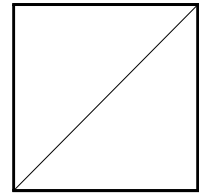


공개



|              |                          |                  |
|--------------|--------------------------|------------------|
| 의안번호         | 제 39 호                   | 보<br>고<br>사<br>항 |
| 보 고<br>연 월 일 | 2023. 9. 20.<br>(제 16 차) |                  |

(주)셀트리온제약의 내부통제 개선권고 조치 관련  
4차 이행실적 점검결과 보고

증권선물위원회회의 안건

|        |              |
|--------|--------------|
| 제 출 자  | 위원장 김 소 영    |
| 제출 연월일 | 2023. 9. 20. |

## 1. 보고주문

(주)셀트리온제약의 내부통제 개선권고 조치 관련 이행실적 제출에 대한 점검결과를 아래와 같이 보고한다.

## 2. 보고이유

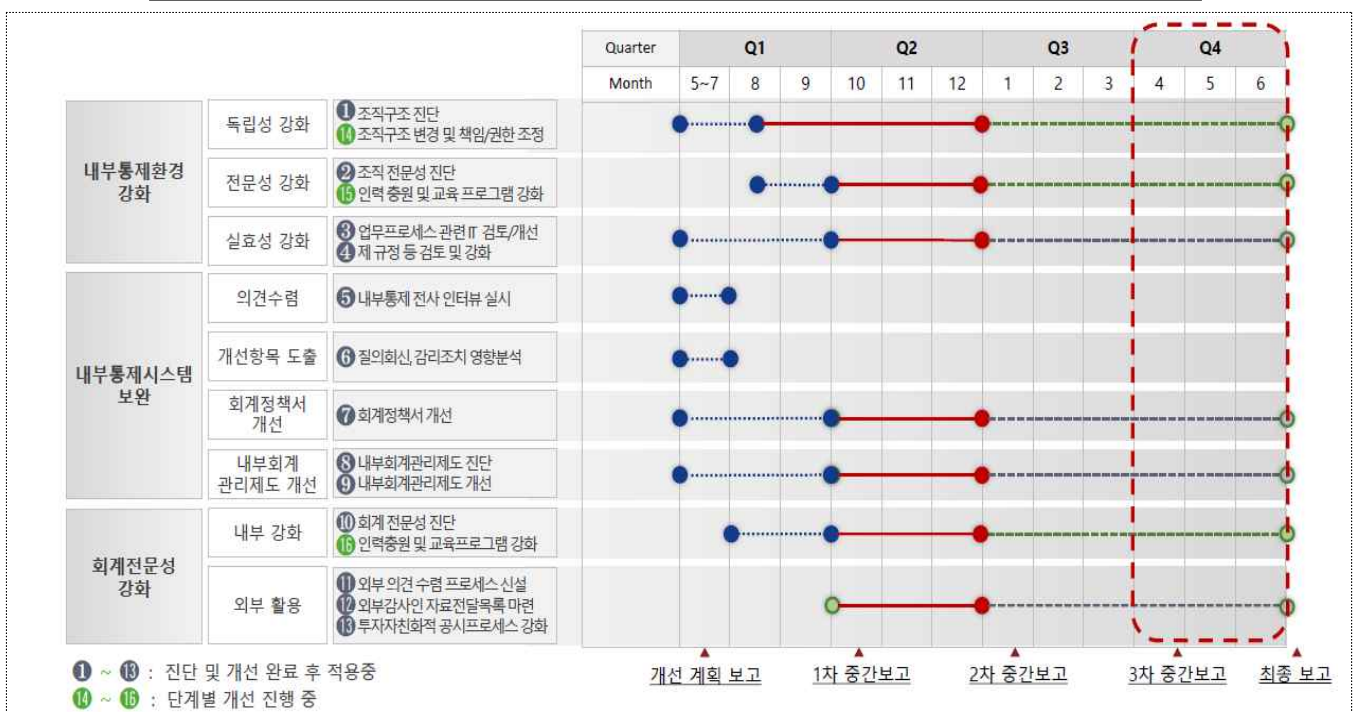
□ '22.3.11. 증선위에서 (주)셀트리온제약(이하 '회사')의 사업보고서 등에 대한 조사·감리결과 조치안 의결시 요구한 사항\*으로서,

\* 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 개선계획\*에 따른 4차 분기별 이행실적을 보고 ('23.7.31.)함에 따라 지난 1년간의 이행실적 점검결과를 최종 보고 하려는 것임

\* 개선계획 및 1·2·3차 분기별 이행실적에 대한 점검결과는 각각 '22년 제14차('22.8.17.), 제22차('22.12.14.), '23년 제6차('23.3.22.), '23년 제12차('23.6.28.) 증선위에 기 보고

### <참고> (주)셀트리온제약의 내부통제 개선권고 조치 관련 개선계획 요약



### 3. 주요내용

#### 가. 회사의 이행실적 세부내용

##### (1) 내부통제환경 강화

- (독립성 강화) 내부통제조직의 독립성 강화를 위하여, 내부통제팀의 조직내 지위를 '담당' 수준으로 격상('23.2월)하였고, 중·장기적으로는 감사 산하의 별도 조직으로 운영할 예정
- (전문성 강화) 내부통제조직의 전문성 향상을 위하여, 외부 전문기관을 통한 실무교육을 진행 중('23.1월)이며, 경력자 채용 완료('23.8월)
- (내부통제 프로세스 강화) 감사의 의무 및 권한 등을 명확히 하고, 내부거래를 감사에게 보고하도록 하는 등 감사 직무규정 제정('23.1월)
  - 효율적인 내부통제를 위하여 그룹웨어를 도입('23.7월)하였고, 중장기 과제로 ERP 도입('24년 상반기)을 추진하는 등 전산시스템을 개선

##### 내부통제환경 강화 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

| 이행계획 주요내용  | 진행일정   |         |        | 점검결과 |
|--|--------|---------|--------|------|
|  | 진단     | 개선      | 적용     |      |
| <b>① 독립성 강화</b><br>- 내부통제 관련 조직 구조 진단<br>- 결산 및 내부통제 조직 구조 변경 및 책임·권한 조정 | '22.9월 | '22.12월 | '23.2월 | 완료   |
| <b>② 전문성 강화</b><br>- 내부통제 관련 조직 전문성 진단<br>- 전문인력 충원 및 교육 프로그램 강화         | '22.9월 | '22.12월 | '23.1월 | 완료   |
| <b>③ 내부통제 프로세스 강화</b><br>- 내부통제 관련 제규정 개선안 마련                            | '22.9월 | '22.12월 | '23.1월 | 완료   |

## (2) 내부통제시스템 보완

- (회계정책서 개선) 특수관계자 공시, 재고자산 등 감리 지적사항 등과 관련하여 개선한 회계정책서 및 부속지침서를 적용('23.1월) 하고 있으며, 향후 지속적으로 업데이트 예정
- (내부회계관리제도 개선) 재고자산, 특수관계자 공시 등과 관련한 통제절차를 개선한 내부회계관리제도를 적용 중('23.1월)

### 내부통제시스템 보완 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

| 이행계획 주요내용                             | 진행일정   |         |        | 점검<br>결과 |
|---------------------------------------|--------|---------|--------|----------|
|                                       | 진단     | 개선      | 적용     |          |
| ① 개선항목 도출 (개선항목의 완전성 확보)              |        |         |        |          |
| - 감리 중 논의된 회계처리 이슈 검토                 | '22.9월 | -       | -      | 완료       |
| - 현행 회계처리와 K-IFRS간 정합성 및 완전성 검토       | '22.9월 | -       | -      |          |
| - 회계기준 제개정 사항 및 질의회신 사례, 감리조치사례 검토    | '22.9월 | -       | -      |          |
| ② 회계정책서 개선 (감리지적사항 관련 회계정책 구체화)       |        |         |        |          |
| - 개발비 관련 연구단계 및 개발단계 활동 명확화           | -      | '22.9월  | '23.1월 | 완료       |
| - 특수관계자 거래 공시기준 수립                    | -      | '22.12월 | '23.1월 |          |
| - 재고자산 평가기준 구체화 및 실무지침 수립             | -      | '22.9월  | '23.1월 |          |
| - 회계기준 제개정 사항 및 질의회신 사례, 감리조치사례 검토    | -      | '22.9월  | '23.1월 |          |
| ③ 내부회계관리제도 개선                         |        |         |        |          |
| - 회계정책 개선 관련 거래수준 통제 신설(개선)(재고자산 개발비) | -      | '22.9월  | '23.1월 | 완료       |
| - 회계정책 개선 관련 거래수준 통제 신설(개선)(특관자, 기타)  | -      | '22.12월 | '23.1월 |          |
| - 주식공시 항목 관련 내부통제 보완                  | -      | '22.12월 | '23.1월 |          |
| - 전사수준통제 차원의 조직 및 권한 분리 재검토           | -      | '22.12월 | '23.1월 |          |

### (3) 회계 전문성 강화

- (전문성 강화) 결산조직의 전문성 강화를 위하여, 직급별·업무별로 외부 전문기관의 실무교육을 진행 중이며('23.1월~), 회계팀에 실무 경력자를 채용하여 인력 충원('23.5월)
- (외부전문가 의견수렴) 신규거래 유형 등 새로운 회계이슈 발생시 외부 회계전문가의 의견 수렴 절차 마련('23.1월)
- (감사인 정보전달 강화) 외부감사인에 대한 정보전달 강화를 목적으로 제공할 자료목록을 정형화하여 적용중('23.1분기~)이며, 외부 감사인과의 논의 하에 지속적으로 개선 및 보완
- (투자자 친화적 공시 강화) 투자자의 공시정보 이용 편의를 제고하기 위하여 의약품 개발 및 특수관계자 공시 등에 대해 가이드라인을 충실히 적용('23.1월)

#### 회계전문성 강화 관련 이행 계획 및 점검결과(요약)

| 이행계획 주요내용  | 진행일정       |                        |                      | 점검<br>결과 |
|--|------------|------------------------|----------------------|----------|
|  | 진단         | 개선                     | 적용                   |          |
| <b>① 회계전문성 진단</b><br>- 회계전문성 진단<br>- 전문인력 충원 및 교육프로그램 강화   | '22.9월     | '22.12월                | '23.1월               | 완료       |
| <b>② 외부전문가 의견수렴 프로세스 마련</b><br>- 중요 회계처리에 대해 회계기준원 및 외부 전문가 의견 수렴 프로세스 마련  | -          | '22.12월                | '23.1월               | 완료       |
| <b>③ 외부감사인·투자자에 대한 정보 전달 강화</b><br>- 회계처리 사실관계에 대한 외부감사인 자료전달 목록 정형화<br>- 허가과정, 특수관계자 거래 주식공시 분야를 투자자가 알기 쉽도록 공개하는 투자자 친화적 공시프로세스 수립 | -<br><br>- | '22.12월<br><br>'22.12월 | '23.1월<br><br>'23.1월 | 완료       |

## 나. 이행내역 점검결과

- 회사가 보고한 회계정책 및 내부회계관리제도 개선계획에 대한 4차 분기별 이행내역을 관련 자료를 토대로 점검한 결과,
  - 기제출한 내부통제 개선계획에 따라 증선위('22.3.11.)의 내부통제 개선권고 조치를 충실히 이행하였음을 확인
  - 이에 따라 지난 1년간의 분기별 이행실적 점검결과 보고를 종료하고자 함

## 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  | 공정시장과        | 회계감리1국       |
| 연 락 처 | 02-2100-2693 | 02-3145-7710 |