

# 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 .....	26

로카디 주식회사  
(구. 한국치공구공업 주식회사)

재무제표에 대한  
**감사보고서**

제 41 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

제 40 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

서원회계법인

# 독립된 감사인의 감사보고서

로카디 주식회사 (구. 한국치공구공업 주식회사)  
주주 및 이사회 귀중

## 감사의견

우리는 로카디 주식회사 (이하 "회사")의 재무제표를 감사하였습니다. 해당 재무제표는 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 양 보고기간의 손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표 그리고 유의적인 회계정책의 요약을 포함한 재무제표의 주석으로 구성되어 있습니다.

우리의 의견으로는 별첨된 회사의 재무제표는 회사의 2024년 12월 31일과 2023년 12월 31일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 일반기업 회계기준에 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.

## 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 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 따라 수행된 감사가 항상 중요한 왜곡표시를 발견한다는 것을 보장하지는 않습니다. 왜곡표시는 부정이나 오류로부터

발생할 수 있으며, 왜곡표시가 재무제표를 근거로 하는 이용자의 경제적 의사결정에 개별적으로 또는 집합적으로 영향을 미칠 것이 합리적으로 예상되면, 그 왜곡표시는 중요하다고 간주됩니다.

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

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

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

부산광역시 연제구 월드컵대로164번길 9, 3층

서원회계법인

대표이사 정치금

2025년 03월 25일

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  
(구. 한국치공구공업 주식회사)

### 제 41 기

2024년 01월 01일 부터

2024년 12월 31일 까지

### 제 40 기

2023년 01월 01일 부터

2023년 12월 31일 까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

로카디 주식회사 (구. 한국치공구공업 주식회사) 대표이사 박영욱, 박지상

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

재무상태표

제 41 기 2024년 12월 31일 현재

제 40 기 2023년 12월 31일 현재

회사명 : 로카디 주식회사 (구. 한국치공구공업 주식회사)

(단위 : 원)

과목	제 41 (당) 기	제 40 (전) 기
자산		
I.유동자산	17,368,739,900	13,603,424,898
(1)당좌자산	4,674,349,701	6,349,838,861
현금및현금성자산(주석2)	558,463,309	1,908,750,716
단기금융상품(주석2,3)	1,334,000,000	1,595,600,000
매출채권(주석2)	2,266,539,112	2,113,167,771
대손충당금	(22,665,390)	(21,131,677)
주주임원종업원단기대여금(주석16)	128,229,740	87,634,015
미수금	30,867,302	37,780,370
선급금	199,544,505	481,108,820
선급비용	179,371,123	146,928,846
(2)재고자산(주석2)	12,694,390,199	7,253,586,037
재공품	8,197,629,165	4,601,197,494
원재료	2,993,334,499	1,807,578,290
부재료	604,839,119	260,366,682
저장품	898,587,416	584,443,571
II.비유동자산	7,843,210,205	7,314,093,139
(1)투자자산	426,390,251	578,071,251
매도가능증권(주석2,4)	327,890,251	347,890,251
장기금융상품(주석2,3)	98,500,000	230,181,000
(2)유형자산(주석2,5,6,7,8)	6,941,110,517	6,275,312,451
토지	4,652,436,000	4,652,436,000
건물	1,621,021,141	1,621,021,141
감가상각누계액	(1,158,481,523)	(1,103,366,873)
기계장치	5,429,266,179	4,634,789,179
감가상각누계액	(4,268,191,942)	(3,957,205,103)
차량운반구	375,356,850	340,842,653
감가상각누계액	(333,564,178)	(295,751,135)
공구와기구	1,376,561,054	973,815,478
감가상각누계액	(916,689,047)	(693,728,522)
비품	551,720,329	414,336,768
감가상각누계액	(388,324,346)	(311,877,135)
(3)기타비유동자산	475,709,437	460,709,437
보증금	349,342,800	334,342,800
부도어음	3,000	3,000
회원권	126,363,637	126,363,637
자산총계	25,211,950,105	20,917,518,037

부채			
I.유동부채		13,026,396,258	13,903,472,534
매입채무	3,645,162,013		2,064,701,814
단기차입금(주석8)	4,700,000,000		3,685,000,000
미지급금	1,070,613,229		874,264,288
예수금	149,257,920		118,811,600
선수금	3,280,902,672		4,175,038,495
당기법인세부채	44,279,650		-
미지급비용	91,230,782		47,366,873
유동성장기차입금(주석8)	44,949,992		2,938,289,464
II.비유동부채		7,862,612,682	3,565,978,588
장기차입금(주석8)	5,351,508,318		1,475,756,558
퇴직급여충당부채(주석2,9)	2,739,619,590		2,292,997,586
퇴직연금운용자산(주석2,9)	(228,515,226)		(202,775,556)
부채총계		20,889,008,940	17,469,451,122
자본			
I.자본금(주석10)		400,000,000	400,000,000
보통주자본금	400,000,000		400,000,000
II.기타포괄손익누계액(주석2,5)		4,067,380,194	4,067,380,194
재평가이익	4,067,380,194		4,067,380,194
III.결손금(주석11)		144,439,029	1,019,313,279
이익준비금	200,000,000		200,000,000
미처리결손금	(344,439,029)		(1,219,313,279)
자본총계		4,322,941,165	3,448,066,915
부채및자본총계		25,211,950,105	20,917,518,037

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

손익계산서

제 41 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

제 40 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

회사명 : 로카디 주식회사 (구. 한국치공구공업 주식회사)

(단위 : 원)

과목	제 41 (당) 기		제 40 (전) 기	
I.매출액(주석2)		24,711,088,435		16,126,596,236
제품매출액	24,711,088,435		16,126,596,236	
II.매출원가(주석13)		21,163,549,012		14,015,397,482
제품매출원가	21,163,549,012		14,015,397,482	
기초제품재고액	-		-	
당기제품제조원가	21,163,549,012		14,015,397,482	
기말제품재고액	-		-	
III.매출총이익		3,547,539,423		2,111,198,754
IV.판매비와관리비(주석13)		2,356,984,534		1,883,986,682
급여	1,009,094,394		842,655,030	
퇴직급여	446,694,384		280,345,435	
복리후생비	59,271,724		38,724,306	
여비교통비	48,619,550		30,787,155	
접대비	51,266,340		49,155,665	
통신비	2,213,063		10,086,351	
소모품비	6,644,887		4,501,228	
세금과공과금	34,165,130		31,960,580	
경조비	7,843,000		8,327,000	
감가상각비	131,561,861		124,567,095	
지급임차료	23,080,600		28,705,782	
수선비	10,362,909		1,321,819	
보험료	245,883,458		225,557,537	
차량유지비	18,062,568		28,020,168	
교육훈련비	620,900		2,050,500	
인력개발비	3,600,000		3,825,000	
수도광열비	3,946,570		4,271,860	
지급수수료	177,084,401		100,942,732	
도서인쇄비	4,472,773		11,135,500	
광고선전비	14,444,121		43,401,512	
해외시장개척비	2,045,459		954,548	
대손상각비	1,533,713		(1,569,479)	
운송료	51,674,729		9,246,118	
잡비	2,798,000		5,013,240	
V.영업이익		1,190,554,889		227,212,072
VI.영업외수익		337,348,988		363,779,544
이자수익	56,410,191		57,368,229	
외환차익	142,534,077		4,299,223	
외화환산이익	2,041,046		-	

유형자산처분이익	-		21,108,051	
잡수입	136,363,674		281,004,041	
VII.영업외비용		600,067,797		530,304,309
이자비용	458,957,557		450,129,952	
지급보증료	12,323,428		12,448,403	
외환차손	78,628,065		1,822,158	
외화환산손실	-		15,727,447	
전기오류수정손실	-		1,495	
기부금	25,000,000		30,000,000	
유형자산처분손실	-		3,396,315	
잡손실	25,158,747		16,778,539	
VIII.법인세비용차감전순이익		927,836,080		60,687,307
IX.법인세비용(주석12)		52,961,830		-
X.당기순이익		874,874,250		60,687,307

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

자 본 변 동 표

제 41 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

제 40 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

회사명 : 로카디 주식회사 (구. 한국치공구공업 주식회사)

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타포괄 손익누계액	이 익 잉여금	총 계
2023.1.1(보고금액)	400,000,000	3,767,116,594	(1,080,000,586)	3,087,116,008
재평가이익의증감	-	300,263,600	-	300,263,600
당기순이익	-	-	60,687,307	60,687,307
2023.12.31(전기말)	400,000,000	4,067,380,194	(1,019,313,279)	3,448,066,915
2024.1.1(보고금액)	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(당기말)	400,000,000	4,067,380,194	(144,439,029)	4,322,941,165

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 현금흐름표

제 41 기 2024년 1월 1일 부터 2024년 12월 31일 까지

제 40 기 2023년 1월 1일 부터 2023년 12월 31일 까지

회사명 : 로카디 주식회사 (구. 한국치공구공업 주식회사)

(단위 : 원)

과 목	제 41 (당) 기		제 40 (전) 기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(2,336,264,636)		1,636,820,530
1. 당기순이익(손실)	874,874,250		60,687,307	
2. 현금의유출이없는비용등의가산	1,534,504,925		1,158,850,703	
감가상각비	703,322,268		442,675,539	
퇴직급여	829,648,944		714,348,328	
대손상각비	1,533,713		(1,569,479)	
유형자산처분손실	-		3,396,315	
3. 현금의유입이없는수익등의차감	-		(21,108,051)	
유형자산처분이익	-		21,108,051	
4. 영업활동으로인한자산부채의변동	(4,745,643,811)		438,390,571	
매출채권의감소(증가)	(153,371,341)		156,947,947	
미수금의감소(증가)	6,913,068		(28,275,135)	
선금금의감소(증가)	281,564,315		(348,167,597)	
선급비용의감소(증가)	(32,442,277)		10,695,108	
재고자산의감소(증가)	(5,440,804,162)		(2,800,187,604)	
매입채무의증가(감소)	1,580,460,199		575,520,837	
미지급금의증가(감소)	196,348,941		394,855,326	
예수금의증가(감소)	30,446,320		25,261,200	
선수금의증가(감소)	(894,135,823)		3,169,252,234	
당기법인세부채의증가(감소)	44,279,650		-	
미지급비용의증가(감소)	43,863,909		6,826,221	
퇴직금의지급	(383,026,940)		(739,523,110)	
퇴직연금운용자산의감소(증가)	(25,739,670)		12,881,144	
국민연금전환금의감소(증가)	-		2,304,000	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,011,435,059)		(861,367,072)
1. 투자활동으로 인한 현금유입액	2,925,697,305		2,289,832,811	
단기금융상품의감소	2,095,900,000		1,595,000,000	
주주임원종업원단기대여금의감소	654,001,405		670,222,760	
매도가능증권의감소	20,000,000		-	
장기금융상품의감소	151,795,900		-	
보증금의감소	4,000,000		-	
기계장치의처분	-		200,960	
차량운반구의처분	-		24,409,091	
2. 투자활동으로 인한 현금유출액	(3,937,132,364)		(3,151,199,883)	
단기금융상품의증가	1,834,300,000		1,585,800,000	
주주임원종업원단기대여금의증가	694,597,130		676,234,280	
장기금융상품의증가	20,114,900		36,459,600	
보증금의증가	19,000,000		151,000,000	
기계장치의취득	794,477,000		305,578,958	
차량운반구의취득	34,514,197		52,432,596	

공구와기구의취득	402,745,576		294,599,124	
비품의취득	137,383,561		49,095,325	
III.재무활동으로 인한 현금흐름		1,997,412,288		1,039,779,103
1.재무활동으로 인한 현금유입액	11,677,550,000		2,390,000,000	
단기차입금의차입	7,500,000,000		1,400,000,000	
장기차입금의차입	4,177,550,000		990,000,000	
2.재무활동으로 인한 현금유출액	(9,680,137,712)		(1,350,220,897)	
단기차입금의상환	6,485,000,000		1,334,266,919	
유동성장기차입금의상환	2,938,289,464		15,953,978	
장기차입금의상환	256,848,248		-	
IV.현금의증가(감소)( I + II + III)		(1,350,287,407)		1,815,232,561
V.기초의현금		1,908,750,716		93,518,155
VI.기말의현금		558,463,309		1,908,750,716

"첨부된 재무제표에 대한 주석은 본 재무제표의 일부입니다."

## 주석

당기 : 2024년 12월 31일 현재

전기 : 2023년 12월 31일 현재

회사명 : 로카디 주식회사 (구. 한국치공구공업 주식회사)

### 1. 회사의 개요

로카디 주식회사(이하 "당사"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. 재무제표 작성기준 및 주요회계처리방침

당사는 2011년 1월 1일 이후 최초로 개시하는 회계연도부터 시행되는 일반기업회계기준에 따라 재무제표를 작성하였습니다.

당사의 재무제표 작성에 적용한 중요한 회계정책은 다음과 같습니다.

#### 2-1 현금및현금성자산

당사는 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 분류하고 있습니다.

#### 2-2 금융상품

당사는 단기적 자금운용목적으로 소유하거나 기한이 1년 이내에 도래하는 금융기관의 정기예금, 정기적금 등을 단기금융상품으로 분류하고, 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 장기금융상품으로 분류하고 있습니다.

### 2-3 유가증권

당사는 지분증권과 채무증권에 대한 투자에 대하여 취득목적과 보유의도에 따라 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권으로 분류하고 있습니다. 단기매매증권은 유동자산으로 분류하며, 매도가능증권 및 만기보유증권은 투자자산으로 분류하나 보고기간종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 유동자산으로 분류하고 있습니다.

유가증권의 취득원가는 총평균법을 이용하여 유가증권 취득을 위하여 제공한 대가의시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 산정하고 있습니다.

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

단기매매증권평가손익은 당기손익으로 인식하고 있으며, 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액으로 계상하여 그 매도가능증권을 처분하거나 감액손실을 인식하는 시점에 일괄하여 당기손익에 반영하고 있습니다.

### 2-4 대손충당금

당사는 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 재고자산의 평가

당사의 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 유형자산

당사는 유형자산에 대해 당해 자산의 구입원가 또는 제작원가와 자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련되는 지출을 취득원가로 산정하고 있습니다. 유형자산의 취득 또는 완성 후의 지출이 가장 최근에 평가된 성능수준을 초과하여 미래의 경제적효익을 증가시키는 경우에는 자본적지출로 처리하고, 그렇지 않은 경우에는 발생한 기간의 비용으로 인식하고 있습니다.

2-6-1 당사의 유형자산은 취득원가에서 아래의 내용연수와 상각방법에 따라 산정된감가상각누계액을 차감한 금액으로 표시하고 있습니다.

구분	내용연수	감가상각방법
건물	30년	정액법
기계장치	10년	정률법
차량운반구	4,5년	정률법,정액법
공구와기구	5년	정률법
비품	5년	정률법

2-6-2 당사는 재평가모형을 도입하여 토지의 분류에 해당하는 유형자산은 기말 재평가일의 공정가액에서 이후의 감액손실누계액을 차감한 재평가금액을 장부가액으로 인식하고 있습니다. 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하여, 그 증가액 중 이전에 손익으로 인식한 재평가액 감소분에 해당하는 금액은 당기이익으로 인식하고 있습니다. 한편, 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에는 그 감소액은 당기손실로 인식하고, 감소액 중 그 자산과 관련된 기타포괄이익의 잔액에 해당하는 금액은 기타포괄이익에서 차감하고 있습니다.

## 2-7 외화자산·부채의 환산

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

## 2-8 퇴직급여충당부채

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

또한 당사는 수익자인 종업원의 퇴직금 지급권을 보장하는 퇴직연금제도를 도입하였으며, 당사의 퇴직연금제도는 확정급여형 퇴직연금제도로써 지급요건을 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.

## 2-9 수익인식

당사는 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 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.

## 2-10 리스거래

당사는 리스료를 받고 리스자산을 대여하는 리스계약과 관련하여 리스자산의 소유에따른 위험과 효익이 실질적으로 이전되는 경우에는 금융리스로 분류하고 그 외의 경우에는 운용리스로 분류합니다.

2-11 중소기업의 회계처리에 대한 특례

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

- 시장성이 없는 지분증권에 대해 취득원가로 평가
- 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 지분증권에 대해 지분법을 미적용
- 법인세비용은 법령에 의하여 납부하여야 할 금액을 법인세등으로 계상
- 장기연불조건의 매매거래 및 장기금전대차거래 등에서 발생하는 채권·채무에 대해 현재가치평가 생략
- 주당순이익 기재 생략

3. 사용이 제한된 금융상품

당기말 현재 사용이 제한된 금융상품의 내역은 다음과 같습니다. (단위:천원)

계정과목	금융기관	제한내용	당기	전기
단기금융상품	국민은행	차입금담보	-	300,000
	하나은행	차입금담보	84,000	84,000
	부산은행	차입금담보	1,200,000	1,200,000
장기금융상품	우리은행 등	당좌개설보증금	9,500	10,500
합계			1,293,500	1,594,500

4. 매도가능증권

당기말 현재 매도가능증권의 평가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	종 류	당 기		전 기	
		취득원가	장부금액 (공정가치)	취득원가	장부금액 (공정가치)
한국방위산업진흥회	출자금	327,490	327,490	327,490	327,490
부산기계공업협동조합	출자금	400	400	400	400
KAI협력업체복지기금	출자금	-	-	20,000	20,000
합 계		327,890	327,890	347,890	347,890

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

5. 유형자산

5-1 당기중 당사의 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기 초	취득	재평가	처분,폐기	상각비	기 말
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

5-2 전기중 당사의 유형자산 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	기 초	취득	재평가	처분,폐기	상각비	기 말
토지	4,352,172	-	300,264	-	-	4,652,436
건물	572,769	-		-	(55,115)	517,654
기계장치	553,651	305,579		(1)	(181,645)	677,584
차량운반구	24,517	52,433		(6,898)	(24,961)	45,091
공구와기구	96,991	294,599		-	(111,503)	280,087
비품	122,817	49,095		-	(69,452)	102,460
합계	5,722,917	701,706	300,264	(6,899)	(442,676)	6,275,312

5-3 당기말 및 전기말 현재 유형자산 중 토지의 공시지가 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당 기		전 기	
	장부금액	공시지가	장부금액	공시지가
토 지	4,652,436	2,097,886	4,652,436	2,086,337

#### 5-4 유형자산의 재평가

당사는 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.

5-4-1 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

5-4-2 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. 보험가입내용

기말 현재 당사의 소유자산에 대한 주요보험가입 현황은 다음과 같습니다.

보험종류	부 보 자 산	부보금액(천원)	부 보 처
화재보험	건물, 기계장치 등	2,264,102	한화손해보험

위 부보금액중 2,264백만원은 우리은행에 질권 설정되어 있습니다.

7. 담보 및 지급보증내역

7-1 당기말 현재 차입금 등과 관련하여 담보로 제공한 당사 소유의 자산은 다음과 같습니다.  
(담보제공 예적금은 주식3 참조) (단위: 천원)

담보제공자산	채권최고액	제공처
토지, 건물, 기계	6,852,000	우리은행
지식재산권	1,200,000	신한은행
합 계	8,052,000	

7-2 당기말 현재 타인으로부터 제공받은 보증 및 담보의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

보증제공자	보증내용	보증제공처	금 액
서울보증보험	이행선급금 등	거래처 외	4,778,000
방위산업공제조합	이행보증	거래처 외	2,947,674
부산신용보증재단	대출보증	부산은행	39,000
한국무역보험공사	지급보증	신한은행	95,000
신용보증기금	대출보증	기업은행	495,000
신용보증기금	대출보증	우리은행	495,000
합 계			8,849,674

이외에도 차입금과 관련하여 대표이사로부터 지급보증 및 개인부동산 담보를 제공받고 있습니다.

## 8. 차입금

당기말 현재 장·단기차입금의 내역은 다음과 같습니다.

(담보제공 내용은 주석 7 참조)

### 8-1 단기차입금

(단위 : 천원)

차 입 처	내 역	이자율(%)	당 기	전 기
국민은행	운전자금	-	-	1,685,000
우리은행	운전자금	3.39-4.37	2,050,000	-
신한은행	운전자금	5.03-5.81	1,100,000	1,000,000
기업은행	운전자금	4.57-6.09	1,550,000	1,000,000
합 계			4,700,000	3,685,000

8-2 장기차입금

(단위 : 천원)

차입처	내역	이자율(%)	당기	전기
국민은행	운전자금	-	-	2,485,088
우리은행	운전자금	1.5-5.86	4,210,000	-
중소기업진흥공단	중소기업자금	2.5-2.82	1,150,000	1,150,000
부산은행	일반자금	3.87	36458	48,958
사모사채(주석8-4)	운전자금	-	-	730,000
소계			5,396,458	4,414,046
차감 : 1년 이내 상환기일 도래분			(44,950)	(2,938,289)
차감계			5,351,508	1,475,757

8-3 당기말 현재 장기차입금의 연도별 상환계획은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

상환연도	금액
2026년	395,660
2027년	3,972,618
2028년	464,990
2029년	145,600
2030년이후	372,640
합계	5,351,508

8-4. 사채

당기말 및 전기말 현재 당사가 발행한 사채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

종류	발행일	만기일	상환조건	이자율(%)	당기	전기	인수금융기관	보증
제5회무보증사모사채	2022.06.27	2024.06.27	만기일시	6.612	-	490,000	우리종합금융(주)	대표이사, 주주
제6회무보증사모사채	2022.09.29	2024.09.29	만기일시	7.704	-	240,000	신한금융투자(주)	대표이사, 주주
합계					-	730,000		
유동성장기차입금					-	(730,000)		

9. 퇴직급여충당부채

당기중 퇴직급여충당부채의 증감 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
기초잔액	2,292,998	2,318,172
퇴직금지급액	(383,027)	(739,522)
당기설정액(환입액)	829,649	714,348
기말잔액	2,739,620	2,292,998
퇴직연금운용자산	(228,515)	(202,776)
퇴직급여충당부채(순액)	2,511,105	2,090,222

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

10. 자본금

당기말 현재 회사의 보통주 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

발행할주식수	1주당 금액	발행주식수	보통주자본금
48,000주	10,000원	40,000주	400,000,000원

11. 결손금

11-1 이익준비금

상법상 회사는 자본금의 50%에 달할때까지 매결산기 금전에 의한 이익배당액의 10%이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으나 주주총회의 결의에 의하여 자본전입 또는 결손보전이 가능합니다.

11-2 결손금

당기 및 전기의 결손금처리계산서는 다음과 같습니다.

(단위 : 원)

과 목	당 기		전 기	
	처리예정일: 2025년 3월 31일		처리확정일: 2024년 3월 29일	
I. 미처리결손금		344,439,029		1,219,313,279
전기이월미처리결손금	1,219,313,279		1,280,000,586	
당기순손실(이익)	(874,874,250)		(60,687,307)	
II. 임의적립금등의이입액		-		-
합 계		344,439,029		1,219,313,279
III. 결손금처리액		-		-
IV. 차기이월미처리결손금		344,439,029		1,219,313,279

12. 법인세비용

당사는 중소기업기본법에 의한 중소기업으로서 법인세법등의 법령에 의하여 납부할 금액을 법인세비용의 과목으로 표시하고 있습니다.

13. 부가가치내역

제조원가와 판매비와 관리비에 포함된 부가가치계산에 필요한 계정과목과 금액은 다음과 같습니다. (단위 : 천원)

계정과목	당 기			전 기		
	제조원가	판관비	계	제조원가	판관비	계
급여	3,974,872	1,009,094	4,983,966	2,925,368	842,655	3,768,023
퇴직급여	382,955	446,694	829,649	434,003	280,345	714,348
복리후생비	197,021	59,272	256,293	152,584	38,724	191,308
지급임차료	363,009	23,081	386,090	183,986	28,706	212,692
감가상각비	571,760	131,562	703,322	318,108	124,567	442,675
세금과공과	1,386	34,165	35,551	1,006	31,961	32,967
계	5,491,003	1,703,868	7,194,871	4,015,055	1,346,958	5,362,013

14. 우발채무 및 약정사항

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

15. 현금흐름표

당사의 현금흐름표의 작성에 있어서 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 표시하고 있  
 으며, 현금의 유입과 유출이 없는 주요 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

내역	당기	전기
장기차입금의 유동성대체	44,950	2,938,289
토지재평가이익	-	300,264

16. 특수관계자와의 거래내용

당기중 주주, 임직원과의 거래내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

과목	구분	기초	증가	감소	기말
주주임원종업원단기대여금	임직원	87,634	694,597	(654,001)	128,230

17. 포괄손익계산서

당기와 전기중 포괄손익계산서의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당 기	전 기
당기순이익(손실)	874,874	60,687
기타포괄손익	-	300,264
토지재평가이익	-	300,264
당기포괄이익(손실)	874,874	360,951

18. 재무제표가 사실상 확정된 날

회사의 당기 재무제표는 2025년 3월 31일에 정기주주총회에서 승인될 예정입니다.

# 외부감사 실시내용

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

## 1. 감사대상업무

회 사 명	로카디 주식회사			
감사대상 사업연도	2024년 01월 01일	부터	2024년 12월 31일	까지

## 2. 감사참여자 구분별 인원수 및 감사시간

(단위 : 명, 시간)

감사참여자 인원수 및 시간	품질관리		감사업무 담당 회계사						전산감사· 세무·가치평가 등 전문가		건설계약 등 수주산업 전문가		합계			
	감독자 (심리실 등)		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	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	3	3
투입시 간	분·반기경도	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	감사	4	4	97	82	92	99	-	-	-	-	-	-	-	193	185
	합계	4	4	97	82	92	99	-	-	-	-	-	-	-	193	185

## 3. 주요 감사실시내용

구 분	내 역							
전반감사계획 (감사착수단계)	수행시기	2024.4.22~2024.4.24				3	일	
	주요내용	회사 및 산업에대한 전반적인 이해와 당기 주요 이슈사항 및 중간, 기말감사의 범위와 시기 등을 결정.						
현장감사 주요내용	수행시기		투입인원			주요 감사업무 수행내용		
			상주		비상주			
	2024.9.19~2024.9.20	2	일	2	명	-	명 중간감사	
	2025.2.3~2025.2.4	2	일	2	명	-	명 기말감사	
-	-	일	-	명	-	명 -		
재고자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	본사 공장						
	실사(입회)대상	재고자산						
금융자산실사(입회)	실사(입회)시기	2024.12.31				1	일	
	실사(입회)장소	본사 사무실						
	실사(입회)대상	현금, 유가증권						
외부조회	금융거래조회	O	채권채무조회		O	변호사조회	-	
	기타조회	N/A						
지배기구와의 커뮤니케이션	커뮤니케이션 횟수	2	회					
	수행시기	2024년 09월 20일, 2025년 02월 04일						
외부전문가 활용	감사 활용 내용	-						
	수행시기	-				-	일	

#### 4. 감사(감사위원회)와의 커뮤니케이션

구분	일자	참석자	방식	주요 논의 내용
1	2024년 09월 20일	대표이사, 업무수행이사	서면회의	주요감사계획 보고
2	2025년 02월 04일	대표이사, 업무수행이사	서면회의	감사종료 보고