

# 목 차

|                     |    |
|---------------------|----|
| 감 사 보 고 서 .....     | 1  |
| 독립된 감사인의 감사보고서..... | 2  |
| (첨부)재 무 제 표 .....   | 5  |
| 재 무 상 태 표.....      | 6  |
| 손 익 계 산 서.....      | 8  |
| 자 본 변 동 표.....      | 10 |
| 현 금 흐 름 표.....      | 11 |
| 주식.....             | 13 |
| 외부감사 실시내용 .....     | 34 |

로카디 주식회사

재 무 제 표 에 대 한  
감 사 보 고 서

제 42 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

대주회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

로카디 주식회사  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 로카디 주식회사(이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2025년 12월 31일 현재의 재무상태표와 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2025년 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

회사의 2024년 12월 31일로 종료되는 보고기간의 재무제표는 타감사인이 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 이 감사인의 2025년 3월 25일자 감사보고서에는 적정의견이 표명되었습니다.

## 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 큽니다.

- 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 감사와 관련된 내부통제를 이해합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다.
- 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치와 관련 공시의 합리성에 대하여 평가합니다.
- 경영진이 사용한 회계의 계속기업전제의 적절성과, 입수한 감사증거를 근거로 계속기업으로서의 존속능력에 대하여 유의적 의문을 초래할 수 있는 사건이나, 상황과 관련된 중요한 불확실성이 존재하는지 여부에 대하여 결론을 내립니다. 중요한 불확실성이 존재한다고 결론을 내리는 경우, 우리는 재무제표의 관련 공시에 대하여 감사보고서에 주의를 환기시키고, 이들 공시가 부적절한 경우 의견을 변형시킬 것을 요구받고 있습니다. 우리의 결론은 감사보고서일까지 입수된 감사증거에 기초하나, 미래의 사건이나 상황이 회사의 계속기업으로서 존속을 중단시킬 수 있습니다.
- 공시를 포함한 재무제표의 전반적인 표시와 구조 및 내용을 평가하고, 재무제표의 기초가 되는 거래와 사건을 재무제표가 공정한 방식으로 표시하고 있는지 여부를 평가합니다.

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

서울특별시 강남구 남부순환로 2913  
대 주 회 계 법 인  
대표이사 김 영 백

2026년 3월 30일

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

## (첨부)재 무 제 표

로카디 주식회사

제 42 기

2025년 01월 01일 부터

2025년 12월 31일 까지

제 41 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

로카디 주식회사 대표이사 박영욱,박지상

본점 소재지 : (도로명주소) 부산광역시 강서구 녹산산단261로59번길 14(송정동)  
(전 화) 051-831-1721

# 재무상태표

제 42(당) 기말 2025년 12월 31일 현재

제 41(전) 기말 2024년 12월 31일 현재

로카디 주식회사

(단위 : 원)

| 과목                | 제 42(당) 기       |                | 제 41(전) 기       |                |
|-------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| 자산                |                 |                |                 |                |
| I. 유동자산           |                 | 24,222,418,232 |                 | 17,368,739,900 |
| (1) 당좌자산          |                 | 8,510,253,372  |                 | 4,674,349,701  |
| 현금및현금성자산          | 2,709,857,623   |                | 558,463,309     |                |
| 단기금융상품(주석3)       | 984,000,000     |                | 1,334,000,000   |                |
| 매출채권              | 3,711,940,693   |                | 2,266,539,112   |                |
| 대손충당금             | (37,119,406)    |                | (22,665,390)    |                |
| 단기대여금(주석17)       | 461,431,720     |                | 128,229,740     |                |
| 미수금               | -               |                | 30,867,302      |                |
| 미수수익              | 24,394,420      |                | -               |                |
| 선급금               | 497,137,376     |                | 199,544,505     |                |
| 선급비용              | 158,610,946     |                | 179,371,123     |                |
| (2) 재고자산(주석2)     |                 | 15,712,164,860 |                 | 12,694,390,199 |
| 원재료               | 525,702,929     |                | 2,993,334,499   |                |
| 부재료               | 238,220,758     |                | 604,839,119     |                |
| 재공품               | 12,750,556,693  |                | 8,197,629,165   |                |
| 제품                | 2,197,684,480   |                | -               |                |
| 저장품               | -               |                | 898,587,416     |                |
| II. 비유동자산         |                 | 7,743,411,026  |                 | 7,843,210,205  |
| (1) 투자자산          |                 | 553,247,676    |                 | 426,390,251    |
| 매도가능증권(주석4)       | 412,747,676     |                | 327,890,251     |                |
| 장기금융상품(주석3)       | 140,500,000     |                | 98,500,000      |                |
| (2) 유형자산(주석5,7,8) |                 | 6,581,897,246  |                 | 6,941,110,517  |
| 토지                | 4,652,436,000   |                | 4,652,436,000   |                |
| 건물                | 1,621,021,141   |                | 1,621,021,141   |                |
| 감가상각누계액           | (1,213,596,241) |                | (1,158,481,523) |                |
| 구축물               | 15,210,000      |                | -               |                |
| 감가상각누계액           | (620,500)       |                | -               |                |
| 기계장치              | 5,591,724,179   |                | 5,429,266,179   |                |
| 감가상각누계액           | (4,604,386,013) |                | (4,268,191,942) |                |
| 차량운반구             | 386,307,041     |                | 375,356,850     |                |
| 감가상각누계액           | (348,479,390)   |                | (333,564,178)   |                |
| 공구와기구             | 1,487,072,144   |                | 1,376,561,054   |                |
| 감가상각누계액           | (1,155,733,893) |                | (916,689,047)   |                |
| 비품                | 627,614,961     |                | 551,720,329     |                |
| 감가상각누계액           | (476,672,183)   |                | (388,324,346)   |                |
| (3) 무형자산(주석6)     |                 | 120,216,667    |                 | -              |
| 소프트웨어             | 120,216,667     |                | -               |                |

|                    |               |                |               |                |
|--------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| (4) 기타비유동자산        |               | 488,049,437    |               | 475,709,437    |
| 보증금                | 361,682,800   |                | 349,342,800   |                |
| 부도어음               | 3,000         |                | 3,000         |                |
| 회원권                | 126,363,637   |                | 126,363,637   |                |
| 자 산 총 계            |               | 31,965,829,258 |               | 25,211,950,105 |
| 부 채                |               |                |               |                |
| I. 유동부채            |               | 17,444,613,878 |               | 13,026,396,258 |
| 매입채무(주석19)         | 4,116,832,771 |                | 3,645,162,013 |                |
| 단기차입금(주석9,19)      | 6,790,000,000 |                | 4,700,000,000 |                |
| 미지급금(주석19)         | 850,405,940   |                | 1,070,613,229 |                |
| 예수금                | 158,160,785   |                | 149,257,920   |                |
| 선수금                | 4,978,330,725 |                | 3,280,902,672 |                |
| 당기법인세부채            | 41,805,380    |                | 44,279,650    |                |
| 미지급비용(주석19)        | 113,418,285   |                | 91,230,782    |                |
| 유동성장기차입금(주석9,19)   | 395,659,992   |                | 44,949,992    |                |
| II. 비유동부채          |               | 10,084,464,968 |               | 7,862,612,682  |
| 장기차입금(주석9,19)      | 7,255,848,326 |                | 5,351,508,318 |                |
| 퇴직급여충당부채(주석10)     | 3,083,035,247 |                | 2,739,619,590 |                |
| 퇴직연금운용자산(주석10)     | (254,418,605) |                | (228,515,226) |                |
| 부 채 총 계            |               | 27,529,078,846 |               | 20,889,008,940 |
| 자 본                |               |                |               |                |
| I. 자본금(주석11)       |               | 400,000,000    |               | 400,000,000    |
| 보통주자본금             | 400,000,000   |                | 400,000,000   |                |
| II. 기타포괄손익누계액(주석5) |               | 4,067,380,194  |               | 4,067,380,194  |
| 재평가이익              | 4,067,380,194 |                | 4,067,380,194 |                |
| III. 결손금(주석12)     |               | 30,629,782     |               | 144,439,029    |
| 이익준비금              | 200,000,000   |                | 200,000,000   |                |
| 미처리결손금             | (230,629,782) |                | (344,439,029) |                |
| 자 본 총 계            |               | 4,436,750,412  |               | 4,322,941,165  |
| 부 채 및 자 본 총 계      |               | 31,965,829,258 |               | 25,211,950,105 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 손익계산서

제 42 (당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 41 (전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

로카디 주식회사

(단위 : 원)

| 과목                 | 제 42(당) 기       |                | 제 41(전) 기      |                |
|--------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| I. 매출액             |                 | 30,643,145,907 |                | 24,711,088,435 |
| 제품매출액              | 30,643,145,907  |                | 24,711,088,435 |                |
| II. 매출원가(주석14)     |                 | 28,660,825,041 |                | 21,163,549,012 |
| 제품매출원가             | 28,660,825,041  |                | 21,163,549,012 |                |
| 기초제품재고액            | -               |                | -              |                |
| 당기제품제조원가           | 30,858,509,521  |                | 21,163,549,012 |                |
| 기말제품재고액            | (2,197,684,480) |                | -              |                |
| III. 매출총이익         |                 | 1,982,320,866  |                | 3,547,539,423  |
| IV. 판매비와 관리비(주석14) |                 | 1,577,581,401  |                | 2,356,984,534  |
| 급여                 | 629,763,300     |                | 1,009,094,394  |                |
| 퇴직급여               | (21,402,785)    |                | 446,694,384    |                |
| 복리후생비              | 31,812,661      |                | 59,271,724     |                |
| 여비교통비              | 22,366,871      |                | 48,619,550     |                |
| 접대비                | 47,373,211      |                | 59,109,340     |                |
| 통신비                | 3,252,484       |                | 2,213,063      |                |
| 수도광열비              | 4,591,780       |                | 3,946,570      |                |
| 세금과공과              | 36,820,950      |                | 34,165,130     |                |
| 감가상각비              | 106,938,453     |                | 131,561,861    |                |
| 지급임차료              | 4,247,818       |                | 23,080,600     |                |
| 수선비                | 3,223,819       |                | 10,362,909     |                |
| 보험료                | 217,963,610     |                | 245,883,458    |                |
| 차량유지비              | 10,385,185      |                | 18,062,568     |                |
| 운반비                | 112,634,939     |                | 51,674,729     |                |
| 교육훈련비              | 1,945,168       |                | 620,900        |                |
| 도서인쇄비              | 3,402,885       |                | 4,472,773      |                |
| 소모품비               | 6,832,272       |                | 6,644,887      |                |
| 지급수수료              | 287,439,048     |                | 177,084,401    |                |
| 광고선전비              | 29,154,013      |                | 14,444,121     |                |
| 대손상각비              | 14,454,016      |                | 1,533,713      |                |
| 무형자산상각비            | 16,070,833      |                | -              |                |
| 해외시장개척비            | 3,726,870       |                | 2,045,459      |                |
| 잡비                 | 984,000         |                | 2,798,000      |                |
| 인력개발비              | 3,600,000       |                | 3,600,000      |                |
| V. 영업이익            |                 | 404,739,465    |                | 1,190,554,889  |
| VI. 영업외수익          |                 | 343,687,489    |                | 337,348,988    |
| 이자수익               | 72,008,122      |                | 56,410,191     |                |
| 외환차익               | 157,271,825     |                | 142,534,077    |                |
| 외화환산이익             | 1,681,215       |                | 2,041,046      |                |

|                   |             |             |             |             |
|-------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 유형자산처분이익          | 1,499,000   |             | -           |             |
| 잡이익               | 111,227,327 |             | 136,363,674 |             |
| VII. 영업외비용        |             | 571,173,207 |             | 600,067,797 |
| 이자비용              | 411,754,703 |             | 458,957,557 |             |
| 외환차손              | 34,874,946  |             | 78,628,065  |             |
| 외화환산손실            | 10,991,875  |             | -           |             |
| 기부금               | 25,000,000  |             | 25,000,000  |             |
| 지급보증료             | 30,309,218  |             | 12,323,428  |             |
| 유형자산처분손실          | 1,000       |             | -           |             |
| 잡손실               | 58,241,465  |             | 25,158,747  |             |
| VIII. 법인세비용차감전순이익 |             | 177,253,747 |             | 927,836,080 |
| IX. 법인세비용(주석13)   |             | 63,444,500  |             | 52,961,830  |
| X. 당기순이익          |             | 113,809,247 |             | 874,874,250 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

# 자 본 변 동 표

제 42 (당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 41 (전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

로카디 주식회사

(단위 : 원)

| 과 목             | 자 본 금       | 기타포괄<br>손익누계액 | 이 익<br>잉여금      | 총 계           |
|-----------------|-------------|---------------|-----------------|---------------|
| 2024.01.01(전기초) | 400,000,000 | 4,067,380,194 | (1,019,313,279) | 3,448,066,915 |
| 당기순이익           | -           | -             | 874,874,250     | 874,874,250   |
| 2024.12.31(전기말) | 400,000,000 | 4,067,380,194 | (144,439,029)   | 4,322,941,165 |
| 2025.01.01(당기초) | 400,000,000 | 4,067,380,194 | (144,439,029)   | 4,322,941,165 |
| 당기순이익           | -           | -             | 113,809,247     | 113,809,247   |
| 2025.12.31(당기말) | 400,000,000 | 4,067,380,194 | (30,629,782)    | 4,436,750,412 |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 42 (당)기 2025년 01월 01일부터 2025년 12월 31일까지

제 41 (전)기 2024년 01월 01일부터 2024년 12월 31일까지

로카디 주식회사

(단위 : 원)

| 과목                     | 제 42(당) 기       |                 | 제 41(전) 기       |                 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름      |                 | (1,544,963,006) |                 | (2,336,264,636) |
| 1. 당기순이익(손실)           | 113,809,247     |                 | 874,874,250     |                 |
| 2. 현금의 유출이 없는 비용 등의 가산 | 1,318,172,810   |                 | 1,534,504,925   |                 |
| 감가상각비                  | 750,717,054     |                 | 703,322,268     |                 |
| 무형자산상각비                | 16,070,833      |                 | -               |                 |
| 퇴직급여                   | 536,929,907     |                 | 829,648,944     |                 |
| 대손상각비                  | 14,454,016      |                 | 1,533,713       |                 |
| 유형자산처분손실               | 1,000           |                 | -               |                 |
| 3. 현금의 유입이 없는 수익 등의 차감 | (1,499,000)     |                 | -               |                 |
| 유형자산처분이익               | 1,499,000       |                 | -               |                 |
| 4. 영업활동으로 인한 자산부채의 변동  | (2,975,446,063) |                 | (4,745,643,811) |                 |
| 매출채권의 감소(증가)           | (1,445,401,581) |                 | (153,371,341)   |                 |
| 미수금의 감소(증가)            | 30,867,302      |                 | 6,913,068       |                 |
| 미수수익의 감소(증가)           | (24,394,420)    |                 | -               |                 |
| 선금금의 감소(증가)            | (297,592,871)   |                 | 281,564,315     |                 |
| 선금비용의 감소(증가)           | 20,760,177      |                 | (32,442,277)    |                 |
| 재고자산의 감소(증가)           | (3,017,774,661) |                 | (5,440,804,162) |                 |
| 매입채무의 증가(감소)           | 471,670,758     |                 | 1,580,460,199   |                 |
| 미지급금의 증가(감소)           | (220,207,289)   |                 | 196,348,941     |                 |
| 예수금의 증가(감소)            | 8,902,865       |                 | 30,446,320      |                 |
| 선수금의 증가(감소)            | 1,697,428,053   |                 | (894,135,823)   |                 |
| 당기법인세부채의 증가(감소)        | (2,474,270)     |                 | 44,279,650      |                 |
| 미지급비용의 증가(감소)          | 22,187,503      |                 | 43,863,909      |                 |
| 퇴직금의 지급                | (193,514,250)   |                 | (383,026,940)   |                 |
| 퇴직연금운용자산의 감소(증가)       | (25,903,379)    |                 | (25,739,670)    |                 |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름     |                 | (648,692,688)   |                 | (1,011,435,059) |
| 1. 투자활동으로 인한 현금유입액     | 3,198,540,049   |                 | 2,925,697,305   |                 |
| 단기금융상품의 감소             | 2,334,000,000   |                 | 2,095,900,000   |                 |
| 단기대여금의 감소              | 702,940,049     |                 | 654,001,405     |                 |
| 매도가능증권의 감소             | -               |                 | 20,000,000      |                 |
| 장기금융상품의 감소             | 98,500,000      |                 | 151,795,900     |                 |
| 보증금의 감소                | 61,600,000      |                 | 4,000,000       |                 |
| 차량운반구의 처분              | 1,500,000       |                 | -               |                 |
| 2. 투자활동으로 인한 현금유출액     | (3,847,232,737) |                 | (3,937,132,364) |                 |
| 단기금융상품의 증가             | 1,984,000,000   |                 | 1,834,300,000   |                 |

|                              |                 |               |                 |                 |
|------------------------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 단기대여금의 증가                    | 1,036,142,029   |               | 694,597,130     |                 |
| 매도가능증권의 증가                   | 84,857,425      |               | -               |                 |
| 장기금융상품의 증가                   | 140,500,000     |               | 20,114,900      |                 |
| 보증금의 증가                      | 73,940,000      |               | 19,000,000      |                 |
| 구축물의 취득                      | 15,210,000      |               | -               |                 |
| 기계장치의 취득                     | 162,458,000     |               | 794,477,000     |                 |
| 차량운반구의 취득                    | 26,152,061      |               | 34,514,197      |                 |
| 공구와기구의 취득                    | 110,511,090     |               | 402,745,576     |                 |
| 비품의취득                        | 77,174,632      |               | 137,383,561     |                 |
| 소프트웨어의 취득                    | 136,287,500     |               | -               |                 |
| III.재무활동으로 인한 현금흐름           |                 | 4,345,050,008 |                 | 1,997,412,288   |
| 1. 재무활동으로 인한 현금유입액           | 6,495,000,000   |               | 11,677,550,000  |                 |
| 단기차입금의 차입                    | 4,195,000,000   |               | 7,500,000,000   |                 |
| 장기차입금의 차입                    | 2,300,000,000   |               | 4,177,550,000   |                 |
| 2. 재무활동으로 인한 현금유출액           | (2,149,949,992) |               | (9,680,137,712) |                 |
| 단기차입금의 상환                    | 2,105,000,000   |               | 6,485,000,000   |                 |
| 유동성장기차입금의 상환                 | 44,949,992      |               | 2,938,289,464   |                 |
| 장기차입금의 상환                    | -               |               | 256,848,248     |                 |
| IV.현금의 증가(감소)( I + II + III) |                 | 2,151,394,314 |                 | (1,350,287,407) |
| V.기초의 현금                     |                 | 558,463,309   |                 | 1,908,750,716   |
| VI.기말의 현금                    |                 | 2,709,857,623 |                 | 558,463,309     |

"별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

제 42 (당)기 2025년 01월 01일 부터 2025년 12월 31일까지

제 41 (전)기 2024년 01월 01일 부터 2024년 12월 31일까지

로카디 주식회사

### 1. 일반사항

로카디 주식회사(이하 "회사"라 함)은 1984년 4월 25일에 설립되어 치공구 제조 및 판매업 등을 주사업 목적으로 영위하고 있습니다. 보고기간 종료일 현재 부산광역시 강서구 녹산산단261로59번길 14(송정동)에 본사를 두고 있습니다. 2023년에 회사명을 한국치공구공업 주식회사에서 로카디 주식회사로 변경하였습니다.

당사의 보고기간종료일 현재 납입 자본금은 400백만원(보통주 40,000주)으로 주요 주주는 박\*\* 와 그 특수관계자(특수관계자 포함한 지분율: 49.99%)외 7인으로 구성되어 있습니다.

### 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

당기에 개정된 제·개정 기준서는 아래와 같으며 회사는 비상장기업으로서, 지배력을 보유한 피투자 기업이 존재하지 않습니다.

### (1) 회사가 채택한 개정 기준서

회사가 2025년 1월 1일로 개시하는 회계기간부터 신규로 적용한 제·개정 기준서는 없습니다.

## 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 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.

## 2.5 재고자산

회사의 재고자산의 수량은 계속기록법과 정기적으로 실시하는 실지재고조사에 의하여 확정되며, 선입선출법을 적용하여 산정한 원가로 평가되고 있습니다. 또한, 재고자산의 시가가 취득원가 보다 하락한 경우에는 시가(제품, 상품 및 재공품의 시가는 순실현가능가치, 원재료의 시가는 현행대체원가)를 재무상태표가액으로 하고 있습니다. 다만, 재고자산의 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입하고 있으며, 재고자산평가손실의 환입은 매출원가에서 차감하여 표시하고 있습니다.

## 2.6 유가증권

회사는 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 경우에는 단기매매증권으로, 만기가 확정된 채무증권으로서 상환금액이 확정되거나 확정이 가능한 채무증권을 만기까지 보유할 적극적인의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로, 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권은 매도가능증권으로 분류하고 있습니다. 유가증권의취득원가는 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 하고 있으며, 단기매매증권의 취득원가는 취득당시의 공정가치로 하고 있습니다.

만기보유증권은 취득원가와 만기액면가액의 차이를 상환기간에 걸쳐 유효이자율법으로 상

각하여 취득원가와 이자수익에 가감하고 있으며, 이러한 상각후원가를 재무상태표 가액으로 계상하고 있습니다.

단기매매증권과 매도가능증권은 공정가치로 평가하고 있습니다. 시장성있는 유가증권은 시장가격을 공정가치로 보며 시장가격은 보고기간종료일 현재의 종가로 하고있습니다. 다만, 매도가능증권 중 시장성이 없는 지분증권의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 취득원가로 평가하고 있습니다. 공정가치 평가에 따라 발생하는 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 당기손익으로 처리하고 있으며, 매도가능증권에 대한 미실현보유 손익은 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 매도가능증권평가손익의 누적금액은 매도가능증권을 처분하거나 손상차손을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익으로 처리하고 있습니다.

유가증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액(회수가능가액)이 채무증권의 상각 후 취득원가 또는 지분증권의 취득원가보다 작고 손상차손이 발생하였다는 객관적인 증거가 있는 경우에는 손상차손이 불필요하다는 명백한 반증이 없는 한, 손상차손을 인식하여 당기 손익으로 처리하고 있습니다.

## 2.7 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. 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 원가가 충당부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치도 취득원가에 포함하고 있습니다.

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

| 구 분     | 추정내용연수 | 감가상각방법 |
|---------|--------|--------|
| 건 물     | 30년    | 정액법    |
| 구 축 물   | 10년    | 정액법    |
| 기 계 장 치 | 10년    | 정률법    |
| 차량운반구   | 4년     | 정률법    |
| 공구와기구   | 5년     | 정률법    |
| 비 품     | 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.

회사는 재평가모형을 도입하여 토지의 분류에 해당하는 유형자산은 기말 재평가일의공정가액에서 이후의 감액손실누계액을 차감한 재평가금액을 장부가액으로 인식하고 있습니다. 자산의 장부가액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하여, 그 증가액 중 이전에 손익으로 인식한 재평가액 감소분에 해당하는 금액은 당기이익으로 인식하고 있습니다. 한편, 자산의 장부가액이 재평가로 인하여 감소된 경우에는 그 감소액은 당기손실로 인식하고, 감소액 중 그 자산과 관련된 기타포괄이익의 잔액에 해당하는 금액은 기타포괄이익에서 차감하고 있습니다.

## 2.8 무형자산

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   | 추정내용연수 | 감가상각방법 |
|-------|--------|--------|
| 소프트웨어 | 5년     | 정액법    |

## 2.9 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 현재의무가 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.

## 2.10 종업원 급여

### (1) 확정급여형 퇴직연금제도

회사는 당기말 현재 1년이상 근속한 임직원이 퇴직할 경우 퇴직금지급규정에 따라 지급하여야 할 퇴직급여추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 설정하고 있습니다.

또한 회사는 수익자인 종업원의 퇴직금 수급권을 보장하는 퇴직연금제도를 도입하였으며, 당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 수급요건을 갖춘 종업원은 퇴직시에 확정된 연금을 수령하게 됩니다. 퇴직연금제도에서 운용되는 자산은 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하고 있습니다. 퇴직연금운용자산이 퇴직급여충당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시하고 있습니다.

### (2) 연차수당부채

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

회사는 종업원의 미사용 연차에 대하여 보상을 하므로 근무용역의 제공으로 발생하는 연차유급휴가 전체에 대하여 비용과 부채를 인식합니다.

## 2.11 수익인식

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

## 2.12 금융자산과 금융부채의 측정

### (1) 최초측정

회사는 금융자산과 금융부채의 최초인식시 공정가치로 측정하고 있으며, 이 때의 공정가치는 일반적으로 거래가격(금융자산의 경우에는 제공한 대가의 공정가치, 금융부채의 경우에는 수취한 대가의 공정가치)입니다. 그러나 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 공정가치로 평가합니다.

제공(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 포함되었더라도, 자금의 사용에 따른 반대 급부(예를 들어 생산물 공급가액의 제약 등)를 부과하거나 제공하는 자금의 조달과 사용의 연계성이 확실한 경우 및 임대차보증금에 대하여는 거래가격 전체를 금융상품의 최초인식액으로 하고 있습니다. 회사는 단기매매증권, 파생상품(현금흐름위험회피회계에서 위험회피수단으로 지정되는 경우는 제외) 같이 최초 인식 이후 공정가치로 측정하고 공정가치의 변동을 당기손익으로 인식하는 금융자산이나 금융부채가 아닌 경우에는 당해 금융자산의 취득 또는 금융부채의 발행과 직접적으로 관련된 거래원가를 최초인식하는 공정가치에 가산 또는 차감하고 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, 파생상품 및 당기손익인식지정항목을 제외하고는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 측정하고 있습니다. 당기손익인식지정항목의 후속측정은 단기매매증권의 후속측정방법을 준용하고 있습니다.

### 2.13 외화자산·부채의 환산

회사는 화폐성 외화자산 및 부채를 보고기간 종료일 현재의 적정한 환율인 매매기준율로 환산하고 있으며, 이에 따라 발생하는 환산손익을 당기손익으로 처리하고 있습니다.

### 2.14 중소기업의 회계처리에 대한 특례규정

회사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 일반기업회계기준 제31장(중소기업회계처리 특례) 규정을 적용하고 있으며 그 내용은 다음과 같습니다.

#### (1) 현재가치평가

장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무는 현재가치평가를 하지 아니합니다.

#### (2) 법인세비용

법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

#### (3) 시장성 없는 지분증권

시장성 없는 지분증권의 경우 취득원가로 평가하고 있으며, 중대한 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대하여 지분법을 적용하지 않고 취득원가로 평가하고 있습니다.

### 3. 사용이 제한된 금융자산

(1) 당기말과 전기말 현재 회사의 사용이 제한된 금융자산의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목   | 금융기관   | 제한내용    | 당기말     | 전기말       |
|--------|--------|---------|---------|-----------|
| 단기금융상품 | 하나은행   | 차입금담보   | 84,000  | 84,000    |
|        | 부산은행   | 차입금담보   | -       | 1,200,000 |
|        | 대구은행   | 차입금담보   | 900,000 | -         |
| 장기금융상품 | 우리은행 등 | 당좌개설보증금 | 9,500   | 9,500     |
| 합 계    |        |         | 993,500 | 1,293,500 |

### 4. 매도가능증권

(1) 당기말과 전기말 현재 매도가능증권의 상세내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분        | 종 류 | 당기말     |         | 전기말     |         |
|------------|-----|---------|---------|---------|---------|
|            |     | 취득원가    | 공정가치    | 취득원가    | 공정가치    |
| 한국방위산업진흥회  | 출자금 | 412,348 | 412,348 | 327,490 | 327,490 |
| 부산기계공업협동조합 | 출자금 | 400     | 400     | 400     | 400     |
| 합 계        |     | 412,748 | 412,748 | 327,890 | 327,890 |

(\*) 시장성없는 지분증권으로 공정가액을 신뢰성있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하였습니다.

## 5. 유형자산

(1) 당기와 전기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분   | 당 기       |         |       |           |           |
|-------|-----------|---------|-------|-----------|-----------|
|       | 기초        | 취득      | 처분/폐기 | 상각비       | 기말        |
| 토지    | 4,652,436 | -       | -     | -         | 4,652,436 |
| 건물    | 462,539   | -       | -     | (55,115)  | 407,424   |
| 구축물   | -         | 15,210  | -     | (620)     | 14,590    |
| 기계장치  | 1,161,074 | 162,458 | -     | (336,194) | 987,338   |
| 차량운반구 | 41,792    | 26,152  | (1)   | (30,116)  | 37,827    |
| 공구와기구 | 459,872   | 110,511 | -     | (239,045) | 331,338   |
| 비품    | 163,397   | 77,175  | (1)   | (89,627)  | 150,944   |
| 합계    | 6,941,110 | 391,506 | (2)   | (750,717) | 6,581,897 |

(단위: 천원)

| 구 분   | 전 기       |           |       |           |           |
|-------|-----------|-----------|-------|-----------|-----------|
|       | 기초        | 취득        | 처분/폐기 | 상각비       | 기말        |
| 토지    | 4,652,436 | -         | -     | -         | 4,652,436 |
| 건물    | 517,654   | -         | -     | (55,115)  | 462,539   |
| 기계장치  | 677,584   | 794,477   | -     | (310,987) | 1,161,074 |
| 차량운반구 | 45,091    | 34,514    | -     | (37,813)  | 41,792    |
| 공구와기구 | 280,087   | 402,746   | -     | (222,961) | 459,872   |
| 비품    | 102,460   | 137,384   | -     | (76,447)  | 163,397   |
| 합계    | 6,275,312 | 1,369,121 | -     | (703,323) | 6,941,110 |

(2) 당기말 및 전기말 현재 유형자산 중 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 계정과목 | 당기        |           | 전기        |           |
|------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|      | 장부금액      | 공시지가      | 장부금액      | 공시지가      |
| 토지   | 4,652,436 | 2,202,813 | 4,652,436 | 2,097,886 |

(3) 유형자산의 재평가

회사는 2023년 12월 31일, 2022년 12월 31일, 2021년 12월 31일과 2018년 12월 31일을 기준으로 토지에 대하여 감정평가법인의 감정가액으로 재평가를 하였으며, 재평가차액을 기타포괄손익누계액으로 계상하였습니다.

회사는 토지의 인식시점 이후의 측정과 관련하여 재평가모델을 적용하고 있으며, 토지의 재평가 관련 사항은 다음과 같습니다

(4) 재평가된 유형자산이 원가모형으로 평가되었을 경우의 장부가액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 재평가일자      | 유형자산 | 재평가금액     | 원가모형으로 평가하는 경우 장부가액 |
|------------|------|-----------|---------------------|
| 2023.12.31 | 토 지  | 4,652,436 | 585,056             |
| 2022.12.31 | 토 지  | 4,352,172 | 585,056             |
| 2021.12.31 | 토 지  | 6,777,090 | 2,507,056           |
| 2018.12.31 | 토 지  | 3,299,600 | 585,056             |

(5) 재평가기준일 현재의 재평가관련 기타포괄손익의 변동내역

(단위: 천원)

| 재평가일자      | 기타포괄손익 | 기초        | 재평가로 인한 증감 | 처분 등으로 인한 감소 | 기말        |
|------------|--------|-----------|------------|--------------|-----------|
| 2023.12.31 | 재평가이익  | 3,767,116 | 300,264    | -            | 4,067,380 |
| 2022.12.31 | 재평가이익  | 4,270,034 | 425,648    | (928,566)    | 3,767,116 |
| 2021.12.31 | 재평가이익  | 2,714,544 | 1,555,490  | -            | 4,270,034 |
| 2018.12.31 | 재평가이익  | -         | 2,714,544  | -            | 2,714,544 |

6. 무형자산

(1) 당기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분   | 당 기 |         |       |          |         |
|-------|-----|---------|-------|----------|---------|
|       | 기초  | 취득      | 처분/폐기 | 상각비      | 기말      |
| 소프트웨어 | -   | 136,288 | -     | (16,071) | 120,217 |

7. 보험가입내역

당기말 현재 회사의 소유자산에 대한 주요보험가입 현황은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 보험종류 | 보험목적물      | 보험가입금액    | 보험가입처  |
|------|------------|-----------|--------|
| 화재보험 | 건물, 기계장치 등 | 2,264,102 | 한화손해보험 |

위 보험금액중 2,264백만원은 우리은행에 질권 설정되어 있습니다.

## 8. 담보 및 지급보증내역

(1) 당기말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 회사 소유의 자산은 다음과 같습니다.  
(담보제공 예적금은 주석3 참조)

(단위: 천원)

| 담보제공자산       | 채권최고액      | 제공처  |
|--------------|------------|------|
| 토지, 건물, 기계장치 | 6,852,000  | 우리은행 |
| 건물           | 5,150,000  | 국민은행 |
| 지식재산권        | 546,000    | 국민은행 |
| 지식재산권        | 1,200,000  | 신한은행 |
| 합 계          | 13,748,000 |      |

2) 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증 및 담보의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 보증제공자    | 보증내용   | 보증제공처 | 금액        |
|----------|--------|-------|-----------|
| 서울보증보험   | 계약이행보증 | 거래처 외 | 1,509,179 |
| 서울보증보험   | 하자보증   | 거래처 외 | 59,070    |
| 서울보증보험   | 선금보증   | 거래처 외 | 5,351,143 |
| 서울보증보험   | 물품대금보증 | 거래처 외 | 10,000    |
| 부산신용보증재단 | 대출보증   | 부산은행  | 50,000    |
| 한국무역보험공사 | 수출신용보증 | 신한은행  | 95,000    |
| 방위산업공제조합 | 이행보증   | 거래처 외 | 2,818,937 |
| 신용보증기금   | 대출보증   | 우리은행  | 445,500   |
| 신용보증기금   | 대출보증   | 우리은행  | 800,000   |
| 신용보증기금   | 대출보증   | 국민은행  | 300,000   |
| 신용보증기금   | 대출보증   | 기업은행  | 495,000   |
| 합 계      |        |       | 9,114,892 |

이외에도 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증 및 개인부동산 담보를 제공받고 있습니다.

## 9. 차입금

당기말 및 전기말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

### (1) 단기차입금

(단위: 천원)

| 차입처  | 내역   | 이자율(%)      | 당기말       | 전기말       |
|------|------|-------------|-----------|-----------|
| 부산은행 | 운전자금 | 4.49%       | 500,000   | -         |
| 우리은행 | 운전자금 | 2.95%~4.24% | 2,795,000 | 2,050,000 |
| 신한은행 | 운전자금 | 3.96%~4.16% | 1,100,000 | 1,100,000 |
| 기업은행 | 운전자금 | 3.95%~4.60% | 1,495,000 | 1,550,000 |
| 대구은행 | 운전자금 | 0.60%       | 900,000   |           |
| 합계   |      |             | 6,790,000 | 4,700,000 |

### (2) 장기차입금

(단위: 천원)

| 차입처                 | 내역     | 이자율(%)      | 당기말       | 전기말       |
|---------------------|--------|-------------|-----------|-----------|
| 국민은행                | 운전자금   | 1.50%~2.44% | 1,300,000 | -         |
| 우리은행                | 운전자금   | 1.50%~5.00% | 4,210,000 | 4,210,000 |
| 중소기업진흥공단            | 중소기업자금 | 2.50%~3.06% | 1,617,550 | 1,150,000 |
| 부산은행                | 운전자금   | 3.07%       | 23,958    | 36,458    |
| 대구은행                | 운전자금   | 4.53%       | 500,000   | -         |
| 소계                  |        |             | 7,651,508 | 5,396,458 |
| 차감 : 1년 이내 상환기일 도래분 |        |             | (395,660) | (44,950)  |
| 차감계                 |        |             | 7,255,848 | 5,351,508 |

(3) 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 상환연도    | 금 액       |
|---------|-----------|
| 2026년   | 395,660   |
| 2027년   | 3,680,658 |
| 2028년   | 1,922,790 |
| 2029년   | 886,200   |
| 2030년이후 | 766,200   |
| 합 계     | 7,651,508 |

## 10. 퇴직급여충당부채

당기와 전기 중 퇴직급여충당부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분          | 당 기       | 전 기       |
|--------------|-----------|-----------|
| 기초잔액         | 2,739,620 | 2,292,998 |
| 퇴직금지급액       | (193,514) | (383,027) |
| 당기설정액(환입액)   | 536,929   | 829,649   |
| 기말잔액         | 3,083,035 | 2,739,620 |
| 퇴직연금운용자산     | (254,419) | (228,515) |
| 퇴직급여충당부채(순액) | 2,828,616 | 2,511,105 |

회사는 기업은행, 국민은행 및 부산은행에 확정급여형 퇴직연금상품을 가입하고 있으며 퇴직연금운용자산의 과목으로 하여 퇴직급여충당부채의 차감항목으로 표시하고 있습니다.

## 11. 자본금 등

(1) 당기말과 전기말 현재 자본금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 주, 원)

| 구 분        | 당기말         | 전기말         |
|------------|-------------|-------------|
| 발행할 주식의 총수 | 48,000      | 48,000      |
| 보통주 발행주식수  | 40,000      | 40,000      |
| 1주의 액면금액   | 10,000      | 10,000      |
| 자본금        | 400,000,000 | 400,000,000 |

## 12. 결손금

(1) 대한민국에서 제정되어 시행 중인 상법의 규정에 따라, 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매 결산기마다 현금에 의한 이익배당금의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 되어 있습니다. 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

(2) 당기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분      | 당 기 말     | 전 기 말     |
|----------|-----------|-----------|
| 이익준비금    | 200,000   | 200,000   |
| 미처분이익잉여금 | (230,629) | (344,439) |

(3) 결손금처리계산서(안)

|       |                                  |       |                                  |
|-------|----------------------------------|-------|----------------------------------|
| 제42기  | 2025년 1월 1일부터<br>2025년 12월 31일까지 | 제41기  | 2024년 1월 1일부터<br>2024년 12월 31일까지 |
| 처분예정일 | 2026년 3월 31일                     | 처분확정일 | 2025년 3월 31일                     |

(단위:원)

| 과 목            | 제 42(당) 기     |             | 제 42(전) 기     |             |
|----------------|---------------|-------------|---------------|-------------|
| I. 미처리결손금      |               | 230,629,782 |               | 344,439,029 |
| 전기이월미처리결손금     | 344,439,029   |             | 1,219,313,279 |             |
| 당기순손실(이익)      | (113,809,247) |             | (874,874,250) |             |
| II. 임의적립금등의이입액 |               | -           |               | -           |
| 합 계            |               | 230,629,782 |               | 344,439,029 |
| III. 결손금처리액    |               | -           |               | -           |
| IV. 차기이월미처리결손금 |               | 230,629,782 |               | 344,439,029 |

## 13. 법인세비용

회사는 일반기업회계기준 제31장(중소기업 회계처리 특례)에 의하여 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 계상하고 있습니다.

#### 14. 부가가치의 계산에 필요한 사항

(1) 당기와 전기 중 공사원가 및 판매비와관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 계정과목과 그 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 과 목     | 당 기       |          |           | 전 기       |           |           |
|---------|-----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|         | 제조원가      | 판매비와관리비  | 합 계       | 제조원가      | 판매비와관리비   | 합 계       |
| 급여      | 5,551,047 | 629,763  | 6,180,810 | 3,974,872 | 1,009,094 | 4,983,966 |
| 퇴직급여    | 558,333   | (21,403) | 536,930   | 382,955   | 446,694   | 829,649   |
| 복리후생비   | 242,730   | 31,813   | 274,543   | 197,021   | 59,272    | 256,293   |
| 지급임차료   | 410,704   | 4,248    | 414,952   | 363,009   | 23,081    | 386,090   |
| 감가상각비   | 643,779   | 106,938  | 750,717   | 571,760   | 131,562   | 703,322   |
| 무형자산상각비 | -         | 16,071   | 16,071    | -         | -         | -         |
| 세금과공과   | 911       | 36,821   | 37,732    | 1,386     | 34,165    | 35,551    |
| 합 계     | 7,407,504 | 804,251  | 8,211,755 | 5,491,003 | 1,703,868 | 7,194,871 |

#### 15. 우발채무 및 약정사항

당기말 현재 매출채권을 매각하였으나 만기가 도래하지 않은 외담대 잔액은 없습니다.  
당기말 현재 회사는 (주)우리은행과 B2B 대출 관련 약정을 체결하고 있으며 당기말 현재 이와 관련된 실행 잔액은 없습니다.

#### 16. 현금흐름표

현금흐름표의 작성에 있어서 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 표시하고 있으며, 당기 및 전기 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래 중 중요한 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분          | 당 기     | 전 기    |
|--------------|---------|--------|
| 장기차입금의 유동성대체 | 395,960 | 44,950 |

## 17. 특수관계자거래

### (1) 특수관계자 현황

당기와 전기에 회사와 거래 또는 채권·채무 잔액이 있는 특수관계자는 다음과 같습니다.

| 구 분     | 당 기 | 전 기 |
|---------|-----|-----|
| 기타특수관계자 | 임직원 | 임직원 |

### (2) 당기말과 전기말 현재 채권·채무 등의 잔액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 특수관계자명 | 당기말     | 전기말     |
|--------|---------|---------|
|        | 대여금     | 대여금     |
| 임직원    | 461,432 | 128,230 |

### (3) 당기와 전기 중 특수관계자와의 자금거래 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 과 목 | 당 기 |         |           |           |         |
|-----|-----|---------|-----------|-----------|---------|
|     | 구분  | 당기초     | 증가        | 감소        | 당기말     |
| 대여금 | 임직원 | 128,230 | 1,036,142 | (702,940) | 461,432 |

(단위: 천원)

| 과 목 | 전 기 |        |         |           |         |
|-----|-----|--------|---------|-----------|---------|
|     | 구분  | 당기초    | 증가      | 감소        | 당기말     |
| 대여금 | 임직원 | 87,634 | 694,597 | (654,001) | 128,230 |

(4) 당기말 현재 특수관계자로부터 제공 받은 지급보증은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 제공자  | 지급보증처 | 보증내역   | 지급보증액     |
|------|-------|--------|-----------|
| 대표이사 | 우리은행  | 차입금 보증 | 861,000   |
| 대표이사 | 신한은행  | 차입금 보증 | 720,000   |
| 대표이사 | 기업은행  | 차입금 보증 | 2,508,000 |
| 대표이사 | 하나은행  | 차입금 보증 | 67,200    |
| 대표이사 | 부산은행  | 차입금 보증 | 550,000   |
| 대표이사 | 대구은행  | 차입금 보증 | 600,000   |

(5) 회사는 기업 활동의 계획·운영·통제에 대하여 중요한 권한과 책임을 가진 등기임원을 주요 경영진으로 판단하였으며, 당기와 전기 중 주요 경영진에 대한 보상을 위해 지급한 금액은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분  | 당 기     | 전 기     |
|------|---------|---------|
| 급여   | 305,523 | 286,583 |
| 퇴직급여 | 76,381  | 71,646  |
| 합 계  | 381,904 | 358,229 |

## 18. 포괄손익계산서

(단위: 천원)

| 구 분    | 당기      | 전기      |
|--------|---------|---------|
| 당기순이익  | 113,809 | 874,874 |
| 기타포괄손익 |         |         |
|        | -       | -       |
| 포괄손익   | 113,809 | 874,874 |

## 19. 유동성위험

유동성위험이란 회사가 금융부채에 관련된 의무를 충족하는 데 어려움을 겪게 될 위험을 의미합니다. 회사의 유동성 관리방법은 재무적으로 어려운 상황에서도 받아들일 수 없는 손실이 발생하거나, 회사의 평판에 손상을 입힐 위험 없이, 만기일에 부채를 상환할 수 있는 충분한 유동성을 유지하도록 하는 것입니다.

여기에는 합리적으로 예상할 수 없는 극단적인 상황으로 인한 잠재적인 효과는 포함되지 않았습니다.

당기말과 전기말 현재 금융부채의 계약상 만기는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 당기말     | 1년 이내      | 1년 초과     | 합 계        |
|---------|------------|-----------|------------|
| 매입채무    | 4,116,833  | -         | 4,116,833  |
| 미지급금    | 850,406    | -         | 850,406    |
| 단기차입금   | 6,790,000  | -         | 6,790,000  |
| 미지급비용   | 113,418    | -         | 113,418    |
| 유동성장기부채 | 395,670    | -         | 395,670    |
| 장기차입금   | -          | 7,255,848 | 7,255,848  |
| 합 계     | 12,266,327 | 7,255,848 | 19,522,175 |

(단위: 천원)

| 전기말     | 1년 이내     | 1년 초과     | 합 계        |
|---------|-----------|-----------|------------|
| 매입채무    | 3,645,162 | -         | 3,645,162  |
| 미지급금    | 1,070,613 | -         | 1,070,613  |
| 단기차입금   | 4,700,000 | -         | 4,700,000  |
| 미지급비용   | 91,231    | -         | 91,231     |
| 유동성장기부채 | 44,950    | -         | 44,950     |
| 장기차입금   | -         | 5,351,508 | 5,351,508  |
| 합 계     | 9,519,506 | 5,351,508 | 14,903,464 |

## 20. 재무제표의 확정일

회사의 재무제표는 2026년 3월 31일 주주총회에서 최종 승인될 예정입니다.

## 외부감사 실시내용

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

### 1. 감사대상업무

|           |               |    |               |    |
|-----------|---------------|----|---------------|----|
| 회 사 명     | 로카디 주식회사      |    |               |    |
| 감사대상 사업연도 | 2025년 01월 01일 | 부터 | 2025년 12월 31일 | 까지 |

### 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

| 감사참여자<br>\\<br>인원수 및 시간 |        | 품질관리<br>검토자<br>(심리실 등) |    | 감사업무 담당 회계사      |    |             |    |             |    | 전산감사·<br>세무·가치평가<br>등 전문가 |    | 건설계약 등<br>수주산업<br>전문가 |    | 합계  |     |
|-------------------------|--------|------------------------|----|------------------|----|-------------|----|-------------|----|---------------------------|----|-----------------------|----|-----|-----|
|                         |        |                        |    | 담당이사<br>(업무수행이사) |    | 등록<br>공인회계사 |    | 수습<br>공인회계사 |    |                           |    |                       |    |     |     |
|                         |        | 당기                     | 전기 | 당기               | 전기 | 당기          | 전기 | 당기          | 전기 | 당기                        | 전기 | 당기                    | 전기 | 당기  | 전기  |
| 투입 인원수                  |        | 1                      | 1  | 1                | 1  | 1           | 1  | 1           | -  | -                         | -  | -                     | -  | 4   | 3   |
| 투입시<br>간                | 분·반기검토 | -                      | -  | -                | -  | -           | -  | -           | -  | -                         | -  | -                     | -  | -   | -   |
|                         | 감사     | 4                      | 4  | 24               | 97 | 104         | 92 | 64          | -  | -                         | -  | -                     | -  | 196 | 193 |
|                         | 합계     | 4                      | 4  | 24               | 97 | 104         | 92 | 64          | -  | -                         | -  | -                     | -  | 196 | 193 |

### 3. 주요 감사실시내용

| 구 분                | 내 역                       |                                                           |   |        |   |     |       |                                |
|--------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------|---|--------|---|-----|-------|--------------------------------|
| 전반감사계획<br>(감사착수단계) | 수행시기                      | 2025년 7월중                                                 |   |        |   | 1   | 일     |                                |
|                    | 주요내용                      | 회사 및 산업에 대한 전반적 이해를 바탕으로 감사위험평가 및 감사절차의 성격, 시기 및 범위 등을 결정 |   |        |   |     |       |                                |
| 현장감사<br>주요내용       | 수행시기                      |                                                           |   | 투입인원   |   |     |       | 주요 감사업무 수행내용                   |
|                    |                           |                                                           |   | 상 주    |   | 비상주 |       |                                |
|                    | 2025.11.03~<br>2025.11.04 | 2                                                         | 일 | 3      | 명 | 1   | 명     | 분석적절차 및 조기입증감사                 |
|                    | 2026.03.19~<br>2026.03.20 | 2                                                         | 일 | 3      | 명 | 1   | 명     | 재무제표 검증, 입증감사 및 감<br>사종결 절차 수행 |
| 재고자산실사(입회)         | 실사(입회)시기                  | 2026.105                                                  |   |        |   | 1   | 일     |                                |
|                    | 실사(입회)장소                  | 회사 제품생산공장                                                 |   |        |   |     |       |                                |
|                    | 실사(입회)대상                  | 원재료, 재공품, 제품                                              |   |        |   |     |       |                                |
| 금융자산실사(입회)         | 실사(입회)시기                  | -                                                         |   |        |   | -   | 일     |                                |
|                    | 실사(입회)장소                  | -                                                         |   |        |   |     |       |                                |
|                    | 실사(입회)대상                  | -                                                         |   |        |   |     |       |                                |
| 외부조회               | 금융거래조회                    | O                                                         |   | 채권채무조회 |   | O   | 변호사조회 | -                              |
|                    | 기타조회                      | -                                                         |   |        |   |     |       |                                |
| 지배기구와의<br>커뮤니케이션   | 커뮤니케이션 횟수                 | 2                                                         |   | 회      |   |     |       |                                |
|                    | 수행시기                      | 2025.11.04 / 2026.03.20                                   |   |        |   |     |       |                                |
| 외부전문가 활용           | 감사 활용 내용                  | -                                                         |   |        |   |     |       |                                |
|                    | 수행시기                      | -                                                         |   |        |   | -   | 일     |                                |

4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

| 구분 | 일자            | 참석자                       | 방식   | 주요 논의 내용   |
|----|---------------|---------------------------|------|------------|
| 1  | 2025년 11월 04일 | 회사측 : 감사<br>감사인측 : 업무수행이사 | 서면회의 | 감사계획 보고    |
| 2  | 2026년 03월 20일 | 회사측 : 감사<br>감사인측 : 업무수행이사 | 서면회의 | 기말감사 결과 보고 |