

[별표 4] 상장주선인의 기업실사 점검표(Due Diligence 체크리스트)<신설  
2011.12.26, 2012.2.3>

# 상장주선인의 기업실사 점검표 (Due Diligence 체크리스트)

청 구 회 사 :

대 표 주 관 회 사 :

## < 제출시기 및 기재요령 >

- ◆ (작성 및 제출 시기) 대표주관회사는 약 1~2개월의 Due Diligence 수행 후 거래소와 협의가 필요한 경우 본 “기업실사 점검표” 초안을 작성하여 거래소에 제출 바랍니다.
- \* “기업실사 점검표” 초안을 제출한 경우 거래소와의 충분한 협의를 통해 리스크를 사전에 정비하고, 향후 신속한 상장예비심사 진행이 가능합니다.
- 실제 상장예비심사청구서 제출시에는 본 “기업실사 점검표” 확정본을 작성하여 거래소에 제출 바랍니다.
- ◆ (기재요령) 대표주관회사는 **Due Diligence** 수행 후 기업의 유형을 파악하여 “1.유형별 **Due Diligence** 현황”에 맞춰 해당내용을 기재 바랍니다.
- \* “1.유형별 **Due Diligence** 현황”은 “첨부2. 대표주관회사의 **Due Diligence** 가이드라인”의 항목을 참조하여 요약하여 기재 바랍니다.
- “II. Due Diligence 체크리스트”는 해당사항이 있을 경우(Yes) 질문하단의 “주요 내용”을 참고하여 관련 사실 및 대표주관회사의 의견을 키워드 위주로 간략하게 기재바랍니다. (기재내용이 상장예비심사청구서 내용과 중복시에는 상장예비심사청구서 해당 페이지 기재로 같음 가능)
- \* 본 체크리스트의 검토항목에는 포함되어 있지 않으나 청구회사와 관련한 특이사항이 있을 경우 마지막 페이지에 기타사항으로 기재 바랍니다.
- \* 청구회사가 지주회사인 경우, 주요 사업자회사에 대한 내용을 포함하여 기재합니다.
- ◆ (기명날인) 본 체크리스트 작성 후 마지막 페이지에 대표주관회사의 작성담당자 및 책임자(부·팀장)가 기명날인 합니다.

# I. 유형별 Due Diligence 현황

## 1. “투명성과 지속성이 높은 기업”에 해당하는 경우

\* 투명성 및 지속성에 대한 판단기준은 첨부1 참조

☞ 대표주관회사가 파악한 기업 현황 기재 (근거, 분석내용)

【 Due Diligence시 파악한 기업에 관한 사항 】

구 분		현 황	근 거	대표주관회사의 분석 및 의견
기업의 투명성	기업지배구조			
	내부통제시스템			
	경영안정성			
	:			
기업의 지속성	재무안정성			
	기업실적			
	성장성			
	:			

\* 첨부2 대표주관회사의 Due Diligence 가이드라인의 항목을 참조하여 작성

☞ Due Diligence 과정중 개선을 권고한 사항 기재 (존재하는 경우)

【 대표주관회사의 주요 개선 또는 개선권고 사항 】

구 분		개선 또는 개선권고 사항
기업의 투명성	기업지배구조	
	내부통제시스템	
	:	
기업의 지속성	재무안정성	
	기업실적	
	:	

\* 증권신고서 「투자위험요소」에 기재할 사항 존재시 해당 문구 추가 기재(별도 자유 양식)

☞ 지속성과 투명성이 높은 경우 Due Diligence 완료 직후 심사청구

## 2. “투명성은 높으나 지속성이 낮은 기업” 및 “투명성은 낮으나 지속성이 높은 기업”에 해당하는 경우

\* 투명성 및 지속성에 대한 판단기준은 첨부1 참조

☞ 대표주관회사가 파악한 기업 현황 및 문제점 기재

### 【 Due Diligence시 파악한 기업에 관한 사항 】

구 분		현 황	문 제 점
기업의 투명성	기업지배구조		
	내부통제시스템		
	경영안정성		
	:		
기업의 지속성	재무안정성		
	기업실적		
	성장성		
	:		

\* 첨부2 대표주관회사의 Due Diligence 가이드라인의 항목을 참조하여 작성

☞ Due Diligence 과정중 개선사항, 완료일 및 실제효과 기재

### 【 대표주관회사의 Due Diligence시 해결 가능한 주요 개선사항 】

구 분		개선 주요내용	완료일	실제효과
기업의 투명성	기업지배구조			
	내부통제시스템			
	:			
기업의 지속성	재무안정성			
	기업실적			
	:			

\* 해결 불가능한 개선필요사항은 향후 증권신고서 「투자위험요소」에 기재될 수 있도록 해당 문구를 추가 기재(별도 자유 양식)

- ☞ 단기간내에 개선이 가능한 경우 개선완료 및 실제 약 3개월 정도의 이행 이후 상장예비심사청구서 제출 가능
- ☞ 장기간의 개선기간이 필요한 경우 미시적 측면이 아닌 거시적 측면에서 개선계획 마련 및 약 6개월 정도의 이행 여부 확인 후 상장예비심사청구서 제출 가능

### 3. “투명성과 지속성이 낮은 기업”에 해당하는 경우

- ☞ 약 1년 정도의 Due Diligence 추가 수행 후 거래소와 사전협의 실시

## II. Due Diligence 체크리스트

### 1 기업의 계속성

#### 1. 산업 위험

1	청구회사가 영위하는 주요사업부문에 진입장벽이 존재하여 독·과점 시장에 해당되고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
---	---	---

( )

\* 주요내용 : 시장진입 장벽내용, 시장참여 기업수, 시장규모, 시장점유율 등

#### <독과점 시장인 경우>

1-1	신규업체의 진입 가능 여부 및 잠재적으로 시장진입이 가능한 업체가 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
-----	--	---

( )

\* 주요내용 : 신규 기술력 및 특허권 등의 출현 여부, 신규업체의 진입 준비 상황,

1-2	대체산업의 출현으로 청구회사의 매출이 영향을 받을 가능성이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
-----	--	---

( )

\* 주요내용 : 기술 환경, 시장트렌드 변화, 대체산업 존재, 대처방안 등

1-3	법규나 정부정책 등의 변화에 의해 독과점체제의 변경 가능성은 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
-----	---	---

( )

\* 주요내용 : 변경 효과, 관련 법규 조문, 정부의 인·허가 서류 등 관련 내용

2	주요제품이 속한 산업의 주기가 성숙기를 넘어서고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
---	----------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 도입기, 성장기, 성숙기, 쇠퇴기 등의 해당내용

3	해당산업에 국내외 정부의 규제위험이 존재하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
---	--------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 청구회사의 사업과 관련된 법률적 환경 분석

**<규제위험이 있는 경우>**

3-1	해당산업과 관련된 법률의 개정 또는 정부정책의 변경 움직임이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
-----	---	---

( )

\* 주요내용 : 개정된 법령 및 정부정책 변경 주요 내용, 관련 법규 조문, 정부의 인·허가 서류 등 관련 내용

3-2	규제위험이 청구회사에게만 해당하는 위험요소인가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
-----	-----------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 청구회사와 대표주관회사의 분석 내용 기재

3-3	해당산업규제와 관련하여 재제를 받은 사실이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
-----	-------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 재제 내용 및 해소여부

3-4	해당규제가 청구회사의 수익성과 경영안정성 등에 직접적인 영향을 미칠 수 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
-----	---	---

( )

\* 주요내용 : 해당 규제의 영향

3-5	동종업계의 경쟁업체와 가격 및 거래조건의 담합 등으로 관계당국으로부터 규제를 받은 적이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
-----	--	---

( )

\* 주요내용 : 가격 및 거래조건 담합 내용, 관계당국으로부터의 규제 내용

## 2. 영업의 안정성

4	수익성, 성장성, 생산성 및 효율성이 지속적으로 유지되고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
---	---------------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 업종평균대비 매출총이익율, 영업이익율, 경상이익율, 매출증가율, 1인당 매출액, 생산설비 가동율, 총자산 회전율 주이 등

5	기업발전을 위한 경영 핵심전략이 존재하는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
---	---------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 원가경쟁력 전략, 기술혁신전략, 고객서비스 개발 전략, 제품 브랜드 전략 등

6	노동조합과의 협약 등으로 청구회사의 영업활동에 지장을 초래할 수 있는 조항이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
---	--	---

( )

\* 주요내용 : 노동조합 규약, 단체협약, 회사와 노동조합간의 기타 계약, 최근 3년간 단체협약 등의 의사록 등

7	경쟁회사와 비교하여 제품품질이나 영업, 가격, 기술측면에서 특별한 경쟁력을 갖추고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
---	---	---

( )

\* 주요내용 : 경쟁회사 대비 주요 제품의 매출액, 영업이익율, 매출채권회전율, 재고 자산회전율, 신제품 현황, 산업재산권, 가격비교 등

8	최근 3년 이내에 신규로 개시한 사업(제품)부문이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
---	-----------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 신규 사업(제품)부문에 대한 투자금액 및 매출액, 영업이익, 신규사업 진행상황 및 향후 수익발생계획 등

9	현재 연구개발조직을 갖추고 신규제품을 개발하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
---	---------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 연구개발조직, 인력수준, 연구개발지출금액, 비용처리 등

10	최근에 시장점유율 또는 수주잔고의 급격한 변동이 있는 품목이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 최근 3년간 시장점유율 추이, 최근 3년간 연중 특정시점의 수주잔고 추이 등

11	최근에 매출원가를 또는 영업이익률이 감소한 품목이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	-----------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 모든 사업부문의 최근 3년간 매출액, 매출원가, 영업이익, 악화된 사업부문의 경우 악화 원인

12	최근 3년간 중요한 비정상적인 매출이 존재하는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 조기 납품 및 지연 납품, 1회성 매출 등에 따른 비정상적 매출 발생 현황 등

13	회수가능성이 낮은 부실업체에 대한 매출채권이 존재하는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	----------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 직전연도말 및 직전월말 기준 매출채권 연령분석표, 직전연도말 이후 매출채권 회수상황, 매출채권회전율의 동업종 비교, 적정재고 및 안전재고 수준, 원재료 조달기간, 감모손실 가능성 등

14	장기 미소진 재고가 증가되고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	-----------------------	---

( )

\* 주요내용 : 직전연도말 및 직전월말 기준 재고자산 연령분석표, 직전연도말 이후 재고자산 소진상황, 재고자산회전율의 동업종 비교, 향후 대처방안 등

15	최근 3년간 주요 매출처의 변동이 발생 하였는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 연도별 주요 매출처 및 매출비중, 매출처 변동 원인, 변동된 매출처에 대한 매출 지속 가능성 등



16	최근 3년간 주요제품의 하자 발생 또는 반품 사례가 있는가?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	-----------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 하자 및 반품사례 및 대응사례, 발생원인 및 정비 사항 등

17	매출의 계절적 특성이 존재하는가?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--------------------	---

( )

\* 주요내용 : 계절적 매출비중, 발생원인, 최근 3년간 매출비중 비교 등

18	청구회사의 매출, 매입이 국제 환경변화에 영향을 받는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	----------------------------------	---

( )

**<매출·매입이 국제 환경변화에 영향을 받는 경우>**

18-1	매출·매입이 환율에 영향을 많이 받고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	----------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 해외 수출수입 비중, 환율 절상율, 순수출액(수출액 × 외화 가득율) 등

18-2	매출·매입이 국제원자재 가격변화에 민감하게 반응하는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 주요제품의 국제원자재 가격 상승률, 수입액, 매출액 등

18-3	매출·매입이 국제수급상황에 민감하게 반응하는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	-----------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 수출물가 지수(달러표시) 상승률, 수출액 등

18-4	향후 대응방안은 수립하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---------------------	---

( )

\* 주요내용 : 구체적 계획, 실현가능성(외부검토자료, 증빙 등), 실제 진척사항, 환헛지 여부 및 환헛지 규모의 적정성 등

19	청구회사의 매출이 감소할 가능성이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--------------------------	---

**<매출 감소가 예상되는 경우>**

19-1	매출과 관련하여 직면하고 있는 위험요소가 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	------------------------------	---

( )  
\* 주요내용 : 주요 매출처의 영업 악화, 환율 및 관세 상승 등

19-2	주요 매출처 또는 매입처 중 최근 경영상태가 악화된 기업이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )  
\* 주요내용 : 동 거래처의 경영상태 악화 내용 및 향후 청구회사의 매출 또는 매입활동에 미치는 영향

19-3	향후 대응방안은 수립하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---------------------	---

( )  
\* 주요내용 : 구체적 계획, 실현가능성(외부검토자료, 증빙 등), 실제 진척사항 등

20	매출액 또는 매입액의 등 영업활동의 상당부분을 관계 회사에 의존하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )  
\* 주요내용 : 최근 3개 사업연도의 관계회사, 비관계회사 매출 및 매입액 비율, 관계 회사와의 거래지속 가능성, 관계회사의 영업성과가 청구회사에 미치는 영향 등

**<영업활동을 관계회사에 의존하는 경우>**

20-1	매출액 또는 매입액의 상당부분을 관계회사에 의존하는 것이 산업의 특성등과 관련이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )  
\* 주요내용 : 관계회사와의 거래에 의존할 수 밖에 없는 불가피한 상황 또는 산업특성상 관행 여부, 장단점 등

**<영업활동을 관계회사에 의존하는 경우>**

20-2	매출액의 상당부분을 관계회사에 의존하고 있는 경우 매출처 다양화를 위해 노력을 기울이고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )

\* 주요내용 : 해당 매출처와의 과거 3년간 거래내역, 현재 수주잔고, 계약형태 및 향후 매출지속가능성에 대한 평가, 신규거래처 협상진행 내용 및 구체적 계획 등

20-3	중요한 경영사항에 대하여 관계회사로부터 승인이 필요한가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	----------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 신규사업진출 및 중요 계약 등을 사전에 지배회사 등 관계회사로부터 승인을 받는지 여부

20-4	관계회사의 미소진 재고자산이 청구회사가 매출한 것인가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 관계회사 재고자산 연령분석 및 소진현황, 장기 미소진 재고 보유 사유 등

20-5	관계회사에 대한 채권회수는 원활히 이루어 지는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 관계회사 매출채권 및 매입채무 연령분석, 발생원인 및 해소방안 등

20-6	관계회사의 경영 악화시 청구회사의 영업활동에 미치는 영향은 파악되었는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 수익성 등에 미치는 구체적 영향 및 해소방안 등

21	청구회사의 매출이 특정 매출처에 편중되어 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	------------------------------	---

( )

**<특정 매출처에 매출이 편중되어 있는 경우>**

21-1	편중된 매출처와의 거래가 상호 보완적이고 발전적인 성격이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---------------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 상호보완적인 거래로 인한 시너지 창출 효과, 청구회사의 연구개발 활동에 매출처가 의존하는지 여부, 과거 3년간 거래내역, 현재 수주잔고, 계약형태 및 향후 매출지속가능성에 대한 평가 등

21-2	매출처 다양화를 위해 노력을 기울이고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	----------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 신규거래처 협상진행 내용 및 구체적 계획 등

21-3	매출처가 편중된 기업과 체결한 장기공급계약서가 존재하는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	-----------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 주요 내용, 파기가능성, 매출처를 다각화하는 경우 기존 매출처의 동의 필요여부, 기타 독소조항 존재 여부 등

21-4	대표이사 등 임원이 주요 매출처에 근무한 경력 및 주요 매출처 임원과 특수관계인에 해당하는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 주요 매출처 근무 경력 및 특수관계인 해당여부 등

21-5	주요 매출처의 매출실적과 청구회사의 매출실적 연관성이 존재하는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---------------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 청구회사의 매출실적이 주요 매출처의 매출실적으로 반영되는 Cycle 및 흐름 등

**<특정 매출처에 매출이 편중되어 있는 경우>**

21-6	주요 매출처의 매입처 변경 움직임이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 주요 매출처와의 회의자료, 주요 매출처의 사업계획 등

21-7	특정 매출처의 청구회사 점유율이 증가하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 특정매출처의 최근 3개년도 청구회사 점유율 현황 등

21-8	특정 매출처의 재무현황은 양호한가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	----------------------	---

( )

\* 주요내용 : 특정 매출처의 3개년도 매출액 증가율, 영업이익증가율, 부채비율 등

22	안정적인 매입처를 확보하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	----------------------	---

( )

\* 주요내용 : 최근 3개년도 매입처별 매입액, 매입처 수, 매입처 등의 경쟁상황, 매입처의 안정성 등

23	주요 매입품목(원재료 등)을 공급하는 매입처가 독점적인 지위를 누리고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

\* 주요내용 : 매입처 등의 경쟁상황, 대체 원재료 유무, 신규 매입처 가능성. 기존 매입처의 매출처 변경 움직임 및 대책 등

24	주요 원재료의 가격변동이 심한 편인가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 주요 원재료 현황 및 가격변동 추이, 가격변동 원인 등

25	청구회사의 매출 또는 매입, 생산, 기술 등이 특정 인력에 의존하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 핵심인력 현황, 유출가능성, 주요 인력 변동 내역, 인사관련규정, 보상체계 등

26	주요제품을 외주생산하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--------------------	---

( )

\* 주요내용 : 외주 규모, 외주 사유, 외주업체 의존도, 핵심기술 보유 여부 등

27	주요 기술이 외부에서 도입된 것인가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	-----------------------	---

( )

\* 주요내용 : 원천기술 보유여부 및 제공자에 대한 의존 여부, 지급되는 로열티 규모, 기술이전의 안정성, 향후 지속적인 기술사용 가능성 등

### 3. 재무 안정성

28	동업종대비 재무안정성이 유지되고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	-------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 업종대비 자기자본 비율 추이, 부채비율, 차입금 의존도, 차입금 만기구조 등

29	공모자금의 사용처가 확정되었고 장·단기 재무 전략을 갖추고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

\* 주요내용 : 공모자금 사용계획, 최근 3사업연도 장단기 차입금 현황, 사용내역, 향후 상환 및 만기연장 계획, 상환자금 조달계획, 관련 담보제공 현황 및 담보여력 등

30	최근 2개년 연속 영업현금흐름이 음(-)이거나, 최근연도에 영업현금흐름이 전년도에 비해 크게 악화 되었는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 영업현금흐름 부진 이유, 월평균 현금유입액과 유출액을 비교하여 현금 과부족이 발생한 경우 그 원인 등

31	최근 3사업연도내에 신용평가기관의 평가를 받은 경우가 있었는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--------------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 신용평가기관의 평가 주요 내용

32	최근 당좌거래은행이 변경되거나 당좌차월 잔액이 변동 되었는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	-------------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 신규당좌거래은행 변경 사유 및 당좌차월 잔액 변동 원인

33	투자유가증권 등이 자산규모 등에 비해 과도한가?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	----------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 투자유가증권 등 보유 내역, 투자 사유 등

34	최근 3사업연도중 자본잠식에 해당한 경우가 있었는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 당시 재무상태 악화원인 및 현재 치유 여부 또는 향후 개선가능성

35	파생금융상품을 보유하고 있는 경우 운용전략을 수립하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	-------------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 보유현황, 계약조건, 위험노출정도, 평가방법 등

36	청구회사에게 금전적 우발채무(담보제공, 지급보증, 예상되는 소송 등)가 존재하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

\* 주요내용 : 현재 존재하고 있는 우발채무 내용 (감사보고서에 우발채무로 명시된 금액 이외에 모든 잠재적 우발채무 가능 금액을 포함), 전문가 의견 등

**<금전적 우발채무가 있는 경우>**

36-1	과거 부동산, 예금 등이 압류되거나 가처분된 적이 있었는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	------------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 압류 및 지급보증의 주요 내용 및 해결방법 기재



#### 4. 기타 경영환경

37	현재 또는 향후 발생가능성이 높은 소송 또는 분쟁사건이 존재하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

**<소송 또는 분쟁사건이 있는 경우>**

37-1	청구회사의 경영 및 영업활동, 핵심기술, 지배구조 등과 관련하여 진행중이거나 발생 가능한 분쟁 또는 소송 등이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 당해 분쟁 및 소송관련 내용, 중요성, 진행경과, 청구회사의 영업활동에 미치는 영향, 향후 전망에 대한 전문가의 의견 등

37-2	진행중인 소송 또는 분쟁사건이 상장예비심사청구서에 충분히 기재 되었는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 소송 또는 분쟁사건의 내용 등이 상장예비심사청구서에 누락 없이 기재 되었는지 등

## 2 기업의 투명성

### 1. 기업지배구조

#### 1) 경영자의 도덕성

38	최대주주에게 배당이외의 급여, 복리후생 등을 지급하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	-------------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 최근 3개년간 지급내역, 지급금액의 적정성, 청구회사에 대한 기여도 등

39	최대주주 및 임원으로부터 법률위반사항 여부에 대한 확인서를 제출받았는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 법률위반사항에 대한 확인서 제출 현황

39-1	경영활동에 영향을 줄 수 있는 경영진 및 주주 등의 법률 위반(횡령·배임, 자금도용, 주가조작 등)이 있었는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 법률위반 시기, 내용, 재판결과 및 대표주관회사가 법률 위반사실을 확인한 방법 및 절차

#### <경영진 및 주주 등의 불법행위가 있는 경우>

39-2	불법행위에 따른 형 집행 사실 및 향후 재발 방지 대책이 마련되어 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )

\* 주요내용 : 관련 내역, 청구회사의 경영에 미치는 영향, 경영의 투명성을 확보할 수 있는 재발방지 대책 등

39-3	관련 내부규정 및 내부통제절차 등을 위반하여 최대주주등과의 자금거래, 부동산거래 등이 발생한 적이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )

\* 주요내용 : 관련 규정, 마련시기, 이행 충실도 등

## 2) 경영의 독립성

40	지배회사가 비상장법인인 경우, 지배회사의 최대주주 변경 가능성이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 지배회사의 주주현황, 규모, 사업내용, 설립배경, 지배회사의 최대주주 변동시 동 사실의 공시 방안, 투자자보호 방안 등

41	청구회사가 기업경영활동 관련 주요조직이나 의사결정과정 등의 측면에서 지배회사에 의존하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

\* 주요내용 : 이사회 구성 및 지배회사 임직원의 청구회사 임원 겸직 내역, 지배회사의 경영 관여도, 관리생산·구매·판매 조직 등의 의존 내역 및 의존에 따른 경영 독립성 문제 여부, 청구전 개선정비내역 등 등

## 3) 경영진 구성

42	청구회사 임원이 관계회사 또는 거래관계가 있는 비공개기업의 임원을 겸직한 경우 임원 겸직으로 인한 이해 상충 가능성이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 해당기업에서의 근무기간, 직위, 겸직내역, 사유, 중요 거래시 겸직 임원의 이사회 의결 제한 여부, 내부거래위원회 설치 여부, 겸직임원의 전문성, 보수 내역, 청구전 정비 내역 등

43	최근 3년 이내에 퇴임한 임원이 있는 경우 그 사유를 파악 하였는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 주요 임원 변경 내역, 임원 퇴임 사유, 임원 퇴임이 청구회사의 경영에 미치는 영향 등

44	퇴임임원이 경쟁회사 혹은 유사한 사업을 영위하는 회사에 근무하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 현재 근무회사명, 회재 근무회사와 청구회사와의 관계 등

45	사외이사의 관련법상 자격(구성)요건 충족 및 독립성·전문성이 유지되고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

\* 주요내용 : 관련법상 사외이사 선임 여부, 사외이사의 주요 이력 및 선임 배경, 관련법상 자격요건 충족여부

46	최근 3년 이내에 최대주주등의 친인척이 임원으로 근무한 사실이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

**<최대주주등의 친인척이 임원으로 근무한 경우>**

46-1	수행한 업무의 내용에 비추어 적절한 보수(급여, 복리후생 등)가 지급 되었는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 근무기간, 직위, 해당업무 경력, 보수(급여, 복리후생 등)의 적정성 검토

46-2	이사회 내 친인척 비중이 과반수 이상 인가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 이사회 구성, 이해관계가 있는 의사결정사항에 대한 의결권 배제 여부 등

#### 4) 경영의 안정성

47	M&A 및 주주간 계약서 등(옵션계약 및 주주간 협약서 등)에 따라 최대주주의 변경가능성이 존재하는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

#### <최대주주의 변경가능성이 존재하는 경우>

47-1	최대주주등의 지분율이 낮아 공모후 적대적 M&A 등에 해당될 수 있는 위험성이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 대주주의 안정적 경영권 유지 가능성 및 경영권 안정화 대책, 1대주주와 혈연관계가 없는 자 중 지분의 10% 이상을 보유한자가 존재하는지 여부, 1대주주와의 우호관계 여부 등

47-2	담보제공 및 구주매출 등의 주식매각에 따라 경영권이 변동될 수 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )

\* 주요내용 : 주식매각 의사에 대한 최대주주와 대표주관회사의 면담 결과, 공모 구조, 구주매출 필요성 및 적정성, 최대주주 주식매각시 現 경영진 변동가능성 및 경영권 안정화 방안 등

47-3	주주간 계약서를 작성하게 된 경위 및 계약조건 등은 확인하였는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---------------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 옵션계약서 및 주주간 협약서 등의 작성에 대한 최대주주와 대표주관회사의 면담 결과, 계약서의 적정성 및 필요성, 실제 권리 행사 가능성, 계약 조건 등

47-4	주주간 계약서상의 지급 대가 및 행사조건은 적정하게 산정 및 설정 되었는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 지급대가의 산정방법 및 Valuation 근거자료 , 행사가능시기, 행사방법, 설립지 국가 및 한국의 관련 법령 준수 여부 등

47-5	주주간 계약서의 해지를 검토하였거나 현재 검토중에 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	-----------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 해지를 검토하였거나 검토하게 된 배경, 법무법인의 법률검토 의견 등

48	합작법인 설립 등으로 주주간 협약서 등이 필요함에도 불구하고 주주간 협약서가 존재하지 않는가?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

\* 주요내용 : 주주간 협약서 체결일, 주요 계약조건 및 대가성 존재 여부, 법적 구속력 존재 여부

**<주주간 협약서가 존재하지 않은 경우>**

48-1	합작법인 등의 설립시 주요 주주간 구두 합의 내용은 무엇인가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	-------------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 구두합의에 대한 최대주주와 대표주관회사의 면담 결과,

48-2	주주간 협약서 작성을 검토하였거나 현재 검토중에 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	----------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 검토의 주요 내용, 각종 대가의 산정방법 등

48-3	주요주주의 일방적인 의사결정으로 경영권의 변동가능성이 높지 않은가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )

\* 주요내용 : 주요주주간의 의견불일치 발생현황 및 가능성 등

49	과거 경영권 분쟁이 발생하였거나, 발생 가능성이 있는 경우 안정적인 경영권 확보 방안이 마련되어 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 과거 분쟁 관련 사실, 분쟁해결 내역, 상장 후 경영권 안정 관련 방안, 공동보유자와 청구회사와의 관계, 우호지분 내역, 청구회사와의 관계 등

50	최대주주가 개인이면서 등기/상근이사로 재직하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 최대주주의 주식취득 배경, 청구회사내 역할 및 경영 관여도, 등기이사로 등재하지 않은 사유, 대내외 직위 등

51	주요주주가 기관투자자 등인 경우 상장 이후 경영진 변경 가능성 및 투자자 보호방안은 마련되어 있는가?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

\* 주요내용 : 적정 공시체계, 투자자보호방안 등

### 5) 감사의 독립성

52	상근감사, 감사위원회의 관련법상 자격(구성)요건 충족 및 독립성·전문성이 유지되고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 관련법상 상근감사 선임 또는 감사위원회 설치 대상 여부, 해당임원의 주요 이력 및 선임 배경, 관련법상 자격요건 충족여부, 감사위원회 구성요건 충족여부

53	최근 3사업연도 이사회 및 감사위원회 의사록상 독립성을 견지하여 업무를 수행하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

\* 주요내용 : 감사 및 감사위원회의 독립적 활동 실적 기재

## 2. 내부통제제도 및 내부회계관리제도

### 1) 내부회계관리제도 도입

#### < 국내법인인 경우 >

54	예비심사청구일 현재 내부회계관리제도를 적정하게 구축·운영하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )  
\* 주요내용 : 내부회계관리제도 구축시기, 방법 및 운영 여부, 내부회계관리제도 적용 기준(중소기업 모범규준 적용 여부), 미구축시 향후 구축 계획 등

#### < 외국법인인 경우 >

54-1	본국법령 등에 내부회계관리제도 구축의무가 있는 경우, 동 법령에 따라 내부회계관리제도를 구축·운영하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )  
\* 주요내용 : 관련 법령, 국내법상 내부회계관리제도와와의 주요 차이, 내부회계관리제도 구축 시기, 방법, 운영 여부, 미구축시 향후 계획 등

54-2	본국법령 등에 내부회계관리제도 구축의무가 없는 경우, 예비심사청구일 현재 자체적으로 내부회계관리제도를 구축·운영하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )  
\* 주요내용 : 내부회계관리제도 구축시기, 방법, 운영 여부, 내부회계관리제도 적용기준 (본국 또는 국내 제도 구분), 국내법상 내부회계관리제도와와의 주요차이 등



## 2) 내부회계관리제도 설계 및 운영

### < 내부통제규정 및 내부회계관리규정 >

55	내부회계관리규정이 상장회사협회의 “내부회계관리제도 모범규준” 및 “내부회계관리규정 표준예시” 등에 비추어 중요한 미비점이 없는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )  
\* 주요내용 : 내부회계관리규정과 내부회계관리제도 모범규준 및 내부회계관리규정 표준예시와의 주요 차이내용

55-1	이사회운영규정, 감사규정 등의 내부규정이 적절하게 마련되어 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )  
\* 주요내용 : 내부규정 목록, 규정 제개정 시기, 이행 충실도, 규정상 특이사항 등

55-2	임직원 보상 규정이 마련되어 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	-----------------------	---

( )  
\* 주요내용 : 임직원 보상 규정 , 특정인에 대한 과도한 보상 방지대책, 내부 고발자에 대한 포상제도, 고발자에 대한 처벌 또는 인사상 불이익 방지제도 등

### < 내부회계관리조직 >

56	부서 등의 조직 단위별로 역할과 책임이 명확하게 구분되어 있고, 부서간 상호견제기능이 적절히 작동하는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )  
\* 주요내용 : 내부회계관리규정상 조직 단위별 역할 및 책임, 권한, 보고관계, 업무분장내역 등

56-1	부정 및 오류 방지를 위하여 회계, 예산관리, 자금 입·출금 등의 업무를 독립된 부서(조직)로 분리하여 수행하고 있으며, 상호견제기능이 적절히 작동하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )  
\* 주요내용 : 회계·예산·자금입출금 관련 조직구성, 직무권한, 및 관련 통제절차

56-2	금융기관의 예금, 차입금 잔액 조회(월 1회 이상), 거래처의 채권·채무 조회 등을 통해 장부금액과의 일치여부를 정기적으로 확인하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )  
\* 주요내용 : 금융자산부채 및 채권·채무 잔액 조회 담당부서(직원) 및 조회 주기, 보고절차, 잔액 불일치시 추가 절차 및 최근 3사업연도 조회결과 특이사항

56-3	재고자산, 생산설비 등에 대하여 정기적으로 실시하고 장부금액과의 일치 여부 등을 확인하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )  
\* 주요내용 : 자산 보호 및 부정방지 프로그램(자산 실사 주기, 장부금액 확인 방법 등), 부서별 자산 통제절차 및 최근 3사업연도간 실사결과 특이사항

### < 시스템의 적정성 >

57	신뢰할 수 있는 회계정보를 제공하기 위하여 각종 원장, 결산자료 또는 재무자료를 작성·관리하는 전산시스템을 구축·운영하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )  
\* 주요내용 : 회계시스템 현황, 시스템 구축시기, 시스템 이용자(담당조직) 및 관리 조직 현황 등

57-1	위임전결규정에 의거 관련 부서(조직)의 적절한 승인과정을 거쳐 재무정보 등을 산출하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )  
\* 주요내용 : 부서(조직)별 승인절차, 데이터 처리결과(자료 수정 및 승인결과 등의 전산 기록 관리현황)

57-2	승인된 자만이 회계정보에 접근할 수 있도록 철저한 접근 통제절차를 수립하고 외부로부터의 무단 침입자에 대한 보안 대책을 마련하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )  
\* 주요내용 : 이용자 통제절차, 부서(조직)별 접근권한 차등 여부, 전산 보안 대책 등

57-3	원장 관리 및 재무제표 결산 등에 필요한 기초 자료를 문서화하여, 효율적으로 관리하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )  
\* 주요내용 : 문서관리 시스템 개요, 문서화 기준 및 방법, 원장 관리 현황, 문서 내역 등

**< 내부회계관리제도 운영 >**

58	내부회계관리제도가 관련 규정 및 절차에 따라 운영되는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	----------------------------------	---

( )  
\* 주요내용 : 내부회계관리규정 및 내부프로세스 준수 여부, 위반사례

58-1	업무별 업무기술서를 구비하고 업무관련 사내 교육프로그램 등을 운영하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )  
\* 주요내용 : 업무별 업무기술서(요구 작업, 지시, 기술능력 등 분석), 업무 관련 교육 프로그램 현황 등

58-2	회계처리 방법 또는 회계정책 등을 독자적으로 결정할 수 있고 자체적으로 재무제표를 작성하는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )  
\* 주요내용 : 내부회계전문가 현황, 감사인 이외의 외부전문가로부터 회계 등에 대한 자문을 받는 경우 해당 절차 및 자문내역 등

58-3	내부회계관리규정 위반사항이 발견되거나 위반을 지시한 사항 등이 파악된 경우, 해당 내용 및 사유 등을 기록하고, 내부회계관리규정에 의거하여 적절하게 조치하였는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )  
\* 주요내용 : 기록방법, 최근 3사업연도중 파악된 위반사항 내역, 위반행위자에 대한 실제 징계내용, 근거 징계규정(규정별 징계내용)

58-4	내부회계관리자는 상근 이사중 회사의 내용과 회계업무에 대하여 풍부한 경험과 전문적 지식을 갖춘 자인가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )  
\* 주요내용 : 최근 3사업연도중 내부회계관리자 지정 현황 및 인적사항, 변경한 경우 그 이유 등

58-5	내부회계관리자는 운영실태를 대표이사에게 보고하였고, 대표 이사는 운용실태를 확인 후 평가보고서에 서명하였는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 내부회계제도 운용실태평가보고서에 대한 대표이사 확인 및 보고 결과

58-6	내부회계관리자는 이사회 및 감사(위원회)에게 내부회계 관리제도의 운영실태를 매사업연도마다 주기적으로 보고 하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 최근 3사업연도중 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운용실태 보고  
시기 및 내용, 유의한 미비점 또는 중요한 취약점이 있는 경우 해당 사실

### 3) 내부회계관리제도 통제

#### <감사(위원회)의 내부회계관리제도 통제>

59	감사(위원회)는 내부회계관리자가 제출한 내부회계관리제도 운용실태보고서를 사업연도마다 평가하여 이사회에 서면 으로 보고하고, 관련자료를 본사에 비치하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 최근 3사업연도중 내부회계관리제도 관련 이사회 보고사항, 내부회계관  
리제도 개선 권고안을 제시한 경우 그 내용, 취약점 및 개선방안에 대한 이행여부

59-1	감사(위원회)가 내부회계관리자의 내부회계관리제도 운용 실태보고서에 대해 지적 또는 개선안을 제안한 사실이 있거나, 위반 행위에 대한 고발 등을 한 사실이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 감사(위원회)의 지적 또는 개선안 제안한 경우 해당내용, 처리 결과, 위반  
행위에 대한 고발 등의 경우 해당사실 및 처리 결과 등

59-2	내부 감사팀을 설치·운영하고 있으며, 감사지적 및 사후조치가 적절하게 이루어지고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 내부감사팀 조직, 최근 3년간 감사활동, 지적 및 조치내역

**<이사회 의 내부회계관리제도 통제>**

60	중요 재무정보가 이사회에 보고되고, 이사회는 감사, 외부감사인 등과 주요 재무 사안에 대해 협의하는가?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 최근 3사업연도중 관련 이사회 보고사항, 재무관련 중요 문제점이 발생하는 경우 이사회에 대한 보고시스템 및 사례, 내부 등

60-1	내부회계관리규정이 제정·개정된 경우 이사회 결의 등의 적절한 절차를 거쳤는가?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 최근 3사업연도중 내부회계관리규정이 제정·개정 연혁, 관련 이사회 일자, 변경내용 요약

60-2	경영진으로부터 독립적인 사외이사가 이사회에 참여하고 내부회계관리제도 감독 및 평가업무에 참여하고 있는가?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )

\* 주요내용 : 최근 3사업연도중 사외이사의 이사회 출석 현황 등

#### 4) 대표주관회사의 내부회계관리제도 개선사항

##### < 개선요구사항 및 이행결과 >

61	내부통제규정 및 내부회계관리규정 등을 포함한 내부규정 점검결과, 규정상 미비점을 발견하여 개선을 요구한 사항이 있는가?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )  
\* 주요내용 : 내부규정 관련 미비점, 개선요구사항 및 이행결과

61-1	내부회계관리조직 점검결과, 회계, 자금관련 조직구성, 업무분장, 상호견제 등과 관련하여 미비점을 발견하여 개선을 요구한 사항이 있는가?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )  
\* 주요내용 : 내부회계관리조직 관련 미비점, 개선요구사항 및 이행결과

61-2	회계관리시스템 점검결과, 시스템의 구축, 운영, 관리 및 보안대책 등과 관련하여 미비점을 발견하여 개선을 요구한 사항이 있는가?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )  
\* 주요내용 : 내부회계시스템 관련 미비점, 개선요구사항 및 이행결과

61-3	내부회계관리제도 운영현황 점검결과, 효율적 운영여부, 취약점에 대한 조치사항, 보고절차 등과 관련하여 미비점을 발견하여 개선을 요구한 사항이 있는가?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )  
\* 주요내용 : 내부회계관리제도의 운영 관련 미비점, 개선요구사항 및 이행결과

61-4	내부회계관리제도 통제현황 점검결과, 감사(위원회) 및 이사회역의 역할, 통제기능 등과 관련하여 미비점을 발견하여 개선을 요구한 사항이 있는가?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )  
\* 주요내용 : 감사(위원회) 및 이사회역의 기능 관련 미비점, 개선요구사항 및 이행결과

61-5	내부회계관리제도 리스크 점검결과, 회계·자금 담당 임직원의 주요 경력 및 최대주주, 대표이사 등과의 특수관계 여부를 확인 하였는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )  
\* 주요내용 : 회계·자금 담당 임직원 주요경력 및 최대주주등과의 특수관계 여부

61-6	내부회계관리제도 리스크 점검결과, 어음·수표와 관련된 내부규정, 발행절차, 발행실적, 관리실태, 미회수 어음·수표 현황 등을 확인하였으며, 어음수표 관리에 따른 미비점은 없었는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )  
\* 주요내용 : 어음·수표 관련 규정, 사용 및 관리 실태

61-7	내부회계관리제도 리스크 점검결과, 통장, 법인인감, 비밀번호 등 자금관리 실태를 확인하였고, 관리상 미비점은 없는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )  
\* 주요내용 : 자금관리규정, 통장, 법인인감, 비밀번호 등 관리실태

## 5) 회계시스템 등 IT시스템 관리 현황

62	자체 시스템 및 서버를 보유하고 관리하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 자체시스템 및 서버의 종류, 사양, 용량, 자체인력을 통한 관리 및 외부위탁을 통한 관리 여부, 자체 시스템 및 서버 미보유시 현행 관리 체계 등

63	각종 시스템간에 데이터가 자동연동되지 않아 수작업으로 업무를 처리하는 부분이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

\* 주요내용 : 시스템간 자동 연동 현황 및 범위, 수작업 업무처리 현황 및 범위 등

64	회계시스템에서 일별 마감처리(일계표)를 전산적으로 수행하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

\* 주요내용 : 일별 마감처리 프로세스, 일계표 작성 및 관리 현황 등

65	대표주관회사가 Due Diligence 과정에서 내부통제 강화를 위해 IT부분에 개선을 권고한 사항이 있는가?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 주요 점검항목 및 개선권고 사항

66	각종 회계시스템 및 IT시스템을 관리할 수 있는 전문지식을 갖춘 직원을 채용하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

\* 주요내용 : IT관련 임직원 인원현황, 관련 자격증 보유여부, 관련 업무의 경력 등



## 6) 기 타

67	지주회사인 경우, 자회사에 대한 실질적인 지배력을 행사할 수 있는 제도적·실질적 장치 및 자회사 관리시스템이 마련되어 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 조직관리규정(자회사 관련업무 전담부서 유무), 자회사의 조직·임원 현황, 각종 계약서, 정관상의 통제권 명시 여부 등

68	기타 내부통제시스템 관련 특이사항이 존재하는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	-----------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 특이사항 현황, 해결방안 등

### 3. 공시체제

#### 1) 회계처리의 투명성

69	최근 3년간 외부감사인을 변경한 적이 있는가 ? (단, 지정감사인으로서의 변경은 제외)	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 변경사유, 변경 전·후 외부감사인명, 개별 감사의견 등

70	회계처리방법에 있어 업종별 특성 및 경쟁회사와의 회계처리 방법의 차이가 존재 하는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

\* 주요내용 : 수익인식기준 등 업종별 특성, 차별적인 회계처리 효과 등

71	가지급금, 가수금 등 임시계정을 사용하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 발생규모, 발생사유, 업무연관성 등

72	영업권, 개발비 등 무형자산이 계상되어 있는 경우 평가근거가 적절하게 마련되어 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 청구회사와 외부감사인이 평가한 영업권 계상 근거 자료 및 주요 내용

73	상장준비과정 중 회계처리 및 감사보고서 발행 등과 관련하여 관계기관에 질의한 사례가 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

\* 주요내용 : 질의사항, 답변내역 등

74	최근 3년간 외부감사시 회계처리의 중대한 오류가 발견된 사실이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

\* 주요내용 : 오류내역·발생사유·개선정비내역, 외부감사인과 대표주관회사의 면담 결과

75	최근 3년간 회계변경 및 오류수정을 통해 매출액, 이익액 등이 변경된 사실이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

\* 주요내용 : 감가상각·개발비·대손추정·자산부채 인식방법 등 변경내역 및 시기, 변경전후 주요재무사항 변경내역, 동종업계 회계처리와 다른 경우 관련내역 기재

76	최근 5년간 세무조사를 받은 경우 발견된 지적 사항이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	-------------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 관련 지적사항, 개선정비내역, 향후 예상되는 조세분쟁 내역 등

77	최근 3년간 금융감독원 등으로 부터 감리 등 지적사항이 존재하였는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 관련 지적사항, 개선정비내역 등

78	IFRS 도입시 회계처리상 K-GAAP과의 차이점이 존재하는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--------------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : IFRS 도입영향 분석, 도입추진팀 운영현황, 추진상황, IFRS 및 K-GAAP의 회계처리 방법 차이로 청구회사에 중요한 영향을 줄 것으로 예상되는 상황 등

## 2) 적정 공시 능력

79	상장기업으로서 제반 공시의무(IFRS 결산 포함)를 적절하게 수행할 수 있는 인력 및 조직이 마련되어 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

\* 주요내용 : 공시전담 인력·조직 현황, 과거 경력, 직무규정, IFRS 도입 여부, 연결 재무제표 작성 소요기간 및 작성 능력 등

80	공시 관련 내부통제제도가 상장기업으로서 적절한 수준인가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	----------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 공시전담조직·인력 현황 및 계획, 내부자거래 방지를 위한 규정, 공시 정보관리규정 등 내부 규정

81	코스닥시장 상장법인의 경우 불성실 공시법인에 지정된 적이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---------------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 코스닥시장 상장이후 불성실 공시로 인한 벌점 부과 내역 및 사유

#### 4. 특수관계인(이해관계자 포함)과의 거래

82	특수관계인과의 부적절한 거래를 예방할 수 있는 제도가 마련되어 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

\* 주요내용 : 내부거래위원회, 대어금 관련 규정, 이해관계자의 의결권 제한 등

83	특수관계인과의 거래가 존재하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	------------------------	---

( )

#### <특수관계인과의 거래가 있는 경우>

83-1	매출액 또는 매입액의 상당부분을 특수관계인에 의존하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	-------------------------------------	---

( )

\* 주요내용 :

- (1) 관계회사와의 거래조건(매입·판매단가, 원가율 등)과 비관계회사와의 거래조건 비교 현황, 관계회사와의 거래 필요성, 향후 거래지속가능성 등
- (2) 관계회사 입장에서 청구회사와의 거래조건과 다른 회사와의 거래조건 비교현황

83-2	특수관계인과의 거래를 통한 이익전가 가능성이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 거래내역·조건·관련 손익 규모 등, 청구회사 및 관계회사에 대한 세무조사시 관련 지적사항 유무, 청구전 개선정비내역

83-3	특수관계인과의 거래시 관련 규정 및 내부통제절차를 성실하게 준수하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 관련 규정, 내부통제절차(이사회 결의, 주주총회 보고 등), 관련 규정 등의 이행 충실도, 청구전 개선정비내역

**<특수관계인과의 거래가 있는 경우>**

83-4	특수관계인의 영업실적 부진 등에 따른 매출채권, 대여금 등의 회수지연 및 대손발생 가능성이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )

\* 주요내용 : 관계회사 등에 대한 채권 회수현황 및 관계회사 영업실적, 관계회사의 청구회사 제품·상품 재고내역 및 소진현황

83-5	최근 3년간 특수관계인(담보제공, 지급보증 포함)과의 거래로 공정거래법 등을 위반한 사례가 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )

\* 주요내용 : 거래 및 담보제공 내용, 공정거래법 등 관련법률 검토자료

83-6	감사보고서, 세무조정계산서, 상장예비심사청구서 및 부속서류 등에 특수관계인과의 거래내용이 충분히 기재 되어 있고, 각 문서간에 공시 내용이 일치하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )

\* 주요내용 : 차이내역, 차이원인, 공시 적정성에 문제 여부 등

83-7	사업내용이 동일하거나 유사하여 이해상충 가능성이 있는 특수관계인이 존재하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 해당 특수관계인의 사업내용 및 청구회사와 차별점, 설립 목적, 시장내 경쟁관계 여부 및 이해상충 가능성, 청구전 개선정비내역

83-8	유사한 사업을 영위하는 특수관계인이 있는 경우 특수관계인의 영업실적 부진으로 부의 이전이 발생할 가능성이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )

\* 주요내용 : 관계회사의 영업실적 개선 노력 및 관계회사와의 거래 조건 등

83-9	최대주주 등이 출자한 관계회사인 경우 동 최대주주가 임원 겸직을 하고 있는가?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 임원겸직 현황, 의사결정 구조 등

## 3

## 주식회사 속성

## 1) 법적성격과 운영방식

84	정관, 이사회 운영규정에서 주주의 권리와 의무가 제한되는 조항이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 정관, 이사회 운영규정이 일반적인 상장기업과 다를 경우 해당내역 기재 및 해당조항의 청구전 보완 내역

85	상법 및 관련 법규 등을 고려하여 청구회사의 법적 성격 뿐만 아니라 실제 운영측면에서 상법상 주식회사 속성이 인정되고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 주주총회 및 이사회 등 회사의 최고 의사결정 기구가 일반적인 상장기업과 다를 경우 해당내역 기재 및 청구전 보완 내역

## 1) 투자자 보호 및 증권시장의 건전한 발전

86	청구회사가 지주회사에 해당되는가 ?	Yes <input type="checkbox"/>
	( )	No <input type="checkbox"/>

## &lt;청구회사가 지주회사인 경우&gt;

86-1	지주회사 설립 이유 및 지배구조상의 특이사항이 존재하는가 ?	Yes <input type="checkbox"/>
	( )	No <input type="checkbox"/>

\* 주요내용 : 지주회사 설립 이유, 지배구조상의 특이 사항

86-2	지배구조(복층 등) 설립 구조 등의 측면에서 소액투자자에게 피해가 될 소지가 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/>
	( )	No <input type="checkbox"/>

\* 주요내용 : 지배구조 리스크에 대한 대표주관회사의 기업실사 내역

86-3	지배구조(복층 등) 측면에서 실질최대주주의 변경 등을 소액투자자가 즉시 확인할 수 있는 시스템이 마련되어 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/>
	( )	No <input type="checkbox"/>

\* 주요내용 : 주주총회 및 이사회 등 회사의 최고 의사결정 기구가 일반적인 상장기업과 다를 경우 해당내역 기재 및 청구전 보완 정비 내역

86-4	지주회사의 경우 자회사에 대한 실질적인 통제시스템 마련되어 있는가 ? (자회사의 영업양·수도, 3자배정 유상증자 등)	Yes <input type="checkbox"/>
	( )	No <input type="checkbox"/>

\* 주요내용 : 지주회사와 자회사의 정관 등 확인 내역

86-5	지주회사의 설립구조상 경영권 분쟁 소지를 사전에 예방할 수 있는 대비책 마련되어 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/>
	( )	No <input type="checkbox"/>

\* 주요내용 : 지주회사의 설립 방식 및 지주회사와 자회사 임원과의 관계 등



**<청구회사가 지주회사인 경우>**

86-6	지주회사의 설립전후 지주회사 및 자회사 주주에 대한 배당금이 적정하게 지급 되었는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )

\* 주요내용 : 투자 자본금과 배당금 수령액 비교 등

87	청구회사가 주식매수선택권 및 신주인수권 등을 발행 하였는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	------------------------------------	---

( )

**<주식매수선택권, 신주인수권 등을 발행한 경우>**

87-1	주식매수선택권이 부여 배경 및 절차(정관정비, 이사회 결의, 계약체결, 등기 등) 등이 적절하게 이루어졌는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )

\* 주요내용 : 부여대상 및 내역, 이사회사록, 정관, 등기부등본

87-2	부여자가 모두 관련 법상(상법 등) 부여대상 자격요건을 충족하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 미자격자에게 부여한 경우 청구전 보완정비내역, 임직원 외의 자의 청구회사에 대한 기여도, 부여 사유 등

87-3	부여한도, 행사가격 산정, 회계처리 등과 관련하여 관련 법을 충족하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )

\* 주요내용 : 위배사항이 있는 경우 청구전 보완정비내역

87-4	청구일 이후 전환권, 신주인수권, 주식매수선택권 행사에 따른 최대주주등의 변경 및 자본 변동 가능성이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )

\* 주요내용 : 유상증자(주주배정 유상증자 제외), 전환권, 신주인수권 등의 행사로 인한 주식 발행 내역 및 권리행사시 現 최대주주의 지분율 변동 현황

88	청구회사가 유상증자 및 전환사채를 발행 하였는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	------------------------------	---

( )

**<유상증자 및 전환사채를 발행한 경우>**

88-1	최근 3년 및 당해연도 중 유상증자 및 CB·BW를 발행한 적이 있는가? (단, 주주배정 유상증자 제외. 실권분 3자배정 포함)	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 발행조건, 발행가격(전환가격, 행사가격, 보통주전환비율 등) 산정 근거, 외부평가기관 평가 여부

88-2	발행가격(전환가격, 행사가격, 보통주 전환비율 등) 산정이 적정하게 이루어 졌는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 최근 발행가격(혹은 공모예정가격)과 현저한 차이시 해당 원인, 발행 가격 산정기준 및 외부기관 평가 여부, 가격, 비율 등 조정(Refixing)이 있을 경우 전환 비율 기재 및 적정성 여부

88-3	배정자 중 청구회사와 특수관계자가 존재하고 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	-------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 배정자, 일시, 배정주식수, 발행가격, 발행조건, 투자배경, 전문투자자 이외 법인 배정자의 경우 청구회사와 관계 등

89	전문투자자 등으로부터 투자를 받은 적이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	-----------------------------	---

( )

**<투자 받은 적이 있는 경우>**

89-1	투자계약서상 투자자보호에 문제 소지가 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	----------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 주요 계약 내용, 전환비율,상환조건, 최대주주의 지급보증약정, 기타 독소 조항 존재 여부 등

89-2	투자계약서상 주식매도청구권(Put Option) 및 주식매수청구권(Call Option) 조항 등이 존재 하는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	--	---

( )

\* 주요내용 : 주식매도청구권(Put Option) 및 주식매수청구권(Call Option)조건

89-3	전문투자자의 구주매출시 희망 공모가 및 공모가 협상 내용은 무엇인가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 최근 공모가 협상의 주요 내용 및 진행 경과 등

89-4	전문투자자가 구주매출을 희망하는 경우 구주매출동의서를 제출 받았는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
------	---	---

( )

\* 주요내용 : 구주매출동의서 접수 여부, 동의서의 주요 내용 등

90	합병, 분할, 영업양수도 및 주식 양수도 등의 경우, 의사 결정과정이 투명하게 이루어 졌는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 이사회 또는 주주총회 의결의 적정성, 가치산정기준, 대가 지급방법 등

91	보호예수 의무가 없는 주식의 추가 보호예수(자발적 매도 제한 포함) 계획이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요내용 : 규정상 보호예수대상, 추가 보호예수대상, 계속보유확약서 제출 여부 등

92	자기주식을 취득한 경우 관련 법령에 의거 적법하게 취득 하였는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---------------------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 자기주식 취득 사유, 관련 법령 위반 여부, 향후 구체적인 처리 방안

93	청구회사의 업종 분류에 대해 검토 하였는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---------------------------	---

( )

\* 주요내용 : 통계청 「한국표준산업분류」에 따른 5단계(세세분류) 및 유가증권시장 규정 「업종 및 코드분류표」에 따른 3단계(소분류)기재

94	상장 이후 정관상 초다수결의제 및 황금낙하산 등의 제도를 도입할 계획이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	---	---

( )

\* 주요 내용 : 향후 도입 계획 및 주요내용

95	상장예비심사청구 이전에 우리사주조합이 주식을 취득한 사실이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	--	---

( )

\* 주요 내용 : 관련 법령 위반 여부(조합원 자격, 배정한도 등) 및 위반한 경우 정비 사항 등

96	상장예비심사청구 이전에 과도한 배당이 이루어졌는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	-------------------------------	---

( )

\* 주요 내용 : 과거 배당추이, 배당사유 등

97	대표주관회사가 변경된 사실이 있는가 ?	Yes <input type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>
----	-----------------------	---

( )

\* 주요 내용 : 변경사유, 변경 후 청구일까지 기간, 변경 후 주요 실사사항 등

○○증권 주식회사      작성담당자 : ○ ○ ○      (서명)

                                 담당 팀장 : ○ ○ ○      (서명)

                                 담당 부장 : ○ ○ ○      (서명)

※ 기업실사 담당자 명단

-

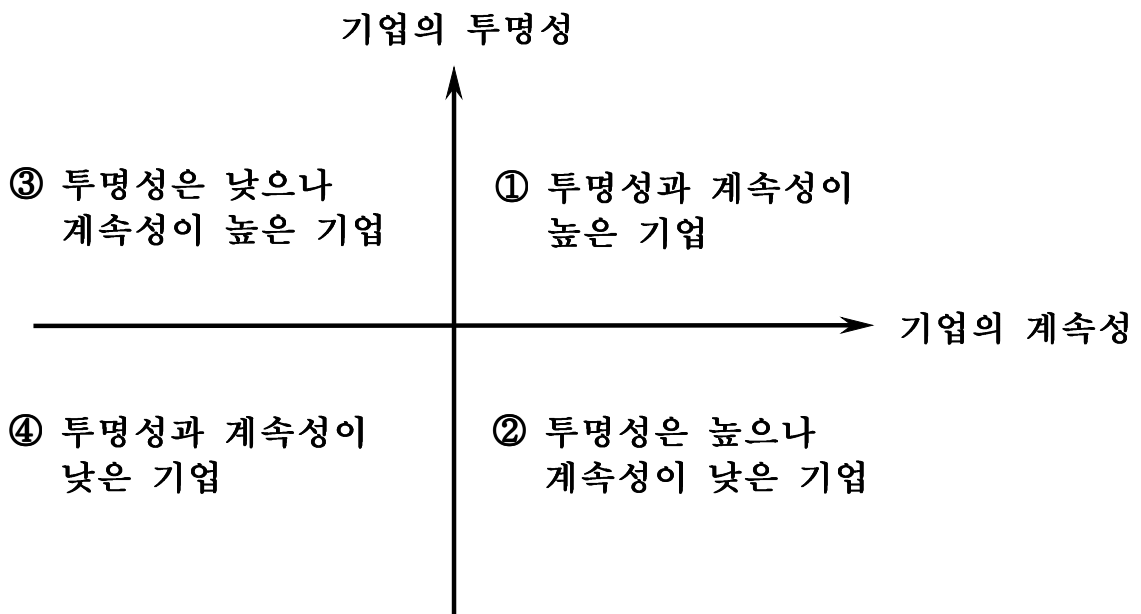
※ 실사책임자 IB관련 경력

-

## 첨부1. 투명성과 계속성 판단을 위한 조건 및 세부기준

- 대표주관회사는 초기 Due Diligence 실시 후 심사청구기업을 상장심사의 주요 항목인 기업의 투명성과 기업의 계속성 기준으로 구분

### 【 심사청구기업 분류 기준 】



### 【 투명성과 계속성 높은 기업(우량기업)의 조건】

구분	우량기업의 조건
투명성 부문	최고경영자의 리더십
	지배구조의 안정성
	내부통제조직 정비 및 효과적 운영
계속성 부문	수익구조의 안정성 (외부충격 흡수)
	지속적인 시장지배력 유지 가능성
	기업 성장동력의 지속적 발굴(지속적 경쟁력 확보)

【 투명성과 지속성 높은 기업(우량기업) 판단을 위한 세부 기준 】

구 분		세부 기준
투명성 부문	최고경영자 리더쉽	환경변화 통찰 및 전략수행 능력
		이해관계자 관리 및 의사소통 능력
		기업 내외의 리스크 인지 및 관리 능력
		기업의 사회적 및 환경적 책임 의식
		도덕성 및 윤리의식 겸비
	지배구조의 안정성	최대주주 및 관계회사로부터 경영독립성 유지
		경영권의 안정성 및 후계자 육성
		주주 및 경영진간 상호협력 및 견제 유지
	내부통제조직 정비	회계 및 내부통제시스템 정비
		투명한 경영의사결정 과정
부정행위 발생시 즉각적인 보고 및 개선		
사외이사 및 상근감사의 독립성 확보		
지속성 부문	수익구조 안정성	매출과 영업이익의 지속적인 성장
		안정적인 수익모델 구축 (외부충격 흡수)
		고정적인 매입처 및 매출처 확보
		재무위험 관리 체계화
	시장지배력 유지	제품 및 서비스의 차별화 (경쟁우위 원천 확보)
		브랜드 이미지 확보
		고객만족 경영 (고객 충성도 유지)
		지속적인 신시장 개척 (글로벌시장 진출)
	지속적인 경쟁력 확보	시장선행 전략수립 및 조직혁신
		연구개발 및 우수인재에 투자 (복리후생 포함)
		신제품 개발을 통한 성장동력 발굴

## 첨부2. 대표주관회사의 Due Diligence 가이드라인

### 1 기업의 투명성

#### □ 지배구조의 불안정

리스크 유형	현황 (이상징후)	필수 Due Diligence 사항	예비심사청구전 개선방안
최대주주 변경가능성	최대주주 지분을 약화	지배구조 현황, 주주간 계약서	최대주주 변경가능성 해소
	최대주주간 분쟁 가능성	주주간 계약서 및 합의서 파악	계약조건을 현실적으로 수정, 분쟁가능조항 삭제
	소유권 관련 옵션계약서 존재	옵션계약 조건 및 체결 경위 파악, 법률의견서 징구	옵션계약서 해지
	주식담보 설정	금전대차계약서 파악	주식담보 설정 해지
	채권단의 전환사채 보유	보유 경위, 전환조건 파악	전환계약 조건 변경 또는 해지

#### □ 경영의 불안정

리스크 유형	현황 (이상징후)	필수 Due Diligence 사항	예비심사청구전 개선방안
CEO 교체 가능성 증가	CEO 및 최대주주와의 분쟁	CEO 및 최대주주와 합동면담 실시	CEO의 임기 보장
과도한 경영의 의존도	주요 의사결정의 관계회사 의존	주요 의사결정 절차 파악	자체적인 의사결정 체계 확립 사외이사 충원



□ 최대주주 및 경영자의 현황

리스크 유형	현황 (이상징후)	필수 Due Diligence 사항	예비심사청구전 개선방안
부의 과도한 사외 유출	과다한 배당 지급	지급근거 및 규모 파악	동종업계 수준의 배당계획 수립
	주주에게 배당 이외의 급여 등 지급	지급의 정당성 및 규모 파악	지급행위 중단 및 내부통제 개선
비정상적인 거래	과도한 로열티 지급	로열티 규모, 기술이전의 안전성 파악	원가 절감 등 수익성 확보방안 마련
	담보제공 및 지급보증 발생	거래의 정당성과 규모 파악	가능한 범위내에서 거래 해소
	모회사에서 급여 代지급	지급절차 및 이유 파악	자체적인 급여지급체계 수립
	브랜드수수료 등의 지급	지급규모 및 지급조건 파악	기타 관계회사와 동일한 기준 적용
사외이사 관련 통제장치 미비	사외이사 독립성 의문	사외이사 경력 및 활동내역	독립성을 갖춘 사외이사로 교체 선임
	사외이사의 자격요건 미비	사외이사의 경력 및 전문성 파악	자격요건에 충족하는 사외이사 선임
	사외이사의 겸직(3개회사 이상)	겸직현황 파악	임원겸직 해소 및 사외이사 교체 선임
감사 및 감사위원회 관련 통제장치 미비	상근감사(감사위원회) 자격요건 미비	감사의 경력 및 전문성 파악	자격요건에 충족하는 감사 선임
	감사의 독립성 의문	감사의 경력 및 활동내역	독립성을 갖춘 감사로 교체 선임



□ 경영통제시스템 미비

리스크 유형	현황 (이상징후)	필수 Due Diligence 사항	예비심사청구전 개선방안
임원 겸직	임원 겸직	임원 겸직 사유 및 필요성 파악	임원겸직 해소
특수관계인과의 거래 존재	특수관계인의 임직원 근무	근무기간, 직위, 경력, 필요성	적정한 규모의 보수 지급
	과도한 특수관계인과의 거래	거래조건 및 필요성 파악	사외이사의 과반수 선임 및 규정 정비
경영시스템 미비	이사회 의사록 작성 미비	이사회 의사록 입수 및 파악	내부통제 강화 및 의사록 작성
	감사록 작성 미비	감사의 업무수행 내역 파악	내부감사 체계 확립 및 감사록 작성
	감사전담부서(또는 전문인력) 미비	감사전담부서의 효율적 운영방안 검토	감사전담부서 신설 및 역할 제고
	특수관계인과의 거래시 내부절차 미준수	관련규정의 이행 충실도 파악	관련규정 개정 및 이행
	공모자금 사용계획 미확정	공모자금 사용처, 구체적인 집행 계획	구체적인 공모자금 집행계획 수립
공시불이행 위험 증가	공시책임자 및 담당자 미선임	공시담당자 후보 선정	공시책임자 및 담당자 선임
	복층 지배구조	복층지배구조 설립 배경 파악	변경사항을 즉시 공시하는 체계 마련

□ 내부통제시스템 미비

리스크 유형	현황 (이상징후)	필수 Due Diligence 사항	예비심사청구전 개선방안
법규관련 통제 미비	내부 법률전문가 부재	내부통제 관련 위법 사례 및 외부 법률전문가 이용여부 확인	내부통제절차상 법률 검토단계 추가, 법률전문가 채용 또는 외부법률전문가와의 협력관계 구축
	자기주식 보유	자기주식 취득관련 적법성 파악	법률위반 예상시 전부 매각
	대주주의 배당금 반환	반환절차, 입금증 사본 등 확인	적절한 내부통제절차 수립
	주주 및 임원의 법률위반	법률위반 사유 및 배경, 법률위반행위가 미치는 영향	재발방지를 위한 대책 마련
회계통제 미비	내부회계관리제도 미구축	미구축 사유 및 구축범위 설계	내부회계관리제도 구축 및 운영
	내부회계관리제도의 미비점 발견	내부회계관리제도 전면 재검토	미비점 보완 및 운영
	회계 및 자금의 기능별 업무분화 미비	기능별 업무분화 검토	업무분화 실시 및 운영
	예금 및 차입금 잔액의 비정기적 조사	예금 및 차입금 잔액 관리현황 파악	최소 월 1회 잔고확인 절차 수립
	재고자산 및 유형자산의 비정기적 조사	각종 자산의 관리현황 파악	정기적인 관리절차 수립
	전산 관련 보안대책 부재	현행 보안 대책 현황 파악	체계적인 보안대책 수립
	회계전문가 부재 또는 회계 담당자의 결산능력 부족	회계담당자의 경력 및 전문성 확인	전문성 갖춘 회계담당자 채용

□ 회계시스템 미비

리스크 유형	현황 (이상징후)	필수 Due Diligence 사항	예비심사청구전 개선방안
회계정보 오류 위험	지정감사인 이외의 감사인 변경	변경사유, 변경 절차 파악	합리적인 감사인 선임계약 체결
	경쟁사와의 회계처리기준 상이	상이한 원인 및 회계기준 위반 여부	회계처리기준의 통일성 유지
	임시계정(가수금, 가지급금) 사용	사용 원인, 변제 현황 파악	임시계정의 사용 금지
	감리 등의 지적사항 존재	지적 원인 파악	재발방지를 위한 대책 마련
	회계처리의 중대한 오류 발견	오류원인 및 손익에 미치는 영향 파악	재발방지를 위한 대책 마련
	무형자산의 과다 계상	산정 근거 파악, 외부기관 검증	무형자산 계상의 타당성 분석
	IFRS 및 K-GAAP의 회계처리기준 상이	회계처리기준이 상이한 원인 파악	IFRS의 도입에 대한 영향 분석
	정기조사 이외의 세무조사 수검	세무조사 지적사항 파악	재발방지를 위한 대책 마련
회계 관련 시스템 미비	일별 마감처리의 미시행	미시행 사유 파악	정기적인 일별마감 시행
	IT시스템의 외부 관리 의존	관리체계 및 관리계약서 파악	IT전문가 채용 및 관리 시행
	전산 관련 보안대책 부재	현행 보안 대책 현황 파악	체계적인 보안대책 수립
	원가회계 처리기준의 변경	변경 사유 및 변경 효과 파악	합리적인 원가회계 처리기준 수립
	회계시스템의 수작업 입력	수작업 입력의 범위 및 필요성	각종 데이터의 자동 연동 체계 구축
	자체적인 IT시스템의 미보유	서버의 종류, 사양, 용량 파악	가능한 범위내에서 ERP 구축

□ 투자자보호

리스크 유형	현황 (이상징후)	필수 Due Diligence 사항	예비심사청구전 개선방안
주가 급락 위험 증가 등	과도한 주식매수선택권 부여	발행조건, 행사가격 등 파악	불합리한 조건 변경
	과도한 전환사채 등의 발행	발행조건, 행사가격 등 파악	불합리한 조건 변경 자진보호예수 등의 방안 강구
	과도한 공모가 산정	객관적인 공모가 산정 방법 마련	최대주주와의 충분한 협의 진행
	상장직후 관리종목 또는 상장폐지 가능성 증가	해당 가능성 파악	사유 해소 및 실현방안 제시
	소규모 우선주 발행	우선주의 보통주 전환 가능성 및 전환조건 등 파악	불합리한 조건 변경 및 보통주 조기 전환
시장가격 왜곡 위험 증가	상장후 유통가능주식 부족	상장후 유통주식 규모 파악	최대주주등의 지분 분산 계획 또는 액면분할 등 매매거래 활성화 방안 마련
상장후 주가 급등락	중요계약 불이행 가능성 존재	중요계약의 조건 및 이행가능성 파악	확실한 이행담보장치 마련
투자자의 민원 제기	배당가능이익의 부존재	배당가능이익 규모 파악	관련내용의 증권신고서 기재 확약

## □ 소송 등의 발생

리스크 유형	현황 (이상징후)	필수 Due Diligence 사항	예비심사청구전 개선방안
경쟁업체와의 분쟁	기술침해 등 소송	소송원인, 승소가능성 파악	법률의견서 징구 및 대책 마련
채권자와의 분쟁	계약 불이행 소송	소송원인, 승소가능성 파악	법률의견서 징구 및 대책 마련
주요 고객과의 분쟁	약관 불이행 소송 등	소송원인, 승소가능성 파악	법률의견서 징구 및 대책 마련

## □ 재무안정성 등의 악화

리스크 유형	현황 (이상징후)	필수 Due Diligence 사항	예비심사청구전 개선방안
재무안정성 악화	당좌거래은행 변경	변경 사유 및 신용등급 파악	충분한 당좌차월 잔액 마련
	과도한 부채비율 및 차입금	담보제공 등을 통한 추가차입여력 파악	부채비율 및 차입금 감소대책 마련
	과도한 파생상품 및 유가증권 투자	투자전략 마련 여부 파악	사외이사가 포함된 리스크위원회 설치
	우발채무의 존재	담보제공 및 지급보증 내역 파악	담보제공 및 지급보증 해소
	신규사업의 진출	신규투자금액 및 진행현황	합리적인 추정손익계산서 마련
유동성 악화	장·단기 재무전략 부재	차입금 현황 상환 및 만기 연장 계획, 담보제공 현황	장·단기 재무전략 마련
	매출채권 회수 및 매입채무 지급 지연	지연 원인 파악 및 정상화 방안 마련	지연이 해소된 이후 심사청구
	매출채권 및 재고자산의 급증	증가 원인 파악	안정적 유지를 위한 대책방안 마련
	주요 거래처의 부도 발생	주요거래처 재무안정성 파악	신규거래처 확보
현금부족	대규모 투자의 단기간내 발생	투자현황, 자금회수계획 파악	현실적인 투자계획 수립

□ 기업실적 악화

리스크 유형	현황 (이상징후)	필수 Due Diligence 사항	예비심사청구전 개선방안
적자전환 가능성 증가	사업부분중 일부사업의 적자 발생	부문별 수익구조 파악	적자발생부분의 구조조정방안 마련
	과다한 파생상품 가입	파생상품가입내역 및 조건 파악	사외이사가 포함된 리스크위원회 신설 및 운영
	원재료 등의 가격 급등락	급등락 원인, 매출가격 반영기간 파악	가격 급등락을 흡수할수 있는 원가구조 마련
매출 감소	시장점유율 및 수주잔고 급변동	급변동 원인 파악	원인(내부/외부)별 대책 마련
	각종재무비율의 이상 급등락	경쟁사와의 비교, 구체적 사유 파악	안정적인 재무비율 유지 방안 마련
	주요 제품의 매출 감소	매출 감소 원인 파악	구체적인 대책 마련
부실 대출채권 증가	부실채권의 존재	대출채권 연령분석표 및 대출채권 회수 현황 등 파악	부실채권 처리 방안 마련
	대출채권 회수지연 및 대손발생	대출채권 등의 회수 현황 파악	채권 회수 및 적절한 충당금 설정
주요 거래처와의 거래	주요거래처의 거래중단	계약조건, 중단사유 파악	중요거래처와의 거래 재개 또는 신규거래처 발굴
	매출처 및 매입처의 빈번한 변경	빈번한 변경 사유 파악	가능한 범위내에서 장기계약 체결
	매출처 및 매입처의 편중	거래지속 가능성 및 신규거래처 발굴노력 파악	불가피한 경우 장기계약 체결
주요제품 하자 발생	장기미소진 재고의 증가	재고자산 연령분석표, 감소손실 현황 파악	재고자산 처리 방안 마련
	주요 제품의 하자 및 반품 증가	하자 및 반품 원인 파악	재발방지를 위한 대책 마련
정부규제	과거 정부의 규제 사례 존재	영업정지 등 규제의 구체적인 이유	재발방지를 위한 대책 마련
	향후 정부의 규제 가능성	해외 유사사례 및 대응현황 파악	시나리오별 대응방안 마련
인위적인 매출증가	비정상적 매출 증가	증가 원인 및 향후 지속성 파악	인위적인 매출에 대한 대안 마련



□ 경쟁기업 등의 출현

리스크 유형	현황 (이상징후)	필수 Due Diligence 사항	예비심사청구전 개선방안
진입장벽 완화	낮은 진입장벽	신규업체의 진입 준비현황, 청구회사의 핵심 기술력 파악	독자적인 경쟁력 강화방안 마련
	대체산업의 출현 가능성	기술 환경 및 시장트렌드 파악	구체적인 대응방안 마련
	관련 법률 및 정부정책 변경	법률조문, 정부 인·허가 사항 파악	시나리오별 대응방안 마련
경쟁업체 출현	퇴직임원의 경쟁회사 설립	퇴직임원 현황 및 퇴직 사유 파악	재발방지를 위한 대책 마련
	특수관계인의 유사사업 진출	진출 배경, 경쟁관계 여부 파악	수익성 유지를 위한 대안 마련

□ 성장성 악화

리스크 유형	현황 (이상징후)	필수 Due Diligence 사항	예비심사청구전 개선방안
업황 악화	전체 업종 매출액의 감소	감소원인 및 향후 전망 파악	성장성 유지를 위한 대응방안 마련
관계회사에 대한 과도한 의존	주요 영업활동의 관계회사 의존	거래지속 가능성 파악	거래 단절시의 대책 마련
과도한 배당 실시	과도한 배당금 지급	경쟁기업의 배당성향 파악	상장기업으로서 적정 배당수준 유지
기업 생산성 저하	비정상적 매출 및 수익의 증가	발생원인 및 과거사례 파악	정상적 영업활동 강화방안 마련
	주요 영업활동을 특정 인력에 의존	핵심인력현황, 퇴사가능성 등	의존도를 완화할 수 있는 대책 마련
	주요 제품의 과도한 외주생산	외주 규모, 사유 및 의존도	핵심기술 유출방지대책 마련
성장성 정체	핵심 경영전략의 부재	부재 사유 파악	원가경쟁력 및 기술혁신 전략 마련
	시장규모 축소 가능성	시장 규모 및 향후 전망 검토	시장 규모 확대방안 등 대응방안 마련
	매출품목의 편중	편중사유, 품목 다변화 노력 파악	다변화를 위한 지속적인 연구개발
	연구개발조직의 부재	부재 사유 및 향후 계획 파악	연구개발조직 마련