

# 증권선물위원회

의결 제2022-167호

## 1. 조치대상자의 인적사항

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

## 2. 조치내용

- (주)엔에스엔
  - 과징금 157.1백만원
  - 前 담당임원 000 퇴직자 위법사실 통보
  - 감사인지정 1년
- 前 담당임원 000
  - 과징금 7.1백만원
- OO회계법인
  - 경고
- 공인회계사 △△△
  - 경고
  - 직무연수 6시간
- 공인회계사 ▲▲▲
  - 경고
  - 직무연수 2시간
- OO회계법인
  - 과징금 75.0백만원
  - 손해배상공동기금 추가적립 20%
  - 당해회사감사업무제한 2년

- 공인회계사 ■■■■
  - 당해회사감사업무제한 1년
  - 주권상장(코스닥·코넥스 상장 제외)·지정회사 감사업무제한 1년
  - 직무연수 6시간
- 공인회계사 □□□
  - 경고
  - 직무연수 2시간

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

##### < (주)엔에스엔 >

- 종속기업 투자주식 과대계상
  - 회사는 종속기업 투자주식의 회수가능액이 장부금액에 미치지 못함에도 관련 손상차손을 인식하지 않아 당기순이익 및 자기자본을 과대계상한 사실이 있음
- 대여금 과대계상 등
  - 회사는 '17년 중 손상사건이 발생한 종속사 대여금에 대한 손상차손을 '18년에 인식함으로써 당기순이익 및 자기자본을 과대(과소)계상한 사실이 있음

##### < OO회계법인 및 소속공인회계사 >

- 대여금에 대한 감사절차 소홀
  - 감사인은 회사가 인식한 종속기업 대여금에 대한 회수가능성 검토 등의 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

##### < ●●회계법인 및 소속공인회계사 >

- 종속기업투자주식에 대한 감사절차 소홀

- 감사인은 종속기업 투자주식의 회수가능액 관련 자산손상 검토보고서에서 적용한 가정에 대한 검토 소홀 등 감사절차를 소홀히 하여, 회사의 회계처리 기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못한 사실이 있음

- **대여금에 대한 감사절차 소홀**

- 감사인은 회사가 인식한 종속기업 대여금 관련 손상차손에 대한 인식 시점 적정성 검토 등의 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