

# 증권선물위원회

의결 제2022-147호

## 1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	000(주)
임직원	前 대표이사, 前 담당임원
외부감사인	-

## 2. 조치내용

- 000(주)
  - 과징금 946.4백만원
  - 과태료 48백만원
  - 감사인지정 3년
  - 前 대표이사 해임권고 상당
  - 검찰고발(회사, 前 대표이사)
  - 검찰통보(前 담당임원)
  - 시정요구
- 前 대표이사 000
  - 과징금 71.9백만원

## 3. 조치이유

### 가. 지적사항

< 000(주) >

- 매출채권 회수를 가장한 대손충당금 과소계상
  - 회사는 前 대표이사의 특수관계자가 종속회사의 계좌를 통하여 회사에 입금한 금액을 차입금으로 계상하지 않고 매출채권을 회수한 것으로 가장함으로써 관련 매출채권에 대한 대손충당금을 과소계상한 사실이 있음

○ 증권신고서 기재위반

- 회사는 '18.3.2., '19.10.2. 및 '20.7.2. 제출한 증권신고서에 회계처리 기준 위반사항이 포함된 연결재무제표 등을 사용한 사실이 있음

○ 소액공모 공시서류 기재위반

- 회사는 '19.7.19. 제출한 소액공모 공시서류에 회계처리기준 위반사항이 포함된 연결재무제표 등을 사용한 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