

# 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치

- 제19차 증권선물위원회(11.6.) 조치 의결

증권선물위원회는 11월 6일 제19차 회의에서, 회계처리기준을 위반하여 재무제표를 작성·공시한 (주)비덴트에 대하여 감사인지정 등의 조치를 의결 하였습니다.

또한, 동일이사 연속감사업무제한 규정 등 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 한영회계법인에 대하여 감사업무제한 등의 조치를 의결하였습니다.

※ 참고로, 한국공인회계사회(위탁감리위원회)는 동일이사 연속감사업무제한 규정 위반 등 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 회계법인 상지원에 대해 감사업무제한 등의 조치를 의결한 바 있음

※ (붙임) 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

담당 부서 <총괄>	금융위원회 회계제도팀	책임자	팀 장	태현수 (02-2100-2690)
		담당자	사무관	고광순 (02-2100-2692)
<공동>	금융감독원 회계감리1국	책임자	국 장	신규종 (02-3145-7700)
		담당자	팀 장	이두형 (02-3145-7731)
<공동>	금융감독원 감사인감리실	책임자	실 장	권영준 (02-3145-7860)
		담당자	팀 장	이은영 (02-3145-7863)
<공동>	한국공인회계사회 품질관리감리본부	책임자	본부장	한진희 (02-3149-0361)
		담당자	팀 장	윤정원 (02-3149-0381)

(붙임)

## 조사·감리결과 지적사항 및 조치내역

(제19차 증권선물위원회, 2024.11.6. 의결)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)비덴트  결산기 : 2020.12.31. 2021.12.31. 2022. 3.31. 2022. 6.30. 2022. 9.30.  코스닥 상장법인  업종 : 방송장비 제조업	<b>【회사】</b>  ① 특수관계자 주식 미기재 (‘21년 20,474백만원, ‘22년 1분기 9,702백만원, ‘22년 반기 16,963백만원, ‘22년 3분기 24,683 백만원)  - 회사는 업무집행지시자가 차명 보유한 주식을 매수하고, 업무집행지시자가 공동지배하고 있는 회사와 자금 및 상거래를 하였음에도, 이를 특수 관계자거래 주식에 기재하지 않음  ② (주)OOOO 관련 채무 특수관계자 주식 미기재 (‘21년 80,000백만원)  - 회사는 특수관계자에 해당하는 (주)OOOO에 대한 채무를 특수관계자거래 주식에 기재하지 않음  ③ 파생상품부채 미계상 (‘20년 8,256백만원, ‘21년 67,990백만원, ‘22년 1분기 41,627백만원)  - 회사는 ‘19.10.31. (주)◇◇◇◇◇◇ 및 (주)□□□□□□ 주식을 취득하면서 제3자에게 동 주식을 매입할 수 있는 콜옵션을 부여하였음에도, 이를 재무 제표에 파생상품부채로 계상하지 않음	<b>회 사 :</b>  - 과징금  ※ 회사 및 회사관계자에 대한 과징금 부과 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정  - 前담당임원 해임권고 상당  - 감사인지정 3년  - 검찰고발 (업무집행지시자)  - 검찰통보 (회사, 前대표이사, 前담당임원)  - 시정요구

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리1국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
(주)비덴트	<p><b>【감사인 및 소속 공인회계사】</b></p> <p>① 특수관계자 거래에 대한 감사절차 소홀 (’21년 80,000백만원)</p> <p>- 감사는 특수관계자 거래((주)OOOO 채무 관련) 주석에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p> <p>② 파생상품부채에 대한 감사절차 소홀 (’20년 8,256백만원, ’21년 67,990백만원)</p> <p>- 감사는 파생상품부채에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함</p>	<p><b>대현회계법인 :</b></p> <p>- 과징금</p> <p>※ 감사인에 대한 과징금 부과는 향후 금융위원회에서 최종 결정될 예정</p> <p>- 손해배상공동기금 추가적립 50%</p> <p>- (주)비덴트에 대한 감사 업무제한 3년</p> <p><b>공인회계사 3인 :</b></p> <p>- (주)비덴트에 대한 감사 업무제한 2년</p> <p>- 주권상장회사 지정회사에 대한 감사업무제한 1년</p> <p>- 직무연수 8시간</p>

(감리집행기관 : 금융감독원 회계감리1국)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
한영회계법인	<p><b>【감사인 및 소속 공인회계사】</b></p> <p>① 동일이사 연속감사업무제한 규정 위반</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 회계법인인 감사인은 동일한 이사에게 회사의 연속하는 6개 사업연도에 대한 감사업무를 하게 할 수 없음에도 한영회계법인은 동일한 이사에게 교체의무 기간을 초과하여 업무를 수행하도록 하였음</li> </ul> <p>② 감사조서 보존의무 위반</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 감사인은 감사조서 의무 보존기간이 경과하지 않은 감사대상회사(2개사)에 대한 감사조서를 분실하여, 감사조서 보존의무를 위반하였음</li> </ul>	<p><b>한영회계법인 :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ○○○○○○○○○○○(주)에 대한 손해배상공동기금 추가적립 20%</li> <li>- ○○○○○○○○○○○(주)에 대한 감사업무제한 2년</li> <li>- ◇◇◇◇◇◇◇◇◇◇(주)에 대한 감사업무제한 2년</li> </ul> <p><b>공인회계사 1인 :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ○○○○○○○○○○○(주)에 대한 감사업무제한 1년</li> <li>- 주권상장회사(코스닥·코넥스 상장법인 제외) 및 지정회사에 대한 감사업무제한 1년</li> <li>- 직무연수 6시간</li> </ul>

(감리집행기관 : 금융감독원 감사인감리실)

(단위 : 백만원)

회사명 등	지 적 사 항	조 치
회계법인 상지원	<p><b>【감사인 및 소속 공인회계사】</b></p> <p>① 동일이사 연속감사업무제한 규정 위반</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 회계법인인 감사인은 동일한 이사에게 회사의 연속하는 6개 사업연도에 대한 감사업무를 하게 할 수 없음에도 회계법인 상지원은 동일한 이사에게 교체의무 기간을 초과하여 업무를 수행하도록 하였음</li> </ul>	<p><b>회계법인 상지원 :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ○○○○○○○○○주에 대한 손해배상공동기금 추가적립 20%</li> <li>- (주)◇◇에 대한 손해배상공동기금 추가적립 20%</li> <li>- (주)□□□□□□□에 대한 손해배상공동기금 추가적립 20%</li> <li>- ○○○○○○○○○주에 대한 감사업무제한 2년</li> <li>- (주)◇◇에 대한 감사업무제한 2년</li> <li>- (주)□□□□□□□에 대한 감사업무제한 2년</li> </ul> <p><b>공인회계사 1인 :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ○○○○○○○○○주에 대한 감사업무제한 1년</li> <li>- (주)◇◇에 대한 감사업무제한 1년</li> <li>- (주)□□□□□□□에 대한 감사업무제한 1년</li> <li>- 주권상장회사(코스닥·코넥스 상장법인 제외) 및 지정회사에 대한 감사업무제한 1년</li> <li>- 직무연수 18시간</li> </ul>

(감리집행기관 : 한국공인회계사회 품질관리감리본부)