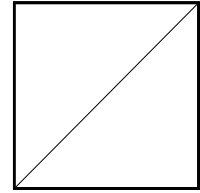


공 개



의안번호	제 223 호
의 결 연 월 일	2022. 11. 29. (제 21 차)

의
결
사
항

한국거래소 코스닥시장 공시규정
일부개정규정 승인안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 김 소 영
제출 연월일	2022. 11. 29.

1. 의결주문

한국거래소(이하 “거래소”) 코스닥시장 공시규정 일부개정규정 승인안을 별지와 같이 의결한다.

2. 제안이유

퇴출제도 합리화 방안 관련 코스닥시장 상장규정 개정에 따라 조회공시 요구 시점의 매매거래정지 및 공시항목을 정비하고, 기타 공시의무 대상을 명확히 하고자 함

3. 주요골자

- ☐ 퇴출제도 합리화관련 매매거래정지항목 삭제 (안 제37조제2항제4호 등)
 - “풍문 등” 관련 매매거래정지항목 중 반기 검토(감사)보고서상 요건과 4사업연도 연속 영업손실 요건을 삭제하고 기존 조문 정비
- ☐ 퇴출제도 합리화관련 인용조문 정비 (안 제6조제1항제2호마목(3) 등)
 - “감사보고서 제출” 및 “내부결산시점 관리종목지정 및 상장폐지사유 발생” 공시 중 삭제 퇴출요건 관련 인용조문 정비
- ☐ 매출액 미달 판단기준 개정 (안 제6조제1항제2호마목(1)(다))
 - 관리종목 지정관련 매출액 미달 판단 시 재화판매·용역제공에 한정하지 않고 재무제표상 매출액으로 판단하도록 하는 상장규정과 합치하도록 정비
- ☐ 공시의무대상 명확화 (안 제6조제1항제2호마목(2)(가))
 - 반기보고서상 검토(감사)의견 비적정에 한정하여 공시하도록 공시의무 대상을 명확화
- ☐ 기타 인용조문 정비 (안 제2조제4항 등)
 - 정의규정에서 인용하고 있는 법률제명을 현행과 일치하도록 정비

4. 참고사항

가. 한국거래소 코스닥시장 공시규정 일부개정규정안 : <별지>

나. 한국거래소 코스닥시장 공시규정 일부개정규정안 신·구조문대비표 : <별첨>

<별 지>

코스닥시장 공시규정 일부개정규정안

코스닥시장 공시규정 일부를 다음과 같이 개정한다.

제2조제4항 각 호 외의 부분 단서 중 “「채무자회생및파산에관한법률」”을 “「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」”로 하고, 같은 조 제18항부터 제20항 까지 중 “「기업구조조정촉진법」”을 각각 “「기업구조조정 촉진법」”으로 한다.

제3조제6항제1호 중 “제37조제2항제4호가목(3)”을 “제37조제2항제4호다목”으로 하고, 같은 항 제2호 중 “제37조제2항제4호가목(2) 및 제37조제2항제4호나목(2)는”을 “제37조제2항제4호나목은”으로 한다.

제6조제1항제2호마목(1)(다) 중 “매출액(재화의 판매 및 용역의 제공에 한한다. 이하 이 목 (3) 및 제37조제2항제4호가목(3)에서 같다)”을 “매출액”으로 하고, 같은 목 (2)(가) 중 “회계감사인의 검토의견”을 “회계감사인의 반기 검토의견”으로 하며, 같은 목 (3)(나) 중 “제4호나목까지의”를 “제4호까지의”로 하고, 같은 목 (3)(다) 중 “제54조제1항제3호부터 제4호까지, 제8호가목부터 다목까지 및 제56조제1항제3호자목의”를 “제54조제1항제6호 및 제56조제1항제3호파목부터 너목까지의”로 한다.

제33조제1항 중 “제56조제1항제3호카목”을 “제56조제1항제3호차목”으로 한다.

제37조제2항제4호 각 목 외의 부분 중 “감사보고서 또는 반기검토(감사)보고서상”을 “감사보고서상”으로 하고, 같은 호 가목 및 나목을 각각 다음과 같이 하며, 같은 호에 다목을 다음과 같이 신설한다.

가. 감사의견 부적정, 의견거절 또는 감사범위 제한으로 인한 한정

나. 자본잠식률이 100분의 50 이상(자본전액잠식을 포함한다) 또는 자기자
본 10억원 미만

다. 「코스닥시장 상장규정」 제53조제1항제1호의 매출액 미달 또는 같은
항 제2호의 법인세비용차감전계속사업손실 발생

부 칙

이 규정은 2022년 12월 00일부터 시행한다.

신·구조문대비표

현행	개정안
제2조(정의) ① ~ ③ (생략)	제2조(정의) ① ~ ③ (현행과 같음)
④ 이 편에서 “공시책임자”란 코스닥시장상장법인의 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 자로서 해당 코스닥시장상장법인을 대표하여 신고업무를 수행할 수 있는 자를 말한다. 다만, 「채무자회생및파산에관한법률」에 의한 회생절차(간이회생절차를 포함한다. 이하 같다)개시신청을 하였거나 회생절차개시가 결정된 법인의 경우에는 동법 제74조의 규정에 의한 관리인 또는 동법 제85조의 규정에 의한 보전관리인을 공시책임자로 본다.	④ ----- ----- ----- ----- -----. -----, 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」----- ----- ----- ----- ----- ----- ----- -----.
1. 2. (생략)	1. 2. (현행과 같음)
⑤ ~ ⑱ (생략)	⑤ ~ ⑱ (현행과 같음)
⑱ 이 편에서 “금융채권자”란 「기업구조조정촉진법」 제2조제2호에 따른 금융채권자를 말한다.	⑱ ----- 「기업구조조정 촉진법」----- -----.
⑲ 이 편에서 “주채권은행”이라 함은 「기업구조조정촉진법」 제2조제5호의 규정에 의한 주채권은행을 말한다.	⑲ ----- ---- 「기업구조조정 촉진법」----- ----- -----.

현행	개정안
<p>⑳ 이 편에서 “금융채권자협의회”란 「기업구조조정촉진법」에 따른 금융채권자협의회를 말한다.</p> <p>㉑ ~ ㉓ (생략)</p> <p>제3조(적용기준) ① ~ ⑤ (생략)</p> <p>⑥ 제1항의 규정에 불구하고 지주회사 또는 지배회사인 코스닥시장상장법인의 경우에는 다음 각 호와 같이 한다.</p> <p>1. 제6조제1항제2호마목(1)(다)·(2)(다) 및 제37조제2항제4호가목(3)의 매출액은 한국회계기준원의 기업회계기준서 제1027호에 따른 별도재무제표(이하 “별도재무제표”라 한다)를 기준으로 한다. 다만, 지주회사는 연결재무제표를 기준으로 한다.</p> <p>2. 제6조제1항제2호마목(1)(나), 제6조제1항제2호마목(2)(나), 제37조제2항제4호가목(2) 및 제37조제2항제4호나목(2)는 자기자본에서 비지배지분을 제외한 연결재무제표를 기준으로 한다.</p> <p>3. (생략)</p> <p>제6조(공시신고 사항) ① 코스닥시장상장법인은 다음 각 호의 어느 하나</p>	<p>㉑ ----- ---- 「기업구조조정 촉진법」 ---- -----.</p> <p>㉑ ~ ㉓ (현행과 같음)</p> <p>제3조(적용기준) ① ~ ⑤ (현행과 같음)</p> <p>⑥ ----- ----- ----- -----.</p> <p>1. ----- ----- 제37조제2항제4호다목 ---- ----- ----- ----- -----.</p> <p>2. -----, 제37조제2항제4호나목은----- ----- ----- -----.</p> <p>3. (현행과 같음)</p> <p>제6조(공시신고 사항) ① ----- -----</p>

현행	개정안
<p>인의 경우에는 연결재무제표 및 별도재무제표에 대한 검토 의견·감사의견을 말한다. 이하 같다)이 부적정, 의견거절 또는 감사범위의 제한으로 인한 한정</p> <p>(나)·(다) (생략)</p> <p>(3) 최근 사업연도 결산 결과 다음의 어느 하나에 해당하는 사실이나 결정이 있을 때. 이 경우 결산주주총회의 소집을 통지·공고하기 이전까지 하여야 하며, 매출액·영업손익·당기순손익 항목 및 자산·부채·자본총계 현황을 함께 신고하여야 한다.</p> <p>(가) (생략)</p> <p>(나) 「코스닥시장 상장규정」 제53조제1항제1호부터 제4호나목까지의 어느 하나에 해당하는 경우</p> <p>(다) 「코스닥시장 상장규정」 제54조제1항제3호부터 제4호까지, 제8호가목부터 다목까지 및 제56조제1항제3호 자목의 어느 하나에 해당하는 경우</p> <p>(4) ~ (6) (생략)</p>	<p>-----</p> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>(나)·(다) (현행과 같음)</p> <p>(3) -----</p> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>-----, -----</p> <p>-----.</p> <p>(가) (현행과 같음)</p> <p>(나) -----</p> <p>----- 제</p> <p><u>4호까지의</u> -----</p> <p>-----</p> <p>(다) -----</p> <p>--- <u>제54조제1항제6호 및 제56조제1항제3호파목부터 너목까지의</u> -----</p> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>(4) ~ (6) (현행과 같음)</p>

현행	개정안
<p>3.·4. (생략)</p> <p>② ~ ④ (생략)</p> <p>제33조(불성실공시법인에 대한 개선계획서 및 이행보고서 제출요구 등)</p> <p>① 거래소는 코스닥시장상장법인이 제32조의 규정에 의한 불성실공시법인으로 지정되는 경우로서 코스닥시장 상장규정 <u>제56조제1항제3호</u> <u>카목</u>의 사유에 해당하는 경우에는 불성실공시의 재발방지를 위한 개선계획서 제출을 요구할 수 있으며, 그에 대한 이행보고서를 개선계획서 제출일부터 6개월이 경과한 후 10일 이내에 제출하도록 요구할 수 있다.</p> <p>②·③ (생략)</p> <p>제37조(매매거래의 정지) ① (생략)</p> <p>② 제1항제1호에서 “풍문 등”이란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 코스닥시장상장법인에 관한 풍문 또는 보도를 말한다.</p> <p>1. ~ 3. (생략)</p> <p>4. 최근 사업연도 회계감사인의 <u>감사보고서</u> 또는 <u>반기검토(감사)보고서상</u> 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우</p>	<p>3.·4. (현행과 같음)</p> <p>② ~ ④ (현행과 같음)</p> <p>제33조(불성실공시법인에 대한 개선계획서 및 이행보고서 제출요구 등)</p> <p>① -----</p> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>----- <u>제56조제1항제3호</u></p> <p><u>차목</u>-----</p> <p>-----, --</p> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>---</p> <p>②·③ (현행과 같음)</p> <p>제37조(매매거래의 정지) ① (현행과 같음)</p> <p>② -----</p> <p>-----</p> <p>-----</p> <p>-----.</p> <p>1. ~ 3. (현행과 같음)</p> <p>4. ----- <u>감사보고서상</u> -----</p> <p>-----</p> <p>-----</p>

현행	개정안
<p><u>의견거절 또는 감사범위 제한으로 인한 한정</u></p> <p><u>(2) 자본잠식률이 100분의 50 이상(자본전액잠식 포함) 또는 자기자본 10억원 미만</u></p> <p><u><신 설></u></p> <p>5.·6. (생략)</p> <p>③·④ (생략)</p>	<p><u>다. 「코스닥시장 상장규정」 제53조제1항제1호의 매출액 미달 또는 같은 항 제2호의 법인세비용차감전계속사업손실 발생</u></p> <p>5.·6. (현행과 같음)</p> <p>③·④ (현행과 같음)</p>

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회
소관부서	자본시장과
연 락 처	02-2100-2654