

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
주식	5
내부회계관리제도 감사 또는 검토의견.....	6
외부감사 실시내용.....	8

주식회사 한프

재무제표에 대한
감사보고서

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 05월 13일

의견거절

우리는 주식회사 한프(이하 "회사")의 재무제표에 대한 감사계약을 체결하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

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

의견거절 근거

우리는 회사 경영진으로부터 경영자가 서명한 재무상태표, 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 및 재무제표에 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. 내부회계관리제도 운영의 미비점

본 보고서에 첨부된 "내부회계관리제도 검토의견"에서 기술하고 있는 바와 같이 회사는 내부회계관리제도의 설계를 적절히 운영하지 않고 있으며 이는 재무제표가 내부회계관리제도에 따라 작성되지 않을 수 있음을 시사합니다. 따라서 본 보고서에 첨부된 재무제표를 이용하는 정보이용자는 이러한 점을 고려하여야 합니다.

2. 상장적격성 실질심사 사유 발생

회사는 2020년 4월 7일, 소송 등의 제기·신청(경영권분쟁소송) 지연공시, 해산사유발생(중속회사의 주요경영사항) 지연공시, 회생절차개시신청 취하, 소송 등의 판결·결정 지연공시 등사유로 최근 1년간 불성실공시 부과벌점이 15점 이상에 해당하여 코스닥시장상장규정 제 38조 제2항 제5호 타목에 의거 상장적격성 실질심사 사유가 발생하였습니다.

기타사항

회사의 2018년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2019년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견을 표명하였습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

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

지배기구는 회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 책임은 대한민국의 회계감사기준에 따라 회사의 재무제표를 감사하고 감사보고서를 발행하는 데 있습니다. 그러나 우리는 이 감사보고서의 의견거절근거 단락에서 기술된 사항의 유의성 때문에 해당 재무제표에 대한 감사의견의 근거를 제공하는 충분하고 적합한 감사 증거를 입수할 수 없었습니다.

우리는 재무제표 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)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 진 정, 정재훈

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

주석

주석을 제출하지 아니하였습니다.

내부회계관리제도 감사 또는 검토의견

첨부된 독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서는 주식회사 한프의 2019년 12월 31일자로 종료되는 회계연도의 재무제표에 대한 감사업무를 수행하고 회사의 내부회계관리 제도를 검토한 결과 주식회사등의 외부감사에 관한 법률 제8조에 따라 첨부하는 것입니다.

- 첨부: 1. 외부감사인의 내부회계관리제도 검토보고서
2. 회사의 내부회계관리제도 운영실태 평가보고서

독립된 감사인의 내부회계관리제도 검토보고서

주식회사 한프
대표이사 귀하

2020년 5월 13일

우리는 주식회사 한프의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고서에 대하여 검토를 실시하는 업무를 수임하였습니다. 내부회계관리제도를 설계, 운영하고 그에 대한 운영실태보고서를 작성할 책임은 주식회사 한프의 경영진에게 있으며, 우리의 책임은 동 보고내용에 대하여 검토를 실시하고 검토결과를 보고하는데 있습니다.

회사의 경영진은 본 감사인에게 내부회계관리제도 운영실태보고서를 제출하지 아니하였으며, 이에 따라 우리는 내부회계관리제도 운영실태보고서에 대한 검토 절차를 실시할 수 없었습니다.

회사의 내부회계관리제도는 신뢰할 수 있는 회계정보의 작성 및 공시를 위하여 한국채택국제회계기준에 따라 작성한 재무제표의 신뢰성에 대한 합리적인 확신을 줄 수 있도록 제정한 내부회계관리규정과 이를 관리·운영하는 조직을 의미합니다. 그러나 내부회계관리제도는 내부회계관리제도의 본질적인 한계로 인하여 재무제표에 대한 중요한 왜곡표시를 적발하거나 예방하지 못할 수 있습니다. 또한, 내부회계관리제도의 운영실태보고 내용을 기초로 미래기간의 내용을 추정시에는 상황의 변화 혹은 절차나 정책이 준수되지 않음으로써 내부회계관리제도가 부적절하게 되어 미래기간에 대한 평가 및 추정내용이 달라질 위험에 처할 수 있다는 점을 고려하여야 합니다.

우리는 상기 문단에서 설명하고 있는 사항이 재무제표 및 내부회계관리제도에 미치는 영향이 중요하기 때문에 주식회사 한프의 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도의 운영실태보고의 내용이 내부회계관리제도모범기준에 따라 작성되었는지에 대하여 검토의견을 표명하지 아니합니다.

우리가 수임한 검토업무는 2019년 12월 31일 현재의 내부회계관리제도를 대상으로 하였습니다. 본 보고서는 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률에 근거하여 작성된 것으로서 기타 다른 목적이나 다른 이용자를 위하여는 적절하지 않을 수 있습니다.

서울특별시 중구 삼일대로 363 (장교동, 장교빌딩 11층)

태 영 회 계 법 인

대표이사 공인회계사 이 병 권 (인)

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
	2019.11.4-11.8		5	일	4	명	-	명	
2020.2.10-14		5	일	4	명	-	명	중요 거래유형 및 중요 공시 절차의 이해, 추적시사의 수행, 통제 테스트 수행, 통제 위험 평가, 입증절차의 설계, 일반감사절차(계속기업가정 검토, 특수관계자거래 검토 등) 계획	
2020.2.10-14		5	일	4	명	-	명	중요 계정잔액 및 공시내용에 대한 분석적절차, 표본테스트	

