

라자드코리아자산운용 주식회사

요약분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 8 기 1분기

2012년 04월 01일 부터

2012년 06월 30일 까지

제 7 기 1분기

2011년 04월 01일 부터

2011년 06월 30일 까지

안 진 회 계 법 인

목 차

요약분기 재무제표 검토보고서	-----	1
요약분기 재무제표		
요약분기 재무상태표	-----	4
요약분기 포괄손익계산서	-----	5
요약분기 자본변동표	-----	6
요약분기 현금흐름표	-----	7
요약분기 재무제표에 대한 주석	-----	8

분기재무제표 검토보고서

라자드코리아자산운용 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 라자드코리아자산운용주식회사의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2012년 6월 30일 현재의 요약분기재무상태표, 2012년과 2011년 6월 30일로 종료되는 양 3개월 보고기간의 요약분기포괄손익계산서, 요약분기자본변동표 및 요약분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영자의 책임

경영자는 회계처리기준에 따라 이 요약분기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡표시가 없는 요약분기재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약분기재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기재무제표 검토준칙에 따라 검토를 실시하였습니다. 검토는 주로 회사의 재무 및 회계담당자에 대한 질문과 분석적 절차, 기타의 검토절차에 의해 수행됩니다. 또한 검토는 회계감사기준에 따라 수행되는 감사보다 그 범위가 제한적이므로 이러한 절차로는 감사인이 감사에서 파악되었을 모든 유의적인 문제를 알게 될 것이라는 확신을 얻을 수 없습니다. 따라서 본인은 감사의견을 표명하지 않습니다.


검토결과

본인의 검토결과 상기 요약분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2012년 3월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2012년 5월 25일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2012년 3월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

안진회계법인

대표이사 李在述 

이재술

2012년 8월 13일

이 분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2012년 8월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 분기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

분기 재무제표

제 8 기 1분기

2012년 04월 01일 부터

2012년 06월 30일 까지

제 7 기 1분기

2011년 04월 01일 부터

2011년 06월 30일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

라자드코리아자산운용 주식회사 대표이사 동일권, 김진원

요약분기 재무상태표

제8기 1분기 2012년 6월 30일 현재

제7기 2012년 3월 31일 현재

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과목	주식	제 8 기 1 분 기 말	제 7 기 말
자 산			
I. 현금및현금성자산	5,6,28,29	15,819,542,836	18,508,571,444
II. 당기손익인식금융자산	5,7,28,29	110,035,661	115,255,998
III. 매도가능금융자산	5,8,28,29	498,300,000	498,300,000
IV. 만기보유금융자산	5,9,28,29	-	3,000,000
V. 유형자산	10	15,763,373	19,075,579
VI. 무형자산	11	1,875,391	2,296,828
VII. 이연법인세자산	24	453,547,161	319,365,361
VIII. 기타금융자산	5,12,28,29	4,949,021,809	3,607,912,523
IX. 기타자산	13,15	304,395,509	250,163,618
자 산 총 계		22,152,481,740	23,323,941,351
부 채			
I. 기타금융부채	5,14,28,29	6,326,660,014	3,287,990,049
II. 총당부채	17	118,391,404	123,547,232
III. 퇴직급여채무	15	-	-
IV. 당기법인세부채		667,969,401	881,602,421
V. 기타부채	16	416,962,719	285,011,682
부 채 총 계		7,529,983,538	4,578,151,384
자 본			
I. 자본금	19	10,000,000,000	10,000,000,000
II. 기타불입자본	19,20	1,174,695,772	942,843,960
III. 이익잉여금	19	3,447,802,430	7,802,946,007
자 본 총 계		14,622,498,202	18,745,789,967
부 채 및 자 본 총 계		22,152,481,740	23,323,941,351

별첨 요약분기재무제표에 대한 주석 참조

요약분기포괄손익계산서

제8기 1분기 2012년 4월 1일부터 2012년 6월 30일까지

제7기 1분기 2011년 4월 1일부터 2011년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제8기 1분기		제7기 1분기	
I. 영업수익			1,789,204,418		3,001,796,789
1. 수수료수익	21	1,671,489,252		2,894,829,761	
2. 유가증권평가 및 처분이익	21,25	-		711,022	
3. 이자수익	21,25	117,715,166		89,923,773	
4. 외환거래이익	21	-		16,332,233	
II. 영업비용			1,606,107,795		1,921,855,504
1. 유가증권평가 및 처분손실	22,25	5,220,337		-	
2. 외환거래손실	22	17,922,881		16,316,932	
3. 일반관리비	23	1,576,247,569		1,885,842,491	
4. 기타비용	22,25	6,717,008		19,696,081	
III. 영업이익			183,096,623		1,079,941,285
IV. 영업외손익			-		-
V. 법인세비용차감전순이익			183,096,623		1,079,941,285
VI. 법인세비용	24		38,240,200		235,507,477
VII. 분기순이익			144,856,423		844,433,808
VIII. 분기총포괄이익			144,856,423		844,433,808
IX. 주당이익	26				
기본주당순이익			72		422

별첨 요약분기재무제표에 대한 주석 참조

요약분기자본변동표

제8기 1분기 2012년 4월 1일부터 2012년 6월 30일까지

제7기 1분기 2011년 4월 1일부터 2011년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	이익잉여금	총 계
2011. 4. 1	10,000,000,000	511,187,784	4,592,401,934	15,103,589,718
주식기준보상거래의인식		128,712,602		128,712,602
분기순이익			844,433,808	844,433,808
2011. 6. 30	10,000,000,000	639,900,386	5,436,835,742	16,076,736,128
2012. 4. 1	10,000,000,000	942,843,960	7,802,946,007	18,745,789,967
현금배당			(4,500,000,000)	(4,500,000,000)
주식기준보상거래의인식		231,851,812		231,851,812
분기순이익			144,856,423	144,856,423
2012. 6. 30	10,000,000,000	1,174,695,772	3,447,802,430	14,622,498,202

별첨 요약분기재무제표에 대한 주석 참조

요약분기 현금흐름표

제8기 1분기 2012년 4월 1일부터 2012년 6월 30일까지

제7기 1분기 2011년 4월 1일부터 2011년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제8기 1분기	제7기 1분기
I. 영업활동으로인한현금흐름	(2,689,028,608)	(1,414,052,750)
1. 영업에서창출된현금흐름	(2,425,897,838)	(1,284,441,408)
분기순이익	144,856,423	844,433,808
법인세비용	38,240,200	235,507,477
당기손익인식금융자산평가손실	5,220,337	-
급여	218,252,826	125,157,050
퇴직급여	25,888,480	25,531,620
감가상각비	3,312,206	3,953,784
무형자산상각비	421,437	346,500
기타의대손상각비	6,717,008	19,696,081
외화환산손실	17,922,881	16,316,932
당기손익인식금융자산평가이익	-	(711,022)
이자수익	(117,715,166)	(89,923,773)
외화환산이익	-	(16,332,233)
영업활동으로인한자산부채의변동	(2,769,014,470)	(2,448,417,632)
(1) 기타금융자산	(1,350,035,378)	(2,524,455,009)
(2) 기타자산	30,835,955	11,602,975
(3) 기타금융부채	(1,470,809,758)	487,662,300
(4) 기타부채	131,951,037	95,425,066
(5) 퇴직급여채무	(110,956,326)	(518,652,964)
2. 이자의수취	122,924,250	88,649,271
3. 법인세의납부	(386,055,020)	(218,260,613)
II. 투자활동으로인한현금흐름	-	(5,361,400)
집기비품의취득	-	5,361,400
III. 재무활동으로인한현금흐름	-	-
IV. 현금및현금성자산의감소(I+II+III)	(2,689,028,608)	(1,419,414,150)
V. 기초의현금및현금성자산	18,508,571,444	14,555,831,497
VI. 기말의현금및현금성자산	15,819,542,836	13,136,417,347

별첨 요약분기재무제표에 대한 주석 참조

분기재무제표에 대한 주석

제8기 1분기 2012년 4월 1일부터 2012년 6월 30일까지

제7기 1분기 2011년 4월 1일부터 2011년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

1. 회사의 개요

라자드코리아자산운용 주식회사(이하 "당사")는 2005년 5월 9일 설립되었습니다. 당사는 2005년 8월 1일에 금융감독위원회에 투자자문업 등록을 완료 하고, 국내외의 경제, 산업, 자본시장과 기업에 관한 전문적인 조사연구를 통하여 투자자문일임서비스를 제공하고 있습니다. 또한, 2008년 6월 16일에 금융위원회로부터 자산운용업 인가를 받아 자산운용서비스를 제공하고 있으며, 상호를 종전의 라자드코리아투자자문 주식회사에서 라자드코리아자산운용 주식회사로 변경하였습니다.

당사의 2012년 6월 30일 현재 자본금은 100억원이며, Lazard Asset Management LLC 에서 100%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표의 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2012년 3월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2012년 3월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

1) 당분기부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시(개정) '금융자산의 양도에 관한 공시'
동 개정사항은 양도되었으나 제거되지 않은 금융자산에 대한 추가공시를 요구하고 있으며, 제거된 양도자산에 대한 지속적 관여와 관련된 추가적인 공시도 요구하고 있습니다. 주석공시와 관련된 동 개정사항이 요약분기재무제표에 미치는 영향은 없습니다..

- 기업회계기준서 제1012호 법인세(개정) '이연법인세: 기초자산의 회수'
동 개정사항은 IAS 40 '투자부동산'에 따라 공정가치평가모형을 사용하여 측정되는 투자부동산의 장부금액은 모두 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정 하에, 그리고 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'의 재평가모형을 사용하여 측정된 비상각자산의 장부금액은 비상각자산의 장부금액 측정기준과 관계없이 매각을 통하여 회수할 것이라는 예상하에 예상되는 세효과를 반영하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정하도록 규정하고 있습니다. 주석공시와 관련된 동 개정사항이 요약분기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2114호(개정) '최소적립요구의 선급금'
동 해석 적용 이전에는 최소적립기여금의 선지급에 따른 초과적립액을 자산으로 인식하지 않았으며, 동 해석 적용 이후에는 이러한 경우 자산으로 인식합니다. 동 개정사항의 도입이 요약분기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

2) 분기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)
동 개정사항은 보험수리적손익의 인식선택권 중 범위접근법과 당기손익인식법을 폐지하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)

기업회계기준서 제1113호는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

당사는 상기에 열거된 기준서가 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

3. 중요한 판단과 추정불확실성의 주요 원천

중간재무제표를 작성함에 있어, 경영진은 회계정책 적용과 자산·부채 및 수익·비용에 영향을 미치는 판단, 추정 및 가정을 해야 합니다. 실제 결과는 이러한 추정치와 다를 수 있습니다.

중간재무제표를 작성을 위해 당사 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2012년 3월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

4. 운용자산의 개요

당분기말과 전기말 현재 당사가 운용하고 있는 집합투자기구는 주식형으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분		펀드수	설정원본	총자산	총부채	순자산
당분기말	투자신탁	4	77,502,803	79,845,704	90,524	79,755,180
	투자회사	1	4,511,627	4,027,638	11,793	4,015,845
전기말	투자신탁	4	65,984,385	70,014,482	532,992	69,481,490
	투자회사	1	4,528,255	4,232,364	12,172	4,220,192

당사는 약관과 정관에 정한 바에 따라, 집합투자기구의 순자산가액에 대하여 일정률의 위탁자보수를 받고 있으며 이를 집합투자기구운용보수로 인식하고 있습니다.

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

5. 범주별 금융상품

(1) 당분기말과 전기말 현재 당사의 범주별 금융상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위 : 천원)

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	15,819,543	-	-	15,819,543
유가증권	110,036	-	498,300	-	608,336
미수금	-	3,000	-	-	3,000
미수수익	-	4,774,534	-	-	4,774,534
보증금	-	171,488	-	-	171,488
합 계	110,036	20,768,565	498,300	-	21,376,901

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	18,508,571	-	-	18,508,571
유가증권	115,256	-	498,300	3,000	616,556
미수수익	-	3,437,850	-	-	3,437,850
보증금	-	170,063	-	-	170,063
합 계	115,256	22,116,484	498,300	3,000	22,733,040

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당분기말과 전기말 현재 당사의 범주별 금융상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말) (단위 : 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가	합계
미지급비용	-	1,826,660	1,826,660
미지급배당금	-	4,500,000	4,500,000
합계	-	6,326,660	6,326,660

(전기말) (단위 : 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가	합계
미지급비용	-	3,287,990	3,287,990

6. 현금및 현금성자산

당분기말과 전기말 현재 당사의 현금및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	과 목	금융기관	당분기말 이자율(%)	당분기말	전기말
현금및 현금성자산	보통예금	한국씨티은행	0.10	1,924	2,403
	보통예금	제이피모간체이스은행	1.00	317,619	206,168
	정기예금	제이피모간체이스은행	2.68	15,500,000	18,300,000
합 계				15,819,543	18,508,571

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

7. 당기손익인식금융자산

당분기말과 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	취득원가	공정가액(*)	장부가액	
			당분기말	전기말
라자드뉴코리아SRI증권투자회사(주식)	100,000	110,036	110,036	115,256

(*) 당분기말 현재의 기준가격을 적용하여 평가하였습니다.

8. 매도가능금융자산

당분기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	지분율	장부가액	
		당분기말	전기말
한국금융투자협회 출자금(*)	0.14%	498,300	498,300

(*) 시장성이 없는 지분증권으로서 취득원가로 평가하고 있습니다.

9. 만기보유금융자산

당분기말과 전기말 현재 만기보유금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	만기일	액면가액	상각후원가	장부가액	
				당분기말	전기말
지역개발공채	-	-	-	-	3,000

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

10. 유형자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기말) (단위 : 천원)

과 목	취득원가	상각누계액	장부금액
비 품	377,449	(361,686)	15,763

(전기말) (단위 : 천원)

과 목	취득원가	상각누계액	장부금액
비 품	377,449	(358,373)	19,076

(2) 당분기 및 전분기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기) (단위 : 천원)

종 목	당분기초	취득	감가상각비	당분기말
비 품	19,076	-	(3,313)	15,763

(전분기) (단위 : 천원)

종 목	전분기초	취득	감가상각비	전분기말
비 품	26,361	5,361	(3,954)	27,768

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

11. 무형자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기말) (단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	6,743	(4,868)	1,875

(전기말) (단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	12,069	(9,772)	2,297

(2) 당분기 및 전기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기) (단위 : 천원)

구 분	당분기초	취득	상각	당분기말
소프트웨어	2,297	-	(422)	1,875

(전분기) (단위 : 천원)

구 분	전분기초	취득	상각	전분기말
소프트웨어	2,584	-	(347)	2,237

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

12. 기타금융자산

당분기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당분기말	전기말
미수금	3,000	-
소 계	3,000	-
미수수익	4,798,527	3,455,126
대손충당금	(23,993)	(17,276)
소 계	4,774,534	3,437,850
보증금	186,807	186,807
현재가치할인차금	(15,319)	(16,744)
소 계	171,488	170,063
합 계	4,949,022	3,607,913

13. 기타자산

당분기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당분기말	전기말
선급비용	191,413	222,249
기타	112,983	27,915
합 계	304,396	250,164

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

14. 기타금융부채

당분기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당분기말	전기말
미지급비용	1,826,660	3,287,990
미지급배당금	4,500,000	-
합 계	6,326,660	3,287,990

15. 퇴직급여채무

(1) 퇴직급여제도에 대한 설명

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 종업원의 퇴직시 근속 1년당 최종 3개월 평균급여를 12등분한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말(*1)	전기말(*1)
확정급여채무의 현재가치	531,979	510,875
사외적립자산의 공정가치	(644,962)	(538,789)
퇴직급여채무의 순부채(자산)	(112,983)	(27,914)

(*1) 사외적립자산의 공정가치 중 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 금액은 기타자산으로 표시되어 있음.

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당분기와 전분기 중 확정급여제도와 관련하여 인식된 비용은 다음과 같으며, 전액 일반관리비에 반영되어 있습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
당기근무원가	24,693	19,989
이자비용	6,384	5,543
사외적립자산의 기대수익	(5,722)	-
보험수리적손익	533	-
합 계	25,888	25,532

(4) 당분기와 전분기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
기초금액	510,875	374,578
당기근무원가	24,693	19,989
이자비용	6,384	5,543
퇴직급여지급액	(9,973)	-
기말금액	531,979	400,110

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

(5) 당분기와 전분기 중 사외적립자산의 공정가치 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기(*)
기초금액	538,789	-
사외적립자산의 기대수익	5,722	-
추가적립액	109,524	518,653
퇴직급여지급액	(8,540)	-
보험수리적손익	(533)	-
기말금액	644,962	518,653

(*) 당사는 2011년 6월 30일자로 확정급여형 퇴직연금제도에 가입하였습니다.

(6) 당분기말과 전기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
할인율	5.25%	5.25%
가중평균 임금상승률	3.00%	3.00%
사외적립자산 기대수익률	4.45%	4.45%

한편, 당사는 보험수리적 손익을 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

16. 기타부채

당분기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당분기말	전기말
예수금	416,963	285,012

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

17. 총당부채

당분기 및 전분기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 천원)

구 분	변동내역			
	당분기초	증가	감소	당분기말
복구총당부채	54,700	-	-	54,700
연차총당부채	68,847	-	(5,156)	63,691
합 계	123,547	-	(5,156)	118,391

(전분기)

(단위 : 천원)

구 분	변동내역			
	전분기초	증가	감소	전분기말
복구총당부채	54,700	-	-	54,700
연차총당부채	60,231	-	(3,556)	56,675
합 계	114,931	-	(3,556)	111,375

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

18. 우발부채와 약정사항

(1) 기업지배구조펀드 투자자문 계약

당사는 미국소재 Lazard Asset Management LLC 와 기업지배구조펀드에 대한 투자자문계약을 2006년 2월 22일에 체결하였는 바, 동 계약에 의거하여 Lazard Asset Management LLC 로부터 기업지배구조펀드에 대한 자문활동과 관련하여 발생한 당사 영업비용의 110%를 매월 지급 받기로 약정하고 있습니다.

(2) Client Service Agreement

당사는 미국소재 Lazard Asset Management LLC 와 2008년 4월 1일자로 Client Service Agreement을 체결하여 한국소재 기업 자문계약에서 발생하는 총 수익의 40%를 분기별로 지급받기로 약정하였습니다.

(3) 유럽국부펀드 투자일임계약

당사는 미국소재 Lazard Asset Management LLC 와 유럽국부펀드에 대한 투자일임계약을 2008년 10월 1일에 체결하였는 바, 동 계약에 의거하여 Lazard Asset Management LLC 로부터 유럽국부펀드에서 발생한 총수익의 50%를 분기별로 지급 받기로 약정하고 있습니다.

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

19. 자본

(1) 당분기말과 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전기말
발행할 주식의 총수	2,400,000주	2,400,000주
1주의 금액	5,000원	5,000원
발행주식수	2,000,000주	2,000,000주
보통주자본금	10,000,000천원	10,000,000천원

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타불입자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
주식선택권	1,174,696	942,844

(3) 당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
이익준비금	450,000	-
미처분이익잉여금	2,997,802	7,802,946
합 계	3,447,802	7,802,946

(4) 당분기 및 전분기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
기 초	7,802,946	4,592,402
현 금 배 당	(4,500,000)	-
분기순이익	144,856	844,434
합 계	3,447,802	5,436,836

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

20. 주식기준보상

당사의 임직원은 Lazard 그룹의 정책에 따라 일정기간의 근무용역 제공에 대한 보상으로 지배기업(Lazard Ltd)의 주식을 제공받을 수 있는 주식기준보상약정[Restricted Stock Unit(RSU)]을 제공받고 있습니다.

당분기말 현재 총 부여주식수는 79,356주이며, 총 보상예정원가는 USD 2,133,361입니다. 당분기 및 전분기 중 인식한 주식보상비용은 각각 231,852천원 및 128,713천원입니다.

당분기말 현재 당사가 인식한 주식보상비용 누계액은 1,174,696천원이며, 동 금액을 기타불입자본으로 계상하고 있습니다.

21. 영업수익

당분기 및 전분기 중 당사의 계속영업으로부터 발생한 주요 영업수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
수수료수익		
집합투자운용기구보수	88,226	374,255
자산관리수수료수익	1,158,515	1,944,485
기타수수료수익	424,748	576,090
소 계	1,671,489	2,894,830
유가증권평가및처분이익		
당기손익인식금융자산평가이익	-	711
이자수익		
예금이자	116,290	88,649
기타이자	1,425	1,275
소 계	117,715	89,924
외화거래이익		
외화환산이익	-	16,332
합 계	1,789,204	3,001,797

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

22. 영업비용(일반관리비 제외)

당분기 및 전분기 중 당사의 계속영업으로부터 발생한 주요 영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
유가증권평가및처분손실		
당기손익인식금융자산평가손실	5,220	-
외화거래손실		
외화환산손실	17,923	16,317
소 계	17,923	16,317
기타비용		
기타의대손상각비	6,717	19,696
합 계	29,860	36,013

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

23. 일반관리비

당분기 및 전분기 중 일반관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기	전분기
종업원급여	858,777	1,247,216
퇴직급여	25,888	25,532
복리후생비	5,245	6,861
접대비	36,157	26,913
전산운영비	3,432	3,432
임차료	87,703	85,264
지급수수료	478,214	420,206
감가상각비	3,313	3,954
무형자산상각비	422	347
세금과공과	3,184	5,826
기타비용	73,913	60,291
합 계	1,576,248	1,885,842

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

24. 법인세비용

(1) 당분기 및 전분기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세 부담액	172,422	240,948
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(134,182)	(5,441)
법인세비용	38,240	235,507

(2) 당분기 및 전분기 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전순이익	183,097	1,079,941
적용세율에 따른 세부담액	40,281	234,946
조정사항		
비과세수익 및 비공제비용	5,844	-
기타(세율차이 등)	(7,885)	561
소 계	(2,041)	561
법인세비용	38,240	235,507
유효세율	20.89%	21.81%

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

25. 금융상품의 범주별 손익

당분기 및 전분기 중 당사의 금융상품 범주별 순손익 내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 천원)

구 분	금융상품 범주	계정과목	수익		비용		순손익
			이자수익	평가손실	기타의 대손상각비		
자산	당기손익인식금융자산	당기손익인식금융자산	-	5,220	-	-	(5,220)
	대여금및수취채권	현금및현금성자산	116,290	-	-	-	116,290
		미수수익	-	-	-	6,717	(6,717)
		보증금	1,425	-	-	-	1,425
합 계			117,715	5,220	6,717	-	105,778

(전분기)

(단위 : 천원)

구 분	금융상품 범주	계정과목	수익		비용		순손익
			이자수익	평가이익	기타의 대손상각비		
자산	당기손익인식금융자산	당기손익인식금융자산	-	711	-	-	711
	대여금및수취채권	현금및현금성자산	88,649	-	-	-	88,649
		미수수익	-	-	-	19,696	(19,696)
		보증금	1,275	-	-	-	1,275
합 계			89,924	711	19,696	-	70,939

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

26. 주당이익

당분기 및 전분기 중 기본주당순이익 산정내역은 다음과 같습니다. 한편, 당분기 및 전분기에는 희석효과가 없으므로 희석주당이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

(단위: 원)

구분	당분기	전분기
보통주순이익	144,856,423	844,433,808
가중평균보통주식수	2,000,000주	2,000,000주
기본주당순이익	72	422

27. 특수관계자

(1) 당분기말과 전기말 현재 당사와 지배·종속관계에 있는 회사의 내역은 다음과 같습니다.

구분	특수관계자의 명칭
최상위지배기업	Lazard Ltd
차상위지배기업	Lazard Asset Management LLC
상위지배기업의 종속기업	Lazard Asset Management Pacific Co.
	Lazard Japan Asset Management KK

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당분기 및 전분기 중 특수관계자와의 중요한 거래내용 중 영업수익 등과 영업비용 등은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자의 명칭	수 익		비 용	
	당분기	전분기	당분기	전분기
Lazard Asset Management LLC	1,339,569	2,135,294	408,566	266,936
Lazard Asset Management Pacific Co.	-	-	135	26,312
Lazard Japan Asset Management KK	-	-	25,570	37,163
합 계	1,339,569	2,135,294	434,271	330,411

(3) 당분기말과 전기말 현재 특수관계자에 대한 채권·채무내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

특수관계자의 명칭	당분기말		전기말	
	채 권	채 무	채 권	채 무
Lazard Asset Management LLC	4,469,638	1,020,969	3,110,638	2,450,472
Lazard Asset Management Pacific Co.	-	67,617	-	56,640
Lazard Japan Asset Management KK	-	57,228	-	44,106
합 계	4,469,638	1,145,814	3,110,638	2,551,218

(4) 당분기 및 전분기의 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
단기종업원급여	609,612	1,061,756
퇴직급여	15,574	18,987
합 계	625,186	1,080,743

28. 위험관리

(1) 위험관리정책

당사는 재무구조의 건전성과 자산운용의 안전성을 제고하기 위하여 위험요인에 대해 면밀하게 모니터링하고 대응하는 위험관리 정책 및 프로그램을 운영하고 있습니다. 이러한 위험들은 시장위험(통화위험, 공정가치이자율위험 및 가격위험 포함), 신용위험, 유동성위험을 포함하고 있습니다.

(2) 신용위험

당사는 신용위험을 관리하기 위하여 발행처 및 거래상대방의 신용도가 일정수준 이상인 금융기관과 거래하고 있으며 거래상대방의 신용도를 지속적으로 검토하고 있습니다.

1) 신용위험 최대노출정도

당분기말과 전기말 현재 금융상품과 관련하여 신용위험에 대한 최대노출정도(보유하고 있는 담보 또는 기타 신용보강은 제외)는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	구 분	당분기말	전기말
대여금및수취채권	현금및현금성자산	15,819,543	18,508,571
	미수금	3,000	-
	미수수익	4,774,534	3,437,850
	보증금	171,488	170,063
	소 계	20,768,565	22,116,484
당기손익인식금융자산		110,036	115,256
매도가능금융자산		498,300	498,300
만기보유금융자산		-	3,000
총 신용위험 노출 정도		21,376,901	22,733,040

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 신용건전성

당분기말과 전기말 현재 금융상품자산 종류별 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
연체되지않고 손상되지 않은 금융상품자산	21,376,901	22,733,040
연체되었으나 손상되지 않은 금융상품자산	-	-
손상된 금융상품자산	-	-
합 계	21,373,901	22,733,040

(3) 유동성 위험

당분기말과 전기말 현재 당사의 유동성위험 공시대상의 잔존계약만기에 따른 유동성 위험은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위 : 천원)

구 분	1개월 이내	1개월 초과 3개월 이내	3개월 초과 12개월 이내	12개월 초과 5년 이내	5년 초과	합계
미지급비용	57,224	-	1,561,186	208,250	-	1,826,660
미지급배당금	4,500,000	-	-	-	-	4,500,000
합 계	4,557,224	-	1,561,186	208,250	-	6,326,660

(전기말)

(단위 : 천원)

구 분	1개월 이내	1개월 초과 3개월 이내	3개월 초과 12개월 이내	12개월 초과 5년 이내	5년 초과	합계
미지급비용	1,884,226	-	1,180,520	223,244	-	3,287,990

(4) 시장위험

1) 이자율위험

당사는 차입금이 없고, 고유재산의 운용은 고정이자율인 정기예적금등에 투자하고 있으므로 당사의 수익 및 영업현금흐름은 시장이자율로부터 실질적으로 독립적입니다.

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 환위험

당사는 수수료수취 및 지급과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다. 당분기 말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부 금액은 다음과 같습니다.

(원화단위 : 천원)

계정과목	당분기말			전기말		
	외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액	
외화자산:						
미수수익	USD	2,402,853	2,750,208	USD	2,032,208	2,302,104
	GBP	373,016	666,232	GBP	98,038	177,875
외화부채:						
미지급비용	USD	1,001,096	1,145,814	USD	2,362,316	2,676,054

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당분기 손익은 177,019천 원 증가(감소)합니다.

(5) 자본위험

당사는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률과 그 하위 규정에 따라 영업용순자본비율을 반드시 유지하여야 하며, 자본의 적정성 유지를 위해 동 비율이 150% 이상이어야 합니다.

영업용순자본비율은 영업용순자본을 총위험액으로 나누어 산정하며, 당분기말과 전기말 현재의 영업용순자본비율은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
영업용순자본	8,844,467	14,421,078
총위험액	1,218,629	1,333,134
영업용순자본비율	725.8%	1,081.7%

29. 공정가치 공시

(1) 공정가치 평가기법

활성화된 시장에서 거래되는 금융상품의 공정가치는 보고기간종료일 현재 고시되는 시장가격에 기초하여 산정됩니다. 당사가 보유하고 있는 금융자산의 공시되는 시장가격은 매매기준가격입니다.

활성화된 시장에서 거래되지 아니하는 금융상품의 공정가치는 평가기법을 사용하여 결정하고 있습니다. 당사는 다양한 평가기법을 활용하고 있으며 보고기간 종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 또한, 당사는 금융상품에서 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

당사는 재무상태표에 공정가치로 측정되는 금융상품에 대하여 공정가치측정에 사용된 투입변수에 따라 다음과 같은 공정가치 서열체계로 분류하였습니다.

- (수준1) 동일한 자산이나 부채에 대한 활성시장에서의 (조정되지 않은) 공시가격
- (수준2) 직접적으로(예: 가격) 또는 간접적으로(예: 가격에서 도출되어) 관측가능한, 자산이나 부채에 대한 투입변수. 단 수준 1에 포함된 공시가격은 제외함
- (수준3) 관측가능한 시장자료에 기초하지 않은, 자산이나 부채에 대한 투입변수(관측가능하지 않은 투입변수)

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

(2) 당분기말과 전기말 현재 공정가치로 후속측정되지 않는 금융상품의 장부금액과 공정가치는 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	15,819,543	15,819,543	18,508,571	18,508,571
만기보유금융자산	-	-	3,000	3,000
미수금	3,000	3,000	-	-
미수수익	4,774,534	4,774,534	3,437,850	3,437,850
보증금	171,488	171,488	170,063	170,063
금융자산 합계	20,768,565	20,768,565	22,119,484	22,119,484
금융부채				
미지급비용	1,826,660	1,826,660	3,287,990	3,287,990
미지급배당금	4,500,000	4,500,000	-	-
금융부채 합계	6,326,660	6,326,660	3,287,990	3,287,990

(3) 당분기말과 전기말 현재 매도가능금융자산은 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없는 지분상품으로 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 원가로 측정하였는 바, 공정가치 정보를 공시하지 아니하였습니다.

(4) 당분기말과 전기말 현재 공정가치로 측정되는 금융상품을 시장에서 관측가능한 정도에 따라 수준1에서 수준3으로 분류한 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

계정과목	당분기말				전기말			
	수준1	수준2	수준3	합계	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익인식금융자산	-	110,036	-	110,036	-	115,256	-	115,256