

증권선물위원회

의결 제2024-61호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	OOOO(주)
임직원	대표이사, 前대표이사, 前감사
외부감사인	▣▣회계법인, ♠♠회계법인

2. 조치내용

- OOOO(주)
 - 증권발행제한 12월
 - 감사인지정 3년
 - 대표이사 ☆☆☆ 해임권고
 - 시정요구
 - 검찰통보(회사, 前대표이사 ★★★, 前감사 000)
- ▣▣회계법인
 - 손해배상공동기금 추가적립 20%
 - 당해회사감사업무제한 2년
- 공인회계사 □□□
 - 당해회사감사업무제한 1년
 - 주권상장회사 및 지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간
- 공인회계사 000
 - 경고
 - 직무연수 2시간
- ♠♠회계법인
 - 주의

- 공인회계사 ◆◆◆
- 주의

3. 조치이유

가. 지적사항

< 0000(주) >

- 특수관계자 거래 주식 미기재
- 회사는 특수관계자인 0000(주)에 자금을 대여하여 □□□□(주) 인수자금으로 사용하게 하였음에도, 이를 특수관계자 거래 주식에 누락하였음

< ■■회계법인 >

- 특수관계자 거래 관련 감사절차 소홀
- 감사인은 회사의 특수관계자 거래에 대한 주식 기재 적정성 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

< ♠♠회계법인 >

- 신주인수권부사채에 대한 감사절차 소홀
- 감사인은 회사의 신주인수권 발행에 대한 회계처리 적정성 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