

# 증권선물위원회

의결 제2024-64호

## 1. 조치대상자의 인적사항

| 제재대상  | 내용(회사명, 성명 등) |
|-------|---------------|
| 기 관   | OOOO(주)       |
| 임직원   | -             |
| 외부감사인 | □□회계법인        |

## 2. 조치내용

- OOOO(주)
  - 증권발행제한 10월
  - 감사인지정 3년
- □□회계법인
  - 손해배상공동기금 추가적립 30%
  - 당해회사감사업무제한 2년
- 공인회계사 ●●●●
  - 당해회사감사업무제한 1년
  - 지정회사감사업무제한 1년
  - 직무연수 4시간
- 공인회계사 ◆◆◆◆
  - 당해회사감사업무제한 1년
  - 지정회사감사업무제한 1년
  - 직무연수 4시간

## 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

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