

Deloitte.



2023.03

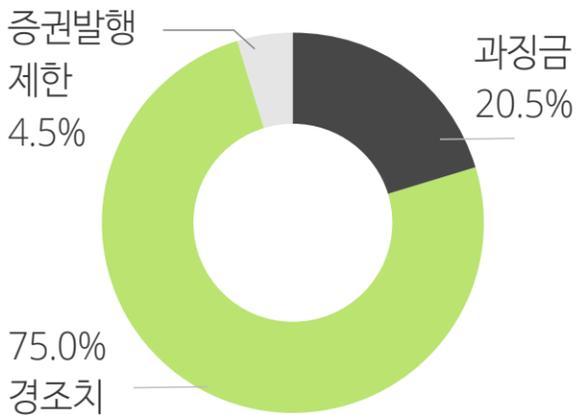
기업지배기구발전센터 *Monthly Newsletter*

카드뉴스

'22년 공시위반 조치현황 및 유의사항

“ 금융감독원은 '22년 중 상장법인 등의 자본시장법상 공시의무위반에 대해 총 88건(65사)을 조치 ”

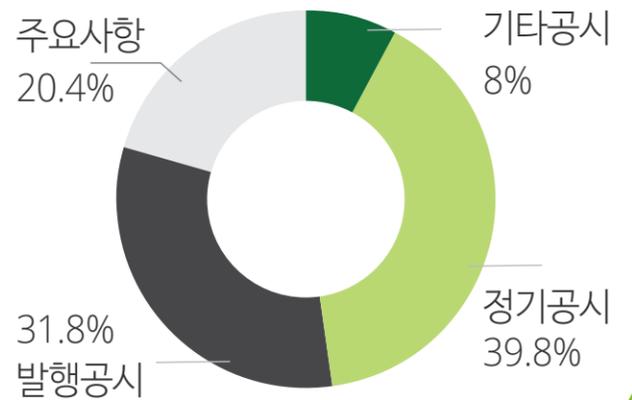
조치 유형 현황



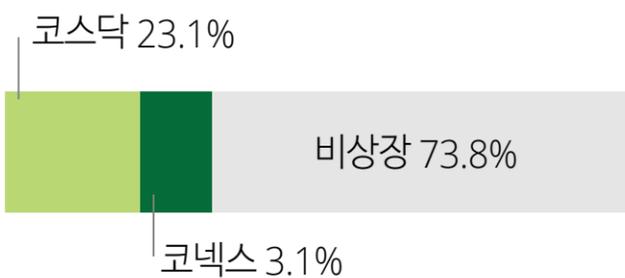
- 시장 영향도가 중대한 위반에 대해 과징금(18건) 부과 및 증권발행제한(4건) 조치
- 투자자 수가 적은 비상장법인의 사업보고서 미제출 등 경미한 위반에 대해 경고(66건) 조치

공시 유형별 분석

- 정기보고서 미제출·지연제출(34건) 및 중요사항 거짓 기재(1건) 등 총 35건 조치
- 발행공시 위반은 총 28건 으로 작년 대비 건수(18→28)와 비중(20.7%→31.8%)이 모두 증가



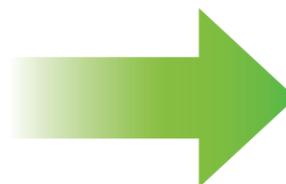
회사 유형별 분석



- 조치대상사 총 65사 중 비상장법인 비중 (48사, 73.8%)이 높고, 상장법인 (17사, 26.2%)은 대부분이 코스닥 법인 (15사, 23.1%)

주요 적발사례

이사회에서 전환사채권 발행을 결정하고 중요사항보고서를 제출했으나 담보 제공약정 사실 기재 누락



과징금 부과

'23년 사업보고서 중점 점검사항 사전 예고

“ 금융감독원은 FY2022 사업보고서의 충실한 작성을 유도하기 위해 점검사항을 선정 및 사전예고 ”

재무사항 (14개)

재무공시사항의 기업공시서식 작성기준 준수여부



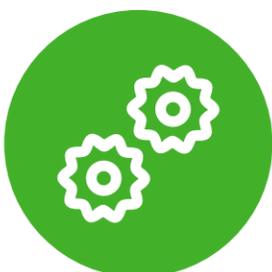
5개

회계감사인에 관한 사항 공시여부



5개

내부통제에 관한 사항 공시여부



2개

상세표 공시여부



2개

비재무사항 (5개)

MD&A* 개요

* 이사의 경영진단 및 분석의견



1개

재무상태 및 영업실적



1개

유동성 및 자금조달·지출



1개

부외거래



1개

그 외 투자의사결정에 필요한 사항



1개



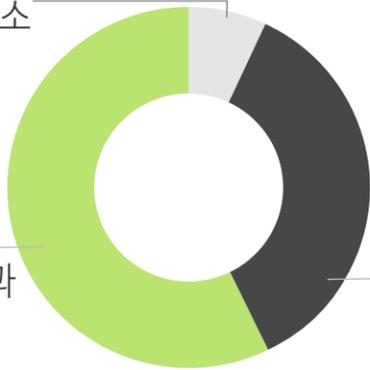
2023 ESG 경영 트렌드

“ 전국경제인연합회에서 매출액 500대 기업 대상 2023년 ESG 경영 트렌드를 조사 ”

2023년 ESG 사업 규모

작년 보다 감소 7%

✓ 57% 작년 수준과 유사

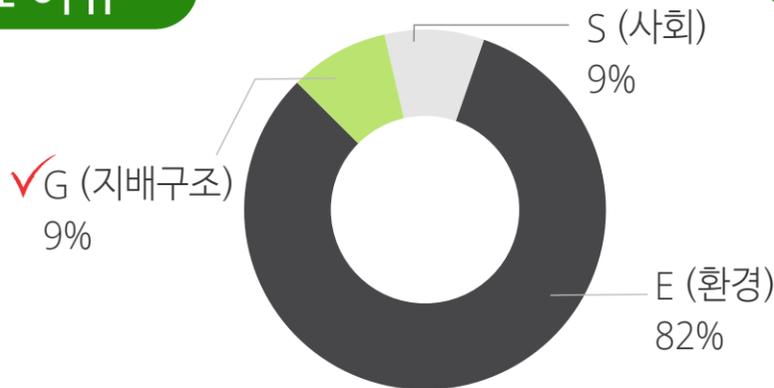


✓ 전년 보다 증가 36%

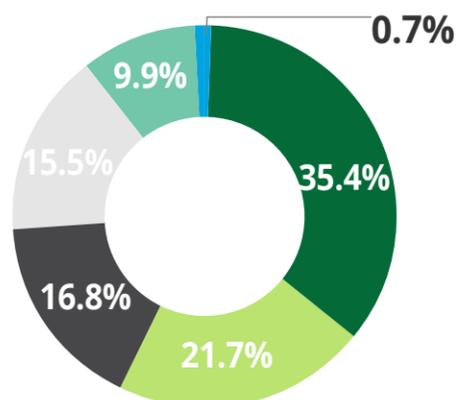
- 응답자의 93%는 올해 ESG 경영 규모(예산, 인력 등)를 작년 수준 이상 유지 예정

ESG 중 올해 중요 이슈

- 실무 주요이슈는 환경(82%)이 가장 높으며, 지배구조와 사회는 각각 9% 차지



ESG 경영 추진 애로사항



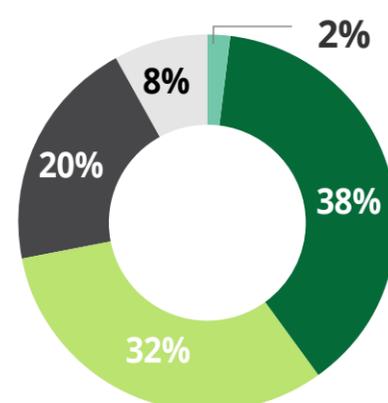
- ESG관련 규제·다변화 고도화
- 전문성(인력 등) 부족
- ESG 평가부담 심화
- 과도한 비용 소요
- 낮은 사업 관련성
- 기타

- ESG 관련 규제의 다변화·고도화를 ESG 경영 수행의 가장 큰 애로사항으로 지목(35.4%)

ESG 정보공시 활성화를 위한 필요사항

- 국내 공시제도 간소화 및 단일화(38.0%)가 최우선 필요사항으로 선정

- 국내 공시제도의 간소화·단일화
- 공시 전문인력 육성 등 관련 비용 지원화
- 공시 대비를 위한 유예기간 등 부여
- 우수 공시 기업에 인센티브 제공
- 기타



기술 트렌드는 거버넌스와 감독방식을 어떻게 변화시키는가

기술 기반의 거버넌스 전략을 위한 지침

- 6가지 거시적 동인을 통해 ‘기술 트렌드의 이해관계자 기대 조성 방식’ 지침 제공
- 혁신적인 거시적 동인 - 상호작용, 정보, 계산
- 근본적인 거시적 동인 - 기술 비즈니스, 사이버 및 신뢰, 핵심업무의 현대화

기술혁신 동인의 가치증대 방식

이사회 스텐더십



효과적인 거버넌스
책임 및 감독
지도자의 가치
전략적 방향 제시

거시적 요인 인식 기반의 의사결정



상호작용
사이버 및 신뢰
계산·정보
기술 비즈니스

주요 이해관계자와 가치 구축



주주
직원·고객
공급자
지역사회

기술과 기업간의 이사회 연결 재구성

기존 프레임워크

기술을 일부 이사회 멤버가 보유하는
전문기술로 간주

기술 감독은 사후대응적이며
구체적·개별적 기술 유행과 관련

기술 거버넌스는 별도의 고립된 기업
기능과 연결

제안 프레임워크

구현하는 이사회 차원 전략으로 고려

기술 감독은 거시적 수준의 혁신
트렌드 적응을 위한 능동적 방법

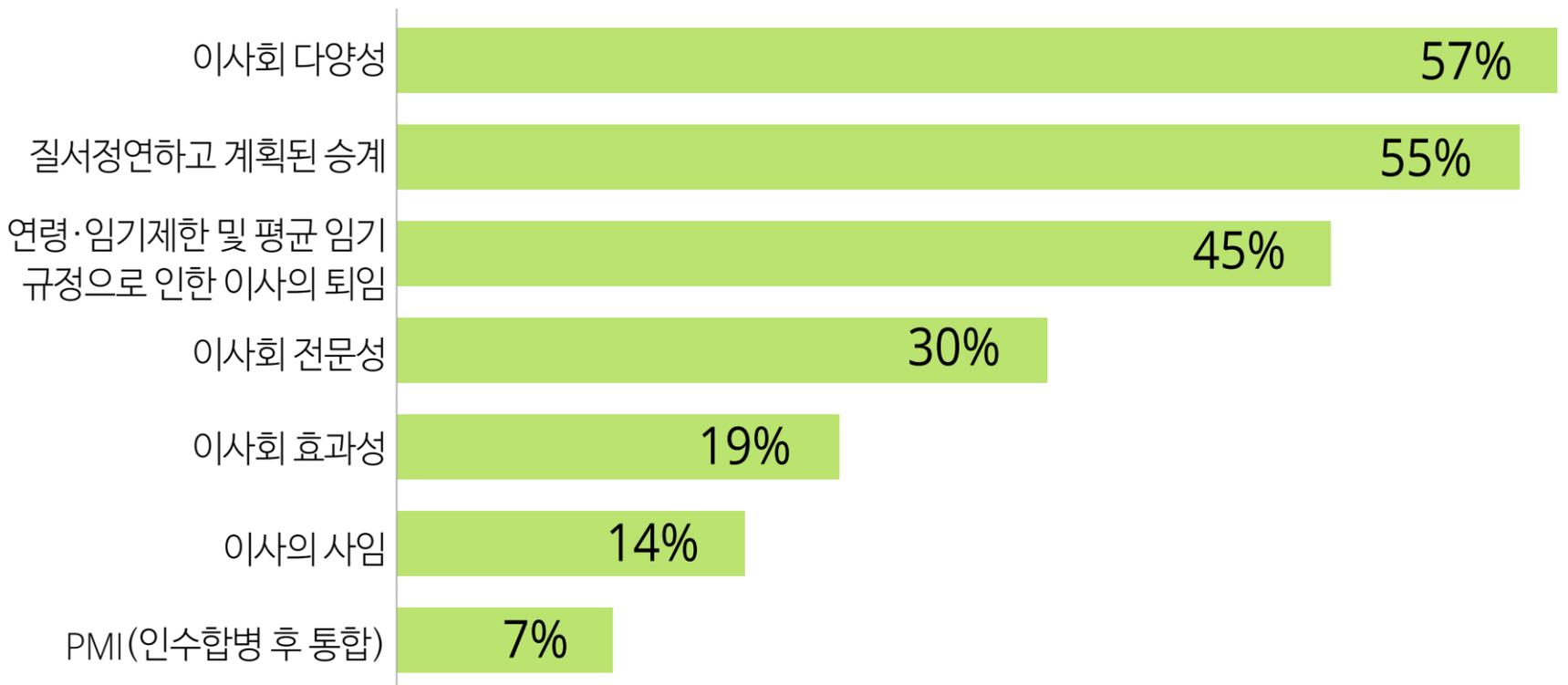
기술 트렌드의 거시적 동인을
거버넌스 의사결정에 통합

이사회 구성 및 교체

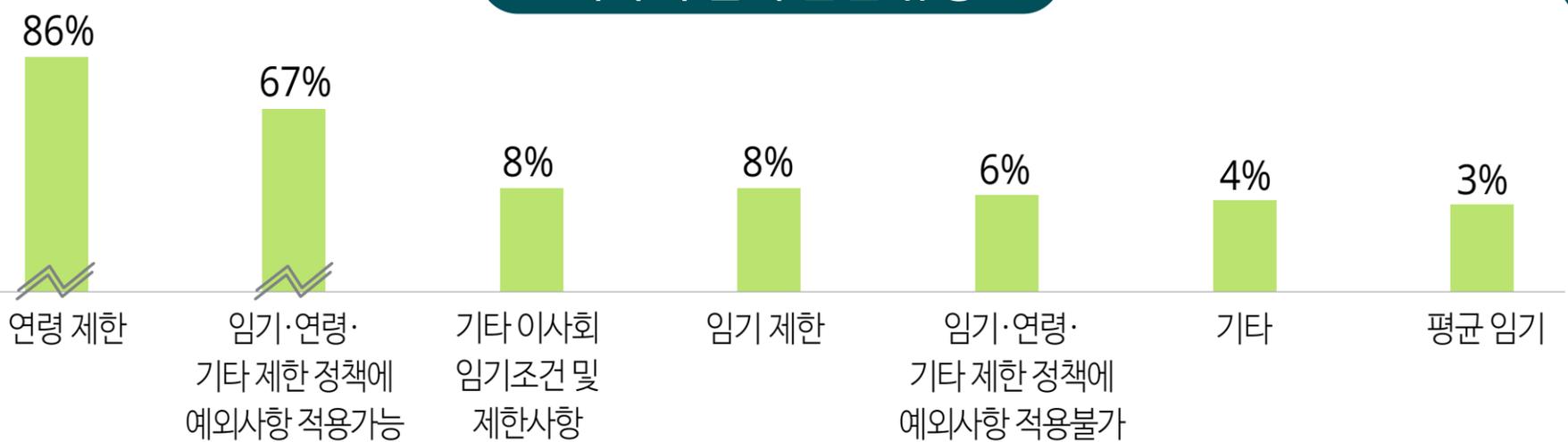
“ 최근 1~2년 간 이사회 구성 변화에 최대 영향을 미친 것은 이사회 다양성, 이사회 임기와 관련된 정책으로 나타나 ”

※135개 상장법인을 대표하는 기업 거버넌스 협회 회원 대상 '22년 11월 서베이 결과

최근 1~2년 간 이사회 구성 변화에 영향을 주는 항목

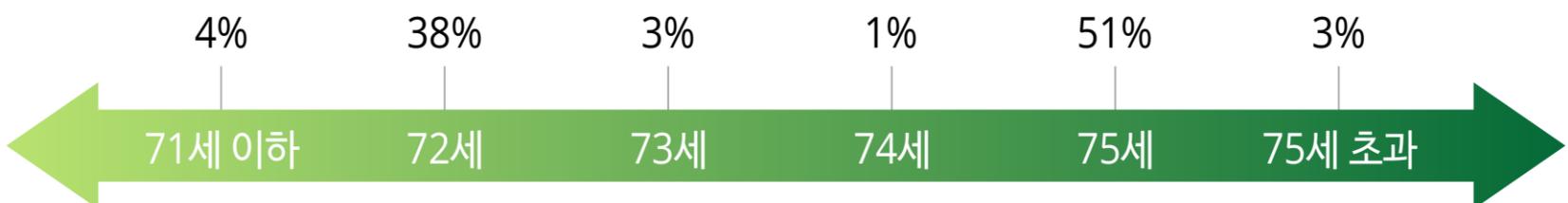


이사회 임기 관련 규정



※ 국내 사외이사의 재직 연한은 상법에 따라 동일인이 상장회사에서 6년, 그 계열사 포함 9년을 초과하여 재직 불가

이사회 정년퇴임 연령 규정



감사위원회포럼 2023년 제1회 정기포럼

“ (사)감사위원회포럼
'자금사고 유형과 감사위원회 유의사항'
주제로 '23년 4월, 정기포럼 개최 ”

제1회 정기포럼 개요

A C F
감사위원회포럼

- 대상** • 감사위원·감사·사외이사 참석을 우선순위로 선착순 접수
- 일시** • 2023년 4월 18일(화) 오전 7:30 ~ 9:30 (조찬 제공)
- 장소** • 서울 웨스틴 조선 호텔 2F 오키드룸
- 주최** • 사단법인 감사위원회포럼

주제 1. 자금사고 유형과 감사위원회가 유의할 사항

- 최근 발생한 자금횡령 사건으로 내부통제 시스템 보완과 예방에 대한 경영진·주주 관심 증대
- 데이터 분석을 통한 자금사고 유형 분류, 내부회계관리제도 미비점 분석 및 대응방안 제시



이승영 딜로이트 안진 회계감사본부 데이터분석팀 수석위원

주제 2. 텍스트 감성분석을 활용한 내부회계관리제도 운영실태보고서의 내용분석과 시사점

- 텍스트 감성분석*을 활용한 내부회계관리제도 운영실태보고서의 내용 분석과 시사점 제공
- 분석결과를 기반으로, 내부회계관리제도 효과성 평가 시의 운영실태보고서의 역할을 검증하는 세션 진행

*텍스트에 나타난 주관적 요소인 긍정 또는 부정 감정을 판별해 수치·도식·등급 등으로 정량화하고 감성을 표현한 저자의 태도와 입장 등을 분석하는 연구기법



정석윤 한양대학교 경영학부 교수



녹화영상은 정기포럼 종료 후 (사)감사위원회포럼 홈페이지를 통해 로그인 후 시청 가능