

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표.....	4
재 무 상 태 표	5
손 익 계 산 서	7
자 본 변 동 표	9
현 금 흐 름 표	10
주 석	12
외부감사 실시내용.....	33

펜타시큐리티시스템 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 23 기

2019년 01월 01일 부터
2019년 12월 31일 까지

제 22 기

2018년 01월 01일 부터
2018년 12월 31일 까지

참회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

펜타시큐리티시스템 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 펜타시큐리티시스템 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2019년 12월 31일과 2018년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업회계 기준에 따라, 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

감사의견근거

우리는 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준에 따른 우리의 책임은 이 감사보고서의 재무제표 감사에 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.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 일반기업회계기준에 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 계속기업 전제의 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 따라수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터 발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적

으로 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 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 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.

서울특별시 서초구 서운로 13

참 회 계 법 인

대 표 이 사 김 성 균

2020년 03월 05일

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

(첨부)재 무 제 표

펜타시큐리티시스템 주식회사

제 23 기

2019년 01월 01일 부터

2019년 12월 31일 까지

제 22 기

2018년 01월 01일 부터

2018년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

펜타시큐리티시스템 주식회사 대표이사 이석우

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 영등포구 국제금융로2길 25 유수홀딩스빌딩 20층
(전 화) (02) 780-7728

재무상태표

제 23(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 2018년 12월 31일 현재

펜타시큐리티시스템 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
자산				
I. 유동자산		23,820,925,662		24,010,917,742
(1) 당좌자산		22,655,323,103		22,798,547,601
1. 현금및현금성자산	1,631,342,017		85,413,118	
국고보조금	(33,336,423)		(52,000,000)	
2. 단기금융상품	35,000,000		33,571,840	
3. 매출채권(주석14)	21,632,515,539		22,423,533,749	
대손충당금	(905,012,333)		(1,095,165,370)	
4. 미수수익	188,177		37,461	
5. 미수금	97,750,625		202,029,162	
대손충당금	(95,617,392)		(58,017,910)	
6. 선급금	235,489,376		1,184,342,250	
7. 선급비용	56,936,977		74,482,081	
8. 선급법인세	66,540		321,220	
(2) 재고자산		1,165,602,559		1,212,370,141
1. 원재료	1,165,602,559		1,212,370,141	
II. 비유동자산		5,862,395,979		4,570,162,264
(1) 투자자산		1,257,417,776		731,998,246
1. 매도가능증권(주석4)	1,257,417,776		731,998,246	
(2) 유형자산(주석5)		1,047,882,715		876,979,148
1. 비품	4,039,745,015		3,271,214,114	
국고보조금	(273,633,339)		(118,583,335)	
감가상각누계액	(2,897,698,283)		(2,570,285,640)	
2. 시설장치	659,657,409		654,337,409	
감가상각누계액	(586,181,124)		(526,111,291)	
3. ASP자산	369,802,380		433,704,473	
감가상각누계액	(263,809,343)		(267,296,582)	
(3) 무형자산(주석6)		2,675,345,488		2,042,395,870
1. 산업재산권	60,031,115		48,759,909	
2. 개발비	1,346,845,459		1,210,147,637	
3. 소프트웨어	259,099,359		362,482,546	
4. 기타의 무형자산	377,888,524		380,425,428	
5. 회원권	40,580,350		40,580,350	
6. 건설중인자산	590,900,681		-	
(4) 기타비유동자산		881,750,000		918,789,000
1. 보증금	851,100,000		918,789,000	
2. 장기미수금	61,300,000		-	
대손충당금	(30,650,000)		-	

자산총계		29,683,321,641		28,581,080,006
부채				
Ⅰ.유동부채		14,463,949,904		15,559,571,916
1.매입채무(주석14)	2,107,954,781		1,432,879,089	
2.미지급금	668,759,853		813,195,112	
3.예수금	118,583,660		108,979,143	
4.부가세예수금	882,967,800		556,897,230	
5.선수금	1,073,833		11,199,786	
6.단기차입금(주석8과12)	10,063,600,000		11,176,191,995	
7.미지급법인세	17,727,404		-	
8.미지급비용	603,282,573		543,562,894	
9.유동성장기부채(주석8과12)	-		916,666,667	
Ⅱ.비유동부채		4,373,120,038		2,616,270,891
1.장기차입금(주석8과12)	700,000,000		-	
2.퇴직급여충당부채(주석2)	3,210,426,603		2,766,836,148	
퇴직연금운용자산	(137,306,565)		(150,565,257)	
3.예수보증금	600,000,000		-	
부채총계		18,837,069,942		18,175,842,807
자본				
Ⅰ.자본금(주석9와18)		1,982,797,000		2,002,825,000
1.자본금	1,982,797,000		2,002,825,000	
Ⅱ.자본잉여금(주석9)		534,746,365		534,746,365
1.주식발행초과금	527,769,358		527,769,358	
2.기타자본잉여금	6,977,007		6,977,007	
Ⅲ.자본조정		(42,119,843)		-
1.자기주식	(17,825)		-	
2.감자차손(주석18)	(42,102,018)		-	
Ⅳ.기타포괄손익누계액		138,235,064		-
1.매도가능증권평가이익(주석4)	138,235,064		-	
Ⅴ.이익잉여금(주석10)		8,232,593,113		7,867,665,834
1.미처분이익잉여금	8,232,593,113		7,867,665,834	
자본총계		10,846,251,699		10,405,237,199
부채와자본총계		29,683,321,641		28,581,080,006

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 23(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

펜타시큐리티시스템 주식회사

(단위 : 원)

과목	제 23(당) 기		제 22(전) 기	
I.매출액(주석14)		27,502,100,908		23,073,783,095
1.제품매출	19,129,324,830		15,604,004,092	
2.CLOUD 매출	611,389,788		354,986,300	
3.기타매출	6,199,939,397		5,493,183,559	
4.ASP매출	1,561,446,893		1,621,609,144	
II.매출원가		6,564,445,132		3,676,823,892
1.제품매출원가	5,629,046,406		2,797,163,414	
2.CLOUD매출원가	22,867,200		13,003,960	
3.기타매출원가	761,586,837		696,626,024	
4.ASP매출원가	150,944,689		170,030,494	
III.매출총이익		20,937,655,776		19,396,959,203
IV.판매비와관리비(주석13)		20,214,022,961		18,830,509,152
1.급여	8,276,361,092		7,602,358,341	
2.퇴직급여	1,134,243,423		1,036,685,570	
3.복리후생비	1,140,047,830		942,251,774	
4.여비교통비	351,365,913		203,405,934	
5.접대비	569,858,530		517,653,611	
6.통신비	131,745,595		132,676,737	
7.수도광열비	359,723		285,010	
8.전력비	39,689,887		37,140,597	
9.세금과공과금	525,915,961		510,721,453	
10.감가상각비	385,958,799		490,018,557	
11.임차료	1,559,358,848		1,669,922,821	
12.보험료	226,479,963		199,701,503	
13.차량유지비	233,341,960		420,821,028	
14.경상연구개발비	1,688,787,935		1,146,494,963	
15.운반비	54,603,309		63,006,482	
16.교육훈련비	21,653,029		21,950,405	
17.도서인쇄비	39,623,220		22,392,972	
18.소모품비	211,282,550		215,650,323	
19.지급수수료	1,090,570,438		1,141,580,736	
20.광고선전비	272,313,622		237,153,346	
21.대손상각비	(190,153,037)		296,097,020	
22.무형자산상각비	703,703,936		586,421,472	
23.해외시장 개척비	1,096,758,666		843,761,245	
24.업무지원 용역비	434,515,405		310,518,382	

25.외주용역비	215,636,364		181,838,870	
V.영업이익		723,632,815		566,450,051
VI.영업외수익		389,349,801		87,973,973
1.이자수익	1,041,311		2,178,360	
2.수입임대료	-		27,847,200	
3.외환차익	117,270,708		27,674,746	
4.외화환산이익(주석2)	23,543,979		2,527,008	
5.퇴직연금운용수익	1,889,236		1,646,836	
6.매도가능증권처분이익	200,951,206		-	
7.매도가능증권손상차손환입	30,000,000		-	
8.잡이익	14,653,361		26,099,823	
VII.영업외비용		730,321,333		728,355,813
1.이자비용	630,796,260		591,842,756	
2.외환차손	13,579,353		27,414,537	
3.기부금	14,550,000		14,000,000	
4.외화환산손실(주석2)	719,084		-	
5.유형자산폐기손실	20,000		17,000	
6.기타의대손상각비	68,249,482		58,017,910	
7.유형자산처분손실	-		1,928,206	
8.투자자산처분손실	-		5,165,510	
9.재고자산폐기손실	-		1,466,727	
10.잡손실	2,407,154		28,503,167	
VIII.법인세차감전순이익		382,661,283		(73,931,789)
IX.법인세등(주석11)		17,734,004		-
X.당기순이익		364,927,279		(73,931,789)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 23(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

펜타시큐리티시스템 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	자 본 조 정	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2018.01.01(전기초)	2,002,825,000	534,746,365	-	-	7,941,597,623	10,479,168,988
당기순이익	-	-	-	-	(73,931,789)	(73,931,789)
2018.12.31(전기말)	2,002,825,000	534,746,365	-	-	7,867,665,834	10,405,237,199
2019.01.01(당기초)	2,002,825,000	534,746,365	-	-	7,867,665,834	10,405,237,199
인적분할	(20,028,000)	-	(42,119,843)	-	-	(62,147,843)
매도가능증권	-	-	-	138,235,064	-	138,235,064
당기순이익	-	-	-	-	364,927,279	364,927,279
2019.12.31(당기말)	1,982,797,000	534,746,365	(42,119,843)	138,235,064	8,232,593,113	10,846,251,699

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 23(당) 기 2019년 01월 01일부터 2019년 12월 31일까지

제 22(전) 기 2018년 01월 01일부터 2018년 12월 31일까지

펜타시큐리티시스템 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 23(당) 기	제 22(전) 기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	3,896,424,350	(1,490,199,490)
1. 당기순이익	364,927,279	(73,931,789)
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	1,986,160,400	2,317,981,868
감가상각비	456,943,811	568,349,051
무형자산상각비	703,703,936	586,421,472
퇴직급여	947,396,208	800,557,539
대손상각비	(190,153,037)	296,097,020
유형자산처분손실	-	1,928,206
유형자산폐기손실	20,000	17,000
매도가능증권처분손실	-	5,165,510
이자비용	-	1,428,160
기타의대손상각비	68,249,482	58,017,910
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(230,951,206)	(2,527,008)
외화환산이익	-	2,527,008
매도가능증권처분이익	200,951,206	-
매도가능증권손상차손환입	30,000,000	-
4. 영업활동으로인한 자산부채의 변동	1,776,287,877	(3,731,722,561)
매출채권의 감소(증가)	791,018,210	(2,341,962,698)
미수수익의 증가	(150,716)	(37,461)
미수금의 감소(증가)	42,978,537	(44,299,356)
선급금의 감소	233,911,893	155,757,647
선급비용의 감소(증가)	(20,790,064)	32,160,335
선급법인세의 감소(증가)	254,680	(321,220)
재고자산의 증가	(443,800,563)	(1,131,698,257)
매입채무의 증가	675,075,692	233,199,350
미지급금의 증가(감소)	(149,995,221)	272,040,725
예수금의 증가(감소)	9,604,517	(18,557,658)
부가세예수금의 증가(감소)	326,070,570	(149,519,290)
선수금의 증가(감소)	(10,125,953)	9,553,773
미지급비용의 증가(감소)	121,404,422	(65,160,110)
미지급법인세의 증가(감소)	17,727,404	(34,922,990)
퇴직금의 지급	(428,385,106)	(677,500,051)
퇴직연금운용자산의 감소	11,489,575	29,544,700
예수보증금의 증가	600,000,000	-
II. 투자활동으로인한 현금흐름	(1,002,555,387)	(1,545,020,839)
1. 투자활동으로인한 현금유입액	530,791,110	487,201,060
매도가능증권의 감소	223,656,270	120,087,990
단기금융상품의감소	58,571,840	-

차량운반구의 처분	-		5,000,000	
국고보조금의취득	205,400,000		125,600,000	
보증금의 감소	43,163,000		205,000,000	
사업부의처분	-		31,513,070	
2.투자활동으로인한 현금유출액	(1,533,346,497)		(2,032,221,899)	
단기금융상품의 취득	60,000,000		35,000,000	
매도가능증권의 취득	379,889,530		8,151,400	
선급금의증가	-		1,015,005,145	
비품의 취득	349,763,360		216,848,943	
시설장치의 취득	5,320,000		-	
건설중인자산의취득	590,900,681		-	
산업재산권의 취득	29,594,926		41,700,983	
소프트웨어의취득	35,378,000		315,090,000	
기타의무형자산의 증가	82,500,000		380,425,428	
보증금의 증가	-		20,000,000	
III.재무활동으로인한 현금흐름		(1,329,276,487)		2,949,637,639
1.재무활동으로인한 현금유입액	6,532,847,697		6,972,977,656	
단기차입금의 차입	5,832,847,697		6,972,977,656	
장기차입금의 차입	700,000,000		-	
2.재무활동으로인한 현금유출액	(7,862,124,184)		(4,023,340,017)	
단기차입금의 상환	6,945,439,692		3,730,006,684	
유동성장기부채의 상환	916,666,667		293,333,333	
자기주식 취득	17,825		-	
IV.현금의 증가(감소)(I + II + III)		1,564,592,476		(85,582,690)
V.기초의 현금		33,413,118		118,995,808
VI.기말의 현금		1,598,005,594		33,413,118

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 23(당) 기 2019년 12월 31일 현재

제 22(전) 기 2018년 12월 31일 현재

펜타시큐리티시스템 주식회사

1. 당사의 개요 :

펜타시큐리티시스템 주식회사(이하 "회사")는 1997년 7월 21일 설립되어 소프트웨어의 개발 및 판매를 주된 사업으로 영위하고 있습니다. 설립 후 수 차례의 증자, 감자 및 주식선택권 행사를 통하여 당기말 현재 보통주 자본금은 1,983백만원입니다.

2019년 12월 31일 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

주주명	주식수(주)	지분율(%)
대표이사 및 특수관계자	1,060,785	26.75
펜타링크(주)	1,408,076	35.51
기 타	1,496,721	37.73
자기주식	12	0.01
합계	3,965,594	100.00

2. 중요한 회계처리방침 :

당사는 2018년 1월 1일 이후에 개시하는 연차보고기간부터 일반기업회계기준을 적용하고 있습니다. 회사는 일반기업회계기준서 제 30장 '일반기업회계기준의 최초채택'에 따라 한국채택국제회계기준에서 일반기업회계기준으로 전환하였으며 일반기업회계기준 전환일은 2017년 1월 1일이고, 일반기업회계기준으로의 전환에 따른 조정사항은 재무제표에 대한 주석 19에 표시되어 있습니다.

재무제표 작성에 적용된 유의적인 회계정책의 내용은 다음과 같습니다.

가. 수익의 인식 -

당사는 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가액으로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은 수익에서 차감하고 있습니다. 당사는 수익을 신뢰성 있게 측정할 수 있으며 관련된 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높은 경우에 수익을 인식합니다.

나. 현금및현금성자산 -

당사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 중요하지 않은 유가증권 및 단기금융상품으로서 취득 당시 만기(또는 상환일)가 3개월 이내에 도래하는 자산을 현금및

현금성자산으로 계상하고 있습니다.

다. 장·단기 금융상품 -

당사는 금융기관이 취급하는 정기에금, 정기적금 및 기타 정형화된 상품 등으로 단기적 자금 운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 것을 단기금융상품으로 계상하고 있으며, 현금 및 현금성자산 또는 단기금융상품에 속하지 아니하는 것을 장기금융상품으로 계상하고 있습니다.

라. 대손충당금 -

당사는 보고기간 종료일 현재 매출채권 등의 잔액에 대하여 과거의 대손경험률 및 개별분석 등을 고려하여 장래의 대손예상액을 추정, 대손충당금을 설정하고 있습니다.

마. 재고자산의 평가 -

당사의 재고자산은 계속기록법과 매기말 실지재고조사에 의하여 그 수량을 파악하여선입선출법에 의하여 산정된 취득원가로 평가하고 있습니다. 또한 재고자산의 시가(제품 및 재공품의 시가는 순실현가능가액, 원재료의 시가는 현행대체원가)가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 재무상태표가액으로 하여, 이와 관련하여 발생한 평가손실은 재고자산평가손실충당금으로 계상하여 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에 가산하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부가액보다 상승한 경우에는 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

바. 유가증권 등의 평가 -

당사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권과 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 단기투자자산으로 분류하고, 매도가능증권 및 만기보유증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 대차대조표일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

만기보유증권은 상각 후 취득원가로 평가하며 단기매매증권과 매도가능증권은 공정가액으로 평가하고 있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

단기매매증권 평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권 평가손익은 기타포괄손익누계액으로 인식하고 그 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

당사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 채무증권의 상각후원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는, 손상차손을 인식할 것을 고려합니다. 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지는 보고기간종료일마다 평가하고 그러한 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 회수가능액을 추정하여 손상차손을 인식하고 있습니다. 손상차손금액은 당기손익에 반영됩니다.

손상차손의 회복이 손상차손 인식 후에 발생한 사건과 객관적으로 관련된 경우, 만기보유증권 또는 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 회복 후 장부가액이 당초에 손상차손을 인식하지 않았다면 회복일 현재의 상각후원가(매도

가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 때도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

사. 유형자산의 평가 및 감가상각방법 -

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 총당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

당사의 유형자산은 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액을 차감하는 형식으로 표시되어 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
차량운반구	4년	정액법
비품	4년	정액법
시설장치	4년	정액법
ASP자산	4년	정액법

유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 생산능력 증대, 내용연수 연장, 상당한 원가절감 또는 품질향상을 가져오는 등 미래 경제적효익의 유입 가능성이 매우 높고, 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 경우에는 자본적 지출로 인식하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

아. 정부보조금 -

정부보조금은 보조금의 수취와 정부보조금에 부가된 조건의 준수에 대한 합리적인 확신이 있을 때 공정가치로 인식됩니다. 자산관련보조금은 자산의 장부금액을 계산할 때 차감하여 표시되며, 수익관련보조금은 이연하여 정부보조금의 교부 목적과 관련된 비용에서 차감하여 표시됩니다. 당기말 현재 회사가 교부받은 비용보전 목적의 정부보조금 잔액은 33,336천원(전기말 : 52,000천원)이며, 현금및현금성자산의 차감항목으로 표시되어 있습니다.

자. 무형자산의 평가 및 상각방법 -

무형자산의 취득원가는 구입원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 지출로 구성되어 있습니다. 당사는 무형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 상각방법에 따라 산정된 상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	추정내용연수	상각방법
산업재산권	5, 7년	정액법
개발비	5년	정액법
소프트웨어	4년	정액법
기타의무형자산	4년	정액법

당사는 신제품, 신기술 등의 개발원가 중 개별적으로 식별가능하고, 미래의 경제적 효익이 유입될 가능성이 매우 높은 원가는 개발비로 계상하고, 관련 제품 등의 판매 또는 사용이 가능

한 시점부터 상각하고 있습니다.

차. 비금융자산의 손상 -

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 이 외에 감가상각 또는 상각하는 자산의 경우는 장부금액이 회수가능하지 않을 수도 있음을 나타내는 환경의 변화나 사건과 같이 자산손상을 시사하는 징후가 있다면 손상검사를 수행하고 있습니다. 단, 유형자산의 경우에는 이러한 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산(개별 자산 또는 유형자산만으로 구성된 현금창출단위 포함)의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에 손상검사를 수행하고 있습니다. 손상차손은 회수가능액을 초과하는 장부금액으로 인식하고 있습니다. 회수가능액은 순공정 가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다. 손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

카. 충당부채 -

당사는 지출의 시기 또는 금액이 불확실한 부채 중 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재하고 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높으며 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에는 그 추정금액을 충당부채로 계상하고 있습니다.

타. 외화거래 및 외화 자산·부채의 환산 -

모든 외화거래는 거래 당시의 환율에 의하여 원화로 환산·기록되고 있는 바, 이들 거래의 결과로 발생하는 외환차손익은 거래 당시의 손익으로 인식하고 있습니다. 또한, 보고기간 종료일 현재의 화폐성외화자산·부채는 동일자의 외국환관리법에 의한 기준환율로 환산하고 있으며, 이에 따른 환산손익은 당기손익으로 처리하고 있습니다(외화단위:1USD, EUR, JPY, SGD, MYR, 원화단위:천원).

<당기>

계정과목		해당통화	외화금액	원화환산액	외화환산손실	외화환산이익
외화자산	매출채권	USD	76,248	88,280	(292)	2,500
		JPY	2,420,942	25,746	(24)	-
		SGD	3,410,633.34	2,928,199	-	20,353
외화부채	매입채무	JPY	7,917,540	84,201	-	634
		USD	4,035.00	4,672	-	56
		SGD	10,000.00	8,585	(403)	-
합계					(719)	23,543

<전기>

계정과목		해당통화	외화금액	원화환산액	외화환산손실	외화환산이익
외화자산	매출채권	USD	110,898.00	123,995	-	2,104
		JPY	4,565,948.00	46,261	-	322
		SGD	2,833,175.88	2,318,331	-	89
외화부채	매입채무	JPY	2,500,000.00	25,330	-	-

	EUR	2,070.00	2,648	-	9
	USD	2,295.00	2,566	-	16
	SGD	15,355.00	12,565	(12)	-
	MYR	362.85	98	(1)	-
합계				(13)	2,540

파. 퇴직급여충당부채 등 -

당사는 1년 이상 근속한 종업원의 퇴직금 지급권을 보장하는 퇴직연금에 가입하고 있습니다. 확정급여형 퇴직연금제도에 가입한 임직원이 일시에 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금의 총추계액을 퇴직급여충당부채로 계상하고 있으며 확정급여형 퇴직연금제도 운용기관에 납입한 부담금은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 한편, 당사는 당기 중 확정기여형 퇴직연금제도에 가입하였으며, 당사가 납부 또는 납부 예정인 부담금을 퇴직급여로 인식하였습니다. 당기 중 확정기여형으로 인식한 퇴직급여는 186,847 천원입니다.

당기와 전기 중 당사의 퇴직급여충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

구분	기초잔액	당기증가액	당기감소액(*)	기말잔액
퇴직급여충당부채	2,766,836	947,396	(503,806)	3,210,426
퇴직연금운용자산	(150,565)	(1,959)	15,218	(137,306)
합계	2,616,271	945,437	(488,588)	3,073,120

* 당기감소액에는 AutoCrypt 사업부의 분할로 인해 대체된 퇴직급여충당금 75,420천원 및 퇴직연금운용자산 1,769천원이 포함되어 있습니다.

<전기>

구분	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액
퇴직급여충당부채	2,643,779	800,557	(677,500)	2,766,836
퇴직연금운용자산	(180,110)	-	29,545	(150,565)
합계	2,463,669	800,557	(647,955)	2,616,271

하. 연차수당부채 -

당사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계 기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다. 당사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

거. 운용리스 -

당사는 리스자산의 소유에 따른 대부분의 위험과 효익이 리스이용자에게 이전되지 않는 경우에 운용리스로 분류하고, 운용리스자산의 사용과 관련하여 보증잔존가치를제외한 최소리스료에 대해서 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 손익계산서에비용으로 인식하고 있습니다.

너. 회계추정 -

재무제표의 작성과 관련하여 당사의 경영자는 재무제표상의 자산과 부채, 주식으로 표시된 우발채권 및 우발채무, 또한 회계기간 중에 인식된 수익과 비용의 금액에 영향을 미칠 수 있는 회계추정 및 가정에 책임이 있습니다. 실제 결과와 회계추정치는 차이가 있을 수 있습니다.

더. '중소기업 회계처리 특례'의 적용 -

당사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음과 같은 사항에 대하여 일반기업회계기준 제 31장 "중소기업 회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

항 목	특 례 내 역
유의적 영향력을 행사할 수 있는 지분증권	지분법 미적용
장기금전대차거래	현재가치평가 미적용
법인세비용	법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액

시장성 없는 지분증권	취득원가로 평가
주식결제형 주식기준보상거래	실제로 행사되거나 발행될 때 회계처리함
중단된 사업부문의 정보	주석으로 기재하지 않음

3. 사용이 제한된 금융상품 :

2019년과 2018년 12월 31일 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

4. 유가증권 :

2019년과 2018년 12월 31일 현재 당사가 보유 중인 유가증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	2019년				2018년
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액	장부가액
매도가능증권					
소프트웨어공제조합(*1)	309좌	-	167,892	167,892	90,000
(주)펄토바이오매드	15,553	-	17,295	155,530	10,000
클라우드브릭주식회사	5,263	4.73	2,632	2,632	2,632
주식회사 파우스트	20,000	20.00	2,000	2,000	-
주식회사 볼트러스트(Vaulttrust)	54,545	10.21	299,998	299,998	-
Penta Security Systems K.K(*2)	36,000	100.00	478,485	478,485	478,485
Penta Security Systems Corporation(*2)	31,000	100.00	686,945	142,730	142,730
AMO LAB PTE.LTD(*2)	100,000	100.00	8,151	8,151	8,151
합계			1,663,398	1,257,418	731,998

(*1) 해당 출자지분은 당사의 이행보증 등과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석12 참조).

(*2) 중소기업특례를 적용하여 지분법 회계처리를 적용하지 않고, 취득원가로 표시하고 있습니다.

5. 유형자산 :

당기와 전기 중 유형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구 분	차량운반구	비품(*)	시설장치	ASP자산	합계
기초취득원가	-	3,271,214	654,337	433,704	4,359,255
취득/대체(*)	-	829,761	5,320	57,213	892,294
처분/대체(*)	-	(38,068)	-	(121,115)	(159,183)
분할	-	(23,163)	-	-	(23,163)
기말취득원가	-	4,039,744	659,657	369,802	5,069,203
국고보조금	-	(273,633)	-	-	(273,633)

감가상각누계액	-	(2,897,698)	(586,181)	(263,809)	(3,747,688)
장부가액	-	868,413	73,476	105,993	1,047,882
당기상각액	-	325,889	60,070	70,985	456,944

(*) 당기 중 원재료에서 비품 및 ASP자산으로 대체된 금액은 537,211천원이며, ASP자산에서 원재료로 대체된 금액은 46,643천원입니다.

(2) 전기

구분	차량운반구	비품(*)	시설장치	ASP자산(*)	합계
기초취득원가	30,232	2,960,613	654,337	377,740	4,022,922
취득/대체	-	336,817	-	109,247	446,064
처분/대체(*)	(30,232)	(26,216)	-	(53,282)	(109,730)
기말취득원가	-	3,271,214	654,337	433,705	4,359,256
국고보조금	-	(118,583)	-	-	(118,583)
감가상각누계액	-	(2,570,286)	(526,111)	(267,297)	(3,363,694)
장부가액	-	582,345	128,226	166,408	876,979
당기상각액	2,519	418,361	69,139	78,330	568,349

(*) 전기 중 원재료에서 비품 및 ASP자산으로 대체된 금액은 229,215천원이며, ASP자산에서 원재료로 대체된 금액은 53,282천원입니다.

6. 무형자산 :

당기와 전기 중 무형자산의 주요 변동내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기

구분	산업재산권(*2)	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	건설중인자산	합계
기초장부가액	48,760	1,210,148	362,483	380,425	40,580	-	2,042,396
취득/대체(*1)	29,595	698,755	35,378	82,500	-	590,901	1,437,129
처분/대체	-	-	(1,000)	-	-	-	(1,000)
분할	(7,049)	-	(28,155)	(64,271)	-	-	(99,475)
상각/손상차손	(11,275)	(562,057)	(109,606)	(20,766)	-	-	(703,704)
기말장부가액	60,031	1,346,846	259,100	377,888	40,580	590,901	2,675,346

(*1) 당기 중 선급금에서 개발비으로 대체된 금액은 698,755천원입니다.

(*2) 산업재산권 중 일부는 당사의 차입금과 관련하여 담보로 제공되어 있습니다(주석8과12 참조).

(2) 전기

구분	산업재산권	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	건설중인자산	합계
기초장부가액	12,661	1,737,271	101,089	-	40,580	-	1,891,601
취득/대체	41,701	-	315,090	380,425	-	-	737,216
처분/대체	-	-	-	-	-	-	-
상각/손상차손	(5,602)	(527,123)	(53,696)	-	-	-	(586,421)
기말장부가액	48,760	1,210,148	362,483	380,425	40,580	-	2,042,396

7. 운용리스 :

2019년 12월 31일 현재 운용리스의 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다 (단위:천원).

구분	연간리스료 총액
1년 이내	47,083
1년 초과 5년 이내	-
합계	47,083

8. 장·단기차입금 :

2019년과 2018년 12월 31일 현재 당사의 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	차입처	차입종류	연이자율(%)	금액	
			2019.12.31	2019.12.31	2018.12.31
단기차입금	국민은행	일반차입금	-	-	231,064
	기업은행	일반차입금	6.93	900,000	1,000,000
	대구은행	일반차입금	4.52	1,000,000	1,000,000
	산업은행	일반차입금	4.30	3,981,000	4,000,000
	신한은행	일반차입금	7.91	1,360,000	1,528,618
	우리은행	일반차입금	3.42~5.38	1,784,000	3,416,510
		B2B기업 구매자금대출	-	138,600	-
농협은행	일반차입금	3.23	900,000	-	
소계				10,063,600	11,176,192
장기차입금	국민은행	일반차입금	-	-	916,667
	우리은행	일반차입금	3.42	500,000	-
	중소기업진흥공단	일반차입금	2.21	200,000	-
차감:유동성장기부채				-	(916,667)
소계				700,000	-
합계				10,763,600	12,092,859

(*) 상기 차입금과 관련하여 기술신용보증기금 및 대표이사의 지급보증을 제공받고 있으며, 당사의 산업재산권이 담보로 제공되어 있습니다(주석6과12 참조).

9. 자본금 등 :

가. 2019년과 2018년 12월 31일 현재 당사가 정관에서 정한 수권주식수와 발행주식수는 다음과 같습니다.

구분	2019.12.31	2018.12.31
수권주식수	150,000,000주	150,000,000주
1주당금액	500원	500원
발행주식수	3,965,594주	4,005,650주
기말자본금	1,982,797,000원	2,002,825,000원

나. 당기 중 당사는 2019년 6월 27일자 임시주주총회 결의에 의거하여 AutoCrypt사업부를 인적분할 하였습니다. 이와 관련하여 자본금 20,028천원이 감소하였으며, 감자차손 42,102천원을 자본조정으로 계상하였습니다(주석 18 참조).

다. 당사는 인적분할 시에 발생한 단주를 취득하여 자기주식 18천원을 보유중이며, 향후 조

속한 시일 내에 처분할 예정입니다.

10. 이익잉여금 :

가. 이익준비금 -

당사는 상법상의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다(주식배당은 예외). 동 이익준비금은 자본전입 또는 결손보전을 위해서만 사용될 수 있으나, 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우에는 주주총회의 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 이익준비금을 처리할 수 있습니다.

나. 이익잉여금 처분계산서(단위:원) -

과목	제 23(당기)		제 22(전기)	
	처분예정일 : 2020년 3월 26일		처분확정일 : 2019년 3월 27일	
I. 미처분이익잉여금		8,232,593,113		7,867,665,834
1. 전기이월미처분이익잉여금	7,867,665,834		7,941,597,623	
2. 당기순이익	364,927,279		(73,931,789)	
II. 이익잉여금처분액		-		-
III. 차기이월미처분이익잉여금		8,232,593,113		7,867,665,834

11. 법인세등 :

가. 세율 -

당사의 법인세율(지방소득세 포함)은 과세표준 2억원 이하의 경우 11%, 2억원 초과금액에 대하여 22%, 200억원 초과금액에 대하여는 24.2% 이며 3,000억원 초과금액에 대해서는 27.5% 입니다.

나. 법인세등의 계상 -

일반기업회계기준서 제31장 '중소기업 회계처리 특례'의 적용에 따라 법인세법 등의 법령에 의한 당해 사업연도의 법인세 부담액을 법인세등의 과목으로 계상하고 있으며, 당사가 당기에 계상할 법인세등은 17,734천원입니다.

12. 우발상황 및 약정사항 :

가. 담보제공 -

당기말 및 전기말 현재 담보로 제공된 당사소유의 자산은 다음과 같습니다
(단위:천원)(주석4와6참조).

담보권자	담보제공자산	비고	담보설정금액	
			당기말	전기말
소프트웨어공제조합	매도가능증권	이행보증	212,997	132,635
산업은행	산업재산권	차입금관련	4,777,200	-

나. 타인으로부터 제공받은 지급보증 -

당기말 및 전기말 현재 당사가 타인으로부터 제공받은 지급보증내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

보증처	보증내용	보증금액	
		당기말	전기말
소프트웨어공제조합	계약/하자보증 등	4,569,895	2,747,097
서울보증보험	이행지급보증 등	1,917,175	28,650
기술보증기금	우리은행 차입금	1,459,500	959,500
대표이사	우리은행 차입금	2,800,800	2,976,000
	신한은행 차입금	1,968,000	2,208,000
	산업은행 차입금	4,777,200	4,800,000
	대구은행 차입금	1,200,000	1,200,000
	기업은행 차입금	1,200,000	1,200,000
	국민은행 차입금	792,000	1,888,340
	농협은행 차입금	1,080,000	-
합계		21,764,570	18,007,587

다. 약정사항 -

2019년 12월 31일 현재 당사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

거래처	구분	약정한도
우리은행	일반자금대출	3,844,000
	B2B기업구매자금대출(*)	338,600
신한은행	일반자금대출	1,640,000
산업은행	일반자금대출	3,981,000
대구은행	일반자금대출	1,000,000
기업은행	일반자금대출	1,000,000
국민은행	일반자금대출	720,000
농협은행	일반자금대출	900,000
중소기업진흥공단	일반자금대출	200,000
소프트웨어공제조합	계약/하자보증 등	9,201,461

(*) 당사는 금융기관과 약정을 체결하여 매출채권을 할인하고 있으며, 계약상 만기가도래하지 않은 금액을 단기차입금으로 인식하고 있습니다. 당기말 현재 계약상 만기미도래분으로 인식한 단기차입금은 138,600천원이며, 전기말 인식한 금액은 없습니다.

13. 부가가치의 산정 :

당기와 전기 중 판매비와관리비, 제품매출원가 및 기타원가에 포함된 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다(단위:천원).

<당기>

계정과목	판매비와관리비	제품매출원가	기타원가	합계
급여	11,849,485	-	-	11,849,485
퇴직급여	1,134,243	-	-	1,134,243
복리후생비	1,140,048	-	-	1,140,048
세금과공과	525,916	-	-	525,916
감가상각비	385,959	-	70,985	456,944
임차료	1,559,359	-	-	1,559,359
합계	16,595,010	-	70,985	16,665,995

<전기>

계정과목	판매비와관리비	제품매출원가	기타원가	합계
급여	11,457,146	-	-	11,457,146
퇴직급여	1,036,686	-	-	1,036,686
복리후생비	1,051,950	-	-	1,051,950
세금과공과	510,721	-	-	510,721
감가상각비	490,019	-	78,330	568,349
임차료	1,669,923	-	-	1,669,923
합계	16,216,445	-	78,330	16,294,775

14. 특수관계자와의 거래 :

가. 특수관계자의 구분 -

당기말 현재 회사에 유의적인 영향력을 미치는 기업은 펜타링크(주)(지분율 35.51%)이며, 개인은 대표이사 및 특수관계자(지분율 26.75%)입니다.

(1) 종속기업 현황

회사명	지분율(%)		소재지
	당기말	전기말	
Penta Security Systems K.K	100.00	100.00	일본
Penta Security Systems Corporation	100.00	100.00	미국
AMO LAB PTE.LTD	100.00	100.00	싱가폴

(2) 회사와 매출 등 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 기타 특수관계자

구분	당기말	전기말
기타특수관계자	펜타시스템테크놀러지(주)	펜타시스템테크놀러지(주)
	펜타링크(주)	펜타링크(주)
	클라우드브릭 주식회사	클라우드브릭 주식회사
	아우토크립트 주식회사	-

나. 당기 및 전기 중 특수관계자와의 거래 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

(1) 당기말

특수관계자명	매출 등	매입 등	채권 등	채무 등
Penta Security Systems K.K	123,587	329,117	10,831	83,200
Penta Security Systems Corporation	-	-	-	-
AMO LAB PTE.LTD	2,860,000	-	2,855,223	8,586
펜타시스템테크놀러지(주)	865,895	37,985	1,331,000	-
펜타링크(주)	1,322,591	164,641	1,843,714	14,740
클라우드브릭 주식회사	18,131	44,900	6,842	5,390
아우토크립트 주식회사	12,039	-	14,139	-

(2) 전기말

특수관계자명	매출 등	매입 등	채권 등	채무 등
Penta Security Systems K.K	383,134	306,559	22,009	25,330
Penta Security Systems Corporation	-	45	-	-
AMO LAB PTE.LTD	4,065,000	131	2,212,020	8,183
펜타시스템테크놀러지(주)	1,255,646	94,741	1,350,575	14,300
펜타링크(주)	1,620,162	154,938	1,584,245	14,190
클라우드브릭 주식회사	838,050	14,000	45,772	-

다. 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래 내역 및 자금 관련 채권·채무의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

특수관계자명	2019년			2018년		
	차입	상환	차입금	차입	상환	차입금
펜타시스템테크놀러지(주)	2,800,000	2,800,000	-	3,000,000	3,000,000	-

15. 현금흐름표 :

당기와 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래의 내용은 다음과 같습니다
(단위:천원).

거래내용	2019년	2018년
유동성대체	-	1,000,000
원재료에서 유형자산으로 대체	537,211	229,215
유형자산에서 원재료로 대체	46,643	16,859
매출채권의 제각	-	12,131

16. 포괄손익계산서 :

당사의 당기와 전기의 포괄손익계산서는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	2019년	2018년
당기순이익	364,927	(73,932)
기타의 포괄손익	138,235	-
포괄손익	503,162	(73,932)

17. 재무제표가 사실 상 확정된 날과 승인기관 :

당사는 당기의 재무제표를 2020년 3월 26일 주주총회에서 확정할 예정입니다.

18. 회사 분할 :

(1) 분할 회사 및 분할신설회사

당사는 2019년 6월 27일자 임시주주총회의 결의에 따라 2019년 8월 1일을 분할기일로 다음과 같이 분할 하였습니다

구 분	내 용
분할존속회사	펜타시큐리티시스템 주식회사
분할신설회사	아우토크립트 주식회사
분할기일	2019년 8월 1일

(2) 분할관련 일반내용

① 상법 제530조의2 내지 제530조의12의 규정이 정하는 바에 따라 분할되는 회사의 주주가 분할신주 배정기준일 현재의 지분율에 비례하여 분할신설회사의 주식을 배정받는 인적분할의 방법으로 AutoCrypt 사업부를 분할하였습니다.

이에 따라 인적분할 신설회사는 분할되는 회사의 분할신주 배정기준일 현재 주주명부에 등재되어 있는 주주를 대상으로 분할회사 소유주식 1주당 0.0099998752주의 비율로 신주를 배정하였습니다

② 분할신설회사로 이전되는 재산과 그 가액

(단위: 천원)	
구 분	금액
유동자산	54,521
비유동자산	136,385
자산총계	190,906
유동부채	56,358
비유동부채	73,652
부채총계	130,010
순자산가액	60,896

분할을 통해 분할신설회사로 이전되는 자산 및 부채가액은 2019년 6월 27일자 임시주주총회의 승인을 받은 분할계획서상에 첨부된 승계대상 목록에 의하되, 분할기일전까지 분할로 이전되는 해당 사업부문에서 발생한 재산의 증감사항을 가감하였습니다.

③ 권리·의무의 승계 등에 관한 사항

분할신설회사는 분할기일 현재 분할대상부문에서 근무하는 모든 종업원의 고용 및 관련 법률관계를 승계합니다. 또한, 분할회사가 분할신설회사에 이전하는 자본, 부채기타 권리 및 의무, 사실관계 일체에 대한 계산은 분할기일 이후부터는 분할신설회사가 행한 것으로 보며, 분할기일 이전에 분할회사를 당사자로 하는 모든 계약 및 소송은 분할대상부문에 관한 것이면 분할신설회사에, 그 이외의 것이면 분할존속회사에게 각각 귀속됨을 원칙으로 합니다.

④ 분할에 따른 회사의 책임에 관한 사항

상법 제530조의9 제 2항에 의거 신설회사는 분할회사의 채무 중에서 출자한 재산에 관한 채무만을 부담하며, 분할 존속회사는 분할신설회사가 부담하지 아니하는 채무만을 부담합니다.

(3) 분할회계처리

인적분할의 결과 이전되는 순자산 가액이 감소되는 자본금과 이전되는 준비금(주식발행초과금)의 합계금액을 초과하는 경우 그 차액은 기타자본잉여금으로, 미달하는 경우 자본조정으로 처리하였습니다.

19. 일반기업회계기준으로의 전환에 대한 설명 :

가. 일반기업회계기준 제1101호의 면제조항 선택 적용

일반기업회계기준에 따르면 개시 일반기업회계기준 재무상태표의 작성과 관련하여 기업회계기준서 제1101호의 다른 일반기업회계기준에 대한 면제조항 중 하나 이상을 선택하여 적

용할 수 있도록 하고 있는 바, 당사가 선택한 면제조항은 다음과 같습니다.

(1) 종업원급여

종업원급여에 대해서 일반기업회계기준전환일에 누적된 보험수리적 손익을 모두 인식하지 아니하였습니다.

나. 일반기업회계기준 하의 회계정책과 과거 회계정책과의 주요 차이점

(1) 지분법

과거 기업회계기준에서는 종속기업투자주식으로 지분법을 적용하였으나 일반기업회계기준에서의 중소기업특례를 적용하여 매도가능증권으로 평가하였습니다.

(2) 퇴직급여에 대한 보험수리적 평가

과거 한국채택국제회계기준에 따라 보험수리적 가정을 사용하여 평가한 금액을 확정급여채무로 계상하였으나, 일반기업회계기준에서는 보고기간 종료일 현재 1년이상 근속한 전임직원이 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 인식하고 있습니다.

(3) 법인세비용

일반기업회계기준에 의하여 중소기업특례를 적용하게 됨에 따라 이연법인세자산(부채)를 인식하지 아니하였습니다.

다. 2017년 01월 01일(일반기업회계기준 전환일)의 자본의 차이조정(단위:원)

구분	한국채택국제회계기준	전환효과	일반기업회계기준
자산			
Ⅰ. 유동자산	18,710,400,831	-	18,710,400,831
(1) 당좌자산	18,167,052,301	-	18,167,052,301
(2) 재고자산	543,348,530	-	543,348,530
Ⅱ. 비유동자산	5,522,495,217	-	4,545,236,454
(1) 투자자산	1,385,429,484	-	1,390,682,984
장기매도가능증권	220,000,000	1,170,682,984	1,390,682,984
종속기업투자주식	1,165,429,484	(1,165,429,484)	-
(2) 유형자산	1,076,317,319	-	1,076,317,319
(3) 무형자산	1,392,163,151	-	1,392,163,151
(4) 기타비유동자산	1,668,585,263	-	686,073,000
보증금	686,073,000	-	686,073,000
이연법인세자산	982,512,263	(982,512,263)	-
자산총계	24,232,896,048		23,255,637,285
부채			
Ⅰ. 유동부채	9,987,403,991	-	9,987,403,991
Ⅱ 비유동부채	3,348,850,218	-	2,294,516,720
장기차입금	240,000,000	-	240,000,000
퇴직급여충당부채	2,837,820,983	(783,304,263)	2,054,516,720
장기종업원급여	271,029,235	(271,029,235)	-

부채총계	13,336,254,209		12,281,920,711
자본			
Ⅰ. 자본금	2,002,825,000	-	2,002,825,000
Ⅱ. 자본잉여금	534,746,365	-	534,746,365
Ⅲ. 자본조정	-	-	-
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	(4,097,730)	-	-
매도가능증권평가손익	(4,097,730)	4,097,730	-
Ⅴ. 이익잉여금	8,363,168,204	-	8,436,145,209
보험수리적손익	(682,974,434)	682,974,434	-
미처분이익잉여금	9,046,142,638	(609,997,429)	8,436,145,209
자본총계	10,896,641,839		10,973,716,574
부채및자본총계	24,232,896,048		23,255,637,285

라. 2017년 12월 31일의 자본의 차이조정(단위:원)

구분	한국채택국제회계기준	전환효과	일반기업회계기준
자산			
Ⅰ. 유동자산	20,379,651,757	-	20,379,651,757
(1) 당좌자산	20,086,623,903	-	20,086,623,903
(2) 재고자산	293,027,854	-	293,027,854
Ⅱ. 비유동자산	6,451,172,775	-	4,993,158,769
(1) 투자자산	843,846,846	-	849,100,346
장기매도가능증권	222,631,500	626,468,846	849,100,346
종속기업투자주식	621,215,346	(621,215,346)	-
(2) 유형자산	1,148,668,492	-	1,148,668,492
(3) 무형자산	1,891,600,931	-	1,891,600,931
(4) 기타비유동자산	2,567,056,506	-	1,103,789,000
보증금	1,103,789,000	-	1,103,789,000
이연법인세자산	1,463,267,506	(1,463,267,506)	-
자산총계	26,830,824,532		25,372,810,526
부채			
Ⅰ. 유동부채	12,429,972,835	-	12,429,972,835
Ⅱ 비유동부채	3,491,707,800	-	2,463,668,703
퇴직급여충당부채	3,201,348,870	(737,680,167)	2,463,668,703
장기종업원급여	290,358,930	(290,358,930)	-
부채총계	15,921,680,635		14,893,641,538
자본			
Ⅰ. 자본금	2,002,825,000	-	2,002,825,000
Ⅱ. 자본잉여금	534,746,365	-	534,746,365
Ⅲ. 자본조정	-	-	-
Ⅳ. 기타포괄손익누계액	(4,097,730)	-	-
매도가능증권평가손익	(4,097,730)	4,097,730	-
Ⅴ. 이익잉여금	8,375,670,262	-	7,941,597,623
보험수리적손익	(587,707,915)	587,707,915	-

미처분이익잉여금	8,963,378,177	(1,021,780,554)	7,941,597,623
자본총계	10,909,143,897	-	10,479,168,988
부채및자본총계	26,830,824,532		25,372,810,526

마. 과거회계기준에서 일반기업회계기준으로 전환됨에 따라 2017년 12월 31일로 종료하는 비교기간의 총 포괄이익 차이조정은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	한국채택국제회계기준	퇴직급여	법인세비용	일반기업회계기준
I. 매출액	25,227,365,557	-	-	25,227,365,557
제품매출	18,676,282,957	-	-	18,676,282,957
기타매출	5,087,597,577	-	-	5,087,597,577
ASP매출	1,463,485,023	-	-	1,463,485,023
II. 매출원가	5,516,803,844	-	-	5,516,803,844
기타매출원가	692,075,458	-	-	692,075,458
제품매출원가	4,674,820,791	-	-	4,674,820,791
ASP매출원가	149,907,595	-	-	149,907,595
III. 매출총이익	19,710,561,713	-	-	19,710,561,713
IV. 판매관리비	19,489,319,308	-	-	19,396,521,084
직원급여	7,936,249,749	(19,329,695)	-	7,916,920,054
퇴직급여	866,756,070	(73,468,529)	-	793,287,541
복리후생비	975,643,926	-	-	975,643,926
여비교통비	639,659,538	-	-	639,659,538
접대비	612,400,165	-	-	612,400,165
통신비	90,990,330	-	-	90,990,330
세금과공과금	373,723,800	-	-	373,723,800
감가상각비	371,828,373	-	-	371,828,373
지급임차료	1,137,237,897	-	-	1,137,237,897
보험료	50,283,140	-	-	50,283,140
차량유지비	397,983,078	-	-	397,983,078
경상연구개발비	2,510,343,356	-	-	2,510,343,356
운반비	36,444,318	-	-	36,444,318
교육훈련비	45,989,380	-	-	45,989,380
도서인쇄비	19,034,910	-	-	19,034,910
소모품비	112,783,760	-	-	112,783,760
지급수수료	1,326,057,033	-	-	1,326,057,033
광고선전비	568,829,149	-	-	568,829,149
대손상각비	676,699,172	-	-	676,699,172
무형고정자산상각	397,002,764	-	-	397,002,764
업무지원용역비	343,379,400	-	-	343,379,400
V. 영업이익	221,242,405	-	-	314,040,629
VI. 영업외수익	212,325,699	-	-	215,369,637
이자수익	894,454	-	-	894,454
수입임대료	2,296,262	-	-	2,296,262
외환차익	8,204,331	-	-	8,204,331
퇴직연금운용수익	-	3,043,938	-	3,043,938
유형자산처분이익	182,878,291	-	-	182,878,291

잡이익	18,052,361	-	-	18,052,361
Ⅶ. 영업외비용	976,221,037	-	-	976,221,037
이자비용	360,843,602	-	-	360,843,602
외환차손	12,620,377	-	-	12,620,377
기부금	26,354,838	-	-	26,354,838
외화환산손실	9,118,288	-	-	9,118,288
유형자산폐기손실	12,000	-	-	12,000
장기매도가능증권손상차손	544,214,138	-	-	544,214,138
매출채권처분손실	1,904,526	-	-	1,904,526
잡손실	21,153,268	-	-	21,153,268
Ⅷ. 법인세비용차감전순손실	542,652,933	-	-	446,810,771
Ⅸ. 법인세비용	(459,888,472)	-	-	47,736,815
법인세비용	(459,888,472)	-	507,625,287	47,736,815
X. 당기순손실	82,764,461	-	-	494,547,586

마. 현금흐름표의 중요한 조정사항에 대한 설명

한국채택국제회계기준에 따라 별도 표시하던 배당금수취, 이자수취, 이자지급 및 법인세지급액을 현금흐름표상에서 관련 수익(비용) 및 관련 자산(부채)에 대한 현금흐름내역 안에 포함시켰으며, 현금및현금성자산의 환율변동으로 인한 효과를 별도 표시하던 것을 일반기업회계기준에 따라 표시하지 아니 하였습니다. 현금흐름표와 과거회계기준에 따라 표시한 현금흐름표 사이에 그 밖의 중요한 차이는 없습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	펜타시큐리티시스템 주식회사			
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	1	1	3	3	-	-	-	-	-	-	5	5
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	5	5	20	20	300	300	-	-	-	-	-	325	325
	합계	5	5	20	20	300	300	-	-	-	-	-	325	325

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2019.09.03			1	일	
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주		
	2019.11.20~21	2	일	3	명	1	명
2020.02.13~14	2	일	3	명	1	명	개별재무제표 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.21			1	일	
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	원재료					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2020.01.21			1	일	
	실사(입회)장소	본사					
	실사(입회)대상	현금 및 어음					
외부조회	금융거래조회	0	채권채무조회		0	변호사조회	-
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2019.11.21, 2020.02.14					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2019년 11월 21일	이사, 감사	대면보고	기중 변동사항 및 기말 감사 계획에 대한 논의
2	2020년 02월 14일	이사, 감사	대면보고	감사결과에 대한 논의