

상장기업에 대한 외부감사시 유의사항

1. 평소 원활한 외부감사제도 운영에 적극 협조해 주셔서 감사드립니다.
 2. 외부감사인인 감사보고서에 포함된 감사의견과 재무정보 등은 다양한 이해관계자에게 중요한 정보로 활용되고 있으며, 특히 상장기업의 경우 관리종목 지정, 상장유지 요건 충족 여부 판단 등을 위한 기초자료로 활용되고 있습니다.
 3. 그러나, 최근 일부 기업이 감사인으로부터 감사보고서를 수령하였음에도 감사보고서 및 관련 정보를 성실히 공시*하지 않는 사례가 빈발하고 있는 등 투자자보호를 위한 감사인의 역할이 절실히 요구되고 있는 상황입니다.
- * 상장기업은 감사인으로부터 감사보고서를 제출받는 즉시 감사보고서 수령 사실과 감사의견 등을 공시하도록 하고 있으나 일부 기업의 경우 동 규정에도 불구하고 하고 감사보고서 수령후 이를 지연공시
4. 이에 상장기업 감사인이 외부감사업무와 관련하여 유의하여야 할 사항을 다음과 같이 안내하오니 동 유의사항이 충실히 이행될 수 있도록 협조 부탁드립니다.

- 다 음 -

① 감사의견이 '적정'이 아닌 경우 한국거래소에 통보

- 감사의견이 '적정'이 아닌 경우 회사에 감사보고서를 제출*하는 즉시 한국거래소에 감사보고서 제출 사실과 감사의견을 유선(핸드폰) 또는 e-mail로 통보**

* 외감법상 감사인은 회사에 대하여 재무제표 및 연결재무제표를 정기총회 1주일전까지 제출하도록 규정

** <별첨1> 한국거래소 담당자 및 연락처 참고

② 관리종목 및 상장폐지 요건 유의

- 관리종목 지정 및 상장폐지 요건에는 재무정보와 연계된 사항이 다수 포함되어 있으므로, 이에 해당 가능성이 있는 경우 보다 엄정한 외부감사업무 수행

* <별첨2> 관리종목 지정 및 상장폐지 사유 참조

③ 감사의견 등에 대한 비밀엄수 및 내부통제 강화

- 회사가 감사보고서를 공식적으로 공시하기 전에 감사의견, 특기사항 등이 외부에 유출되지 않도록 비밀엄수 및 철저한 내부통제 실시

④ 기타 사항

- 회사가 재무제표 작성시 매출채권 이외의 채권에서 발생한 손상차손을 주식 등에 구분 표시하도록 피감사대상회사에 안내

* 코스닥의 경우 채권(매출채권 이외)에서 발생한 손상차손이 자기자본의 50% 이상일 경우 상장폐지 실질심사대상에 해당

<별첨1>

한국거래소 담당자 및 연락처

시장	담당팀		성명	전화	핸드폰	eMail
유가 증권	1팀	팀장	단일순	3774-8750	010-3734-9102	isdhan@krx.co.kr
	2팀	팀장	손성진	3774-8760	010-6518-3199	sjson@krx.co.kr
	3팀	팀장	황호진	3774-8770	010-9008-1445	piano@krx.co.kr
코스닥	1팀	팀장	정지현	3774-9840	-	jiheoni@krx.co.kr
	2팀	팀장	오영탁	3774-9860	010-8700-6001	abcd@krx.co.kr
	3팀	팀장	김재향	3774-9880	010-5012-8489	jaehkim@krx.co.kr

<별첨2>

관리종목 지정 및 상장폐지 사유(요약)

※ 세부내용은 유가증권시장 상장규정 및 코스닥시장 상장규정 참조

요 건	유가증권시장	코스닥시장
매출액	【관리】 최근년 50억원 미만(지주회사는 연결 기준) 【퇴출】 2년연속	【관리】 최근년 30억원미만(지주회사는 연결 기준) * 신성장동력기업 상장후 3년 미적용 【퇴출】 2년연속
법인세비용 차감전 계속사업손실	-	【관리】 자기자본50%이상(&10억원이상)의 법인세비용 차감전계속사업손실이 최근3년간 2회 이상 (연결 기준, 지배+비지배합친 손실 및 자기자본 기준) * 신성장동력기업 상장후 3년 미적용 【퇴출】 관리종목 지정 후 자기자본50%이상(&10억원 이상)의 법인세비용차감전계속사업손실 발생
장기간 영업손실	-	【관리】 4년 연속 영업손실 발생 시('08년 사업년도부터) (별도 기준, 지주회사는 연결 기준) * 신성장동력기업(신성장기업부) 미적용 【퇴출】 5년 연속 영업손실 발생 시(신성장동력기업 제외)
자본잠식/ 자기자본	【관리】 최근년말 자본잠식률 50%이상 【퇴출】 2년연속 or 최근년말 완전자본잠식	【관리】 (A) 사업연도(반기)말 자본잠식률 50%이상 (B) 사업연도(반기)말 자기자본 10억원 미만 (C) 반기보고서 기한 경과후 10일내 미제출 or 검토(감사) 의견 부적정 · 의견거절 · 범위제한한정 (연결 기준, 자기자본 비지배지분 제외) 【퇴출】 • 최근년말 완전자본잠식 • A or C 후 사업연도(반기)말 자본잠식률 50%이상 • B or C 후 사업연도(반기)말 자기자본 10억원미만 • A or B or C 후 반기말 반기보고서 기한 경과후 10일내 미제출 or 감사의견 부적정 · 의견거절 · 범위제한한정
주가	【관리】 액면가20%미달 30일간 지속 * 시가총액 5,000억원이상 법인 제외 【퇴출】 관리종목 지정후 90일간 “연속10일&누적30일간 액면가20%이상”의 조건을 충족하지 못하는 경우	-
시가총액	【관리】 시가총액(우선주포함) 50억원미만 30일간 지속 【퇴출】 관리종목 지정후 90일간 “연속10일&누적30일간 50억원이상”의 조건을 충족하지 못하는 경우	【관리】 보통주시가총액 40억원미만 30일간 지속 【퇴출】 관리종목 지정후 90일간 “연속 10일&누적 30일간 40 억이상”의 조건을 충족하지 못하는 경우

요 건	유가증권시장	코스닥시장
사외이사등	【관리】 사외이사/감사위원회 구성요건 미충족 【퇴출】 2년연속	【관리】 사외이사/감사위원회 구성요건 미충족 【퇴출】 2년연속
회생절차 개시신청	【관리】 법원에 회생절차개시 신청 【퇴출】 상장폐지실질심사로 이관	【관리】 법원에 회생절차개시 신청 【퇴출】 상장폐지실질심사로 이관
파산신청	【관리】 파산 신청 【퇴출】 법원의 파산선고 결정	【관리】 파산 신청 【퇴출】 법원의 파산선고 결정
감사(검토) 의견	【관리】 <ul style="list-style-type: none"> 반기보고서 부적정, 의견거절 감사보고서 감사범위제한으로 인한 한정 【퇴출】 <ul style="list-style-type: none"> 감사보고서 부적정, 의견거절 * 계속기업불확실성에 의한 경우 사유해소 확인시 반기말까지 퇴출 유예 감사보고서 범위제한한정 2년연속 	【관리】 반기보고서 부적정, 의견거절, 범위제한한정 or 반기보고서 기한 경과 후 10일내 미제출 【퇴출】 감사보고서 부적정, 의견거절, 범위제한한정 <ul style="list-style-type: none"> * 계속기업불확실성에 의한 경우 사유해소 확인시 반기말까지 퇴출 유예
거래량	【관리】 반기 월평균거래량이 유동주식수의 1%에 미달 <ul style="list-style-type: none"> * 월평균거래량 2만주이상, 소액주주 500인이상이 20%이상 지분 보유, 신규상장법인, 유동성공급계약이 체결되어 있는 경우 적용배제 【퇴출】 2반기 연속	【관리】 분기 월평균거래량이 유동주식수의 1%에 미달 <ul style="list-style-type: none"> * 월간거래량 1만주이상, 소액주주 300인이상이 20%이상 지분 보유, 유동성공급계약이 체결되어 있는 경우 적용배제 【퇴출】 2분기 연속
지분분산	【관리】 소액주주200인미만 or 소액주주지분10%미만 <ul style="list-style-type: none"> * 국내외 동시공모로 소액주주가 소유하는 주식의 총수가 70만주이상인 경우는 적용배제 【퇴출】 2년연속	【관리】 소액주주200인미만 or 소액주주지분20%미만 <ul style="list-style-type: none"> * 300인이상의 소액주주가 유동주식수의 10%이상으로서 100만주이상을 소유하는 경우는 적용배제 【퇴출】 2년연속
불성실공시	【관리】 1년간 공시위반 관련 벌점합계 15점 이상 【퇴출】 상장폐지실질심사로 이관	【관리】 2년간 공시위반 관련 벌점합계 15점 이상 【퇴출】 상장폐지실질심사로 이관
공시서류	【관리】 분기, 반기, 사업보고서 미제출 【퇴출】 <ul style="list-style-type: none"> 분기, 반기, 사업보고서 2회연속 미제출 사업보고서 제출기한후 10일내 미제출 	【관리】 (A) 분기, 반기, 사업보고서 미제출 (B) 정기주총 미개최 or 재무제표 미승인 【퇴출】 <ul style="list-style-type: none"> 2년간 3회 분기, 반기, 사업보고서 미제출 사업보고서 제출기한후 10일내 미제출 A(미제출상태유지) or B 후 다음회차에 A or B

요 건	유가증권시장	코스닥시장
기타 (즉시퇴출)	<ul style="list-style-type: none"> 최종부도 또는 은행거래정지 법률에 따른 해산사유 발생시 주식양도제한 두는 경우 상장법인이 지주회사의 완전자회사가 되고 동 지주회사의 주권이 신규상장되는 경우 우회상장시 우회상장관련 규정 위반시 (심사종료전 기업결합완료 및 보호예수 위반 등) 	<ul style="list-style-type: none"> 최종부도 또는 은행거래정지 파흡수합병등 해산사유 발생시 정관 등에 주식양도제한 두는 경우 유가증권시장 상장을 위한 경우 우회상장시 우회상장관련 규정 위반시 (심사종료전 기업결합완료 및 보호예수 위반 등)
상장폐지 실질심사대상	<ul style="list-style-type: none"> 불성실공시로 관리종목 지정된 법인 <ul style="list-style-type: none"> 불성실공시 누계벌점이 최근 1년간 15점 이상 추가된 경우 기업경영에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사항에 대해 고의 또는 중과실로 공시의무를 위반하여 불성실공시법인으로 지정된 경우 회생절차개시 신청법인으로 관리종목 지정된 법인 <ul style="list-style-type: none"> 회생절차개시신청 기각, 회생절차개시결정 취소, 회생계획 불인가 또는 회생절차폐지결정시 기업의 계속성 등 상장법인으로서의 적격성이 인정되지 않는 경우 주권의 상장 또는 상장폐지와 관련한 제출 서류의 내용 중 중요한 사항의 허위 기재 또는 누락내용이 투자자보호를 위하여 중요하다고 판단되는 경우 기업의 계속성, 경영의 투명성, 기타 공익과 투자자보호 등을 종합적으로 고려하여 상장폐지가 필요하다고 인정되는 경우 <ul style="list-style-type: none"> 증자나 분할 등이 상장폐지요건을 회피하기 위한 것으로 인정되는 경우 상장법인에게 상당한 규모의 재무적 손실을 가져올 것으로 인정되는 횡령·배임 등과 관련된 공시가 있거나 사실 등이 확인된 경우 외감법 제13조제3항(분식회계)의 중대한 위반이 확인된 경우 주된 영업이 정지된 경우 자구감사보고서를 제출하여 상장폐지사유를 해소한 경우 거래소가 투자자보호를 위해 상장폐지가 필요하다고 인정하는 경우 	<ul style="list-style-type: none"> 불성실공시로 관리종목 지정된 법인 <ul style="list-style-type: none"> 관리종목 지정 후 누계벌점이 최근 2년간 15점 이상 추가된 경우 관리종목지정해제 후 3년 이내에 관리종목으로 재 지정된 경우로 상습성이 인정되는 경우 관리종목지정법인이 추가로 불성실공시법인으로 지정된 경우로서 공시내용의 중요성 및 고의 또는 중과실이 인정되는 경우 회생절차개시 신청법인으로 관리종목 지정된 법인 <ul style="list-style-type: none"> 회생절차개시신청 기각, 회생절차개시결정 취소, 회생계획 불인가 또는 회생절차폐지결정시 기업의 계속성 등 상장법인으로서의 적격성이 인정되지 않는 경우 상장신청서 및 첨부서류내용 중 중요사항의 허위 기재 또는 누락내용이 투자자보호를 위하여 중요하다고 판단되는 경우 기업의 계속성, 경영의 투명성 또는 기타 코스닥시장의 건전성 등을 종합적으로 고려하여 상장폐지가 필요하다고 인정되는 경우 <ul style="list-style-type: none"> 증자나 분할 등이 상장폐지요건을 회피하기 위한 것으로 인정되는 경우 자기자본의 5%이상 횡령/배임사실 확인(임원은 3% 이상 또는 10억원 이상) 외감법 제13조제3항(분식회계)의 중대한 위반이 확인된 경우 주된 영업의 정지(분기3억,반기7억) 자구감사보고서를 제출하여 상장폐지사유를 해소한 경우 자기자본의 50%이상 손상차손 발생시 관리/투자주의환기종목의 경영권변동, 제3자배정 증자대금 6월내 재유출시 거래소가 투자자보호를 위해 상장폐지가 필요하다고 인정하는 경우 회계처리 위반 <ul style="list-style-type: none"> 사업보고서, 사업보고서의 정정, 검찰의 기소내용 및 증권선물위원회의 감리 결과 등을 통하여 회계처리 위반사실이 확인되고, 당해 위반내용을 반영할 경우 상장폐지기준에 해당되는 경우 회계처리위반으로 금융위원회 또는 증권선물위원회가 당해 코스닥상장법인에 대하여 4월 이상의 증권발행 제한 또는 검찰고발통보(전현직임원에 대한 경우포함)의 조치를 의결한 사실이 확인된 경우 관리종목 또는 투자주의 환기종목이 회계처리위반으로 금융위원회 또는 증권선물위원회로부터 과징금부과의 조치를 받은 경우