



사업보고서 지배구조 관련 공시안내

2018. 10. 17.(수)

금융감독원 공시심사실

contents



1

지배구조 공시실태 점검개요

2

지배구조 공시실태 점검결과(요약)

3

항목별 점검결과모범사례 및 유의사항

4

당부말씀 및 향후 계획

1. 지배구조 공시실태 점검개요



점검배경

◆ 국제적인 지배구조 평가기관, **국내기업 기업지배구조 하위권 평가**

- 아시아기업지배구조협회(ACGA) : 전체순위 8위/11개국(2016년 발표)

◆ 기업지배구조에 대한 **사회적 관심 증가**

- 경제개혁연대, 상장법인의 지배구조 관련 사업보고서 부실기재 언급(2018.4월)

◆ 감독당국, **기업지배구조 관련 공시제도 개선 추진**

- 지배구조 의무공시 : (19년) 2조원 이상 코스피, (21년) 전체 코스피 기업(2018.3월, 금융위 보도자료)

점검대상 및 항목

◆ (점검대상) '17.12월 결산법인(1,994사) 중 자산규모 1천억원 이상 1,087사

* 외국기업, 금융회사, 지주회사 및 기업인수목적회사 등 제외

◆ (점검항목) 이사회, 사외이사 및 감사기구에 대한 사업보고서 공시내용의 적정성

2. 지배구조 공시실태 점검결과(요약)



기업지배구조 공시현황 점검결과 (총평)

- ◆ 상장법인의 지배구조는 대체로 형식적 틀은 갖추었으나,
 - 경영진에 대한 감시기능이 작동되기 어려운 구조로 운영되는 경우도 있으며
 - 지배구조에 대한 세부 공시내용도 다소 미흡한 수준

점검항목별 주요 점검결과

이사회 운영 관련 공시사항

- 대표이사의 이사회 의장 겸임, 사추위 참여로 사외이사 독립성 약화 우려
- 이사회 의장의 성명 및 직위 미기재
- 이사회 안건 중 보류·반대안건, 이사의 자기거래 승인에 대한 공시 미흡

사외이사 활동관련 공시사항

- 사외이사 선임배경, 회사와의 거래, 부실기업 재직경력 등 기재 미비
- 사외이사의 이사회 참석여부 및 안건에 대한 찬반현황 미기재
- 이사회 출석을 전무한 사외이사 재임, 지원조직·교육실적 미미

감사 기구 관련 공시사항

- 상근감사 계열사간 과도한 겸직, 감사위원회 연 1회 개최 등 형식적 운영
- 감사위원의 회계·재무전문가 여부 미기재
- 감사기구의 의결활동 및 기타활동에 대한 공시 불충분

3. 항목별 점검결과·모범사례 및 유의사항



3. 항목별 점검결과·모범사례 및 유의사항

1 이사회 구성 개요(\$7-1-1)

점검결과

- 이사회는 **평균 5.4명**(사내 3명, 사외 2.1명, 기타 0.3명)의 **이사**로 구성
- 정관상 대부분 **대표이사**가 **이사회**의장을 겸임(86%)하나, **사업보고서**에 의장의 직위 **미기재**

유의사항

□ 이사회 구성의 개요

- 이사회 **전체 구조를 이해**할 수 있도록 기재하는 것이 중요

□ 이사회 의장

- 이사회 의장의 **성명과 직위를 기재**

모범사례

- 2017년 12월 현재 당사 이사회는 1명의 사내이사, 1명의 기타비상무이사, 2명의 사외이사 등 총 4명의 이사로 구성되어 있으며 **이사회 의장은 정관 및 이사회 결의에 따라 대표이사(AAA)가 담당하고 있습니다.** 또한 이사회 내에는 감사위원회, 사외이사후보추천위원회, 보수위원회 등 3개의 소위원회가 있습니다.

3. 항목별 점검결과·모범사례 및 유의사항

2 중요의결사항 등 (§7-1-2)

점검결과

- 이사회 **안전** 제목만 나열하고 **가결여부** 미기재(38사)
- 사외이사의 개인별 이사회 **참석여부, 안전별 찬반현황** 미기재(28사)
- **보류사유, 반대이사의 성명과 사유, 이사의 경업·자기거래** 관련 구체적 사항 대부분 미기재
 - 보류사유는 '추후 재상정' 등 간단히 기재하고, 반대사유는 19개사 중 3개사만 기재
 - 이사의 경업·자기거래 등 승인의 경우 138개사 대부분이 기재사항을 미기재

유의사항

□ 의안내용

- 개최일자별 안건의 제목·주요내용을 빠짐없이 기재, 의결안건과 보고안건을 구별
- 안건내용이 이사의 경업·겸업, 자기거래 승인, 사업기회 이용인 경우
 - ☞ 이사의 이름, 승인대상 업무, 사업기회, 승인범위 등 구체적 내용을 기재

□ 의결현황

- 안전별로 **가결, 부결, 보류** 여부를 구분
- 사외이사의 **참석·찬반현황**은 개인별·안전별로 구분하여 기재
- **부결 또는 보류된 안건**은 그 사유를, 반대한 이사는 이름 및 그 사유를 구체적으로 기재

3. 항목별 점검결과·모범사례 및 유의사항

2 중요의결사항 등 (§7-1-2)

유의사항

- 이사회 안건 기재요령

(보고안건) 참석, 불참 중 택일

(의결안건) 찬성, 반대, 불참 중 택일, 상황에 따라 일부찬성, 보류 기재시 주석으로 구체적 내용을 기재

(공통) 퇴임신규선임 등 해당 안건에 관여하지 않은 경우 적절한 방법으로 구분 표시 (예: -, 해당없음, 퇴임후, 선임전 등)

모범사례

□ 회차별 이사회 안건의 주요내용은 아래와 같습니다.

회차	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사	
				CCC(출석률:50%)	DDD(출석률:100%)
1(임시)	2017.01.20	1. 000에 관한 사항 : 00로부터 운영자금 100억원 차입 <보고사항> 2. 0000 보고 : 제28기 내부회계운영실태 보고	가결 보류	찬성 참석	찬성 참석
2(정기)	2017.03.20	1. 000에 관한 사항 : 00은행 무역금융 신규 차입	보류 주)1	불참	반대 주)2
		2. 이사의 겸임 승인에 관한 사항 승인내용 : AAA 이사, XX사 대표이사 겸임	가결	불참	찬성
		3. 이사의 자기거래 승인에 관한 사항 승인대상 이사 : BBB이사, 승인대상 거래 : 임대차계약 체결 승인범위, 사유 등 구체적 승인내용 : 00업무에 사용할 목적으로 BBB이사 소유 건물을 주변시세 등을 감안한 적정가액(보증금 0억원, 임차료 월 0백만원)으로 2년간 (2017.4.1.~2019.3.31) 임차	가결	불참	찬성

주1) 000에 관한 사항은 주2) 사외이사의 반대의견 및 선임 경영진 취임후 재논의 필요성 등을 감안하여 차회 이사회에서 재논의하기로 함
주2) 000에 관한 사항은 상법 등 위반 소지가 있으므로 관련 규정을 면밀히 검토하여 법적리스크를 최소화한 후 재상정 하는것이 좋겠다는 의견 개진

3. 항목별 점검결과·모범사례 및 유의사항

3 이사회내 위원회(\$7-1-3)

점검결과

- 154사(180개 위원회)가 이사회내 위원회의 개최 및 안전정보를 미기재
- 위원회에서 수정·부결된 안전에 대하여 그 사유를 미기재
- 사외이사후보추천위원회의 경우 기본사항만 기재하고 활동내역 미기재 사례 발견

유의사항

- 모든 위원회에 대하여 구성현황, 설치목적 및 권한사항 등을 빠짐없이 기재
 - 사추위와 감사위 생략시 동일한 내용을 \$7-1-4조, \$7-2-1조에 반드시 기재할 필요
- 위원회 활동
 - 이사회 안전 작성방식과 동일, 회의 이외 주요활동이 있는 경우 별도 기재

모범사례

- 위원회별 명칭, 구성, 설치목적 및 권한

위원회명	구성 및 소속이사	설치목적 및 권한사항	비고
보수위원회 (4명)	* 위원장: AAA(대표이사) * 사내이사위원: AAA, BBB * 사외이사위원: CCC, DDD	-경영진 등에 대한 보상체계 설계, 관리, 평가 -보상정책에 대한 의사결정 절차와 관련된 사항 등	정기주총시 사외이사 교체 (기존) DDD → (변경) EEE
감사위원회 (3명)	* 위원장: CCC(사외이사) * 사내이사위원: BBB * 사외이사위원: CCC, DDD	-감사보고서의 작성 및 제출 -외부감사인의 선임 및 해임에 대한 승인 등	
사외이사후보추 천위원회(3명)	* 위원장: DDD(사외이사) * 사내이사위원: AAA * 사외이사위원: CCC, DDD	-사외이사 선임 원칙의 수립, 점검, 보완 -주주총회가 선임할 사외이사 후보 추천 등	

3. 항목별 점검결과·모범사례 및 유의사항

4 이사의 독립성 (§7-1-4)

점검결과

- **선임배경, 추천인 및 구체적 추천경로, 회사와의 거래, 최대주주와의 이해관계** 공시 미흡
- 선임배경 미기재(888사), 회사와의 거래 미기재(386사), 최대주주와의 이해관계 미기재(262사)
- 이사선출에 대한 **독립성 기준 운영여부와 그 내용에 대한 기술 부족**

유의사항

□ 작성항목별 유의점

- **(선임배경)** 특정분야의 전문가, 경영자문·조언 등 **추상적 표현은 지양**
- **(추천인)** 사추위 등 규정상 추천기관이 아닌 **실제** 각 이사후보 추천자를 기재
☞ 후보 탐색과정을 구체적으로 제시함으로써 독립성 판단의 근거 제공
- **(회사와의 거래)** 사외이사 **결격사유*** 해당 소지가 있는 경우 각 요건에 해당하지 않는 사유를 추가 기재
* 상법시행령 제34조 제5항 각호 : 당사 주식, 회사에 대한 채권·채무 보유 등

□ 기타사항

- **감사위원회** 위원을 포함하여 기재하되, 공시서식에 따라 동 항목에서 **제외하는 경우 동일** 내용을 §7-2-1(감사위원회) 항목에 반드시 기재
- 사외이사후보추천위원회 관련 항목을 §7-1-3에서 모두 기재한 경우 생략 가능
- 사외이사 선임시 상법 및 회사 정책상 결격사유 해당여부를 확인할 수 있는 절차 구비 필요

4 이사의 독립성 (§7-1-4)

모범사례

□ 이사선출에 대한 독립성 기준

(1) 이사의 자격요건

당사는 각 이사가 경영자 혹은 지배주주로부터 독립성을 확보할 수 있도록 상법 등 관련 법령이 요구하는 최소한의 자격요건을 준수하는 이외에도 정관(또는 이사회규정 등)을 통해 다음과 같은 이사의 자격요건을 구비하고 있으며, 사업보고서 작성기준일 현재 모든 이사는 동 독립성 기준을 충족하고 있습니다.

<정관 제OO조> (생략)

(2) 이사의 선임절차

주주총회에서 선임할 이사 후보자는 사내이사의 경우 이사회, 사외이사의 경우 사외이사후보추천위원회가 추천하고 있습니다. 특히 사외이사 후보의 경우 당사는 경영진과 최대주주 등으로부터 독립성을 최대한 확보하기 위해 당사에 대한 이해도가 높은 5인으로 구성된 외부자문단을 운영하고 있으며 본 자문단은 한국상장회사협의회가 제공하는 사외이사 인력풀 중 경력 등을 참고하여 당사에 적합하다고 판단되는 후보 3배수를 사외이사후보추천위원회에 추천하고 동 위원회에서 최종 후보를 선정하여 주주총회에 상정하고 있습니다. 이사별 세부 추천인 및 추천방식은 아래 '이사현황'을 참조하시기 바랍니다. 또한 상법 등 관련법령에 의한 주주제안권 행사가 있는 경우 사외이사후보추천위원회는 동 후보를 포함하여 추천하고 있으나, 당기중 주주제안권 행사에 따른 후보는 없었습니다. 당사의 사외이사후보추천위원회 관련 규정과 구성현황 및 활동내역은 아래와 같습니다.

(가) 관련 규정(생략)

3. 항목별 점검결과·모범사례 및 유의사항

4 이사의 독립성(§7-1-4) (계속)

모범사례(계속)

(나) 구성현황 및 활동내역

구 분	성 명	사외이사 여부	비 고	개최일자	의안내용	가결여부	사외이사의 성명	
위원장	DDD	○	법상 요건 충족함	'17.02.20	1. OO관련 사항	가결	CCC(출석률:100%)	DDD(출석률:100%)
위 원	AAA	X					찬 반 여 부	
	CCC	○					찬성	찬성

□ 이사현황

상기 독립성 기준에 따라 선임된 전체 이사의 현황은 다음과 같습니다.

성명 (직위)	선임 배경	추천인	활동분야	회사와의 거래	최대주주 또는 주요 주주와의 관계
AAA (대표이사)	당사 장기간 재직으로 기업에 대한 이해도가 높고 다양한 경험을 통한 노하우를 가지고 있는 경영분야 전문가로서의 능력을 감안하여 대표이사로 선임	전 대표이사 ○○○	경영전반 총괄	당사 주식 5천주 보유	최대주주의 특수관계인
BBB (기타비상 무이사)	경영학과 회계학 전공 교수이자 한미 양국의 공인회계사로 다양한 경력과 학식을 갖춘 회계/경영 분야 전문가로서 회사 발전에 기여할 것으로 기대되어 기타비상무이사로 선임	임원후보추천위원회	회계재무 분야	없음	해당사항 없음
CCC (사외이사)	OO은행 행장, OO투자증권 대표이사를 역임한 경제/금융/경영 분야 전문가로서 관련분야의 충분한 경험과 지식을 갖추고 있으며, 사외이사로서의 직무공정성, 윤리책임성, 충실성 모두 충족한다고 판단되어 추천	1차:외부자문단 2차:사추위내 AAA, ○○○(전 사외이사)	경영전반에 대한 감독	당사 주식 2천주 보유*	해당사항 없음
DDD (사외이사)	현재 법무법인 OO의 변호사로 대기업에 대한 법률자문을 수행해 온 법률 및 행정분야의 전문가로 전문적인 법률 지식을 통해 날로 복잡해지는 국내·외 계약, 법률문제에 대해 전문적인 견해를 피력할 것으로 판단되어 추천	1차:외부자문단 2차:사추위내 AAA, CCC	경영전반에 대한 감독	없음	해당사항 없음

* 당사 발행주식총수의 100분의 1 미만으로 사외이사 결격요건에 해당하지 않음

3. 항목별 점검결과·모범사례 및 유의사항

5 사외이사의 전문성 (§7-1-5)

점검결과

- 대부분(69.6%) 지원조직 설치여부 미공시, 이사회사무국 등 전담조직을 둔 경우는 17사에 불과
- 교육실적 공시도 미흡하였고, 기재한 경우도 "현장방문, 교육실시" 등 간략히 기재

유의사항

□ 전문성

- (지원조직) 별도조직 여부, 인력 구성, 주요업무 등을 상세히 기재
- (교육현황) 교육일시, 주체, 세부 교육내용이 드러나도록 기재
- 기타 사외이사의 전문성 제고를 위한 활동이 있는 경우 추가 기재

모범사례

□ 사외이사의 전문성

당사는 이사회 및 이사회 내의 위원회의 원활한 활동을 보좌하고, 이사(사외이사 포함)에 대한 제반 업무 지원을 목적으로 사무국장과 2명의 책임자급 직원으로 구성된 '이사회사무국'을 운영 중에 있습니다. 이사회사무국은 다음 각호의 업무를 수행하고 있으며, 공시대상기간 중 사외이사를 대상으로 실시한 교육의 내용은 아래와 같습니다.

1) 이사회 등의 회의 소집 및 진행 등을 위한 실무 지원 (이하 생략)

교육일시	교육주체	교육내용
17.00.00	이사회사무국(내부교육)	신임 이사대상 업무교육 - 2017년 사업계획 및 재무계획, 사외이사 관련 주요사항 안내, 지분공시 및 공정공시 안내

3. 항목별 점검결과·모범사례 및 유의사항

6 감사위원회(감사)(§7-2-1, 7-2-2)

점검결과

- 최근 **6년간 주요경력**, 타 회사 **겸직여부**, 회계·재무전문가 여부 공시 미흡
 - 회계·재무전문가 해당여부 미기재(70사)
- 일부 **감사위원회 형식적 개최**(연 1차례 개최 혹은 감사위 안건이 이사회 안건과 동일)

유의사항

□ 감사위원의 인적사항

- 감사위원의 주요경력은 제9-1-1조(임원의 현황)과 달리 **6년간의 경력**을 기재

□ 감사위원회 법정요건

- 상근감사 설치대상법인(자산 1천억원 이상 상장법인)이 감사위원회를 설치하는 경우
☞ **상법 제415조의2** 외에 **제542조의11 제2항** 각목의 요건을 갖추어야 함
 - 특히, 위원 중 1인 이상은 **회계·재무전문가**이어야 하며, **상법 시행령 제37조** 각목의 전문가 요건 충족여부를 **확인할 수 있는 경력**을 상세히 기재(공시서식 개정 예정)

□ 감사위원회 활동내역

- 회의를 통한 업무 외 **기타 활동내역***도 충실히 기재

* 기타 업무집행에 대한 감사, 회계처리기준이나 회계추정의 변경에 관한 타당성 검토, 내부통제시스템의 평가 등

3. 항목별 점검결과·모범사례 및 유의사항

6 감사위원회(감사)(§7-2-1, 7-2-2)

모범사례

□ 감사기구

당사는 '17말현재 자산총액이 1천억원을 초과하여 상법 제542조의10에 따라 상근감사를 선임하여야 하나, 보다 효율적인 감사업무 수행을 위하여 상법 제542조의11에서 규정하고 있는 감사위원회를 설치하여 운영 중입니다.

(1) 감사위원의 인적사항 및 사외이사 여부

성명	주요경력등	타회사겸직현황	비고
BBB	<ul style="list-style-type: none">• OO대학교 경영학과(회계학) 교수(1988~현재)• OOO사 이사 (2011~2013)• 당사 기타비상무이사 (2014~현재)	-	회계전문가 기타비상무이사
CCC	<ul style="list-style-type: none">• OO은행 행장 (2011~2012)• OO투자증권 대표이사 (2013~2016)• OOO사 사외이사 (2017~현재)• 당사 사외이사 (2017~현재)	OOO사 사외이사 (2017~현재)	위원장 사외이사
DDD	<ul style="list-style-type: none">• OO법무법인 변호사 (2001~현재)• 당사 사외이사 (2017~현재)	-	사외이사

3. 항목별 점검결과·모범사례 및 유의사항

6 감사위원회(감사)(§7-2-1, 7-2-2)

모범사례(계속)

(2) 감사위원의 독립성

당사는 상법 및 정관에 따라 감사위원회의 구성, 운영 및 권한·책임 등이 포함된 감사위원회 규정을 마련하고 있으며 이에 따라 운영중인 감사위원회는 관련법령의 각종 요건을 충족하고 있습니다.

선출기준의 주요내용	선출기준의 충족여부	관련법령 등
- 3명 이상의 이사로 구성	충족(3명)	상법 제415조의2 제2항 등
- 사외이사가위원의 3분의2 이상	충족(사외이사 2명)	
- 위원 중 1명 이상은 회계 또는 재무전문가	충족(BBB 이사)*	상법 제542조의11 제2항 등
- 감사위원회의 대표는 사외이사	충족(CCC 이사)	
- 그밖의 결격요건(최대주주의 특수관계자 등)	충족(해당사항 없음)	상법 제542조의11 제3항 등

* BBB이사는 공인회계사 자격을 가진 자로 OO회계법인에서 5년 이상 종사한 경력이 있으므로 상법 시행령 제37조 제2항 1호의 회계·재무전문가에 해당함

(3) 감사위원회의 활동

(가) 감사위원회 안건 주요내용 및 의결현황

개최일자	의안내용	가결여부	사외이사의 성명	
			CCC (출석률:100%)	DDD (출석률:100%)
			찬 반 여 부	
2017.02.08	1. 외부감사인 선임 승인에 관한 사항	가결	찬성	찬성
2017.02.20	1. 결산 회계감사 결과에 관한 사항	가결	퇴임	찬성
2017.03.15	<보고사항> 1. '17년 실적 및 '18년 사업계획 보고	보고	참석	참석

3. 항목별 점검결과·모범사례 및 유의사항

6 감사위원회(감사)(§7-2-1, 7-2-2)

모범사례(계속)

(나) 회의 외 주요활동

당사 감사위원회는 회의를 통한 업무 외에도 **아래와 같은 기타활동을 수행하고 있습니다.**

감사위원회는 회계감사업무 수행을 위해 재무제표 등 회계 관련서류 및 회계법인의 감사절차와 감사결과를 검토하였으며, 필요한 경우에는 회계법인에 대하여 회계에 관한 장부와 관련서류에 대한 추가 검토를 요청하고 그 결과를 검토합니다. 다만, 당기 중 회계법인에 추가검토 등을 요청한 사항은 없었습니다.

감사위원회는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 내부회계관리자로부터 내부회계관리제도의 운영실태를 보고 받았으며 내부회계관리규정, 조직 및 내부통제활동 운영 등 내부회계관리제도는 전반적으로 적정하게 운영되고 있는 것으로 평가됩니다.

감사위원회는 업무감사를 위하여 이사회 및 기타 중요한 회의에 출석하고 필요할 경우에는 이사로부터 영업에 관한 보고를 받는 등 적절한 방법을 사용하고 있습니다. 이에 따라 당사 감사위원회가 경영진으로부터 보고받은 주요 내용은 아래와 같습니다.

<주요 보고내용 : 분기 1회>

- '17년 사업영역별 경영실적, '18년 사업계획 및 투자계획
- 해외법인의 내부통제평가를 포함한 내부회계관리제도 운영평가
- 채무자의 신용도에 따른 채권관리 현황 등

또한, 감사위원회를 보좌하는 내부감사부서 등을 통해 일상감사(O회), 정기감사(O회), 특별감사(O회) 등을 실시하였으며 동 감사결과 지적사항에 대해서는 해당 부서장 및 경영층에 보고하고 적절한 시기마다 사후관리를 하고 있습니다.

<주요 감사실시 내역>

감사구분	실시기간	주요감사내용	지적사항
정기감사	'17.4.1.~4.30.	OOO에 관한 사항	-
특별감사	'17.10.15.~10.20	OOO에 관한 사항	-

3. 항목별 점검결과·모범사례 및 유의사항

7 임원의 현황(§9-1-1)

점검결과

- 최근 5년간 주요직무, 직위명, 재직기간, 겸직현황 기재 미흡
- 과거 파산 등 발생법인에 재직한 임원의 재직경력 누락
- 임원이 다른 회사의 임원을 겸직하고 있음에도 이를 미기재

유의사항

□ 임원의 주요경력 작성

- 최근 5년간의 주요 직무, 직위명, 재직기간 및 겸직현황 등을 포함하여 기재
- 임원의 학력도 기재 필요

□ 부실기업 근무경력 기재

- 회사의 임원이 과거 임원으로 재직하였던(그 사건 발생전 1년 이내에 재임한 경우 포함) 회사에 최근 5년간 파산, 회생절차개시결정, 경영정상화이행약정 체결이 있었던 경우 해당 회사 근무경력(회사명, 사건명, 직위 등)을 기재해야 함

3. 항목별 점검결과·모범사례 및 유의사항

7 임원의 현황(§9-1-1)

모범사례

성명	성별	출생년월	직위	등기임원 여부	상근 여부	담당업무	주요경력	소유주식수		재직기간	임기만료일
								의결권있는 주식	의결권없는 주식		
김00	남	1956.05	대표이사	등기임원	상근	회사총괄	아래참조	1,239,514	-	11년 7개월	2021.03.27
박00	남	1962.03	사내이사	등기임원	상근	경영관리총괄	아래참조	230,764	-	11년 7개월	2021.03.27
오00	남	1959.01	사외이사	등기임원	비상근	연구소장	아래참조	9,540	-	3년	2018.03.29
송00	남	1957.07	감사	등기임원	상근	감사	아래참조	-	-	6년 11개월	2019.03.28

☞ 임원 주요경력

(1) 김00 : 78.02 XX대학교 화학과 이학사 80.02 XX대학원 이학석사 (유기화학)

06.05 ~ 09.04 XXX 대표이사* 09.05 ~ 현재 000 대표이사

*** XXX사는 08.12.1 채권금융기관협의회와 경영정상화이행약정을 체결하였으며 김00은 당시 동사의 대표이사로 재직한 경력이 있음**

☞ 당사 임원의 타회사 임원 겸임 현황

성명	겸임 회사명	직급,직책	최초선임시기	담당업무
김00	(주)000 제약	이사	2015.11	이사(비상근)
박00	(주)000 제약	이사	2015.11	이사(비상근)
오00	(주)000 제약	대표이사	2015.11	이사(상근)

3. 항목별 점검결과·모범사례 및 유의사항

참고

회생 등 발생기업 확인방법

상세검색 >

회사별검색 >

정정보고서검색 >

펀드공시상세검색 >

신용평가공시상세검색 >

비교검색 >

첨부서류검색 >

검색

홈 최근공시

법인유형 전체 |
 결산월 전체 |
 보고서명 회생

☐ 정기공시
☐ 주요사항보고
☐ 발행공시
☐ 지분공시
☐ 기타공시
☐ 외부감사관련
☐ 펀드공시
☐ 자산유동화
☐ 거래소공시
☐ 공정위공시

조회건수 15
접수일자
회사명
보고서명

번호	공시대상회사	보고서명	제출인	접수일자	비고
1	코 일경산업개발	출자법인의회생절차및파산절차관련사실등발생	일경산업개발	2018.09.19	코
2	기 대림종합건설	회생절차종결결정	대림종합건설	2018.09.18	공
3	코 C&S자산관리	회생절차종결신청	C&S자산관리	2018.09.17	코
4	코 지디	회생절차개시결정	지디	2018.09.12	코
5	코 감마뉴	회생절차개시결정	감마뉴	2018.08.28	코

검색방법 : Dart → 상세검색 → 보고서명 : 회생, 파산, 경영정상화로 검색

※ 단, 파산의 경우 파산신청 기각된 법인은 제외

3. 항목별 점검결과·모범사례 및 유의사항

8 이해관계자 거래내용(§10-1-1)

점검결과 및 유의사항

- 대주주 등 신용공여(채무보증)시 거래목적 등 상세내용 미기재 사례 다수
→ 신용공여 목적, 조건, 주총 및 이사회결의 등 내부통제 절차 등 상세내용 기재

모범사례

1. 대주주 등에 대한 신용공여

가. 채무보증 내역

(단위 : 천US\$)

대상회사	관계	채권자	보증시작일	보증기간	보증금액(잔액)				목적	주채무 주요내용	이사회 결의일	주총 결의일
					기초	증가	감소	기말				
A	계열사	B	17-04-01	18-09-30	1,000	0	200	800	A사의 원할한 해외사업 지원	미국 B은행에 대한 대출 (주1)	17-04-01	대상 아님

주1) A사는 미국 B은행으로부터 1년6개월 만기로 000US\$의 대출을 실행하고 당사가 채무를 보증
1년에 대출금액의 30% 상환, 1년 6개월에 전액 상환 조건임
3개월 이상 이자 연체시, 18-00-00까지 원금 미상환시 보증회사인 당사가 실제 채무를 부담

3. 항목별 점검결과·모범사례 및 유의사항

9 주주에 관한 사항(§8-1-1)

점검결과 및 유의사항

- 최대주주가 최근 5년 이내 다른 부실기업의 최대주주 사실, 최대주주 변동을 초래할 수 있는 거래내용 미기재
→ '(3) 사업현황 등 회사 안전성에 영향을 미칠 수 있는 주요내용'에 해당사항 기재

모범사례

1. 최대주주 및 그 특수관계인의 주식소유 현황

<최대주주 A사>

- (1) 법인 또는 단체의 기본정보
- (2) 최대주주의 최근 결산기 재무현황
- (3) 사업현황 등 회사 경영 안전성에 영향을 미칠 수 있는 주요내용
 - 경영정상화 약정 체결한 회사의 최대주주였던 사실
 - A사가 최대주주인 B사는 2016.5.15. 한국산업은행, A사, B사를 약정 당사자로 하는 '경영정상화 계획의 이행을 위한 약정(MOU)'를 체결하였으며, 자세한 사항은 다음과 같습니다.. (이하 생략)
 - 최대주주의 변동을 초래할 수 있는 특정거래
 - 최대주주 A사는 현재 C은행과 주식담보대출 계약을 체결하여 당사 주식 000주를 담보로 제공하고 있습니다. 대출금 미상환시 C은행의 담보권 실행 과정에서 최대주주가 변경될 수 있으나 가능성은 매우 낮습니다. A사와 C은행의 주식담보대출 계약의 세부내용은 다음과 같습니다. (이하 생략)

4. 당부말씀 및 향후 계획



4. 당부말씀 및 향후 계획

당부말씀

- ◆ (경영진) 바람직한 지배구조를 위한 관심·노력 및 자율적인 제도 및 절차 마련
- ◆ (실무자) 이전 공시 답습 관행 탈피, 서식 개정사항, 모범사례 등 정기적 확인 및 이해

향후계획

- ◆ (서식개정) '18.하반기 중 지배구조 관련 공시서식 개정 예정
- ◆ (지속점검) '18년도 사업보고서 대상으로 지배구조 공시의 적정성 지속적 점검 추진

주요 기재부실 항목

대분류	중분류	세부 점검항목(안)
이사회	이사회활동	의결현황(가결·부결·보류 등) 기재여부 보류안건의 보류사유 및 반대이사의 성명과 사유 기재충실도 이사의 경업·자기거래·사업기회 이용승인 안건의 기재충실도
	위원회활동	위원회 개최 및 안건정보 기재여부
사외이사	독립성	선임배경과 추천인 기재여부 회사와의 거래, 최대주주 등과의 이해관계 기재여부
	전문성	최근 5년간 경력, 부실기업 재직사실 기재여부 사외이사 지원조직과 교육현황 세부내역 기재여부
	활동내역	사외이사 개인별 이사회 및 위원회 참석·찬반현황 기재여부
감사기구	독립성	계열회사 검직현황 기재여부
	전문성	최근 6년간 경력, 부실기업 재직사실 기재여부 감사위원 중 회계·재무전문가의 구체적 경력 기재여부
	활동내역	감사위원회 개최현황, 안건내용 기재여부 의결활동 외 기타활동에 대한 기재의 충실도

감사합니다

