

라자드코리아자산운용주식회사

분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 8기 3분기

2012년 10월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

제 8기 누적 3분기

2012년 04월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

제 7기 3분기

2011년 10월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

제 7기 누적 3분기

2011년 04월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

안진회계법인

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

라자드코리아자산운용주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 라자드코리아자산운용주식회사의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2012년 12월 31일 현재의 요약분기재무상태표, 2012년과 2011년 12월 31일로 종료되는 양 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기포괄손익계산서와 동일로 종료되는 양 9개월 보고기간의 요약분기자본변동표 및 요약분기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영자의 책임

경영자는 대한민국의 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 보고하는 데 있습니다.

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.

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

2013년 2월 13일

이 요약분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2013년 2월 13일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약분기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 요약분기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

분기 재무제표

제 8기 3분기

2012년 10월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

제 8기 누적 3분기

2012년 04월 01일 부터

2012년 12월 31일 까지

제 7기 3분기

2011년 10월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

제 7기 누적 3분기

2011년 04월 01일 부터

2011년 12월 31일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

라자드코리아자산운용주식회사 대표이사 동일권, 김진원

분기 재무제표

요약분기 재무상태표

제 8기 3분기 2012년 12월 31일 현재

제 7기 2012년 3월 31일 현재

라자드코리아자산운용주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제 8기 3분기	제 7기말
자 산			
I. 현금및현금성자산	5,6,28,29	9,243,927,870	18,508,571,444
II. 당기손익인식금융자산	5,7,28,29	122,560,025	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	52,001,301	19,075,579
VI. 무형자산	11	1,362,517	2,296,828
VII. 이연법인세자산		577,500,662	319,365,361
VIII. 기타금융자산	5,12,27,28,29	6,706,794,311	3,607,912,523
IX. 기타자산	13,15	190,668,586	250,163,618
자 산 총 계		17,393,115,272	23,323,941,351
부 채			
I. 기타금융부채	5,14,27,28,29	1,900,261,830	3,287,990,049
II. 총당부채	17	76,937,500	123,547,232
III. 퇴직급여채무	15	-	-
IV. 당기법인세부채		90,193,740	881,602,421
V. 기타부채	16	164,619,902	285,011,682
부 채 총 계		2,232,012,972	4,578,151,384
자 본			
I. 자본금	19	10,000,000,000	10,000,000,000
II. 기타불입자본	19,20	1,579,879,698	942,843,960
III. 이익잉여금	19	3,581,222,602	7,802,946,007
자 본 총 계		15,161,102,300	18,745,789,967
부 채 및 자 본 총 계		17,393,115,272	23,323,941,351

별첨 요약분기재무제표에 대한 주석 참조

요약분기포괄손익계산서

제 8기 3분기 2012년 10월 1일부터 2012년 12월 31일까지
 제 8기 누적 3분기 2012년 4월 1일부터 2012년 12월 31일까지
 제 7기 3분기 2011년 10월 1일부터 2011년 12월 31일까지
 제 7기 누적 3분기 2011년 4월 1일부터 2011년 12월 31일까지

라자드코리아자산운용주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제 8기 3분기		제 7기 3분기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 영업수익		1,139,108,072	4,732,104,700	2,924,806,923	9,207,701,188
1. 수수료수익	21,27	1,076,152,197	4,479,605,656	2,811,046,426	8,933,403,098
2. 유가증권평가 및 처분이익	21,25	-	7,304,027	3,018,142	-
3. 이자수익	21,25	62,955,875	245,195,017	82,221,692	253,384,000
4. 외환거래이익	21	-	-	-	20,914,090
5. 기타수익		-	-	28,520,663	-
II. 영업비용		1,355,885,512	4,374,577,937	1,874,377,987	5,250,356,372
1. 유가증권평가 및 처분손실	22,25	3,576,098	-	-	12,668,354
2. 외환거래손실	22	59,387,207	71,409,157	176,720,496	80,576,995
3. 일반관리비	23,27	1,289,134,607	4,286,118,146	1,696,157,491	5,152,242,259
4. 기타비용	22,25	3,787,600	17,050,634	1,500,000	4,868,764
III. 영업이익(손실)		(216,777,440)	357,526,763	1,050,428,936	3,957,344,816
IV. 영업외손익		300,000	300,000	-	-
1. 기부금		300,000	300,000	-	-
V. 법인세비용차감전순이익(손실)		(217,077,440)	357,226,763	1,050,428,936	3,957,344,816
VI. 법인세비용(이익)	24	(26,287,612)	78,950,168	266,422,579	947,930,428
VII. 분기순이익(손실)		(190,789,828)	278,276,595	784,006,357	3,009,414,388
VIII. 기타포괄손익		-	-	-	-
IX. 분기총포괄이익(손실)		(190,789,828)	278,276,595	784,006,357	3,009,414,388
X. 주당이익(손실)	26				
기본주당순이익(손실)		(95)	139	392	1,505

별첨 요약분기재무제표에 대한 주석 참조

요약분기 자본 변동표

제 8기 3분기 2012년 4월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 7기 3분기 2011년 4월 1일부터 2011년 12월 31일까지

라자드코리아자산운용주식회사

(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	-	448,928,581	-	448,928,581
주식기준보상거래의대체	-	(76,341,918)	-	(76,341,918)
분기순이익	-	-	3,009,414,388	3,009,414,388
2011.12.31.	10,000,000,000	883,774,447	7,601,816,322	18,485,590,769
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)
주식기준보상거래의 인식	-	637,035,738	-	637,035,738
분기순이익	-	-	278,276,595	278,276,595
2012.12.31.	10,000,000,000	1,579,879,698	3,581,222,602	15,161,102,300

별첨 요약분기재무제표에 대한 주석 참조

요약분기 현금흐름표

제 8기 3분기 2012년 4월 1일부터 2012년 12월 31일까지

제 7기 3분기 2011년 4월 1일부터 2011년 12월 31일까지

라자드코리아자산운용주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 8 기 3분기	제 7 기 3분기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(4,724,367,374)	4,831,176,289
1. 영업에서 창출된 현금흐름	(3,843,396,453)	5,422,768,763
분기순이익	278,276,595	3,009,414,388
법인세비용	78,950,168	947,930,428
당기손익인식금융자산평가손실	-	12,668,354
급여	724,746,660	456,967,344
퇴직급여	75,960,559	63,207,087
감가상각비	10,350,478	12,457,956
무형자산상각비	934,311	1,064,479
임차료	4,452,823	3,634,282
기타의대손상각비	15,550,634	3,368,764
외화환산손실	71,409,157	80,576,995
당기손익인식금융자산평가이익	(7,304,027)	-
이자수익	(245,195,017)	(253,384,000)
외화환산이익	-	(20,914,090)
운전자본의 변동	(4,851,528,794)	1,105,776,776
(1) 기타금융자산의 감소(증가)	(3,167,997,777)	827,502,437
(2) 기타자산의 감소(증가)	76,047,827	(9,971,638)
(3) 기타금융부채의 증가(감소)	(1,481,621,006)	652,335,779
(4) 기타부채의 증가(감소)	(167,001,512)	154,563,162
(5) 확정급여채무 및 사외적립자산의 감소	(110,956,326)	(518,652,964)
2. 이자의 수취	247,523,229	226,914,619
3. 법인세납부	(1,128,494,150)	(818,507,093)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(40,276,200)	(7,758,960)
만기보유금융자산의 처분	3,000,000	-
집기비품의 취득	(43,276,200)	(6,559,960)
소프트웨어의 취득	-	(1,199,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(4,500,000,000)	-
배당금 지급	(4,500,000,000)	-
III. 현금및현금성자산의 증가(감소)	(9,264,643,574)	4,823,417,329
V. 기초 현금및현금성자산	18,508,571,444	14,555,831,497
VI. 분기말 현금및현금성자산	9,243,927,870	19,379,248,826

별첨 요약분기재무제표에 대한 주석 참조

분기재무제표에 대한 주석

제 8기 3분기	2012년 10월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제 8기 누적 3분기	2012년 4월 1일부터 2012년 12월 31일까지
제 7기 3분기	2011년 10월 1일부터 2011년 12월 31일까지
제 7기 누적 3분기	2011년 4월 1일부터 2011년 12월 31일까지

라자드코리아자산운용주식회사

1. 회사의 개요

라자드코리아자산운용주식회사(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 라자드코리아투자자문주식회사에서 라자드코리아자산운용주식회사로 변경하였습니다.

2012년 12월 31일 현재 당사의 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) 당분기가 속하는 회계연도부터 새로 도입된 기준서 및 해석서와 그로 인한 회계정책 변경의 내용은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시

당사는 상기 기준서의 개정에 따라 양도되었으나 전체가 제거되지는 않은 금융자산에 대하여 그 종류별로 양도자산의 성격, 노출된 위험과 보상의 성격, 양도자산과 관련 부채의 장부금액 등을 공시하고 있습니다. 또한 양도에 따라 양도 금융자산 전체가 제거되지만 해당 금융자산에 대해 당사가 지속적으로 관여하는 경우에 지속적 관여를 나타내는 자산과 부채의 장부금액, 지속적 관여에서 발생하는 손실의 최대 노출금액 등 지속적 관여의 성격 및 관련된 위험을 평가할 수 있는 정보를 공시하고 있습니다. 동 개정사항의 도입이 요약분기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시

당사는 상기 기준서의 개정에 따라 영업손익 산정방식을 매출액에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감하여 산정하는 방식으로 변경하였습니다. 당사는 동 회계정책의 변경에 따른 영업손익 분류의 변경을 소급하여 적용하였으며, 비교 표시된 요약분기포괄손익계산서는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성되었습니다. 이러한 회계정책 변경으로 인하여 개정 전 기준에 따라 영업이익으로 분류되었던 손익 중 당기의 기타비용 300천원이 영업이익에서 제외되었습니다. 이로 인하여 당기의 영업이익은 개정 전 기준과 비교하여 300천원 증가하였으나, 당기 및 전기의 당기 분기순이익 및 주당순이익에 미치는 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1012호 법인세

당사는 상기 기준서의 개정에 따라 기업회계기준서 제1040호 '투자부동산'의 공정가치평가모형을 사용하여 측정되는 투자부동산의 장부금액은 모두 매각을 통하여 회수될 것이라는 반증가능한 가정 하에, 그리고 기업회계기준서 제1016호 '유형자산'의 재평가모형을 사용하여 측정된 비상각자산의 장부금액은 비상각자산의 측정기준과 관계없이 매각을 통하여 회수할 것이라는 예상하에서의 예상 세효과를 반영하여 이연법인세자산과 이연법인세부채를 측정하고 있습니다. 이러한 개정사항이 요약분기재무제표에 미치는 영향은 없습니다.

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 분기말 현재 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 아니하였으며, 당사가 조기 적용하지 아니한 한국채택국제회계기준의 내역은 다음과 같습니다.

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 기타포괄손익 항목을 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목과 특정조건을 충족할 때 당기손익으로 재분류 되는 항목으로 구분하여 표시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 2012년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용됩니다. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

- 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. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향을 당분기 말현재 검토 중입니다.

- 기업회계기준서 제1032호 금융상품: 표시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시와 관련된 규정의 의미를 명확히 하여 상계의 권리는 미래사건에 따른 조건부여서는 안되며 약정기간 중 언제나 행사 가능하여야 하고 기업 자신과 거래상대방이 정상적인 사업과정인 경우 뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등인 경우에도 집행가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있으며, 2014년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향을 당분기말 현재 검토 중입니다.

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품:공시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계 표시를 주요 내용으로 하고 있으며, 2013년 1월 1일 이후에 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 파악하고 있습니다.

- 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)

동 기준서는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치를 정의하고 공정가치를 측정하기 위한 체계를 수립하며 공정가치 측정에 관한 공시를 규정하고 있습니다. 동 기준서는 2013년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다. 당사는 동 기준서의 제정이 재무제표에 미치는 영향을 당분기말 현재 검토 중입니다.

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.

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

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	3	83,717,173	88,615,615	2,090,070	86,525,545
	투자회사	1	3,466,527	3,693,310	12,485	3,680,825
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.

5. 범주별 금융상품

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

(당분기말)

(단위 : 천원)

구분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	9,243,928	-	-	9,243,928
유가증권	122,560	-	498,300	-	620,860
미수금	-	173	-	-	173
미수수익	-	6,532,253	-	-	6,532,253
보증금	-	174,368	-	-	174,368
합계	122,560	15,950,722	498,300	-	16,571,582

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

(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

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

(당분기말)

(단위 : 천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가	합계
미지급비용	-	1,900,262	1,900,262

(전기말)

(단위 : 천원)

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

6. 현금및현금성자산

당분기말과 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구분	과 목	금융기관	당분기말 이자율	당분기말	전기말
현금및 현금성자산	보통예금	한국씨티은행	0.1%	33,233	2,403
	보통예금	제이피모간체이스은행	1.0%	710,695	206,168
	정기예금	제이피모간체이스은행	2.4%	8,500,000	18,300,000
합 계				9,243,928	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	122,560	122,560	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)

구분	취득원가	상각누계액	장부금액
비 품	420,726	(368,725)	52,001

(전기말) (단위 : 천원)

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

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

(당분기) (단위 : 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	기말
비 품	19,076	43,276	(10,351)	52,001

(전분기) (단위 : 천원)

구분	기초	취득	감가상각비	기말
비 품	26,361	6,560	(12,458)	20,463

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

11. 무형자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기말) (단위 : 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	12,069	(10,706)	1,363

(전기말) (단위 : 천원)

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

(2) 당분기 및 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기) (단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	2,297	-	(934)	1,363

(전분기) (단위 : 천원)

구 분	기초	취득	상각	기말
소프트웨어	2,584	1,199	(1,065)	2,718

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

12. 기타금융자산

당분기말과 전기말 현재 기타금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
미수금	174	-
차감: 대손충당금	(1)	-
미수금(순액)	173	-
미수수익	6,565,078	3,455,126
차감: 대손충당금	(32,825)	(17,276)
미수수익(순액)	6,532,253	3,437,850
보증금	186,806	186,806
차감: 현재가치할인차금	(12,438)	(16,743)
보증금(순액)	174,368	170,063
합 계	6,706,794	3,607,913

13. 기타자산

당분기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
선급비용	127,759	222,249
사외적립자산	62,910	27,915
합 계	190,669	250,164

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

14. 기타금융부채

당분기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
미지급비용	1,900,262	3,287,990

15. 퇴직급여채무

(1) 퇴직급여제도에 대한 설명

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 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(*)	전기말(*)
확정급여채무의 현재가치	591,142	510,875
사외적립자산의 공정가치	(654,052)	(538,789)
퇴직급여채무의 순부채(자산)	(62,910)	(27,914)

(*) 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	74,079	59,965
이자비용	19,153	16,630
사외적립자산의 기대수익	(17,166)	(11,100)
보험수리적손익	(105)	(2,288)
합 계	75,961	63,207

(4) 당분기와 전분기 중 확정급여채무의 변동은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
기초금액	510,875	374,578
당기근무원가	74,079	59,965
이자비용	19,153	16,630
퇴직급여지급액	(12,965)	-
보험수리적손익	-	-
분기말 금액	591,142	451,173

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기(*)
기초금액	538,789	-
사외적립자산의 기대수익	17,166	11,100
추가적립액	109,523	518,653
퇴직급여지급액	(11,531)	-
보험수리적손익	105	2,288
기말금액	654,052	532,041

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

(6) 당분기말과 전분기말 현재 보험수리적평가를 위하여 사용된 주요 추정치는 다음과 같습니다.

구 분	당분기말	전분기말
할인율	5.25%	6.25%
가중평균 임금상승률	3.00%	3.00%
사외적립자산 기대수익률	4.45%	4.45%

한편, 당사는 보험수리적 손익을 전액 당기손익으로 인식하고 있습니다.

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

16. 기타부채

당분기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
예수금	164,620	285,012

17. 총당부채

당분기 및 전분기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
복구총당부채	54,700	-	-	54,700
연차총당부채	68,847	-	(46,609)	22,238
합 계	123,547	-	(46,609)	76,938

(전분기)

(단위 : 천원)

구 분	기초	증가	감소	기말
복구총당부채	54,700	-	-	54,700
연차총당부채	60,231	7,652	-	67,883
합 계	114,931	7,652	-	122,583

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 약정하였고, 동 계약은 당분기 중 종료되었습니다.

(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.

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	1,579,880	942,844

(3) 당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
이익준비금	450,000	-
미처분이익잉여금	3,131,223	7,802,946
합 계	3,581,223	7,802,946

요약분기재무제표에 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 제공하고 있습니다.

당분기말 현재 총 부여주식수는 74,032주이며, 총 보상예정원가는 USD 2,451,077입니다. 당분기 및 전분기 중 인식한 주식보상비용은 각각 637,036천원 및 448,929천원이며, 종업원급여에 포함되어 있습니다.

또한 당분기말 현재 당사가 인식한 주식보상비용 누계액은 1,579,880천원이며, 동금액을 기타불입자본으로 계상하고 있습니다.

21. 영업수익

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
수수료수익				
자산관리수수료수익	434,748	2,595,090	1,996,393	6,140,614
집합투자운용기구보수	77,246	268,098	108,423	848,035
기타수수료수익	564,158	1,616,418	706,230	1,944,754
소 계	1,076,152	4,479,606	2,811,046	8,933,403
유가증권평가및처분이익				
당기손익인식금융자산평가이익	-	7,304	3,018	-
이자수익				
예금이자	61,515	240,889	80,933	249,532
기타이자	1,440	4,306	1,289	3,852
소 계	62,956	245,195	82,222	253,384
외화거래이익				20,914
기타이익				
잡이익	-	-	28,521	-
합 계	1,139,108	4,732,105	2,924,807	9,207,701

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	
	3개월	누적	3개월	누적
유가증권평가및처분손실				
당기손익인식금융자산평가손실	3,576	-	-	12,668
외화거래손실	59,387	71,409	176,720	80,577
기타비용				
기타의대손상각비	2,288	15,551	-	3,369
기부금	1,500	1,500	1,500	1,500
소계	4,088	17,351	1,500	4,869
합 계	66,751	88,460	178,220	98,114

23. 일반관리비

당분기 및 전분기 중 일반관리비의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
종업원급여	942,570	2,654,583	954,310	3,063,911
퇴직급여	23,814	75,961	12,144	63,207
복리후생비	17,188	29,912	13,524	25,818
접대비	42,017	121,048	32,291	95,856
여비교통비	21,127	49,586	13,072	56,862
임차료	89,310	265,571	85,650	256,378
지급수수료	113,579	922,910	515,189	1,385,363
감가상각비	4,037	10,350	4,252	12,458
무형자산상각비	174	934	371	1,064
소모품비	11,992	31,685	11,559	37,717
기타비용	23,327	123,578	53,795	153,608
합계	1,289,135	4,286,118	1,696,157	5,152,242

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

24. 법인세비용

(1) 당분기 및 전분기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세 부담액	337,085	967,389
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	(258,135)	(19,459)
법인세비용	78,950	947,930

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전순이익	357,227	3,957,345
적용세율에 따른 세부담액	56,590	932,277
조정사항		
비과세수익 및 불공제비용	22,370	-
결산후 법인세변동	(449)	3,311
세율변동효과	-	19,160
기타(세율차이 등)	440	(6,818)
소 계	22,360	15,653
법인세비용	78,950	947,930
유효세율	22.10%	23.97%

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

25. 금융상품의 범주별손익

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

(당분기)

(단위 : 천원)

구 분	금융상품 범주	계정과목	수익		비용	순손익
			이자수익	평가이익	기타의 대손상각비	
자산	당기손익인식금융자산	당기손익인식금융자산	-	7,304	-	7,304
	대여금및수취채권	현금및현금성자산	240,889	-	-	240,889
		미수수익	-	-	15,551	(15,551)
		보증금	4,306	-	-	4,306
합 계			245,195	7,304	15,551	236,948

(전분기)

(단위 : 천원)

구 분	금융상품 범주	계정과목	수익	비용		순손익
			이자수익	평가손실	기타의 대손상각비	
자산	당기손익인식금융자산	당기손익인식금융자산	-	12,668	-	(12,668)
	대여금및수취채권	현금및현금성자산	249,532	-	-	249,532
		미수수익	-	-	3,369	(3,369)
		보증금	3,852	-	-	3,852
합 계			253,384	12,668	3,369	237,347

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

26. 주당이익(손실)

당분기 및 전분기 중 기본주당순이익(손실) 산정내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당분기		전분기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주순이익(손실)	(190,790)	278,277	784,006	3,009,414
가중평균보통주식수	2,000,000주	2,000,000주	2,000,000주	2,000,000주
기본주당순이익(손실)	(95)	139	392	1,505

한편, 당분기 및 전분기에는 희석효과가 없으므로 희석주당이익은 기본주당순이익과 동일합니다.

27. 특수관계자

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

구분	특수관계자의 명칭
지배기업	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	당분기				전분기			
	수익		비용		수익		비용	
	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적	3개월	누적
Lazard Asset Management LLC	630,553	3,275,207	50,386	695,039	2,472,950	7,265,674	370,590	887,135
Lazard Asset Management Pacific Co.	-	-	-	-	-	-	-	23,920
Lazard Japan Asset Management KK	-	-	13,671	48,067	-	-	44,233	115,454
합 계	630,553	3,275,207	64,057	743,106	2,472,950	7,265,674	414,823	1,026,509

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

(단위 : 천원)

특수관계자의 명칭	당분기말		전기말	
	채권	채무	채권	채무
Lazard Asset Management LLC	6,141,083	910,938	3,110,638	2,450,472
Lazard Asset Management Pacific Co.	-	-	-	56,640
Lazard Japan Asset Management KK	-	4,423	-	44,106
합 계	6,141,083	915,361	3,110,638	2,551,218

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기	전분기
단기종업원급여	1,894,445	2,355,189
퇴직급여	47,254	38,493
합 계	1,941,699	2,393,682

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)

구 분	계정과목	당분기말	전기말
대여금및수취채권	현금및현금성자산	9,243,928	18,508,571
	미수금	173	-
	미수수익	6,532,253	3,437,850
	보증금	174,368	170,063
	소 계	15,950,722	22,116,484
당기손익인식금융자산		122,560	115,256
매도가능금융자산		498,300	498,300
만기보유금융자산		-	3,000
총 신용위험 노출 정도		16,571,582	22,733,040

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 신용건전성

당분기말과 전기말 현재 금융상품자산 종류별 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

구 분	당분기말	전기말
연체되지 않고 손상되지 않은 금융상품자산	16,571,582	22,733,040
연체되었으나 손상되지 않은 금융상품자산	-	-
손상된 금융상품자산	-	-
합 계	16,571,582	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	48,101	665,687	969,035	217,439	-	1,900,262

(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 정기에적금 등에 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)

구 분	당분기말			전기말		
		외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액
외화자산:						
미수수익	USD	3,482,969	3,712,184	USD	2,032,208	2,302,104
	GBP	507,821	875,032	GBP	98,038	177,875
외화부채:						
미지급비용	USD	854,690	910,938	USD	2,362,316	2,676,054

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당분기 손익은 286,750천 원 증가(감소)합니다.

29. 공정가치 공시

(1) 공정가치 평가기법

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

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

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)

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

(단위: 천원)

구 분	당분기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산				
현금및현금성자산	9,243,928	9,243,928	18,508,571	18,508,571
만기보유금융자산	-	-	3,000	3,000
미수금	173	173	-	-
미수수익	6,532,253	6,532,253	3,437,850	3,437,850
보증금	174,368	174,368	170,063	170,063
합 계	15,950,722	15,950,722	22,119,484	22,119,484
금융부채				
미지급비용	1,900,262	1,900,262	3,287,990	3,287,990
합 계	1,900,262	1,900,262	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.

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위 : 천원)

구 분	당분기말				전기말			
	수준1	수준2	수준3	합계	수준1	수준2	수준3	합계
당기손익인식금융자산	-	122,560	-	122,560	-	115,256	-	115,256