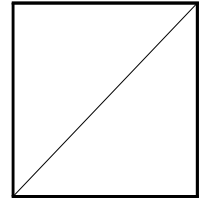


공 개



의안번호	제 68 호	의 결 사 항
의 결 연 월 일	2021. 3. 24. (제 6 차)	

코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연에  
대한 심사결과 조치안

증권선물위원회회의 안건

제 출 자	위원장 도 규 상
제출 연월일	2021. 3. 24.

## 1. 의결주문

코로나19에 따른 2020 회계연도 사업보고서 등 지연 제출에 대한 심사 결과 조치안 및 결정안을 별지1부터 별지26까지와 같이 의결한다.

## 2. 제안이유

아이엠이연이(주) 등 16개사 및 대주회계법인 등 10개 감사인의 2020 회계연도 사업보고서 등 제출 지연에 대한 심사결과 필요한 조치를 하려는 것임

## 3. 주요내용

### 가. 아이엠이연이(주) 등 16개 회사에 대한 조치안

코로나19 확산으로 2020 회계연도 재무제표(연결 포함)·사업보고서의 지연제출 우려가 있어, 「외부감사법」 및 「자본시장법」 관련 규정 위반에 대한 행정제재 면제 심사를 신청한 아이엠이연이(주) 등 16개사 중 제재 면제요건('21.2.24. 증선위 보고)을 충족한 15개사에 대하여 행정제재를 면제하고, 면제요건을 충족하지 못한 (주)○○○에 대하여 행정제재를 면제하지 않으려는 것임

### 나. 대주회계법인 등 10개 감사인에 대한 조치안

코로나19 확산으로 2020 회계연도 감사보고서의 지연제출 우려가 있어, 「외부감사법」 관련 규정 위반에 대한 행정제재 면제 심사를 신청한 대주회계법인 등 10개사가 제재 면제요건('21.2.24. 증선위 보고)을 충족하여 행정제재를 면제하려는 것임

## 【 회사 · 감사인별 사업보고서 등 제출의무 위반 명세 】

※ ○ : 제출의무 위반, △ : 제출의무 위반 개연성 높음, 시장구분-신청일 順

No	회사명	감사인 (회계법인)	회사		감사인	면제 여부	제출 기한
			감사 前 재무제표 제출의무 위반 여부	사업보고서 제출의무 위반 여부	감사보고서 제출의무 위반 여부		

### (코스닥시장 상장)

1	뉴프라이드코퍼레이션	대주		△		면제	5/31
2	(주)소리바다	예일		△	△	면제	5/17
3	이스트아시아홀딩스인베스트먼트리미티드	인덕		△		면제	5/31
4	오가닉티코스메틱스홀딩스리미티드	신한		△		면제	5/31
5	케이만금세기차륜집단유한공사	신한		△		면제	5/31
6	(주)이엠네트웍스	삼덕		△	△	면제	5/17
7	(주)○○○	☆☆		△		제외	
8	(주)에코마이스터	다산		△	△	면제	5/17
9	아이엠이연이(주)	대주		△	△	면제	5/17

### (코넥스시장 상장)

10	(주)애드바이오텍	이정		△	△	면제	5/17
11	명진홀딩스(주)	현대		△	△	면제	5/17
12	(주)휴백셀	이촌		△	△	면제	5/17
13	선바이오(주)	정인		△	△	면제	5/17

### (사업보고서 제출 대상)

14	(주)엠비아이	한울	○	△	○	면제	5/17
----	---------	----	---	---	---	----	------

### (기타 외부감사 대상)

15	(주)비전랜드	한신	△		△	면제	6/14
16	아이엠이파트너스(주)	대주	△		△	면제	6/14
합계			3	14	11	-	-

(별지1)

## 뉴프라이드코퍼레이션에 대한 조치안

---

증권선물위원회는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 뉴프라이드코퍼레이션에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ 뉴프라이드코퍼레이션

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : -
- 사업자등록번호 : 0000000
- 본점 소재지 : 000000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「자본시장조사 업무규정」(별표2) 5. 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(‘21.2.24., 증선위 보고)에 따라 사업보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 사업보고서를 2021년 5월 31일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

- ☐ 뉴프라이드코퍼레이션은 2020 회계연도 사업보고서를 법정 제출기한까지 제출하지 아니할 개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항
  - 주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인(이하 "사업보고서 제출대상 법인"이라 한다)은 그 사업보고서를 각 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 한다.
- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조제1항
  - 제159조부터 제161조까지의 규정에 불구하고 외국법인등의 경우에는 대통령령으로 정하는 기준 및 방법에 따라 제출의무를 면제하거나 제출기한을 달리하는 등 그 적용을 달리할 수 있다.
- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제176조제2항
  - 외국법인등은 사업보고서를 법 제159조제1항 본문에서 정하는 기간이 지난 후 30일 이내에 제출할 수 있고, 반기보고서 및 분기보고서를 법 제160조 전단에서 정하는 기간이 지난 후 15일 이내에 제출할 수 있다.

(별지2)

## (주)소리바다에 대한 조치안

---

증권선물위원회는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 (주)소리바다에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ (주)소리바다

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「자본시장조사 업무규정」(별표2) 5. 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(21.2.24., 증선위 보고)에 따라 사업보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 사업보고서를 2021년 5월 17일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

- ☐ (주)소리바다는 2020 회계연도 사업보고서를 법정 제출기한까지 제출하지 아니할 개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항
  - 주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인(이하 "사업보고서 제출대상 법인"이라 한다)은 그 사업보고서를 각 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 함

(별지3)

## 이스트아시아홀딩스인베스트먼트리미티드에 대한 조치안

증권선물위원회는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 이스트아시아홀딩스인베스트먼트리미티드에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ 이스트아시아홀딩스인베스트먼트리미티드

- 대표이사 : 000, △△△
- 법인등록번호 : -
- 사업자등록번호 : 000-00-000000000000
- 본점소재지 : 00000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「자본시장조사 업무규정」(별표2) 5. 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(21.2.24. 증선위 보고)에 따라 사업보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 사업보고서를 2021년 5월 31일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

- ☐ 이스트아시아홀딩스인베스트먼트리미티드는 2020 회계연도 사업보고서를 법정 제출기한까지 제출하지 아니할 개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항
  - 주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인(이하 "사업보고서 제출대상 법인"이라 한다)은 그 사업보고서를 각 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 한다.
- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조제1항
  - 제159조부터 제161조까지의 규정에 불구하고 외국법인등의 경우에는 대통령령으로 정하는 기준 및 방법에 따라 제출의무를 면제하거나 제출기한을 달리하는 등 그 적용을 달리할 수 있다.
- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제176조제2항
  - 외국법인등은 사업보고서를 법 제159조제1항 본문에서 정하는 기간이 지난 후 30일 이내에 제출할 수 있고, 반기보고서 및 분기보고서를 법 제160조 전단에서 정하는 기간이 지난 후 15일 이내에 제출할 수 있다.

(별지4)

## 오가닉티코스메틱스홀딩스컴퍼니리미티드에 대한 조치안

증권선물위원회는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 오가닉티코스메틱스홀딩스컴퍼니리미티드에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ 오가닉티코스메틱스홀딩스컴퍼니리미티드

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : -
- 사업자등록번호 : 000000
- 본점 소재지 : 000000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「자본시장조사 업무규정」(별표2) 5. 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(21.2.24, 증선위 보고)에 따라 사업보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 사업보고서를 2021년 5월 31일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

- ☐ 오가닉티코스메틱스홀딩스컴퍼니리미티드는 2020 회계연도 사업보고서를 법정 제출 기한까지 제출하지 아니할 개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항
  - 주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인(이하 "사업보고서 제출대상 법인"이라 한다)은 그 사업보고서를 각 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 한다.
- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조제1항
  - 제159조부터 제161조까지의 규정에 불구하고 외국법인등의 경우에는 대통령령으로 정하는 기준 및 방법에 따라 제출의무를 면제하거나 제출기한을 달리하는 등 그 적용을 달리할 수 있다.
- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제176조제2항
  - 외국법인등은 사업보고서를 법 제159조제1항 본문에서 정하는 기간이 지난 후 30일 이내에 제출할 수 있고, 반기보고서 및 분기보고서를 법 제160조 전단에서 정하는 기간이 지난 후 15일 이내에 제출할 수 있다.

(별지5)

## 케이만금세기차륜집단유한공사에 대한 조치안

증권선물위원회는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 케이만금세기차륜집단유한공사에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

- ☐ 케이만금세기차륜집단유한공사
  - 대표이사 : 000
  - 사업자등록번호 : 000000
  - 본점소재지 : 000000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「자본시장조사 업무규정」(별표2) 5. 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(21.2.24, 증선위 보고)에 따라 사업보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 사업보고서를 2021년 5월 31일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

- ☐ 케이만금세기차륜집단유한공사는 2020 회계연도 사업보고서를 법정 제출기한까지 제출하지 아니할 개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항
  - 주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인(이하 "사업보고서 제출대상 법인"이라 한다)은 그 사업보고서를 각 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 함
- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제165조제1항
  - 제159조부터 제161조까지의 규정에 불구하고 외국법인등의 경우에는 대통령령으로 정하는 기준 및 방법에 따라 제출의무를 면제하거나 제출기한을 달리하는 등 그 적용을 달리할 수 있다.
- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령」 제176조제2항
  - 외국법인등은 사업보고서를 법 제159조제1항 본문에서 정하는 기간이 지난 후 30일 이내에 제출할 수 있고, 반기보고서 및 분기보고서를 법 제160조 전단에서 정하는 기간이 지난 후 15일 이내에 제출할 수 있다.

(별지6)

## (주)이엠네트웍스에 대한 조치안

---

증권선물위원회는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 (주)이엠네트웍스에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ (주)이엠네트웍스

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-00000
- 본점 소재지 : 00000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「자본시장조사 업무규정」(별표2) 5. 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(‘21.2.24., 증선위 보고)에 따라 사업보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 사업보고서를 2021년 5월 17일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

- ☐ (주)이엠네트웍스는 2020 회계연도 사업보고서를 법정 제출기한까지 제출하지 아니할 개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항
  - 주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인(이하 "사업보고서 제출대상 법인"이라 한다)은 그 사업보고서를 각 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 함

(별지7)

## (주)○○○에 대한 조치안

---

증권선물위원회는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 (주)○○○에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ (주)○○○

- 대표이사 : ○○○
- 법인등록번호 : ○○○○○○-○○○○○○○
- 사업자등록번호 : ○○○-○○-○○○○○
- 본점 소재지 : ○○○○○○ ○○○○ ○○○ ○○

### 2. 조치내용

- ☐ 「자본시장조사 업무규정」(별표2) 5. 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(‘21.2.24., 증선위 보고)의 제재 면제요건을 충족하지 못하여 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 사업보고서 제출의무 위반에 대한 조치를 면제하지 아니한다.

(별지8)

## (주)에코마이스터에 대한 조치안

---

증권선물위원회는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 (주)에코마이스터에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ (주)에코마이스터

- 대표이사 : 000, △△△
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-00000
- 본점 소재지 : 00000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 자본시장조사 업무규정」(별표2) 5. 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(21.2.24., 증선위 보고)에 따라 사업보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 사업보고서를 2021년 5월 17일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

- ☐ (주)에코마이스터는 2020 회계연도 사업보고서를 법정 제출기한까지 제출하지 아니할  
개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항
  - 주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인(이하 "사업보고서 제출대상  
법인"이라 한다)은 그 사업보고서를 각 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회와  
거래소에 제출하여야 함

(별지9)

## 아이엠이연이(주)에 대한 조치안

---

증권선물위원회는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 아이엠이연이(주)에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ 아이엠이연이(주)

- 대표이사 : 000, △△△
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「자본시장조사 업무규정」(별표2) 5. 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(‘21.2.24, 증선위 보고)에 따라 사업보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 사업보고서를 2021년 5월 17일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

- ☐ 아이엠이연이(주)는 2020회계연도 사업보고서를 법정 제출기한까지 제출하지 아니할  
개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항
  - 주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인(이하 "사업보고서 제출대상  
법인"이라 한다)은 그 사업보고서를 각 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회와  
거래소에 제출하여야 함

## (주)애드바이오텍에 대한 조치안

---

증권선물위원회는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 (주)애드바이오텍에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ (주)애드바이오텍

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-00000
- 본점 소재지 : 00000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「자본시장조사 업무규정」(별표2) 5. 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(‘21.2.24. 증선위 보고)에 따라 사업보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 사업보고서를 2021년 5월 17일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

- ☐ (주)에드바이오텍은 2020 회계연도 사업보고서를 법정 제출기한까지 제출하지 아니할  
개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항
  - 주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인(이하 "사업보고서 제출대상 법인"이라 한다)은 그 사업보고서를 각 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 함

## 명진홀딩스(주)에 대한 조치안

---

증권선물위원회는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 명진홀딩스(주)에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ 명진홀딩스(주)

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「자본시장조사 업무규정」(별표2) 5. 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(21.2.24., 증선위 보고)에 따라 사업보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니 하되, 해당 사업보고서를 2021년 5월 17일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

- ☐ 명진홀딩스(주)는 2020 회계연도 사업보고서를 법정 제출기한까지 제출하지 아니할 개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항
  - 주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인(이하 "사업보고서 제출대상 법인"이라 한다)은 그 사업보고서를 각 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 함

(별지12)

## (주)휴백셀에 대한 조치안

---

증권선물위원회는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 (주)휴백셀에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ (주)휴백셀

- 대표이사 : 000, △△△
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-00000
- 본점 소재지 : 00000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「자본시장조사 업무규정」(별표2) 5. 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(21.2.24, 증선위 보고)에 따라 사업보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 사업보고서를 2021년 5월 17일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

- ☐ (주)휴백셀은 2020 회계연도 사업보고서를 법정 제출기한까지 제출하지 아니할 개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항
  - 주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인(이하 "사업보고서 제출대상 법인"이라 한다)은 그 사업보고서를 각 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 함

## 선바이오(주)에 대한 조치안

---

증권선물위원회는 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 선바이오(주)에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ 선바이오(주)

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-00000
- 본점 소재지 : 00000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「자본시장조사 업무규정」(별표2) 5. 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(21.2.24., 증선위 보고)에 따라 사업보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니 하되, 해당 사업보고서를 2021년 5월 17일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

- ☐ 선바이오(주)는 2020 회계연도 사업보고서를 법정 제출기한까지 제출하지 아니할  
개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항
  - 주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인(이하 "사업보고서 제출대상  
법인"이라 한다)은 그 사업보고서를 각 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회와  
거래소에 제출하여야 함

## (주)엠비아이에 대한 조치안

---

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 및 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」을 위반하였거나 위반할 개연성이 높은 (주)엠비아이에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ (주)엠비아이

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조제6항, 「자본시장조사 업무규정」 (별표2) 5. 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(‘21.2.24., 증선위 보고)에 따라 재무제표(연결) 및 사업보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 재무제표(연결) 및 사업보고서를 2021년 5월 17일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

- ☐ (주)엠비아이는 2020회계연도 재무제표를 법정 제출기한까지 감사인\*에게 제출하지 아니하였으며, 2020회계연도 사업보고서를 법정 제출기한까지 제출하지 아니할 개연성이 높음

\* 주권상장법인·대형비상장주식회사·금융회사의 경우에는 회사가 감사 전 재무제표를 감사인에게 제출하는 즉시 동일한 재무제표를 증권선물위원회에 제출해야 함

#### 나. 근거법규

- ☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제6조제2항·제3항·제4항

- 회사는 해당 사업연도의 재무제표를 작성하여 법정 기간 내에 감사인에게 제출하여야 하고 제출하지 못한 경우 그 사유를 공시하여야 하며, 주권상장법인·대형비상장주식회사·금융회사의 경우에는 회사가 감사 전 재무제표를 감사인에게 제출하는 즉시 동일한 재무제표를 증권선물위원회에 제출해야 함

- ☐ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항

- 주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인(이하 "사업보고서 제출대상법인"이라 한다)은 그 사업보고서를 각 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 함

## (주)비전랜드에 대한 조치안

---

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 (주)비전랜드에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ (주)비전랜드

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-00000
- 본점 소재지 : 00000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조제6항 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(21.2.24, 증선위 보고)에 따라 연결재무제표 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 재무제표를 2021년 6월 14일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

- ☐ (주)비전랜드는 2020회계연도 연결재무제표를 법정 제출기한까지 감사인\*에게 제출하지  
아니할 개연성이 높음

\* 주권상장법인·대형비상장주식회사·금융회사의 경우에는 회사가 감사 전 재무제표를 감사인에게  
제출하는 즉시 동일한 재무제표를 증권선물위원회에 제출해야 함

#### 나. 근거법규

- ☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제6조제2항·제3항·제4항
- 회사는 해당 사업연도의 재무제표를 작성하여 법정 기간 내에 감사인에게 제출  
하여야 하고 제출하지 못한 경우 그 사유를 공시하여야 하며, 주권상장법인·대형  
비상장주식회사·금융회사의 경우에는 회사가 감사 전 재무제표를 감사인에게  
제출하는 즉시 동일한 재무제표를 증권선물위원회에 제출해야 함

## 아이엠이파트너스(주)에 대한 조치안

---

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 아이엠이파트너스(주)에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ 아이엠이파트너스(주)

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 00000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조제6항 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(‘21.2.24, 증선위 보고)에 따라 연결재무제표 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 재무제표를 2021년 6월 14일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항

- ☐ 아이엠이파트너스(주)는 2020회계연도 연결재무제표를 법정 제출기한까지 감사인\*에게 제출하지 아니할 개연성이 높음

\* 주권상장법인·대형비상장주식회사·금융회사의 경우에는 회사가 감사 전 재무제표를 감사인에게 제출하는 즉시 동일한 재무제표를 증권선물위원회에 제출해야 함

#### 나. 근거법규

- ☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제6조제2항·제3항·제4항
  - 회사는 해당 사업연도의 재무제표를 작성하여 법정 기간 내에 감사인에게 제출하여야 하고 제출하지 못한 경우 그 사유를 공시하여야 하며, 주권상장법인·대형비상장주식회사·금융회사의 경우에는 회사가 감사 전 재무제표를 감사인에게 제출하는 즉시 동일한 재무제표를 증권선물위원회에 제출해야 함

## 예일회계법인에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 예일회계법인에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ 예일회계법인

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 00000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조제6항 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(‘21.2.24., 증선위 보고)에 따라 감사보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 감사보고서를 2021년 5월 17일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항 등

- ☐ 예일회계법인은 (주)소리바다의 2020회계연도 재무제표(연결 포함)에 대한 감사보고서를 법정 제출기한까지 회사·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하지 아니할 개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제23조제1항
- 감사인은 감사보고서를 법정 기간 내에 회사(감사 또는 감사위원회 포함)·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하여야 함

## 삼덕회계법인에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 삼덕회계법인에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ 삼덕회계법인

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-00000
- 본점 소재지 : 00000 0000 000 00

### 2. 조치내용

☐ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조제6항 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(‘21.2.24., 증선위 보고)에 따라 감사보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 감사보고서를 2021년 5월 17일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항 등

☐ 삼덕회계법인은 (주)이엠네트웍스의 2020회계연도 재무제표(연결 포함)에 대한 감사보고서를 법정 제출기한까지 회사·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하지 아니할 개연성이 높음

#### 나. 근거법규

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제23조제1항

- 감사인은 감사보고서를 법정 기간 내에 회사(감사 또는 감사위원회 포함)·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하여야 함

## 다산회계법인에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 다산회계법인에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ 다산회계법인

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-00000
- 본점 소재지 : 00000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조제6항 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(‘21.2.24., 증선위 보고)에 따라 감사보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 감사보고서를 2021년 5월 17일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항 등

- ☐ 다산회계법인은 (주)에코마이스터의 2020회계연도 재무제표(연결 포함)에 대한 감사보고서를 법정 제출기한까지 회사·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하지 아니할 개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제23조제1항
- 감사인은 감사보고서를 법정 기간 내에 회사(감사 또는 감사위원회 포함)·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하여야 함

## 대주회계법인에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 대주회계법인에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

#### ☐ 대주회계법인

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조제6항 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(‘21.2.24., 증선위 보고)에 따라 감사보고서(연결포함) 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 감사보고서를 연장된 기한\*까지 제출하도록 한다.

\* 아이엠이연이(주) : ’21.5.17, 아이엠이파트너스(주) : ’21.6.14.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항 등

- ☐ 대주회계법인은 아이엠이연이(주) 및 아이엠이파트너스(주)의 2020 회계연도 재무제표에 대한 감사보고서를 법정 제출기한까지 회사·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하지 아니할 개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제23조제1항
  - 감사인은 감사보고서를 법정 기간 내에 회사(감사 또는 감사위원회 포함)·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하여야 함

(별지21)

## 이정회계법인에 대한 조치안

---

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 이정회계법인에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ 이정회계법인

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 00000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조제6항 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(“21.2.24., 증선위 보고)에 따라 감사보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 감사보고서를 2021년 5월 17일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항 등

- ☐ 이정회계법인은 (주)에드바이오텍의 2020 회계연도 재무제표에 대한 감사보고서를 법정 제출기한까지 회사·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하지 아니할 개연성이 높음

#### 나. 근거법규

☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제23조제1항

- 감사인은 감사보고서를 법정 기간 내에 회사(감사 또는 감사위원회 포함)·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하여야 함

## 현대회계법인에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 현대회계법인에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 제재면제 신청자의 인적사항

☐ 현대회계법인

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조제6항 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(‘21.2.24., 증선위 보고)에 따라 감사보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 감사보고서를 2021년 5월 17일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항 등

- ☐ 현대회계법인은 명진홀딩스(주)의 2020회계연도 재무제표(연결 포함)에 대한 감사보고서를 법정 제출기한까지 회사·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하지 아니할 개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제23조제1항
- 감사인은 감사보고서를 법정 기간 내에 회사(감사 또는 감사위원회 포함)·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하여야 함

## 이촌회계법인에 대한 조치안

---

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 이촌회계법인에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ 이촌회계법인

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 00000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조제6항 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(“21.2.24., 증선위 보고)에 따라 감사보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 감사보고서를 2021년 5월 17일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항 등

- ☐ 이촌회계법인은 (주)휴백셀의 2020회계연도 재무제표(연결 포함)에 대한 감사보고서를 법정 제출기한까지 회사·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하지 아니할 개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제23조제1항
- 감사인은 감사보고서를 법정 기간 내에 회사(감사 또는 감사위원회 포함)·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하여야 함

(별지24)

## 정인회계법인에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 정인회계법인에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 제재면제 신청자의 인적사항

☐ 정인회계법인

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조제6항 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(‘21.2.24., 증선위 보고)에 따라 감사보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 감사보고서를 2021년 5월 17일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항 등

- ☐ 정인회계법인은 선바이오(주)의 2020회계연도 재무제표(연결 포함)에 대한 감사보고서를 법정 제출기한까지 회사·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하지 아니할 개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제23조제1항
- 감사인은 감사보고서를 법정 기간 내에 회사(감사 또는 감사위원회 포함)·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하여야 함

## 한울회계법인에 대한 조치안

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반한 한울회계법인에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ 한울회계법인

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-00000
- 본점 소재지 : 00000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조제6항 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(‘21.2.24., 증선위 보고)에 따라 감사보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 감사보고서를 2021년 5월 17일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항 등

- ☐ 한울회계법인은 (주)엠비아이의 2020회계연도 재무제표(연결 포함)에 대한 감사보고서를 법정 제출기한까지 회사·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하지 아니하였음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제23조제1항
- 감사인은 감사보고서를 법정 기간 내에 회사(감사 또는 감사위원회 포함)·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하여야 함

## 한신회계법인에 대한 조치안

---

증권선물위원회는 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」을 위반할 개연성이 높은 동원회계법인에 대하여 다음과 같이 조치한다.

- 다 음 -

### 1. 조치대상자의 인적사항

☐ 한신회계법인

- 대표이사 : 000
- 법인등록번호 : 0000000-00000000
- 사업자등록번호 : 000-00-000000
- 본점 소재지 : 000000 0000 000 00

### 2. 조치내용

- ☐ 「외부감사 및 회계 등에 관한 규정」 제27조제6항 및 「코로나19에 따른 사업보고서 등 제출 지연 관련 처리방안」(‘21.2.24., 증선위 보고)에 따라 감사보고서 미제출에 대하여 조치하지 아니하되, 해당 감사보고서를 2021년 6월 14일까지 제출하도록 한다.

### 3. 조치이유

#### 가. 지적사항 등

- ☐ 한신회계법인은 (주)비전랜드의 2020회계연도 재무제표(연결 포함)에 대한 감사보고서를 법정 제출기한까지 회사·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하지 아니할 개연성이 높음

#### 나. 근거법규

- ☐ 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제23조제1항
- 감사인은 감사보고서를 법정 기간 내에 회사(감사 또는 감사위원회 포함)·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하여야 함

## 관계 법규

### 【 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 】

**제130조(신고서를 제출하지 아니하는 모집·매출)** ① 제119조제1항에 따른 신고서를 제출하지 아니하고 증권을 모집 또는 매출하는 발행인은 투자자를 보호하기 위하여 재무상태에 관한 사항의 공시, 그 밖에 대통령령으로 정하는 조치를 하여야 한다. 다만, 제119조제6항에서 정한 사유에 해당하는 때에는 그러하지 아니하다.

② (생략)

**제159조(사업보고서 등의 제출)** ① 주권상장법인, 그 밖에 대통령령으로 정하는 법인(이하 "사업보고서 제출대상법인"이라 한다)은 그 사업보고서를 각 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회와 거래소에 제출하여야 한다. 다만, 파산, 그 밖의 사유로 인하여 사업보고서의 제출이 사실상 불가능하거나 실효성이 없는 경우로서 대통령령으로 정하는 경우에는 사업보고서를 제출하지 아니할 수 있다.

②~⑦ (생략)

**제164조(조사 및 조치)** ① (생략)

② 금융위원회는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 사업보고서 제출대상법인에 대하여 이유를 제시한 후 그 사실을 공고하고 정정을 명할 수 있으며, 필요한 때에는 증권의 발행, 그 밖의 거래를 정지 또는 금지하거나 대통령령으로 정하는 조치를 할 수 있다.이 경우 그 조치에 필요한 절차 및 조치기준은 총리령으로 정한다.

1. 사업보고서등을 제출하지 아니한 경우

2. 사업보고서등 중 중요사항에 관하여 거짓의 기재 또는 표시가 있거나 중요사항이 기재 또는 표시되지 아니한 경우

**제165조(사업보고서 등의 제출에 관한 특례)** ① 제159조부터 제161조까지의 규정에 불구하고 외국법인등의 경우에는 대통령령으로 정하는 기준 및 방법에 따라 제출의무를 면제하거나 제출기한을 달리하는 등 그 적용을 달리할 수 있다.

②~④ (생략)

**제429조(공시위반에 대한 과징금)** ①~② (생략)

③ 금융위원회는 제159조 제1항, 제160조 또는 제161조 제1항에 따라 사업보고서 제출대상법인이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 직전 사업연도 중에 증권시장(다자간매매체결회사에서의 거래를 포함한다. 이하 이 항에서 같다)에서 형성된 그 법인이 발행한 주식(그 주식과 관련된 증권의탁증권을 포함한다. 이하 이 항에서 같다)의 일일평균거래금액의 100분의 10(20억원을 초과하거나 그 법인이 발행한 주식이 증권시장에서 거래되지 아니한 경우에는 20억원)을 초과하지 아니하는 범위에서 과징금을 부과할 수 있다.

1. (생략)

2. 제159조 제1항, 제160조 또는 제161조 제1항에 따른 사업보고서등을 제출하지 아니한 때

④~⑤ (생략)

**제446조(벌칙)** 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 자는 1년 이하의 징역 또는 3천만원 이하의 벌금에 처한다.

1.~27. (생략)

28. 제159조, 제160조 또는 제161조 제1항을 위반하여 사업보고서·반기보고서·분기보고서나 주요사항보고서를 제출하지 아니한 자

29.~63. (생략)

**제449조(과태료)** ① 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 자에 대하여는 1억원 이하의 과태료를 부과한다.

1.~35. (생략)

36. 제130조에 따른 조치를 하지 아니한 자

## 【 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행령 】

제137조(신고서를 제출하지 아니하는 모집·매출) ① 법 제130조제1항에서 "대통령령으로 정하는 조치"란 다음 각 호의 조치를 말한다.

1.~4. (생략)

5. 다음 각 목의 결산에 관한 서류를 매 사업연도 경과 후 90일 이내에 금융위원회에 제출할 것. 다만, 법 제159조제1항에 따른 사업보고서 제출대상법인, 제176조제1항 각 호에 따른 외국법인등, 모집 또는 매출한 증권의 상환 또는 소각을 완료한 법인 및 제362조제8항에 따른 보증사 채권만을 발행한 법인의 경우에는 그러하지 아니하다.

가. 대차대조표와 그 부속 명세서

나. 손익계산서와 그 부속 명세서

다. 이익잉여금처분계산서 또는 결손금처리계산서

라. 회계감사인의 감사보고서(회계감사인의 회계감사를 받은 법인만 해당한다)

②~⑥ (생략)

제176조(사업보고서 등의 제출에 관한 특례) ① (생략)

② 외국법인등(제1항 각 호의 어느 하나에 해당하는 외국법인등은 제외한다. 이하 이 조에서 같다)은 사업보고서를 법 제159조제1항 본문에서 정하는 기간이 지난 후 30일 이내에 제출할 수 있고, 반기보고서 및 분기보고서를 법 제160조 전단에서 정하는 기간이 지난 후 15일 이내에 제출할 수 있다.

③~⑨ (생략)

## 【 자본시장조사 업무규정 】

(별표2) 5. 과징금의 감면

위반행위의 내용이나 정도에 비추어 과징금이 현저히 과도하다고 판단되는 경우로서 증선위가 인정하는 경우에는 해당 과징금을 감면할 수 있다.

## (별표 제2호의2) 과태료 부과기준

### 5. 과태료 부과 면제 등

- 나. 소액공모 관련 규제 위반행위가 조치의 필요성이 인정되지 않는 경미한 위반행위로서 투자자와 시장에 미치는 영향이 없거나 미미한 경우에는 경고·주의조치로 갈음할 수 있다.

## 【 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 】

### 제6조(재무제표의 작성 책임 및 제출) ① (생략)

- ② 회사는 해당 사업연도의 재무제표를 작성하여 대통령령으로 정하는 기간 내에 감사인에게 제출하여야 한다.
- ③ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항에 따른 사업보고서 제출대상법인인 회사는 제2항에 따라 재무제표를 기간 내에 감사인에게 제출하지 못한 경우 사업보고서 공시 후 14일 이내에 그 사유를 공시하여야 한다.
- ④ 주권상장법인인 회사 및 대통령령으로 정하는 회사는 제2항에 따라 감사인에게 제출한 재무제표 중 대통령령으로 정하는 사항을 증권선물위원회에 제출하여야 한다. 이 경우 제출 기한·방법·절차 등 제출에 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.
- ⑤ 주권상장법인인 회사가 제4항에 따른 제출기한을 넘길 경우 그 사유를 제출기한 만료일의 다음 날까지 증권선물위원회에 제출하여야 한다. 이 경우 증권선물위원회는 해당 사유를 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제163조의 방식에 따라 공시하여야 한다.
- ⑥ (생략)

### 제11조(증권선물위원회에 의한 감사인 지정 등) ① 증권선물위원회는 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 회사에 3개 사업연도의 범위에서 증권선물위원회가 지정하는 회계법인을 감사인으로 선임하거나 변경선임할 것을 요구할 수 있다.

- 1.~11. (생략)
12. 그 밖에 공정한 감사가 특히 필요하다고 인정되어 대통령령으로 정하는 회사
- ② (생략)

제23조(감사보고서의 제출 등) ① 감사인은 감사보고서를 대통령령으로 정하는 기간 내에 회사(감사 또는 감사위원회를 포함한다)·증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 제출하여야 한다. 다만, 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항에 따른 사업보고서 제출대상법인인 회사가 사업보고서에 감사보고서를 첨부하여 금융위원회와 같은 법에 따라 거래소허가를 받은 거래소에 제출하는 경우에는 감사인이 증권선물위원회 및 한국공인회계사회에 감사보고서를 제출한 것으로 본다.

②~⑦ (생략)

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.

2. 제6조, 제10조제4항부터 제6항까지, 제12조제2항, 제22조제6항 또는 제23조 제3항부터 제6항까지의 규정을 위반한 경우

② (생략)

③ 증권선물위원회는 감사인이 별표 1 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 다음 각 호의 조치를 할 수 있다.

1. 해당 감사인의 등록을 취소할 것을 금융위원회에 건의
2. 일정한 기간을 정하여 업무의 전부 또는 일부 정지를 명할 것을 금융위원회에 건의
3. 제32조에 따른 손해배상공동기금 추가 적립 명령
4. 일정한 기간을 정하여 특정 회사에 대한 감사업무 제한
5. 경고
6. 주의
7. 그 밖에 위법행위를 시정하거나 방지하기 위하여 필요한 조치

④~⑦ (생략)

제42조(벌칙) 「상법」 제401조의2제1항 및 제635조제1항에 규정된 자, 그 밖에 회사의 회계업무를 담당하는 자, 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사나 제20조제4호에 따른 감사업무와 관련된 자가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 행위를 하면 3년 이하의 징역 또는 3천만원 이하의 벌금에 처한다.

1. 제6조 및 제23조제3항을 위반하여 재무제표를 제출하지 아니한 경우
- 2.~8. (생략)

**제44조(벌칙)** 「상법」 제401조의2제1항 및 제635조제1항에 규정된 자, 그 밖에 회사의 회계업무를 담당하는 자, 감사인 또는 그에 소속된 공인회계사가 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 행위를 하면 1년 이하의 징역 또는 1천만원 이하의 벌금에 처한다.

- 1.~2. (생략)
3. 제23조제1항에 따른 감사보고서를 제출하지 아니한 경우
4. 제23조제6항을 위반하여 감사인의 명칭과 감사의견을 함께 적지 아니한 경우

## 【 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률 시행령 】

**제8조(재무제표의 작성 책임 및 제출)** ① 법 제6조제2항에서 "대통령령으로 정하는 기간"이란 다음 각 호의 구분에 따른 기한을 말한다.

1. 재무제표: 정기총회 개최 6주 전(회생절차가 진행 중인 회사는 사업연도 종료 후 45일 이내)
2. 연결재무제표: 다음 각 목의 구분에 따른 기한
  - 가. 한국채택국제회계기준을 적용하는 회사: 정기총회 개최 4주 전(회생절차가 진행 중인 회사는 사업연도 종료 후 60일 이내)
  - 나. 한국채택국제회계기준을 적용하지 아니하는 회사: 사업연도 종료 후 90일 이내[「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항에 따른 사업보고서 제출대상법인(이하 "사업보고서 제출대상법인"이라 한다) 중 직전 사업연도 말의 자산총액이 2조원 이상인 법인은 사업연도 종료 후 70일 이내]

② 제1항에도 불구하고 사업보고서 제출대상법인이 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」 제159조제1항에 따른 사업보고서 제출기한(이하 "사업보고서 제출기한"이라 한다) 이후 정기총회를 개최하는 경우에 재무제표를 감사인에게 제출하여야 하는 기한은 다음 각 호의 구분에 따른다.

1. 재무제표: 사업보고서 제출기한 6주 전(회생절차가 진행 중인 회사는 사업연도 종료 후 45일 이내)
2. 연결재무제표: 다음 각 목의 구분에 따른 기한

가. 한국채택국제회계기준을 적용하는 회사: 사업보고서 제출기한 4주 전  
(회생절차가 진행 중인 회사는 사업연도 종료 후 60일 이내)

나. 한국채택국제회계기준을 적용하지 아니하는 회사: 제1항제2호나목의  
기한

③~⑥ (생략)

**제27조(감사보고서의 제출 등)** ① 법 제23조제1항 본문에 따라 감사인이  
감사보고서를 회사에 제출하여야 하는 기한은 다음 각 호의 구분에 따른다.

1. 한국채택국제회계기준을 적용하는 회사: 정기총회 개최 1주 전(회생  
절차가 진행 중인 회사의 경우에는 사업연도 종료 후 3개월 이내)

2. 한국채택국제회계기준을 적용하지 아니하는 회사: 다음 각 목의 구분에  
따른 기한

가. 재무제표: 제1호의 기한

나. 연결재무제표: 사업연도 종료 후 120일 이내(사업보고서 제출대상법  
인 중 직전 사업연도 말 현재 자산총액이 2조원 이상인 법인의 경우  
에는 사업연도 종료 후 90일 이내)

② 제1항에도 불구하고 감사인은 회사가 사업보고서 제출기한 이후 정기  
총회를 개최하는 경우로서 해당 회사의 재무제표(한국채택국제회계기준을  
적용하지 아니하는 회사의 연결재무제표는 제외한다)를 감사하는 경우에  
는 감사보고서를 사업보고서 제출기한 1주 전(회생절차가 진행 중인 회사  
는 사업연도 종료 후 3개월 이내)까지 회사에 제출하여야 한다.

③ 법 제23조제1항 본문에 따라 감사인이 감사보고서를 증권선물위원회  
및 한국공인회계사회에 제출해야 하는 기한은 다음 각 호의 구분에 따른다.

1. 재무제표: 정기총회 종료 후 2주 이내(회생절차가 진행 중인 회사인 경  
우에는 해당 회사의 관리인에게 보고한 후 2주 이내)

2. 연결재무제표: 다음 각 목의 구분에 따른 기한

가. 한국채택국제회계기준을 적용하는 회사: 제1호의 기한. 이 경우 재무  
제표에 대한 감사보고서와 동시에 제출한다.

나. 한국채택국제회계기준을 적용하지 아니하는 회사: 사업연도 종료 후  
120일 이내(사업보고서 제출대상법인 중 직전 사업연도 말 현재 자산  
총액이 2조원 이상인 법인의 경우에는 사업연도 종료 후 90일 이내)

④~⑧ (생략)

## 【 외부감사 및 회계 등에 관한 규정 】

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

1. 임원의 해임 또는 면직 권고
  2. 임원의 6개월 이내 직무정지
  3. 1년 이내의 증권 발행제한
  4. 3개 사업연도 이내의 감사인 지정
  5. 경고
  6. 주의
  7. 시정요구, 각서(회계처리기준을 성실하게 준수하겠다는 약속을 말한다. 이하 이 조에서 같다) 제출요구 등 그 밖에 필요한 조치
- ②~⑧ (생략)

**제27조(조치등의 기준)** ①~⑤ (생략)

- ⑥ 증선위는 양정기준에서 고려되지 아니하거나 양정기준과 다르게 고려할 사유가 있는 경우에는 양정기준과 달리 결정할 수 있다.
- ⑦ (생략)

## 【 상법 】

**제447조(재무제표의 작성)** ① 이사는 결산기마다 다음 각 호의 서류와 그 부속 명세서를 작성하여 이사회에 승인을 받아야 한다.

1. 대차대조표
  2. 손익계산서
  3. 그 밖에 회사의 재무상태와 경영성과를 표시하는 것으로서 대통령령으로 정하는 서류
- ② 대통령령으로 정하는 회사의 이사는 연결재무제표(連結財務諸表)를 작성하여 이사회에 승인을 받아야 한다.

제448조(재무제표 등의 비치·공시) ①이사는 정기총회회일의 1주간전부터 제 447조 및 제447조의2의 서류와 감사보고서를 본점에 5년간, 그 등본을 지점에 3년간 비치하여야 한다.

② (생략)

제449조(재무제표 등의 승인·공고) ① 이사는 제447조의 각 서류를 정기총회에 제출하여 그 승인을 요구하여야 한다.

② 이사는 제447조의2의 서류를 정기총회에 제출하여 그 내용을 보고하여야 한다.

③ (생략)

## 【 한국거래소 유가증권시장 상장규정 】

제47조(관리종목지정) ① 거래소는 보통주권 상장법인이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 해당 보통주권을 관리종목으로 지정한다.

1. 정기보고서 미제출: 사업보고서, 반기보고서 또는 분기보고서를 법정 제출 기한까지 제출하지 않은 경우

2.~13. (생략)

②~④ (생략)

제48조(상장폐지) ① 거래소는 보통주권 상장법인이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 해당 보통주권을 상장폐지한다.

1. 정기보고서 미제출: 사업보고서, 반기보고서 또는 분기보고서와 관련하여 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 경우

가. 사업보고서 미제출로 제47조제1항제1호에 따라 관리종목으로 지정된 상태에서 해당 사업보고서를 그 법정 제출기한부터 10일 이내에 제출하지 않은 경우

나. (생략)

2.~14. (생략)

②~④ (생략)

## 【 한국거래소 코스닥시장 상장규정 】

**제28조(관리종목)** ① 거래소는 코스닥시장 상장법인이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 당해 종목에 대하여 관리종목으로 지정한다. 다만, 기업인수목적회사에 대하여는 제2호부터 제3호의2까지, 제12호 및 제13호를 적용하지 아니한다.

1.~8. (생략)

9. 공시규정 제19조의 규정에 의한 사업보고서, 반기보고서 또는 분기보고서를 법정제출기한내에 제출하지 아니한 경우

10.~16. (생략)

②~⑮ (생략)

**제38조(상장의 폐지)** ① 거래소는 코스닥시장 상장법인이 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우 당해 기업의 상장을 폐지한다.

1.~13. (생략)

14. 공시규정 제19조의 규정에 의한 사업보고서, 반기보고서 또는 분기보고서를 법정제출기한내에 제출하지 아니한 경우

15.~26. (생략)

②~⑧ (생략)

< 의안 소관 부서명 >

	금융위원회	금융감독원	한국공인회계사회
소관부서	공정시장과	회계심사국 회계관리국 공시심사실	연구본부
연 락 처	02-2100-2688 02-2100-2693	02-3145-7702 02-3145-7752 02-3145-8422	02-3149-0354