

증권선물위원회

의결 제2023-182호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)OO
임직원	前대표이사, 前담당임원, 前임원
외부감사인	△△회계법인 및 소속 공인회계사

2. 조치내용

- (주)OO, 前대표이사 ○○○, 前담당임원 ●●●, 前임원 ◇◇◇
 - 과징금(회사 및 회사관계자에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정)
- (주)OO
 - 감사인지정 3년
 - 검찰 통보(회사, 前대표이사 ○○○, 前담당임원 ●●●, 前임원 ◇◇◇)
 - 해임권고 상당(前담당임원 ●●●)
 - 시정요구
- △△회계법인
 - 주의
- 공인회계사 ◆◆◆
 - 주의

3. 조치이유

가. 지적사항

< (주)OO >

○ 파생상품자산 등 허위계상

- 회사는 ■■■ 발행 전환사채를 인수하는 SPC에 대한 자금지원 등을 위해 전환사채 및 콜옵션을 취득한 것으로 가장하여 실제 없는 파생상품자산 등을 허위계상 함

< △△회계법인 및 소속 공인회계사 >

○ 파생상품자산 등 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 취득한 전환사채 및 콜옵션 실재성 등에 의구심이 생기는 사항이 있었음에도 관련 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

- 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조, 제429조 등
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제29조, 제35조 등
- 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조, 제27조 등