

라자드코리아자산운용 주식회사의 요약반기재무제표

별첨: 독립된 감사인의 반기검토보고서

제12기 반기 2016년 1월 1일부터 2016년 6월 30일까지
제11기 반기 2015년 1월 1일부터 2015년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

목 차

요약반기채무제표 검토보고서	-----	1
요약반기채무제표		
요약반기채무상태표	-----	4
요약반기포괄손익계산서	-----	5
요약반기자본변동표	-----	6
요약반기현금흐름표	-----	7
주석	-----	8

반기재무제표 검토보고서

라자드코리아자산운용 주식회사
주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 라자드코리아자산운용 주식회사의 요약반기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약반기재무제표는 2016년 6월 30일 현재의 요약반기재무상태표, 2016년과 2015년 6월 30일로 종료되는 양 6개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서, 요약반기자본변동표 및 요약반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

감사인의 책임

본인의 책임은 상기 요약반기재무제표에 대하여 검토를 실시하고 이를 근거로 이 요약반기재무제표에 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 요약반기재무제표가 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

2016년과 2015년 6월 30일로 종료되는 양 3개월 보고기간의 포괄손익계산서는 검토받지 않았습니다.

본인은 2015년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2016년 3월 15일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시목적으로 첨부한 2015년 12월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

안진회계법인

대표이사

咸鍾浩

합 중 호



2016년 8월 10일

이 요약반기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2016년 8월 10일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 검토보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 요약반기재무제표에 중요한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며, 이로 인하여 이 요약반기재무제표 검토보고서가 수정될 수도 있습니다.

(첨부)반기재무제표

라자드코리아자산운용 주식회사

제 12 기 2분기

2016년 04월 01일 부터

2016년 06월 30일 까지

제 12 기 반기

2016년 01월 01일 부터

2016년 06월 30일 까지

제 11 기 2분기

2015년 04월 01일 부터

2015년 06월 30일 까지

제 11 기 반기

2015년 01월 01일 부터

2015년 06월 30일 까지

"첨부된 반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

라자드코리아자산운용 주식회사 대표이사 동일권, 김진원

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 세종대로 136 서울파이낸스센터빌딩 10층

(전 화) 02-6220-1600

요약 반기 재무상태표
제12기 반기 2016년 6월 30일 현재
제11기 2015년 12월 31일 현재

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제12기 반기말	제11기말
자 산			
I. 현금및현금성자산	5,26	12,332,304,147	11,463,091,532
II. 매도가능금융자산	6,26	498,300,000	498,300,000
III. 유형자산	7	38,448,937	50,858,349
IV. 대여금및수취채권	9,25,26	1,168,814,998	2,811,007,375
V. 기타자산	10	43,973,001	72,342,320
자 산 총 계		14,081,841,083	14,895,599,576
부 채			
I. 기타금융부채	11,25,26	822,100,776	1,731,418,887
II. 총당부채	14	98,759,508	75,531,900
III. 순확정급여부채	12	93,894,352	135,961,105
IV. 당기법인세부채	23	2,407,498	-
V. 기타부채	13	85,737,143	121,649,891
부 채 총 계		1,102,899,277	2,064,561,783
자 본			
I. 자본금	16	10,000,000,000	10,000,000,000
II. 기타불입자본	16,19	580,994,973	560,124,304
III. 이익잉여금	17	2,695,600,841	2,568,302,726
IV. 기타자본구성요소	18	(297,654,008)	(297,389,237)
자 본 총 계		12,978,941,806	12,831,037,793
부 채 및 자 본 총 계		14,081,841,083	14,895,599,576

별첨 주석 참조

요약 반기 포괄 손익 계산서

제12기 2분기 2016년 4월 1일부터 2016년 6월 30일까지 (검토받지 않은 재무제표)
 제12기 반기 2016년 1월 1일부터 2016년 6월 30일까지
 제11기 2분기 2015년 4월 1일부터 2015년 6월 30일까지 (검토받지 않은 재무제표)
 제11기 반기 2015년 1월 1일부터 2015년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과 목	주석	제12기 반기		제11기 반기	
		3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적	3개월 (검토받지 않은 재무제표)	누적
I. 영업수익		1,579,473,842	3,535,764,367	1,000,967,299	1,912,718,702
1. 수수료수익	15,20,25	1,511,631,046	3,434,645,276	928,148,651	1,797,573,796
2. 이자수익	20	35,740,283	69,016,578	42,903,553	84,067,836
3. 외환거래이익	20	32,102,513	32,102,513	29,915,095	31,077,070
II. 영업비용		1,598,635,041	3,406,083,245	1,140,429,392	2,897,608,198
1. 외환거래손실	21	42,499,160	82,620,042	10,389,469	18,335,241
2. 일반관리비	22,25	1,556,999,151	3,331,715,426	1,130,308,114	2,876,466,178
3. 기타비용	21	(863,270)	(8,252,223)	(268,191)	2,806,779
III. 영업이익(손실)		(19,161,199)	129,681,122	(139,462,093)	(984,889,496)
IV. 영업외수익		399,030	399,170	17,231,058	17,231,058
1. 기타영업외수익		399,030	399,170	17,231,058	17,231,058
V. 영업외비용		-	300,000	-	300,000
1. 기타영업외비용		-	300,000	-	300,000
VI. 법인세비용차감전순이익(손실)		(18,762,169)	129,780,292	(122,231,035)	(967,958,438)
VII. 법인세비용	23	2,482,177	2,482,177	(126,305)	(126,305)
VIII. 반기순이익(손실)		(21,244,346)	127,298,115	(122,104,730)	(967,832,133)
IX. 반기기타포괄이익(손실)		(264,771)	(264,771)	447,809	447,809
<후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는항목>					
1. 순확정급여부채의 재측정요소		(264,771)	(264,771)	447,809	447,809
X. 반기총포괄이익(손실)		(21,509,117)	127,033,344	(121,656,921)	(967,384,324)
XI. 주당이익(손실)					
기본 및 희석 주당순이익(손실)	24	(11)	64	(61)	(484)

별첨 주석 참조

요약 반기 자본 변동표

제12기 반기 2016년 1월 1일부터 2016년 6월 30일까지

제11기 반기 2015년 1월 1일부터 2015년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과 목	자 본 금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성요소	총 계
2015.1.1	10,000,000,000	611,351,054	2,144,248,843	(185,731,825)	12,569,868,072
주식기준보상거래의 인식	-	684,944,587	-	-	684,944,587
주식기준보상거래의 지급	-	(783,823,082)	-	-	(783,823,082)
반기순손실	-	-	(967,832,133)	-	(967,832,133)
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	447,809	447,809
2015.6.30	10,000,000,000	512,472,559	1,176,416,710	(185,284,016)	11,503,605,253
2016.1.1	10,000,000,000	560,124,304	2,568,302,726	(297,389,237)	12,831,037,793
주식기준보상거래의 인식	-	179,672,102	-	-	179,672,102
주식기준보상거래의 지급	-	(158,801,433)	-	-	(158,801,433)
반기순이익	-	-	127,298,115	-	127,298,115
순확정급여부채의 재측정요소	-	-	-	(264,771)	(264,771)
2016.6.30	10,000,000,000	580,994,973	2,695,600,841	(297,654,008)	12,978,941,806

별첨 주식 참조

요약 반기 현금흐름표

제12기 반기 2016년 1월 1일부터 2016년 6월 30일까지

제11기 반기 2015년 1월 1일부터 2015년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위 : 원)

과 목	제12기 반기	제11기 반기
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	870,612,615	(2,327,270,950)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	801,086,449	(2,404,725,128)
반기순이익(손실)	127,298,115	(967,832,133)
법인세비용	2,482,177	(126,305)
급여	202,899,710	707,510,909
퇴직급여	78,944,262	65,758,050
감가상각비	13,809,412	12,164,078
무형자산상각비	-	149,874
기타의대손상각비(환입)	(8,252,223)	2,806,779
외화환산손실	521,484	1,196,839
이자수익	(69,016,578)	(84,067,836)
외화환산이익	-	(10,383,332)
운전자본의 변동	452,400,090	(2,131,902,051)
(1) 대여금및수취채권의 감소(증가)	1,649,935,012	(542,818,166)
(2) 기타자산의 감소	28,305,191	21,261,849
(3) 기타금융부채의 감소	(1,068,576,900)	(1,397,615,404)
(4) 기타부채의 증가(감소)	(35,912,748)	1,522,103
(5) 순확정급여부채의 감소	(121,350,465)	(214,252,433)
2. 이자의 수취	69,526,166	77,454,178
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(1,400,000)	(2,530,000)
집기비품의 취득	(1,400,000)	(2,530,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	-	-
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I+II+III)	869,212,615	(2,329,800,950)
V. 기초의 현금및현금성자산	11,463,091,532	12,725,626,366
VI. 반기말의 현금및현금성자산	12,332,304,147	10,395,825,416

별첨 주석 참조

주석

제12기 반기 2016년 1월 1일부터 2016년 6월 30일까지

제11기 반기 2015년 1월 1일부터 2015년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

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. 2008년 6월 16일에 금융위원회로부터 자산운용업 인가를 받아 자산운용서비스를 제공하고 있으며, 상호를 종전의 라자드코리아투자자문주식회사에서 라자드코리아자산운용주식회사로 변경하였습니다. 또한 2015년 10월 26일에 전문사모집합투자업을 등록하였습니다.

당사의 2016년 6월 30일 현재 자본금은 100억원이며, Lazard Asset Management LLC 에서 100%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표의 작성기준 및 유의적 회계정책

당사의 반기재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2015년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2015년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

주석 - 계속

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

- 기업회계기준서 제1001호 재무제표 표시(개정)

동 개정사항은 중요성과 통합표시에 대한 내용을 명확하게 하며 재무제표에 중간합계를 추가로 표시하는 경우의 고려사항을 구체화하고 주석공시 순서 및 지분법적용 자산 관련 기타포괄손익 표시방법을 명확히 하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산(개정)

동 개정사항은 수익에 기초한 감가상각방법이 적절하지 않음을 명시하는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1038호 무형자산(개정)

동 개정사항은 무형자산이 수익의 측정치로 표현되거나 소비와 무형자산의 경제적 효익 소비 간에 밀접한 상관관계가 있음을 제시할 수 있는 제한된 상황이 아니라면 수익에 기초한 상각방법은 반증할 수 없는 한 적절하지 않다고 간주하는 것을 주요 내용으로 하고 있습니다. 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1016호 유형자산 및 제1041호 농림어업(개정)

동 개정사항은 생산용 식물을 유형자산으로 처리해야 한다는 것을 주요 내용으로 하고 있으며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

주석 - 계속

- 한국채택국제회계기준 연차개선 2012-2014 cycle

기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'과 관련하여 자산(또는 처분자산집단)이 매각예정에서 분배예정으로 또는 반대로 재분류될 때 이는 처분이나 분배 계획의 변경이 아니므로 계획의 변경으로 회계처리하지 않음을 명확히 하는 개정사항을 포함하여 기업회계기준서 제1107호 '금융상품: 공시', 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 및 기업회계기준서 제1034호 '중간재무제표'에 대한 일부 개정사항이 존재하며, 동 개정사항이 당사의 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1109호 금융상품(제정)

동 기준서에는 금융자산의 관리를 위한 사업모형과 금융자산의 계약상 현금흐름 특성에 근거한 금융자산의 분류와 측정, 기대신용손실에 기초한 금융상품의 손상모형, 위험회피회계에 적절한 위험회피대상항목과 위험회피수단의 확대나 위험회피효과 평가방법의 변경 등을 그 주요특징으로 합니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1039호 '금융상품: 인식과 측정'을 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

주석 - 계속

- 기업회계기준서 제1115호 고객과의 계약에서 생기는 수익(제정)

동 기준서는 기업이 약속한 재화나 용역을 고객에게 이전하는 것이 재화나 용역과 교환하여 얻게 되는 대가를 반영하는 금액으로 나타나도록 수익을 인식해야 한다는 것을 핵심원칙으로 하고 있습니다. 그리고 이러한 핵심원칙에 따라 수익을 인식하기 위해서는 다음의 5단계-1) 고객과의 계약 식별, 2) 수행의무 식별, 3) 거래가격 산정, 4) 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분, 5) 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익인식-를 적용할 것을 요구하고 있습니다. 동 기준서는 기업회계기준서 제1011호 '건설계약', 제1018호 '수익', 기업회계기준해석서 제2113호 '고객충성제도', 제2115호 '부동산건설약정', 제2118호 '고객으로부터의 자산이전', 제2031호 '수익: 광고용역의 교환거래'를 대체하며, 2018년 1월 1일 이후 개시하는 회계연도부터 적용될 예정입니다.

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 2015년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

주식 - 계속

4. 운용자산의 개요

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

(단위:천원)

구분		펀드수	설정원본	총자산	총부채	순자산
당반기말	투자신탁	4	196,841,820	179,611,147	2,009,114	177,602,033
전기말	투자신탁	2	174,431,745	174,012,607	5,924,985	168,087,622

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

5. 현금및현금성자산

당반기말과 전기말 현재 당사의 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	과목	금융기관	당반기말 이자율(%)	당반기말	전기말
현금및 현금성자산	보통예금	한국씨티은행	0.10	6,752	6,215
	보통예금	제이피모간체이스은행	0.10	325,369	456,877
	보통예금	신한은행	0.10	183	-
	정기예금	제이피모간체이스은행	1.20	12,000,000	11,000,000
합계				12,332,304	11,463,092

주석 - 계속

6. 매도가능금융자산

당반기말과 전기말 현재 매도가능금융자산의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구분	당반기말	전기말
한국금융투자협회 출자금(*)	498,300	498,300

(*) 시장성이 없는 지분증권으로서 취득원가로 평가하였습니다.

7. 유형자산

당반기와 전반기 중 유형자산 장부금액의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

종 목	당반기초	취득	감가상각비	당반기말
집기비품	50,858	1,400	(13,809)	38,449

(전반기)

(단위:천원)

종 목	전반기초	취득	감가상각비	전반기말
집기비품	47,497	2,530	(12,164)	37,863

주석 - 계속

8. 무형자산

당반기 중 변동내역은 없으며 전반기 중 무형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	전반기초	취득	상각	전반기말
소프트웨어	275	-	(150)	125

9. 대여금및수취채권

당반기말과 전기말 현재 대여금및수취채권의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당반기말	전기말
미수수익	981,311	2,631,755
대손충당금	(4,907)	(13,159)
소 계	976,404	2,618,596
보증금	192,411	192,411
합 계	1,168,815	2,811,007

주석 - 계속

10. 기타자산

당반기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당반기말	전기말
선급비용	43,798	72,342
기타	175	-
합 계	43,973	72,342

11. 기타금융부채

당반기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당반기말	전기말
미지급비용	822,101	1,731,419

주석 - 계속

12. 퇴직급여채무

(1) 퇴직급여제도에 대한 설명

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

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

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	1,075,445	987,663
사외적립자산의 공정가치	(981,551)	(851,702)
순확정급여부채	93,894	135,961

주석 - 계속

(3) 당반기 및 전반기의 순확정급여부채(자산)의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채
당반기초	987,663	(851,702)	135,961
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	75,910	-	75,910
이자비용(이자수익)	11,872	(8,838)	3,034
소 계	87,782	(8,838)	78,944
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	339	339
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(121,350)	(121,350)
당반기말	1,075,445	(981,551)	93,894

(전반기)

(단위:천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채
전반기초	770,747	(695,499)	75,248
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	63,625	-	63,625
이자비용(이자수익)	10,226	(8,093)	2,133
소 계	73,851	(8,093)	65,758
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	(574)	(574)
기여금			
기업이 납부한 기여금	-	(214,253)	(214,253)
제도에서 지급한 금액			
지급액	(19,740)	19,740	-
전반기말	824,858	(898,679)	(73,821)

주석 - 계속

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

(단위:%)

구 분	당반기말	전기말
할인율	2.50	2.50
가중평균 임금상승률	4.00	4.00

13. 기타부채

당반기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

계정과목	당반기말	전기말
예수금	85,737	121,650

14. 총당부채

당반기와 전반기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위:천원)

구 분	당반기초	증가	감소	당반기말
복구총당부채	75,532	-	-	75,532
연차총당부채	-	23,228	-	23,228
합 계	75,532	23,228	-	98,760

주식 - 계속

(전반기)

(단위:천원)

구 분	전반기초	증가	감소	전반기말
복구총당부채	71,708	-	-	71,708
연차총당부채	-	22,566	-	22,566
합 계	71,708	22,566	-	94,274

15. 우발부채와 약정사항

(1) Client Service Agreement

당사는 미국 소재의 Lazard Asset Management LLC와는 Client Service 및 리서치 서비스 등을 제공하는 약정을 하여 한국 소재 투자자의 해외투자 운용계약에서 발생하는 총 수익의 40%와 당사 영업비용의 105% 중 큰 금액을 분기별로 지급받기로 하였습니다. 또한 영국 소재의 Lazard Asset Management Limited와 Client Service Agreement를 체결하여 한국 소재 투자자의 해외투자 운용계약에서 발생하는 총 수익의 40%를 분기별로 지급받기로 약정하였습니다.

주석 - 계속

16. 자본금 및 기타불입자본

(1) 당반기말과 전기말 현재 자본금의 내용은 다음과 같습니다.

구 분	당반기말	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) 당반기말과 전기말 현재 기타불입자본의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
주식선택권	580,995	560,124

17. 이익잉여금

(1) 당반기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
이익준비금(*)	450,000	450,000
미처분이익잉여금	2,245,601	2,118,303
합 계	2,695,601	2,568,303

(*) 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 사용될 수 있습니다.

주석 - 계속

(2) 당반기와 전반기 중 이익잉여금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
기초	2,568,303	2,144,249
반기순이익(손실)	127,298	(967,832)
반기말	2,695,601	1,176,417

18. 기타자본구성요소

당반기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기말	전기말
확정급여제도의 재측정요소	(297,654)	(297,389)

주식 - 계속

19. 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.

당반기말 현재 총 부여주식수는 16,670주이며, 총 보상예정원가는 USD 713,059입니다. 당반기와 전반기 중 인식한 주식보상비용은 각각 179,672천원 및 684,945천원입니다.

한편, 당반기와 전반기 중 주식보상비용 지급액은 158,801천원과 783,823천원입니다.

당반기말 현재 당사가 인식한 주식보상비용 누계액은 580,995천원이며, 동 금액을 기타불입자본으로 계상하고 있습니다.

주석 - 계속

20. 영업수익

당반기와 전반기 중 계속영업으로부터 발생한 주요 영업수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
수수료수익:				
집합투자기구운용보수	317,502	610,913	27,927	46,431
자산관리수수료수익	366,206	770,000	323,797	568,238
기타수수료수익	827,923	2,053,732	576,424	1,182,905
소 계	1,511,631	3,434,645	928,148	1,797,574
이자수익:				
예금이자	35,740	69,016	42,904	81,518
기타이자	-	-	-	2,550
소 계	35,740	69,016	42,904	84,068
외화거래이익:				
외환차익	32,103	32,103	20,694	20,694
외화환산이익	-	-	9,221	10,383
소 계	32,103	32,103	29,915	31,077
합 계	1,579,474	3,535,764	1,000,967	1,912,719

주석 - 계속

21. 영업비용(일반관리비 제외)

당반기와 전반기 중 계속영업으로부터 발생한 주요 영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
외화거래손실:				
외환차손	57,122	82,099	17,138	17,138
외화환산손실	(14,623)	521	(6,749)	1,197
소 계	42,499	82,620	10,389	18,335
기타비용:				
기타의대손상각비(환입)	(863)	(8,252)	(268)	2,807
합 계	41,636	74,368	10,121	21,142

주석 - 계속

22. 일반관리비

당반기와 전반기 중 일반관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
종업원급여	809,632	1,803,663	726,384	2,055,714
퇴직급여	39,472	78,944	32,879	65,758
복리후생비	62,976	108,385	59,927	106,129
접대비	60,303	95,787	67,988	105,499
여비교통비	25,902	36,140	22,800	30,374
임차료	90,109	180,144	91,765	181,520
지급수수료	357,125	808,754	53,317	179,955
감가상각비	6,934	13,809	5,399	12,164
무형자산상각비	-	-	75	150
소모품비	7,340	15,565	13,534	25,568
기타비용	97,206	190,524	56,240	113,635
합계	1,556,999	3,331,715	1,130,308	2,876,466

주석 - 계속

23. 법인세비용

당반기와 전반기 법인세비용의 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
법인세 부담액	2,407	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	75	(126)
법인세비용	2,482	(126)

24. 주당이익(손실)

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

(단위:천원)

구분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
보통주순이익(손실)	(21,244)	127,298	(122,105)	(967,832)
가중평균보통주식수	2,000,000주	2,000,000주	2,000,000주	2,000,000주
기본주당순이익(손실)	(11)원	64원	(61)원	(484)원

한편, 당반기와 전반기에는 희석효과가 없으므로, 희석주당순이익(손실)은 기본주당순이익(손실)과 동일합니다.

주석 - 계속

25. 특수관계자거래

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

구분	특수관계자의 명칭
최상위지배기업	Lazard Ltd
최상위지배기업의 종속기업	Lazard Pty Ltd
지배기업	Lazard Asset Management LLC
상위지배기업의 종속기업	Lazard Asset Management Pacific Co.
상위지배기업의 종속기업	Lazard Japan Asset Management K.K
상위지배기업의 종속기업	LAMP Administration Pty Ltd
상위지배기업의 종속기업	Lazard Asset Management Limited

(2) 당반기와 전반기 중 특수관계자와의 중요한 거래내용 중 영업수익 등과 영업비용 등은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

특수관계자의 명칭	당반기		전반기	
	수수료수익	일반관리비	수수료수익	일반관리비
Lazard Asset Management LLC	2,002,892	545,393	1,182,905	3,703
Lazard Asset Management Limited	50,840	-	-	-
Lazard Asset Management Pacific Co.	-	60,375	-	55,050
Lazard Japan Asset Management KK	-	24,571	-	10,319
Lazard Pty Ltd	-	6,307	-	1,316
LAMP Administration Pty Ltd	-	28,280	-	20,389
합 계	2,053,732	664,926	1,182,905	90,777

주석 - 계속

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

(단위:천원)

특수관계자의 명칭	당반기말		전기말	
	미수수익	미지급비용	미수수익	미지급비용
Lazard Asset Management LLC	327,027	71,502	1,968,018	835,951
Lazard Asset Management Limited	7,933	-	72,176	-
Lazard Japan Asset Management K.K.	-	3,311	-	4,003
Lazard Pty Ltd	-	2,805	-	12,782
LAMP Administration Pty Ltd	-	8,053	-	-
합 계	334,960	85,671	2,040,194	852,736

(4) 당반기와 전반기 중 주요 경영진 전체에 대한 보상내역은 다음과 같습니다.

(단위:천원)

구 분	당반기	전반기
단기종업원급여	1,097,094	1,416,352
퇴직급여	48,394	40,599
합 계	1,145,488	1,456,951

주석 - 계속

26. 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 보고기간종료일에 현재 시장 상황에 근거하여 가정을 수립하고 있습니다. 또한, 당사는 금융상품에서 추정현금흐름할인법과 같은 다양한 기법들을 사용하여 공정가치를 산정하고 있습니다.

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

(단위:천원)

구 분	당반기말		전기말	
	장부금액	공정가치	장부금액	공정가치
금융자산:				
현금및현금성자산	12,332,304	12,332,304	11,463,092	11,463,092
미수수익	976,404	976,404	2,618,596	2,618,596
보증금	192,411	192,411	192,411	192,411
합 계	13,501,119	13,501,119	14,274,099	14,274,099
금융부채:				
미지급비용	822,101	822,101	1,731,419	1,731,419

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