

금융위원회

의결 제2023-252호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)OOOOOOOOO
임직원	前 각자대표이사 2인, 담당임원
외부감사인	회계법인○○○

2. 조치내용

- (주)OOOOOOOOO
 - 과징금 553.6백만원 부과
- 前 각자대표이사 ★★★
 - 과징금 55.3백만원 부과
- 前 각자대표이사 ◇◇◇
 - 과징금 55.3백만원 부과
- 담당임원 ◆◆◆
 - 과징금 55.3백만원 부과
- 회계법인○○○
 - 과징금 82.5백만원 부과

3. 조치이유

가. 지적사항

< (주)OOOOOOOOO >

- 관계기업투자주식 평가오류 등
 - 회사는 투자주식 취득과 독립적으로 체결된 손실보증계약을 조건부 대가로 보아 금융자산으로 잘못 계상하였고, 동 투자주식을 임의 방법으로 평가하여 관련 손상차손을 과소계상함

< 회계법인○○○ >

○ 금융상품 등 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 조건부대가로 보아 인식한 금융자산에 대한 적정성 검토 등 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반 사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

- 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제164조, 제429조 등
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제29조, 제35조 등