

재 무 상 태 표

제 11 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 10 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 나노

(단위 : 원)

과 목	주석	제 11 기 기말	제 10 기 기말	제 10 기 기초
자산				
유동자산		39,829,004,133	37,431,811,793	30,900,659,596
현금및현금성자산	5,6,7	7,957,128,435	10,791,430,583	4,255,532,626
단기금융상품	5,6,8	6,300,000,000	5,800,000,000	10,010,189,481
매출채권	4,5,6,10,33	3,612,890,934	4,035,985,624	3,804,025,128
계약자산	25	859,237,614	313,070,827	-
기타금융자산	4,5,6,11,33	4,524,609,064	182,857,831	2,129,581,658
기타유동자산	12,33	1,620,293,276	2,182,615,572	2,772,498,296
재고자산	13	14,902,411,890	14,087,972,846	7,910,912,387
당기법인세자산	21	52,432,920	37,878,510	17,920,020
비유동자산		20,218,181,689	19,527,657,088	27,330,580,974
장기금융상품	5,6	7,800,000	4,200,000	600,000
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,8,9	313,605,620	313,605,620	1,308,557,622
기타금융자산	4,5,6,11	2,948,078,777	2,349,286,401	118,567,904
순확정급여자산	20	-	151,742,036	457,331,863
종속기업및관계기업투자	14,33	230,649,629	2,224,762,012	10,773,372,196
유형자산	15	16,550,860,613	14,171,544,704	14,253,665,874
사용권자산	16	60,568,116	106,519,359	144,743,870
무형자산	17	106,618,934	205,996,956	273,741,645
자산 총계		60,047,185,822	56,959,468,881	58,231,240,570
부채				
유동부채		47,475,802,947	50,589,552,372	42,068,777,428
매입채무및기타부채	4,5,6,18,33	10,647,417,469	9,133,548,704	3,979,749,545
계약부채	25	4,916,029,298	10,331,902,094	5,015,569,193
파생상품부채	5,6	7,288,708,747	8,432,891,222	2,923,338,000
단기차입금	4,5,6,19,31	13,989,000,000	9,989,000,000	10,360,479,500
유동성전환사채	4,5,6,19,31	-	2,552,114,056	3,996,759,001
유동성장기부채	4,5,6,19,31	260,000,000	260,000,000	907,760,000
유동성리스부채	4,5,6,16,31	47,526,840	56,036,366	62,107,170
기타유동부채	18,33	50,393,400	46,097,170	97,603,928
공사손실충당부채	25	39,576,280	56,889,107	-
금융보증부채	4,5,6,32,33	10,237,150,913	9,731,073,653	14,725,411,091
비유동부채		2,557,194,045	817,003,693	1,069,919,176
장기차입금	4,5,6,19,31	1,830,000,000	390,000,000	650,000,000
순확정급여부채	20	340,784,819	-	-
비유동성리스부채	4,5,6,16,31	15,573,636	56,168,103	90,780,231

과 목	주석	제 11 기 기말	제 10 기 기말	제 10 기 기초
기타비유동부채	5,6	370,835,590	370,835,590	329,138,945
부채 총계		50,032,996,992	51,406,556,065	43,138,696,604
자본				
자본금	1,22	15,420,415,000	13,709,286,000	13,533,847,500
주식발행초과금	22	28,574,593,356	25,268,313,104	24,957,454,193
기타자본	23	877,347,551	877,347,551	877,347,551
이익잉여금(결손금)	24	(34,858,167,077)	(34,302,033,839)	(24,276,105,278)
자본 총계		10,014,188,830	5,552,912,816	15,092,543,966
자본과 부채 총계		60,047,185,822	56,959,468,881	58,231,240,570

별첨 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 나노

주주 및 이사회 귀중

2024년 4월 8일

감사의견

우리는 주식회사 나노(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항들은 재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성 시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

회사는 질소산화물제거 기반의 SCR 촉매 및 관련 설비를 제작, 납품하는 사업을 영위하고 있으며, 회사의 수익인식 프로세스는 관련 프로젝트의 수주, 주문품의 제작, 고객의 검수 등으로 구성되어 있습니다. 회사의 경영진은 유의적인 판단을 수행하여 기업회계기준서 제1115호의 요건을 충족하는 수익인식 금액 및 시기를 결정하고 있으며, 관련 수익이 재무제표에서 차지하는 금액적 중요성과 거래유형에 따른 경영진 판단 등을 고려하여 수익인식 회계처리를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 수익인식 금액 및 시기의 결정과 관련된 내부통제 평가
- 기업회계기준서 제1115호에 따른 각 프로젝트별 수익인식 방법 및 수익인식 시기에 대한 검토
- 수익인식 회계처리의 적정성을 평가하기 위한 각 프로젝트별 계약서 검토
- 프로젝트별 진행률 및 계약자산과 계약부채에 대한 독립적인 재계산 검증

전기오류수정에 대한 감사인의 강조사항 등

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 36에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 36에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 금융보증부채 및 파생상품부채 과소계상 16,282백만원 및 관련 손실 과소계상 2,221백만원 등에 대한 수정사항을 반영하여 별첨 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 재무제표를 재작성하였습니다. 우리는 2023년 재무제표에 대한 감사를 위하여 기초잔액에 대한 감사증거를 입수하는 과정에서 주석 36에 기술된 조정사항을 발견하였으며, 동 조정사항에 대해 전임감사인과 커뮤니케이션을 실시하였습니다. 전임감사인은 전기오류수정에 동의하지 않았습니다.

기타사항

주식회사 나노의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 재무제표는 재무제표에 대한 주식 36에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 재무제표이며 비교표시된 2022년 12월 31일로 종료되는 재무제표는 해당 조정사항이 반영된 재무제표입니다. 우리는 동 조정사항을 포함하여 회사의 2022년 재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2022년 재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 않습니다.

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 목적은 회사의 재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는

이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다.
- 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치

를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이재홍입니다.

서울특별시 영등포구 여의나루로 60
이촌회계법인
대표이사 김명진

이 감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

연 결 재 무 상 태 표

제 11 기 : 2023년 12월 31일 현재

제 10 기 : 2022년 12월 31일 현재

주식회사 나노

(단위 : 원)

과 목	주석	제 11 기 기말	제 10 기 기말	제 10 기 기초
자산				
유동자산		40,389,850,663	44,789,520,123	38,107,929,952
현금및현금성자산	5,6,7	8,121,378,171	11,207,552,411	4,708,177,259
단기금융상품	5,6,8	6,300,000,000	5,800,000,000	10,010,189,481
매출채권	4,5,6,10,33	5,169,846,330	8,789,967,116	7,522,712,097
계약자산	25	859,237,614	313,070,827	-
기타금융자산	4,5,6,11,33	1,122,897,968	646,516,352	2,680,060,897
기타유동자산	12,33	1,649,844,091	2,218,908,992	2,854,215,445
재고자산	13	17,114,204,089	15,771,709,055	10,312,975,253
당기법인세자산	21	52,442,400	41,795,370	19,599,520
비유동자산		27,395,169,522	25,135,217,675	32,955,725,004
장기금융상품	5,6	7,800,000	4,200,000	600,000
당기손익-공정가치측정금융자산	5,6,8,9	313,605,620	313,605,620	1,308,557,622
기타금융자산	4,5,6,11	2,948,078,777	2,398,740,042	211,063,502
순확정급여자산	20	-	151,742,036	457,331,863
관계기업투자	14,33	-	-	103,145,624
유형자산	15	23,373,091,979	21,717,246,213	30,042,221,076
사용권자산	16	643,853,778	337,304,433	548,143,809
무형자산	17	108,739,368	212,379,331	284,661,508
자산 총계		67,785,020,185	69,924,737,798	71,063,654,956
부채				
유동부채		56,504,162,651	60,536,586,700	48,932,442,936
매입채무및기타부채	4,5,6,18,33	15,678,687,455	11,601,150,810	7,497,971,608
계약부채	25	6,128,248,461	14,787,930,899	5,024,351,277
파생상품부채	5,6	7,288,708,747	8,432,891,222	2,923,338,000
단기차입금	4,5,6,19,31	16,466,508,000	12,547,304,000	13,322,013,500
유동성전환사채	4,5,6,19,31	-	2,552,114,056	3,996,759,001
유동성장기부채	4,5,6,19,31	260,000,000	260,000,000	907,760,000
유동성리스부채	4,5,6,16,31	188,540,809	136,999,611	167,386,724
기타유동부채	18,33	242,432,166	455,475,252	396,238,195
공사손실충당부채	25	39,576,280	56,889,107	-
금융보증부채	4,5,6,32,33	10,211,460,733	9,705,831,743	14,696,624,631
비유동부채		2,943,098,287	961,525,552	1,359,675,849
장기차입금	4,5,6,19,31	1,830,000,000	390,000,000	650,000,000
순확정급여부채	20	340,784,819	-	-

과 목	주석	제 11 기 기말	제 10 기 기말	제 10 기 기초
비유동성리스부채	4,5,6,16,31	401,477,878	200,689,962	380,536,904
기타비유동부채	5,6	370,835,590	370,835,590	329,138,945
부채 총계		59,447,260,938	61,498,112,252	50,292,118,785
자본		-	-	-
자본금	1,22	15,420,415,000	13,709,286,000	13,533,847,500
주식발행초과금	22	28,574,593,356	25,268,313,104	24,957,454,193
기타자본	23	(2,601,218,214)	(2,601,218,214)	(2,601,218,214)
기타포괄손익누계액	23	2,757,448,244	2,323,169,025	1,537,693,880
이익잉여금(결손금)	24	(35,887,386,762)	(30,913,370,851)	(19,999,026,132)
지배주주지분		8,263,851,624	7,786,179,064	17,428,751,227
비지배주주지분		73,907,623	640,446,482	3,342,784,944
자본 총계		8,337,759,247	8,426,625,546	20,771,536,171
자본과 부채 총계		67,785,020,185	69,924,737,798	71,063,654,956

별첨 주석은 본 연결재무제표의 일부입니다.

독립된 감사인의 감사보고서

주식회사 나노

주주 및 이사회 귀중

2024년 4월 8일

감사의견

우리는 주식회사 나노와 그 종속회사(이하 "연결회사")의 연결재무제표를 감사하였습니다. 해당 연결재무제표는 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 연결포괄손익계산서, 연결자본변동표, 연결현금흐름표 그리고 중요한 회계정책의 요약을 포함한 연결재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 연결회사의 연결재무제표는 회사의 2023년 12월 31일 현재의 연결재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 연결재무성과 및 연결현금흐름을 한국채택국제회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견 근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임 단락에 기술되어 있습니다. 우리는 재무제표감사와 관련된 대한민국의 윤리적 요구사항에 따라 회사로부터 독립적이며, 그러한 요구사항에 따른 기타의 윤리적 책임들을 이행하였습니다. 우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

기타 사항

연결회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

핵심감사사항

핵심감사사항은 우리의 전문가적 판단에 따라 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항입니다. 해당 사항들은 연결재무제표 전체에 대한 감사의 관점에서 우리의 의견형성시 다루어졌으며, 우리는 이런 사항에 대하여 별도의 의견을 제공하지는 않습니다.

수익인식의 적정성

핵심감사사항으로 결정한 이유

연결회사는 질소산화물제거 기반의 SCR 촉매 및 관련 설비를 제작, 납품하는 사업을 영위하고 있으며, 연결회사의 수익인식 프로세스는 관련 프로젝트의 수주, 주문품의 제작, 고객의 검수 등으로 구성되어 있습니다. 연결회사의 경영진은 유의적인 판단을 수행하여 기업회계기준서 제1115호의 요건을 충족하는 수익인식 금액 및 시기를 결정하고 있으며, 관련 수익이 연결재무제표에서 차지하는 금액적 중요성과 거래유형에 따른 경영진 판단 등을 고려하여 수익인식 회계처리를 핵심감사사항으로 식별하였습니다.

핵심감사사항이 감사에서 다루어진 방법

- 수익인식 금액 및 시기의 결정과 관련된 내부통제 평가
- 기업회계기준서 제1115호에 따른 각 프로젝트별 수익인식 방법 및 수익인식 시기에 대한 검토
- 수익인식 회계처리의 적정성을 평가하기 위한 각 프로젝트별 계약서 검토
- 프로젝트별 진행률 및 계약자산과 계약부채에 대한 독립적인 재계산 검증

연결재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 따라 이 연결재무제표를 작성하고 공정하게 표시

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

경영진은 연결재무제표를 작성할 때, 연결회사의 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 연결회사의 재무보고절차의 감시에 대한 책임이 있습니다.

전기오류수정에 대한 감사인의 강조사항 등

감사의견에는 영향을 미치지 않는 사항으로서 이용자는 주석 36에 주의를 기울여야 할 필요가 있습니다. 주석 36에 기술하고 있는 바와 같이 회사는 금융보증부채 및 파생상품부채 과소계상 16,282백만원 및 관련손실 과소계상 2,221백만원 등에 대한 수정사항을 반영하여 별첨 2022년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 연결재무제표를 재작성하였습니다. 우리는 2023년 연결재무제표에 대한 감사를 위하여 기초잔액에 대한 감사증거를 입수하는 과정에서 주석 36에 기술된 조정사항을 발견하였으며, 동 조정사항에 대해 전임감사인과 커뮤니케이션을 실시하였습니다. 전임감사인은 전기오류수정에 동의하지 않았습니다.

기타사항

주식회사 나노의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 연결재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2023년 3월 21일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다. 한편 해당 감사인이 적정의견을 표명한 연결재무제표는 연결재무제표에 대한 주석 36에서 기술되어 있는 조정사항들을 반영하기 전의 연결재무제표이며 비교표시된 2022년 12월 31일로 종료되는 연결재무제표는 해당 조정사항이 반영된 연결재무제표입니다. 우리는 동 조정사항을 포함하여 회사의 2022년 연결재무제표에 대해 감사나 검토, 기타 어떠한 계약도 체결하지 않았습니다. 따라서 우리는 2022년 연결재무제표 전체에 대하여 감사의견 또는 기타 어떠한 형태의 확신도 표명하지 아니합니다.

연결재무제표감사에 대한 감사인의 책임

우리의 목적은 연결회사의 연결재무제표에 전체적으로 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는지에 대하여 합리적인 확신을 얻어 우리의 의견이 포함된 감사보고서를 발행하는데 있습니다. 합리적인 확신은 높은 수준의 확신을 의미하나, 감사기준에 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 연결재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

감사기준에 따른 감사의 일부로서 우리는 감사의 전 과정에 걸쳐 전문가적 판단을 수행하고 전문가적 의구심을 유지하고 있습니다. 또한, 우리는:

- 부정이나 오류로 인한 연결재무제표의 중요왜곡표시위험을 식별하고 평가하며 그러한 위험에 대응하는 감사절차를 설계하고 수행합니다. 그리고 감사의견의 근거로서 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 부정은 공모, 위조, 의도적인 누락, 허위진술 또는 내부통제 무력화가 개입될 수 있기 때문에 부정으로 인한 중요한 왜곡표시를 발견하지 못할 위험은 오류로 인한 위험보다 큽니다.
- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 연결재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계 추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 연결재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 연결회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 연결재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 연결재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지

여부를 평가합니다.

· 연결재무제표에 대한 의견을 표명하기 위해 기업의 재무정보 또는 그룹내의 사업 활동과 관련된 충분하고 적합한 감사증거를 입수합니다. 우리는 그룹감사의 지휘, 감독 및 수행에 대한 책임이 있으며 감사의견에 대한 전적인 책임이 있습니다.

우리는 여러 가지 사항들 중에서 계획된 감사범위와 시기 그리고 감사 중 식별된 유의적 내부통제 미비점 등 유의적인 감사의 발견사항에 대하여 지배기구와 커뮤니케이션합니다.

또한, 우리는 독립성 관련 윤리적 요구사항들을 준수하고, 우리의 독립성 문제와 관련된다고 판단되는 모든 관계와 기타사항들 및 해당되는 경우 관련 제도적 안전장치를 지배기구와 커뮤니케이션한다는 진술을 지배기구에게 제공합니다.

우리는 지배기구와 커뮤니케이션한 사항들 중에서 당기 연결재무제표감사에서 가장 유의적인 사항들을 핵심감사사항으로 결정합니다. 법규에서 해당 사항에 대하여 공개적인 공시를 배제 하거나, 극히 드문 상황으로 우리가 감사보고서에 해당 사항을 기술함으로 인한 부정적 결과가 해당 커뮤니케이션에 따른 공익적 효익을 초과할 것으로 합리적으로 예상되어 해당 사항을 감사보고서에 커뮤니케이션해서는 안 된다고 결론을 내리는 경우가 아닌 한, 우리는 감사보고서에 이러한 사항들을 기술합니다.

이 감사보고서의 근거가 된 감사를 실시한 업무수행이사는 이재홍입니다.

서울특별시 영등포구 여의나루로 60

이촌회계법인

대표이사 김명진

이 연결감사보고서는 감사보고서일 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 첨부된 회사의 연결재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 연결감사보고서가 수정될 수도 있습니다.