

증권선물위원회

의결 제2024-46호

1. 조치대상자의 인적사항

| 제재대상 | 내용(회사명, 성명 등) |
|-------|-----------------|
| 기 관 | OOOOOOOOOOOO(주) |
| 임직원 | 前대표이사, 前담당임원 |
| 외부감사인 | OO회계법인 |

2. 조치내용

- OOOOOOOOOOO(주)
 - 자본시장법상 과징금 286.7백만원
 - 외부감사법상 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
 - 감사인지정 3년
 - 해임권고 상당(前대표이사 ☆☆☆)
 - 면직권고 상당(前담당임원 ★★★)
 - 검찰고발(회사, 前대표이사 ☆☆☆, 前담당임원 ★★★)
- 前대표이사 ☆☆☆
 - 외부감사법상 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
- OO회계법인
 - 손해배상공동기금 추가적립 20%
 - 당해회사감사업무제한 2년
- 공인회계사 ◆◆◆
 - 당해회사감사업무제한 1년
 - 지정회사감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간

○ 공인회계사 ■■■■

- 경고
- 직무연수 2시간

3. 조치이유

가. 지적사항

< 000000000000(주) >

○ 종속기업투자주식 손상차손 미인식

- 회사는 완전자본잠식인 자회사와 자금순환거래를 통해 종속기업 장기미결제 채권을 상환 받아 환입처리하고, 관련된 종속기업투자주식에 대한 손상차손은 미인식함

○ 대위변제 약정 관련 부채계상 누락

- 회사는 해외자회사의 특정 거래처에 대한 매입채무를 대위변제하기로 한 약정을 해당 거래처와 체결하였음에도 이에 대한 부채계상을 누락함

< 00회계법인 및 소속 공인회계사 >

○ 종속기업투자주식 손상차손 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 종속기업투자주식 손상차손에 대한 적정성 검토 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

- 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조, 제429조 등
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제29조, 제35조 등
- 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조, 제27조 등