

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)연 결 재 무 제 표	4
주식	5
외부감사 실시내용.....	6

주식회사 한프와 그 종속회사

연 결 재 무 제 표 에 대 한
감 사 보 고 서

제 26 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 25 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

태영회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 한프
주주 및 이사회 귀중

2020년 5월 13일

의견거절

우리는 주식회사 한프와 그 종속기업들(이하 "연결회사")의 연결재무제표에 대한 감사계약을 체결하였습니다. 해당 연결재무제표는 2019년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리는 회사의 연결재무제표에 대하여 의견을 표명하지 않습니다. 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 연결재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

의견거절 근거

우리는 회사 경영진으로부터 경영자가 서명한 연결재무상태표, 연결손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 및 연결재무제표에 대한 주석과 감사절차 실시에 필요한 각종 자료를 제공받지 못하였습니다. 이러한 회사에 의한 중요한 감사범위제한으로 인하여 회계감사기준에서 요구하고 있는 중요한 제반 감사절차를 수행하지 못하였습니다.

강조사항

다음은 감사의견에 영향을 미치지 않지만, 감사보고서 이용자가 주의를 기울여야 할 필요가 있는 사항들입니다.

1. 상장적격성 실질심사 사유 발생

연결회사는 2020년 4월 7일, 소송 등의 제기·신청(경영권분쟁소송) 지연공시, 해산사유발생(종속회사의 주요경영사항) 지연공시, 회생절차개시신청 취하, 소송 등의 판결·결정 지연공시 등사유로 최근 1년간 불성실공시 부과벌점이 15점 이상에 해당하여 코스닥시장상장규정 제38조 제2항 제5호 타목에 의거 상장적격성 실질심사 사유가 발생하였습니다.

기타사항

연결회사의 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 3월 21일자 연결감사보고서에는 적정의견을 표명하였습니다.

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임

이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 연결재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 회사의 계속기업으로서의 존속능력을 평가하고 해당되는 경우, 계속기업 관련 사항을 공시할 책임이 있습니다. 그리고 경영진이 기업을 청산하거나 영업을 중단할 의도가 없는 한, 회계의 계속기업전제의 사용에 대해서도 책임이 있습니다.

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 연결재무제표를 감사하고 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 그러나 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 해당 연결재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사증거를 입수할 수 없었습니다.

우리는 연결재무제표 감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다.

서울특별시 중구 삼일대로 363 (장교동, 장교빌딩 11층)

태 영 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 병 권 (인)

(첨부)연 결 재 무 제 표

주식회사 한프

제 26 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 25 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"재무제표를 제출하지 아니하였습니다."

주식회사 한프 대표이사 진정, 정재훈

본점 소재지 : (도로명주소) 제주특별자치도 제주시 중앙로 217, 606호
(이도이동, 제주벤처마루)
(전 화) 043-536-7561

주석

주석을 제출하지 아니하였습니다.

외부감사 실시내용

「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」 제18조제3항의 규정에 의하여 외부감사 실시내용을 첨부합니다.

1. 감사대상업무

회 사 명	주식회사 한프			
감사대상 사업연도	2019년 01월 01일	부터	2019년 12월 31일	까지

2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 \\ 인원수 및 시간	품질관리 검토자 (심리실 등)		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계		
			담당이사 (업무수행이사)		등록 공인회계사		수습 공인회계사								
	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	당기	전기	
투입 인원수	1	-	1	-	3	-	-	-	-	-	-	-	-	5	-
투입시 간	분·반기검토	5	-	70	-	230	-	-	-	-	-	-	-	305	-
	감사	10	-	150	-	416	-	-	-	-	-	-	-	576	-
	합계	15	-	220	-	646	-	-	-	-	-	-	-	881	-

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역								
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.5.13-14.				2	일		
	주요내용	회사에 대한 이해를 통한 중요한 왜곡표시위험의 식별과 평가, 전문가활용 검토, 기업수준 통제 이해, 유의적 계정 및 공시 식별, 감사계획의 수립							
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원				주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주				
	2019.7.29-8.2		5	일	4	명	-	명	주요 계정잔액 및 공시내용에 대한 질문 및 분석적절차를 통한 반기 검토, 재무제표 수준의 분석적 검토, 검토결과 요약 중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자거래 검토 등) 계획
	2019.11.4-11.8		5	일	4	명	-	명	
2020.2.10-14		5	일	4	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트	

									, 일반감사절차 수행, 미반영 감사수정사항 집계, 재무제표 수준의 분석적 검토, 감사결 과 요약, 분개장 테스트
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.1.3			1	일			
	실사(입회)장소	회사공장							
	실사(입회)대상	재고실사							
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.1.3			1	일			
	실사(입회)장소	회사본사 진천사무실							
	실사(입회)대상	금융자산							
외부조회	금융거래조회	○	채권채무조회		○	변호사조회		○	
	기타조회	타처보관 재고 조회							
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	5	회						
	수행시기	2019.12.31, 2020.2.14, 2020.3.16, 2020.4.7, 2020.5.11							
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-							
	수행시기	-			-	일			

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 11월 08일	회사 및 감사인	대면회의	중간감사결과보고, 기말감사 계획 등
2	2020년 02월 14일	회사 및 감사인	대면회의	기말감사종료후 유의적발견 사항
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-