증권선물위원회

의결 제2026-124호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	㈜OOOOOO
임직원	前대표이사, 前담당임원
외부감사인	-

2. 조치내용

○ ㈜OOOOOO

- 자본시장법상 과징금 289.8백만원
- 과태료 48백만원
- 감사인지정 3년
- 면직권고 상당(前담당임원)
- 검찰통보(회사, 前대표이사, 前담당임원)
- 시정요구

○ 前대표이사 ☆☆☆

- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)

○ 前담당임원 ★★★

- 외부감사법상 과징금(향후 금융위원회에서 최종 의결)

3. 조치이유

가. 지적사항

< ㈜OOOOOO >

○ **상품매출 및 매출원가 등 허위계상**

- 회사는 대가의 회수가능성 및 거래의 상업적 실질이 없음에도 협력업체에 상품을 정상적으로 판매한 것처럼 외관을 형성하여 재무제표상 매출 및 매출원가 등을 허위계상함

○ **소액공모공시서류 거짓기재**

- 회사는 소액공모공시서류에 회계처리기준을 위반한 '21년 재무제표를 사용함

○ **외부감사 방해**

- 회사는 허위의 상품 유통 매출을 은폐하고자 허위매출 거래를 위해 제공받은 지급보증 확약서를 미제출하고, 매출채권 회수 외형을 가장하는 등 감사인의 정상적인 외부감사를 방해함

나. 근거법규

○ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조 등

○ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제429조 등