

증권선물위원회

의결 제2024-32호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)000
임직원	대표이사, 前담당임원, 감사
외부감사인	○○회계법인, ▼▼회계법인

2. 조치내용

- (주)000
 - 자본시장법상 과징금 9.2백만원
 - 외부감사법상 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
 - 감사인지정 2년
 - 해임권고 상당(前담당임원 ★★★)
 - 검찰통보(회사, 대표이사 ☆☆☆, 前담당임원 ★★★)
 - 시정요구
- 대표이사 ☆☆☆, 前담당임원 ★★★
 - 외부감사법상 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
- 감사 ●●●
 - 조치 없음
- ○○회계법인
 - 외부감사법상 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
 - 손해배상공동기금 추가적립 30%
 - 당해회사감사업무제한 2년
- 공인회계사 ▲▲▲
 - 주권상장회사(코스닥·코넥스상장 제외) 및 지정회사 감사업무제한 1년
 - 당해회사감사업무제한 2년
 - 직무연수 8시간

○ ▼▼회계법인

- 주의

○ 공인회계사 ◆◆◆

- 주의

3. 조치이유

가. 지적사항

< (주)000 >

○ 특수관계자 거래 관련 주식 미기재

- 회사는 특수관계자에게 가상화폐 시스템 개발과 마케팅 용역 제공 대가로 매출을 인식하였으나, 이를 특수관계자 거래 주식에 누락함

< ◎◎회계법인 및 소속 공인회계사 >

○ 특수관계자 거래 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 특수관계자 거래 주식 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

< ▼▼회계법인 및 소속 공인회계사 >

○ 특수관계자 거래 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 특수관계자 거래 주식 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