

증권선물위원회

의결 제2021-169호

1. 조치대상자의 인적사항

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

2. 조치내용

- (주)에스디생명공학
 - 과징금 386.2백만원
 - 감사인지정 2년
- 대표이사 000
 - 과징금 38.6백만원
- 前 담당임원 000
 - 과징금 38.6백만원
- OO회계법인
 - 과징금 63백만원
 - 손해배상공동기금 추가적립 30%
 - 당해회사 감사업무 제한 2년
- 공인회계사 000
 - 당해회사 감사업무제한 2년
 - 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 8시간
- 공인회계사 000
 - 경고
 - 직무연수 2시간

- 공인회계사 000
 - 당해회사 감사업무제한 1년
 - 주권상장·지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간

3. 조치이유

가. 지적사항

< (주)에스디생명공학 >

- 종속회사투자주식 손상차손 과소계상 등
 - 회사는 제11기 연결재무제표 및 별도재무제표를 작성·공시함에 있어서, 종속회사 투자주식에 대한 손상평가를 수행하지 아니함으로써 무형자산 손상차손 및 종속회사투자주식 손상차손을 각각 과소계상한 사실이 있으며, 한편 동 오류와 관련하여 제12기 연결재무제표 및 별도재무제표에 무형자산 손상차손 및 종속회사 투자주식 손상차손을 과대계상 하였음

< 00회계법인 및 소속공인회계사 >

- 종속회사투자주식 손상차손 과소계상 등에 대한 감사절차 소홀
 - 감사인은 제11기 및 제12기 재무제표에 대한 감사를 실시함에 있어서, 종속회사투자주식의 자산손상에 대한 감사절차를 소홀히 하여 제11기 연결재무제표에 종속회사 관련 무형자산 손상차손이 과소계상된 사실 및 별도재무제표에 종속회사투자주식 손상차손이 과소계상된 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였으며, 한편 동 오류와 관련하여 제12기 연결재무제표 및 별도재무제표에 무형자산 손상차손 및 종속회사투자주식 손상차손이 과대계상된 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못하였음

나. 근거법규

- 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제16조
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제29조, 제35조
- 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조, 제27조, 별표7