

 금융위원회	<h1 style="text-align: center;">보 도 자 료</h1>			<ul style="list-style-type: none"> • 혁신금융 • 포용금융 • 신뢰금융
	보도	배포시	배포 2020.2.26.(수)	

책 임 자	금융위원회 공정시장과장 김 연 준(02-2100-2680)	담 당 자	심 원 태 사무관 (02-2100-2688)
	금융위원회 기업회계팀장 김 선 문(02-2100-2690)		장 원 석 사무관 (02-2100-2693)
	법무부 상사법무과장 명 한 석(02-2110-3167)		이 혜 미 검사 (02-2110-3630)
	금융감독원 회계심사국장 장 석 일(02-3145-7700)		박 형 준 팀장 (02-3145-7702)
	금융감독원 회계관리국장 최 상(02-3145-7750)		김 종 근 팀장 (02-3145-7752)
	금융감독원 공시심사실장 김 진 국(02-3145-8422)		박 재 흥 부국장 (02-3145-8422)
	한국공인회계사회 연구본부장 조 연 주(02-3149-0331)		박 금 용 팀장 (02-3149-0171)
	한국거래소 유가증권시장 본부장보 라 성 채(02-3774-8505)		신 병 철 부장 (02-3774-8690)
	한국거래소 코스닥시장 본부장보 송 영 훈(02-3774-9503)		이미현 코스닥부장(9700) 유준수 코넥스부장(8610)
	한국예탁결제원 예탁결제본부장 박 철 영(02-3774-3109)		이 명 근 부장 (02-3774-3310)
	한국상장사협의회 정책본부장 최 성 현 (02-2087-7308)		강 경 진 팀장 (02-2087-7190)
	코스닥협회 연구정책본부장 김 종 선(02-368-4505)		김 변 주 팀장 (02-368-4585)
	코넥스협회 사무국장 박 승 배(02-785-9012)		유 혜 린 팀장 (02-785-9000)
	대한상공회의소 경제조사본부장 이 경 상(02-6050-3441)		김 현 수 팀장 (02-6050-3461)

제 목 : 코로나19 확산에 대응한 정기주주총회 안전 개최 지원 방안

- ◆ 금융위원회와 법무부를 비롯한 관계기관은 코로나19 확산에 대응하여 금번 정기주총이 안전하고 원활하게 개최될 수 있도록 지원방안을 마련
- ① 코로나19 영향 등으로 불가피하게 **사업보고서** 등을 기한내 제출하지 못하는 경우 행정제재를 면제
 - ② 3월 정기주총에서 재무제표 승인이 어려운 경우 **정기주총의 연기·속행**으로 4월 이후에 재무제표 승인을 하도록 하여 **상법 위반 우려 해소**
 - ③ 안전한 주총 개최를 위하여 **현장에 참석하지 않더라도 의결권을 행사**할 수 있는 방법(전자투표, 전자위임장)을 안내

- 최근 코로나19 확산으로 인하여 일부 기업들이 중국 종속회사 결산 및 외부감사 지연 등으로 재무제표, 감사보고서, 사업보고서 작성 및 기한내 제출에 어려움을 겪고 있습니다.
- 또한, 정기주주총회에서 재무제표 승인을 받지 못할 경우 상법·자본시장법·외부감사법 위반 등의 문제도 발생할 수 있으며,
 - 사업보고서를 기한내 제출하지 못할 경우 거래소 관리종목 지정 및 상장폐지(법정기한 10일 경과시)의 위험도 존재합니다.
- 현재 이러한 문제는 중국에 종속회사를 두고 있는 일부 회사*의 문제로 파악되고 있으나,
- * 상장사협의회·코스닥협회 자체 설문조사 결과 총 75개사가 애로 호소 (유가증권시장 15개사 + 코스닥시장 60개사, 2.25. 기준)
 - 중국 소재 회사와 거래관계가 있거나 국내 감염병 특별관리 지역에 위치한 회사의 경우에도 유사한 문제가 발생할 우려가 있는 상황입니다.

< 중국 종속회사 감사 지연 사유 >

- ① 중국 내 종속회사 담당 직원의 회사 출근이 불가하여 결산 지연
- ② 중국 내 각 성(省)간 이동을 제한하고 있어 중국 종속회사 회계감사 불가
- ③ 중국 파견 한국 직원 또는 감사인이 국내 복귀 후 2주간 자가격리되어 후속 업무 지연

- 이러한 상황을 고려하여, 금융위원회·법무부를 비롯한 관계기관*은 정기주주총회를 개최하는 기업들의 애로를 해소하고 주주총회를 보다 안전하고 원활하게 개최할 수 있도록 지원 방안을 마련하였습니다.

* 금융위원회, 법무부, 금융감독원, 한국공인회계사회, 한국거래소, 한국에탁결제원, 한국상장사협의회, 코스닥협회, 코넥스협회, 대한상공회의소

1. 사업보고서 등 제출지연 문제 관련 (금융위, 금감원, 한공회)

(1) 문제점

- ☐ (재무제표) 회사는 정기주주총회 개최 6주 전까지 재무제표(연결 4주전)를 감사인에게 제출해야 하며, 위반시 감사인 지정 등의 행정조치가 가능합니다.
- ☐ (감사보고서) 감사인은 감사보고서를 정기주주총회 1주 전까지 회사 등에 제출해야 하며, 위반시 감사업무 제한 등의 행정조치가 가능합니다.
- ☐ (사업보고서) 사업보고서 제출대상법인은 각 사업연도 경과 후 90일 이내(올해는 '20.3.30.)에 사업보고서를 금융위와 거래소에 제출해야 하며, 위반시 과징금이 부과됩니다.

(2) 지원방안 [2.26일 증권선물위원회 보고 완료]

◆ 재무제표(연결 포함)·감사보고서·사업보고서의 미제출(지연제출)은 자본시장법 및 외부감사법 관련 법령 위반에 해당하나

○ 코로나19로 인한 외부감사 지연이라는 불가피한 외부사정에 의한 것임을 고려하여 일정한 요건을 갖춘 회사 및 감사인에 대해 과징금 부과 등의 행정제재를 면제하고자 합니다.

< 신청 및 심사 절차 >

① 신청
(2.28~3.18)

➡

② 신청서 검토
(금감원·한공회)

➡

③ 증선위 의결(결정)
(3월말)

- ① **(신청)** 회사 또는 감사인은 재무제표(연결 포함)·감사보고서·사업보고서의 지연제출 우려가 있는 경우 금감원 또는 한공회에 심사를 신청합니다.

< 신청 방법 >

- **사업보고서** 제출 대상 법인 관련 → **금감원**
- **기타 외감법인**(한국채택국제회계기준 미적용&연결재무제표 작성 법인) 관련 → **한공회**
 ※ 그 외 법인은 주주총회 개최일 변경을 통해 애로 해소 가능

- 회사 신청시 감사인, 감사인 신청시 회사의 **의견서를 첨부**해야 합니다. (“신청서식” 참고2, 3 / “신청방법” 참고4 참조)

- 투자자 보호 및 관련 불확실성 최소화를 위해

- ① 신청기간을 **2.28일부터 3.18일까지***로 하며,

* 사업보고서 제출대상법인 감사보고서 제출시한이 주총 1주전임을 감안하여 3.18일까지 신청

- ② 신청사실을 금감원·한공회 홈페이지를 통해 **공개***합니다.

* 상장법인은 심사 신청 및 신청에 따른 결과를 각각 거래소에 공시

< 기관별 신청방법 및 담당자 연락처 >

대상 회사	기관명	신청 방법	담당자 연락처
사업보고서 제출 대상*	금융감독원 (www.fss.or.kr)	Dart 시스템	02-3145-7975
			02-3145-7761
			02-3145-7765
기타 외부감사 대상 (IFRS 미적용 & 연결재무제표 작성)	한국공인회계사회 (www.kicpa.or.kr)	이메일 (assu@kicpa.or.kr)	02-3149-0171
			02-3149-0175
			02-3149-0176

* 기타 일반상담 : (한국상장사협의회) 02-2087-7190 (코스닥협회) 02-368-4585
 (코넥스협회) 02-785-9000

② (검토) ①, ② 요건을 모두 갖춘 경우 제재 면제 대상에 해당됩니다.

< 지연제출에 대한 제재 면제요건 >

① 회사의 결산일이 2019년 12월 31일

② 다음 각 호 사항 중 하나를 충족할 것

1) (회사) ①주요사업장(자회사 등 포함)이 중국 또는 국내 감염병 특별관리 지역에 있거나, 동 지역에서 중요한 영업을 수행하고, ②2019년 재무제표 작성 또는 외부감사가 코로나19 또는 코로나19 방역 등을 위한 각종 조치 등의 영향으로 지연된 경우

2) (감사인) 감사인이 코로나19 또는 코로나19 방역 등을 위한 감사인 사무실 폐쇄 등 각종 조치 등의 영향으로 2019년 회계연도 외부감사를 기한 내 완료하기 어려운 경우

3) 1), 2)에 준하는 경우로서 불가피한 사유가 있는 경우

○ 금번 특례를 악용할 가능성이 있는 회사에 대해서는 심사기관이 거래소와 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) 금감원·한공회의 검토결과를 중선위에 상정(3월말 예상)하여 의결을 통해 회사·감사인의 제재를 면제합니다.

○ 제재 면제 대상 중 사업보고서 제출 대상 법인은 '20.1분기 분기 보고서 제출기한(5.15.)까지* 사업보고서 등을 제출해야 합니다. (필요시 개별 연장)

* 사업보고서를 제출하지 않는 법인(한공회 심사대상)은 기존 감사보고서 제출기한(4.29일)에서 45일 연장된 6.15일까지 감사보고서를 제출하도록 함

2. 상법 위반 및 정기배당 지급 애로 관련 [법무부]

[1] 재무제표 승인 관련

- 상법에 따라 이사는 재무제표, 감사보고서를 정기주주총회일(통상 정관에 따라 3월 개최) 1주간 전부터 본점 등에 비치하여야 합니다. (위반시 500만원 이하의 과태료)
- 코로나19로 외부감사가 완료되지 못해 정기주주총회 예정일 전에 위 서류들을 비치하지 못하면 상법상 과태료 부과 대상인 지 여부가 문제됩니다.
- 이 경우 코로나19 등 불가항력적인 사유에 의한 것이라면 과태료 부과대상이 되지 않습니다.

[2] 정기주주총회 연기·속행 관련

- 상법(제372조) 상 주주총회 성립 후 다시 소집 통지·광고하지 않고 주주총회를 후일로 연기하거나, 속행할 수* 있습니다.

* 연기·속행결의는 주주총회 보통결의(출석주주 과반수와 발행주식 총수 4분의 1 이상 찬성)로 가능

※ 연기회 또는 계속회에서 결의할 수 있는 사항은 최초의 소집통지서에 기재되어 있는 사항에 한하고, 최초 주주총회의 결의와 동일한 효력을 가짐

< 상법 관련 조문 >

상법 제372조[총회의 연기, 속행의 결의]

- ① 총회에서는 회의의 속행 또는 연기의 결의를 할 수 있다.
- ② 전항의 경우에는 제363조의 규정을 적용하지 아니한다.

- 따라서 3월 정기주주총회에서 재무제표 승인이 어려운 경우* 주주총회에서 연기 또는 속행 결의를 해서 4월 이후 주주총회를 다시 개최할 수 있습니다.

* 정기주주총회에서 확정된 결산 결과에 따라 정기배당 가능

- 이러한 경우 기준일 등 관련 상법 규정 위반 여부가 문제될 수 있으나, 불가항력인 사유에 의한 것이므로 연기·속행된 주주총회의 결의 효력은 유효하다고 판단됩니다.

3. 거래소 상장규정 위반 관련 [거래소]

- 상장회사가 사업보고서를 미제출하는 경우 관리종목 지정 대상에 해당하며, 관리종목 지정 후 10일 경과시 상장폐지될 수 있습니다.
- 따라서 코로나19로 인하여 불가피하게 사업보고서를 제출하지 못하는 회사에 대해 관리종목 지정을 유예*할 수 있는 근거를 마련할 예정입니다. (3월중)

* 코넥스시장의 경우, 관리종목 제도가 없으므로 상장폐지 유예 근거 마련 예정

4. 주주총회 자율분산 인센티브 관련 [예탁원, 거래소]

- 주주총회 자율분산 프로그램 참여를 신청하였으나, 불가피하게 정기주주총회 개최일을 변경*하는 경우에도 자율분산 프로그램 참여에 따른 인센티브를 제공합니다.

* 외부감사 지연, 코로나19 영향으로 정기주주총회 장소 사정에 의한 개최일 변경 등

< 인센티브 주요내용 >

① 불성실공시가 발생한 경우, 제재심의시 **벌점 감경**(△1.0점)

② 공시우수법인 선정*시 **가점** 부여

* 공시우수법인 선정 기업에 대해서는 상장수수료 등 면제, 의무교육 이수 면제, 불성실공시법인 지정 유예 등 적용

③ 지배구조 요건 미달에 따른 **관리종목 지정 관련 예외 사유*** 인정

* 주총 정족수 미달로 거래소 상장규정의 사외이사 선임의무, 감사위원회 설치의무를 위반한 경우, 주총 자율분산 프로그램에 참여한 상장회사는 관리종목 지정 예외 가능

- 정기주주총회 개최를 준비하는 **회사**는
 - 주주총회 개최장소에 대한 방역을 철저히 하고
 - 주주의 전자투표·서면투표 활용을 적극적으로 유도*하고, 전자 위임장 제도를 활용하여 의결권 대리행사를 권유합니다.
- * 확진자가 사업장 내 주주총회장을 방문할 경우, 사업장 폐쇄로 이어질 수 있는 위험을 최소화 할 수 있음

< 전자투표·전자위임장 가능 회사 현황 ('20.2월) >

구 분	코스피	코스닥	코넥스	기타	합계
전자투표	461	1,064	10	125	1,660
전자위임장	419	1,040	10	78	1,547

- 정기주주총회에 참여 예정인 **주주**는
 - ① 가급적 주주총회 현장 방문보다는 전자투표·서면투표를 활용합니다. (참고5 “기관별 전자투표 이용방법” 참조)

한국예탁결제원 "K-eVote"	미래에셋대우 "플랫폼 V"	삼성증권 "온라인주총장"
evote.ksd.or.kr	v.miraeassetdaewoo.com	vote.samsungpop.com
 <p>• '주주로그인' 클릭 → 가입 절차 진행 → 로그인 (공인인증서 필요)</p>	 <p>• '주주로그인' 클릭 → 가입 절차 진행* → 로그인 (공인인증서/핸드폰인증)</p>	 <p>• '서비스가입' 클릭 → 가입 절차 진행* → 로그인 (공인인증서/핸드폰인증)</p>

* 증권업무를 이용하던 기존 이용자도 별도 신규가입 필요

- ② 불가피하게 주주총회 현장에 참석하는 경우에는 반드시 마스크를 착용하고, 기침예절 등 공공위생수칙을 준수합니다.
- 관계기관은 향후 코로나19 확산 여부와 주주총회 개최 동향을 지속 모니터링하면서 필요시 추가 지원방안을 강구할 계획입니다.

< 사업보고서 등의 지연제출 관련 >

1

중국 또는 국내 감염병 특별관리지역 내 사업장이 있거나 중요한 영업을 하고 있는 경우에 해당하지는 않지만, 코로나19 확산의 영향으로 사업보고서 등의 기한내 제출이 어려운 상황*입니다. 구제받을 방법이 없을까요?

* 예: 직원 중 확진자 발생, 사업장 폐쇄 등

☐ 관련 제재 면제요건은 다음과 같습니다.

< 지연제출에 대한 제재 면제요건 >

- ① 회사의 결산일이 **2019년 12월 31일**
- ② 다음 각 호 사항 중 하나를 충족할 것
 - 1) (회사) ①주요사업장(자회사 등 포함)이 **중국 또는 국내 감염병 특별관리지역**에 있거나, 동 지역에서 **중요한 영업**을 수행하고, ②2019년 재무제표 작성 또는 **외부감사**가 코로나19 또는 코로나19 방역 등을 위한 각종 조치 등의 영향으로 **지연**된 경우
 - 2) (감사인) 감사인이 코로나19 또는 코로나19 방역 등을 위한 **감사인 사무실 폐쇄** 등 각종 조치 등의 영향으로 2019년 회계연도 **외부감사**를 기한 내 완료하기 어려운 경우
 - 3) 1), 2)에 **준하는 경우**로서 불가피한 사유가 있는 경우

- 코로나19 확산의 영향으로 외부감사 등이 지연된 사정이 명확히 소명되어, 상기 1), 2)에 준하는 경우로 불가피한 사유가 있다고 볼 수 있는 경우에는 제재를 면제받을 수 있습니다.

2

심사 결과는 언제 알 수 있나요?

- ☐ 제재 면제 여부는 증선위 의결로 최종 결정(잠정 3월)됩니다.
- 다만, 검토과정에서 회사·감사인이 궁금해 하는 사안에 대해서는 적극적으로 안내할 계획입니다.

3

외부감사 중인 회사의 사업장 폐쇄 등으로 감사보고서 작성 지연이 예상되는데, [외감대상회사와 협의 없이] 감사인 단독으로 감사보고서 지연제출 관련 제재 면제 신청이 가능한가요?

- ☐ 감사인 단독으로는 신청할 수 없으므로, 회사와 충분히 협의 하여 신청해주시기 바랍니다.
- 신청시 해당 회사의 의견서를 첨부하도록 하고 있습니다.

4

코로나19로 인해 사업보고서 등을 제출기한 내 제출하지 못했습니다. 제재면제 심사를 받을 수 있는 신청기간 내 신청하지 못했는데, 어떻게 해야 하나요?

- ☐ 투자자 보호 및 관련 불확실성 최소화를 위하여 신청기간을 제한(2.28.~3.18.)하고 있습니다.
- ☐ 동 기간 내 신청하지 않은 상태에서, 사업보고서 등을 제출하지 않거나 지연제출하는 경우에 대해서는 개별 사안별로 심사하여 제재수준을 결정할 계획입니다.
- 제재면제를 희망하는 회사의 경우에는 반드시 신청기간 내 신청하여 일괄 심사를 받을 것을 권장합니다.

< 주주총회 개최 관련 >

5

코로나19로 인한 감사지연 등으로 재무제표 승인을 정기 주주총회에서 하지 못하는 경우 어떻게 처리해야 하나요?

- ☐ 상법에 정한 주주총회의 연기 또는 속행의 방법으로 추후에 재무제표 승인을 할 수 있습니다.

< 상법 관련 조문 >

상법 제372조[총회의 연기, 속행의 결의]

- ① 총회에서는 회의의 속행 또는 연기의 결의를 할 수 있다.
- ② 전항의 경우에는 제363조의 규정을 적용하지 아니한다.

6

주주총회 연기 또는 속행시 정하여야 할 사항은 무엇인가요?

- ☐ 주주총회를 연기 또는 속행하는 경우 속회 또는 연기회의 일시·장소를 정하여야 합니다.
- 코로나19로 인한 재무제표, 감사보고서 지연 등의 상황을 고려하여 연기회 또는 속회의 일자를 정하여야 합니다.

< 주주총회 참석 관련 >

7

코로나19 확산 등으로 주주총회 현장에 참석하지 않고 의결권을 행사하고 싶은 소액주주입니다. 어떻게 해야 하나요?

□ 전자투표, 서면투표 등의 방법이 있습니다.

- ① 전자투표 : 주주총회 소집통지서(금감원 공시시스템에서도 확인 가능)를 통해 회사의 전자투표제도 도입 여부 및 이용기관(예탁원, 미래에셋, 삼성증권 中 1곳)을 확인하고 이용기관 홈페이지 서비스가입·로그인 후 이용*(세부내용 참고4 참조)

* 전자투표는 통상 주주총회 10일 전부터 하루 전까지 진행되며, 동기간 중에는 전자투표 내용을 철회하거나 변경할 수 있음

- ② 서면투표 : 서면투표를 도입한 회사는 주주총회 소집통지서에 서면투표를 위한 서면 등을 첨부하여 발송하므로, 이 서면을 작성하여 주주총회 전날까지 회사에 회신*

* 서면투표 후, 주주총회에 직접 출석하여 서면투표 내용을 철회하거나 변경할 수 있음

8

주주총회 현장에 참석하기를 희망하는 소액주주입니다. 코로나19로 인한 피해를 입지 않고 안전하게 주총에 참석하기 위해서 무엇을 해야 하나요?

□ 주주총회를 현장에서 참석하실 경우에는 반드시 마스크를 착용하시고 기침예절 등 공중위생수칙을 준수하여 주시기 바랍니다.

- 특히 발열, 호흡기 증상이 있으신 경우에는 현장 참석보다는 전자투표, 서면투표, 위임장 등을 통해 의결권을 행사하시는 방안을 우선적으로 고려해 주시기 바랍니다.

참고 2

코로나19 관련 제재 면제 신청서식 [회사용]

○ ○ ○ 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(사업보고서 제출법인) / 한국공인회계사회(기타 법인)

참 조

제 목 코로나19에 따른 감사보고서 등 제출지연 관련 제재 면제 신청

1. 귀 원(회)의 무궁한 발전을 기원합니다.

2. 당사는 코로나19의 영향으로 인해 감사보고서 등의 제출에 어려움이 있어 불임과 같이 제재 면제를 신청합니다.

불 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 제재면제 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)

신 청 서

회사	회사명		DART 고유번호	
	구분	유가/코스닥/코넥스 /사업보고서제출 /기타	'18년 사업연도 자산총액 (별도기준)	(백만원)
	연결재무제표 작성여부	작성/미작성	K-IFRS 채택여부	채택/미채택
	전화번호 (담당자 연락처)			
	본점 소재지			
감사인	감사인명		계속감사 여부*	계속/초도
	담당이사		전화번호	
제재 면제가 필요한 사유				
비 고				

* 19년 감사인이 '18년 감사인과 동일할 경우 "계속"으로 표시

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

20 . . .

금융감독원장(한국공인회계사회장) 귀 하

의견서

감사인	감사인명		계속감사 여부*	
	담당이사		전화번호	
회사	회사명		DART고유번호	
	연결재무제표 작성여부	작성/미작성	K-IFRS 채택여부	채택/ 미채택
제재 면제 신청에 대한 의견	동의 / 미동의			
제재 면제가 필요한 사유				
비 고				

* 19년 감사인이 '18년 감사인과 동일할 경우 "계속"으로 표시

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

20 . . .

제출인 회계법인(감사반) (인 또는 서명)

금융감독원장(한국공인회계사회장) 귀 하

참고 3

코로나19 관련 제재 면제 신청서식 [감사인용]

○ ○ ○ 회 계 법 인

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

문서번호

발신일자 20 . . .

수 신 금융감독원장(사업보고서 제출법인) / 한국공인회계사회(기타 법인)

참 조

제 목 코로나19에 따른 감사보고서 등 제출지연 관련 제재 면제 신청

1. 귀 원(회)의 무궁한 발전을 기원합니다.

2. 당 회계법인(감사반)은 코로나19의 영향으로 00사에 대한 외부감사 수행에 어려움이 있어 불임과 같이 제재 면제를 신청합니다.

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

- 1) (감사인 작성) 코로나19 관련 제재 면제 신청서(양식 준수)
- 2) (회사 작성) 코로나19 관련 제재면제 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)

신 청 서

감사인	감사인명		계속감사 여부*	계속 / 초도
	담당이사		전화번호	
회사	회사명		DART 고유번호	
	구분	유가/코스닥/코넥스 /사업보고서제출 /기타	'18년 사업연도 자산총액 (별도기준)	(백만원)
	연결재무제표 작성여부	작성/미작성	K-IFRS 채택여부	채택/미채택
	전화번호 (담당자 연락처)			
	본점 소재지			
제재 면제가 필요한 사유				
비 고				

* 19년 감사인이 '18년 감사인과 동일할 경우 "계속"으로 표시

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

20 . . .

금융감독원장(한국공인회계사회장) 귀 하

의견서

회사	회사명		DART고유번호	
	연결재무제표 작성여부	작성/미작성	K-IFRS 채택여부	채택/ 미채택
감사인	감사인명		계속감사 여부*	
	담당이사		전화번호	
제재 면제 신청에 대한 의견	동의 / 미동의			
제재 면제가 필요한 사유				
비 고				

* 19년 감사인이 '18년 감사인과 동일할 경우 "계속"으로 표시

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

20 . . .

제출인 대표이사 (인 또는 서명)

금융감독원장(한국공인회계사회장) 귀 하

참고 4

제재 면제 신청방법

가. 금융감독원 신청방법(상장회사 및 사업보고서 제출대상 회사)

- ① (접속) 'DART접수시스템(filer.fss.or.kr)' 로그인 후 '외부감사보고 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 재의신청
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: 회계 관리총괄팀(02-3145-7975, 7761, 7765)

나. 한국공인회계사회 신청방법

☐ E-mail(assu@kicpa.or.kr)로 신청

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

참고 5

기관별 전자투표 이용방법

① 전자투표제도 이용여부 등 확인

- 의결권을 행사하고자 하는 회사의 전자투표제도 도입여부 및 이용기관명은 금융감독원 공시시스템("dart.fss.or.kr") 또는 주주총회소집통지서(우편 발송)를 통해 확인 가능

② 전자투표 홈페이지 접속, 서비스가입 및 로그인

한국예탁결제원 "K-eVote" evote.ksd.or.kr	미래에셋대우 "플랫폼 V" v.miraeassetdaewoo.com*	삼성증권 "온라인주총장" vote.samsungpop.com*
		
<ul style="list-style-type: none"> • '주주로그인' 클릭 → 가입 절차 진행 → 로그인 (공인인증서 필요) 	<ul style="list-style-type: none"> • '주주로그인' 클릭 → 가입 절차 진행** → 로그인 (공인인증서/핸드폰인증) 	<ul style="list-style-type: none"> • '서비스가입' 클릭 → 가입 절차 진행** → 로그인 (공인인증서/핸드폰인증)

* 미래에셋대우, 삼성증권은 각 기관별 HTS/MTS의 배너를 통해 접속 가능

** 증권업무를 이용하던 기존 이용자도 별도 신규가입 필요

※ 신한금융투자는 '20.3월 중순 전자투표시스템 오픈 예정

③ 전자투표 대상회사 확인

- 전자투표 진행 중인 회사 선택 → 주총 의안별 관련자료 확인

④ 전자투표 행사

- 의안별 찬성 / 반대 / 기권 등 선택 후 투표행사 → 전자서명

⑤ 투표결과 확인