

# 금융위원회

## 의결 제2022-75호

### 1. 조치대상자의 인적사항

| 제재대상 | 내용(회사명, 성명 등) |
|------|---------------|
| 기관   | (주)셀트리온       |
| 임직원  | 대표이사 및 담당임원   |
| 감사인  | OO회계법인        |

### 2. 조치내용

- (주)셀트리온
  - 과징금 6,000백만원
- 대표이사 000
  - 과징금 207.5백만원
- 담당임원 000
  - 과징금 207.5백만원
- OO회계법인
  - 과징금 495백만원

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

##### ☐ 기관 및 임직원

- 개발비 과대계상
  - 회사는 (주)OOOOOOOO로부터 교환받은 장기 채고 중 물류비 절감 목적 등으로 사용한 채고자산의 경우 무형자산 인식요건을 충족하지 못함에도 이를 개발비로 과대 계상함
- 특수관계자 거래 주식 미기재
  - 회사는 개발과정에 사용한다는 명목 등으로 수행한 특수관계자 (주)OOOOOOOO와의 채고 교환거래를 재무제표의 특수관계자 거래 주식에 기재하지 아니함

○ 종속기업(000000)의 재고자산평가손실 미계상

- 회사는 종속기업(000000)의 변경허가와 법적 유효기간 경과로 외부 판매가 불가능한 바이오 의약품에 대해 재고자산평가손실을 인식하지 않음

○ 기술적 실현가능성이 낮은 개발비 과대계상

- 회사는 개발비 인식요건(기술적 실현가능성)을 충족하지 못한 연구개발 관련 지출금액을 개발비로 과대계상함

□ 감사인

○ 개발비에 대한 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 물류비 절감 목적 등으로 사용한 재고자산을 개발비로 과대계상 하였음에도 개발비 인식요건 충족여부 검토 등 관련한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

○ 특수관계자 거래에 대한 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 특수관계자와의 재고 교환거래를 특수관계자 거래 주석에 기재하지 않았음에도, 동 교환에 대한 사실관계를 확인하지 않는 등 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

○ 종속기업 재고자산평가에 대한 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 판매가 불가능한 종속기업의 재고자산에 대해 평가손실을 인식하지 않았음에도, 종속기업의 재고자산 평가와 관련된 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

○ 개발비 과대계상에 대한 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 자산의 인식요건을 충족하지 못한 연구개발 관련 지출금액을 개발비로 계상하였음에도, 개발비 자산화에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사항을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

## 나. 근거법규

- 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제4조, 제5조, 제13조
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제16조, 제29조, 제35조
- 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제429조
- 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조, 제43조, 별표8