

문서 번호 : TF101-2024-0064
발신일 : 2024.09.30
발신 : 이지스자산운용
수신 : DB금융투자, KB국민은행, KB증권, KEB하나은행, 경남은행, 대신증권, 부산은행, 삼성생명보험, 우리은행, 키움증권, 하나증권, 한국투자증권, 한화투자증권, 현대차증권, 이지스자산운용(주)
참조 : 업무담당자
제목 : 이지스229호 및 이지스 229-1호 회계감사인의 감사의견과 관련한 내용 안내의 건

- 귀사의 무궁한 발전을 기원합니다.
- 당사가 운용중인 이지스글로벌부동산투자신탁229호(파생형) 및 이지스글로벌일반사모부동산 투자신탁229-1호(파생형) (이하 포괄하여 "본건 투자신탁")의 제11기 회계감사보고서에 대해 회계감사인의 의견거절을 수취하여 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 (이하 "자본시장법") 제92조 제1항 제2호에 의거 다음과 같이 안내드립니다.
- 본건 투자신탁은 자본시장법 제240조에 의거하여 매 회계기간의 말일을 기준으로 회계감사인의 회계감사를 받아오고 있습니다. 다만 금번 11기 회계감사보고서에서 다음과 같은 사유로 회계감사인의 감사의견 거절을 수취하였습니다.

[제11기 회계감사보고서 中 - 일부 발췌 및 요약함]

- 2024. 6. 1. (현지시각 2024. 5. 31.) 본건 대출계약의 기한이익상실 발생과 현지법상 본건 투자신탁의 허부자산 트리아논을 보유하고 있는 독일 특수목적기업(SPC)에 대한 도산사유가 발생함. 이후 2024. 6. 21. 현지 법원에 도산절차개시 신청서를 제출하여 임시도산절차가 진행중임. (임시대산절차 개시일: 2024. 6. 25.)
 - 본건 투자신탁은 정식도산절차의 개시를 통한 도산확정 여부^{주1)} 및 이후 처분 방향(회생, 청산, 매각 등)에 대한 정보가 불충분하다고 판단하여 보고기간말 현재의 외화지분증권에 대한 공정가치를 전기 결산시점 장부가액으로 유지하고, 도산 개시여부가 확정되는 시점에 평가를 재추진하는 것으로 결정함.
 - 이에 우리는 본건 투자신탁이 보유한 자산의 대부분을 차지하는 외화지분증권의 보고기간말 현재의 평가와 관련하여 충분하고 적합한 증거를 입수할 수 없으며, 외화지분증권 평가와 관련한 불확실성의 최종결과로 발생할 수도 있는 자산과 부채 및 관련 손익항목에 대한 수정을 요하는 사항이 있는지 여부에 대해 결정할 수가 없었음.
- 주1) 정식 도산절차의 개시 여부는 임시 도산관재인의 전문가 의견("Expert Opinion")이 도산법원에 제출된 후 도산법원의 최종 결정에 따라 결정되며, 현재(2024. 9. 30.)까지 임시 도산관재인의 Expert Opinion 제출 내역은 없는 것으로 탐문됨. 이에 정식 도산절차의 개시 여부는 아직까지 결정되지 않음

- 한편 이지스글로벌부동산투자신탁229호(파생형)의 경우 공모펀드로서 한국거래소에 그 수익증권이 상장되어 거래 중에 있습니다. 유가증권시장 상장규정에 따르면, 상장된 보통주권 등과는 달리 상장된 수익증권의 경우에는 재무제표에 대한 회계감사인의 감사의견이 부적정이거나 의견거절이더라도 명시적인 상장폐지 사유에 직접 해당하지는 않는 것으로 파악하고 있습니다(동 규정 제109조), 향후 한국거래소와 소통하여 특이사항이 발생하는 경우 적시에 공유하여 드리겠습니다.
- 당사에서는 위 회계감사 의견거절에 대한 근거와 같이 정식도산절차의 개시여부가 확정되는 시점에 외화지분증권에 대한 공정가치의 평가를 재추진 하고 이후 별도의 회계감사를 실시할 예정입니다. 관련하여 주요 업데이트 사항 발생 시 안내드리도록 하겠습니다. 끝.

이지스자산운용 주식회사



이지스자산운용

서울시 영등포구 여의공원로 115 세우빌딩 13층 (07241)

T. 1544 7373

F. 02 6499 5104

www.igisam.com