



금융감독원

보도자료



금융은 튼튼하게 소비자는 행복하게

보도	2024.4.3.(수) 석간	배포	2024.4.2.(화)
담당부서	회계감독국 감사제도운영팀	책임자	국 장 이 석 (02-3145-7750)
		담당자	팀 장 손기숙 (02-3145-7977)
			수석조사역 최석원 (02-3145-7975)

대형비상장주식회사의 지배주주 등 소유주식 현황 제출 안내 - 정기주총후 2주 이내에 지배주주 등 소유주식 현황을 증신위에 제출 -

- 주요 내용 -

◆ 1,300여개* 12월 결산 대형비상장주식회사의 **소유주식 현황 자료 제출기한**이 도래함에 따라 **주요 내용을 안내합니다.**

* '22년말 자산기준으로 추정함에 따라 '23년 재무제표 확정 등에 따라 변동가능

✓ **(개요)** 주기적 지정대상 여부 판단을 위한 소유주식 현황자료 제출

※ '23년중 54개 대형비상장주식회사를 주기적 지정

✓ **(대상 : 대형비상장주식회사)** ① 직전연도말 자산 5천억원 이상 또는 ② 사업보고서 제출대상이거나 공정거래법상 공시대상 기업집단 소속으로서 자산 1천억원 이상 회사

✓ **(기한)** 정기주주총회 종료 후 14일 이내

✓ **(위반시 제재)** 임원해임권고, 증권발행제한 등 조치 가능

◆ **소유·경영 미분리** 기준에 해당되는 대형비상장사는 추가로 **감사인 지정 기초자료신고서**를 제출하여야 합니다(12월 결산법인은 9.14.까지).

✓ 대형비상장사 중 지배주주 및 특수관계자 합산 지분율이 발행주식 총수의 50% 이상이고, 지배주주 또는 특수관계자인 주주가 대표이사인 경우 소유·경영 미분리 회사에 해당합니다.

1

제도내용

- 대형비상장주식회사*는 지배주주 등 소유주식 현황 보고서를 증선위(금감원에 위탁)에 제출해야 함(외부감사법 §23④)

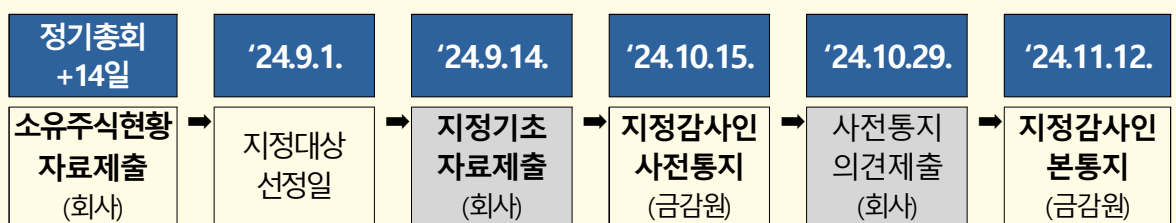
* ①직전연도말 자산 5천억원 이상 회사 또는 ②사업보고서 제출대상이거나 공정거래법상 공시대상 기업집단 소속으로서 자산 1천억원 이상 회사

- **(목적)** 대형비상장사가 주기적 지정 대상인 소유·경영 미분리 요건에 해당하는지 확인

주기적 지정제도 개요

- ◇ 6개 사업연도 연속 외부감사인을 자유선임한 상장사(코넥스 제외) 및 소유·경영 미분리 대형비상장사의 다음 3개 사업연도 외부감사인을 지정

'24년 12월 결산 대형비상장사 주기적 지정 일정(안)



- **(제출기한)** 매 사업연도 정기총회 종료 후 14일 이내
- **(방식)** 외부감사계약보고시스템(eacrs.fss.or.kr)을 통해 제출

지배주주 등 소유주식 현황 제출 개요

- **(제출인)** 회사가 직접 제출(☞ 참고 "제출방법 안내")
- **(제출서류)** ①공문, ②지배주주등의 소유주식현황 및 대표이사 변동현황, ③주식등변동상황명세서, ④법인등기부등본
- **(안내자료)** 금융감독원 홈페이지(<http://www.fss.or.kr>) ⇒ [업무자료] ⇒ [회계] ⇒ [외부감사인 선임] ⇒ [외부감사 FAQ] ⇒ "지배주주 등 소유주식현황 제출 관련 유의사항 안내" 참조

- **(위반 시 제재)** 자료 미제출 등의 경우 증선위가 증권발행제한, 임원 해임·면직 권고 등의 조치 가능(외부감사법 §29①제2호)

2

유의사항

- 지배주주 등 소유주식 현황을 제출한 대형비상장사가 소유·경영 미분리 기준에 해당할 경우

소유·경영 미분리 기준

- ① 지배주주 및 특수관계자 합산 지분율이 발행주식총수의 50% 이상 and
- ② 지배주주 또는 특수관계자인 주주가 대표이사인 주식회사

- 9.14.까지 「감사인 지정 기초자료신고서」도 제출*해야 함

* 매 사업연도 개시 후 9개월째 되는 달의 초일부터 2주 이내(12월 결산법인의 경우 9.14.까지)에 감사인 지정 기초자료신고서를 제출하되, 지정대상 선정일 이전에 소유·경영 미분리 상태가 해소된 경우에도 제출 필요 (외부감사규정 §15③)

소유·경영 미분리 판단 사례

- ① (지배주주가 개인) 지배주주가 60% 지분을 소유하고 있으나 회사의 사내이사(대표이사 아님)로 재직 중이면 ➡ 소유·경영 미분리에 **해당하지 않음**
- ② (지배주주가 법인 ①) 지배주주가 100% 지분을 소유하고 있고 전문경영인이 대표이사로 재직 중이면 ➡ 소유·경영 미분리에 **해당하지 않음**
- ③ (지배주주가 법인 ②) 지배주주가 55% 지분을 소유하고 있고 대표이사가 1주 이상 보유하면 ➡ 소유·경영 미분리에 **해당함**

3

향후 계획

- 대형비상장사가 외부감사법상 의무를 위반하지 않도록 한국공인 회계사회 등 유관기관과 협력하여 유의사항을 안내
- 아울러 금감원 홈페이지 또는 전화를 통한 상담·문의*에도 신속히 답변

* 홈페이지 문의 : 금융감독원 홈페이지(<http://www.fss.or.kr>) ⇒ [업무자료] ⇒ [회계] ⇒ [회계질의] ⇒ “질의회신 및 Q&A신청” 클릭하여 Q&A 통해 질의
전화문의 : (02) 3145-7761/7975

☞ 본 자료를 인용하여 보도할 경우에는 출처를 표기하여 주시기 바랍니다. (<http://www.fss.or.kr>)

참 고 제출방법 안내

1 첨부서류

1. 신고서 제출 공문(당해 회사의 지배주주 등 소유주식현황 및 직전 전 사업연도 개시일* 이후 당해 자료 제출일까지의 대표이사 변동현황 포함)
* 12월 결산법인인 경우 2022.1.1
2. 말소사항이 포함된 법인등기부등본 전부사항증명서
3. 법인세법시행규칙 제82조제1항제52호의 규정에 의한 주식등변동상황명세서

2 제출 방법

- ① 외부감사계약보고시스템(<http://eacrs.fss.or.kr>)에서 발급받은 고유번호 및 공동인증서를 이용하여 외부감사계약보고시스템 로그인



금융은 튼튼하게

금융감독원은

급변하는 대내외 금융환경과 다양한 위험요인에

선제적이고 적극적으로 대응하여

금융시장의 안정을 도모하고 건전한 신용질서를 확립하고 있습니다.



DART 접수시스템 고유번호로 로그인



원격지원서비스



외감선임 및 제외 문의 02. 3145. 7767

기타 보고제도 문의 02. 3145. 7763

로그인 & 인증서 문의 국번없이 1332 (5번)

시스템(오류) 문의 02. 3145. 5463

* 고유번호 발급 등 관련 문의 : 국번 없이 1332(이후 ⑤→①→①)

② 화면 상단의 '회사·제출서류' 탭을 선택한 후 화면 왼쪽에서 '지배주주 등의 소유주식 현황 등 제출'을 클릭

금융감독원
 | 외부감사계약보고시스템

원격지원서비스

기본정보
 회사 · 제출서류
 감사인 · 제출서류
 수시보고 접수
 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

지배주주 등의 소유주식 현황 등 제출

1. 회사개황

1-1 회사명	운영서버용	1-2 회사 고유번호	00000000
1-1-1 회사명 변경 여부	아니요	1-1-2 변경 전 회사명	
1-3 법인등록번호	1111112222224	1-4 사업자등록번호(본점)	1168214464
1-5 대표자명	대표자	1-6 전화번호	010-1010-1010
1-7 주소(우편번호)			
1-8 당기 사업연도	제 기 YYYYMM ~ YYYYMM	개월	
1-8-1 당기 사업연도 결산기 변경 여부	선택		
1-8-2 결산기 변경 내용 (1-8-1에서 '예'인 경우)			

보고제도 문의 02. 3145. 7761
 시스템 문의 02. 3145. 5463

③ 회사의 상황에 맞게 개황 내용 등 작성

지배주주 등의 소유주식 현황 등 제출

1. 회사개황

1-1 회사명	운영서버용	1-2 회사 고유번호	00000000
1-1-1 회사명 변경 여부	아니요	1-1-2 변경 전 회사명	
1-3 법인등록번호	1111112222224	1-4 사업자등록번호(본점)	1168214464
1-5 대표자명	대표자	1-6 전화번호	010-1010-1010
1-7 주소(우편번호)			
1-8 당기 사업연도	제 기 YYYYMM ~ YYYYMM	개월	
1-8-1 당기 사업연도 결산기 변경 여부	선택		
1-8-2 결산기 변경 내용 (1-8-1에서 '예'인 경우)			

보고제도 문의 02. 3145. 7761
 시스템 문의 02. 3145. 5463

* **항목별 작성방법** : 금융감독원 홈페이지(<http://www.fss.or.kr>) → “업무자료” → “회계” → “외부감사인 선임” → “외부감사 FAQ” → “지배주주 등 소유주식 현황 제출 관련 유의사항 안내” 자료를 참고

④ 관련 문서 첨부 후 신고서 제출

4. 소유경영 미분리 대형 비상장법인 해당 여부

공문 및 첨부서류 샘플 다운로드

4-1 직전 사업연도말 자산총액	123 원	4-1-1 사업보고서제출대상 비상장회사에 해당 여부	아니요
4-1-2 공시대상기업집단소속 비상장회사에 해당 여부	아니요	4-1-3 그 외 대형 비상장주식회사에 해당 여부	예
4-2 지배주주 및 그 특수관계인의 지분율 합계	12 %		
4-3 회사 대표이사	4-3-1 지배주주의 특수관계자 해당여부 아니요		
	4-3-2 해당 회사에 대한 소유주식수 1 주		
4-4 소유경영미분리 해당 여부	아니요		
4-5 신고서 제출 공문 첨부			파일 선택
4-6 주식등변동상황명세서			파일 선택
4-7 법인등기부등본			파일 선택
4-8 기타 추가 제출 내역			파일 선택

⑤ 제출 후 '접수현황' 탭에서 회사의 문서제출이력 및 세부내용을 확인 가능

(신) 제출현황

보고구분	선택	접수일자	2022.03.16 ~ 2023.03.16	조회
처리상태	선택			초기화

총 11 건

접수번호	보고구분	첨부파일	접수일시	처리상태	비고	처리일자	확인중
20180113000003	감사전 연결 재무제표 제출		2023.02.03 13:21:33	제출완료	-	-	
20221123000001	지정기초자료 신고서(등록 회계법인)		2022.11.23 18:13:43	접수완료			

* 전산보안상의 이유로 제출된 문서의 수정·삭제가 불가능하므로 **수정이 필요한 경우 기존과 동일한 절차로 다시 업로드**(중복 제출시 최종 보고내용으로 처리)