

증권선물위원회

의결 제2022-13호

1. 조치대상자의 인적사항

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

2. 조치내용

< (주)셀트리온 및 임직원 >

- (주)셀트리온
 - 과징금 6,000백만원
 - 감사인지정 2년
 - 내부통제 개선권고
 - 시정요구
- 대표이사 000
 - 과징금 207.5백만원
- 담당임원 000
 - 과징금 207.5백만원

< OO회계법인 및 소속공인회계사 >

- OO회계법인
 - 경고
- 공인회계사 000
 - 경고

○ 공인회계사 000

- 경고

○ 공인회계사 000

- 경고

○ 공인회계사 000

- 경고

○ 공인회계사 000

- 경고

○ 공인회계사 000

- 경고

○ 공인회계사 000

- 경고

○ 공인회계사 000

- 경고

○ 공인회계사 000

- 주의

< 00회계법인 및 소속공인회계사 >

○ 00회계법인

- 과징금 495백만원

- 손해배상공동기금 추가적립 30%

- 당해회사감사업무제한 2년

○ 공인회계사 000

- 당해회사감사업무제한 2년

- 주권상장·지정회사감사업무제한 1년

- 직무연수 8시간

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

- 공인회계사 000
 - 당해회사감사업무제한 1년
 - 지정회사감사업무제한 1년
 - 직무연수 4시간

- 공인회계사 000
 - 당해회사감사업무제한 1년
 - 직무연수 4시간

- 공인회계사 000
 - 경고

- 공인회계사 000
 - 경고

- 공인회계사 000
 - 경고

- 공인회계사 000
 - 주의

- 공인회계사 000
 - 주의

3. 조치이유

가. 지적사항

< (주)셀트리온 >

○ 개발비 과대계상

- 회사는 특수관계자로부터 교환받은 장기재고 중 물류비 절감 목적 등으로 사용한 재고자산의 경우 무형자산 인식요건을 충족하지 못함에도 이를 개발비로 과대 계상함

○ 특수관계자 거래 주식 미기재

- 회사는 특수관계자와의 재고자산 교환 거래를 특수관계자 거래 주식에 기재하지 않음

○ 종속기업(셀트리온제약)의 재고자산평가손실 미계상

- 회사는 '16년말 종속기업(셀트리온제약)의 변경허가와 법적 유효기간 경과로 외부판매가 불가능한 바이오시밀러 의약품에 대해 재고자산평가손실을 인식하지 않음

○ 기술적 실현가능성이 낮은 개발비 과대계상

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

< OO회계법인 및 소속공인회계사 >

○ 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

< OO회계법인 및 소속공인회계사 >

○ 개발비에 대한 감사절차 소홀

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

○ 특수관계자 거래에 대한 감사절차 소홀

- 감사인은 회사가 특수관계자와의 재고자산 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 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