

라자드코리아자산운용주식회사

요약분기 재무제표에 대한
검 토 보 고 서

제 10기 3분기

2014년 07월 01일 부터

2014년 09월 30일 까지

제 10기 누적 3분기

2014년 01월 01일 부터

2014년 09월 30일 까지

안진회계법인

목 차

요약분기재무제표 검토보고서 ----- 1

요약분기재무제표

요약분기재무상태표 ----- 4

요약분기포괄손익계산서 ----- 5

요약분기자본변동표 ----- 6

요약분기현금흐름표 ----- 7

요약분기재무제표에 대한 주석 ----- 8

분기 재무제표 검토보고서

라자드코리아자산운용주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 첨부된 라자드코리아자산운용주식회사의 요약분기 재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기 재무제표는 2014년 9월 30일 현재의 요약분기 재무상태표, 동일로 종료되는 3개월 및 9개월 보고기간의 요약분기 포괄손익계산서, 동일로 종료되는 9개월 보고기간의 요약분기 자본변동표 및 요약분기 현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영자의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약분기 재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약분기 재무제표에 대하여 검토결과를 보고하는 데 있습니다.

본인은 대한민국의 분·반기 재무제표 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 감사 의견을 표명하지 아니합니다.

검토결과

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

기타사항

본인은 2013년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 9개월 보고기간의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2014년 3월 12일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2013년 12월 31일 현재의 요약재무상태표, 동일로 종료되는 9개월 보고기간의 요약포괄손익계산서, 요약자본변동표 및 요약현금흐름표는 위의 감사받은 재무상태표, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다. 한편 비교표시된 2013년 12월 31로 종료되는 3개월 보고기간의 포괄손익계산서는 검토받지 아니한 것입니다.

안진회계법인

대표이사

咸鍾浩



함 종 호

2014년 11월 11일

이 외부감사인의 감사보고서는 감사보고서일(2014년 11월 11일) 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 외부감사인의 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

분기 재무제표

제 10 기 3분기

2014년 07월 01일 부터

2014년 09월 30일 까지

제 10 기 누적 3분기

2014년 01월 01일 부터

2014년 09월 30일 까지

제 9 기 3분기

2013년 10월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

제 9 기 누적 3분기

2013년 04월 01일 부터

2013년 12월 31일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

라자드코리아자산운용주식회사 대표이사 동일권, 김진원

분기 재무제표

요약분기 재무상태표

제10기 3분기 2014년 9월 30일 현재

제 9기 2013년 12월 31일 현재

라자드코리아자산운용주식회사

(단위 : 원)

| 과목 | 주석 | 제 10기 3분기말 | 제 9기말 |
|----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 자 산 | | | |
| I. 현금및현금성자산 | 5,6,29,30 | 12,044,839,525 | 13,528,780,788 |
| II. 당기손익인식금융자산 | 5,7,29,30 | - | 118,412,250 |
| III. 매도가능금융자산 | 5,8,29,30 | 498,300,000 | 498,300,000 |
| IV. 유형자산 | 9 | 57,169,259 | 44,487,894 |
| V. 무형자산 | 10 | 349,714 | 711,669 |
| VI. 대여금및수취채권 | 5,11,28,29,30 | 1,074,085,606 | 1,441,900,417 |
| VII. 기타자산 | 12 | 78,114,910 | 84,173,155 |
| 자 산 총 계 | | 13,752,859,014 | 15,716,766,173 |
| 부 채 | | | |
| I. 기타금융부채 | 5,13,28,29,30 | 863,183,640 | 1,306,622,593 |
| II. 총당부채 | 16 | 98,896,389 | 54,700,000 |
| III. 순확정급여부채 | 14 | 2,156,506 | 38,884,174 |
| IV. 당기법인세부채 | | - | 132,503,160 |
| V. 기타부채 | 15 | 35,535,765 | 131,564,187 |
| 부 채 총 계 | | 999,772,300 | 1,664,274,114 |
| 자 본 | | | |
| I. 자본금 | 18 | 10,000,000,000 | 10,000,000,000 |
| II. 기타불입자본 | 18,21 | 505,439,969 | 581,796,257 |
| III. 이익잉여금 | 19 | 2,397,553,494 | 3,619,253,471 |
| IV. 기타자본구성요소 | 20 | (149,906,749) | (148,557,669) |
| 자 본 총 계 | | 12,753,086,714 | 14,052,492,059 |
| 부 채 및 자 본 총 계 | | 13,752,859,014 | 15,716,766,173 |

별첨 요약분기재무제표에 대한 주석 참조

요약분기포괄손익계산서

제 10기 3분기 2014년 7월 1일부터 2014년 9월 30일까지
 제 10기 누적 3분기 2014년 1월 1일부터 2014년 9월 30일까지
 제 9기 3분기 2013년 10월 1일부터 2013년 12월 31일까지
 제 9기 누적 3분기 2013년 4월 1일부터 2013년 12월 31일까지

라자드코리아자산운용주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 주석 | 제 10기 3분기 | | 제 9기 3분기 | |
|-------------------------------|----------|---------------|-----------------|-----------------------|---------------|
| | | 3개월 | 누적 | 3개월(검토받지 아니한 재무제표) | 누적 |
| I. 영업수익 | | 743,183,318 | 2,334,565,827 | 928,730,035 | 3,491,986,262 |
| 1. 수수료수익 | 17,22,28 | 660,196,437 | 2,118,797,924 | 846,820,485 | 3,246,699,998 |
| 2. 이자수익 | 22,25 | 62,902,715 | 197,704,173 | 77,342,639 | 225,430,999 |
| 3. 외환거래이익 | 22,25 | 20,084,166 | 18,063,730 | 4,566,911 | 19,855,265 |
| II. 영업비용 | | 1,356,580,084 | 3,555,962,244 | 440,440,752 | 2,866,115,070 |
| 1. 유가증권평가 및 처분손실 | 23,25 | - | 3,001 | 6,089,228 | 10,039,633 |
| 2. 외환거래손실 | 23,25 | 15,075,762 | 44,419,165 | 21,779,817 | 77,974,199 |
| 3. 일반관리비 | 24,28 | 1,339,292,533 | 3,513,519,202 | 412,229,648 | 2,810,123,226 |
| 4. 기타비용 | 23,25 | 2,211,789 | (1,979,124) | 342,059 | (32,021,988) |
| III. 영업이익(손실) | | (613,396,766) | (1,221,396,417) | 488,289,283 | 625,871,192 |
| IV. 영업외수익 | | - | 146,220 | - | 36,898,810 |
| 1. 기타영업외수익 | | - | 146,220 | - | 36,898,810 |
| V. 영업외비용 | | - | - | 2,426,238 | 12,089,093 |
| 1. 기타영업외비용 | | - | - | 2,426,238 | 12,089,093 |
| VI. 법인세비용차감전순이익(손실) | | (613,396,766) | (1,221,250,197) | 485,863,045 | 650,680,909 |
| VII. 법인세비용 | 26 | 239,396 | 449,780 | 147,941,816 | 248,348,998 |
| VIII. 분기순이익(손실) | | (613,636,162) | (1,221,699,977) | 337,921,229 | 402,331,911 |
| IX. 분기기타포괄손실 | | (848,768) | (1,349,080) | (54,818,068) | (54,818,068) |
| <후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는항목> | | | | | |
| 1. 순확정급여부채의 재측정요소 | | (848,768) | (1,349,080) | (54,818,068) | (54,818,068) |
| X. 분기총포괄이익(손실) | | (614,484,930) | (1,223,049,057) | 283,103,161 | 347,513,843 |
| XI. 주당이익(손실) | | | | | |
| 기본 및 희석주당이익(손실) | 27 | (307) | (611) | 169 | 201 |

별첨 요약분기재무제표에 대한 주석 참조

요약분기자본변동표

제 10기 3분기 2014년 1월 1일부터 2014년 9월 30일까지
제 9기 3분기 2013년 4월 1일부터 2013년 12월 31일까지

라자드코리아자산운용주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 자 본 금 | 기타불입자본 | 이익잉여금 | 기타자본구성 요소 | 총 계 |
|----------------|----------------|---------------|-----------------|---------------|-----------------|
| 2013.4.1 | 10,000,000,000 | 707,958,682 | 3,216,921,560 | (93,739,601) | 13,831,140,641 |
| 주식기준보상거래의 인식 | - | 243,662,256 | - | - | 243,662,256 |
| 주식기준보상거래의 소멸 | - | (369,824,681) | - | - | (369,824,681) |
| 분기순이익 | - | - | 402,331,911 | - | 402,331,911 |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | - | - | - | (54,818,068) | (54,818,068) |
| 2013.12.31. | 10,000,000,000 | 581,796,257 | 3,619,253,471 | (148,557,669) | 14,052,492,059 |
| 2014.1.1 | 10,000,000,000 | 581,796,257 | 3,619,253,471 | (148,557,669) | 14,052,492,059 |
| 주식기준보상거래의 인식 | - | 425,640,285 | - | - | 425,640,285 |
| 주식기준보상거래의 지급 | - | (501,996,573) | - | - | (501,996,573) |
| 분기순손실 | - | - | (1,221,699,977) | - | (1,221,699,977) |
| 순확정급여부채의 재측정요소 | - | - | - | (1,349,080) | (1,349,080) |
| 2014.9.30 | 10,000,000,000 | 505,439,969 | 2,397,553,494 | (149,906,749) | 12,753,086,714 |

별첨 요약분기재무제표에 대한 주석 참조

요약분기 현금흐름표

제 10기 3분기 2014년 1월 1일부터 2014년 9월 30일까지

제 9기 3분기 2013년 4월 1일부터 2013년 12월 31일까지

라자드코리아자산운용주식회사

(단위 : 원)

| 과 목 | 제 10 기 3분기 | | 제 9 기 3분기 | |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| I. 영업활동으로 인한 현금흐름 | | (1,452,872,068) | | 5,235,028,878 |
| 1. 영업에서 창출된 현금흐름 | (1,538,423,118) | | 4,869,771,429 | |
| 분기순이익(손실) | (1,221,699,977) | | 402,331,911 | |
| 법인세비용 | 449,780 | | 248,348,998 | |
| 당기손익인식금융자산평가손실 | - | | 10,039,633 | |
| 외화환산손실 | 591,927 | | 7,057,109 | |
| 급여 | 452,829,174 | | 234,592,743 | |
| 주식기준보상거래의 소멸 | - | | (369,824,681) | |
| 감가상각비 | 29,791,135 | | 12,899,416 | |
| 무형자산상각비 | 361,955 | | 476,911 | |
| 기타의대손상각비 | (1,979,124) | | (32,021,988) | |
| 퇴직급여 | 79,948,494 | | 96,184,645 | |
| 당기손익인식금융자산거래손실 | 3,001 | | - | |
| 이자수익 | (197,704,173) | | (225,430,999) | |
| 외화환산이익 | (16,932,914) | | (15,288,354) | |
| 운전자본의 변동 | (664,082,396) | | 4,500,406,085 | |
| (1) 대여금및수취채권의 감소 | 371,242,788 | | 6,370,442,326 | |
| (2) 당기손익인식금융자산의 감소 | 118,409,249 | | - | |
| (3) 기타자산의 감소 | 5,922,784 | | 39,867,409 | |
| (4) 기타금융부채의 감소 | (945,223,043) | | (1,179,968,057) | |
| (5) 기타부채의 감소 | (96,028,422) | | (545,997,569) | |
| (6) 순확정급여부채의 감소 | (118,405,752) | | (183,938,024) | |
| 2. 이자의 수취 | 218,123,480 | | 248,678,499 | |
| 3. 법인세의 환급(납부) | (132,572,430) | | 116,578,950 | |
| II. 투자활동으로 인한 현금흐름 | | (31,069,195) | | (9,583,200) |
| 유형자산의 취득 | (25,465,000) | | (9,583,200) | |
| 보증금의 증가 | (5,604,195) | | - | |
| III. 재무활동으로 인한 현금흐름 | | - | | - |
| IV. 현금및현금성자산의 증가(감소) | | (1,483,941,263) | | 5,225,445,678 |
| V. 기초 현금및현금성자산 | | 13,528,780,788 | | 8,303,335,110 |
| VI. 기말 현금및현금성자산 | | 12,044,839,525 | | 13,528,780,788 |

별첨 요약분기재무제표에 대한 주석 참조

분기 재무제표에 대한 주석

제 10기 3분기 2014년 7월 1일부터 2014년 9월 30일까지

제 10기 누적 3분기 2014년 1월 1일부터 2014년 9월 30일까지

제 9기 3분기 2013년 10월 1일부터 2013년 12월 31일까지(검토받지 아니한 재무제표)

제 9기 누적 3분기 2013년 4월 1일부터 2013년 12월 31일까지

라자드코리아자산운용주식회사

1. 회사의 개요

라자드코리아자산운용주식회사(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 자산운용업 인가를 받아 자산운용서비스를 제공하고 있으며, 상호를 종전의 라자드코리아투자자문주식회사에서 라자드코리아자산운용주식회사로 변경하였습니다.

2014년 9월 30일 현재 당사의 자본금은 100억원이며, Lazard Asset Management LLC 에서 100%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표의 작성기준 및 중요한 회계정책

당사의 재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2013년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2013년 12월 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 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 경우뿐만 아니라 채무불이행, 지급불능 등의 경우에도 집행 가능하여야 한다는 것 등을 주요 내용으로 하고 있습니다. 한편 동 개정사항이 당사의 요약분기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2121호 부담금(제정)

동 해석서는 정부가 법규에 따라 기업들에게 부과하는 부담금과 관련된 부채는 법규에 명시된 부담금 납부를 유발하는 활동이 발생하는 시점에 인식하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 한편 동 회계정책의 변경이 요약분기재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준기준서 제1019호 종업원급여(개정)

근무연수의 경과와 무관한 기여금을 근무기간에 배분하지 않고 근무용역이 제공되는 기간에 근무원가에서 차감하는 것을 허용하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항은 2014년 7월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

상기 기준서 외에도 일부 연차개선사항이 존재하지만, 해당 개정사항이 동 요약분기 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

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 2013년 12월 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 | 1 | 10,053,121 | 11,775,016 | 386,998 | 11,388,018 |
| 전기말 | 투자신탁 | 1 | 12,077,012 | 11,990,664 | 48,184 | 11,942,480 |
| | 투자회사 | 1 | 127,597 | 120,793 | 2,118 | 118,675 |

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 | - | 12,044,840 | - | - | 12,044,840 |
| 유가증권 | - | - | 498,300 | - | 498,300 |
| 미수수익 | - | 884,124 | - | - | 884,124 |
| 보증금 | - | 189,962 | - | - | 189,962 |
| 합 계 | - | 13,118,926 | 498,300 | - | 13,617,226 |

(전기말)

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당기손익인식 금융자산 | 대여금및 수취채권 | 매도가능 금융자산 | 만기보유 금융자산 | 합계 |
|----------|----------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| 현금및현금성자산 | - | 13,528,781 | - | - | 13,528,781 |
| 유가증권 | 118,412 | - | 498,300 | - | 616,712 |
| 미수금 | - | 308,370 | - | - | 308,370 |
| 미수수익 | - | 953,447 | - | - | 953,447 |
| 보증금 | - | 180,083 | - | - | 180,083 |
| 합 계 | 118,412 | 14,970,681 | 498,300 | - | 15,587,393 |

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 | - | 863,184 | 863,184 |

(전기말) (단위 : 천원)

| 구 분 | 당기손익인식 금융부채 | 상각후원가 | 합계 |
|-------|----------------|-----------|-----------|
| 미지급비용 | - | 1,306,623 | 1,306,623 |

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 | 6,209 | 7,163 |
| | 보통예금 | 제이피모간체이스은행 | 0.75 | 238,631 | 221,618 |
| | 정기예금 | 제이피모간체이스은행 | 1.87 | 11,800,000 | 13,300,000 |
| 합 계 | | | | 12,044,840 | 13,528,781 |

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

7. 당기손익인식금융자산

전기말 현재 당기손익인식금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 내역 | 취득원가 | 공정가액 | 장부금액 |
|----------|----------------------|---------|---------|---------|
| 단기매매금융자산 | 라자드뉴코리아SRI증권투자회사(주식) | 100,000 | 118,412 | 118,412 |

8. 매도가능금융자산

당분기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구분 | 장부가액 | |
|-----------------|---------|---------|
| | 당분기말 | 전기말 |
| 한국금융투자협회 출자금(*) | 498,300 | 498,300 |

(*) 활성시장에서 공시되는 시장가격이 없고 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없어 취득원가로 평가하고 있습니다.

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

9. 유형자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기말) (단위 : 천원)

| 구분 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
|------|---------|-----------|--------|
| 집기비품 | 445,610 | (388,441) | 57,169 |

(전기말) (단위 : 천원)

| 구분 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
|------|---------|-----------|--------|
| 집기비품 | 430,309 | (385,821) | 44,488 |

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

(당분기) (단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 취득(*) | 감가상각 | 기말 |
|------|--------|--------|----------|--------|
| 집기비품 | 44,488 | 42,472 | (29,791) | 57,169 |

(*) 유형자산 취득금액 중 17,007천원은 복구충당부채의 재평가에 따른 증가 금액입니다.

(전분기) (단위 : 천원)

| 구분 | 기초 | 취득 | 감가상각 | 기말 |
|------|--------|-------|----------|--------|
| 집기비품 | 47,804 | 9,583 | (12,899) | 44,488 |

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 | (11,719) | 350 |

(전기말) (단위 : 천원)

| 구 분 | 취득원가 | 상각누계액 | 장부금액 |
|-------|--------|----------|------|
| 소프트웨어 | 12,069 | (11,357) | 712 |

(2) 당분기 및 전분기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기) (단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 상각 | 기말 |
|-------|-----|----|-------|-----|
| 소프트웨어 | 712 | - | (362) | 350 |

(전분기) (단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 취득 | 상각 | 기말 |
|-------|-------|----|-------|-----|
| 소프트웨어 | 1,189 | - | (477) | 712 |

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

11. 대여금및수취채권

당분기말과 전기말 현재 대여금및수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|----------|-----------|-----------|
| 미수금 | - | 309,920 |
| 대손충당금 | - | (1,550) |
| 소 계 | - | 308,370 |
| 미수수익 | 888,486 | 958,238 |
| 대손충당금 | (4,362) | (4,791) |
| 소 계 | 884,124 | 953,447 |
| 보증금 | 192,411 | 186,807 |
| 현재가치할인차금 | (2,449) | (6,724) |
| 소 계 | 189,962 | 180,083 |
| 합 계 | 1,074,086 | 1,441,900 |

12. 기타자산

당분기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 계정과목 | 당분기말 | 전기말 |
|------|--------|--------|
| 선급비용 | 78,115 | 84,173 |

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

13. 기타금융부채

당분기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|-------|---------|-----------|
| 미지급비용 | 863,184 | 1,306,623 |

14. 퇴직급여제도

(1) 퇴직급여제도에 대한 설명

당사는 종업원을 위하여 확정급여형 퇴직급여제도를 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 확정급여제도와 관련하여 재무상태표에 인식된 금액은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| 기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치 | 692,324 | 599,317 |
| 사외적립자산의 공정가치 | (690,168) | (560,433) |
| 순확정급여부채 | 2,156 | 38,884 |

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

(3) 당분기 및 전분기의 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위:천원)

| 구 분 | 확정급여채무 현재가치 | 사외적립자산 | 순확정급여 부채(자산) |
|------------------------------|----------------|-----------|-----------------|
| 기초 | 599,317 | (560,433) | 38,884 |
| 당기손익으로 인식되는 금액 | | | |
| 당기근무원가 | 77,719 | - | 77,719 |
| 이자비용(이자수익) | 15,288 | (13,059) | 2,229 |
| 소 계 | 93,007 | (13,059) | 79,948 |
| 기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소 | | | |
| 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외) | - | 1,730 | 1,730 |
| 기여금 | | | |
| 기업이 납부한 기여금 | - | (118,406) | (118,406) |
| 분기말 | 692,324 | (690,168) | 2,156 |

(전분기)

(단위:천원)

| 구 분 | 확정급여채무 현재가치 | 사외적립자산 | 순확정급여 부채(자산) |
|------------------------------|----------------|-----------|-----------------|
| 기초 | 717,595 | (661,237) | 56,358 |
| 당기손익으로 인식되는 금액 | | | |
| 당기근무원가 | 92,187 | - | 92,187 |
| 이자비용(이자수익) | 17,581 | (13,584) | 3,997 |
| 소 계 | 109,768 | (13,584) | 96,184 |
| 기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소 | | | |
| 사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외) | - | 2,637 | 2,637 |
| 재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익 | (6,823) | - | (6,823) |
| 경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익 | 74,466 | - | 74,466 |
| 소 계 | 67,643 | 2,637 | 70,280 |
| 기여금 | | | |
| 기업이 납부한 기여금 | - | (183,938) | (183,938) |
| 제도에서 지급한 금액 | | | |
| 지급액 | (295,689) | 295,689 | - |
| 분기말 | 599,317 | (560,433) | 38,884 |

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:%)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|------------|------|------|
| 할인율 | 3.75 | 3.75 |
| 가중평균 임금상승률 | 3.00 | 3.00 |

(5) 당분기말과 전기말 현재 사외적립자산의 공정가치 구성요소는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|------------|---------|---------|
| 원리금보장 금융상품 | 690,168 | 560,433 |

15. 기타부채

당분기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위 : 천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|-----|--------|---------|
| 예수금 | 35,536 | 131,564 |

16. 충당부채

당분기 및 전분기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|--------|--------|--------|----|--------|
| 복구충당부채 | 54,700 | 17,007 | - | 71,707 |
| 연차충당부채 | - | 27,189 | - | 27,189 |
| 합 계 | 54,700 | 44,196 | - | 98,896 |

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

(전분기)

(단위 : 천원)

| 구 분 | 기초 | 증가 | 감소 | 기말 |
|--------|--------|----|---------|--------|
| 복구충당부채 | 54,700 | - | - | 54,700 |
| 연차충당부채 | 9,070 | - | (9,070) | - |
| 합 계 | 63,770 | - | (9,070) | 54,700 |

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 | 505,440 | 581,796 |

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 | 1,947,553 | 3,169,253 |
| 합 계 | 2,397,553 | 3,619,253 |

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

(2) 당분기와 전분기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|-----------|-------------|-----------|
| 기초 | 3,619,253 | 3,216,921 |
| 분기순이익(손실) | (1,221,700) | 402,332 |
| 분기말 | 2,397,553 | 3,619,253 |

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

20. 기타자본구성요소

당분기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|---------------|-----------|-----------|
| 확정급여제도의 재측정요소 | (149,907) | (148,558) |

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 제공하고 있습니다.

당분기말 현재 총 부여주식수는 19,801주이며, 총 보상예정원가는 USD 676,662입니다. 당분기와 전분기 중 인식한 주식보상비용은 각각 425,640천원 및 (-)126,162천원이며, 일반관리비 중 종업원급여에 포함되어 있습니다.

한편, 당분기 중 주식보상비용 지급액은 501,997천원이며, 전분기 중 주식보상비용 지급액은 없습니다.

당분기말 현재 당사가 인식한 주식보상비용 누계액은 505,440천원이며, 동 금액을 기타불입자본으로 계상하고 있습니다.

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

22. 영업수익

당분기와 전분기 중 계속영업으로부터 발생한 주요 영업수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당분기 | | 전분기 | |
|------------|---------|-----------|---------|-----------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 수수료수익: | | | | |
| 집합투자기구운용보수 | 19,377 | 60,356 | 46,867 | 212,082 |
| 자산관리수수료수익 | 221,665 | 618,037 | 243,208 | 1,225,932 |
| 기타수수료수익 | 419,154 | 1,440,405 | 556,745 | 1,808,686 |
| 소 계 | 660,196 | 2,118,798 | 846,820 | 3,246,700 |
| 이자수익: | | | | |
| 예금이자 | 61,464 | 193,430 | 75,902 | 221,125 |
| 기타이자 | 1,439 | 4,274 | 1,441 | 4,306 |
| 소 계 | 62,903 | 197,704 | 77,343 | 225,431 |
| 외화거래이익: | | | | |
| 외환차익 | 20,084 | 1,131 | 4,567 | 4,567 |
| 외화환산이익 | - | 16,933 | - | 15,288 |
| 소 계 | 20,084 | 18,064 | 4,567 | 19,855 |
| 합 계 | 743,183 | 2,334,566 | 928,730 | 3,491,986 |

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

23. 영업비용(일반관리비 제외)

당분기와 전분기 중 계속영업으로부터 발생한 주요 영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당분기 | | 전분기 | |
|----------------|--------|---------|--------|----------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 유가증권평가및처분손실: | | | | |
| 당기손익인식금융자산거래손실 | - | 3 | - | - |
| 당기손익인식금융자산평가손실 | - | - | 6,089 | 10,040 |
| 소 계 | - | 3 | 6,089 | 10,040 |
| 외화거래손실: | | | | |
| 외환차손 | - | 43,827 | - | 70,917 |
| 외화환산손실 | 15,076 | 592 | 21,780 | 7,057 |
| 소 계 | 15,076 | 44,419 | 21,780 | 77,974 |
| 기타비용: | | | | |
| 기타의대손상각비(환입) | 2,212 | (1,979) | 342 | (32,022) |
| 합 계 | 17,288 | 42,443 | 28,211 | 55,992 |

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

24. 일반관리비

당분기와 전분기 중 일반관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당분기 | | 전분기 | |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 종업원급여 | 942,654 | 2,285,359 | 416,695 | 1,641,170 |
| 퇴직급여 | 26,649 | 79,948 | 29,120 | 96,185 |
| 복리후생비 | 49,672 | 154,084 | 48,622 | 108,741 |
| 접대비 | 61,922 | 148,644 | 67,691 | 157,057 |
| 여비교통비 | 28,161 | 76,554 | 12,405 | 57,087 |
| 임차료 | 91,245 | 272,591 | 89,226 | 266,884 |
| 지급수수료 | 62,843 | 273,426 | (312,303) | 281,350 |
| 감가상각비 | 9,908 | 29,791 | 4,477 | 12,899 |
| 무형자산상각비 | 121 | 362 | 138 | 477 |
| 소모품비 | 11,268 | 38,917 | 8,223 | 35,307 |
| 기타비용 | 54,850 | 153,843 | 47,935 | 152,966 |
| 합계 | 1,339,293 | 3,513,519 | 412,229 | 2,810,123 |

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

25. 금융상품의 범주별손익

당분기와 전분기 중 금융상품 범주별 순손익 내용은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위:천원)

| 구분 | 금융상품 범주 | 계정과목 | 수익 | | | 비용 | | | | 순손익 |
|----|------------|------------|---------|---------|---------|-----------|-----------|---------|---------|---------|
| | | | 이자수익 | 외화 환산이익 | 합계 | 유가증권 거래손실 | 기타의 대손상각비 | 외화 환산손실 | 합계 | |
| 자산 | 당기손익인식금융자산 | 당기손익인식금융자산 | - | - | - | 3 | - | - | 3 | (3) |
| | 대여금및수취채권 | 현금및현금성자산 | 193,430 | - | 193,430 | - | - | - | - | 193,430 |
| | | 미수금 | - | - | - | - | (1,550) | - | (1,550) | 1,550 |
| | | 미수수익 | - | 16,264 | 16,264 | - | (429) | 135 | (294) | 16,558 |
| | | 보증금 | 4,274 | - | 4,274 | - | - | - | - | 4,274 |
| 부채 | 상각후원가 | 미지급비용 | - | 669 | 669 | - | - | 457 | 457 | 212 |
| 합계 | | | 197,704 | 16,933 | 214,637 | 3 | (1,979) | 592 | (1,384) | 216,021 |

(전분기)

(단위:천원)

| 구분 | 금융상품범주 | 계정과목 | 수익 | | | 비용 | | | | 순손익 |
|----|------------|------------|---------|---------|---------|-----------|-----------|---------|----------|----------|
| | | | 이자수익 | 외화 평가이익 | 합계 | 유가증권 평가손실 | 기타의 대손상각비 | 외화 평가손실 | 합계 | |
| 자산 | 당기손익인식금융자산 | 당기손익인식금융자산 | - | - | - | 10,040 | - | - | 10,040 | (10,040) |
| | 대여금및수취채권 | 현금및현금성자산 | 221,125 | - | 221,125 | - | - | - | - | 221,125 |
| | | 미수금 | - | - | - | - | 1,549 | - | 1,549 | (1,549) |
| | | 미수수익 | - | - | - | - | (33,571) | 7,057 | (26,514) | 26,514 |
| | | 보증금 | 4,306 | - | 4,306 | - | - | - | - | 4,306 |
| 부채 | 상각후원가 | 미지급비용 | - | 15,288 | 15,288 | - | - | - | - | 15,288 |
| 합계 | | | 225,431 | 15,288 | 240,719 | 10,040 | (32,022) | 7,057 | (14,925) | 255,644 |

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

26. 법인세비용

당분기와 전분기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|------------------|-----|---------|
| 법인세 부담액 | 69 | 232,887 |
| 자본에 직접 반영된 법인세비용 | 381 | 15,462 |
| 법인세비용 | 450 | 248,349 |

27. 주당이익(손실)

주당이익(손실)은 보통주 1주에 대한 순이익(손실)을 계산한 것으로 그 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구분 | 당분기 | | 전분기 | |
|-------------|------------|-------------|------------|------------|
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| 보통주순이익(손실) | (613,636) | (1,221,700) | 337,921 | 402,332 |
| 가중평균보통주식수 | 2,000,000주 | 2,000,000주 | 2,000,000주 | 2,000,000주 |
| 기본주당순이익(손실) | (307)원 | (611)원 | 169원 | 201원 |

한편, 당분기와 전분기에는 희석효과가 없으므로, 희석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

28. 특수관계자

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

| 구 분 | 특수관계자의 명칭 |
|--------------|-------------------------------------|
| 최상위지배기업 | Lazard Ltd |
| 차상위지배기업 | Lazard Asset Management LLC |
| 상위지배기업의 종속기업 | Lazard Asset Management Pacific Co. |
| | Lazard Japan Asset Management K.K. |
| | Lazard Pty Ltd |
| | LAMP Administration Pty Ltd |

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

(단위:천원)

| 특수관계자의 명칭 | 당분기 | | | | 전분기 | | | |
|-------------------------------------|---------|-----------|--------|---------|---------|-----------|--------|---------|
| | 수수료수익 | | 일반관리비 | | 수수료수익 | | 일반관리비 | |
| | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 | 3개월 | 누적 |
| Lazard Asset Management LLC | 419,155 | 1,440,405 | 5,595 | 12,765 | 556,746 | 1,858,812 | - | 34,860 |
| Lazard Asset Management Pacific Co. | - | - | - | 53,807 | - | - | - | - |
| Lazard Japan Asset Management K.K. | - | - | 8,310 | 22,132 | - | - | 7,081 | 21,567 |
| Lazard Pty Ltd | - | - | 2,966 | 6,229 | - | - | 19,848 | 19,848 |
| LAMP Administration Pty Ltd | - | - | 8,160 | 23,835 | - | - | 41,655 | 41,655 |
| 합 계 | 419,155 | 1,440,405 | 25,031 | 118,768 | 556,746 | 1,858,812 | 68,584 | 117,930 |

요약분기 재무제표에 대한 주석 - 계속

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

(단위:천원)

| 특수관계자의 명칭 | 당분기말 | | 전기말 | | |
|-----------------------------------|---------|--------|---------|---------|---------|
| | 미수수익 | 미지급비용 | 미수금 | 미수수익 | 미지급비용 |
| Lazard Asset Management LLC | 650,746 | 52,958 | 309,920 | 706,154 | 100,023 |
| Lazard Japan Asset Management K.K | - | 2,672 | - | - | 3,333 |
| Lazard Pty Ltd | - | 2,966 | - | - | 19,817 |
| LAMP Administration Pty Ltd | - | 8,161 | - | - | 41,655 |
| 합 계 | 650,746 | 66,757 | 309,920 | 706,154 | 164,828 |

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

(단위:천원)

| 구 분 | 당분기 | 전분기 |
|---------|-----------|-----------|
| 단기종업원급여 | 1,494,141 | 1,094,995 |
| 퇴직급여 | 48,646 | 55,578 |
| 합 계 | 1,542,787 | 1,150,573 |

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 | 12,044,840 | 13,528,781 |
| | 미수금 | - | 308,370 |
| | 미수수익 | 884,124 | 953,447 |
| | 보증금 | 189,962 | 180,083 |
| | 소계 | 13,118,926 | 14,970,681 |
| 당기손익인식금융자산 | 당기손익인식금융자산 | - | 118,412 |
| 매도가능금융자산 | 매도가능금융자산 | 498,300 | 498,300 |
| 총 신용위험 노출 정도 | | 13,617,226 | 15,587,393 |

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

2) 신용건전성

당분기말과 전기말 현재 금융상품자산 종류별 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

| 구 분 | 당분기말 | 전기말 |
|-----------------------|------------|------------|
| 연체되지않고 손상되지 않은 금융상품자산 | 13,617,226 | 15,587,393 |
| 연체되었으나 손상되지 않은 금융상품자산 | - | - |
| 손상된 금융상품자산 | - | - |
| 합 계 | 13,617,226 | 15,587,393 |

(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 | 37,766 | 14,648 | 746,546 | 64,224 | - | 863,184 |

(전기말)

(단위:천원)

| 구 분 | 1개월 이내 | 1개월 초과 3개월 이내 | 3개월 초과 12개월 이내 | 12개월 초과 5년 이내 | 5년 초과 | 합계 |
|-------|--------|------------------|-------------------|------------------|-------|-----------|
| 미지급비용 | 66,929 | 1,005,402 | 19,712 | 214,580 | - | 1,306,623 |

요약분기재무제표에 대한 주석 - 계속

(4) 시장위험

1) 이자율위험

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

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: | | | | | | |
| 미수금 | USD | - | - | USD | 294,577 | 309,920 |
| 미수수익 | USD | 615,507 | 650,746 | USD | 671,195 | 706,154 |
| 외화부채: | | | | | | |
| 미지급비용 | USD | 110,837 | 117,183 | USD | 302,196 | 317,936 |
| | AUD | 12,079 | 11,127 | AUD | 65,344 | 61,472 |
| | JPY | 277,429 | 2,672 | JPY | - | - |

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당분기 손익은 40,541천 원 감소(증가)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.

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 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)

요약분기재무제표에 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 | 12,044,840 | 12,044,840 | 13,528,781 | 13,528,781 |
| 미수금 | - | - | 308,370 | 308,370 |
| 미수수익 | 884,124 | 884,124 | 953,447 | 953,447 |
| 보증금 | 189,962 | 189,962 | 180,083 | 180,083 |
| 합 계 | 13,118,926 | 13,118,926 | 14,970,681 | 14,970,681 |
| 금융부채: | | | | |
| 미지급비용 | 863,184 | 863,184 | 1,306,623 | 1,306,623 |

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

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

(단위:천원)

| 계정과목 | 수준1 | 수준2 | 수준3 | 합계 |
|------------|-----|---------|-----|---------|
| 당기손익인식금융자산 | - | 118,412 | - | 118,412 |

31. 사업연도의 변경

당사는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률 시행규칙의 개정으로 전기에 결산일을 3월 31일에서 12월 31일로 변경하였습니다. 이로 인하여 비교표시되는 전분기 회계기간은 2013년 4월 1일부터 2013년 12월 31일까지이며, 당분기와 전분기의 경영성과, 자본의 변동 및 현금흐름의 내용의 비교가능성이 제한될 수 있습니다.