

증권선물위원회

의결 제2022-168호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)OOOOO
임직원	前 대표이사 2인, 前 담당임원
외부감사인	-

2. 조치내용

- (주)OOOOO
 - 과징금 626.2백만원
 - 前 대표이사 OOO 및 △△△, 前 담당임원 □□□ 해임권고 상당
 - 감사인지정 3년
 - 검찰고발
(회사, 前 대표이사 OOO 및 △△△, 前 담당임원 □□□)
- 前 대표이사 OOO
 - 과징금 22.0백만원
- 前 대표이사 △△△
 - 과징금 22.0백만원
- 前 담당임원 □□□
 - 과징금 22.0백만원

3. 조치이유

가. 지적사항

< (주)OOOOO >

- 제품매출액 조기인식에 따른 매출 과대계상
 - 회사는 거래처와의 담합 등을 통하여 발생하지 아니한 매출거래에 대한 세금계산서 발행 및 매출을 조기인식함으로서 당기순이익 및 자기자본을 과대계상한 사실이 있음

○ 상품매출액 및 매출원가 과대계상

- 회사는 재고위험을 부담하지 않는 상품매출의 경우 관련 수익과 비용을 상계한 순액으로 인식하여야 함에도 총액으로 인식하여 상품매출액 및 매출원가를 각각 과대계상한 사실이 있음

○ 증권신고서 기재위반

- 회사는 '18.7.25. 제출한 증권신고서에 회계처리기준 위반사항이 포함된 재무제표를 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