

목 차

감 사 보 고 서	1
독립된 감사인의 감사보고서.....	2
(첨부)재 무 제 표	6
재 무 상 태 표.....	7
손 익 계 산 서.....	9
자 본 변 동 표.....	10
현 금 흐 름 표.....	11
주 석.....	13
외부감사 실시내용	41

텔레픽스 주식회사

재무제표에 대한
감사보고서

제 5(당)기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

삼일회계법인

독립된 감사인의 감사보고서

텔레픽스 주식회사
주주 및 이사회 귀중

감사의견

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

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

감사의견근거

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.

기타사항

텔레픽스 주식회사의 2022년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 감사받지 않았습니다.

재무제표에 대한 경영진과 지배기구의 책임

경영진은 대한민국의 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 계속기업전제의 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 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 큼니다.

·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.

서울시 용산구 한강대로 100

삼 일 회 계 법 인

대 표 이 사 윤 훈 수

2024년 2월 26일

이 감사보고서는 감사보고서일(2024년 2월 26일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에 별첨된 회사의 재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)재 무 제 표

텔레픽스 주식회사

제 5(당)기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

제 4(전)기

2022년 01월 01일 부터

2022년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

텔레픽스 주식회사 대표이사 조 성 익

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 영등포구 국제금융로 70
(전 화) 02-2070-8484

재무상태표
제 5(당)기 2023년 12월 31일 현재
제 4(전)기 2022년 12월 31일 현재

텔레픽스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 5(당)기말		제 4(전)기말 (감사받지 아니함)	
자산				
I. 유동자산		4,693,511,812		832,871,894
(1) 당좌자산		4,693,511,812		832,871,894
1. 현금및현금성자산(주석 3)	4,215,230,096		674,098,742	
2. 외상매출금	121,000,000		-	
3. 미청구공사	87,864,912		-	
4. 미수수익	15,809,878		-	
5. 미수금	116,174,594		128,497,058	
6. 선급금	85,117,100		4,577,400	
7. 선급비용	50,311,552		24,148,754	
8. 당기법인세자산	2,003,680		1,549,940	
II. 비유동자산		4,426,152,887		1,498,517,206
(1) 투자자산		100,000,000		100,000,000
1. 매도가능증권(주석 4)	100,000,000		100,000,000	
(2) 유형자산(주석 5,17)		3,643,969,721		1,048,732,553
1. 토지	120,000,000		120,000,000	
2. 건물	741,208,840		741,208,840	
감가상각누계액	(30,146,508)		(11,616,287)	
3. 기계장치	572,603,772		-	
감가상각누계액	(93,222,827)		-	
4. 차량운반구	64,639,354		-	
감가상각누계액	(6,463,936)		-	
5. 비품	106,816,389		-	
감가상각누계액	(18,912,676)		-	
6. 시설장치	376,718,182		30,000,000	
감가상각누계액	(132,689,189)		(9,020,000)	
7. 건설중인자산	1,943,418,320		178,160,000	
(3) 무형자산(주석 6)		408,590,016		118,621,503
1. 특허권	113,540,015		118,621,503	
2. 소프트웨어	22,716,667		-	
3. 기술통상실시권	272,333,334		-	
(4) 기타비유동자산		273,593,150		231,163,150
1. 임차보증금	211,681,380		193,681,380	
2. 기타보증금	61,911,770		37,481,770	
자산총계		9,119,664,699		2,331,389,100
부채				
I. 유동부채		3,943,073,289		1,445,870,544

1.미지급금(주석 10)	297,648,245		35,557,580	
2.예수금	207,482,545		91,584,330	
3.선수금	232,047,894		1,249,933,208	
4.단기차입금(주석 7,10)	3,000,000,000		-	
5.유동성장기부채(주석 7,10)	62,000,000		12,000,000	
6.미지급비용(주석 10)	129,544,605		36,703,127	
7.선수수익	14,350,000		20,092,299	
II. 비유동부채		584,000,000		646,000,000
1.장기차입금(주석 7,10)	584,000,000		646,000,000	
부채총계		4,527,073,289		2,091,870,544
자본				
I. 자본금(주석 11)		1,690,567,500		1,489,622,000
1.보통주자본금	1,489,622,000		1,489,622,000	
2.우선주자본금	200,945,500		-	
II. 자본잉여금		9,211,775,272		920,380,452
1.주식발행초과금(주석 11)	9,211,775,272		920,380,452	
III. 결손금(주석 12)		6,309,751,362		2,170,483,896
1.미처리결손금	(6,309,751,362)		(2,170,483,896)	
자본총계		4,592,591,410		239,518,556
부채및자본총계		9,119,664,699		2,331,389,100

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 5(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 4(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

텔레픽스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 5(당)기		제 4(전)기 (감사받지 아니함)	
I. 매출액		3,690,535,501		1,770,201,155
1.용역매출액	3,690,535,501		1,770,201,155	
II. 매출원가		3,389,328,454		1,472,041,476
1.용역매출원가	3,389,328,454		1,472,041,476	
III. 매출총이익		301,207,047		298,159,679
IV. 판매비와관리비		4,409,836,476		2,564,705,750
1.직원급여	813,980,504		380,713,000	
2.퇴직급여	89,752,228		45,710,262	
3.복리후생비	520,410,368		176,598,072	
4.여비교통비	271,490,971		60,828,615	
5.접대비	34,404,800		15,988,500	
6.통신비	9,004,117		8,666,461	
7.세금과공과금	24,162,370		1,604,540	
8.감가상각비	6,463,935		-	
9.지급임차료	72,594,369		119,244,752	
10.보험료	10,338,160		13,373,960	
11.차량유지비	71,500,084		61,127,228	
12.경상연구개발비	1,948,723,206		1,325,610,301	
13.교육훈련비	23,790,106		7,000,000	
14.도서인쇄비	8,010,579		4,602,044	
15.회의비	53,277,831		88,680,988	
16.소모품비	145,481,461		95,375,020	
17.지급수수료	306,451,387		159,582,007	
V. 영업손실		4,108,629,429		2,266,546,071
VI. 영업외수익		29,893,463		19,128,081
1.이자수익	28,916,466		17,776,414	
2.외환차익	376,240		1,184,874	
3.잡이익	600,757		166,793	
VII. 영업외비용		60,531,500		16,433,674
1.이자비용	56,003,725		15,903,198	
2.외환차손	3,083,692		27,741	
3.잡손실	1,444,083		502,735	
VIII. 법인세비용차감전순손실		4,139,267,466		2,263,851,664
IX. 법인세비용	-	-	-	-
X. 당기순손실		4,139,267,466		2,263,851,664

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

제 5(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 4(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

텔레픽스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	자 본 잉여금	이 익 잉여금	총 계
2022.01.01(전기초) (감사받지 아니함)	1,330,000,000	-	93,367,768	1,423,367,768
유상증자	159,622,000	920,380,452	-	1,080,002,452
당기순손실	-	-	(2,263,851,664)	(2,263,851,664)
2022.12.31(전기말) (감사받지 아니함)	1,489,622,000	920,380,452	(2,170,483,896)	239,518,556
2023.01.01(당기초) (감사받지 아니함)	1,489,622,000	920,380,452	(2,170,483,896)	239,518,556
유상증자	200,945,500	8,291,394,820	-	8,492,340,320
당기순손실	-	-	(4,139,267,466)	(4,139,267,466)
2023.12.31(당기말)	1,690,567,500	9,211,775,272	(6,309,751,362)	4,592,591,410

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

현금흐름표

제 5(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 4(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

텔레픽스 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 5(당)기		제 4(전)기 (감사받지 아니함)	
I. 영업활동으로인한현금흐름		(4,648,152,749)		(1,101,214,741)
1. 당기순손실	(4,139,267,466)		(2,263,851,664)	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	334,982,998		38,819,546	
감가상각비	260,798,849		20,636,287	
무형자산상각비	22,081,987		11,592,711	
연차수당부채전입액	52,102,162		6,590,548	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	-		-	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(843,868,281)		1,123,817,377	
미청구공사의 증가	(87,864,912)		-	
외상매출금의 증가	(121,000,000)		-	
미수수익의 증가	(15,809,878)		-	
미수금의 감소(증가)	12,322,464		(113,057,327)	
선급금의 감소	-		19,821,926	
선급비용의 증가	(26,162,798)		(11,766,250)	
선납세금의 감소(증가)	(453,740)		5,754,346	
미지급금의 증가	262,090,665		10,871,210	
예수금의 증가	115,898,215		45,135,470	
선수금의 증가(감소)	(1,017,885,314)		1,249,933,208	
선수수익의 증가(감소)	(5,742,299)		20,092,299	
미지급비용의 증가	40,739,316		30,112,579	
미지급법인세의 감소	-		(6,427,292)	
퇴직급여충당부채의 감소	-		(126,652,792)	
II. 투자활동으로인한현금흐름		(3,291,056,217)		(1,185,251,190)
1. 투자활동으로인한현금유입액	67,000,000		57,662,000	
임차보증금의 감소	64,000,000		49,000,000	
기타보증금의 감소	3,000,000		8,662,000	
2. 투자활동으로인한현금유출액	(3,358,056,217)		(1,242,913,190)	
선급금의 증가	(85,117,100)		(4,577,400)	
토지의 취득	-		(111,298,000)	
건물의 취득	-		(686,160,840)	
기계장치의 취득	(572,603,772)		-	
차량운반구의 취득	(64,639,354)		-	
비품의 취득	(106,816,389)		-	
시설장치의 취득	(168,558,182)		(30,000,000)	
건설중인자산의 취득	(1,943,418,320)		(178,160,000)	
특허권의 취득	(3,973,100)		(3,525,900)	
소프트웨어의 취득	(23,500,000)		-	

기술통상실시권의 취득	(280,000,000)		-	
임차보증금의 증가	(82,000,000)		(205,604,280)	
기타보증금의 증가	(27,430,000)		(23,586,770)	
III. 재무활동으로인한현금흐름		11,480,340,320		1,738,002,452
1.재무활동으로인한현금유입액	13,092,340,320		1,740,002,452	
단기차입금의 차입	4,600,000,000		-	
장기차입금의 차입	-		660,000,000	
우선주의 발행	8,492,340,320		1,080,002,452	
2.재무활동으로인한현금유출액	(1,612,000,000)		(2,000,000)	
단기차입금의 상환	(1,600,000,000)		-	
유동성장기부채의 상환	(12,000,000)		-	
장기차입금의 상환	-		(2,000,000)	
IV. 현금의증가(감소)(I + II + III)		3,541,131,354		(548,463,479)
V. 기초의현금		674,098,742		1,222,562,221
VI. 기말의현금		4,215,230,096		674,098,742

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

주석

제 5(당)기 2023년 12월 31일 현재

제 4(전기)기 2022년 12월 31일 현재(감사 받지 아니함)

텔레픽스 주식회사

1. 당사의 개요

텔레픽스 주식회사(이하 '회사')는 2019년 6월 18일에 설립되어 위성개발업과 관련한 제조 및 서비스업을 주요영업으로 하고 있습니다. 보고기간종료일 현재 회사는 서울특별시 영등포구 국제금융로에 본사를 두고 있습니다.

회사가 발행할 주식의 총수는 10,000,000주이며, 1주당 액면금액은 500원입니다. 회사의 설립시 자본금은 1,000천원이었으나, 수차례의 유상증자를 거쳐 보고기간종료일 현재 자본금은 1,690,568천원입니다.

보고기간종료일 현재 회사의 주주 구성내역은 다음과 같습니다.

주 주 명	소유주식수(주)	지 분 율(%)	비고
조성익	747,726	22.11%	대표이사
강진호	371,957	11.00%	
(주)큐더스벤처스	295,596	8.74%	
김현주	266,000	7.87%	
패스웨이-KAI 스페이스1호조합	151,918	4.49%	
인터베스트청년창업투자조합	141,844	4.20%	
기타	1,406,094	41.59%	
합 계	3,381,135	100.00%	

2. 중요한 회계정책

재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에 제시되어 있습니다. 이러한 정책은 별도의 언급이 없다면, 표시된 회계기간에 계속적으로 적용되었습니다.

2.1 재무제표 작성기준

회사의 재무제표는 일반기업회계기준에 따라 작성되었습니다. 일반기업회계기준은 '주식회사 등의 외부감사에 관한 법률'의 적용대상기업 중 한국채택국제회계기준에 따라 회계처리하지 아니하는 기업에 적용되는 기준입니다.

2.2 회계정책과 공시의 변경

(1) 회사가 채택한 제·개정 기준서

회사가 2023년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 다음과 같습니다.

- '제17장 '정부보조금의 회계처리' - 수익관련보조금의 표시
수익관련보조금의 표시를 수익 또는 관련 비용 차감 중 실질에 맞게 선택하도록 하였습니다.
해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- '제22장 '법인세회계 - '국제조세개혁 - 필라2 모범규칙'

2021년 12월, 경제협력개발기구(Organisation for Economic Cooperation and Development, 'OECD' OECD)는 다국기업의 국제조세를 개혁하는 필라2 모범규칙을 발표했습니다. 이 규칙의 적용을 받는 대규모 다국적기업은 각 구성기업이 소재하는 국가별 실효세율을 계산하고, 국가별 실효세율이 최저한세율(15%)보다 낮은 국가에 소재하는 경우 그 차이에 대한 추가 세액을 부담해야 합니다.

필라2 모범규칙을 이행하기 위하여 제정되었거나 실질적으로 제정된 세법(필라2 법률)에 따라 발생하는 법인세(필라2 법인세)와 관련한 이연법인세 회계처리를 일시적으로 완화하는 좁은 범위의 개정이 발표되었으며, 다음의 공시를 요구하고 있습니다.

- ① 필라2 법인세와 관련한 이연법인세 자산·부채 인식 및 공시의 예외 규정을 적용하였다는 사실
- ② 필라2 법인세와 관련한 당기 법인세비용

또한, 필라2 법인세를 발생한 기간에 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 해당 세액을 신고납부해야 하는 회계연도에 비용으로 인식하도록 하는 예외 규정을 두었으며, 예외 규정 적용 사실과 신고납부기간을 공시하도록 하고 있으며, 법인세비용 인식 예외규정 및 나머지 공시는 2024년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용됩니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

(2) 회사가 적용하지 않은 제·개정 기준서

- '제2장 '재무제표의 작성과 표시 I' - 부채의 유동·비유동 분류

부채는 보고기간말 현재 존재하는 실질적인 권리에 따라 유동 또는 비유동으로 분류되며, 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리의 행사가능성이나 경영진의 기대는 고려하지 않습니다. 또한, 기업이 보고기간말 후에 준수해야 하는 약정은 부채의 분류에 영향을 미치지 않으며, 보고기간 이후 12개월 이내 약정사항을 준수해야 하는 부채가 비유동부채로 분류된 경우 보고기간 이후 12개월 이내 부채가 상환될 수 있는 위험에 관한 정보를 공시해야 합니다. 또한, 부채의 결제에 자기지분상품의 이전도 포함되나, 계약 상대방의 선택에 따라 기업이 자신의 지분상품을 이전하여 부채를 결제할 수 있는 조건은 부채의 분류에 영향을 미치지 않습니다. 동 개정사항은 2024년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용되며, 조기적용이 허용됩니다. 회사는 동 개정으로 인한 재무제표의 영향을 검토 중에 있습니다.

2.3 현금및현금성자산

회사는 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금, 보통예금 및 큰 거래비용없이 현금으로 전환이 용이하고 이자율 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 금융상품으로서 취득 당시 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내인 것을 현금및현금성자산으로 처리하고 있습니다.

2.4 유가증권

회사는 지분증권을 취득목적과 보유의도에 따라 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 매도가능증권은 장기투자자산으로 분류하고 있으나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기투자자산으로 분류하고 있습니다.

매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있으나, 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다.

회사는 유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(이하 "회수가능액")이 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, 원가로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 회복된 금액을 당기이익으로 인식하되, 취득원가를 초과하지 않도록 합니다. 공정가치로 평가하는 매도가능증권의 경우에는 이전에 인식하였던 손상차손 금액을 한도로 하여 회복된 금액을 당기이익으로 인식합니다.

2.5 대손충당금

회사는 회수가 불확실한 매출채권 등은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정하고 있습니다. 대손추산액에서 대손충당금 잔액을 차감한 금액을 대손상각비로 인식하며, 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 계상하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 계상하고 있습니다. 회수가 불가능한 채권은 대손충당금과 상계하고, 대손충당금이 부족한 경우에는 그 부족액을 대손상각비로 인식하고 있습니다.

2.6 유형자산

유형자산의 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 지출 등으로 구성되어 있습니다.

회사는 유형자산을 취득원가에서 아래의 추정내용연수와 감가상각방법에 따라 산정된 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구 분	내용연수	상각방법
건물	40년	정액법
기계장치	5년	정률법
차량운반구	5년	정액법
비품	5년	정률법
시설장치	5년	정률법

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

2.7 무형자산(영업권 제외)

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

구 분	내용연수	상각방법
특허권	10년	정액법
소프트웨어	5년	정액법
기술통상실시권	5년	정액법

2.8 정부보조금

회사는 정부보조금에 부수되는 조건을 준수할 것이며, 보조금을 수취할 것으로 합리적인 확신이 있을 때 정부보조금을 인식합니다

(1) 자산관련보조금

자산관련보조금(공정가치로 측정되는 비화폐성 보조금 포함)을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리합니다. 자산관련보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영합니다.

(2) 수익관련보조금

수익관련보조금은 특정의 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정의 비용과상계처리합니다. 반면, 대응되는 비용이 없는 경우 회사의 주된 영업활동과 직접적인관련성이 있다면 영업수익으로, 그렇지 않다면 영업외수익으로 회계처리합니다. 다만, 수익관련보조금을 사용하기 위하여 특정의 조건을 충족해야 하는 경우에는 그 조건을 충족하기 전에 받은 수익관련보조금은 선수수익으로 회계처리합니다.

2.9 비금융자산의 손상

아직 사용가능하지 않은 무형자산은 매 보고기간말 손상검사를 실시하고 있습니다. 사업결합으로 취득한 영업권 및 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 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액으로 결정하고 있습니다. 손상을 측정하기 위한 목적으로 자산을 별도의 식별 가능한 현금흐름을 창출하는 가장 하위 수준의 집단(현금창출단위)으로 그룹화하고 있습니다.

손상검사 목적상 사업결합으로 취득한 영업권은 사업결합으로 인한 시너지효과의 혜택을 받게 될 것으로 기대되는 각 현금창출단위(집단)에 취득일로부터 배분되며, 현금창출단위(집단)의 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우에는 우선 현금창출단위(집단)에 배분된 영업권의 장부금액을 감소시키고, 그 다음 현금창출단위(집단)에 속하는 다른 자산에 각각 장부금액에 비례하여 배분하고 있습니다.

손상차손이 인식된 영업권 이외의 비금융자산은 매 보고일에 손상차손의 환입가능성을 검토하고 있으며, 손상된 영업권은 추후 회복될 수 없습니다.

2.10 충당부채와 우발부채

회사는 과거사건이나 거래의 결과로 존재하는 현재 의무의 이행을 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 동 손실의 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우에 그 손실금액을 충당부채로 계상하고 있습니다. 또한, 회사는 과거사건은 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생여부에 의해서 존재여부가 확인되는 잠재적인 의무가 있는 경우 또는 과거사건이나 거래의 결과 현재 의무가 존재하나 자원이 유출될 가능성이 매우 높지 않거나 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우 우발부채로 주석기재하고 있습니다.

충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 측정하며, 현재가치 평가에 사용하는 할인율은 그 부채의 고유한 위험과 화폐의 시간가치에 대한 현행 시장의 평가를 반영한 세전 이자율입니다. 또한, 충당부채는 보고기간말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감조정하며, 이때 현재가치 평가에 사용한 할인율은 변동되지 않는 것으로 보고 당초에 사용한 할인율로 평가하고 있습니다.

2.11 당기법인세와 이연법인세

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의한 법인세부담액에 이연법인세 변동액을 가감하여 계상하고 있습니다. 자산·부채의 장부금액과 세무기준액의 차이인 일시적차이중 미래기간의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적차이에 대한 법인세효과는 예외항목에 해당되지 않는 경우 전액 이연법인세부채로 인식하고 있습니다. 미래기간의 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 및 결손금 등에 대한 법인세효과는 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 이연법인세자산으로 인식하고 있습니다. 또한, 자본계정에 직접 가감되는 항목과 관련된 법인세부담액과 이연법인세는 자본계정에 직접 가감하고 있습니다.

회사는 과세당국이 회사의 법인세 처리를 세법에 따라 수용할 가능성이 높은지 고려합니다. 과세당국의 수용 가능성이 매우 높으면 회사의 법인세 처리와 일관되게 산정하고 매우 높지 않은 경우 가능성이 가장 높은 금액과 기댓값 가운데 불확실성의 해소를 더 잘 예측할 것으로 예상하는 방법을 사용하여 불확실성의 영향을 반영하고 있습니다.

2.12 종업원급여

(1) 확정기여형퇴직연금제도

회사는 과학기술인공제회에 확정기여형 퇴직연금을 가입하고 있으며, 당해 회계기간중에 회사가 납부하여야할 부담금을 퇴직급여의 과목으로 당기비용으로 인식하고 있습니다. 보고기간 중 회사가 인식한 퇴직급여는 375,049천원(전기: 168,761천원)입니다.

(2) 연차수당부채

회사는 종업원이 미래의 연차유급휴가에 대한 권리를 발생시키는 근무용역을 제공하는 회계기간에 연차유급휴가와 관련된 비용과 부채를 인식하고 있습니다.

회사는 근로기준법에 따라 연차유급휴가의 사용촉진제도를 시행하고 있으며, 미사용연차유급휴가에 대해서는 보상의무가 없습니다. 따라서, 보고기간말 현재 근무용역의 제공을 통하여 발생한 연차유급휴가 중 종업원이 사용할 것으로 예상되는 부분에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

당기 및 전기 연차부채전입액은 회사의 인건비 배부기준에 따라 용역매출원가, 복리후생비, 경상연구개발비로 당기의 경우 각각 35,610천원, 12,468천원, 4,023천원으로, 전기의 경우 1,478천원, 1,647천원, 3,465천원으로 배부되었습니다.

2.13 수익인식

회사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 수익을 측정하고 있으며, 부가가치세, 매출에누리와 할인 및 환입은수익에서 차감하고 있습니다.

용역의 제공으로 인한 수익은 거래전체의 수익금액과 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있고, 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 이미 발생한 원가 및 거래의 완료를 위하여 투입하여야 할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식하고 있습니다. 진행률은 총예정원가에 대한 실제누적발생원가의 비율에 따라 산정하고 있습니다.

2.14 주식선택권

주식결제형 주식기준보상거래의 경우 제공받는 재화나 용역의 공정가치로 측정하며, 종업원의 용역제공과 같이 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 재화나 용역의 공정가치로 간접 측정하고 그 금액을 보상원가와 자본조정으로 회계처리하고 있습니다.

2.15 금융자산과 금융부채의 측정

(1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에

는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제

공(수취)한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다면 그 금융상품의 공정가치는 시장가격으로 평가하되, 시장가격이 없는 경우에는 평가기법(현재가치평가기법을 포함)을 사용하여 공정가치를 추정합니다. 다만, 제공하거나 수취한 대가에 금융상품이 아닌 다른 것에 대한 대가가 포함되었다하더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다.

회사는 금융상품의 현재가치 측정시에 당해 거래의 내재이자율을 적용하고 있으나, 이러한 이자율을 구할 수 없거나 동종시장이자율과의 차이가 유의적인 경우에는 동종시장이자율을 적용하고, 동종시장이자율을 실무적으로 산정할 수 없는 경우에는 객관적이고 합리적인 기준에 의하여 산출한 가중평균이자율을 적용하고 있으며, 가중평균이자율을 산출하기 위한 객관적이고 합리적인 기준이 없는 경우에는 회사채 유통수익률을 기초로 회사의 신용도 등을 반영하여 회사에 적용될 자금조달비용을 합리적으로 추정하여 적용합니다.

(2) 후속측정

회사는 금융자산 및 금융부채에 대하여 유가증권(주식2.4)을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다.

2.16 추정의 사용

일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하기 위해서 자산 및 부채의 금액, 충당부채 등에 대한 공시, 수익 및 비용의 측정과 관련하여 많은 합리적인 추정과 가정을 사용합니다. 여기에는 매출, 금융상품에 대한 평가 등이 포함되며, 이러한 평가금액은 실제와 다를 수 있으며 차이에 유의적으로 조정될 가능성이 있습니다.

2.17 중소기업 회계처리 특례

당사는 중소기업기본법 상의 중소기업에 해당하며, 다음의 사항에 대하여는 일반기업회계기준 제31장 "중소기업회계처리 특례"에 따라 회계처리하고 있습니다.

항 목	특 례 내 역
매도가능금융자산 평가	시장성이 없는 지분증권은 취득원가로 평가
유형자산 및 무형자산	내용연수 및 잔존가치 결정시 법인세법 규정에 따름
현재가치평가	장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는채권·채무는 현재가치가 아닌 명목가치로 평가
주식기준보상	주식결제형 주식보상의 경우 부여한 지분상품이 실제로 행사되거나 발행되기까지 별도의 회계처리를 하지 않음
법인세비용	법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상

3. 현금및현금성자산

보고기간종료일 현재 회사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말	전기말
보통예금	415,243,796	674,098,742
정기예금	3,799,986,300	-
합계	4,215,230,096	674,098,742

4. 투자자산

(1) 보고기간종료일 현재 장기투자자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

구분	회사명	취득원가	공정가치(*)	장부금액
매도가능증권				
시장성 없는 지분증권	(주)코스웨이브	100,000,000	100,000,000	100,000,000

(*) 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

(전기)

(단위:원)

구분	회사명	취득원가	공정가치(*)	장부금액
매도가능증권				
시장성 없는 지분증권	(주)코스웨이브	100,000,000	100,000,000	100,000,000

(*) 공정가치를 신뢰성있게 측정할 수 없으므로 취득원가로 평가하였습니다.

5. 유형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 유형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
토지	120,000,000	-	120,000,000	120,000,000	-	120,000,000
건물	741,208,840	(30,146,508)	711,062,332	741,208,840	(11,616,287)	729,592,553
기계장치	572,603,772	(93,222,827)	479,380,945	-	-	-
차량운반구	64,639,354	(6,463,936)	58,175,418	-	-	-
비품	106,816,389	(18,912,676)	87,903,713	-	-	-
시설장치	376,718,182	(132,689,189)	244,028,993	30,000,000	(9,020,000)	20,980,000
건설중인자산	1,943,418,320	-	1,943,418,320	178,160,000	-	178,160,000
합계	3,925,404,857	(281,435,136)	3,643,969,721	1,069,368,840	(20,636,287)	1,048,732,553

(2) 당기 및 전기 중 유형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

구분	기초	취득	감가상각	대체(*1)	기말
토지	120,000,000	-	-	-	120,000,000
건물	729,592,553	-	(18,530,221)	-	711,062,332
기계장치	-	572,603,772	(93,222,827)	-	479,380,945
차량운반구	-	64,639,354	(6,463,936)	-	58,175,418
비품	-	106,816,389	(18,912,676)	-	87,903,713
시설장치	20,980,000	168,558,182	(123,669,189)	178,160,000	244,028,993
건설중인자산(*2)	178,160,000	1,943,418,320	-	(178,160,000)	1,943,418,320
합계	1,048,732,553	2,856,036,017	(260,798,849)	-	3,643,969,721

(*1) 건설중인자산이 시설장치로 대체되었습니다.

위성본체 관련 총 1,676,220천원(USD 1,300,000)의 자산 취득이 예정되어 있습니다. 이중

(*2) 1,233,007천원 (USD 910,000)이 건설중인자산 취득금액에 포함되어 있으며, 443,213천원(USD 390,000)이 24년 중 추가 취득될 예정입니다.

(전기)

(단위:원)

구분	기초	취득	감가상각	대체(*)	기말
토지	-	111,298,000	-	8,702,000	120,000,000
건물	-	686,160,840	(11,616,287)	55,048,000	729,592,553
시설장치	-	30,000,000	(9,020,000)	-	20,980,000
건설중인자산	63,750,000	178,160,000	-	(63,750,000)	178,160,000
합계	63,750,000	1,005,618,840	(20,636,287)	-	1,048,732,553

(*) 건설중인자산이 토지 및 건물로 대체되었습니다.

(3) 소유권 제한 및 담보내역

보고기간종료일 현재 회사의 유형자산 중 토지 및 건물은 회사의 차입금과 관련하여 하나은행에 담보로 제공되어 있습니다.

(4) 토지의 공시지가

보고기간종료일 현재 유형자산 중 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말		전기말	
	장부가액	공시지가	장부가액	공시지가
대전광역시 유성구 관평동 684	120,000,000	66,270,948	120,000,000	69,635,071

6. 무형자산

(1) 당기말 및 전기말 현재 무형자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기말			전기말		
	취득원가	상각누계액	장부금액	취득원가	상각누계액	장부금액
특허권	140,946,162	(27,406,147)	113,540,015	132,395,662	(13,774,159)	118,621,503
소프트웨어	23,500,000	(783,333)	22,716,667	-	-	-
기술통상실시권	280,000,000	(7,666,666)	272,333,334	-	-	-
합계	444,446,162	(35,856,146)	408,590,016	132,395,662	(13,774,159)	118,621,503

(2) 당기 및 전기 중 무형자산 장부가액의 변동내용은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

구분	기초	취득	무형자산상각	대체(*)	기말
특허권	118,621,503	3,973,100	(13,631,988)	4,577,400	113,540,015
소프트웨어	-	23,500,000	(783,333)	-	22,716,667
기술통상실시권	-	280,000,000	(7,666,666)	-	272,333,334
합계	118,621,503	307,473,100	(22,081,987)	4,577,400	408,590,016

(*) 선급금에서 대체되었습니다

(전기)

(단위:원)

구분	기초	취득	무형자산상각	대체(*)	기말
특허권	30,540,281	3,525,900	(11,592,711)	96,148,033	118,621,503

(*) 선급금에서 대체되었습니다.

(3) 당기 및 전기 중 발생한 무형자산 상각비 22,082천원 (전기: 11,593천원) 은 모두 경상 연구개발비로 대체되었습니다.

7. 장단기차입금

(1) 보고기간종료일 현재 장단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	차입처	차입일	만기일	이자율(%)	당기말	비고
단기차입금	산업은행	2023-09-27	2024-09-27	6.30%	500,000,000	(*2)
단기차입금	신한은행	2023-11-16	2024-11-16	4.11%	2,500,000,000	(*2,3)
장기차입금	하나은행	2022-10-17	2024-10-17	3.03%	50,000,000	(*2)
장기차입금	하나은행	2022-01-28	2032-01-27	2.30%	340,000,000	(*1,2)
장기차입금	하나은행	2022-10-17	2025-10-17	5.52%	256,000,000	(*1)
소계					3,646,000,000	
차감 : 유동성장기부채					62,000,000	
합계					3,584,000,000	

(*1) 보고기간종료일 현재 장기차입금과 관련하여 당사 소유 부동산이 담보로 제공되어 있습니다 (주석5 참조).

(*2) 보고기간종료일 현재 대표이사로부터 1,308,600천원의 연대보증을 제공받고 있습니다.

(*3) 보고기간종료일 현재 기술보증기금으로부터 2,500,000천원의 대출보증을 제공받고 있습니다.

8. 정부보조금

회사는 당기 중 한국산업기술진흥원 외 3개 국가기관과의 위성정보 기반 플랫폼 연구 등의 협약서에 의하여 연구활동 관련 비용(인건비 및 기타경비) 보전 목적으로 259,074천원을 수령하였으며, 당기말 현재 상환의무가 없는 정부보조금 14,350천원이 선수수익 계정으로 계상되어 있습니다.

9. 리스거래

보고기간종료일 현재 회사는 건물과 차량운반구에 대하여 운용리스계약을 체결하고 있습니다. 당기말 및 전기말 현재 리스계약에 따라 향후 지급할 기간별 리스료 지급스케줄은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

구분	건물	차량운반구	합계
1년 이내	252,984,660	29,489,279	282,473,939
1년 초과 5년 이내	432,343,700	12,282,645	444,626,345
5년 초과	-	-	-

(전기)

(단위:원)

구분	건물	차량운반구	합계
1년 이내	178,360,680	34,157,473	212,518,153
1년 초과 5년 이내	548,428,360	41,771,924	590,200,284
5년 초과	-	-	-

당기와 전기 중 당기손익으로 인식한 리스료는 258,531천원 (전기 : 105,177천원) 입니다.

10. 금융상품

(1) 보고기간종료일 현재 공정가치로 후속측정되는 금융상품은 없습니다.

(2) 유동성위험관리

회사는 부채 상환을 포함하여, 최소 90일 동안 합리적으로 예상되는 영업자금수요를충당할 수 있는 유동성을 예측하고 관리하고 있습니다. 유동성에 대한 예측 시에는 회사의 자금조달 계획, 약정 준수, 회사 내부의 목표채무비율 및 통화에 대한 제한과 같은 외부 법규나 법률 요구사항이 있는 경우 그러한 요구사항을 고려하고 있습니다.

(3) 당기말과 전기말 현재 금융부채의 종류별 만기분석 내역은 다음과 같습니다.

(당기말)

(단위:원)

구분	장부금액	6개월이내	6~12개월	1~2년	2년 초과
미지급금	297,648,245	297,648,245	-	-	-
미지급비용	70,851,895	70,851,895	-	-	-
단기차입금	3,000,000,000	-	3,113,440,574	-	-
유동성장기부채	62,000,000	6,096,072	57,466,523	-	-
장기차입금	584,000,000	-	21,288,800	261,778,623	387,519,890
합계	4,014,500,140	374,596,212	3,192,195,897	261,778,623	387,519,890

(전기말)

(단위:원)

구분	장부금액	6개월이내	6~12개월	1~2년	2년 초과
미지급금	35,557,580	35,557,580	-	-	-
미지급비용	30,112,579	30,112,579	-	-	-
유동성장기부채	12,000,000	6,092,861	6,254,338	-	-
장기차입금	646,000,000	-	24,004,780	84,735,756	656,260,024
합계	723,670,159	71,763,020	30,259,118	84,735,756	656,260,024

11. 자본

(1) 보고기간종료일 현재 당사의 자본금에 관련된 사항은 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
발행할 주식의 총수	10,000,000 주	10,000,000 주
1주의 액면금액	500원	500원
발행한 주식의 수	보통주 2,979,244 주 전환상환우선주 401,891주	보통주 2,979,244 주

(2) 보고기간종료일 현재 상환전환우선주 발행내역은 다음과 같습니다.

구분	제1회차 상환전환우선주
발행일	2023-07-03
발행주식수	165,485주
발행금액	3,500,007,750
주식의 종류	의결권 있는 전환 및 상환우선주 발행일 이후 10년 경과시 보통주 전환
배당조건	주당 발행가액의 1%를 우선 배당받는 비참가적, 비누적적 우선주
전환비율	원칙적으로 1:1로 하되 전환비율 조정사유 발생시 조정
전환청구기간	발행일 익일 ~ 존속기간(10년) 만료일 전일까지
상환청구기간	발행일 익일로부터 5년이 경과한 날 ~ 우선주 존속기간 만료 전일까지
상환가액	주식 발행가액 및 이에 대한 연복리 3%로 하되 지급된 배당금이 있을 경우 이를 차감함
Refixing 조항	<ol style="list-style-type: none"> 1. 전환가격을 하회하는 발행가액으로 주식, 주식관련사채를 발행하는 경우, 전환가격은 조정후 전환가격으로 조정 2. 주식의 분할, 합병, 무상감자 시 전환비율은 그 분할, 병합, 감자 비율에 따라 조정 3. IPO시 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 전환가격을 하회하는 경우, {조정전 전환가격 / IPO공모단가의 70%}에 상응하는 전환비율로 조정 4. 다른 회사와의 합병시 교환비율 산정을 위한 평가가액의 70%가 그 당시의 전환가격을 하회하는 경우, 전환가격은 그 평가가액의 70%로 조정 5. 동일 또는 유사한 형태의 신주 발행에 대해 투자자가 동 주식을 인수할 경우에 아래 내용 적용 Min[후속 투자거래에서 정한 발행가액의 70%, 그 당시 전환가격]으로 조정, 24.12.31까지 Min[후속 투자거래에서 정한 발행가액의 60%, 그 당시 전환가격]으로 조정, 25.1.1 이후 6. 24.12.31까지 Space heritage 달성하지 못할 경우 발행가액의 70%로 조정

회사가 발행한 1회차 상환전환우선주는 투자자와 이해관계인 간에 다음의 약정을 체결하고 있습니다. 해당 약정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
투자자의 공동매도권 (Tag-Along Right)	이해관계인이 대상회사 주식의 일부 또는 전부를 매도하고자하는 경우, 투자자는 이해관계인과 동일한 조건으로 발행주식의 일부 또는 전부를 함께 처분할 권리를 보유함.
투자자의 주식매수청구권 (Put Option)	지정된 사유가 발생하는 경우, 투자자는 이해관계인에 대하여 투자자가 보유한 대상회사 주식의 매수를청구할 수 있음.

구분	제2회차 상환전환우선주
발행일	2023-09-27
발행주식수	총 236,406주 중 141,844주
발행금액	총 4,999,986,900원 중 3,000,000,600원
주식의 종류	의결권 있는 전환 및 상환우선주 발행일 이후 10년 경과시 보통주 전환
배당조건	주당 발행가액의 1%를 우선 배당받는 참가적, 누적적 우선주
전환비율	원칙적으로 1:1로 하되 전환비율 조정사유 발생시 조정
전환청구기간	발행일 ~ 존속기간(10년) 만료일 전일까지
상환청구기간	거래완결일 익일로부터 3년이 경과한 날 ~ 우선주 존속기간 만료 전일까지
상환가액	주식 발행가액 및 이에 대한 연복리 7%로 하되 지급된 배당금이 있을 경우 이를 차감함
Refixing 조항	<ol style="list-style-type: none"> 1. 전환가격을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식관련사채를 발행하는 경우 또는 기존 투자자의 주식이 Refixing 된 결과 주식의 전환가액이 본 우선주식의 전환가격 이하로 조정되는 경우, 본 우선주식의 전환가격도 동일하게 하향 조정 2. 무상증자 또는 주식배당에 의하여 주식수가 증가하는 경우 동일 조건 및 종류 우선 주식 무상지급 조정 3. 다른 회사와의 M&A시 교환비율 산정을 위한 평가가액의 70%가 그 당시의 전환가격을 하회하는 경우, 전환가격은 그 평가가액의 70%로 조정 4. 주식의 분할, 병합시 전환비율은 그 분할, 병합비율에 따라 조정 5. 무상감자를 할 경우 전환가격은 감자비율에 따라 조정 6. IPO시 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 전환가격을 하회하는 경우, {조정전 전환가격 / IPO공모단가의 70%}에 상응하는 전환비율로 조정 7. 동일 또는 유사한 형태의 신주 발행에 대해 제3자가 주식을 인수할 경우에 아래 내용 적용 Min[후속 투자거래에서 정한 발행가액의 70%, 그 당시 전환가격]으로 조정, 24.12.31까지 Min[후속 투자거래에서 정한 발행가액의 60%, 그 당시 전환가격]으로 조정, 25.1.1 이후 8. 24.12.31까지 Space heritage 달성하지 못할 경우 발행가액의 70%로 조정
증자참여 우선권	회사가 유상증자 등을 실시하여 지분증권을 발행하는 경우, 투자자는 지분비율을 한도로 다른 제3자보다우선하여 인수하거나 매입할 권리를 보유함

회사가 발행한 2회차 상환전환우선주는 투자자와 이해관계인 간에 다음의 약정을 체결하고 있습니다. 해당 약정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
투자자의 우선 매수권	이해관계인이 보유하고 있는 지분을 제3자에게 매각, 양도 또는 이전하고자 하는 경우, 투자자는 이해관계인에게 매수 의사를 통지할 수 있음
투자자의 공동매도권 (Tag-Along Right)	이해관계인이 대상회사 주식의 일부 또는 전부를 매도하고자하는 경우, 투자자는 이해관계인과 동일한 조건으로 발행주식의 일부 또는 전부를 함께 처분할 권리를 보유함.
투자자의 주식매수청구권 (Put Option)	지정된 사유가 발생하는 경우, 투자자는 이해관계인에 대하여 투자자가 보유한 대상회사 주식의 매수를 청구할 수 있음.

구분	제2회차 상환전환우선주
발행일	2023-09-27
발행주식수	총 236,406주 중 94,562주
발행금액	총 4,999,986,900원 중 1,999,986,300원
주식의 종류	의결권 있는 전환 및 상환우선주 발행일 이후 10년 경과시 보통주 전환
배당조건	주당 발행가액의 1%를 우선 배당받는 참가적, 누적적 우선주
전환비율	원칙적으로 1:1로 하되 전환비율 조정사유 발생시 조정
전환청구기간	발행일 ~ 존속기간(10년) 만료일 전일까지
상환청구기간	발행일 익일로부터 3년이 경과한 날 ~ 우선주 존속기간 만료 전일까지
상환가액	주식 발행가액 및 이에 대한 연복리 7%로 하되 지급된 배당금이 있을 경우 이를 차감함
Refixing 조항	<ol style="list-style-type: none"> 1. 전환가격을 하회하는 발행가액으로 유상증자, 주식관련 사채 및 주식연계증권을 발행하는 경우, 또는 기존 투자자의 주식이 refixing 된 결과 기존 투자자의 전환가액이 본 우선주의 전환가격 이하인 경우 : 전환가격도 동일하게 하향 조정 2. 주식의 분할, 병합, 무상감자 시 전환비율은 그 분할, 병합, 감자 비율에 따라 조정 3. 보통주식이 자본조정, 재분류 기타사유(주식의 분할 또는 병합은 제외)로 인하여 그 조건 및 수량이 변경되는 경우, 자본조정, 재분류 등의 효력발생과 동시에 전환가격은 비례적으로 조정 4. 무상증자 또는 주식배당에 의하여 주식수가 증가하는 경우, 전환가액은 비례적으로 조정 5. IPO시 공모단가의 70%에 해당하는 금액이 그 당시의 전환가격을 하회하는 경우, {조정전 전환가격 / IPO공모단가의 70%}에 상응하는 전환비율로 조정 6. 다른 회사와의 합병시 교환비율 산정을 위한 평가가액의 70%가 그 당시의 전환가격을 하회하는 경우, 전환가격은 그 평가가액의 70%로 조정 7. 동일 또는 유사한 형태의 신주 발행에 대해 제3자가 주식을 인수할 경우에 아래 내용 적용 Min[후속 투자거래에서 정한 발행가액의 70%, 그 당시 전환가격]으로 조정, 24.12.31까지 Min[후속 투자거래에서 정한 발행가액의 60%, 그 당시 전환가격]으로 조정, 25.1.1 이후 8. 24.12.31까지 Space heritage 달성하지 못할 경우 발행가액의 70%로 조정
증자참여 우선권	회사가 유상증자 등을 실시하여 지분증권을 발행하는 경우, 투자자는 지분비율을 한도로 다른 제3자보다우선하여 인수하거나 매입할 권리를 보유함

회사가 발행한 2회차 상환전환우선주는 투자자와 이해관계인 간에 다음의 약정을 체결하고 있습니다. 해당 약정의 주요 내용은 다음과 같습니다.

구분	내용
투자자의 공동매도권 (Tag-Along Right)	이해관계인이 대상회사 주식의 일부 또는 전부를 매도하고자하는 경우, 투자자는 이해관계인과 동일한 조건으로 발행주식의 일부 또는 전부를 함께 처분할 권리를 보유함.
투자자의 주식매수청구권 (Put Option)	지정된 사유가 발생하는 경우, 투자자는 이해관계인에 대하여 투자자가 보유한 대상회사 주식의 매수를 청구할 수 있음.

(3) 보고기간 중 자본금 및 자본잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	자본금		주식발행초과금
	보통주	우선주	
전기초	1,330,000,000	-	-
유상증자	159,622,000	-	920,380,452
전기말	1,489,622,000	-	920,380,452
유상증자	-	200,945,500	8,291,394,820
당기말	1,489,622,000	200,945,500	9,211,775,272

12. 이익잉여금

(1) 당기 및 전기 결손금처리계산서의 내역은 다음과 같습니다.

결손금처리계산서

=====

제 5(당)기	2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지	제 4(전기)	2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지
처분예정일	2024년 3월 27일	처분확정일	2023년 03월 28일

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
미처분결손금	(6,309,751,362)	(2,170,483,896)
전기이월미처분이익잉여금(결손금)	(2,170,483,896)	93,367,768
당기순손실	(4,139,267,466)	(2,263,851,664)
결손금처분액	-	-
차기이월미처분결손금	(6,309,751,362)	(2,170,483,896)

(2) 배당이 제한된 이익잉여금

회사는 상법의 규정에 따라 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하고 있으며, 동 이익준비금은 이익배당 목적으로 사용될 수 없으며 다만 주주총회의 결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

13. 주식기준보상

보고기간종료일 현재 주식선택권의 유효한 차수별 부여 수량, 만기, 행사가격 등의 내역은 다음과 같습니다.

구분	1차		2차		3차	
	2021-12-24	2022-03-28	2023-03-28	2023-03-28	2023-03-28	
부여일	2021-12-24	2022-03-28	2023-03-28	2023-03-28	2023-03-28	
부여주식수	260,000 주	30,000 주	100,000 주	80,000주	33,000주	
행사가격	2,200원	2,500원	5,000원	3,500원	3,500원	
행사가능기간	부여일 이후 2년이 경과한 날로부터 3년간	부여일 이후 3년이 경과한 날로부터 2년간	부여일 이후 3년이 경과한 날로부터 2년간		부여일 이후 2년이 경과한 날로부터 2년간	
부여방법	주식교부형	주식교부형	주식교부형			
가득조건	부여일 이후 2년 이상 재임 또는 재직.	부여일 이후 2년 이상 재임 또는 재직.	부여일 이후 2년 이상 재임 또는 재직.			

14. 법인세비용

일반기업회계기준서 제31장 '중소기업 회계처리 특례'의 적용에 따라 법인세법 등의 법령에 의한 당해 사업연도의 법인세 부담액을 법인세비용의 과목으로 계상하고 있으며, 당기에 계상할 법인세비용은 없습니다.

15. 부가가치계산에 필요한 사항

보고기간 중 회사의 부가가치의 계산에 필요한 사항은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
직원급여	3,138,741,831	722,340,436
퇴직급여	346,088,232	82,503,227
복리후생비	556,020,835	178,076,162
지급임차료	112,334,729	119,244,752
감가상각비	159,760,521	20,636,287
세금과공과금	24,162,370	1,604,540
합 계	4,337,108,518	1,124,405,404

16. 포괄손익계산서

당기 및 전기 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

포괄손익계산서

=====

제 5(당)기 2023년 01월 01일부터 2023년 12월 31일까지

제 4(전)기 2022년 01월 01일부터 2022년 12월 31일까지

(단위 : 원)

구 분	당 기	전 기
당기순손실	(4,139,267,466)	(2,263,851,664)
기타포괄손익	-	-
총포괄손실	(4,139,267,466)	(2,263,851,664)

17. 우발부채와 주요 약정사항

(1) 보고기간말 현재 주요 약정사항은 다음과 같습니다.

(단위:원)

금융기관	약정한도	실행금액	약정내용
신한은행	500,000,000	-	운영자금 한도대출

(2) 보고기간말 현재 특수관계가 없는 제3자로부터 제공받은 지급보증의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

제공자	보증내용	보증금액
서울보증보험	계약보증 등	1,001,786,350
기술보증기금	대출보증	2,500,000,000

(3) 보고기간말 현재 특수관계가 없는 제3자에게 제공한 지급보증의 내역은 없습니다.

(4) 보고기간말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

담보제공자산	장부금액	금융기관명	차입금 등의 내역	채권최고액
C519호 부동산담보 (토지,건물)	419,219,954	하나은행	340,000,000	408,000,000
C518호 부동산담보 (토지,건물)	411,842,378		270,000,000	384,000,000

(5) 보고기간종료일 현재 회사는 차량운반구에 대하여 부보금액 700,000천원의 자동차보험에 가입하고 있습니다.

(6) 보고기간말 현재 계류중인 소송사건은 없습니다.

18. 현금흐름에 관한 사항

보고기간 중 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 다음과 같습니다.

(단위:원)

구 분	당기	전기
건설중인자산의 본계정 대체	178,160,000	63,750,000
선급금의 무형자산 대체	4,577,400	96,148,033
장기차입금의 유동성 대체	62,000,000	12,000,000

19. 특수관계자 거래

(1) 당기말과 전기말 현재 특수관계자는 다음과 같습니다.

구분	당기말	전기말
기타 특수관계자	대표이사 및 주주임원	대표이사 및 주주임원

(2) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 매출 및 매입 등 거래내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

특수관계 구분	회사명	매출 등	매입 등	채 권	채 무
기타특수관계자	주주 및 임직원	-	4,167,123	-	-

(전기)

(단위:원)

특수관계 구분	회사명	매출 등	매입 등	채 권	채 무
기타특수관계자	대표이사	7,658,082	-	-	-

(3) 당기말 및 전기말 현재 특수관계자와의 채권·채무 내역은 없습니다.

(4) 당기 및 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(당기)

(단위:원)

특수관계 구분	특수관계자	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
기타 특수관계자	주주 및 임직원	-	-	800,000,000	800,000,000

(전기)

(단위:원)

특수관계 구분	특수관계자	자금대여 거래		자금차입 거래	
		대여	회수	차입	상환
기타 특수관계자	대표이사	480,000,000	480,000,000	-	-

(5) 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자에게 제공받은 지급보증 및 담보내역은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	차입처	연대보증인	연대보증금액	차입금액
단기차입금	산업은행	대표이사	600,000,000	500,000,000
단기차입금	신한은행	대표이사	600,000,000	2,500,000,000
단기차입금	하나은행	대표이사	42,000,000	50,000,000
단기차입금	하나은행	대표이사	66,600,000	340,000,000
합계			1,308,600,000	3,390,000,000

(6) 보고기간종료일 현재 당사가 특수관계자에게 제공한 지급보증 및 담보내역은 없습니다.

(7) 당기 및 전기 중 주요 경영진 보상 내용은 다음과 같습니다.

(단위:원)

구분	당기	전기
급여	447,333,378	190,909,090
퇴직급여	120,222,235	45,333,334
합계	567,555,613	236,242,424

20. 재무제표의 승인

회사의 정기주주총회 제출용 당기 재무제표는 2024년 2월 13일자 이사회에서 사실상 확정되었습니다.

외부감사 실시내용

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

1. 감사대상업무

회 사 명	텔레픽스 주식회사			
감사대상 사업연도	2023년 01월 01일	부터	2023년 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	2	-	1	-	3	-	2	-	-	-	-	-	8	-
투입시 간	분·반기검토	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	21	-	12	-	135	-	92	-	-	-	-	260	-
	합계	21	-	12	-	135	-	92	-	-	-	-	260	-

3. 주요 감사실시내용

구분	내역						
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2023-12-14 ~ 2023-12-29			2	일	
	주요내용	감사경험, 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사절차의 범위와 시기 등을 결정					
현장감사 주요내용	수행시기			투입인원			주요 감사업무 수행내용
				상주	비상주		
	2023-12-13 ~ 2023-12-14	2	일		3	명	
2024-01-15 ~ 2024-01-19	5	일		4	명		중요 계정잔액 및 공시내용에 대해 질문, 분석적절차, 표본점검(문서검증, 재계산 등)
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-		일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	-			-		일
	실사(입회)장소	-					
	실사(입회)대상	-					
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		X	변호사조회	X
	기타조회	-					
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회				
	수행시기	2023-12-28, 2024-02-23					
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-					
	수행시기	-			-		일

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2023년 12월 28일	외부감사인, 감사 등	서면회의	감사의 목적, 감사 범위 및 시기, 커뮤니케이션 계획, 경영진의 책임, 감사인의 독립성 등
2	2024년 02월 23일	외부감사인, 감사 등	서면회의	감사 결과 보고, 독립성, 후속사건 등