

# 증권선물위원회

의결 제2023-59호

## 1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)000000000
임직원	대표이사 2인, 담당임원
외부감사인	회계법인○○○ 및 소속 공인회계사

## 2. 조치내용

- (주)000000000
  - 과징금 553.6백만원
  - 감사인지정 2년
  - 검찰 업무정보송부(회사)
  - 담당임원 ☆☆☆ 해임권고
  - 시정요구
- 대표이사 ★★★
  - 과징금 55.3백만원
- 대표이사 ◇◇◇
  - 과징금 55.3백만원
- 담당임원 ◆◆◆
  - 과징금 55.3백만원
- 회계법인○○○
  - 과징금 82.5백만원
  - 손해배상공동기금 추가적립 30%
  - 당해회사 감사업무제한 2년

○ 공인회계사 ▲▲▲

- 당해회사 감사업무제한 2년
- 주권상장회사(코스닥·코넥스 상장 제외) 및 지정회사 감사업무제한 1년
- 직무연수 8시간

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

< (주)OOOOOOOO >

○ 관계기업투자주식 평가오류 등

- 회사는 투자주식 취득과 독립적으로 체결된 손실보증계약을 조건부 대가로 보아 금융자산으로 잘못 계상하였고, 동 투자주식을 임의 방법으로 평가하여 관련 손상차손을 과소계상함

< 회계법인○○○ 및 소속 공인회계사 >

○ 금융상품 등 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 조건부대가로 보아 인식한 금융자산에 대한 적정성 검토 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

#### 나. 근거법규

- 「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