

사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 제7차 증권선물위원회(4.11.) 조치 의결

증권선물위원회는 4월 11일 제7차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 오스텍임플란트(주)에 대하여 대표이사 해임권고 등의 조치를 의결하였습니다.

또한, 감사인의 자격 제한 등 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 회계법인 및 소속 공인회계사에 대하여 감사업무제한 등의 조치를 의결하였습니다.

※ (붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

담당 부서 <총괄>	금융위원회 공정시장과	책임자	과 장	김광일 (02-2100-2680)
			팀 장	류성재 (02-2100-2690)
		담당자	주무관	고광순 (02-2100-2692)
<공동>	금융감독원 회계감리1국	책임자	국 장	신규종 (02-3145-7700)
		담당자	팀 장	윤지혜 (02-3145-7720)
<공동>	금융감독원 감사인감리실	책임자	실 장	권영준 (02-3145-7860)
		담당자	팀 장	이은영 (02-3145-7863)
			팀 장	이성호 (02-3145-7864)
			팀 장	최진혁 (02-3145-7878)

(붙임)

조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제7차 증권선물위원회, 2024.4.11. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
오스템임플란트(주) 결 산 기: 2020.9.30. 2021.6.30. 2021.9.30. 비상장법인 업 종 : 치 과 용 기 기 제 조 업	【회사】 ① 주식거래 관련 현금및현금성자산 과대계상 등 (‘20년 3분기 15,131백만원) - 회사는 ‘20.9월 회사의 자금으로 주식을 매매하여 손실이 발생하였으나 관련 회계처리를 누락하고, 현금및현금성자산 보유로 회계처리함 ② 횡령 관련 현금및현금성자산 과대계상 등 (‘21년 반기 45,000백만원, ‘21년 3분기 45,000백만원) - 회사는 前재무팀장이 개인 주식투자에 사용할 목적으로 회사자금을 횡령하였음에도, 이를 현금및현금성자산의 보유로 회계처리함 ③ 자료제출 거부 - 회사는 감리집행기관이 요구한 일부자료를 정당한 이유 없이 제출 거부	회사 : - 과징금 ※ 회사에 대 한 과징금 부과는 향후 금융위원회 에서 최종 결정될 예정 - 대표이사 해임권고 - 검찰통보 (회사, 회장, 대표이사 외 2인) ※ 회계처리 위반에 대한 검찰통보 - 검찰통보 (회사, 대표이사, 담당임원) ※ 자료제출 거부에 대한 검찰통보 - 정정명령

(조사집행기관 : 금융감독원 회계감리1국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
서현회계법인	【회계법인 및 소속 공인회계사】 ① 감사인의 자격 제한 위반(독립성 위반) - 감사인은 소속 사원이 주식을 소유하고 있는 회사에 대한 감사인이 될 수 없음에도 감사 업무를 수행	서현회계법인 : - 손해배상공동기금 추가적립 10% - (주)OOOO에 대한 감사업무제한 1년 공인회계사 1인 : - (주)OOOO에 대한 감사업무제한 1년 - 주권상장회사(코스닥·코넥스 상장법인 제외) 및 지정회사에 대한 감사업무제한 1년 - 직무연수 6시간 공인회계사 1인 : - (주)OOOO에 대한 감사업무제한 1년 - 지정회사에 대한 감사업무제한 1년 - 직무연수 4시간

(감리집행기관 : 금융감독원 감사인감리실)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
예일회계법인	【회계법인】 ① 감사인의 자격 제한 위반(독립성 위반) - 감사인은 소속 사원이 주식을 소유하고 있는 회사에 대한 감사인이 될 수 없음에도 감사 계약을 체결	예일회계법인 : - 손해배상공동기금 추가적립 10% - (주)OOOOOO에 대한 감사업무제한 1년

(감리집행기관 : 금융감독원 감사인감리실)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
정동회계법인	【소속 공인회계사】 ① 감사인의 자격 제한 위반(독립성 위반) - 감사인은 소속 사원이 주식을 소유하고 있는 회사에 대한 감사인이 될 수 없음에도 감사 업무를 수행	공인회계사 1인 : - (주)〇〇〇〇에 대한 감사업무제한 1년 - 지정회사에 대한 감사 업무제한 1년 - 직무연수 4시간

(감리집행기관 : 금융감독원 감사인감리실)