

증권선물위원회

의결 제2023-217호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	OOOOOOOO(주)
임직원	前대표이사, 대표이사 2인
외부감사인	◆◆회계법인

2. 조치내용

- OOOOOOOO(주)
 - 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
 - 감사인지정 3년
 - 해임권고 상당(前대표이사 ☆☆☆)
 - 검찰통보(회사, 대표이사 ㉠㉠㉠)
 - 시정요구
- 前대표이사 ☆☆☆
 - 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
- 대표이사 ★★★
 - 과징금 20.0백만원
- 대표이사 ㉠㉠㉠
 - 과징금 12.0백만원
- ◆◆회계법인
 - 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정
 - 손해배상공동기금 추가적립 10%
 - 당해회사 감사업무제한 1년

- 공인회계사 ■■■■
 - 당해회사 감사업무제한 1년
 - 지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간
- 공인회계사 ▲▲▲
 - 당해회사 감사업무제한 1년
 - 주권상장회사(코스닥·코넥스 제외) 및 지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간
- 공인회계사 □□□
 - 지정회사 감사업무제한 1년
 - 직무연수 2시간
- 공인회계사 ○○○○
 - 주의
- 공인회계사 ●●●
 - 조치없음
- 공인회계사 ◆◆◆
 - 조치없음

3. 조치이유

가. 지적사항

< 00000000(주) >

- 매출 과대계상 및 공사손실충당부채 과소계상
 - 회사는 해외 건설공사 등 일부 프로젝트에 대해 총공사예정원가 과소 산정 등의 방법으로 매출을 과대계상하거나 공사손실충당부채를 과소계상함

○ 종속회사투자주식 등에 대한 손상차손 과소계상

- 회사는 종속회사투자주식 등에 대한 손상평가를 소홀히 하여, 관련 손상차손을 과소계상함

○ 자료제출 거부

- 회사는 감리집행기관이 요구한 일부자료를 정당한 이유 없이 미제출

○ 증권신고서 기재위반

- 회사는 '18.3.20.부터 '22.2.8.까지 제출한 증권신고서에 회계처리 기준을 위반하여 작성된 재무제표를 사용함

< ◆◆ 회계법인 및 소속 공인회계사 >

○ 매출 및 공사손실충당부채 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 해외 건설공사 등 일부 프로젝트에 대한 총공사예정원가 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

○ 종속회사투자주식 등 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 종속회사투자주식 등에 대한 손상 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