

# 대형비상장주식회사도 소유·경영이 분리되지 않으면 주기적 지정 대상에 해당될 수 있습니다

- 금융감독원, 2022. 4

- ◆ 금융감독원은 대형비상장주식회사 약 3,435사의 주기적 지정 선정을 위한 소유주식 현황 자료 제출기한이 도래함에 따라
- 대상 회사가 원활히 신고할 수 있도록 지원하는 한편, 자료 미제출 등으로 증권발행제한 등 불이익을 받지 않도록 유의할 필요

## 1 개요

- 대형비상장주식회사\*는 정기총회 종료 후 14일 이내에 「지배주주 등의 소유주식 현황」을 증선위에 제출해야 하며

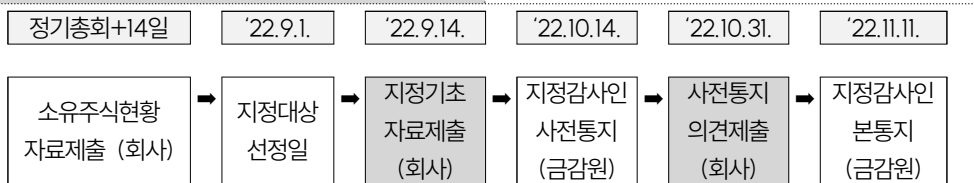
- \* '21년말 자산총액이 1천억원 이상인 비상장주식회사 약 3,435사 ('20년말 자산총액 기준으로 21년도 재무제표 확정에 따라 변동 가능)
- 이를 통해 소유·경영 미분리 사실이 확인되는 경우 주기적 지정 대상이 될 수 있음
- '20년은 대형비상장주식회사 3,222사 중 28사, '21년은 3,435사 중 54사가 주기적 지정 대상이 되었으며, 증가하는 추세

### 주기적 지정제도의 개요

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

\* 지배주주 및 특수관계자의 지분을 50% 이상, 지배주주 또는 특수관계자인 주주가 대표이사인 회사

#### '22년 주기적 지정 일정(12월 결산법인)





## 2 주요 내용 및 유의사항

- (주요 내용) 대형비상장주식회사는 소유·경영 분리여부 관련 자료\*를 증선위(금감원에 위탁)에 제출해야 함(외부감사법 §23④)

\* 지배주주 등의 소유주식 현황(외부감사계약보고시스템상 서식)

- (목적) 주기적 지정 대상인 소유·경영 미분리 대형비상장회사에 해당하는지 확인
- (제출기한) 매 사업연도 정기총회 종료 후 14일 이내
- (방식) 회사가 직접 외부감사계약보고시스템(eacrs.fss.or.kr)을 통해 제출

### 지배주주 등의 소유주식 현황 제출 개요

- (제출인) 회사(☞ 참고 “제출방법 안내”)

- (제출서류) ①공문, ②대주주 등의 소유주식 현황, ③대표이사 변동현황, ④주식등변동상황명세서, ⑤ 법인등기부등본

- (안내자료) 금융감독원 홈페이지(<http://fss.or.kr>) ⇒ [업무자료] ⇒ [회계] ⇒ [외부감사인 선임] ⇒ [외부감사 FAQ] ⇒ “대주주 등 소유주식현황 제출 관련 유의사항 안내” 참조

- (위반 시 제재) 자료 미제출 등의 경우 증선위는 증권발행제한, 임원 해임·면직 권고 등의 조치를 할 수 있음(외부감사법 §29①제2호)

- (유의사항) 주식소유현황을 제출한 대형비상장주식회사가 소유·경영 미분리 기준\*에 해당하면

- 9.14.까지 「감사인 지정 기초자료신고서」도 제출\*\*해야 함

\* 소유·경영 미분리 기준

- ① 직전 사업연도말 현재 자산규모가 1천억원 이상인 비상장주식회사 and
- ② 지배주주 및 특수관계자 합산 지분율이 발행주식총수의 50% 이상 and
- ③ 지배주주 또는 특수관계자인 주주가 대표이사인 주식회사

\*\* 매 사업연도 개시 후 9개월째 되는 달의 초일부터 2주 이내에 감사인 지정기초자료 신고서를 제출, 지정대상 선정일 이전 소유·경영 미분리 상태가 해소된 경우에도 제출필요(12월 결산법인의 경우 9.14.까지)(외부감사규정 §15③)

### 소유경영 미분리 판단 관련 유의 사항

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

### 3 향후 계획

- 대형비상장회사가 외부감사법상 의무를 위반하지 않도록 한국공인회계사회 등과 협력하여 유의사항을 안내
  - 아울러 금감원 홈페이지 또는 전화를 통한 상담/문의\*에도 신속히 답변
    - \* 홈페이지 문의 : 금융감독원 홈페이지(<http://fss.or.kr>) ⇒ [업무자료] ⇒ [회계] ⇒ [회계질의] ⇒ “질의회신 및 Q&A신청” 클릭하여 Q&A 통해 질의
    - 전화문의 : (02) 3145-7761/7975

## 참고 - 제출방법 안내

### 1 첨부서류

1. 신고서 제출 공문(당해 회사의 지배주주 등의 소유주식현황 및 직전전사업연도 개시일\* 이후 당해 자료 제출일까지의 대표이사 변동현황 포함)
  - \* 12월 결산법인인 경우 2020.1.1
2. 위 1호의 규정에 의한 지배주주 등의 소유주식의 합계가 당해 회사의 발행주식총수의 50% 이상(주권상장법인 및 코스닥상장법인의 경우에는 25% 이상)인 경우에 직전전사업연도 개시일 이후의 대표이사 변동현황이 기재된 법인등기부 등본
3. 법인세법시행규칙 제82조제1항제52호의 규정에 의한 주식 등 변동상황명세서

### 2 제출 방법

- ① 외부감사계약보고시스템(<http://eacrs.fss.or.kr>)에서 발급받은 고유번호 및 공인인증서를 이용하여 외부감사계약보고시스템 로그인
  - \* 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
- ③ 회사의 상황에 맞게 개황 내용 작성
  - \* 항목별 작성방법 : 금융감독원 홈페이지(<http://fss.or.kr>) → “업무자료” → “회계” → “외부감사인 선임” → “외부감사 FAQ” → “대주주 등 소유주식 현황 제출 관련 유의사항 안내(2022년)” 자료를 참고
- ④ 관련 문서 첨부 후 신고서 제출
- ⑤ 제출 후 ‘접수현황’ 탭에서 회사의 문서제출이력 및 세부내용을 확인 가능
  - \* 전산보안상의 이유로 제출된 문서의 수정·삭제가 불가능하므로 수정이 필요한 경우 기존과 동일한 절차로 다시 업로드(중복 제출시 최종 보고내용으로 처리)