

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.....	29

펜타시큐리티시스템 주식회사

재무제표에 대한 감사보고서

제 25 기

2021년 01월 01일 부터
2021년 12월 31일 까지

제 24 기

2020년 01월 01일 부터
2020년 12월 31일 까지

참회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

펜타시큐리티시스템 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

우리는 펜타시큐리티시스템 주식회사의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2021년 12월 31일과 2020년 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 2021년 12월 31일과 2020년 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

2022년 03월 02일

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 25 기

2021년 01월 01일 부터

2021년 12월 31일 까지

제 24 기

2020년 01월 01일 부터

2020년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

펜타시큐리티시스템 주식회사 대표이사 이석우

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 영등포구 여의공원로 115(여의도동) 9층
(전 화) (02) 780-7728

재무상태표

제 25(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 24(전) 기 2020년 12월 31일 현재

펜타시큐리티시스템 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 25 기		제 24 기	
자산				
Ⅰ.유동자산		22,893,774,769		24,161,524,073
(1)당좌자산		21,949,051,394		23,260,872,717
1.현금및현금성자산	8,251,495,294		5,880,754,807	
국고보조금	(27,099,332)		(2,090,689)	
2.단기금융상품	21,000,000		21,000,000	
3.매출채권(주석14)	13,856,069,271		17,258,944,657	
대손충당금	(355,216,308)		(548,026,085)	
4.미수수익	50,054		51,102	
5.미수금	37,703,028		362,675,402	
대손충당금	(17,804,090)		(78,506,401)	
6.선급금	43,075,088		280,638,413	
7.선급비용	129,543,142		81,061,065	
8.선급법인세	10,235,247		4,370,446	
(2)재고자산		944,723,375		900,651,356
1.원재료	944,723,375		900,651,356	
Ⅱ.비유동자산		4,669,318,480		5,191,156,393
(1)투자자산		320,777,974		765,005,936
1.매도가능증권(주석4)	320,777,974		765,005,936	
(2)유형자산(주석5)		1,551,412,001		913,125,285
1.비품	4,603,618,007		4,394,676,043	
국고보조금	(423,337,760)		(342,558,342)	
감가상각누계액	(3,277,218,772)		(3,266,204,686)	
2.차량운반구	27,460,260		14,513,386	
감가상각누계액	(457,671)		(483,779)	
3.시설장치	649,815,000		659,657,409	
감가상각누계액	(120,828,582)		(643,786,124)	
4.ASP자산	299,129,535		323,107,107	
감가상각누계액	(206,768,016)		(225,795,729)	
(3)무형자산(주석6)		2,104,783,505		2,639,566,172
1.산업재산권	64,617,707		66,160,431	
2.개발비	1,532,340,010		1,071,850,039	
3.소프트웨어	107,296,626		172,531,589	
4.기타의무형자산	119,948,812		409,945,960	
5.회원권	40,580,350		40,580,350	
6.건설중인자산	240,000,000		878,497,803	
(4)기타비유동자산		692,345,000		873,459,000
1.보증금	678,695,000		843,809,000	
2.장기미수금	59,300,000		60,300,000	
대손충당금	(45,650,000)		(30,650,000)	
자산총계		27,563,093,249		29,352,680,466
부채				
Ⅰ.유동부채		11,452,800,537		13,444,866,573

1.매입채무(주석14)	2,282,757,105		1,274,036,640	
2.미지급금	442,316,670		811,713,522	
3.예수금	141,468,200		124,907,760	
4.부가세예수금	593,366,988		578,639,590	
5.단기차입금(주석8과12)	7,230,000,000		9,881,000,000	
6.미지급비용	654,331,574		724,419,061	
7.유동성장기부채(주석8과12)	108,560,000		50,150,000	
II.비유동부채		7,827,370,265		7,880,553,244
1.사채(주석8과12)	3,000,000,000		3,000,000,000	
사채할인발행차금	(25,018,870)		(38,438,692)	
2.장기차입금(주석8과12)	541,290,000		1,149,850,000	
3.퇴직급여충당부채(주석2)	3,721,168,779		3,150,094,278	
퇴직연금운용자산	(164,484,559)		(114,945,231)	
4.예수보증금	700,000,000		700,000,000	
5.장기미지급금	54,414,915		33,992,889	
부채총계		19,280,170,802		21,325,419,817
자본				
I.자본금(주석9)		1,982,797,000		1,982,797,000
1.자본금	1,982,797,000		1,982,797,000	
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)		(42,119,843)
1.자기주식	(17,825)		(17,825)	
2.감자차손	(42,102,018)		(42,102,018)	
IV.이익잉여금(주석10)		5,807,498,925		5,551,837,127
1.미처분이익잉여금	5,807,498,925		5,551,837,127	
자본총계		8,282,922,447		8,027,260,649
부채와자본총계		27,563,093,249		29,352,680,466

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 25(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

펜타시큐리티시스템 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 25 기		제 24 기	
I.매출액(주석14)		26,344,733,758		21,781,877,410
1.제품매출	15,557,048,020		12,690,482,392	
2.CLOUD 매출	2,061,867,566		1,083,126,458	
3.기타매출	7,583,634,300		6,670,532,760	
4.ASP매출	1,142,183,872		1,337,735,800	
II.매출원가		6,270,986,266		4,460,132,383
1.제품매출원가	4,844,949,831		3,256,121,240	
2.CLOUD매출원가	120,399,400		52,854,200	
3.기타매출원가	1,161,380,196		985,126,459	
4.ASP매출원가	144,256,839		166,030,484	
III.매출총이익		20,073,747,492		17,321,745,027
IV.판매비와관리비(주석13)		18,832,600,415		19,132,430,774
1.급여	8,178,304,743		7,742,290,903	
2.퇴직급여	1,393,150,543		1,095,288,271	
3.복리후생비	824,329,906		939,838,091	
4.여비교통비	275,463,216		278,958,863	
5.접대비	587,776,037		517,713,920	
6.통신비	139,818,801		129,112,134	
7.수도광열비	329,862		418,207	
8.전력비	31,668,852		44,402,918	
9.세금과공과금	506,659,210		512,572,214	
10.감가상각비	517,472,946		415,859,419	
11.임차료	1,267,407,582		1,550,374,496	
12.보험료	244,442,177		231,812,457	
13.차량유지비	178,264,559		203,552,416	
14.경상연구개발비	1,266,842,062		2,466,755,208	
15.운반비	53,701,804		52,771,690	
16.교육훈련비	5,662,365		14,726,082	
17.도서인쇄비	21,617,508		24,505,342	
18.소모품비	229,264,362		171,766,825	
19.지급수수료	1,309,474,090		960,750,711	
20.광고선전비	118,465,264		147,039,869	
21.대손상각비	(112,289,414)		13,435,828	
22.무형자산상각비	808,165,484		617,196,015	
23.해외시장 개척비	329,390,229		377,739,697	
24.업무지원 용역비	105,393,370		258,699,441	

25.외주용역비	551,824,857		364,849,757	
V.영업이익(손실)		1,241,147,077		(1,810,685,747)
VI.영업외수익		338,090,554		251,231,234
1.이자수익	10,417,728		1,481,093	
2.대손충당금환입	60,702,311		17,110,991	
3.외환차익	17,123,785		3,779,205	
4.외화환산이익(주석2)	107,090,490		14,158,611	
5.퇴직연금운용수익	902,118		1,384,370	
6.매도가능증권처분이익	6,525,000		168,516,714	
7.잡이익	135,329,122		44,800,250	
VII.영업외비용		1,323,575,833		1,121,301,473
1.이자비용	500,678,781		496,413,201	
2.외환차손	13,472,866		12,108,105	
3.기부금	13,000,000		13,000,000	
4.외화환산손실(주석2)	1,795,665		143,142,174	
5.유형자산폐기손실	5,053,840		50,000	
6.기타의대손상각비	15,000,000		-	
7.유형자산처분손실	26,638,679		242,006	
8.투자자산처분손실	23,866,945		108,484,884	
9.재고자산폐기손실	-		105,984,000	
10.무형자산손상차손	408,161,625		197,907,285	
11.매도가능증손상차손	299,997,500		8,151,400	
12.잡손실	15,909,932		35,818,418	
VIII.법인세차감전순이익(손실)		255,661,798		(2,680,755,986)
IX.법인세등(주석11)		-		-
X.당기순이익		255,661,798		(2,680,755,986)
XI. 주당순이익(주석17)				
기본주당순이익(손실)		64		(676)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 25(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 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
2020.01.01(전기초)	1,982,797,000	534,746,365	(42,119,843)	138,235,064	8,232,593,113	10,846,251,699
매도가능증권		-	-	(138,235,064)	-	(138,235,064)
당기순이익		-	-	-	(2,680,755,986)	(2,680,755,986)
2020.12.31(전기말)	1,982,797,000	534,746,365	(42,119,843)	-	5,551,837,127	8,027,260,649
2021.01.01(당기초)	1,982,797,000	534,746,365	(42,119,843)	-	5,551,837,127	8,027,260,649
매도가능증권	-	-	-	-	-	-
당기순이익	-	-	-	-	255,661,798	255,661,798
2021.12.31(당기말)	1,982,797,000	534,746,365	(42,119,843)	-	5,807,498,925	8,282,922,447

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 25(당) 기 2021년 01월 01일부터 2021년 12월 31일까지

제 24(전) 기 2020년 01월 01일부터 2020년 12월 31일까지

펜타시큐리티시스템 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 25 기		제 24 기	
Ⅰ. 영업활동으로 인한 현금흐름		6,855,147,768		1,739,288,643
1. 당기순이익	255,661,798		(2,680,755,986)	
2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산	3,240,354,394		2,510,445,923	
감가상각비	562,021,385		467,346,570	
무형자산상각비	808,165,484		617,196,015	
퇴직급여	1,174,408,604		1,095,288,271	
대손상각비	(112,289,414)		13,435,828	
유형자산처분손실	26,638,679		242,006	
유형자산폐기손실	5,053,840		50,000	
투자자산처분손실	23,866,945		108,484,884	
매도가능증권감액손실	299,997,500		8,151,400	
무형자산감액손실	408,161,625		197,907,285	
이자비용	13,419,822		2,343,664	
기타의대손상각비	15,000,000		-	
잡손실	15,909,924		-	
3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감	(80,097,895)		(185,627,705)	
대손충당금환입	60,702,311		17,110,991	
매도가능증권처분이익	6,525,000		168,516,714	
잡이익	12,870,584		-	
4. 영업활동으로인한 자산부채의 변동	3,439,229,471		2,095,226,411	
매출채권의 감소(증가)	3,322,355,023		4,003,148,806	
미수수익의 감소(증가)	1,048		137,075	
미수금의 감소(증가)	324,972,374		5,075,223	
선급금의 감소(증가)	(1,215,929)		(94,970,876)	
선급비용의 감소(증가)	(25,547,077)		(24,124,088)	
선급법인세의 감소(증가)	(5,864,801)		(4,303,906)	
재고자산의 감소(증가)	(144,543,726)		95,163,881	
장기미수금의 감소(증가)	1,000,000		1,000,000	
매입채무의 증가(감소)	1,008,720,465		(833,918,141)	
미지급금의 증가(감소)	(369,396,852)		142,953,669	
예수금의 증가(감소)	16,560,440		6,324,100	
부가세예수금의 증가(감소)	14,727,398		(304,328,210)	
선수금의 증가(감소)	-		(1,073,833)	
미지급비용의 증가(감소)	(70,087,487)		121,136,488	
미지급법인세의 증가(감소)	-		(17,727,404)	
퇴직금의 지급	(603,334,103)		(1,155,620,596)	
퇴직연금운용자산의 증가(감소)	(49,539,328)		22,361,334	
예수보증금의 증가(감소)	-		100,000,000	
장기미지급금의 증가	20,422,026		33,992,889	
Ⅱ. 투자활동으로인한 현금흐름		(1,308,265,924)		(776,030,119)

1. 투자활동으로인한 현금유입액	1,247,667,263		701,285,105	
매도가능증권의 감소	137,333,517		245,594,006	
단기금융상품의감소	36,000,000		60,000,000	
비품의처분	19,675,564		8,075,090	
차량의처분	36,818,182		-	
선급금의감소	-		175,000,000	
국고보조금의취득	230,000,000		200,025,009	
보증금의 감소	787,840,000		12,591,000	
2. 투자활동으로인한 현금유출액	(2,555,933,187)		(1,477,315,224)	
단기금융상품의 취득	36,000,000		46,000,000	
매도가능증권의 취득	10,445,000		150,319,156	
선급금의증가	679,349,044		253,943,400	
선급비용의증가	22,935,000		-	
비품의 취득	674,220,028		328,555,528	
차량운반구의취득	-		14,513,386	
국고보조금의감소	-		28,125,009	
시설장치의 취득	648,015,000		-	
건설중인자산의취득	84,000,000		637,946,745	
산업재산권의 취득	1,003,652		112,000	
개발비의 취득	306,350,463		-	
소프트웨어의취득	35,100,000		7,500,000	
기타의무형자산의 증가	5,000,000		5,000,000	
보증금의 증가	53,515,000		5,300,000	
III. 재무활동으로인한 현금흐름		(3,201,150,000)		3,317,400,000
1. 재무활동으로인한 현금유입액	-		3,930,000,000	
단기차입금의 차입	-		430,000,000	
장기차입금의 차입	-		500,000,000	
사채의 발행	-		3,000,000,000	
2. 재무활동으로인한 현금유출액	(3,201,150,000)		(612,600,000)	
단기차입금의 상환	2,651,000,000		612,600,000	
유동성장기부채의 상환	50,150,000		-	
장기차입금의 상환	500,000,000		-	
IV. 현금의 증가(감소)(I + II + III)		2,345,731,844		4,280,658,524
V. 기초의 현금		5,878,664,118		1,598,005,594
VI. 기말의 현금		8,224,395,962		5,878,664,118

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 25(당) 기 2021년 12월 31일 현재

제 24(전) 기 2020년 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.

2021년 12월 31일 현재 당사의 주요 주주현황은 다음과 같습니다(단위:천원).

주주명	주식수(주)	지분율(%)
펜타링크(주)	1,408,076	35.51
대표이사 및 특수관계자	1,258,805	31.74
기 타	1,298,713	32.75
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 1일입니다.

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, 재고자산 평가손실의 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(매도가능증권의 경우, 취득원가)가 되었을 금액을 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 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	5년	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 정부보조금 잔액은 450,437천원(전기말 : 344,649천원)이며, 현금및현금성자산 및 유형자산의 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.

구분	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 가능한 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, JPY, SGD, 원화단위:천원).

<당기>

계정과목		해당통화	외화금액	원화환산액	외화환산손실	외화환산이익
외화자산	보통예금	USD	1.86	2	-	-
		JPY	1,834,733.00	18,902	(278)	17
	매출채권	USD	3,712.00	4,401	(28)	-

		JPY	1,142,450.00	11,770	(33)	-
		GBP	8,475.80	13,563	-	53
		SGD	1,948,669.93	2,108,348	(908)	107,021
외화부채	매입채무	JPY	238,100.00	2,453	-	-
		JPY	11,000.00	113	-	-
	미지급금	SGD	10,000.00	8,771	(549)	-
합계					(1,796)	107,091

<전기>

계정과목		해당통화	외화금액	원화환산액	외화환산손실	외화환산이익
외화자산	매출채권	USD	78,408.00	85,308	(7,665)	3,014
		JPY	1,599,754.00	16,866	(138)	-
		SGD	3,408,133.34	2,802,235	(135,308)	10,744
외화부채	매입채무	JPY	117,700.00	1,241	-	5
		SGD	10,000.00	8,222	(31)	396
합계					(143,142)	14,159

과. 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 확정기여형 퇴직연금제도에 가입하였으며, 당사가 납부 또는 납부 예정인 부담금을 퇴직급여로 인식하였습니다. 당기 중 확정기여형으로 인식한 퇴직급여는 218,742 천원(전기: 148,630 천원)입니다.

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

<당기>

구분	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액
퇴직급여충당부채	3,150,094	1,174,409	(603,334)	3,721,169
퇴직연금운용자산	(114,945)	(82,652)	33,112	(164,485)
합계	3,035,149	1,091,757	(570,222)	3,556,684

<전기>

구분	기초잔액	당기증가액	당기감소액	기말잔액
퇴직급여충당부채	3,210,426	946,659	(1,006,991)	3,150,094
퇴직연금운용자산	(137,306)	(1,385)	23,746	(114,945)
합계	3,073,120	945,274	(983,245)	3,035,149

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 보증잔존가치를 제외한 최소리스료에 대해서 리스기간에 걸쳐 균등하게 배분된 금액을 손익계산서에비용으로 인식하고 있습니다.

너. 회계추정 -

채무제표의 작성과 관련하여 당사의 경영자는 채무제표상의 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	주식으로 기재하지 아니함

3. 사용이 제한된 금융상품 :

당기말과 전기말 현재 사용이 제한된 금융상품은 없습니다.

4. 유가증권 :

당기말과 전기말 현재 당사가 보유 중인 유가증권의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구 분	당기말				전기말
	주식수(주)	지분율(%)	취득원가	장부가액	장부가액
매도가능증권					
소프트웨어공제조합(*1)	309좌	-	167,892	167,892	167,892
한국정보기술협동조합	50	-	500	500	500
클라우드브릭주식회사	5,263	4.15	2,632	2,632	2,632
주식회사 파우스트	5,000	5.00	500	500	2,000
주식회사 볼트러스트(*2)	-	-	-	-	299,998
상해반기정보과기유한회사	-	6.40	109,037	109,037	109,037
Penta Security Systems Corporation	-	-	-	-	142,730
AMO LAB PTE.LTD(*2)	100,000	100.00	8,151	-	-
신보2020제17차유동화전문회사 제1-2회 무보증후순위공모사채	-	-	81,000	40,217	40,217
합계			369,712	320,778	765,006

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

(*2) 전액 손상차손을 인식하였습니다.

5. 유형자산 :

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

(1) 당기

구분	차량운반구	비품(*)	시설장치	ASP자산	합계
기초취득원가	14,513	4,394,676	659,657	323,107	5,391,953
취득/대체(*)	82,917	740,438	648,015	55,850	1,527,220
처분/대체(*)	(69,970)	(531,496)	(657,857)	(79,827)	(1,339,150)
기말취득원가	27,460	4,603,618	649,815	299,130	5,580,023
국고보조금	-	(423,338)	-	-	(423,338)
감가상각누계액	(458)	(3,277,219)	(120,829)	(206,768)	(3,605,274)
장부가액	27,002	903,061	528,986	92,362	1,551,411
당기상각액	6,487	379,245	131,741	44,548	562,021

(*) 당기 중 원재료에서 비품 및 ASP자산으로 대체된 금액은 122,067천원이며 비품 및 ASP자산에서 원재료로 대체된 금액은 21,595천원입니다.

(2) 전기

구분	차량운반구	비품(*)	시설장치	ASP자산	합계
기초취득원가	-	4,039,744	659,657	369,802	5,069,203
취득/대체(*)	14,513	455,537	-	82,054	552,104
처분/대체(*)	-	(100,606)	-	(128,749)	(229,355)
기말취득원가	14,513	4,394,675	659,657	323,107	5,391,952
국고보조금	-	(342,558)	-	-	(342,558)
감가상각누계액	(483)	(3,266,205)	(643,785)	(225,796)	(4,136,269)
장부가액	14,030	785,912	15,872	97,311	913,125
당기상각액	484	357,771	57,605	51,487	467,347

(*) 전기 중 원재료에서 비품 및 ASP자산으로 대체된 금액은 209,037천원이며, ASP자산에서 원재료로 대체된 금액은 39,250천원입니다.

6. 무형자산 :

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

(1) 당기

구분	산업재산권(*2)	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	건설중인자산	합계
기초장부가액	66,160	1,071,850	172,532	409,946	40,580	878,498	2,639,566
취득/대체(*1)	13,970	306,350	35,100	5,000	-	84,000	444,420
처분/대체	-	719,621	-	-	-	(482,498)	237,123
상각/손상차손	(15,513)	(565,481)	(100,335)	(294,997)	-	(240,000)	(1,216,326)
기말장부가액	64,617	1,532,340	107,297	119,949	40,580	240,000	2,104,783

(*1) 당기 중 건설중인자산에서 개발비로 대체된 금액은 482,498천원이며, 선급금에서 개발비로 대체된 금액은 237,124천원입니다.

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

(2) 전기

구분	산업재산권(*2)	개발비	소프트웨어	기타의무형자산	회원권	건설중인자산	합계
기초장부가액	60,031	1,346,846	259,100	377,888	40,580	590,901	2,675,346
취득/대체(*1)	18,877	350,350	7,500	115,000	-	637,947	1,129,674
처분/대체	-	-	-	-	-	(350,350)	(350,350)
상각/손상차손	(12,748)	(625,346)	(94,068)	(82,942)	-	-	(815,104)
기말장부가액	66,160	1,071,850	172,532	409,946	40,580	878,498	2,639,566

(*1) 전기 중 건설중인자산에서 개발비로 대체된 금액은 350,350천원입니다.

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

7. 운용리스 :

당기말 현재 운용리스의 미래 최소리스료의 합계는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	연간리스료 총액
1년 이내	29,535
1년 초과 5년 이내	58,985
합계	88,520

8. 장·단기차입금 :

가. 당기말과 전기말 현재 당사의 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	차입처	차입종류	연이자율(%)	금액	
			2021.12.31	당기말	전기말

단기차입금	기업은행	일반차입금	7.314	500,000	840,000
	대구은행	일반차입금	5.01	800,000	800,000
	산업은행	일반차입금	4.99	3,500,000	3,981,000
	신한은행	일반차입금	7.16	500,000	1,220,000
	우리은행	일반차입금	5.78	700,000	1,710,000
	농협은행	일반차입금	3.43	900,000	900,000
	수출입은행	일반차입금	3.73	330,000	430,000
소계				7,230,000	9,881,000
장기차입금	우리은행	일반차입금	-	-	500,000
	중소기업진흥공단	일반차입금	2.06~2.21	649,850	700,000
차감:유동성장기부채				(108,560)	(50,150)
소계				541,290	1,149,850
사채	우리종금	사모사채	2.50	3,000,000	3,000,000
합계				10,879,850	13,581,000

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

나. 당기말 현재 장기채무의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다
(단위:천원).

연도	상환계획 금액
2023 년	3,233,160
2024 년	183,210
2025 년 이후	124,920

9. 자본금 등 :

가. 당기말과 전기말 현재 당사가 정관에서 정한 수권주식수와 발행주식수는 다음과 같습니다.

구 분	당기말	전기말
수권주식수	150,000,000주	150,000,000주
1주당금액	500원	500원
발행주식수	3,965,594주	3,965,594주
기말자본금	1,982,797,000원	1,982,797,000원

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

다. 당사는 인적분할 시에 발생한 단주를 취득하여 자기주식 18천원을 보유 중이며, 향후 조속한 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 25 기		제 24 기	
	처분예정일 : 2022년 3월 31일		처분확정일 : 2021년 3월 30일	
I.미처분이익잉여금		5,807,498,925		5,551,837,127
1.전기이월미처분이익잉여금	5,551,837,127		8,232,593,113	
2.당기순이익	255,661,798		(2,680,755,986)	
II.이익잉여금처분액		-		-
III.차기이월미처분이익잉여금		5,807,498,925		5,551,837,127

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 등의법령에 의한 당해 사업연도의 법인세 부담액을 법인세등의 과목으로 계상하고 있으며, 당기에 계상 할 법인세등은 없습니다.

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	222,118	217,460
산업은행	산업재산권	차입금관련	4,777,200	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	5,363,813	5,179,167
서울보증보험	이행지급보증 등	1,094,000	335,000
기술보증기금	우리은행 차입금	-	1,459,500

아우토크립트(주)	기술보증기금 연대보증	-	1,459,500
대표이사	우리은행 차입금	2,337,600	2,712,000
	신한은행 차입금	1,272,000	1,800,000
	산업은행 차입금	4,200,000	4,777,200
	대구은행 차입금	960,000	960,000
	기업은행 차입금	600,000	1,008,000
	국민은행 차입금	561,330	693,000
	농협은행 차입금	1,080,000	1,080,000
	수출입은행 차입금	516,000	516,000
	사모사채	3,000,000	3,000,000

다. 약정사항 -

당기말 현재 당사의 주요 약정사항은 다음과 같습니다(단위:천원).

거래처	구분	약정한도
우리은행	일반자금대출	1,948,000
신한은행	일반자금대출	780,000
산업은행	일반자금대출	3,500,000
대구은행	일반자금대출	800,000
기업은행	일반자금대출	1,000,000
국민은행	일반자금대출	510,300
농협은행	일반자금대출	900,000
수출입은행	일반자금대출	330,000
중소기업진흥공단	일반자금대출	700,000
소프트웨어공제조합	계약/하자보증 등	7,174,427

(*) 당사는 금융기관과 약정을 체결하여 매출채권을 할인하고 있으며, 계약상 만기가도래하지 않은 금액을 단기차입금으로 인식하고 있습니다. 당기말과 전기말 현재 계약상 만기미도래분으로 인식한 단기차입금은 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	11,791,418	-	-	11,791,418
퇴직급여	1,393,151	-	-	1,393,151
복리후생비	824,330	-	-	824,330
세금과공과	506,659	-	-	506,659

감가상각비	517,473	-	44,548	562,021
임차료	1,267,408	-	-	1,267,408
합계	16,300,439	-	44,548	16,344,987

<전기>

계정과목	판매비와관리비	제품매출원가	기타원가	합계
급여	11,247,085	-	-	11,247,085
퇴직급여	1,095,288	-	-	1,095,288
복리후생비	939,838	-	-	939,838
세금과공과	512,572	-	-	512,572
감가상각비	415,859	-	51,487	467,346
임차료	1,550,374	-	-	1,550,374
합계	15,761,016	-	51,487	15,812,503

14. 특수관계자와의 거래 :

가. 특수관계자의 구분 -

당기말 현재 회사에 유의적인 영향력을 미치는 기업은 펜타링크(주)(지분율 35.51%)이며, 개인은 대표이사 및 특수관계자(지분율 31.74%)입니다.

(1) 종속기업 현황

회사명	지분율(%)		소재지
	당기말	전기말	
Penta Security Systems Corporation(*1)	-	100.00	미국
AMO LAB PTE.LTD	100.00	100.00	싱가폴

(*1) 기중 지분 매각으로 인하여 당기말 현재 특수관계가 종료되었습니다.

(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	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
AMO LAB PTE.LTD	400,000	-	2,035,984	8,771
펜타시스템테크놀러지(주)	154,060	77,000	574,200	-
펜타링크(주)	1,664,769	92,343	1,109,145	12,650
클라우드브릭 주식회사	152,790	225,039	66,037	15,410
아우토크립트 주식회사	489,346	500,000	583,725	550,000

(2) 전기말

특수관계자명	매출 등	매입 등	채권 등	채무 등
AMO LAB PTE.LTD	-	-	2,734,402	8,222
펜타시스템테크놀러지(주)	-	6,600	851,400	-
펜타링크(주)	893,060	185,208	1,439,642	8,951
클라우드브릭 주식회사	155,050	117,781	412,634	20,183
아우토크립트 주식회사	657,750	17,500	131,377	-

다. 당기와 전기 중 특수관계자와의 중요한 자금거래 내역 및 자금 관련 채권·채무는 없습니다.

15. 현금흐름표 :

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

거래내용	당기	전기
유동성대체	108,560	50,150
원재료에서 유형자산으로 대체	122,067	209,037
유형자산에서 원재료로 대체	21,595	39,250
매출채권의 제각	80,520	370,422
선급금의 무형자산 대체	250,090	128,765
건설중인자산의 개발비 대체	482,498	350,350

16. 포괄손익계산서 :

당사의 당기와 전기의 포괄손익계산서는 다음과 같습니다(단위:천원).

구분	당기	전기
당기순이익	255,662	(2,680,756)
기타의 포괄손익	-	(138,235)
포괄손익	255,662	(2,818,991)

17. 주당순이익(손실) :

가. 기본주당이익(단위:원) -

구분	당기	전기
보통주당기순이익(손실)(A)	255,661,798	(2,680,755,986)
가중평균 유통보통주식수(B)	3,965,594 주	3,965,594 주
기본주당이익(손실)(A/B)	64	(676)

나. 희석주당순이익 -

당기말 현재 당사의 희석성 잠재적보통주가 없어 희석주당이익(손실)은 기본주당이익(손실)과 동일합니다.

18. 재무제표가 사실 상 확정된 날과 승인기관 :

당사는 당기의 재무제표를 2022년 3월 31일 주주총회에서 확정할 예정입니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	펜타시큐리티시스템 주식회사			
감사대상 사업연도	2021년 01월 01일	부터	2021년 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	320	310	-	-	-	-	-	345	335
	합계	5	5	20	20	320	310	-	-	-	-	-	345	335

3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2021.07.06			1	일	
	주요내용	유의적 감사위험 요인 파악 및 중간·기말감사 업무수행계획 수립					
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용	
			상주		비상주		
	2021.11.02~03	2	일	3	명	1	명
2022.02.07~08	2	일	3	명	1	명	개별재무제표 감사
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.18			1	일	
	실사(입회)장소	원재료 창고					
	실사(입회)대상	원재료					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2022.01.18			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	2021.11.03, 2022.02.08					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-	일	

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2021년 11월 03일	이사, 감사	대면보고	기중 변동사항 및 기말 감사 계획에 대한 논의
2	2022년 02월 08일	이사, 감사	대면보고	감사결과에 대한 논의