DEDICA
—DEDICATED LAWYERS—

연말 법적 의무 체크리스트
사모채 미상환 잔액이 있는 기업 대상

시행령 200/2026/ND-CP: 2026년 6월 5일부터 · **시행규칙** 138/2026/TT-BTC: 2026년 10월 1일부터

www.dedica-law.com · david@dedica-law.com · 039 969 0012

DEDICA
—DEDICATED LAWYERS—

목차

주요 내용

개요

2027년 1분기까지의 주요 기한 03페이지

제1부. 채권의 만기, 매입 및 조건 변경

채권 만기 또는 조기상환 시 이행 사항 04페이지

채권 만기 연장 및 조건·조항 변경 시 적용 규정 05페이지

제2부. 정기공시

반기 및 연간 정기공시의 기한과 서류 06페이지

제3부. 수시공시 및 상시 의무

24시간 이내 수시공시 의무가 발생하는 9가지 사건 07페이지

채권 미상환 잔액이 없어질 때까지 유지되는 의무 08페이지

경과 규정

2026년 6월 5일 이전 발행 채권에 대한 경과 규정 09페이지

제재

채권 발행 기업에 대한 행정위반 제재 10페이지

2027년 1분기까지의 주요 기한

회계연도가 역년(1~12월)과 같은 기업 대상

2026년 11월 및 12월

채권 만기, 조기상환, 만기 연장: 제1부의 의무(04, 05페이지)

2026.12.31

2026 회계연도 종료

2027.3.31

2026년 연간 정기공시 기한: 회계연도 종료일부터 90일 이내(06페이지)

사건 기준 기한

24시간

수시 사건 발생 시부터: 채권 보유 투자자에게 정보 공시

시행령 200/2026/ND-CP **제**32.1**조**

5영업일

만기일 전: 변경 사항이 있을 때 베트남증권예탁결제원(VSDC)에 등록된 정보를 수정해야 하는 최종 시점(아울러 변경일부터 10일 이내에 수정해야 함)

시행규칙 138/2026/TT-BTC **제**4.2**조**

10일

채권 조기상환·교환일 전: 채권 보유자에게 정보 공시

시행령 200/2026/ND-CP **제**33.2.a**조**

5영업일

채권 미상환 잔액이 없어진 날부터: 의무를 모두 이행하였음을 공시

시행령 200/2026/ND-CP **제**31.3**조**

제1부. 채권의 만기, 매입 및 조건 변경

채권 만기 또는 조기상환 시 이행 사항

번호	이행 사항	근거
1	기업의 적법한 자금원으로 채권의 조건·조항에 따라 채권 이자와 원금을 전액, 기한 내에 지급합니다.	시행령 200/2026/ND-CP 제7.1.c, 22.1조
2	베트남 동으로 전액, 기한 내 지급할 수 없는 경우: 채권 보유자의 동의를 얻고, 민사법 및 관련 법령을 준수하며, 수시공시를 하고, 지급일 5영업일 전까지 VSDC에 통지하는 것을 조건으로 다른 자산으로 지급하는 방안을 협상할 수 있습니다.	시행령 200/2026/ND-CP 제22.4, 22.6조
3	채권 조기상환·교환: 발행계획을 승인한 권한 있는 기관이 그 방안을 승인합니다(투자자 요구에 따른 의무 매입의 경우 제외). 매입·교환일 10일 전까지 채권 보유자에게 공시합니다(양식 6.3, 6.5).	시행령 200/2026/ND-CP 제12.2, 33.2.a조; 시행규칙 138/2026/TT-BTC 제24.2조
4	조기상환·교환 완료: 발행계획 승인 기관에 보고하고, 완료일부터 10일 이내에 하노이증권거래소(HNX)에 공시를 제출합니다(양식 6.4, 6.6).	시행령 200/2026/ND-CP 제33.2.b조; 시행규칙 138/2026/TT-BTC 제24.2조
5	채권 미상환 잔액 소멸: 채권 미상환 잔액이 없어진 날부터 5영업일 이내에 이자·원금 전액 지급을 포함하여 의무를 모두 이행하였음을 투자자와 HNX에 공시합니다(양식 4.7).	시행령 200/2026/ND-CP 제31.3조; 시행규칙 138/2026/TT-BTC 제23.4조

채권 만기 연장 및 조건·조항 변경 시 적용 규정

적용 규정은 채권 발행 시점에 따라 달라집니다:

시행령 65/2022/ND-CP
시행 전 발행
(i) 발행계획 승인권자의 승인;
(ii) 동종 유통 채권 총수의 65% 이상을 보유한 보유자의 동의;
(iii) 공시된 발행계획상 만기 대비 최대 2년 연장;
(iv) 동의하지 않는 보유자: 기업은 협상해야 하며, 보유자가 협상안에 동의하지 않으면 공시된 발행계획에 따라 해당 보유자에 대한 의무를 모두 이행합니다.

시행령 200/2026/ND-CP **제**50.5**조**

시행령 65/2022/ND-CP **시행일부터**
시행령 200/2026/ND-CP
시행 전까지 발행
시행령 65/2022/ND-CP의 규정에 따라 채권 조건·조항 변경을 계속 진행합니다.

시행령 200/2026/ND-CP **제**50.6**조**

시행령 200/2026/ND-CP
시행 후 발행
(i) 발행계획 승인권자의 승인;
(ii) 동종 유통 채권 총수의 65% 이상을 보유한 보유자의 동의;
(iii) 동의하지 않는 보유자의 채권에 대한 조기상환을 완료하였을 것.
발행 목적 변경 시에도 적용됩니다.

시행령 200/2026/ND-CP **제**5.4**조**

세 가지 경우 공통
채권 조건·조항 변경 시 24시간 이내 수시공시(시행령 200/2026/ND-CP 제32.1.c조). 변경으로 등록 채권 수량이 감소하는 경우: 조건·조항 정보 변경 전 또는 동시에 VSDC에 감소 등록(시행규칙 138/2026/TT-BTC 제4.3조).

DEDICA
—DEDICATED LAWYERS—

제2부. 정기공시

반기 및 연간 정기공시의 기한과 서류

번호	이행 사항	근거
6	채권 보유 투자자에 대한 정기공시 및 HNX 제출: 반기는 회계연도 상반기 종료일부터 60일 이내, 연간은 회계연도 종료일부터 90일 이내. 채권 미상환 잔액이 없어질 때까지 이행합니다(양식 4.1~4.4).	시행령 200/2026/ND-CP 제31.1조; 시행규칙 138/2026/TT-BTC 제23.1조
7	적격 감사법인의 검토를 받은 반기 재무제표 및 감사를 받은 연간 재무제표. 모회사는 연결재무제표와 별도재무제표를 모두 공시합니다(양식 4.1).	시행령 200/2026/ND-CP 제31.2.a조
8	채권 이자·원금 지급 현황(양식 4.2).	시행령 200/2026/ND-CP 제31.2.b조
9	발행 대금 사용 현황 보고서(적격 감사법인의 감사 필요). 자금 집행 완료 또는 미상환 잔액 소멸 중 먼저 도래하는 시점까지 작성합니다(양식 4.3).	시행령 200/2026/ND-CP 제31.2.c조
10	채권 보유자에 대한 약정 이행 현황 보고서(양식 4.4).	시행령 200/2026/ND-CP 제31.2.d조
11	녹색 회사채, 연간: 항목 7, 8, 10의 서류 외에 적격 감사법인의 검토의견이 첨부된 자금 관리·사용 보고서, 자금 집행 및 사업 진행 보고서, 환경영향평가 보고서를 작성합니다(양식 4.1, 4.2, 4.4, 4.5).	시행령 200/2026/ND-CP 제31.2.đ조; 시행규칙 138/2026/TT-BTC 제23.2.đ조
12	변동금리 채권 또는 고정·변동 혼합금리 채권: 이자 지급일 1영업일 전까지 해당 이자 기간의 실제 금리를 공시합니다(양식 4.6).	시행령 200/2026/ND-CP 제31.4조; 시행규칙 138/2026/TT-BTC 제23.3조

적격 감사법인: 비공개회사의 경우 독립감사법에 따라 공익실체의 재무제표 감사를 승인받은 법인, 공개회사의 경우 증권법에 따라 승인받은 감사법인(시행령 200/2026/ND-CP 제4.6조).

DEDICA
—DEDICATED LAWYERS—

제3부. 수시공시 및 상시 의무

24시간 이내 수시공시 의무가 발생하는 9가지 사건

사건 발생 시부터 24시간 이내에 채권 보유 투자자에게 공시하고 HNX에 제출하며(양식 5.1), 채권 미상환 잔액이 없어질 때까지 적용됩니다.

1 영업 일시정지, 활동 정지, 영업 종료, 기업등록증·인허가 취소; 기업 구조조정·전환 결정	**2** 발행 당시 공시한 정보와 달라져 이자·원금 상환 능력에 영향을 주는 정보	**3** 채권 조건·조항, 채권자 대표 또는 발행 목적의 변경
4 공시된 발행계획에 따른 채권 이자·원금 지급 지연	**5** 지급 지연 시 투자자와의 협상 결과 도출; 지연 후 이자·원금 지급	**6** 채권 의무 조기상환 사유 발생
7 회사 활동과 관련하여 확정된 법원 판결·결정 수령; 세법 위반 제재 결정	**8** 법정대리인의 변경, 신규 선임, 재선임, 해임	**9** 채권 이자·원금 지급 능력에 영향을 미치는 기타 수시 사건

법적 근거: 시행령 200/2026/ND-CP 제32.1조(a호 ~ i호), 제32.2조; 시행규칙 138/2026/TT-BTC 제23.5조

DEDICA
—DEDICATED LAWYERS—

제3부. 수시공시 및 상시 의무

채권 미상환 잔액이 없어질 때까지 유지되는 의무

번호	이행 사항	근거
13	07페이지의 9가지 사건 중 하나가 발생한 때부터 24시간 이내에 채권 보유 투자자와 HNX에 수시공시합니다(양식 5.1).	시행령 200/2026/ND-CP 제32조; 시행규칙 138/2026/TT-BTC 제23.5조
14	승인된 발행계획 및 투자자에게 공시한 내용에 따라 채권 발행 자금을 목적에 맞게 사용하고, 해당 자금을 별도로 관리합니다.	시행령 200/2026/ND-CP 제5.2, 5.3, 7.1.b조
15	VSDC에 등록된 정보 변경: 변경일부터 10일 이내, 그리고 채권 만기일 5영업일 전까지 수정합니다.	시행규칙 138/2026/TT-BTC 제4.2조
16	공시된 정보 내용 변경: 이전 공시 대비 변경 내용과 변경 사유를 신속하고 완전하게 공시합니다.	시행령 200/2026/ND-CP 제28.1조
17	종이 문서, 전자 문서, 기업 웹사이트 게시 중 최소 한 가지 방식으로 투자자에게 공시하고, HNX에 전자본을 제출합니다. 의무가 휴일·공휴일에 발생하면 다음 영업일에 이행합니다.	시행규칙 138/2026/TT-BTC 제21조

DEDICA
—DEDICATED LAWYERS—

경과 규정

2026년 6월 5일 이전 발행 채권에 대한 경과 규정

1. 새 규정에 따른 보고 및 정보공시

2026년 6월 5일 이전에 발행되어 미상환 잔액이 있는 채권은 시행령 200/2026/ND-CP 및 재무부 장관의 규정에 따라 보고·공시를 이행합니다.
예외: 시행령 153/2020/ND-CP 시행 전에 발행된 채권.

시행령 200/2026/ND-CP **제**50.1, 50.2**조**

2. 발행기업 자신의 주식·출자지분을 담보로 한 경우

2026년 6월 5일 이전에 발행되어 미상환 잔액이 있고 발행기업 자신의 주식, 지분, 채권, 출자지분으로 담보된 채권: 이자·원금을 전액 지급할 때까지 해당 자산을 계속 담보로 사용할 수 있습니다.

시행령 200/2026/ND-CP **제**50.4**조**

3. 은행과 체결한 발행대리 계약

2026년 6월 5일 이전에 상업은행, 외국은행 지점과 체결한 발행대리 계약: 계속 이행합니다.
수정·보완·연장 내용이 시행령 200/2026/ND-CP의 규정에 부합하는 경우에만 계약을 수정·보완·연장할 수 있습니다.

시행령 200/2026/ND-CP **제**50.8**조**

발행된 채권의 만기 연장 및 조건·조항 변경은 05페이지를 참조하십시오.

DEDICA
—DEDICATED LAWYERS—

제재

채권 발행 기업에 대한 행정위반 제재

위 과태료는 단체에 적용됩니다(시행령 156/2020/ND-CP 제5.3.c조).

최대 1억 동

공시 지연

10영업일 미만 지연 시 5,000만~7,000만 동, 10영업일 이상 지연 시 7,000만~1억 동.

시행령 156/2020/ND-CP **제**8b.4**조**

최대 5,000만 동

불완전 공시

3,000만~5,000만 동.

시행령 156/2020/ND-CP **제**8b.3**조**

최대 2억 동

허위·부정확 공시

1억~2억 동; 정보 정정 명령.

시행령 156/2020/ND-CP **제**8b.5, 8b.6**조**

최대 7,000만 동

채권 조기상환·교환

승인·동의를 받지 않았거나 승인·동의된 방안과 다르게 실시한 경우 5,000만~7,000만 동.

시행령 156/2020/ND-CP **제**8a.1**조**

최대 3억 동

채권 발행 자금 사용

승인된 방안, 공시 내용 또는 법령과 다르게 사용한 경우 2억~3억 동. 공개회사, 증권회사, 자산운용사의 사모 전환사채·신주인수권부사채: 1억 5,000만~3억 동.

시행령 156/2020/ND-CP **제**8a.4, 8.4.b**조**

공개

7,000만 동 이상의 과태료 부과 시

증권 분야 행정위반 정보가 공개됩니다.

시행령 156/2020/ND-CP **제**52b.1**조**

법적 근거: 시행령 156/2020/ND-CP 제8조, 제8a조, 제8b조(시행령 306/2025/ND-CP로 개정·보완) 및 제52b조(시행령 128/2021/ND-CP로 신설)

DEDICA
—DEDICATED LAWYERS—

문의하기

DEDICA의 변호사와 법률 전문가 팀이 항상 도움을 드릴 준비가 되어 있습니다. 지금 연락하시면 심층적인 법률 자문과 서비스를 받으실 수 있습니다.

기업 및 투자 | 상시 법률 자문 | 분쟁 해결
형사/범죄 | 인수합병(M&A) | 상표 및 저작권

주소

호찌민시 쑤언호아 동 하이바쯩 거리 171번지
A&T 빌딩 11층

전화

+84 39 969 0012

이메일

david@dedica-law.com

웹사이트

www.dedica-law.com

지금 전화하시거나 메시지를 남겨 자문을 받으세요.