

# 회계감사인 확인서 관련 안내사항

## I. 배경

- 최근 「증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정」 제2-6조제8항제1호 하목이 신설('12.1.3일)됨

### 〈관련 개정조문〉

- 증발공 규정 제2-6조⑧항제1호하목 : 증권시장에 주권 상장시 증권신고서에 기재된 재무관련 사항이 기업의 재무상황을 적정하게 반영하였다는 것을 증명하는 회계감사인의 확인서 등 서류

- 2012년 2월1일 이후로 최초로 증권을 상장하기 위하여 증권신고서를 제출하는 기업(이하 'IPO 기업')은 회계감사인 확인서 등의 서류 (이하 '회계감사인 확인서')를 증권신고서에 첨부하여야 함

- 이와 관련하여 ①재무관련 사항, ②증명방법, ③확인서 일자 등 관련사항을 안내함으로써 실무상 편의를 도모하고자 함

## II. 회계감사인 확인서 관련 안내사항의 성격

- '행정지도 운영규칙(금융위원회 규정)'상 행정지도에 해당되며 **2013. 1. 31일까지 존속**됨(단, 필요에 따라 존속기한이 연장되거나, 관련규정 반영 등으로 존속기한이 단축될 수 있음)

## III. 회계감사인 확인서 관련사항

### 〈요약〉

- 가. 재무관련 사항의 범위 : ①재무제표, ②재무추출정보
- 나. 재무관련 사항의 증명방법 : ① 최근 직전분기 재무제표에 대한 감사(또는 검토), ② 증권신고서상 재무관련 사항을 대사·재계산 확인
- 다. 확인서 일자 : 증권신고서(또는 정정신고서) 제출일
- 라. 기타 : 감사계약 체결 감사인이 확인업무 수행 등

## 가. 재무관련 사항의 범위

### ① 증권신고서상 기재된 재무제표 및 재무추출정보

- 재무추출정보란 재무제표를 기초로 요약, 지역별 등에 따라 일부 추출, 재분류 또는 비율, 평균 등으로 전환된 재무정보 일체를 말함

- 다만, 증권신고서상 다음의 정보는 제외

- i) 인수인의 평가란에 기재되는 재무수치(시행령제125조제1항제2호 제마목\*에 따라 인수인의 의견 작성시 포함된 재무정보)

\* 제125조(신고서의 기재사항 및 첨부서류) ① 법 제119조제1항에 따른 신고서(집합 투자증권 및 유동화증권은 제외한다)에는 다음 각 호의 사항을 기재하여야 한다.  
2. 모집 또는 매출에 관한 다음 각 목의 사항  
마. 모집 또는 매출되는 증권에 대한 인수인의 의견(인수인이 있는 경우만 해당한다)

- ii) 향후전망 등 예측정보(법 제119조제3항\*)

\* 제119조(모집 또는 매출의 신고) ③ 발행인은 -(중략)- 미래의 재무상태나 영업실적 등에 대한 예측 또는 전망에 관한 사항으로서 다음 각 호의 사항(이하 "예측정보"라 한다)을 기재 또는 표시할 수 있다. 이 경우 예측정보의 기재 또는 표시는 제125조제2항제1호·제2호 및 제4호의 방법에 따라야 한다.  
1. 매출규모·이익규모 등 발행인의 영업실적, 그 밖의 경영성과에 대한 예측 또는 전망에 관한 사항  
2. 자본금규모·자금흐름 등 발행인의 재무상태에 대한 예측 또는 전망에 관한 사항  
3. 특정한 사실의 발생 또는 특정한 계획의 수립으로 인한 발행인의 경영성과 또는 재무상태의 변동 및 일정시점에서의 목표수준에 관한 사항  
4. 그 밖에 발행인의 미래에 대한 예측 또는 전망에 관한 사항으로서 대통령령으로 정하는 사항

- iii) 숫자로 표현되거나 회계장부로부터 추출되지 않는 사항\*

\* 예) 계열회사수, 주식의 총수, 수주상황, 연구인력 현황, 주식소유 현황 등

### ② 확인서 의뢰인(발행사, 주관회사 또는 양자)과 추가적으로 확인하도록 합의한 사항

## 나. 재무관련 사항의 증명방법

□ 증권신고서 기재내용에 대한 적정성 증명을 위해 다음에 해당되는 경우 기초자료인 재무제표에 대한 회계감사인의 “검토” 또는 “감사”를 거쳐야 함

- 신고서 제출일이 최근 도래한 분기\*말을 경과한 경우 최근직전 분기 재무제표에 대한 감사인 “검토” 또는 “감사”를 실시(단, 신고서 제출일에 최근 도래한 반기말 재무제표에 대하여 “검토” 또는 “감사”를 받은 경우 또는 최근 도래한 사업연도말 재무제표에 대하여 “감사”를 받은 경우에는 생략 가능함(이하 같다.))

\* IPO기업의 사업연도개시일로부터 3개월이 경과한 시점을 1분기, 9개월 경과 시점을 3분기로 간주하며, 양자 모두를 포함한다(이하 같다.)

- 최초제출일이 분기말 이전이었으나, 효력발생이 재기산되는 정정 신고서 제출로 인하여 분기말이 경과되고 최근 경과된 분기 재무정보를 신고서에 기재하는 경우에는 감사인의 “검토” 또는 “감사”를 실시하여야 함

※ 현행 증권의 발행 및 공시 등에 관한 규정상 IPO기업은 반기말이 경과 하면 증권신고서에 반기재무제표에 대한 감사인 검토보고서 또는 감사 보고서 첨부토록 하고 있으므로 반기에 대하여 별도로 정하지 않음

- 의뢰인과의 합의된 내용에 따라 확신수준을 강화하는 것은 가능

□ 회계감사인은 감사 또는 검토받은 재무제표 정보를 토대로 증권 신고서에 기재된 재무추출정보 등을 원시증빙자료(총계정원장 등 회사 내부 회계기록 또는 명세표 등)를 통하여 대사·재계산

- 감사인은 확인서에 감사(또는 검토)받은 재무제표 기간 및 증권신고서 재무관련 사항의 확인을 위하여 수행한 절차에 대한 내용을 기술하여야 하며,
- 신고서 기재사항 중 감사(또는 검토)받지 아니한 재무제표로부터 추출된 재무관련 사항을 확인(대사·재계산 등)한 경우에는 “재무제표를 감사(또는 검토)하지 않았다”는 내용을 기술하여야 함

## 다. 확인서 일자

- 확인서 일자는 증권신고서 제출일을 기준으로 하되, 효력발생일이 재기산되는 정정신고의 경우 정정신고서 제출일로 다시 제출
  - 단, 재제출시 “가. 재무관련 사항의 범위”의 변동이 없는 경우에는 종전 확인서로 갈음 가능
  - 관련업무 마감일(Cut-off date)과 확인서 일자간의 차이는 **5영업일** 이하가 되어야 함

## 라. 기타

- 감사업무계약을 체결한 회계감사인이 확인업무를 수행하며, 타감사인으로의 변경은 원칙적으로 허용하지 아니함
- 연결자회사를 보유한 기업의 경우의 신고서 기재사항은 다음과 같이 확인업무를 수행함
  - 신고서 기재사항이 연결재무제표로부터 추출된 사항인 경우에는 주감사인(IPO기업 감사인)이 확인하고, 자회사 개별 재무제표로부터 추출된 정보는 주감사인이 직접 확인하거나 자회사 감사인의 확인서를 통하여 확인할 수 있음
- IPO기업의 재무 신뢰성 확보를 위하여 안내사항의 내용을 최소 요건으로 준수하여야 하며, 확인서 계약당사자간 합의에 의하여 재무관련 사항의 범위, 증명방법의 신뢰수준을 높이는 것은 가능함