수행하게 할 수 없음에도 이를 위반하여 감사업무를 수행함	- OOOOOOOOOOOO(주)에 대한 감사업무제한 2년 - 주권상장회사 및 지정 회사에 대한 감사업무 제한 1년 - 직무연수 8시간

(감리집행기관 : 금융감독원 감사인감리국)