

라자드코리아자산운용 주식회사의 요약반기재무제표

별첨: 독립된 감사인의 반기검토보고서

제15기 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지
제14기 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

목 차

요약반기재무제표 검토보고서	-----	1
요약반기재무제표		
요약반기재무상태표	-----	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 2019년 6월 30일 현재의 요약반기재무상태표, 2019년과 2018년 6월 30일로 종료되는 양 6개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서, 요약반기자본변동표 및 요약반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준에 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 분석적절차, 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 아니합니다.

검토결과

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

기타사항

본인은 2018년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였으며, 2019년 3월 28일자 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2018년 12월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

안진회계법인

대표이사

洪鐘聲

홍 종 성



2019년 8월 12일

이 요약반기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2019년 08월 12일) 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.

반기 재무제표

라자드코리아자산운용 주식회사

제 15 기 2분기

2019년 04월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

제 15 기 반기

2019년 01월 01일 부터

2019년 06월 30일 까지

제 14 기 2분기

2018년 04월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

제 14 기 반기

2018년 01월 01일 부터

2018년 06월 30일 까지

"첨부된 요약반기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

라자드코리아자산운용 주식회사 대표이사 김진원

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

(전 화) 02-6220-1600

요약 반기 재무상태표

제 15(당) 반기 2019년 06월 30일 현재

제 14(전) 기 2018년 12월 31일 현재

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 15(당)기 반기말	제 14(전)기말
자 산			
I. 현금및현금성자산	5,6,25,26	12,349,403,121	12,683,309,026
II. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,7,26	498,300,000	498,300,000
III. 유형자산	8	1,128,401,857	56,256,459
IV. 상각후원가측정금융자산	5,9,24,25,26	690,554,140	853,762,235
V. 기타자산	10	121,899,961	102,306,066
자 산 총 계		14,788,559,079	14,193,933,786
부 채			
I. 기타금융부채	5,11,24,25,26	1,903,530,117	1,170,842,674
II. 총당부채	14	132,339,656	186,841,528
III. 순확정급여부채	12	154,005,513	85,665,159
IV. 당기법인세부채		-	2,474,090
V. 기타부채	13	91,577,661	210,508,948
부 채 총 계		2,281,452,947	1,656,332,399
자 본			
I. 자본금	16	10,000,000,000	10,000,000,000
II. 기타불입자본	16,19	156,609,101	320,173,999
III. 이익잉여금	17	2,670,987,250	2,537,917,607
IV. 기타자본구성요소	18	(320,490,219)	(320,490,219)
자 본 총 계		12,507,106,132	12,537,601,387
부 채 및 자 본 총 계		14,788,559,079	14,193,933,786

주석 참조

요약 반기 포괄 손익 계산서

제15(당)기 2분기 2019년 4월 1일부터 2019년 6월 30일까지 (검토받지 않은 재무제표)

제15(당)기 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제14(전)기 2분기 2018년 4월 1일부터 2018년 6월 30일까지 (검토받지 않은 재무제표)

제14(전)기 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 15 (당)기 반기		제 14 (전)기 반기	
		3개월	누적	3개월	누적
I. 영업수익		1,401,195,778	2,868,033,639	1,561,905,830	3,008,853,132
1. 수수료수익	20,24	1,344,312,723	2,729,052,193	1,476,941,348	2,888,310,091
2. 이자수익	20	38,907,077	76,216,539	35,942,809	71,521,368
3. 외환거래이익	20	17,975,978	62,764,907	49,021,673	49,021,673
II. 영업비용		1,308,858,591	2,734,969,486	1,462,139,476	2,837,856,180
1. 이자비용	11	11,130,754	21,575,275	-	-
2. 외환거래손실	21	8,530,950	42,026,280	1,834,533	24,415,950
3. 일반관리비	22,24	1,285,947,614	2,672,188,072	1,460,682,840	2,815,507,999
4. 기타비용	21	3,249,273	(820,141)	(377,897)	(2,067,769)
III. 영업이익		92,337,187	133,064,153	99,766,354	170,996,952
IV. 영업외수익		-	-	-	-
V. 영업외비용		-	-	-	-
VI. 법인세비용차감전순이익		92,337,187	133,064,153	99,766,354	170,996,952
VII. 법인세비용(수익)	23	(9,094,466)	(5,490)	3,963,220	4,893,370
VIII. 반기순이익		101,431,653	133,069,643	95,803,134	166,103,582
IX. 반기기타포괄손익		-	-	-	-
X. 반기총포괄이익		101,431,653	133,069,643	95,803,134	166,103,582

주석 참조

요약 반기 자본 변동표

제 15 (당기) 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제 14 (전기) 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성 요소	총계
2018.1.1	10,000,000,000	502,540,669	3,193,677,861	(261,611,273)	13,434,607,257
주식기준보상거래의 인식	-	217,000,826	-	-	217,000,826
주식기준보상거래의 지급	-	(466,464,851)	-	-	(466,464,851)
반기순이익	-	-	166,103,582	-	166,103,582
2018.6.30	10,000,000,000	253,076,644	3,359,781,443	(261,611,273)	13,351,246,814
2019.1.1	10,000,000,000	320,173,999	2,537,917,607	(320,490,219)	12,537,601,387
주식기준보상거래의 인식	-	139,160,039	-	-	139,160,039
주식기준보상거래의 지급	-	(302,724,937)	-	-	(302,724,937)
반기순이익	-	-	133,069,643	-	133,069,643
2019.6.30	10,000,000,000	156,609,101	2,670,987,250	(320,490,219)	12,507,106,132

주석 참조

요약 반기 현금흐름표

제15 (당기) 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제14 (전기) 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위: 원)

과 목	제15 기 반기		제14 기 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(201,064,714)		75,611,118
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	(275,753,750)		10,528,365	
반기순이익	133,069,643		166,103,582	
법인세비용(수익)	(5,490)		4,893,370	
급여	84,658,167		259,629,207	
퇴직급여	68,340,354		57,815,700	
감가상각비	164,345,353		7,646,901	
기타의대손상각비(환입)	(820,141)		(2,067,769)	
외화환산손실	6,964,557		2,566,449	
리스이자비용	21,575,275		-	
이자수익	(76,216,539)		(71,521,368)	
외화환산이익	(24,746,635)		(17,216,306)	
운전자본의 변동	(652,918,294)		(397,321,401)	
(1) 대여금및수취채권의 감소	-		410,025,677	
(2) 상각후원가측정금융자산의 감소	163,087,140		-	
(3) 기타자산의 증가	(45,890,226)		(10,964,121)	
(4) 기타금융부채의 감소	(651,183,921)		(765,644,478)	
(5) 기타부채의 감소	(118,931,287)		(30,738,479)	
2. 이자의 수취	77,157,636		72,376,163	
3. 법인세 납부	(2,468,600)		(7,293,410)	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(4,430,000)		-
집기비품의 취득	(4,430,000)		-	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(143,716,281)		-
리스료의 지급	(143,716,281)		-	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II +III)		(349,210,995)		75,611,118
V. 기초의 현금및현금성자산		12,683,309,026		12,914,880,430
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		15,305,090		15,507,338
VII. 반기말의 현금및현금성자산		12,349,403,121		13,005,998,886

주석 참조

주석

제15기 2분기 2019년 4월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제15기 반기 2019년 1월 1일부터 2019년 6월 30일까지

제14기 2분기 2018년 4월 1일부터 2018년 6월 30일까지

제14기 반기 2018년 1월 1일부터 2018년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

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

당사의 2019년 6월 30일 현재 자본금은 100억원이며, Lazard Asset Management LLC 에서 100%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표의 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 반기재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2018년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

- 기업회계기준서 제1116호 리스(제정)

당사는 2019년 1월 1일에 기업회계기준서 제1116호를 최초 적용하였습니다.

기업회계기준서 제1116호에서는 단일 리스이용자 회계모형을 도입하였고, 그 결과 당사는 리스이용자로서 기초자산에 대한 사용권을 나타내는 사용권자산을 인식하고 리스료를 지급할 의무를 나타내는 리스부채를 인식합니다. 리스제공자 회계모형은 이전의 회계정책과 유사합니다.

당사는 기업회계기준서 제1116호의 최초 적용에 따른 누적효과를 2019년 1월 1일(최초 적용일)에 인식하였습니다. 따라서 비교 표시되는 재무정보는 이전에 보고된 것과 같이 기업회계기준서 제1017호와 관련 해석서를 적용하였으며 재작성되지 않았습니다. 회계정책 변경의 내용은 아래에 공시하였습니다.

1) 리스회계처리의 적용

종전에 당사는 기업회계기준해석서 제 2104호 '약정에 리스가 포함되어 있는지의 결정'을 적용하여 계약 약정일에 약정이 리스인지 또는 리스를 포함하는지를 결정하였습니다. 당사는 새로운 리스 정의에 기초하여 계약이 리스인지 또는 리스를 포함하는지 평가합니다. 기업회계기준서 제1116호에 따르면 계약에서 대가와 교환하여 식별되는 자산의 사용 통제권을 일정기간 이전하면 계약이 리스이거나 리스를 포함합니다.

기업회계기준서 제1116호의 최초 적용일에 당사는 계약이 리스인지 다시 판단하지 않는 실무적 간편법을 적용하기로 선택하였습니다. 따라서 당사는 종전에 리스로 식별된 계약에 대해서만 기업회계기준서 제1116호를 적용하였습니다. 기업회계기준서 제1017호와 기업회계기준해석서 제2104호에 따라 리스로 식별되지 않은 계약이 리스인지는 다시 평가하지 않았습니다. 그러므로 기업회계기준서 제1116호에 따른 리스 정의는 2019년 1월 1일 이후 체결되거나 변경된 계약에만 적용되었습니다.

실무적간편법으로 리스이용자는 비리스요소를 리스요소와 분리하지 않고 하나의 리스요소로 회계처리하는 방법을 기초자산의 유형별로 선택할 수 있습니다.

당사는 이 리스에 관련되는 리스료를 리스기간에 걸쳐 정액 기준에 따라 비용으로 인식합니다.

① 유의적인 회계정책

당사는 리스이용자로서 종전에 리스가 기초자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는지에 따라 리스를 운용리스나 금융리스로 분류하였습니다.

당사는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식하고, 리스부채를 재무상태표의 기타금융부채 항목에 포함합니다. 사용권자산은 최초 인식시 원가로 측정하고, 후속적으로 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감하고, 리스부채의 재측정에 따른 조정을 반영하여 측정합니다.

리스부채는 최초 인식 시 리스개시일 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 측정합니다. 현재가치 측정 시 리스의 내재이자율로 리스료를 할인하되, 내재이자율을 쉽게 산정할 수 없는 경우에는 당사의 증분차입이자율로 리스료를 할인합니다. 당사는 증분차입이자율을 할인율로 사용합니다. 리스부채는 후속적으로 리스부채에 대하여 인식한 이자비용만큼 증가하고, 리스료의 지급을 반영하여 감소합니다. 지수나 요율(이율)의 변동, 잔존가치보증에 따라 지급할 것으로 예상되는 금액의 변동, 매수선택권이나 연장선택권을 행사할 것이 상당히 확실한지나 종료선택권을 행사하지 않을 것이 상당히 확실한지에 대한 평가의 변동에 따라 미래 리스료가 변경되는 경우에 리스부채를 재측정합니다.

② 경과 규정

전환시점에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류된 리스에 대하여 2019년 1월 1일 현재 당사의 증분차입이자율로 할인한 잔여 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정합니다. 다만, 당사는 소액 기초자산 및 단기리스에 대하여 리스이용자의 인식, 측정 및 표시규정을 적용하지 않는 예외규정을 선택하였습니다. 사용권자산은 다음의 방법으로 측정합니다.

- 리스부채와 동일한 금액(선급하거나 발생한(미지급) 리스료는 조정). 당사는 모든 리스에 이 방법을 적용합니다.

당사는 종전에 기업회계기준서 제1017호에 따라 운용리스로 분류한 리스에 기업회계기준서 제1116호를 적용할 때, 다음의 실무적 간편법을 적용합니다.

- 최초 적용일의 사용권자산 측정치에서 리스개설직접원가를 제외합니다.
- 최초 적용일 직전에 기업회계기준서 제1037호 '충당부채, 우발부채, 우발자산'을 적용하여 리스가 손실부담계약에 해당하는지를 판단함으로써 손상 검토 수행을 대신 합니다.
- 계약이 리스연장 또는 종료선택권을 포함한다면 리스기간을 결정할 때 사후판단을 사용합니다.

2) 재무제표에 미치는 영향

① 전환시점에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호의 전환시점에, 당사는 리스부채와 사용권자산을 추가 인식하였으며, 전환시점에 미치는 영향은 다음과 같습니다.

(단위:천원)	
구 분	2019년 1월 1일
유형자산으로 표시한 사용권자산(*)	1,232,061
리스부채(*)	1,203,963

(*) 선급리스료로 인하여 차이가 발생하였으며, 이익잉여금 효과는 없습니다.

운용리스로 분류하였던 리스에 대한 리스부채를 측정할 때, 당사는 2019년 1월 1일의 증분차입이자율을 사용하여 리스료를 할인하였습니다.

② 전환기간에 미치는 영향

기업회계기준서 제1116호에 따른 리스에 관련하여 당사는 운용리스비용 대신에 감가상각비와 이자비용을 인식하였습니다. 당사는 이 리스에 대하여 2019년 6월 30일로 종료되는 기간동안 감가상각비 153,075천원, 이자비용 21,575천원을 인식하였습니다.

- 기업회계기준서 제1109호 '금융상품' 개정

부의 보상을 수반하는 일부 중도상환 가능한 금융자산을 상각후원가로 측정될 수 있도록 개정하였으며, 상각후원가로 측정되는 금융부채가 조건변경 되었으나 제거되는 않은 경우 변경으로 인한 효과는 당기손익으로 인식되어야 합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 개정

확정급여제도의 변경으로 제도의 개정, 축소, 정산이 되는 경우 제도의 변경 이후 회계기간의 잔여기간에 대한 당기근무원가 및 순이자를 산정하기 위해 순확정급여부채(자산)의 재측정에 사용된 가정을 사용합니다. 또한, 자산인식상한의 영향으로 이전에 인식하지 않은 초과적립액의 감소도 과거근무원가나 정산손익의 일부로 당기손익에 반영합니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 기업회계기준해석서 제2123호 '법인세 처리의 불확실성' 제정

제정된 해석서는 기업이 적용한 법인세 처리를 과세당국이 인정할지에 대한 불확실성이 존재하는 경우 당기법인세와 이연법인세 인식 및 측정에 적용하며, 법인세 처리 불확실성의 회계단위와 재평가가 필요한 상황 등에 대한 지침을 포함하고 있습니다. 해당 해석서의 제정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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.

중간재무제표를 작성을 위해 당사 회계정책의 적용과 추정 불확실성의 주요원천에 대해 경영진이 내린 중요한 판단은 2018년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

4. 운용자산의 개요

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

(단위: 천원)

구 분		펀드수	설정원본	총자산	총부채	순자산
당반기말	투자신탁	2	25,599,597	17,545,675	81,334	17,464,341
전기말	투자신탁	2	28,330,651	18,464,797	99,696	18,365,101

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

(2) 당반기말과 전기말 현재 당사가 운용하고 있는 투자일임재산의 운용규모는 109,257,218천원 및 71,064,781천원 입니다.

5. 범주별 금융상품

(1) 당반기말과 전기말 현재 범주별 금융상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	12,349,403	-	12,349,403
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	498,300	498,300
미수금	7	-	7
미수수익	498,136	-	498,136
보증금	192,411	-	192,411
합 계	13,039,957	498,300	13,538,257

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	12,683,309	-	12,683,309
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	498,300	498,300
미수수익	661,351	-	661,351
보증금	192,411	-	192,411
합 계	13,537,071	498,300	14,035,371

(2) 당반기말과 전기말 현재 범주별 금융상품부채의 내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
리스부채	-	1,081,822	1,081,822
미지급비용	-	821,708	821,708
합 계	-	1,903,530	1,903,530

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	당기손익인식-공정가치 측정금융부채	상각후원가측정 금융부채	합계
미지급비용	-	1,170,843	1,170,843

6. 현금및현금성자산

당반기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	이자율	당반기말	전기말
보통예금	신한은행	0.10%	14,049	15,759
보통예금	제이피모간체이스은행	0.10%	825,882	337,429
외화예금	제이피모간체이스은행	0.15%	509,472	330,121
정기예금	제이피모간체이스은행	1.35%	11,000,000	12,000,000
합계			12,349,403	12,683,309

7. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당반기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
한국금융투자협회 출자금	498,300	498,300

8. 유형자산

(1) 당반기말과 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
집기비품	502,535	(453,120)	49,415
사용권자산	1,232,061	(153,074)	1,078,987
합 계	1,734,596	(606,194)	1,128,402

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
집기비품	498,105	(441,849)	56,256

(2) 당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	반기말
집기비품	56,256	4,430	-	(11,271)	49,415
사용권자산(*)	-	1,232,061	-	(153,075)	1,078,986
합 계	56,256	1,236,491	-	(164,346)	1,128,401

(*) 기업회계기준서 제1116호의 도입에 따른 전환효과를 취득으로 표시하였습니다.

(전반기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	반기말
집기비품	40,562	-	-	(7,647)	32,915

9. 상각후원가측정금융자산

(1) 당반기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
미수금	7	-
미수수익	500,639	664,674
대손충당금	(2,503)	(3,323)
소 계	498,143	661,351
보증금	192,411	192,411
합 계	690,554	853,762

(2) 당반기와 전반기 중 상각후원가측정금융자산 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초금액	3,323	4,976
대손상각비(환입)	(820)	(2,068)
기말금액	2,503	2,908

10. 기타자산

당반기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
선급비용	106,124	102,306
선급제세	15,776	-
합 계	121,900	102,306

11. 기타금융부채

당반기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
리스부채	1,081,822	-
미지급비용	821,708	1,170,843
합 계	1,903,530	1,170,843

리스부채와 관련하여 회사는 당반기중 21,575천원의 이자비용을 인식하였습니다.

12. 퇴직급여채무

(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) 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	1,075,025	1,006,684
사외적립자산의 공정가치	(921,019)	(921,019)
순확정급여부채	154,006	85,665

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

(당반기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채
기초	1,006,684	(921,019)	85,665
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	65,900	-	65,900
이자비용(이자수익)	2,441	-	2,441
소 계	68,341	-	68,341
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	-	-
채무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	-	-	-
소 계	-	-	-
기업이 납부한 기여금	-	-	-
제도에서 지급한 금액	-	-	-
반기말	1,075,025	(921,019)	154,006

(전반기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채
기초	877,587	(762,405)	115,182
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	54,947	-	54,947
이자비용(이자수익)	2,869	-	2,869
소 계	57,816	-	57,816
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	-	-
채무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	-	-	-
소 계	-	-	-
기업이 납부한 기여금	-	-	-
제도에서 지급한 금액	(51,095)	51,095	-
반기말	884,308	(711,310)	172,998

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

(단위: %)

구 분	당반기말	전기말
할인율	2.50	2.50
가중평균 임금상승률	4.00	4.00

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

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
원리금보장 금융상품	921,019	921,019

13. 기타부채

당반기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
예수금	91,578	210,509

14. 충당부채

당반기와 전반기 중 충당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기) (단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	반기말
복구충당부채	114,732	-	-	114,732
연차충당부채	72,110	-	54,502	17,608
합 계	186,842	-	54,502	132,340

(전반기) (단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	반기말
복구충당부채	88,439	-	-	88,439
연차충당부채	-	42,629	-	42,629
합 계	88,439	42,629	-	131,068

15. 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.

(2) 보험가입의 내용

당반기말 현재 당사의 건물 및 집기비품은 현대해상화재보험을 통하여 재산종합보험(보험가입금액: 1,735,466천원)에 가입되어 있습니다. 또한 임직원을 위해 단체상해보험에 가입하고 있습니다.

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 기타불입자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
주식선택권	156,609	320,174

17. 이익잉여금

(1) 당반기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
이익준비금(*)	550,000	550,000
미처분이익잉여금	2,120,987	1,987,918
합 계	2,670,987	2,537,918

(*) 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.

(2) 당반기와 전반기 중 이익잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초	2,537,917	3,193,678
반기순이익	133,070	166,103
반기말	2,670,987	3,359,781

18. 기타자본구성요소

당반기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
확정급여제도의 재측정요소	(320,490)	(320,490)

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 7,231주이며, 총 보상예정원가는 US\$ 299,780입니다. 당반기와 전반기 중 인식한 주식보상비용은 각각 139,160천원 및 217,001천원입니다. 한편, 당반기 및 전반기 중 주식보상비용 지급액은 302,725천원 및 466,465천원입니다.

당반기말 현재 당사가 인식한 주식보상비용 누계액은 156,609천원이며, 동 금액을 기타불입자본으로 계상하고 있습니다.

20. 영업수익

당반기와 전반기 중 계속영업으로부터 발생한 주요 영업수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
수수료수익:				
집합투자기구운용보수	32,326	63,138	42,426	90,980
자산관리수수료수익	45,820	99,496	41,821	66,234
기타수수료수익	1,266,167	2,566,418	1,392,694	2,731,096
소 계	1,344,313	2,729,052	1,476,941	2,888,310
이자수익:				
예금이자	38,907	76,217	35,943	71,521
외환거래이익:				
외환차익	3,522	38,019	31,806	31,806
외화환산이익	14,454	24,746	17,216	17,216
소 계	17,976	62,765	49,022	49,022
합 계	1,401,196	2,868,034	1,561,906	3,008,853

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	5,842	35,061	3,504	21,850
외화환산손실	2,689	6,965	(1,669)	2,566
소 계	8,531	42,026	1,835	24,416
기타비용:				
기타의대손상각비(환입)	3,249	(820)	(378)	(2,068)
합 계	11,780	41,206	1,457	22,348

22. 일반관리비

당반기와 전반기 중 일반관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기		전반기	
	3개월	누적	3개월	누적
종업원급여	591,640	1,195,746	637,567	1,353,518
퇴직급여	34,170	68,340	28,908	57,816
복리후생비	46,530	105,017	50,797	91,480
접대비	29,919	78,592	49,134	76,563
여비교통비	16,117	36,852	26,921	34,880
임차료	-	-	92,461	184,792
지급수수료	407,543	838,571	448,417	789,678
감가상각비	81,939	164,346	3,580	7,647
소모품비	5,277	11,172	8,233	16,068
기타비용	72,813	173,552	114,665	203,066
합 계	1,285,948	2,672,188	1,460,683	2,815,508

23. 법인세비용

당반기와 전반기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
법인세부담액	(5)	4,893
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용(수익)	(5)	4,893

24. 특수관계자 거래

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

구분	특수관계자의 명칭
최상위지배기업	Lazard Ltd
지배기업	Lazard Asset Management LLC
기타특수관계자	Lazard Asset Management Pacific Co. Lazard Japan Asset Management K.K. LAMP Administration Pty Ltd Lazard Asset Management Limited Lazard Pty Limited Lazard Group LLC Lazard Strategic Coordination Co., LLC 등

(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	2,501,399	224,822	2,583,306	445,071
Lazard Asset Management Limited	65,018	-	147,790	72
Lazard Asset Management Pacific Co.	-	57,436	-	33,824
Lazard Japan Asset Management K.K	-	27,681	-	37,210
Lazard Pty Ltd	-	5,977	-	8,793
LAMP Administration Pty Ltd	-	45,924	-	42,899
Lazard Strategic Coordination Co. LLC	-	322,051	-	-
합 계	2,566,417	683,891	2,731,096	567,869

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

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	당반기말		전기말	
	미수수익	미지급비용	미수수익	미지급비용
Lazard Asset Management LLC	418,489	43,885	589,137	258,027
Lazard Asset Management Limited	14,153	-	9,034	-
Lazard Japan Asset Management K.K	-	7,029	-	4,239
Lazard Asset Management Pacific Co.	-	26,631	-	-
Lazard Strategic Coordination Co. LLC	-	-	-	(16,367)
Lazard Freres & Co LLC	-	9,931	-	-
Lazard Group LLC	-	85,290	-	-
합 계	432,642	172,766	589,171	245,899

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

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
단기종업원급여	365,951	375,393
퇴직급여	12,607	14,384
합 계	378,558	389,777

25. 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

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

(단위: 천원)

구 분	과 목	당반기말	전기말
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	12,349,403	12,683,309
	미수금	7	-
	미수수익	498,136	661,351
	보증금	192,411	192,411
	합 계	13,039,957	13,537,071
총 신용위험 노출 정도		13,039,957	13,537,071

2) 신용건전성

기업회계기준서 제1109호에서는 금융자산 최초 인식 후 신용위험의 증가 정도에 따라 아래 표와 같이 3단계로 구분하여 12개월 기대신용손실이나 전체기간 기대신용손실에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정하도록 하고 있습니다.

구분	Stage1	Stage2	Stage3
	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우(*)	최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우	신용이 손상된 경우
손실충당금	12개월 기대신용손실:	전체기간 기대신용손실:	
	보고기간말 이후 12개월 내에 발생 가능한 금융상품의 채무 불이행 사건으로 인한 기대신용손실	기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실	

(*) 보고기간말 신용위험이 낮은 경우에는 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 것으로 간주할 수 있습니다.

당반기말과 전기말 현재 금융상품자산 종류별 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당기말	전기말
최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 (Stage 1)	13,039,957	13,537,071
최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 (Stage 2)	-	-
신용이 손상된 금융상품자산 (Stage 3)	-	-
합계	13,039,957	13,537,071

(*) 재무상태표 상 현금및현금성자산 및 상각후원가측정금융자산을 포함한 금액입니다.

(3) 유동성 위험

당반기말과 전기말 현재 유동성위험 공시대상의 잔존계약만기에 따른 유동성위험은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구 분	1개월 이내	1개월 초과 3개월 이내	3개월 초과 12개월 이내	12개월 초과 5년 이내	5년 초과	합계
리스부채	33,833	50,981	231,818	765,190	-	1,081,822
미지급비용	317,991	17,732	485,985	-	-	821,708
합 계	351,824	68,713	717,803	765,190	-	1,903,530

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1개월 이내	1개월 초과 3개월 이내	3개월 초과 12개월 이내	12개월 초과 5년 이내	5년 초과	합계
미지급비용	305,672	220,703	644,468	-	-	1,170,843

(4) 시장위험

1) 이자율위험

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

2) 환위험

당사는 수수료수취 및 지급과 관련하여 환율변동위험에 노출되어 있습니다.

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

(원화단위: 천원)

구 분	당반기말			전기말		
	외화금액	원화환산액		외화금액	원화환산액	
외화자산:						
보통예금	USD	440,780	509,472	USD	295,782	330,121
미수수익	USD	209,630	242,299	USD	177,807	198,450
	GBP	2,094	3,072	GBP	2,046	2,922
외화부채:						
미지급비용	USD	293,091	338,767	USD	243,974	272,035
	AUD	-	-	AUD	-	-
	JPY	655,109	7,029	JPY	417,486	4,239

한편, 외화에 대한 원화가치가 10% 절상된 경우 반기 세전이익은 40,905천원 감소합니다.

(5) 자본위험

당사는 아래의 목표를 달성하기 위하여 자본을 관리하고 있습니다.

- 계속기업으로서의 존속가능성 유지
- 자기자본을 금융투자업규정에 따른 최소영업자본액 이상 유지
- Lazard 그룹의 자본관리 목표를 충족하기 위한 주주이익 극대화

26. 공정가치 공시

(1) 공정가치 평가기법

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	12,349,403	12,349,403	12,683,309	12,683,309
미수금	7	7	-	-
미수수익	498,136	498,136	661,351	661,351
보증금	192,411	192,411	192,411	192,411
합 계	13,039,957	13,039,957	13,537,071	13,537,071
금융부채:				
리스부채	1,081,822	1,081,822	-	-
미지급비용	821,708	821,708	1,170,843	1,170,843
합 계	1,903,530	1,903,530	1,170,843	1,170,843

당사는 당반기말 및 전기말 현재 상기 금융자산 및 금융부채의 장부금액이 공정가치의 근사치이므로 장부금액을 공정가치로 간주하고 있습니다.