



보 도 자 료



보도

배포 즉시

배포

2021. 10. 5(화)

담당부서	유가증권시장본부 공시부	문의	황우경	부장(02-3774-8730)
	기업지원부		임흥택	팀장(02-3774-8740)
	코스닥시장본부 공시부		황선구	부장(02-3774-4500)
	코넥스시장부		조봉현	팀장(02-3774-4515)
			강병국	부장(02-3774-9800)
			진동화	팀장(02-3774-9090)
			이승한	부장(02-3774-8610)
			김영란	팀장(02-3774-8620)

제 목 : 공시규정 및 시행세칙 개정 예고

1 규정개정 개요

- ☐ 한국거래소(이사장 손병두)는 개정 상법의 반영, 기업지배구조보고서 대상 확대, 불성실공시 제재 합리화 등을 위해 공시규정 및 시행세칙 개정(유가증권, 코스닥, 코넥스)을 예고함
- 향후 이해관계자, 투자자 대상 의견수렴 및 금융위원회 승인 등의 과정을 거쳐 '21.12월경 시행할 예정

2 제도정비 주요 내용

- ☐ (개정상법 반영) “배당 기준일”과 “결산일(사업연도말)”이 분리 가능*하도록 변경됨에 따라 필요 공시항목 신설
 - * 주총 개최일 분산 등을 목적으로 '20. 12월 상법 제350조 제3항 삭제
- 「배당 기준일 결정」을 상장법인의 수시공시 사항으로 추가
 - * 다만, 정관에 배당 기준일을 별도로 정한 경우에는 제외
- 또한, 기존 「주식배당 결정」 공시의 경우 신고시한을 ‘사업연도말 10일전’에서 ‘기준일 10일전’으로 변경

□ **(기업지배구조보고서 확대 등)** 금융위원회 결정('21.1.14)에 맞추어 보고서 제출대상을 지속 확대하고, 제출기한 등을 정비(유가증권시장)

- [제출대상] 현행 자산총액 2조원 이상 법인에서 '22년부터 1조원 이상으로 변경하며, 이후 매년 대상법인을 점진적 확대

【 기업지배구조보고서 공시 의무화 확대 적용(안)】

적용시기	'19년(既시행)	'22년	'24년	'26년
자산총액	2조원 이상	1조원 이상	5천억원 이상	유가증권시장 주 상장사

- [제출기한] 상장법인의 결산월에 따라 상이한 보고서 제출기한*을 “매년 5월 31일까지”로 일원화

* (12월결산) 5월말, (3월결산) 8월말, (6월결산) 9월말, (9월결산) 12월말

- 또한, 영문 기업지배구조보고서는 방대한 기재내용을 고려하여 제출시한을 국문공시 제출 이후 3개월까지 연장*

* 현행 영문공시 제출시한은 국문공시 제출 이후 1주일 이내

□ **(불성실공시 제재 합리화)** 유가증권시장 및 코스닥시장의 불성실 공시 제재기준을 각 시장의 특성에 맞추어 상호 보완

- [유가증권] 공시위반 내용의 경중에 따라 벌점 가중·감경기준을 체계화*하며, 주의조치 등 사후관리 기능 강화**

* (현행) 각 사유별 ±1점 → (개선) 사유별 ±0.5~2점

** 벌점감경 등으로 불성실공시법인 미지정된 법인에 대한 주의조치 등 명시

- [코스닥] 공시위원회 심의 생략기준* 확대, 불성실공시법인 지정 유예 확대 및 同 법인에 대한 내부통제 제정·공표의무 보완 등

* 경미한 위반(중요성) 및 통상·경미한 과실(동기) 전체 항목으로 확대

** 내부정보 관리규정 제정·공표의무 위반시 가중벌점 부과(+0.5점) 등

□ **(기타사항)** 안정적 시장운영을 위해 안내공시, 신고사항 등 보완

- [유가증권] 거래소가 직접 공표하는 시장 안내사항 등에 대한 근거규정 명확화

- [코스닥] 소규모 단일판매·공급계약 관련 공시면제 근거* 및 분반기 매출액 일정금액 미달사실** 수시공시 의무 신설

* (현행) 최근 사업연도 매출액의 10%이상 → (개선) 일정규모 (예, 3억원) 미만시 면제

** 별도재무제표상 분기 3억원 또는 반기 7억원 미달(상장적격성 실질심사 기준)

- [코스닥·코넥스] 전환사채 등 주권 관련 사채권과 관련하여 시가상승에 따른 상향조정의 경우에도 신고사항으로 포함

* 시가하락에 따른 조정 이후 상승시 발행당시 전환가액 범위내에서 상향조정이 의무화되는 전환가액 조정 제도 개선사항 반영(증발공규정, 입법예고 '21.5.3일)

- ※ 유가증권·코스닥·코넥스시장 공시규정 및 시행세칙 개정 전문은 한국거래소 홈페이지*에 게재되어 있습니다.

* 법규서비스(law.krx.co.kr) 內 규정 제·개정 예고