

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 제출기한이 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 기초자료신고서를 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>)

참고 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

 금융감독원 | 외부감사계약보고시스템



금융은 튼튼하게

금융감독원은

급변하는 대내외 금융환경과 다양한 위험요인에

선제적이고 적극적으로 대응하여

금융시장의 안정을 도모하고 건전한 신용질서를 확립하고 있습니다.



DART 접속시스템 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

The screenshot shows the FSS (Financial Supervisory Service) portal. At the top, there are navigation tabs: '기본정보', '회사·제출서류' (highlighted with a red box), '감사인·제출서류', '수시보고 접수', '접수현황', and '공문 및 첨부서류 샘플 다운로드'. On the left sidebar, the menu item '지배주주 등의 소유주식 현황 등 제출' is highlighted with a red box. The main content area displays the '지배주주 등의 소유주식 현황 등 제출' form, specifically the '1. 회사개황' section. The form includes fields for company name, registration number, business type, and other details. Contact information for reporting and system inquiries is provided in the top right corner.

③ 회사의 상황에 맞게 개황 내용 등 작성

This image shows a detailed view of the 'Shareholder Information Submission' form. The title is '지배주주 등의 소유주식 현황 등 제출'. The form is divided into sections, with '1. 회사개황' (Company Overview) being the primary focus. It contains various input fields and dropdown menus for providing company information. The fields include:

- 1-1 회사명 (Company Name): 운영서버용
- 1-2 회사 고유번호 (Company Unique Number): 00000000
- 1-1-1 회사명 변경 여부 (Company Name Change Status): 아니요
- 1-1-2 변경 전 회사명 (Previous Company Name): [Blank]
- 1-3 법인등록번호 (Corporate Registration Number): 1111112222224
- 1-4 사업자등록번호(본점) (Business Registration Number - Main Branch): 1168214464
- 1-5 대표자명 (Representative Name): 대표자
- 1-6 전화번호 (Phone Number): 010-1010-1010
- 1-7 주소(우편번호) (Address/Postcode): [Blank]
- 1-8 당기 사업연도 (Current Business Year): 제 기 YYYYMM ~ YYYYMM 개월
- 1-8-1 당기 사업연도 결산기 변경 여부 (Current Business Year Fiscal Year Change Status): 선택
- 1-8-2 결산기 변경 내용 (Fiscal Year Change Content): (1-8-1에서 '예'인 경우)

 Contact information for reporting and system inquiries is also visible in the top right corner.

* **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	<input type="text" value="123"/> 원	4-1-1 사업보고서제출대상 비상장회사에 해당 여부	<input type="text" value="아니요"/>
4-1-2 공시대상기업집단소속 비상장회사에 해당 여부	<input type="text" value="아니요"/>	4-1-3 그 외 대형 비상장주식회사에 해당 여부	<input type="text" value="예"/>
4-2 지배주주 및 그 특수관계인의 지분율 합계	<input type="text" value="12"/> %		
4-3 회사 대표이사	4-3-1 지배주주의 특수관계자 해당여부	<input type="text" value="아니요"/>	
	4-3-2 해당 회사에 대한 소유주식수	<input type="text" value="1"/> 주	
4-4 소유경영미분리 해당 여부	<input type="text" value="아니요"/>		
4-5 신고서 제출 공문 첨부	<input type="text"/>		<input type="button" value="파일 선택"/>
4-6 주식등변동상황명세서	<input type="text"/>		<input type="button" value="파일 선택"/>
4-7 법인등기부등본	<input type="text"/>		<input type="button" value="파일 선택"/>
4-8 기타 추가 제출 내역	<input type="text"/>		<input type="button" value="파일 선택"/>

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

(신) 제출현황

보고구분	<input type="text" value="선택"/>	접수일자	<input type="text" value="2022.03.16"/> ~ <input type="text" value="2023.03.16"/>	<input type="button" value="조회"/>
처리상태	<input type="text" value="선택"/>			<input type="button" value="초기화"/>

총 11 건

접수번호	보고구분	첨부파일	접수일자	처리상태	비고	처리일자	확인증
20180113000003	김사전 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)