

증권선물위원회

의결 제2022-14호

1. 조치대상자의 인적사항

제재대상	내용(회사명, 성명 등)
기 관	(주)셀트리온헬스케어
임직원	대표이사, 前대표이사, 담당임원, 前담당임원
외부감사인	OO회계법인 및 소속공인회계사 OO회계법인 및 소속공인회계사 OO회계법인 및 소속공인회계사 OO회계법인 및 소속공인회계사

2. 조치내용

< (주)셀트리온헬스케어 및 임직원 >

- (주)셀트리온헬스케어
 - 과징금 6,040백만원
 - 감사인지정 3년
 - 내부통제 개선권고
 - 시정요구
- 대표이사 000
 - 과징금 161.3백만원
- 前대표이사 000
 - 과징금 161.3백만원
- 담당임원 000
 - 과징금 161.3백만원
 - 해임권고
- 前담당임원 000

- 퇴직자 위법사실 통보

○ 前담당임원 000

- 퇴직자 위법사실 통보

< 00회계법인 및 소속공인회계사 >

○ 00회계법인

- 손해배상공동기금 추가적립 20%

- 당해회사감사업무제한 2년

○ 공인회계사 000

- 당해회사감사업무제한 1년

- 주권상장·지정회사감사업무제한 1년

- 직무연수 6시간

○ 공인회계사 000

- 당해회사감사업무제한 1년

- 직무연수 4시간

< 00회계법인 및 소속공인회계사 >

○ 00회계법인

- 손해배상공동기금 추가적립 30%

- 당해회사감사업무제한 2년

○ 공인회계사 000

- 당해회사감사업무제한 2년

- 주권상장·지정회사감사업무제한 1년

- 직무연수 8시간

○ 공인회계사 000

- 당해회사감사업무제한 1년

- 지정회사감사업무제한 1년

- 직무연수 6시간

- 공인회계사 000
 - 당해회사감사업무제한 1년
 - 지정회사감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간

< 00회계법인 및 소속공인회계사 >

- 00회계법인
 - 과징금 410백만원
 - 손해배상공동기금 추가적립 20%
 - 당해회사감사업무제한 2년
- 공인회계사 000
 - 당해회사감사업무제한 1년
 - 주권상장·지정회사감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간
- 공인회계사 000
 - 당해회사감사업무제한 1년
 - 지정회사감사업무제한 1년
 - 직무연수 4시간
- 공인회계사 000
 - 주의

< 00회계법인 및 소속공인회계사 >

- 00회계법인
 - 과징금 570백만원
 - 손해배상공동기금 추가적립 30%
 - 당해회사감사업무제한 2년

- 공인회계사 000
 - 당해회사감사업무제한 2년
 - 주권상장·지정회사감사업무제한 1년
 - 직무연수 8시간
- 공인회계사 000
 - 당해회사감사업무제한 1년
 - 주권상장·지정회사감사업무제한 1년
 - 직무연수 6시간

3. 조치이유

가. 지적사항

< (주)셀트리온헬스케어 >

- 특수관계자 거래 주식 미기재
 - 회사는 특수관계자와의 재고자산 교환 거래를 특수관계자 거래 주식에 기재하지 않음
- 해외유통사에 대한 사후정산관련 매출 및 매출채권 과대계상
 - 회사는 해외유통사에 사후정산 조건으로 의약품을 판매하면서 해외유통사의 최종 판매가격이 지속적으로 하락하여 사후정산 지급 가능성이 높아졌음에도, 사후정산 지급 예상액을 매출 및 매출채권 차감으로 계상하지 아니함으로써 각 회계연도 매출 및 매출채권을 과대 계상함
- 자회사에 대한 매출 및 매출원가 과대(과소)계상
 - 회사는 자회사로 판매한 원료의약품이 회계기준상 미인도청구 판매 요건을 충족하지 못함에도, 자회사에 대한 의약품 판매거래를 매출로 회계처리하여 자기자본 등을 과대(과소) 계상함

○ 해외유통사에 대한 매출 및 매출원가 과대(과소)계상

- 회사는 해외유통사로 판매한 원료의약품이 회계기준상 미인도청구 판매 요건을 충족하지 못함에도 매출 및 매출원가를 인식하여 자기자본 등을 과대(과소) 계상함

○ 국내 판매권 매각이익을 매출액으로 잘못 분류

- 회사는 영업외수익에 해당하는 국내 판매권 매각이익을 매출액으로 잘못 분류함

○ 증권신고서 기재 위반

- 회사는 증권신고서('17.6.7.)에 회계처리기준을 위반하여 작성된 재무제표를 사용함

< OO회계법인 및 소속공인회계사 >

○ 해외유통사 매출 등에 대한 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 해외유통사로 판매한 원료의약품이 회계기준상 미인도청구 판매 요건을 충족하지 못함에도 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

< OO회계법인 및 소속공인회계사 >

○ 자회사 매출 등에 대한 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 자회사로 판매한 원료의약품이 회계기준상 미인도청구 판매 요건을 충족하지 못함에도, 이에 대한 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

< OO회계법인 및 소속공인회계사 >

○ 특수관계자 거래에 대한 감사절차 소홀

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

○ 증권신고서 첨부 감사보고서 등 관련

- 감사인은 회사가 금융위원회에 제출('17.6.7.)한 증권신고서에 첨부된 감사보고서 등이 진실 또는 정확하다고 증명하였거나 서명한 사실이 있음

< OO회계법인 및 소속공인회계사 >

○ 특수관계자 거래에 대한 감사절차 소홀

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

○ 국내 판매권 매각 관련 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 영업외수익에 해당하는 국내 판매권 매각이익을 매출액으로 잘못 분류하였음에도, 관련 회계기준서 및 거래 구조에 대한 사실관계를 파악하지 않는 등 감사절차를 소홀히 하여 회사의 회계처리기준 위반사실을 감사의견에 적절히 반영하지 못함

나. 근거법규

- 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」 제4조, 제5조, 제13조 제16조
- 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제5조, 제11조, 제29조, 제35조
- 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제26조, 제27조, 별표7
- 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조, 제164조, 제429조