

증권선물위원회

의결 제2024-62호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기관	OOOOOOOOO(주)
임직원	-
외부감사인	◇◇회계법인

2. 조치내용

- OOOOOOOOO(주)
 - 증권발행제한 8월
 - 감사인지정 2년
 - 대표이사 ☆☆☆ 해임권고
- ◇◇회계법인
 - 주의
- 공인회계사 ◆◆◆
 - 주의
- 공인회계사 □□□
 - 조치 없음

3. 조치이유

가. 지적사항

< OOOOOOOOO(주) >

- 특수관계자 거래 주식 미기재
 - 회사는 특수관계자인 OOOO(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

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