

2023년 사업보고서 중점 점검사항 사전 예고

— 국세청, 2024. 2

< 주요 내용 >

- (개요) 금융감독원은 기업들이 스스로 2023년도 사업보고서를 충실하게 작성하도록 유도하기 위해 중점 점검사항(재무사항 12개, 비재무사항 2개 항목)을 선정하여 사전예고

구분	점검사항	항목개수
재무 사항 (12개)	· 재무공시사항의 기업공시서식 작성기준 준수여부 - 요약(연결)재무정보, 재무제표 재작성 사유, 대손충당금 설정현황 등	5
	· 내부통제에 관한 사항 공시여부 - 내부회계관리제도 회계감사인 의견, 운영보고서 공시 등	2
	· 회계감사인에 관한 사항 공시여부 - 회계감사의견·핵심감사사항 등, 감사보수·시간 등, 회계감사인 변경 등	5
비재무 사항 (2개)	· 조달된 자금의 사용실적	1
	· 합병등의 사후정보	1

- (향후 계획) 사업보고서 점검을 실시하여 미흡사항이 있는 회사에 대해 자진정정하도록 안내하되, 부실기재가 심각한 회사에 대해서는 재무제표 심사대상 선정에 참고하고 공시 심사를 강화할 예정
- 점검 결과를 공시설명회를 통해 전파하는 등 사업보고서를 통해 투자자에게 충실한 정보가 제공되도록 지속적으로 노력할 계획

I 배경

- 금융감독원은 주권상장법인 등에 사업보고서의 충실한 작성을 유도하고 부주의로 인한 기재 미흡 사례를 최소화하기 위해



- 12월 결산법인의 2023년도 사업보고서 제출기한(' 24. 4.1.)에 앞서 사업보고서 중점 점검 사항을 사전 예고
- ⇒ 기업은 중점 점검항목에 유의하여 사업보고서 부실기재를 예방하고 투자자는 충실한 정보를 제공받게 될 것으로 기대

II

중점 점검사항

1 재무사항(12개 항목)

① 재무공시사항의 기업공시서식 작성기준 준수여부 (5개 항목)

- (선정사유) 기업의 경영성과 및 재무상태 등은 투자자의사결정 등에 활용되는 중요하고 필수적인 정보
- (점검내용) ①요약(연결) 재무정보, ②재무제표 제작성 사유 등, ③대손충당금 설정현황, ④ 재고자산 현황, ⑤수주계약 현황

2022년 사업보고서 점검결과 주요 미흡사례

- ① 종속·관계기업 등의 투자주식 평가방법(원가법, 지분법 등) 미기재
- ② 재고자산의 사업부문별 보유 현황 등 공시서식 요구사항 미기재
- ③ [투입법 적용 기업의 경우] 매출액 5%이상 계약별 진행률 등 미기재

② 내부통제에 관한 사항 공시여부 (2개 항목)

- (선정사유) 내부회계관리제도 현황 등을 파악하여 제도가 안정적으로 운영될 수 있도록 유도
- (점검내용) ①내부회계관리제도에 대한 회계감사인의 의견 등, ②내부회계관리제도 운영보고서 등 항목 공시 여부

2022년 사업보고서 점검결과 주요 미흡사례

- ① 내부회계관리제도에 대한 회계감사인의 의견을 사업보고서에 미기재

③ 회계감사인에 관한 사항 공시여부 (5개 항목)

- (선정사유) 회계감사 의견, 핵심감사사항 등 감사보고서상 중요정보가 사업보고서에서 보다 쉽게 확인될 수 있도록 유도
- (점검내용) ①회계감사의견 및 핵심감사사항 등, ②감사보수 및 시간 등, ③내부감사기구·감사인 간 논의내용, ④전·당기 재무제표 불일치 관련 사항 및 ⑤회계감사인의 변경 등 항목

공시 여부

2022년 사업보고서 점검결과와 주요 미흡사례

- ① 감사보고서에 기재된 강조사항, 핵심감사사항, 전당기 감사인간 의견불일치 사항을 사업보고서 해당 부분에 미기재
- ② 회계감사인 변경시 변경사유 미기재
- ③ 외부감사인과 회사의 내부감시기구(감사위원회 등)간 논의내용 미기재

2 비재무사항 (2개 항목)

① 조달된 자금의 사용실적

- (선정사유) 직접금융 자금[주식, 주식연계채권(CB·BW·EB), 회사채 발행자금]의 사용처는 투자자의 중요한 관심사항
- (점검내용) ①공·사모 자금의 사용내역*, ②사용계획과 사용내역간 차이 발생 사유, ③미사용자금 운용내역 등 기재내용 점검
* 증권신고서 등에 기재한 자금사용목적, 주요사항보고서상 자금조달목적과 사업보고서 기재내용 비교점검 포함

세부 점검내용

- ① 자금사용 계획과 실제 자금사용 내역을 시설자금, 영업양수자금, 운영자금, 채무상환자금, 타법인 증권 취득자금, 기타로 구분하고 이에 대한 상세내용을 기재하였는지 여부
- ② 자금사용 계획과 실제 사용내역간 차이가 나는 경우 그 사유를 상세히 기재하였는지 여부, 미사용자금의 구체적인 보관방법 및 향후 사용계획 등을 기재하였는지 여부 등
- ③ 미사용자금 운용내역의 종류 기재여부, 운용상품의 전체 이름을 구체적으로 기재하였는지 여부, 작성기준일 현재 투자금액의 원금(재무제표상 평가금액이 아님에 주의)을 운용금액으로 기재하였는지 여부 등

② 합병등의 사후정보

- (선정사유) 최근 스펙을 통한 상장이 활성화되고 있는 가운데 합병 당시 외부평가의 적정성은 투자자의 중요한 관심사항
- (점검내용) 스펙상장 기업의 영업실적 ①+②예측치와 실제치의 차이, ③차이 발생 원인 등 사업보고서에 공시된 영업실적 사후정보를 점검



세부 점검내용

- ① ‘합병등 전후의 재무사항 비교표’를 이용하여 1차연도 및 2차연도의 영업실적(매출액, 영업이익, 당기순이익) 예측치, 실제치 및 괴리율을 모두 기재하였는지 여부
- ② 괴리율을 작성지침에 따라 올바르게 산정하였는지 여부
- ③ [괴리율 10% 이상 발생시] 항목별(매출액, 영업이익, 당기순이익)로 괴리율 발생의 주된 사유, 비중 및 발생 원인에 대한 상세 분석결과를 충실히 기재하였는지 여부

< 유의사항 >

- 사업보고서 제출대상법인은 개정된 기업공시서식 작성기준을 재차 꼼꼼하게 살펴본 이후에 사업보고서를 작성·제출
- 이번에 선정된 중점 점검항목이 아니더라도 중요사항의 기재누락이나 오류가 발생하지 않도록 각별히 유의할 필요
- * 사업보고서 중점점검은 기재내용의 진실성을 검증하는 것이 아니라, 해당 기재가 관련 기업공시서식 작성기준에 부합하는지 여부를 확인하는 것임을 유의

Ⅲ

향후 추진계획

- (점검실시) ' 24.4~5월 중 2023년 사업보고서에 대한 중점점검 실시*
 - * 과거 점검시 미흡사항 다수 발견기업 등을 중심으로 점검
- (점검결과 처리) 점검 결과 기재 미흡사항은 ' 24.5~6월 중 회사에게 개별 통보하여 자진 정정하도록 안내
 - 부실기재가 심각한 회사에 대해서는 재무제표 심사대상 선정에 참고하고 증권신고서, 주요 사항보고서 등 공시서류 심사를 강화할 예정
 - ☞ 금융감독원은 점검 결과를 공시설명회 및 협회 등이 주관하는 연수 등을 통해 전파하는 등 사업보고서 작성역량 제고 및 부실기재 예방을 위해 지속적으로 노력할 계획

붙임 - 사업보고서 중점점검 항목(14개 항목)

I 재무공시사항(12개 항목)

① 재무공시사항의 기업공시서식 작성기준 준수여부 (5개 항목)

순번	항목명
1	요약재무정보 및 요약연결재무정보 (공시서식 §5-1-1, 2)
2	재무제표 재작성사유, 내용 및 재무제표에 미치는 영향 (공시서식 §5-5-1-1)
3	대손충당금 설정현황 (공시서식 §5-5-2)
4	재고자산 현황 (공시서식 §5-5-3)
5	수주계약 현황 (공시서식 §5-5-4)

② 내부통제에 관한 사항 공시여부 (2개 항목)

순번	항목명
1	내부회계관리제도에 대한 회계감사인의 의견 등 (공시서식 §5-3-2)
2	내부회계관리제도 운영보고서 (공시서식 §5-3-1 등)

③ 회계감사인에 관한 사항 공시여부 (5개 항목)

순번	항목명
1	회계감사인 명칭, 감사의견, 강조사항 및 핵심감사사항 (공시서식 §5-2-1-①-1, §5-5-1-4)
2	외부감사제도(감사보수 및 시간, 비감사용역 등) 운영현황 (공시서식 §5-2-1-①-2, 3)
3	내부감사기구와 감사인간 논의내용 (공시서식 §5-2-1-①-4)
4	전·당기 재무제표 불일치 세부정보 및 의견불일치 조정협의회의 주요 협의내용 (공시서식 §5-2-1-③)
5	회계감사인의 변경 (공시서식 §5-2-2)

II 비재무공시사항(2개 항목)

순번	항목명
1	조달된 자금의 사용실적 (공시서식 §5-7-3)
2	합병등의 사후정보 (공시서식 §11-4-8)