

라자드코리아자산운용 주식회사

요약분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 9 기 1분기

2013년 04월 01일 부터

2013년 06월 30일 까지

제 8 기 1분기

2012년 04월 01일 부터

2012년 06월 30일 까지

안 진 회 계 법 인

목 차

요약분기재무제표 검토보고서	3
요약분기재무제표	
요약분기재무상태표	6
요약분기포괄손익계산서	7
요약분기자본변동표	8
요약분기현금흐름표	9
요약분기재무제표에 대한 주석	10

분기 재무제표 검토보고서

라자드코리아자산운용 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 라자드코리아자산운용 주식회사의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2013년 6월 30일 현재의 요약분기재무상태표, 2013년과 2012년 6월 30일로 종료되는 양 3개월 보고기간의 요약분기포괄손익계산서, 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 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 감사의 견을 표명하지 아니합니다.

검토결과

본인의 검토결과 상기 요약분기재무제표가 한국채택국제회계기준 제 1034 호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

강조사항

주석 2에서 설명하는 바와 같이 회계정책 변경효과를 소급 적용함에 따라 비교표시된 2013년 3월 31일 현재의 재무상태표와 2013년 6월 30일로 종료되는 3개월 보고기간의 요약분기포괄손익계산서, 요약분기자본변동표, 요약분기현금흐름표는 이러한 수정사항을 반영하여 재작성되었습니다. 한편 본인의 검토결과는 이러한 사항과 관련하여 영향을 받지 아니합니다.

기타사항

본인은 2013년 3월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2013년 6월 12일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2013년 3월 31일 현재의 재작성된 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

안진회계법인

대표이사

李在述



이재술

2013년 8월 14일

이 요약분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2013년 8월 14일) 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.

요약분기재무제표

제 9 기 1분기

2013년 04월 01일 부터

2013년 06월 30일 까지

제 8 기 1분기

2012년 04월 01일 부터

2012년 06월 30일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

라자드코리아자산운용 주식회사 대표이사 동일권, 김진원

분기 재무제표

요약분기 재무상태표

제9기 1분기 2013년 6월 30일 현재

제8기 2013년 3월 31일 현재

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과목	주석	제9기 1분기말	제8기말
자 산			
I. 현금및현금성자산	5,6,29,30	14,382,567,067	8,303,335,110
II. 당기손익인식금융자산	5,7,29,30	116,904,260	128,451,883
III. 매도가능금융자산	5,8,29,30	498,300,000	498,300,000
IV. 유형자산	9	45,258,027	47,804,110
V. 무형자산	10	1,014,643	1,188,580
VI. 당기법인세자산		201,356,583	216,963,282
VII. 대여금및수취채권	5,11,28,29,30	803,742,379	7,809,970,323
VIII. 기타자산	12	193,894,061	124,695,605
자 산 총 계		16,243,037,020	17,130,708,893
부 채			
I. 기타금융부채	5,13,28,29,30	2,169,676,664	2,501,879,004
II. 총당부채	16	69,862,638	63,769,513
III. 순확정급여부채	14	-	56,357,979
IV. 기타부채	15	153,341,729	677,561,756
부 채 총 계		2,392,881,031	3,299,568,252
자 본			
I. 자본금	18	10,000,000,000	10,000,000,000
II. 기타불입자본	18,21	415,877,273	707,958,682
III. 이익잉여금	19	3,552,728,722	3,241,631,965
IV. 기타자본구성요소	20	(118,450,006)	(118,450,006)
자 본 총 계		13,850,155,989	13,831,140,641
부 채 및 자 본 총 계		16,243,037,020	17,130,708,893

별첨 요약분기재무제표에 대한 주석 참조

요약분기포괄손익계산서

제9기 1분기 2013년 4월 1일부터 2013년 6월 30일까지

제8기 1분기 2012년 4월 1일부터 2012년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제9기 1분기		제8기 1분기	
I. 영업수익			1,392,388,594		1,789,204,418
1. 수수료수익	17,22,28	1,322,471,660		1,671,489,252	
2. 이자수익	22,25	69,268,473		117,715,166	
3. 외환거래이익	22	648,461		-	
II. 영업비용			1,102,583,948		1,606,107,795
1. 유가증권평가 및 처분손실	23,25	11,547,623		5,220,337	
2. 외환거래손실	23	109,528,235		17,922,881	
3. 일반관리비	24,28	1,016,722,425		1,576,247,569	
4. 기타비용	23,25	(35,214,335)		6,717,008	
III. 영업이익			289,804,646		183,096,623
IV. 영업외수익			36,898,810		-
1. 기타영업외수익		36,898,810		-	
V. 법인세비용차감전순이익			326,703,456		183,096,623
VI. 법인세비용	26		15,606,699		38,240,200
VII. 분기순이익			311,096,757		144,856,423
VIII. 분기총포괄이익			311,096,757		144,856,423
IX. 주당이익					
기본 및 희석 주당이익	27		156		72

별첨 요약분기재무제표에 대한 주석 참조

요약분기 자본 변동표

제9기 1분기 2013년 4월 1일부터 2013년 6월 30일까지

제8기 1분기 2012년 4월 1일부터 2012년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	총 계
2012.4.1	10,000,000,000	942,843,960	7,802,946,007	-	18,745,789,967
회계정책의 변경효과			19,221,136	(19,221,136)	-
수정 후 재작성된 금액	10,000,000,000	942,843,960	7,822,167,143	(19,221,136)	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	3,467,023,566	(19,221,136)	14,622,498,202
2013.4.1	10,000,000,000	707,958,682	3,241,631,965	(118,450,006)	13,831,140,641
주식기준보상거래의인식		77,743,272			77,743,272
주식기준보상거래의소멸		(369,824,681)			(369,824,681)
분기순이익			311,096,757		311,096,757
2013.6.30	10,000,000,000	415,877,273	3,552,728,722	(118,450,006)	13,850,155,989

별첨 요약분기재무제표에 대한 주석 참조

요약분기 현금흐름표

제9기 1분기 2013년 4월 1일부터 2013년 6월 30일까지

제8기 1분기 2012년 4월 1일부터 2012년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제 9기 1분기		제 8기 1분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		6,080,879,757		(2,689,028,608)
1. 영업에서 창출된 현금흐름	6,019,500,611		(2,425,897,838)	
분기순이익	311,096,757		144,856,423	
법인세비용	15,606,699		38,240,200	
당기손익인식금융자산평가손실	11,547,623		5,220,337	
급여	(285,988,284)		218,252,826	
퇴직급여	32,790,629		25,888,480	
감가상각비	4,193,883		3,312,206	
무형자산상각비	173,937		421,437	
기타의대손상각비(환입)	(35,214,335)		6,717,008	
외화환산손실	16,942,969		17,922,881	
이자수익	(69,268,473)		(117,715,166)	
외화환산이익	(648,461)		-	
운전자본의변동	5,950,423,973		(2,769,014,470)	
(1) 대여금및수취채권의 감소(증가)	7,049,331,605		(1,350,035,378)	
(2) 기타자산의 감소	26,239,421		30,835,955	
(3) 기타금융부채의 감소	(349,145,308)		(1,470,809,758)	
(4) 기타부채의 증가(감소)	(524,220,027)		131,951,037	
(5) 순확정급여부채의 감소	(183,938,024)		(110,956,326)	
2. 이자의 수취	61,379,146		122,924,250	
3. 법인세의 지급	-		(386,055,020)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(1,647,800)		-
집기비용의취득	(1,647,800)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		-
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)		6,079,231,957		(2,689,028,608)
V. 기초의현금및현금성자산		8,303,335,110		18,508,571,444
VI. 기말의현금및현금성자산		14,382,567,067		15,819,542,836

별첨 요약분기재무제표에 대한 주석 참조

분기 재무제표에 대한 주석

제9기 1분기 2013년 4월 1일부터 2013년 6월 30일까지

제8기 1분기 2012년 4월 1일부터 2012년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

1. 회사의 개요

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

당사의 2013년 6월 30일 현재 자본금은 100억원이며, Lazard Asset Management LLC에서 100%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표의 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 분기재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2013년 3월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2013년 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 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 있습니다. 동 개정사항은 재무제표의 표시에만 영향을 미치는 사항이며 당사의 재무상태와 경영성과에는 영향을 미치지 않습니다. 비표 표시된 요약분기재무제표는 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성하였습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 종업원급여(개정)

동 개정사항은 보험수리적손익의 인식선택권 중 범위접근법과 당기손익인식법을 폐지하고 보험수리적손익을 기타포괄손익으로 인식하도록 요구하고 있습니다. 또한 사외적립자산에 대한 기대수익은 기대수익률 대신 확정급여채무를 측정할 때 사용한 할인율을 적용하여 측정한 후 순확정급여부채의 순이자비용에 포함하여 표시합니다. 한편 가득되지 않은 과거근무원가는 제도의 개정이나 축소가 발생한 때와 관련되는 구조조정원가나 해고급여를 인식할 때 중 이른 날에 비용으로 즉시 인식합니다. 당사는 동 회계정책의 변경에 따른 효과를 소급하여 적용하였으며, 비교 표시된 요약분기 재무제표는 이러한 소급적용에 따른 변경사항을 반영하여 재작성하였습니다. 회계정책의 변경으로 인해 비교 표시된 전기말 재무상태표의 기타포괄손익누계액이 118백만원 감소, 이익잉여금이 118백만원 증가하였으며, 당분기 포괄손익에 미친 영향은 없습니다.

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1107호 금융상품: 공시(개정)

동 개정사항은 금융자산과 금융부채의 상계에 대한 공시를 주요 내용으로 하고 있으며, 기업회계기준서 제1032호에서 규정하는 금융자산과 금융부채의 상계요건을 충족하는지 여부와 관계없이 법적으로 집행가능한 일괄상계약정 또는 이와 유사한 약정에 따라 금융상품을 상계할 수 있는 권리와 담보제공약정과 같은 상계 관련 약정에 대한 정보를 공시하도록 규정하고 있습니다. 당사는 기업회계기준서 제1032호에 따라 상계되는 금융상품이 없으며 일괄상계약정이나 이와 유사한 약정을 체결하고 있지 않으므로 동 개정사항이 당사의 요약분기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1110호 연결재무제표(제정)

동 기준서는 기존의 기업회계기준서 제1027호 '연결재무제표와 별도재무제표' 중 연결재무제표와 관련된 규정 및 기업회계기준해석서 제2012호 '연결: 특수목적기업'을 대체하는 기준서로서, 특수목적기업을 포함한 모든 기업에 대한 지배력을 판단하기 위한 단일의 기준을 제시하고 있습니다. 동 기준서에 따르면 투자자가 피투자자에 대한 관여로 변동이익에 노출되거나 변동이익에 대한 권리가 있고, 피투자자에 대한 자신의 힘으로 그러한 이익에 영향을 미칠 수 있을 때 피투자자를 지배한다고 규정하고 있습니다. 동 회계정책의 변경이 요약분기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1111호 공동약정(제정)

동 기준서는 둘 이상의 당사자가 공동지배력을 가지는 공동약정을 약정 당사자들의 권리와 의무에 따라 공동영업과 공동기업으로 분류하도록 규정하고 있습니다. 공동영업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동영업자)들이 약정의 자산에 대한 권리와 부채에 대한 의무를 갖는 공동약정이며, 공동기업은 약정의 공동지배력을 보유하는 당사자(공동기업참여자)들이 약정의 순자산에 대한 권리를 갖는 공동약정입니다.

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

공동영업의 경우 공동영업자는 공동약정의 자산, 부채, 수익 및 비용 중 자신의 몫을 인식하는 회계처리를 하며, 공동기업의 경우 참여자는 공동기업에 대한 투자자산에 지분법을 적용하여 회계처리를 합니다. 동 회계정책의 변경이 요약분기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1113호 공정가치 측정(제정)

동 기준서는 공정가치 측정에 대한 단일의 지침을 제공하고 있으며, 공정가치를 정의하고 공정가치를 측정하기 위한 체계를 수립하며 공정가치 측정에 관한 공시를 규정하고 있습니다. 동 기준서는 공정가치를 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격으로 정의하고 있습니다. 공정가치는 현행 시장 상황에서 자산이나 부채의 가격을 결정할 때 시장참여자가 사용하게 될 가정을 사용하여 측정됩니다. 동 기준서에 따른 공정가치 측정을 위하여 공정가치측정대상이 되는 특정 자산이나 부채, 자산이나 부채에 대한 정상거래가 이루어지는 시장, 공정가치 측정에서 사용할 적절한 가치평가기법 등을 결정하여야 합니다. 또한 동 기준서는 공정가치 측정에 관한 광범위한 공시사항을 규정하고 있습니다. 동 회계정책의 변경이 요약분기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

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

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

3. 중요한 판단과 추정

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.

중간재무제표 작성을 위해 당사 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2013년 3월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차 재무제표와 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	57,535,346	53,946,866	89,287	53,857,579
	투자회사	1	204,823	194,072	6,003	188,069
전기말	투자신탁	4	93,612,110	100,688,376	625,787	100,062,589
	투자회사	1	3,663,352	3,859,485	9,531	3,849,954

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	-	14,382,567	-	-	14,382,567
유가증권	116,904	-	498,300	-	615,204
미수금	-	39,250	-	-	39,250
미수수익	-	587,290	-	-	587,290
보증금	-	177,202	-	-	177,202
합 계	116,904	15,186,309	498,300	-	15,801,513

(전기말) (단위:천원)

구 분	당기손익인식 금융자산	대여금및 수취채권	매도가능 금융자산	만기보유 금융자산	합계
현금및현금성자산	-	8,303,335	-	-	8,303,335
유가증권	128,452	-	498,300	-	626,752
미수금	-	173	-	-	173
미수수익	-	7,634,019	-	-	7,634,019
보증금	-	175,778	-	-	175,778
합 계	128,452	16,113,305	498,300	-	16,740,057

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	-	2,169,677	2,169,677

(전기말) (단위:천원)

구 분	당기손익인식 금융부채	상각후원가	합계
미지급비용	-	2,501,879	2,501,879

6. 현금및현금성자산

당분기말과 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	과 목	금융기관	당분기말 이자율(%)	당분기말	전기말
현금및 현금성자산	보통예금	한국씨티은행	0.10	100,727	57,150
	보통예금	제이피모간체이스은행	1.00	581,840	146,185
	정기예금	제이피모간체이스은행	2.18	13,700,000	8,100,000
합 계				14,382,567	8,303,335

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

7. 당기손익인식금융자산

당분기말과 전기말 현재 당기손익인식금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	내역	취득원가	공정가액	장부금액	
				당분기말	전기말
단기매매금융자산	라자드뉴코리아SRI증권투자회사(주식)	100,000	116,904	116,904	128,452

8. 매도가능금융자산

당분기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

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

(*) 시장성이 없는 지분증권으로서 취득원가로 평가하고 있습니다.

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

9. 유형자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기말) (단위:천원)

과 목	취득원가	상각누계액	장부금액
집기비품	422,373	(377,115)	45,258

(전기말) (단위:천원)

과 목	취득원가	상각누계액	장부금액
집기비품	420,726	(372,922)	47,804

(2) 당분기와 전분기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기) (단위:천원)

종 목	당분기초	취득	감가상각비	당분기말
집기비품	47,804	1,648	(4,194)	45,258

(전분기) (단위:천원)

종 목	전분기초	취득	감가상각비	전분기말
집기비품	19,076	-	(3,313)	15,763

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

10. 무형자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 무형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기말) (단위:천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	12,069	(11,054)	1,015

(전기말) (단위:천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
소프트웨어	12,069	(10,880)	1,189

(2) 당분기와 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기) (단위:천원)

구 분	당분기초	취득	상각	당분기말
소프트웨어	1,189	-	(174)	1,015

(전분기) (단위:천원)

구 분	전분기초	취득	상각	전분기말
소프트웨어	2,297	-	(422)	1,875

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

11. 대여금및수취채권

당분기말과 전기말 현재 대여금및수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당분기말	전기말
미수금	39,447	174
대손충당금	(197)	(1)
소 계	39,250	173
미수수익	590,242	7,672,381
대손충당금	(2,952)	(38,362)
소 계	587,290	7,634,019
보증금	186,806	186,807
현재가치할인차금	(9,604)	(11,029)
소 계	177,202	175,778
합 계	803,742	7,809,970

12. 기타자산

당분기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당분기말	전기말
선급비용	99,105	124,696
기타	94,789	-
합 계	193,894	124,696

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

13. 기타금융부채

당분기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당분기말	전기말
미지급비용	2,169,677	2,501,879

14. 퇴직급여제도

(1) 퇴직급여제도에 대한 설명

당사는 종업원을 위하여 확정급여제도를 운영하고 있으며, 이 제도에 따르면 계속 근로기간이 1년 이상인 종업원의 퇴직시 최종 3개월 평균급여에 근속년수를 곱한 금액을 지급하도록 되어 있습니다. 사외적립자산과 확정급여채무의 보험수리적 평가는 예측단위적립방식을 사용하여 적격성이 있는 독립적인 보험계리법인에 의하여 수행되었습니다.

(2) 당분기말과 전기말 현재 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당사의 의무로 인하여 발생하는 재무상태표상 구성항목은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	465,745	717,595
사외적립자산의 공정가치	(560,534)	(661,237)
(초과)부족액	(94,789)	56,358
순확정급여부채(*)	(94,789)	56,358

(*) 확정급여채무의 현재가치를 초과하는 사외적립자산은 기타자산으로 대체되었습니다.

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당분기와 전분기 중 순확정급여부채의 현재가치 변동내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
당기초	717,595	(661,237)	56,358
당기근무원가	30,729	-	30,729
이자비용(이자수익)	5,860	(3,798)	2,062
소 계	754,184	(665,035)	89,149
기여금	-	(183,938)	(183,938)
기업이 납부한 기여금	-	(183,938)	(183,938)
제도에서 지급한 금액	(288,439)	288,439	-
지급액	(288,439)	288,439	-
당분기말	465,745	(560,534)	(94,789)

(전분기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	합 계
전기초	510,875	(538,789)	(27,914)
당기근무원가	24,693	-	24,693
이자비용(이자수익)	6,384	(5,190)	1,194
소 계	541,952	(543,979)	(2,027)
기여금	-	(109,523)	(109,523)
기업이 납부한 기여금	-	(109,523)	(109,523)
제도에서 지급한 금액	(9,973)	8,540	(1,433)
지급액	(9,973)	8,540	(1,433)
전분기말	531,979	(644,962)	(112,983)

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

(단위:%)

구 분	당분기말	전기말
할인율	3.50	3.50
가중평균 임금상승률	3.00	3.00

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

15. 기타부채

당분기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당분기말	전기말
예수금	153,342	677,562

16. 총당부채

당분기와 전분기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위:천원)

구 분	변동내역			
	당분기초	증가	감소	당분기말
복구총당부채	54,700	-	-	54,700
연차총당부채	9,070	6,093	-	15,163
합 계	63,770	6,093	-	69,863

(전분기)

(단위:천원)

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

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

17. 우발부채와 약정사항

(1) Client Service Agreement

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

18. 자본금 및 기타불입자본

(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 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
주식선택권	415,877	707,959

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

19. 이익잉여금

(1) 당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
이익준비금(*)	450,000	450,000
미처분이익잉여금	3,102,729	2,791,632
합 계	3,552,729	3,241,632

(*) 상법상 회사는 자본금의 50%에 달할 때까지 매결산기에 금전에 의한 이익배당액의 10% 이상을 이익준비금으로 적립하도록 규정되어 있으며, 동 이익준비금은 현금으로 배당할 수 없으며, 주주총회의 결의에 의하여 이월결손금의 보전과 자본전입에만 사용될수 있습니다.

(2) 당분기와 전분기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
기초	3,241,632	7,822,167
현금배당	-	(4,500,000)
분기순이익	311,097	144,856
분기말	3,552,729	3,467,023

20. 기타자본구성요소

당분기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기말	전기말
확정급여제도의 재측정요소	(118,450)	(118,450)

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

21. 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 23,405주이며, 총 보상예정원가는 USD 690,102입니다. 당분기와 전분기 중 인식한 주식보상비용은 각각 (292,081)천원 및 231,852천원입니다.

당분기말 현재 당사가 인식한 주식보상비용 누계액은 415,877천원이며, 동 금액을 기타불입자본으로 계상하고 있습니다.

22. 영업수익

당분기와 전분기 중 계속영업으로부터 발생한 주요 영업수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
수수료수익:		
집합투자운용기구보수	94,750	88,226
자산관리수수료수익	643,747	1,158,515
기타수수료수익	583,975	424,748
소 계	1,322,472	1,671,489
이자수익:		
예금이자	67,844	116,290
기타이자	1,425	1,425
소 계	69,269	117,715
외화거래이익:		
외화환산이익	648	-
합 계	1,392,389	1,789,204

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

23. 영업비용(일반관리비 제외)

당분기와 전분기 중 계속영업으로부터 발생한 주요 영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
유가증권평가및처분손실:		
당기손익인식금융자산평가손실	11,548	5,220
외화거래손실:		
외환차손	92,585	-
외화환산손실	16,943	17,923
소 계	109,528	17,923
기타비용:		
기타의대손상각비(환입)	(35,214)	6,717
합 계	85,862	29,860

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

24. 일반관리비

당분기와 전분기 중 일반관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
종업원급여	426,660	858,777
퇴직급여	32,791	25,888
복리후생비	18,500	5,245
접대비	36,742	36,157
전산운영비	6,732	3,432
임차료	88,542	87,703
지급수수료	319,995	478,214
감가상각비	4,194	3,313
무형자산상각비	174	422
세금과공과	4,003	3,184
기타비용	78,390	73,913
합 계	1,016,722	1,576,248

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

25. 금융상품의 범주별손익

당분기와 전분기 중 금융상품 범주별 순손익 내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위:천원)

구 분	금융상품 범주	계정과목	수익			비용				순손익
			이자수익	외화 환산이익	합계	유가증권 평가손실	기타의 대손상각비	외화 환산손실	합계	
자산	당기손익인식금융자산	당기손익인식금융자산	-	-	-	11,548	-	-	11,548	(11,548)
	대여금및수취채권	현금및현금성자산	67,844	-	67,844	-	-	-	-	67,844
		미수수익	-	648	648	-	(35,214)	-	(35,214)	35,862
		보증금	1,425	-	1,425	-	-	-	-	1,425
부채	상각후원가	미지급비용	-	-	-	-	-	16,943	16,943	(16,943)
합 계			69,269	648	69,917	11,548	(35,214)	16,943	(6,723)	76,640

(전분기)

(단위:천원)

구 분	금융상품 범주	계정과목	수익	비용				순손익
			이자수익	유가증권 평가손실	외화 환산손실	기타의 대손상각비	합계	
자산	당기손익인식금융자산	당기손익인식금융자산	-	5,220	-	-	5,220	(5,220)
	대여금및수취채권	현금및현금성자산	116,290	-	-	-	-	116,290
		미수수익	-	-	-	6,717	6,717	(6,717)
		보증금	1,425	-	-	-	-	1,425
부채	상각후원가	미지급비용	-	-	17,923	-	17,923	(17,923)
합 계			117,715	5,220	17,923	6,717	29,860	87,855

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

26. 법인세비용

(1) 당분기와 전분기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
법인세 부담액	15,607	172,422
일시적차이로 인한 이연법인세 변동액	-	(134,182)
법인세비용	15,607	38,240

(2) 당분기와 전분기 중 법인세비용차감전순이익과 법인세비용간의 관계는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
법인세비용차감전순이익	326,703	183,097
적용세율에 따른 세부담액	49,875	40,281
조정사항:		
비과세수익 및 비공제비용	-	5,844
기타(세율차이 등)	(34,268)	(7,885)
소 계	(34,268)	(2,041)
법인세비용	15,607	38,240
유효세율	4.78%	20.89%

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

27. 주당이익

주당이익은 보통주 1주에 대한 순이익을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당분기	전분기
보통주순이익	311,097	144,856
가중평균보통주식수	2,000,000주	2,000,000주
기본주당순이익	156원	72원

한편, 당분기와 전분기에는 희석효과가 없으므로, 희석주당이익은 주당이익과 동일합니다.

28. 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 K.K.

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)

특수관계자의 명칭	당분기		전분기	
	수익	비용	수익	비용
Lazard Asset Management LLC	634,101	228,319	1,339,569	408,566
Lazard Asset Management Pacific Co.	-	-	-	135
Lazard Japan Asset Management KK	-	7,762	-	25,570
합 계	634,101	236,081	1,339,569	434,271

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

(단위:천원)

특수관계자의 명칭	당분기말		전기말	
	채권	채무	채권	채무
Lazard Asset Management LLC	166,800	1,301,609	7,252,464	1,935,696
Lazard Asset Management Pacific Co.	-	57,119	-	55,643
Lazard Japan Asset Management KK	-	2,255	-	13,230
합 계	166,800	1,360,983	7,252,464	2,004,569

(4) 당분기와 전분기 중 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당분기	전분기
단기종업원급여	172,171	609,612
퇴직급여	19,610	15,574
합 계	191,781	625,186

29. 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	14,382,567	8,303,335
	미수금	39,250	173
	미수수익	587,290	7,634,019
	보증금	177,202	175,778
	소계	15,186,309	16,113,305
당기손익인식금융자산	당기손익인식금융자산	116,904	128,452
매도가능금융자산	매도가능금융자산	498,300	498,300
총 신용위험 노출 정도		15,801,513	16,740,057

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	15,801,513	16,740,057
연체되었으나 손상되지 않은 금융상품자산	-	-
손상된 금융상품자산	-	-
합 계	15,801,513	16,740,057

(3) 유동성 위험

당분기말과 전기말 현재 유동성위험 공시대상의 잔존계약만기에 따른 유동성위험은 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	92,885	67,528	1,809,029	200,235	-	2,169,677

(전기말)

(단위:천원)

구 분	1개월 이내	1개월 초과 3개월 이내	3개월 초과 12개월 이내	12개월 초과 5년 이내	5년 초과	합계
미지급비용	68,282	1,890,542	343,990	199,065	-	2,501,879

(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.

당분기말과 전기말 현재 당사가 보유하고 있는 외화표시 화폐성자산 및 화폐성부채의 장부금액은 다음과 같습니다.

(원화단위:천원)

계정과목	당분기말			전기말		
		외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액
외화자산:						
미수수익	USD	140,973	161,045	USD	3,994,595	4,445,465
	GBP	3,301	5,754	GBP	603,181	1,016,498
외화부채:						
미지급비용	USD	1,191,352	1,360,983	USD	1,801,262	2,004,570

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당분기 손익은 93,146천 원 감소(증가)합니다.

30. 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 채무상태표에 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	14,382,567	14,382,567	8,303,335	8,303,335
미수금	39,250	39,250	173	173
미수수익	587,290	587,290	7,634,019	7,634,019
보증금	177,202	177,202	175,778	175,778
금융자산 합계	15,186,309	15,186,309	16,113,305	16,113,305
금융부채:				
미지급비용	2,169,677	2,169,677	2,501,879	2,501,879

(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	-	116,904	-	116,904	-	128,452	-	128,452

31. 사업연도의 변경

당사는 금융투자업법 시행령의 개정으로 결산일을 3월 31일에서 12월 31일로 변경하였습니다. 이로 인하여 당기 회계연도는 2013년 4월 1일부터 2013년 12월 31일까지 9개월이 적용될 예정입니다.