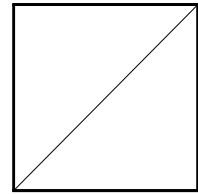


공개



의안번호	제 40 호	보 고 사 항
보 고 연 월 일	2022. 8. 17. (제 14 차)	

(주)셀트리온헬스케어의 내부통제 개선권고 조치 관련
이행계획 점검결과 보고

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2022. 8. 17.

1. 보고주문

(주)셀트리온헬스케어의 내부통제 개선권고 조치 관련 개선계획 제출에 대한 점검결과를 아래와 같이 보고한다.

2. 보고이유

□ '22.3.11. 증선위에서 (주)셀트리온헬스케어(이하 '회사')의 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치안 의결시 요구한 사항*으로서,

* 회사는 회계정책과 내부회계관리제도에 대한 개선계획을 수립하여 3개월 이내에 금감원에 보고하며, 개선계획에 대한 이행실적을 1년간 분기별로 금감원에 보고함. 금감원은 회사의 개선계획과 이행실적을 점검하여 각각의 보고시점으로부터 2개월 이내에 증선위에 보고

- 동사가 내부통제 개선권고 조치에 대한 개선계획을 제출('22.6.30.) 함에 따라 동 개선계획 점검결과를 보고하려는 것임

3. 주요내용

가. 회사의 개선계획 개요

□ 회사는 위반행위의 재발을 방지하고 정보이용자에게 유용한 재무정보를 제공하기 위해 회계정책 개정 및 내부통제 개선계획을 제출

- 이 계획은 ①회계정책 개선, ②내부통제 개선, ③내부통제환경 강화로 구성
- 외부전문가를 활용*하여 개선계획의 객관적이고 신뢰할 만한 세부방안을 마련하고, 사내 주요 기능 담당자를 모두 포함한 TFT**를 통해 개선을 추진

* OO회계법인(회계정책 개선자문), OO회계법인(내부통제 개선자문)

** 대표이사가 TFT를 총괄하며, 도출된 개선사항은 감사위원회가 최종 점검 후 적용

나. 회사의 개선계획 세부내용

□ (회계정책 개선) 감리 지적사항* 및 해외종속기업 관련 각종 거래점검, 재무제표 분석 등을 통해 개선대상을 식별한 후 관련 회계정책서 개정

* 해외유통사와의 사후정산, 미인도청구판매 수익인식, 특수관계자 거래 공시 등

- 식별된 이슈에 대해 거래구조·실질·계약서 전반을 검토하고 정책서에 원론적 내용뿐 아니라 실무적용을 위한 세부 실무지침을 포함
- 특히, 해외종속기업을 통한 매출 및 자산 인식금액이 증가*함에 따라 해외종속기업의 수익인식 회계정책에 대해 집중 검토**

* '21년말 기준으로 헝가리 등 총 30개의 해외종속기업이 존재하며 회사는 수익성 제고를 위해 해외종속기업을 통한 직판체제로의 전환을 추진 중

** 주요 국가의 모든 매출 계약서의 수익인식 관련 조항 분석→이슈사항 점검(삼일)→지침마련

회계정책 개선 이행계획 주요내용	예정일정		
	진단	개선	적용
① 개선항목 식별 <ul style="list-style-type: none"> - 감리 중 논의된 회계처리 이슈 전면 검토 - 해외종속기업과의 각종 거래, 재무제표 분석 등을 통한 회계 이슈사항 점검(수익, 재고 등) - 재고자산 평가 등 중요계정에 대해 구체적인 실무지침 보완 필요사항 검토 - 회계기준 제개정 사항 및 질의회신 사례, 감리조치사례 검토 <p>※ 식별된 이슈에 대해서는 거래구조 및 실질, 계약서에 대한 모든 검토를 수행 → 인식시점·측정·계정과목 등 회계처리전반 검토 → 적용 기준서 검토 → 회계정책서 내에 실무지침 마련 검토</p>	'22.7월 '22.7월 '22.7월 '22.7월	- - - -	- - - -
② 회계정책서 개선 <ul style="list-style-type: none"> - 식별된 개선사항 항목에 대하여 점검을 수행하고 정책서 반영 - 해외종속기업의 수익인식 회계정책에 대하여 집중 검토 및 개선방안 반영 <ul style="list-style-type: none"> * 예) 직판 전환시 수익인식 시점 및 금액 측정방법에 대한 명확한 기준수립, 반품, 리베이트 등에 대한 명확한 회계처리기준 수립 등 - 회계정책서상 실무적용이 가능한 부속 실무지침 작성 - 개선 회계정책에 대한 적용 모니터링 및 실무진 교육 진행 	- - - -	'22.12월 '22.12월 '22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월 '23.1월 '23.1월
③ 내부인력 전문성 강화 <ul style="list-style-type: none"> - 종속법인 전체의 회계전문성 강화를 위한 조직체계 및 구성 재검토 - 중요 회계처리에 대해 회계기준원·외부전문가 의견수렴 프로세스 마련 - 그룹사 전체 재무담당 인원내 대한 내부교육 진행 	'22.8월 '22.8월 '22.8월	'22.12월 '22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월 '23.1월

□ (내부통제 개선) 지적사항에 대한 직접적인 내부통제 개선방안 마련, 연결기준 내부회계관리제도 도입, 부정위험* 상시 모니터링 체계 구축

* 자산횡령, 회계분식, 배임 등

- 생산공정 변경 등 회계처리의 기본이 되는 사실관계가 투명하게 외부감사인 및 투자자에게 제공될 수 있도록 관련 프로세스 개선

내부통제 개선 이행계획 주요내용	예정일정		
	진단	개선	적용
① 감리 지적사항 내부통제 개선 - 지적사항과 직접 연관된 내부통제 재검토, 내부통제 개선안 수립 - 생산공정 변경, 허가과정, 판매사와의 계약내용 등 기본적 사실관계가 보다 투명하게 외부감사인에게 제공될 수 있도록 프로세스 개선 - 생산과 허가과정, 특수관계자 거래 주식공시부분은 관련 사항을 원점에서 재검토하여 투자자 친화적인 공시프로세스 수립 - 재고교환 관련 거래(Shipping Validation, Sample Test, FEFO 등)의 형태, 범위, 정산 등에 대한 기준 수립 및 회계처리 영향도 분석	'22.11월 '22.11월 '22.11월 '22.11월	'22.12월 '22.12월 '22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월 '23.1월 '23.1월
② 연결기준 내부회계관리제도 도입 - 회계처리 전반에 대한 명확한 기준을 도입하고, 검증절차를 강화할 수 있는 통제활동을 연결기준 내부회계관리제도에 설계하여 실질적 내부통제 개선 추진	-	'22.12월	'23.1월
③ 부정위험 상시 모니터링 체계 구축 - 내부통제를 우회할 수 있는 부정위험에 대한 예방 및 적발기능 강화 * 예) 대규모 자금 횡령 등 부정사건에 대한 근본 대책 마련	-	'22.12월	'23.1월

□ (내부통제환경 강화) ①특수관계자 거래 투명성 강화, ②내부통제조직의 독립성·전문성 강화, ③감사위원회 감독 기능 강화 등 추진

내부통제 개선 이행계획 주요내용	예정일정		
	진단	개선	적용
① 특수관계자 거래 투명성 강화 - 재고교환 등 특관자 내부거래에 대한 감사위원회 보고절차 신설 * 교환, 계약서 조건 외 별도 합의 포함 그룹사 내부거래 관련사항 발생시 감사위원회 보고 규정 신설 등 추진	'22.8월	'22.12월	'23.1월
② 내부통제조직의 독립성 및 전문성 강화 - 독립성 검토 후 조직구조 개편 또는 업무분장 방안 수립 - 감사위원회, 내부회계전담 부서 전문성 진단 및 인력 충원	'22.9월 '22.9월	'22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월
③ 감사위원회 감독 기능 강화 - 감사위원회 구성, 운영방안, 권한 및 책임, 전문성 등을 재검토 후 근본적인 기능 강화 방안 모색 - 내부회계관리제도 자체 평가 기능 강화 및 감사위원회 평가보고서를 외부자문법인에 2차 검증의뢰 절차 마련	'22.9월 '22.9월	'22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월
③ 내부회계관리제도 운영책임 강화 - 내부회계관리제도 운영 미비점 발견시 성과평가 반영 연계 - 통제운영자·통제책임자에 대한 교육 확대	'22.9월 '22.9월	'22.12월 '22.12월	'23.1월 '23.1월

□ (향후 일정) 상기 개선계획에 대해 '22년내에 분석, 설계 및 구축을 완료하고, '23.1월 이후부터 본격 적용 예정

다. 개선계획 점검결과

- 회사가 증선위 개선권고를 충실히 이행하기 위해 보고한 회계정책 및 내부회계관리제도 개선계획을 점검한 결과,
 - 회사는 유사 지적사례 재발을 방지하고 보다 투명한 정보를 이해관계자에게 충분히 제공하고자 전사차원의 개선계획을 마련하여 시행할 예정으로,
 - 향후 증선위의 지적취지에 맞게 개선안이 마련되고 실제 실효성 있게 적용되는지 면밀히 점검할 필요

라. 향후 계획

- 향후 1년간 분기별로 회사가 제출하는 『개선계획에 대한 이행실적』을 제출받아 이행 여부를 점검하고 증선위에 보고할 계획임

4. 참고사항

가. 관계법규 : <붙임>

관계법규

☐ 舊 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」

제16조 (감사인 등에 대한 조치 등) ② 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 회사의 주주총회에 대하여 임원의 해임권고, 일정 기간 유가증권의 발행제한, 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

☐ 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률

제29조(회사 및 감사인 등에 대한 조치 등) ① 증권선물위원회는 회사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하면 해당 회사에 임원의 해임 또는 면직 권고, 6개월 이내의 직무정지, 일정 기간 증권의 발행제한, 회계처리기준 위반사항에 대한 시정요구 및 그 밖에 필요한 조치를 할 수 있다.

☐ 舊 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제55조 (회사에 대한 조치) ① 증선위는 회사가 위법행위를 한 때에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

5. 시정요구, 각서(회계처리기준의 성실한 준수를 확약하는 내용이어야 한다)제출요구 등 기타의 필요한 조치

☐ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」

제26조(조치의 유형) ① 증권선물위원회는 회사가 법령등을 위반한 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

7. 시정요구, 각서(회계처리기준을 성실하게 준수하겠다는 확약을 말한다. 이하 이 조에서 같다) 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원
소관부서	기업회계팀	회계심사국
연 락 처	02-2100-2695	02-3145-7710