



## I. 추진배경

- 지난 '20년~'21년\*, 금융위원회(증권선물위원회)는 코로나19로 인해 불가피하게 사업보고서 등을 기한내 제출하기 어려운 회사에 대해 행정제재를 면제하고 제출기한을 연장한 바 있습니다.

\* '19년 사업보고서('20.3월), '20년 1분기보고서('20.5월), '20년 반기보고서('20.8월), '20년 사업보고서('21.3월)

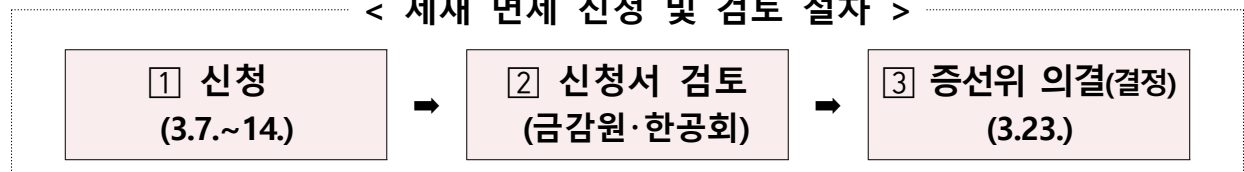
- 최근까지도 코로나19 확산세가 지속되고 있다는 점을 고려하여, '22년에도 사업보고서 등 제출지연에 대한 행정제재\*를 면제할 예정입니다.

\* 사업보고서·재무제표·감사보고서 등 미제출·제출지연은 자본시장법·외부감사법상 행정제재(과징금, 감사인 지정 등), 거래소의 관리종목지정 등 사유에 해당

- 이를 통해, 코로나19로 결산·외부감사가 지연되어 사업보고서 등의 작성·기한내 제출에 어려움을 겪고 있는 회사들의 애로를 해소하고자 합니다.

## II. 사업보고서 등 제출지연 제재 면제 처리절차

### < 제재 면제 신청 및 검토 절차 >



- ① **(신청)** 코로나19에 따른 결산·외부감사 지연으로 사업보고서 등을 기한 내 제출하지 못할 우려가 있는 회사·감사인은 금융감독원(이하 '금감원') 또는 한국공인회계사회(이하 '한공회')에 제재 면제를 신청합니다.

※ 신청서식 및 신청방법은 붙임 1~3 참고

### < 제재면제 신청방법 >

- ① (신청기관) 사업보고서 제출 대상 법인 → 금감원  
한국채택국제회계기준 미적용 & 연결재무제표 작성 법인 → 한공회  
※ 그 외 법인은 주주총회 개최일 변경을 통해 애로 해소 가능
- ② (신청인) 회사 또는 감사인이 신청
- ③ (첨부서류) 회사 신청시 감사인, 감사인 신청시 회사의 제재면제 신청에 대한 의견서

- 신청기간은 3.7.~3.14. 동안 운영하며, 신청사실은 금감원·한공회 홈페이지<sup>1)</sup> 및 한국거래소 공시시스템<sup>2)</sup> 을 통해 공개됩니다.

<sup>1)</sup> 금감원 홈페이지(www.fss.or.kr) > 보도·알림 > 공지사항  
한공회 홈페이지(www.kicpa.or.kr) > 알림마당 > 공지사항

<sup>2)</sup> 상장법인은 신청사실 및 신청에 따른 결과를 각각 한국거래소에 공시

#### < 신청방법 및 담당자 연락처 >

| 기관명      | 신청 방법                             | 담당자 연락처      |
|----------|-----------------------------------|--------------|
| 금융감독원    | 외부감사계약 보고시스템<br>(eacrs.fss.or.kr) | 02-3145-7975 |
|          |                                   | 02-3145-7765 |
| 한국공인회계사회 | 이메일로 신청<br>(assu@kicpa.or.kr)     | 02-3149-0175 |
|          |                                   | 02-3149-0328 |

- ② (검토) 다음 (1)~(2)의 요건을 모두 갖춘 경우 제재 면제 대상이 되며, 금감원·한공회에서 면제요건 충족 여부를 검토합니다.

#### < 제출지연에 대한 제재 면제요건 >

(1) 회사의 결산일이 2021년 12월 31일

(2) 다음의 어느 하나에 해당할 것

- ① (회사) 주요사업장(자회사 등 포함)이 코로나19의 영향을 받은 국가에 있거나 동 국가에서 중요한 영업을 수행하고, 2021년 회계연도 재무제표 작성 또는 외부 감사가 코로나19 또는 코로나19 방역을 위한 각종 조치 등의 영향으로 지연된 경우
- ② (감사인) 코로나19 또는 코로나19 방역 등을 위한 회사·감사인 사무실 폐쇄 등 각종 조치 등의 영향으로 감사인이 비대면 감사절차 수행 등 노력을 하였음에도 불구하고 2021년 회계연도 외부감사를 기한 내 완료하기 어려운 경우
- ③ ①, ②에 준하는 경우로서 불가피한 사유가 있는 경우

- 금번 특례를 악용할 가능성이 있는 회사에 대해서는 금감원과 한국거래소가 협조하여 신중히 검토할 것이며,
- 감사인의 경우, ‘비대면 감사절차 실무가이드’(‘20.12월, 금감원·한공회)를 활용한 비대면 감사절차 수행 노력 등도 점검할 예정입니다.
- 또한 신청기간 내 신청하지 않고 사업보고서 등을 미제출·지연 제출하는 회사는 개별 심사하여 제재수준을 결정할 계획입니다.  
(일괄심사 후 제재 면제대상 아님)

③ **(결정) 3.23.** 금감원과 한공회의 검토 결과를 증권선물위원회에 상정하여 제재 면제 여부를 결정할 계획입니다.

○ 제재를 면제받은 사업보고서 제출 대상 법인은 '22.1분기보고서 제출기한(5.16.)까지\* 사업보고서 등을 제출해야 합니다. (본래 제출 기한인 3.31.에서 46일 연장)

\* ① 사업보고서 제출대상이 아닌 법인(한공회 심사대상)은 6.16.까지 연결재무 제표에 대한 감사보고서 등을 제출(본래 제출기한인 5.2.에서 45일 연장)

② 사업보고서 제출대상 법인 중 주권상장 외국법인은 '22.1분기보고서 제출 기한(5.31.)까지 사업보고서 등을 제출(본래 제출기한인 5.2.에서 29일 연장)

○ 또한, 한국거래소는 제재를 면제받은 상장회사에 대해 상기 연장된 제출기한까지 관리종목 지정 등 조치를 유예\*할 예정입니다.

\* 사업보고서 등 제출지연은 거래소의 관리종목지정 및 상장폐지 사유에 해당

### III. 상법 위반 관련 (법무부)

(1) 재무제표 등 본점비치 지연에 대한 제재 면제

□ 상법(제448조제1항)에 따라 회사의 이사는 재무제표, 감사보고서를 정기주주총회 1주전부터 본점 등에 비치하여야 하며, 이를 위반할 경우 과태료가 부과됩니다.

\* 상법 제448조(재무제표 등의 비치·공시) ① 이사는 정기총회회일의 1주간전부터 제447조(→재무제표) 및 제447조의2(→영업보고서)의 서류와 감사보고서를 본점에 5년간, 그 등본을 지점에 3년간 비치하여야 한다.

□ 그러나, 코로나19 등 불가항력적인 사유로 인해 결산 또는 외부 감사가 지연되어 정기주주총회 1주전에 위 서류들을 비치하지 못한 경우에는 과태료 부과대상이 되지 않도록 했습니다.

## (2) 주주에 대한 사업보고서 등 제공의무 이행방법 안내

□ 상법 시행령(제31조제4항)에 따르면, 상장회사는 주주총회 소집 통지 시 주주에게 사업보고서·감사보고서를 제공\*해야 합니다.

\* 2주전 통지·공고 또는 1주전 전자문서 발송·홈페이지 게재

○ 금융위원회(증권선물위원회)에 제재면제를 신청한 회사의 경우, 주주총회 전 주주에게 사업보고서·감사보고서를 제공하는 것이 불가능한 상황입니다.

□ 이에 제재면제를 신청한 회사는 주주총회 소집통지 시 당초 제공해야 할 사업보고서·감사보고서 대신 제재면제를 신청하였다는 사실\*을 주주에게 안내하면 됩니다.

\* 동 내용은 금감원·한공회 홈페이지에 게시되며, 거래소를 통해 즉시 공시됨

○ 다만, 결산·외부감사 종료 후 재무제표 승인을 위한 연기회·속회를 개최하고, 상법 시행령이 정하는 방법에 따라 연기·속행되는 주주총회 1주일 전까지는 주주에게 사업보고서·감사보고서를 제공해야 합니다.\*

\* 다만, 이후 제재면제를 승인받지 못하면 상법 및 상법 시행령 위반에 해당하며, 단순히 제재면제를 신청한 것으로 상법 시행령에 대한 예외가 인정되는 것이 아님에 유의

- ※ (붙임1) 제재면제 신청서식(회사 신청시)
- (붙임2) 제재면제 신청서식(감사인 신청시)
- (붙임3) 제재면제 신청방법



본 자료를 인용 보도할 경우  
출처를 표기해 주십시오.  
<http://www.fsc.go.kr>

금융위원회 대변인  
[prfsc@korea.kr](mailto:prfsc@korea.kr)



“혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”

○ ○ ○ 주 식 회 사

우편번호 및 주소:

/전화: 02-000-0000

/팩스: 02-000-0000 /부서명, 직위 및 담당자명:

문서번호

발신일자 22 . . .

수 신 금융감독원장(한국공인회계사회장)

참 조

제 목 코로나19에 따른 사업보고서 등 제출지연 관련 제재면제 신청

1. 귀 원(회)의 무궁한 발전을 기원합니다.

2. 당사는 코로나19의 영향으로 인해 재무제표 작성 및 제출에 어려움이 있어 붙임과 같이 제재면제를 신청합니다.

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

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

\* 관련 보도자료 등 참고

○ ○ 주 식 회 사

대표이사 ○ ○ ○ (직인날인)

(붙임1)

## 코로나19 관련 제재면제 신청서

|                                   |   |   |                             |        |
|-----------------------------------|---|---|-----------------------------|--------|
| 회사                                | 회사명   |   | DART<br>고유번호                |        |
|                                   | 구분  | 유가/코스닥<br>/코넥스<br>/기타법인                         | '20년 사업연도<br>자산총액<br>(별도기준) | (백만원)  |
|                                   | 연결재무제표<br>작성여부  | 작성/미작성  | K-IFRS<br>채택여부              | 채택/미채택 |
|                                   | 담당자<br>(전화번호/이메일<br>/휴대폰번호)   | <i>반드시 2인 이상의 연락처를 기재<br/>(공시 책임자 및 공시 담당자)</i> |                             |        |
|                                   | 본점 소재지  |   |                             |        |
| 감사인                               | 감사인명  |   | 계속감사 여부*                    | 계속/초도  |
|                                   | 담당이사  |   | 전화번호                        |        |
| 제재면제가<br>필요한 사유<br>(금액적 영향<br>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> <li>④ 2021 사업연도 중 최근 결산 시점과 비교하여 2021 사업연도 말 결산이<br/>곤란한 사유 등 명시</li> </ul> |   |                             |        |
| 비 고                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 주장을 입증할 수 있는 기본적 증빙 포함</li> </ul>  |   |                             |        |

\* '21년 감사인이 '20년 감사인과 동일할 경우 "계속"으로 표시

위와 같이 코로나19에 따른 사업보고서 등 제출지연 관련 제재면제를  
신청합니다.

22 . . .

금융감독원장(한국공인회계사회장)    귀 하

(붙임 2)

## 코로나19 관련 제재면제 신청에 대한 의견서

(감사보고서 또는 검토보고서 제출 법인에 한함)

|                                   |   |        |                   |        |
|-----------------------------------|---|--------|-------------------|--------|
| 감사인                               | 감사인명  |        | 계속감사 여부*          | 계속/초도  |
|                                   | 담당이사  |        | 연락처<br>(전화번호/이메일) |        |
| 회사                                | 회사명   |        | DART고유번호          |        |
|                                   | 연결재무제표<br>작성여부  | 작성/미작성 | K-IFRS 채택여부       | 채택/미채택 |
| 신청에<br>대한 의견                      | 동의 / 미동의  |        |                   |        |
| 제재면제가<br>필요한 사유<br>(금액적 영향<br>포함) | - 현재 상황을 상세히 기술(비대면 감사절차 수행 현황 포함)<br>- ① 사업장/영업처의 성격(종속회사, 관계회사, 매출·매입처 등)<br>② 사업장/영업처의 구체적 위치<br>③ 금액적(추정치)으로 회사에 미치는 영향 등 포함<br>④ 2021 사업연도 중간감사나 최근의 분·반기 검토 시점 등과 비교하여<br>2021 사업연도 감사가 곤란한 사유 등 명시 |        |                   |        |
| 비 고                               | - 주장을 입증할 수 있는 기본적 증빙(예: 비대면 감사절차 수행 내역) 포함   |        |                   |        |

\* '21년 감사인이 '20년 감사인과 동일할 경우 "계속"으로 표시

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

22

제출인 회계법인(감사반) (인 또는 서명)

금융감독원장(한국공인회계사회장)   귀 하



○ ○ ○ 회 계 법 인(감 사 반)

우편번호 및 주소: /전화: 02-000-0000 /팩스: 02-000-0000 /부서명, 직위 및 담당자명:

문서번호

발신일자 22 . . .

수 신 금융감독원장(한국공인회계사회장)

참 조

제 목 코로나19에 따른 감사보고서 등 제출지연 관련 제재면제 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 제제면제를 신청합니다.

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

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

\* 관련 보도자료 등 참고

○ ○ 회 계 법 인(감 사 반)

대표이사 ○ ○ ○ (직인날인)

(붙임1)

## 코로나19 관련 제재면제 신청서

|                                   |  |                         |                             |         |
|-----------------------------------|--|-------------------------|-----------------------------|---------|
| 감사인                               | 감사인명   |                         | 계속감사 여부*                    | 계속 / 초도 |
|                                   | 담당이사   |                         | 연락처<br>(이메일)                |         |
| 회사                                | 회사명  |                         | DART<br>고유번호                |         |
|                                   | 구분   | 유가/코스닥<br>/코넥스<br>/기타법인 | '20년 사업연도<br>자산총액<br>(별도기준) | (백만원)   |
|                                   | 연결재무제표<br>작성여부   | 작성/미작성                  | K-IFRS 채택여부                 | 채택/미채택  |
|                                   | 담당자<br>(전화번호/이메일)  |                         |                             |         |
|                                   | 본점 소재지   |                         |                             |         |
| 제재면제가<br>필요한 사유<br>(금액적 영향<br>포함) | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 현재 상황을 상세히 기술(비대면 감사절차 수행 현황 포함)</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> <li>④ 2021 사업연도 중간감사나 최근의 분·반기 검토 시점 등과 비교하여<br/>2021 사업연도 감사가 곤란한 사유 등 명시</li> </ul> |                         |                             |         |
| 비 고                               | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 주장을 입증할 수 있는 기본적 증빙(예: 비대면 감사절차 수행 내역) 포함</li> </ul>  |                         |                             |         |

\* '21년 감사인이 '20년 감사인과 동일할 경우 "계속"으로 표시

위와 같이 코로나19에 따른 감사보고서 등 제출지연 관련 제재면제를  
신청합니다.

22 . . .

금융감독원장(한국공인회계사회장)    귀 하

(붙임2)

## 코로나19 관련 제재면제 신청에 대한 의견서

|                                   |   |        |             |            |
|-----------------------------------|---|--------|-------------|------------|
| 회사                                | 회사명   |        | DART고유번호    |            |
|                                   | 연결재무제표<br>작성여부  | 작성/미작성 | K-IFRS 채택여부 | 채택/<br>미채택 |
| 감사인                               | 감사인명  |        | 계속감사 여부*    | 계속 / 초도    |
|                                   | 담당이사  |        | 전화번호        |            |
| 신청에<br>대한 의견                      | 동의                      /                      미동의  |        |             |            |
| 제재면제가<br>필요한 사유<br>(금액적 영향<br>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> <li>④ 2021 사업연도 중 최근 결산 시점과 비교하여 2021 사업연도 말 결산이<br/>    곤란한 사유 등 명시</li> </ul> |        |             |            |
| 비      고                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>- 주장을 입증할 수 있는 기본적 증빙 포함</li> </ul>  |        |             |            |

\* '21년 감사인이 '20년 감사인과 동일할 경우 "계속"으로 표시

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

20      .      .      .

제출인                      대표이사 (인 또는 서명)

금융감독원장(한국공인회계사회장)      귀 하

## 가. 금융감독원 신청방법(상장회사 및 사업보고서 제출대상 회사)

- 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

## &lt; 신청화면 &gt;

금융감독원 | 외부감사계약보고시스템

원격지원서비스 [→]

기본정보 **회사 · 제출서류** 감사인 · 제출서류 접수현황 공문 및 첨부서류 샘플 다운로드

감사인 선임보고서  
외감대상 제외신청  
감사전 재무제표 제출  
감사전 연결 재무제표 제출  
**감사인 지정(재지정) 신청**  
지배주주 등의 소유주식 현황 등 제출  
지정 기초자료 신고서 (상장법인)  
지정 기초자료 신고서 (대형비상장법인)  
감사계약 해지보고

감사인 지정(재지정) 신청

보고제도 문의 02. 3145. 7761  
시스템 문의 02. 3145. 5463

1. 기본정보

법인구분 ☒ 주권상장법인 ☒ 특정비상장법인 ☒ 기타

신청사유 ☒ 상장예정 ☒ 회사요청 ☒ 재지정 신청 ☒ 기타

감사대상 사업연도 YYYYMMDD ~ YYYYMMDD

2. 제출할 문서 첨부

공문 및 사유서 등 파일 선택

공문 및 첨부서류 샘플 다운로드

※ 문의사항: 회계관리국 회계관리총괄팀(02-3145-7975, 7765)

## 나. 한국공인회계사회 신청방법

☐ E-mail(assu@kicpa.or.kr)로 신청

○ 문의사항: 회원직무관리팀(02-3149-0171, 0175, 0328)