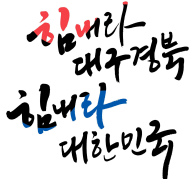

 금융위원회	<div style="text-align: center; font-size: 2em; font-weight: bold;">보 도 자 료</div>				
 금융감독원					
	<b>보도</b>	<b>2020.4.27.(월) 조간</b>	<b>배포</b>	<b>2020.4.24.(금)</b>	

기 관	책 임 자	담 당 자
금융위원회	공정시장과장 김연준(02-2100-2680)	심원태 사무관(2688)
금융감독원	기업공시국장 김태성(02-3145-8100)	조 철 부국장(7702)
	공시심사실장 김진국(02-3145-8420)	박재홍 부국장(8422)
한국거래소	유가증권시장 본부장보 라성채(02-3774-8505)	신병철 부 장(8690)
	코스닥시장 본부장보 송영훈(02-3774-9503)	이미현 코스닥부장(9700)
		유준수 코넥스부장(8610)

## 제 목 : 코로나19로 인한 분·반기보고서 제출지연 회사 지원방안

- ◆ 코로나19로 인해 분·반기보고서를 불가피하게 기한 내 제출하기 어려운 회사에 대해 행정제재를 면제하고 제출기한을 연장할 계획
- 사업보고서 등에 대한 제출기한 연장이 추가로 필요한 회사에 대해서도 면밀히 심사하여 제출기한을 추가연장할 계획

### 1. 그간의 경과

- ☐ 코로나19가 빠르게 확산됨에 따라, 주요사업장이 중국 등에 위치한 다수 회사들이 결산이 지연되고 재무제표·감사보고서·사업보고서 등을 기한(3.30.)내 제출하는데 어려움을 겪었습니다.
- ☐ 이에 증권선물위원회(이하 ‘증선위’)는 기업들이 코로나19로 부당한 피해를 입지 않도록,
- 지난 3.25일 정례회의를 개최하여 63개 회사와 그 감사인(36개사)에 대해 행정제재를 면제하고 사업보고서 등의 제출기한을 5.15.까지 연장한 바 있습니다.
- 한국거래소도 제재를 면제 받은 35개 상장사에 대해 사업보고서 등 제출지연에 따른 관리종목지정 등의 조치를 유예하였습니다.

## 2. 현황 및 문제점

- 최근 해외에서 코로나19의 확산세가 지속되어 주요사업장 등이 해외에 위치한 일부 회사의 분·반기 결산이 지연되고 있습니다.
  - 현재 이러한 문제는 인도·말레이시아 등에 종속회사를 두고 있는 일부 회사\*의 문제로 파악되고 있으나,
    - \* 상장사협의회·코스닥협회 자체 설문조사 결과 총 16개사가 애로 호소 (유가증권시장 10개사 + 코스닥시장 6개사, 4.23. 기준)
  - 코로나19 확산세가 해외 다수국가에서 지속되고 있음을 감안할 때, 상당수 회사에서 유사한 문제가 발생할 우려가 있습니다.
- 결산 지연으로 인한 분·반기보고서 제출지연(제출기한 5.15.)은 자본시장법상 행정제재(과징금 등) 대상이며, 상장사의 경우 한국거래소의 관리종목지정 사유에 해당합니다.

	12월 결산 법인		9월 결산법인 (상장사: 6개)	6월 결산법인 (상장사: 17개)
'20.3월	사업보고서 제출		(반기 결산)	(분기 결산)
'20.4월	↓			
'20.5.15.	연장	분기보고서 제출*	반기보고서 제출	분기보고서 제출

\* '19년 1분기 분기보고서 제출회사 : 상장 1,989개사, 비상장 422개사

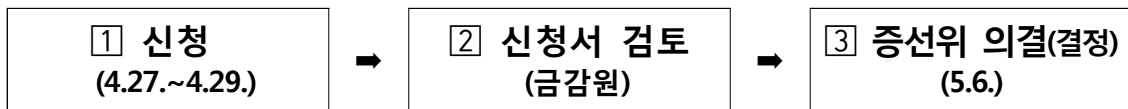
## 3. 처리 방안

### [1] 기본 방향

- 금융위원회와 금융감독원은 분·반기보고서의 제출지연에 대해서도 사업보고서 등 제출지연에 대한 제재 면제 사례에 준하여 증선위 의결을 거쳐 행정제재를 면제하고,
  - 한국거래소는 행정제재를 면제받은 상장사에 대해 연장된 제출 기한까지 관리종목지정을 유예하여, 코로나19로 어려움을 겪고 있는 기업의 애로를 해소할 계획입니다.

## [2] 처리 절차

### < 신청 및 심사 절차 >



- ① **(신청)** 코로나19에 따른 결산 지연으로 분·반기보고서를 기한(5.15.) 내 제출하지 못할 것으로 예상되는 회사 또는 감사인은 금융감독원에 심사를 신청합니다.

### < 신청기관 및 신청방법 >

(1) 신청기관 : 금융감독원 외부감사계약 보고시스템(eacrs.fss.or.kr)에 신청

#### (2) 신청방법

- ① 자산 5천억원 이상 상장법인 또는 금융기관 : 회사 또는 감사인이 신청  
- 회사 신청시 감사인 의견서 첨부/ 감사인 신청시 회사 의견서 첨부
- ② 그 외 : 회사가 신청

○ 분·반기보고서 제출시 검토(감사)보고서를 필수 첨부해야 하는 자산 5천억원 이상 상장법인 또는 금융기관은 회사 신청시 감사인, 감사인 신청시 회사의 의견서를 반드시 첨부해야 합니다.  
(“신청서식” 참고1, 2 / “신청방법” 참고3 참조)

○ 투자자 보호 및 관련 불확실성을 최소화하기 위해

- ① 신청기간을 4.27.~4.29.로 운영합니다.
- ② 또한 신청사실은 금융감독원 홈페이지\* 및 한국거래소 공시시스템\*\*을 통해 공개됩니다.

\* 금감원 홈페이지(www.fss.or.kr) > 알람·소식 > 공지사항

\*\* 상장법인은 심사 신청 및 신청에 따른 결과를 각각 거래소에 공시

### < 신청방법 및 담당자 연락처 >

기관명	신청 방법	담당자 연락처
금융감독원	외부감사계약 보고시스템 (eacrs.fss.or.kr)	02-3145-8476
		02-3145-8480
		02-3145-8481

- ② **(검토)** (1)~(2)의 요건을 모두 갖춘 경우에 제재 면제 대상에 해당됩니다.

**< 제출지연에 대한 제재 면제요건 >**

(1) '19년 6월, 9월, 12월 결산법인

(2) 다음의 어느 하나에 해당할 것

- ① **(회사)** 주요사업장(자회사 등 포함)이 코로나19의 영향을 받은 국가에 있거나 동 국가에서 중요한 영업을 수행하고, 분·반기보고서 재무제표 작성 등이 코로나19 또는 코로나19 방역 등을 위한 각종 조치 등의 영향으로 지연된 경우
- ② **(감사인)** 코로나19 또는 코로나19 방역 등을 위한 감사인 사무실 폐쇄 등 각종 조치 등의 영향으로 분·반기보고서 재무제표에 대한 감사 또는 검토를 기한 내 완료하기 어려운 경우
- ③ ①, ②에 준하는 경우로서 불가피한 사유가 있는 경우

- 금번 특례를 악용할 가능성이 있는 회사에 대해서는 금융감독원과 한국거래소가 협조하여 신중히 검토할 예정이며,
- 신청기간 내 신청하지 않은 상태에서 사업보고서 등을 제출하지 않거나 지연제출하는 회사에 대해서는 개별 심사하여 제재 수준을 결정할 계획입니다. (일괄심사 후 제재 면제대상 아님)

- ③ **(중선위 의결)** 5.6. 중선위에 금융감독원의 검토결과를 상정하여 제재면제 여부를 결정할 계획입니다.

- 제재를 면제받은 회사는 **6.15.까지(30일 연장)\*** 분·반기보고서를 제출해야 합니다. (필요시 개별연장 검토)

\* 제출기한이 5.30.까지인 ①주권상장 외국법인과 ②최초로 연결재무제표를 작성하는 법인은 6.29.까지 제출

## 4. 사업보고서 등 제출기한 추가연장

- 3.25. 증선위에서 사업보고서 등 제출지연에 대한 행정제재가 면제된 회사의 경우, 사업보고서 등의 제출기한이 5.15.(주권상장 외국법인은 5.30.)까지 연장되었습니다.
- 현재까지는 추가연장을 희망하는 회사가 파악되지 않았으나, 해외에서 코로나19 확산세가 지속되고 있어 추가연장이 필요한 회사가 생길 수 있습니다.
- 따라서 이러한 회사에 대해서도 분·반기보고서 제재면제 신청 기간(4.27.~4.29.)동안 추가연장 신청을 받아, 증선위 의결(5.6.)을 거쳐 사업보고서 등 제출기한을 추가연장(30일)할 예정입니다.  
(“신청서식” 참고1, 2 / “신청방법” 참고3 참조)
- 다만, 이미 사업보고서 등의 제출기한을 45일간 연장한 점을 고려하여 명확한 추가연장사유가 있는 회사 또는 감사인에 한해 면밀한 검토를 거쳐 제출기한을 추가연장할 예정입니다.

## 5. 향후계획

- 증선위는 5.6. 정례회의를 개최하여 분·반기보고서 제출지연 및 사업보고서 등 제출기한 추가연장 관련 회사와 그 감사인에 대하여 제재면제 여부를 의결할 계획입니다.
- 금융위원회는 금융감독원·한국거래소 등과 함께 코로나19 확산으로 부당하게 피해를 입는 기업이 발생하지 않도록 면밀히 모니터링하여 필요시 추가조치를 신속히 취할 계획입니다.

## 참고1

## 코로나19 관련 제재 면제 신청서식(회사 신청시)

○ ○ ○ 주 식 회 사

우편번호 및 주소:

/전화: 02-000-0000

/팩스: 02-000-0000 /부서명, 직위 및 담당자명:

문서번호

발신일자 20 . . .

수 신 금융감독원장

참 조

제 목 코로나19에 따른 분기보고서 등 제출지연 관련 제재 면제 신청

1. 귀 원의 무궁한 발전을 기원합니다.

2. 당사는 코로나19의 영향으로 인해 재무제표 작성 및 제출에 어려움이 있어 불임과 같이 제재 면제를 신청합니다.

붙 임 : 동 공문(별도 양식 사용 가능) 및 불임을 하나의 파일로 제출

- 1) (회사 작성) 코로나19 관련 제재 면제 신청서(양식 준수)
- 2) (감사인 작성) 코로나19 관련 제재 면제 신청에 대한 의견서(양식 준수)
- 3) 증빙서류(제재 면제 요건에 해당\*함을 증명하는 일체의 자료)

\* 관련 보도자료 등 참고

○ ○ 주 식 회 사

대표이사 ○ ○ ○ (직인날인)

(붙임1)

## 코로나19 관련 제재 면제 신청서

회사	회사명		DART 고유번호	
	구분	유가/코스닥 /코넥스 /기타법인	'19년 사업연도 <sup>1)</sup> 자산총액 (별도기준)	(백만원)
	연결재무제표 작성여부	작성/미작성	K-IFRS 채택여부	채택/미채택
	담당자 (전화번호/이메일 /휴대폰번호)	반드시 2인 이상의 연락처를 기재 (공시 책임자 및 공시 담당자)		
	본점 소재지			
감사인 <sup>2)</sup>	감사인명		감사/검토 여부	감사/검토
	담당이사		전화번호	
제재 면제가 필요한 사유 (금액적 영향 포함)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 현재 상황을 상세히 기술</li> <li>- ① 사업장/영업처의 성격(종속회사, 관계회사, 매출·매입처 등)</li> <li>② 사업장/영업처의 구체적 위치</li> <li>③ 금액적(추정치)으로 회사에 미치는 영향 등 포함</li> </ul> <p>※ 사업보고서에 대해 재연장을 신청하는 법인의 경우, 최초 제재면제 신청시점과 현저히 달라진 상황 등에 대해 중점적으로 기술하여야 함</p>			
비 고	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 주장을 입증할 수 있는 기본적 증빙 포함</li> </ul>			

1) '19사업연도 결산자료가 없는 경우 '18사업연도 자산총액을 기재

2) 금번 제재면제 신청 대상 정기보고서와 관련하여 감사보고서나 검토보고서 제출 의무가 있는 법인에 한하여 작성

위와 같이 코로나19에 따른 분기보고서 등 제출지연 관련 제재 면제를 신청합니다.

20 . . .

금융감독원장 귀 하

(붙임2)

## 코로나19 관련 제재면제 신청에 대한 의견서

(감사보고서 또는 검토보고서 제출 법인에 한함)

감사인	감사인명		계속감사 여부*	
	담당이사		연락처 (전화번호/이메일)	
회사	회사명		DART고유번호	
	연결재무제표 작성여부	작성/미작성	K-IFRS 채택여부	채택/미채택
신청에 대한 의견	동의        /        미동의			
제재 면제가 필요한 사유 (금액적 영향 포함)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 현재 상황을 상세히 기술</li> <li>- ① 사업장/영업처의 성격(종속회사, 관계회사, 매출·매입처 등)</li> <li>  ② 사업장/영업처의 구체적 위치</li> <li>  ③ 금액적(추정치)으로 회사에 미치는 영향 등 포함</li> </ul>			
비      고	- 주장을 입증할 수 있는 기본적 증빙 포함			

\* 19년 감사인이 '18년 감사인과 동일할 경우 "계속"으로 표시

위와 같이 코로나19에 따른 감사보고서 등 제출지연 관련 제재 면제 신청에 대한 의견을 제출합니다.

20        .        .        .

제출인                      회계법인(감사반) (인 또는 서명)

금융감독원장      귀 하



## 참고2

## 코로나19 관련 제재 면제 신청서식(감사인 신청서)

○ ○ ○ 회 계 법 인(감 사 반)

우편번호 및 주소:

/전화: 02-000-0000

/팩스: 02-000-0000 /부서명, 직위 및 담당자명:

문서번호

발신일자 20 . . .

수 신 금융감독원장

참 조

제 목 코로나19에 따른 검토보고서 등 제출지연 관련 제재 면제 신청

1. 귀 원(회)의 무궁한 발전을 기원합니다.

2. 당 회계법인(감사반)은 코로나19의 영향으로 00사에 대한 감사 또는 검토업무 수행 등에 어려움이 있어 붙임과 같이 제재 면제를 신청합니다.

붙 임 : 동 공문(별도 양식 사용 가능) 및 붙임을 하나의 파일로 제출

- 1) (감사인 작성) 코로나19 관련 제재 면제 신청서(양식 준수)
- 2) (회사 작성) 코로나19 관련 제재 면제 신청에 대한 의견서(양식 준수)
- 3) 증빙서류(제재 면제 요건에 해당\*함을 증명하는 일체의 자료)

\* 관련 보도자료 등 참고

○ ○ 회 계 법 인(감 사 반)

대표이사 ○ ○ ○ (직인날인)

(붙임1)

## 코로나19 관련 제재 면제 신청서

감사인	감사인명		계속감사 여부 <sup>1)</sup>	계속 / 초도
	담당이사		연락처 (이메일)	
회사	회사명		DART 고유번호	
	구분	유가/코스닥 /코스넥스 /기타법인	'19년 사업연도 <sup>2)</sup> 자산총액 (별도기준)	(백만원)
	연결재무제표 작성여부	작성/미작성	K-IFRS 채택여부	채택/미채택
	담당자 (전화번호/이메일)			
	본점 소재지			
제재 면제가 필요한 사유 (금액적 영향 포함)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 현재 상황을 상세히 기술</li> <li>- ① 사업장/영업처의 성격(종속회사, 관계회사, 매출·매입처 등)</li> <li>② 사업장/영업처의 구체적 위치</li> <li>③ 금액적(추정치)으로 회사에 미치는 영향 등 포함</li> </ul> <p>※ 재연장을 신청하는 감사인의 경우, 최초 제재면제 신청시점과 현저히 달라진 상황 등에 대해 중점적으로 기술하여야 함</p>			
비 고	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 주장을 입증할 수 있는 기본적 증빙 포함</li> </ul>			

1) 19년 감사인이 '18년 감사인과 동일할 경우 "계속"으로 표시

2) '19사업연도 결산자료가 없는 경우 '18사업연도 자산총액을 기재

위와 같이 코로나19에 따른 검토보고서 등 제출지연 관련 제재 면제를  
신청합니다.

20 . . .

금융감독원장 귀 하

(붙임2)

## 코로나19 관련 제재면제 신청에 대한 의견서

회사	회사명		DART고유번호	
	연결재무제표 작성여부	작성/미작성	K-IFRS 채택여부	채택/ 미채택
감사인	감사인명		계속감사 여부*	
	담당이사		전화번호	
신청에 대한 의견	동의                      /                      미동의			
제재 면제가 필요한 사유 (금액적 영향 포함)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 현재 상황을 상세히 기술</li> <li>- ① 사업장/영업처의 성격(종속회사, 관계회사, 매출·매입처 등)</li> <li>② 사업장/영업처의 구체적 위치</li> <li>③ 금액적(추정치)으로 회사에 미치는 영향 등 포함</li> </ul>			
비      고	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 주장을 입증할 수 있는 기본적 증빙 포함</li> </ul>			

\* 19년 감사인이 '18년 감사인과 동일할 경우 "계속"으로 표시

위와 같이 코로나19에 따른 검토보고서 등 제출지연 관련 제재 면제 신청에 대한 의견을 제출합니다.

20      .      .      .

제출인

대표이사 (인 또는 서명)

금융감독원장      귀 하

## 참고3

## 코로나19 관련 제재 면제 신청방법

- ① (접속) '외부감사계약보고시스템(eacrs.fss.or.kr)' 로그인 후 '외부 감사보고 바로가기' 클릭
- ② (샘플) '공문 및 첨부서류 샘플 다운로드' 화면에서 관련 자료 다운로드
- ③ (제출) '감사인 지정(재지정) 신청'에서 '신청사유를 기타'로 선택한 후 관련 서류를 제출

### < 신청화면 >

※ 문의사항: 기업공시국 기업공시총괄팀(02-3145-8476, 8480, 8481)

본 자료를 인용 보도  
할 경우 출처를 표기  
해 주십시오.  
<http://www.fsc.go.kr>

금융위원회 대변인  
prfsc@korea.kr

**1339**  
질병관리본부 콜센터

나부터 자리는 우리 모두의 건강  
**해외감염병 NOW**

“혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”