

# 금융위원회

## 의결 제2024-106호

### 1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)OO
임직원	대표이사, 담당임원
외부감사인	-

### 2. 조치내용

- (주)OO
  - 과징금 450.2백만원\*  
\* 제3차 증선위에서 既확정된 자본시장법상 과징금 23.9백만원이 포함된 금액
- 대표이사 ☆☆☆
  - 과징금 45.0백만원
- 담당임원 ㉠㉠㉠
  - 과징금 45.0백만원

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

< (주)OO >

- 재고자산평가손실 과소계상
  - 회사는 재고자산평가의 기초자료인 재고 판매량 산정시 매출로 볼 수 없는 대리점 판매분 및 반품 수량을 반영하지 아니하여, 재고자산평가손실을 과소계상함
- 매출 및 매출원가 허위계상
  - 회사는 매출 실적을 부풀리기 위하여, 스마트패스(비대면 체온측정기)를 수출하고, 원재료를 수입한 것처럼 거짓 외관을 형성하여, 매출 및 매출원가를 허위계상함

- 감리업무 방해

- 회사는 금감원 현장감리시 허위거래 사실 은폐를 위해, 지출거래서 및 구매주문서에 기재된 원재료 품목과 수량을 변경하여 제출하는 등 정상적인 감리업무를 방해

나. 근거법규

- 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제164조, 제429조 등
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제29조, 제35조 등