

증권선물위원회

의결 제2023-204호

1. 조치대상자의 인적사항

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

2. 조치내용

- OOOO(주)
 - 과징금 60.0백만원
 - 감사인지정 2년
 - 해임권고 상당(前담당임원 ★★★, 前감사위원 ♠♠♠)
 - 검찰통보(회사, 前대표이사 ☆☆☆, 前담당임원 ★★★, 前임원 ○○○○, 前감사위원 ♠♠♠)
- 前대표이사 ☆☆☆, 前담당임원 ★★★, 前임원 ○○○○, 前감사위원 ♠♠♠
 - 회사관계자에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정

3. 조치이유

가. 지적사항

< OOOO(주) >

- 매출 및 매출원가 허위계상 등
 - 회사는 거래처에 대한 용역제공 없이, 최대주주가 지배하는 타 회사의 자금으로 가공의 매출외관 형성 및 매출 인식하는 방법으로 매출 및 매출원가를 허위계상함

○ 외부감사 방해

- 회사는 매출 및 매출원가 허위계상 은폐를 위해 감사인의 요청 자료를 위조하여 제출하고, 거래처와 공모하여 조회서를 거짓 회신하는 등 정상적인 외부감사를 방해함

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