 금융위원회	<h1>보 도 자 료</h1>			
 금융감독원				
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(8475)
	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 부 장(9700)

제 목 : 코로나19로 인한 분·반기보고서 제출지연 제재면제 등 처리계획

- ◆ 코로나19로 인해 분·반기보고서를 불가피하게 기한 내 제출하기 어려운 회사에 대해 행정제재를 면제하고 제출기한을 연장할 계획
- 한국거래소는 행정제재를 면제받는 상장회사에 대해 관리종목 지정을 연장기한까지 유예할 예정

1. 그간의 경과

- 금융위원회는 코로나19로 결산 등이 지연되어 사업보고서·분기 보고서 제출에 어려움을 겪은 62사*와 외부감사인에 대해 관련 행정제재를 2차례(3.25., 5.6.) 면제하였습니다.

* (사업보고서) 상장 35사, 비상장 11사, (1분기보고서) 상장 21사, 비상장 2사 ※ 7사 중복신청

- 제재를 면제받은 62사 모두 사업보고서·분기보고서를 제출하였습니다.
- 다만, 이중 3사는 연장된 기한 경과 후 정기보고서를 제출하여 지연제출 동기 등에 대한 조사 및 증선위 의결을 거쳐 제재가 부과될 수 있습니다.

2. 현황 및 문제점

- 최근 미국·인도* 등에서 코로나 19가 지속 확산되어 이동이 다시 제한되는 등 12월 결산법인의 반기결산 등이 지연될 우려가 높은 상황입니다.

* 미국은 경제활동재개 가이드라인을 발표(4.16.)하였으나 확진자 증가로 16개 주에서 경제활동재개를 중단(6.30.)하였으며, 인도는 뭄바이 등에서 이동제한을 1개월 연장(6.29.)

- 분·반기보고서 제출지연(제출기한 8.14.)은 자본시장법상 행정제재(과징금 등) 대상이며, 거래소의 관리종목지정 사유에 해당됩니다.

	12월 결산 법인 (상장사: 2,298개)	3월 결산법인 (상장사: 24개)	9월 결산법인 (상장사: 6개)
'20.6월	(반기 결산) ↓	(분기 결산) ↓	(분기 결산) ↓
'20.8.14.	반기보고서 제출	분기보고서 제출	분기보고서 제출

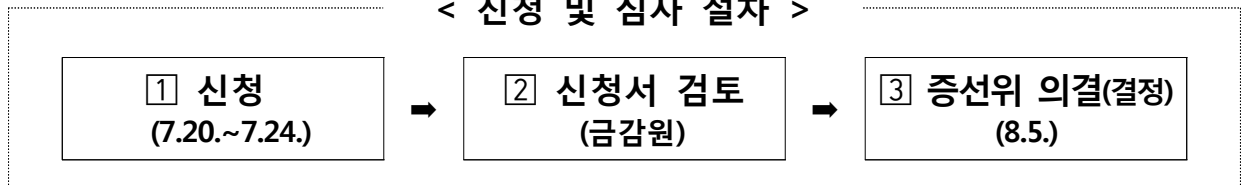
3. 처리 방안

[1] 기본 방향

- 금융위원회와 금융감독원은 분·반기보고서의 제출지연에 대해서도 사업보고서 등 제출지연에 대한 제재면제 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(8.14.) 내 제출하지 못할 것으로 예상되는 회사 또는 감사인은 금융감독원에 심사를 신청합니다.

< 신청기관 및 신청방법 >

(1) 검토기관 : 금감원 (외부감사계약보고시스템을 통해 접수)

(2) 신청방법

- 반기보고서 / 자산 5천억원 이상 상장법인 또는 금융기관의 분기보고서
: 회사 또는 감사인이 신청(회사 신청시 감사인, 감사인 신청시 회사의 의견서 첨부)
- 그 외 : 회사가 신청
- 회사 신청시 감사인, 감사인 신청시 회사의 의견서를 반드시 첨부*해야 합니다. (“신청서식” 참고1, 2 / “신청방법” 참고3 참조)
- * 분기보고서 제출지연에 대한 제재면제를 신청하는 경우로서 분기보고서 제출시 감사인의 검토(감사)보고서를 필수로 첨부하지 않는 자산 5천억원 미만 주권상장법인 또는 비상장법인(금융기관 제외)은 생략 가능
- 투자자 보호 및 관련 불확실성을 최소화하기 위해

① 신청기간을 7.20.~7.24.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 제재면제 대상에 해당됩니다.

< 제출지연에 대한 제재면제요건 >

(1) 3월, 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 제재면제대상 아님)

- ③ **(중선위 의결)** 8.5. 중선위에 금융감독원의 검토결과를 상정하여 제재면제 여부를 결정할 계획입니다.

- 제재를 면제받은 회사는 9.14.까지(30일 연장)* 분·반기보고서를 제출해야 합니다. (필요시 개별연장 검토)

* 제출기한이 8.31.까지인 ①주권상장 외국법인과 ②최초로 연결재무제표를 작성하는 법인은 9.28.까지 제출

- 한국거래소는 분·반기보고서 제출지연에 대한 행정제재를 면제받는 상장회사에 대해 상장규정에 따라 연장기한까지 관리종목지정을 유예할 예정입니다.

○ ○ ○ 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 제재면제 신청

1. 귀 원의 무궁한 발전을 기원합니다.

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

불 임 : 동 공문(별도 양식 사용 가능) 및 불임을 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 ¹⁾ 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 ²⁾	감사인명		감사/검토 여부	감사/검토
	담당이사		전화번호	
제재면제가 필요한 사유 (금액적 영향 포함)	<ul style="list-style-type: none"> - 현재 상황을 상세히 기술 - ① 사업장/영업처의 성격(종속회사, 관계회사, 매출·매입처 등) ② 사업장/영업처의 구체적 위치 ③ 금액적(추정치)으로 회사에 미치는 영향 등 포함 			
비 고	<ul style="list-style-type: none"> - 주장을 입증할 수 있는 기본적 증빙 포함 			

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 제재면제를 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			
제재면제가 필요한 사유 (금액적 영향 포함)	<ul style="list-style-type: none"> - 현재 상황을 상세히 기술 - ① 사업장/영업처의 성격(종속회사, 관계회사, 매출·매입처 등) ② 사업장/영업처의 구체적 위치 ③ 금액적(추정치)으로 회사에 미치는 영향 등 포함 			
비 고	<ul style="list-style-type: none"> - 주장을 입증할 수 있는 기본적 증빙 포함 			

* '19년 감사인이 '18년 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 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

참 조

제 목 코로나19에 따른 검토보고서 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 불임과 같이 제제면제를 신청합니다.

불 임 : 동 공문(별도 양식 사용 가능) 및 불임을 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 ¹⁾	계속 / 초도
	담당이사		연락처 (이메일)	
회사	회사명		DART 고유번호	
	구분	유가/코스닥 /코넥스 /기타법인	'19년 사업연도 ²⁾ 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"> - 현재 상황을 상세히 기술 - ① 사업장/영업처의 성격(종속회사, 관계회사, 매출·매입처 등) ② 사업장/영업처의 구체적 위치 ③ 금액적(추정치)으로 회사에 미치는 영향 등 포함 			
비 고	<ul style="list-style-type: none"> - 주장을 입증할 수 있는 기본적 증빙 포함 			

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 제재면제를 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			
제재면제가 필요한 사유 (금액적 영향 포함)	<ul style="list-style-type: none"> - 현재 상황을 상세히 기술 - ① 사업장/영업처의 성격(종속회사, 관계회사, 매출·매입처 등) ② 사업장/영업처의 구체적 위치 ③ 금액적(추정치)으로 회사에 미치는 영향 등 포함 			
비 고	- 주장을 입증할 수 있는 기본적 증빙 포함			

* 19년 감사인이 '18년 감사인과 동일할 경우 "계속"으로 표시

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

20 . . .

제출인

대표이사 (인 또는 서명)

금융감독원장 귀 하

참고3

코로나19 관련 제재면제 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 >

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 첨부서류 샘플 다운로드

공문 및 사유서 등 파일 선택

※ 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 지키는 우리 모두의 건강

해외감염병 NOW

공공누리 공공저작물 자유이용허락

“혁신금융, 더 많은 기회 함께하는 성장”