


 금융위원회	<div style="text-align: center; font-size: 2em; font-weight: bold;">보 도 자 료</div>				 대한민국 대전환 한국판뉴딜
 금융감독원	<b>보도</b>	<b>배포 후 즉시</b>	<b>배포</b>	2021.2.24.(수)	 내 삶을 바꾸는 규제혁신

기 관	책 임 자	담 당 자
금융위원회	공정시장과장 김연준(02-2100-2680)	심원태 사무관(2688)
금융감독원	회계심사국장 김은조(02-3145-7700)	김철호 부국장(7702)
	회계관리국장 박형준(02-3145-7750)	김세동 팀 장(7752)
	기업공시국장 김진국(02-3145-8100)	고영집 부국장(8475)
	공시심사실장 민경찬(02-3145-8420)	황승기 부국장(8422)
한국거래소	유가증권시장 본부장보 송영훈(02-3774-8505)	황우경 부 장(8730)
	코스닥시장 본부장보 채현주(02-3774-9502)	강병국 부 장(9800)
	연구교육이사 조연주(02-3149-0331)	이재연 팀 장(0171)

## 제 목 : 코로나19로 인한 사업보고서 등 제출지연 제재면제 처리계획

- ◆ 코로나19로 인해 사업보고서 등을 불가피하게 기한 내 제출하기 어려운 회사에 대해 행정제재를 면제하고 제출기한을 연장할 계획
  - 한국거래소는 행정제재를 면제받는 상장회사에 대해 관리종목 지정을 연장기한까지 유예할 예정
- ◆ 또한, 제재면제를 신청하는 회사들에 대해 상법 시행령에 따라 주주에 대한 사업보고서 등의 제공의무를 이행하는 방법을 안내

### I. 추진배경

- 코로나19감염증 유행\*이 지속되고 있는 가운데, 일부 회사의 경우 코로나19로 결산, 외부감사 등이 지연되어 재무제표, 감사보고서, 사업보고서 등의 작성 및 기한 내 제출이 어려울 수 있습니다.

\* 2.23일 현재 사회적 거리두기 단계는 수도권 2단계, 비수도권 1.5단계

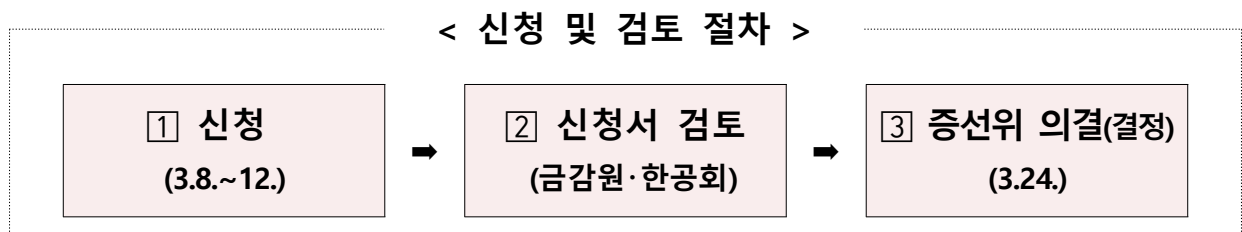
- 사업보고서 등 제출지연은 자본시장법·외부감사법상 행정제재(과징금 등) 대상이며, 거래소의 관리종목지정 사유에 해당됩니다.

## II. 처리방안

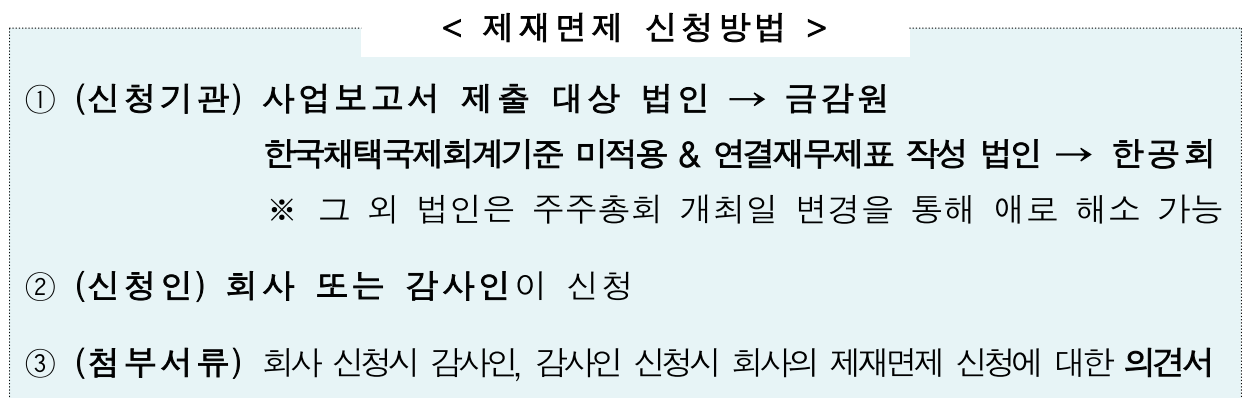
### (1) 기본 방향

- 현 상황은 코로나19 확산 등 불가피한 외부사정에 의한 것임을 고려하여 증권선물위원회는 관련 행정제재를 면제하고,
  - 한국거래소는 행정제재를 면제받은 상장사에 대해 연장된 제출 기한까지 관리종목지정을 유예하여, 코로나19로 어려움을 겪고 있는 기업의 애로를 해소할 계획입니다.
- ※ '20년 사업보고서(3월), 1분기보고서(5월), 반기보고서(8월)에 대해서도 기 시행

### (2) 처리 절차



- ① **(신청)** 코로나19에 따른 결산 지연으로 사업보고서 등을 기한 (3.31.) 내 제출하지 못할 우려가 있는 회사·감사인인 금감원 또는 한공회에 심사를 신청합니다.



- 회사 신청시 감사인, 감사인 신청시 회사의 의견서를 반드시 첨부해야 합니다. (“신청서식” 붙임2, 3 / “신청방법” 붙임4 참조)

○ 투자자 보호 및 관련 불확실성 최소화를 위해

① 신청기간을 3.8.~3.12.(5일간)로 운영합니다.

② 또한 신청사실은 금융감독원·한국공인회계사회 홈페이지\* 및 한국거래소 공시시스템\*\*을 통해 공개됩니다.

\* 금감원 홈페이지(www.fss.or.kr) > 알람·소식 > 공지사향  
한공회 홈페이지(www.kicpa.or.kr) > 알림마당 > 공지사향

\*\* 상장법인은 신청사실 및 신청에 따른 결과를 각각 한국거래소에 공시

**< 신청방법 및 담당자 연락처 >**

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

② (검토) (1)~(2)의 요건을 모두 갖춘 경우 제재 면제 대상이 됩니다.

**< 제출지연에 대한 제재 면제요건 >**

(1) 회사의 결산일이 2020년 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, 2020년 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 2020년 회계연도 외부감사를 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 것이며,

○ 감사인의 경우, 코로나19 장기화에 대비하여 지난 '20.12월 배포 (금감원·한공회)한 '비대면 감사절차 실무가이드'를 활용하여 비대면 감사절차를 수행하였는지 여부 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 (의결) 3.24. 증권선물위원회에 금융감독원과 한국공인회계사회의 검토결과를 상정하여 제재면제 여부를 결정할 계획입니다.**

- 제재를 면제받은 사업보고서 제출 대상 법인은 '21.1분기보고서 제출기한(5.17., 47일 연장)까지\* 사업보고서 등을 제출해야 합니다.

- \* ① 사업보고서 제출대상이 아닌 법인(한공회 심사대상)은 본래 제출기한인 4.30.에서 45일 연장된 6.14.까지 연결재무제표에 대한 감사보고서를 제출
- ② 주권상장 외국법인은 본래 제출기한인 4.30.에서 '21.1분기 분기보고서 제출기한(5.31.)까지 사업보고서 등을 제출

- 한국거래소는 제재를 면제받는 상장회사에 대해 상장규정에 따라 연장기한까지 관리종목지정을 유예할 예정입니다.

### III. 상법 시행령 관련 안내

- 이번 정기주총부터 '20.1월 개정된 상법 시행령(제31조제4항)이 적용되어 주총 전 주주에게 사업보고서·감사보고서를 제공해야 합니다.

- 제재면제를 신청한 회사의 경우, 주총(통상 3월) 전 주주에게 사업보고서와 감사보고서를 제공하는 것이 불가능한 상황입니다.

- 이에 제재면제를 신청한 회사는 제재면제를 신청하였다는 사실을 주주총회 소집통지시 주주에게 안내하고,

- 결산, 외부감사 종료 후 개최되는 연가회·속회에서는 상법 시행령에 따라 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



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”

**1. 코로나19로 불가피하게 결산 등이 지연되어, 사업보고서 등의 제출지연에 대한 제재면제를 신청한 경우, 「상법 시행령」 제31조제4항제4호에 따른 주주에 대한 사업보고서·감사보고서 제공의무는 어떻게 이행해야 하는지?**

- 금융위원회(증권선물위원회)에 전년도 사업보고서 등의 제출지연에 대한 제재면제를 신청하였다는 사실\*을 주주총회 소집통지시 주주에게 안내하여야 하며\*\*

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

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

- 결산, 외부감사 종료 후 개최되는 연기회·속회에서는 상법 시행령에 따라 주주에게 사업보고서·감사보고서를 제공(2주전 통지·공고 또는 1주전 전자문서 발송·홈페이지 게재)해야 합니다.

○ ○ ○ 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(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 고유번호	
	구분	유가/코스닥 /코넥스 /기타법인	'19년 사업연도 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	감사인명		계속감사 여부*	계속/초도
	담당이사		전화번호	
제재면제가 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> <li>④ 2020 사업연도 중 최근 결산 시점과 비교하여 2020 사업연도 말 결산이 곤란한 사유 등 명시</li> </ul>			
비 고	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 주장을 입증할 수 있는 기본적 증빙 포함</li> </ul>			

\* '20년 감사인이 '19년 감사인과 동일할 경우 "계속"으로 표시

위와 같이 코로나19에 따른 사업보고서 등 제출지연 관련 제재면제를  
신청합니다.

20 . . . . .

금융감독원장(한국공인회계사회장)      귀 하

(붙임2)

## 코로나19 관련 제재면제 신청에 대한 의견서

(감사보고서 또는 검토보고서 제출 법인에 한함)

감사인	감사인명		계속감사 여부*	계속/초도
	담당이사		연락처 (전화번호/이메일)	
회사	회사명		DART고유번호	
	연결재무제표 작성여부	작성/미작성	K-IFRS 채택여부	채택/미채택
신청에 대한 의견	동의            /            미동의			
제재면제가 필요한 사유 (금액적 영향 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 2020 사업연도 중간감사나 최근의 분·반기 검토 시점 등과 비교하여 2020 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>			

\* '20년 감사인이 '19년 감사인과 동일할 경우 "계속"으로 표시

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

20      .      .      .

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 20 . . .

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 (이메일)	
회사	회사명		DART 고유번호	
	구분	유가/코스닥 /코넥스 /기타법인	'19년 사업연도 자산총액 (별도기준)	(백만원)
	연결재무제표 작성여부	작성/미작성	K-IFRS 채택여부	채택/미채택
	담당자 (전화번호/이메일)			
	본점 소재지			
제재면제가 필요한 사유 (금액적 영향 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 2020 사업연도 중간감사나 최근의 분·반기 검토 시점 등과 비교하여 2020 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>			

\* '20년 감사인이 '19년 감사인과 동일할 경우 "계속"으로 표시

위와 같이 코로나19에 따른 감사보고서 등 제출지연 관련 제재면제를  
신청합니다.

20 . . . . .

금융감독원장(한국공인회계사회장)    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*	계속 / 초도
	담당이사		전화번호	
신청에 대한 의견	동의                      /                      미동의			
제재면제가 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> <li>④ 2020 사업연도 중 최근 결산 시점과 비교하여 2020 사업연도 말 결산이     곤란한 사유 등 명시</li> </ul>			
비      고	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 주장을 입증할 수 있는 기본적 증빙 포함</li> </ul>			

\* '20년 감사인이 '19년 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

### < 신청화면 >

금융감독원 | 외부감사계약보고시스템

원격자원서비스 [→]

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

감사인 선임보고서  
외감대상 제외신청  
**감사인 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)