

# 증권선물위원회

의결 제2022-129호

## 1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)알루코
임직원	대표이사, 담당임원
외부감사인	OO회계법인 및 소속공인회계사

## 2. 조치내용

- (주)알루코
  - 과징금 516.8백만원
  - 감사인지정 3년
- 대표이사 000
  - 과징금 51.6백만원
- 담당임원 000
  - 과징금 9백만원
- OO회계법인
  - 과징금 123.7백만원
  - 손해배상공동기금 추가적립 20%
  - 당해회사감사업무제한 2년
- 공인회계사 000
  - 당해회사감사업무제한 1년
  - 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년
  - 직무연수 6시간

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

##### < (주)알루코 >

##### ○ 종속기업투자주식 손상차손 미계상

- 회사는 별도재무제표상 원가법을 적용한 종속기업투자주식에 손상 징후가 존재함에도 회수가능액 추정 등 손상평가를 수행하지 않아 손상차손을 인식하지 않은 사실이 있음

##### < OO회계법인 및 소속공인회계사 >

##### ○ 종속기업투자주식 손상평가 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 종속기업투자주식과 관련하여 별도재무제표상 손상차손을 인식하지 않았음에도 종속기업투자주식 손상평가에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

#### 나. 근거법규

- 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제164조, 제429조 등
- 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제13조, 제16조 등
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제29조, 제35조 등
- 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조, 제27조 등