

라자드코리아자산운용 주식회사의 요약반기재무제표

별첨: 독립된 감사인의 반기검토보고서

제18기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제17기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 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 2022년 6월 30일 현재의 요약반기재무상태표, 2022년과 2021년 6월 30일로 종료되는 양 6개월 보고기간의 요약반기포괄손익계산서, 요약반기자본변동표 및 요약반기현금흐름표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

경영진은 한국채택국제회계기준 제1034호 '중간재무보고'에 따라 이 요약반기재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류에 의한 중요한 왜곡 표시가 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 제1034호 '중간재무보고'에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하지 않은 사항이 발견되지 아니하였습니다.

기타사항

본인은 2021년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2022년 3월 25일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2021년 12월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

안진회계법인

대표이사  홍종성

2022년 8월 16일

이 요약반기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2022년 08월 16일) 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 18 기 반기

2022년 01월 01일 부터

2022년 06월 30일 까지

제 17 기 반기

2021년 01월 01일 부터

2021년 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 재무 상태 표

제 18(당)기 반기 2022년 06월 30일 현재

제 17(전기) 2021년 12월 31일 현재

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 18(당)기 반기말	제 17(전기)말
자 산			
I. 현금및현금성자산	5,6,25,26	12,936,480,380	13,479,369,147
II. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,7	498,300,000	498,300,000
III. 유형자산	8	231,674,159	400,194,008
IV. 상각후원가측정금융자산	4,5,9,24,25,26	602,838,007	640,198,110
V. 기타자산	10	79,656,640	41,520,109
자 산 총 계		14,348,949,186	15,059,581,374
부 채			
I. 기타금융부채	4,5,11,24,25,26	797,295,617	1,423,107,413
II. 총당부채	14	124,899,060	124,899,060
III. 순확정급여부채	12	179,833,471	195,690,187
IV. 당기법인세부채		19,754,513	79,425,023
V. 기타부채	13	47,321,564	92,863,004
부 채 총 계		1,169,104,225	1,915,984,687
자 본			
I. 자본금	16	10,000,000,000	10,000,000,000
II. 기타불입자본	16,19	201,581,413	330,415,043
III. 이익잉여금	17	3,267,733,628	3,102,651,724
IV. 기타자본구성요소	18	(289,470,080)	(289,470,080)
자 본 총 계		13,179,844,961	13,143,596,687
부 채 및 자 본 총 계		14,348,949,186	15,059,581,374

주석 참조

요약 반기 포괄 손익 계산서

제18(당기) 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제17(전기) 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 18 (당)기 반기	제 17 (전)기 반기
I. 영업수익		2,454,123,220	2,419,557,583
1. 수수료수익	4,15,20,24	2,351,164,622	2,378,348,395
2. 이자수익	20	28,012,733	11,525,396
3. 외환거래이익	20	74,945,865	29,683,792
II. 영업비용		2,283,088,676	2,316,134,056
1. 이자비용	11,21	4,720,287	10,606,633
2. 외환거래손실	21	34,871,676	32,481,773
3. 일반관리비	4,19,22,24	2,243,888,616	2,272,940,960
4. 기타비용	21	(391,903)	104,690
III. 영업이익		171,034,544	103,423,527
IV. 영업외수익		-	-
V. 영업외비용		-	-
VI. 법인세비용차감전순이익		171,034,544	103,423,527
VII. 법인세비용	23	5,952,640	-
VIII. 반기순이익		165,081,904	103,423,527
IX. 반기기타포괄손익		-	-
X. 반기총포괄이익		165,081,904	103,423,527

주석 참조

요약 반기 자본 변동표

제 18 (당)기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제 17 (전)기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성 요소	총계
2021.1.1	10,000,000,000	323,404,315	2,938,512,567	(338,914,647)	12,923,002,235
주식기준보상거래의 인식	-	69,447,583	-	-	69,447,583
주식기준보상거래의 지급	-	(111,817,799)	-	-	(111,817,799)
반기순이익	-	-	103,423,527	-	103,423,527
2021.6.30	10,000,000,000	281,034,099	3,041,936,094	(338,914,647)	12,984,055,546
2022.1.1	10,000,000,000	330,415,043	3,102,651,724	(289,470,080)	13,143,596,687
주식기준보상거래의 인식	-	39,658,148	-	-	39,658,148
주식기준보상거래의 지급	-	(168,491,778)	-	-	(168,491,778)
반기순이익	-	-	165,081,904	-	165,081,904
2022.6.30	10,000,000,000	201,581,413	3,267,733,628	(289,470,080)	13,179,844,961

주석 참조

요약 반기 현금흐름표

제18 (당기) 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제17 (전기) 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 6월 30일까지

라자드코리아자산운용 주식회사

(단위: 원)

과 목	제 18 (당기) 반기		제 17 (전기) 반기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		(410,495,997)		27,135,087
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	(371,648,593)		15,467,225	
반기순이익	165,081,904		103,423,527	
법인세비용	5,952,640		-	
급여	39,658,148		89,017,811	
퇴직급여	56,143,284		58,989,912	
감가상각비	173,931,849		174,478,618	
기타의대손상각비(환입)	(391,903)		104,690	
외화환산손실	3,016,647		10,646,924	
리스이자비용	4,720,287		10,606,633	
이자수익	(28,012,733)		(11,525,396)	
외화환산이익	(61,236,392)		(20,901,487)	
운전자본의 변동	(730,512,324)		(399,374,007)	
(1) 상각후원가측정금융자산의 감소(증가)	43,073,053		(21,064,326)	
(2) 기타자산의 (증가)감소	(38,136,531)		23,059,588	
(3) 기타금융부채의 감소	(617,907,406)		(408,756,569)	
(4) 기타부채의 (감소)증가	(45,541,440)		7,387,300	
(5) 순확정급여부채의 감소	(72,000,000)		-	
2. 이자의 수취	26,775,746		11,667,862	
3. 법인세 납부	(65,623,150)		-	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		(5,412,000)		(1,815,000)
유형자산의 취득	(5,412,000)		(1,815,000)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		(175,509,752)		(173,573,301)
리스부채의 상환	(175,509,752)		(173,573,301)	
IV. 현금및현금성자산의 감소(I +II +III)		(591,417,749)		(148,253,214)
V. 기초의 현금및현금성자산		13,479,369,147		12,975,019,505
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		48,528,982		16,928,977
VII. 반기말의 현금및현금성자산		12,936,480,380		12,843,695,268

주석 참조

주석

제18기 반기 2022년 1월 1일부터 2022년 6월 30일까지

제17기 반기 2021년 1월 1일부터 2021년 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 2022년 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 2021년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2021년 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 제1016호 '유형자산' 개정 - 의도한 사용 전의 매각금액

기업이 자산을 의도한 방식으로 사용하기 전에 생산된 품목의 판매에서 발생하는 수익을 생산원가와 함께 당기손익으로 인식하도록 요구하며, 유형자산의 취득원가에서 차감하는 것을 금지하고 있습니다. 해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

- 한국채택국제회계기준 2018-2020 연차개선

동 연차개선은 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’ , 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’ 에 대한 일부 개정사항을 포함하고 있습니다.

① 기업회계기준서 제1109호 ‘ 금융상품’

동 개정사항은 금융부채의 제거 여부를 평가하기 위해 ‘ 10%’ 테스트를 적용할 때, 기업(차입자)과 대여자 간에 수취하거나 지급하는 수수료만을 포함하며, 여기에는 기업이나 대여자가 다른 당사자를 대신하여 지급하거나 수취하는 수수료를 포함한다는 점을 명확히 하고 있습니다. 동 개정사항은 최초 적용일 이후 발생한 변경 및 교환에 대하여 전진적으로 적용됩니다.

② 기업회계기준서 제1116호 ‘ 리스’

동 개정사항은 기업회계기준서 제1116호 사례13에서 리스개량 변제액에 대한 내용을 삭제하였습니다.

해당 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

- 기업회계기준서 제1001호 유동부채와 비유동부채의 분류(개정)

동 개정사항은 재무상태표에서 유동부채와 비유동부채의 표시에만 영향을 미치며, 자산, 부채 및 손익의 금액이나 인식시점 또는 해당 항목들에 대한 공시정보에 영향을 미치지 않습니다.

동 개정사항은 유동부채와 비유동부채의 분류는 보고기간말에 존재하는 기업의 권리에 근거한다는 점을 명확히 하고 기업이 부채의 결제를 연기할 수 있는 권리를 행사할 지 여부에 대한 기대와는 무관하다는 점을 강조합니다. 그리고 보고기간말에 차입약정을 준수하고 있다면 해당 권리가 존재한다고 설명하고 결제는 현금, 지분상품, 그 밖의 자산 또는 용역을 거래상대방에게 이전하는 것으로 그 정의를 명확히 합니다

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - '회계정책'의 공시

중요한 회계정책을 정의하고 공시하도록 하며, 중요성 개념을 적용하는 방법에 대한 지침을 제공하기 위하여 국제회계기준 실무서 2 '회계정책 공시'를 개정하였습니다. 동 개정 사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작하는 회계연도부터 적용되며 조기 적용이 허용됩니다.

- 기업회계기준서 제1008호 '회계정책, 회계추정치 변경과 오류' (개정) - 회계추정치의 정의

동 개정사항은 회계추정의 변경에 대한 정의를 회계추정치의 정의로 대체합니다. 새로운 정의에 따르면 회계추정치는 “ 측정불확실성의 영향을 받는 재무제표상 화폐금액” 입니다.

동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기 적용이 허용됩니다 이 개정내용을 처음 적용하는 회계연도 시작일 이후에 발생하는 회계추정치 변경과 회계정책 변경에 적용합니다.

- 기업회계기준서 제1012호 '법인세' - 단일거래에서 생기는 자산과 부채에 대한 이연법인세

자산 또는 부채가 최초로 인식되는 거래의 최초 인식 예외 요건에 거래시점 동일한 가산할 일시적차이와 차감할 일시적차이를 발생시키지 않는 거래라는 요건을 추가하였습니다. 동 개정사항은 2023년 1월 1일 이후 시작하는 회계연도부터 적용하며, 조기 적용이 허용됩니다.

3. 중요한 판단과 추정

중간재무제표를 작성함에 있어 경영진은 재무제표에 인식되는 금액에 유의적인 영향을 미치는 판단을 하여야 하며(추정과 관련된 사항은 제외), 다른 자료로부터 쉽게 식별할 수 없는 자산과 부채의 장부금액에 대한 추정 및 가정을 하여야 합니다. 추정치와 관련 가정은 과거 경험 및 관련이 있다고 여겨지는 기타 요인에 근거합니다. 또한 실제 결과는 이러한 추정치들과 다를 수도 있습니다.

중간재무제표의 작성을 위해 당사 회계정책의 적용과정에서 내린 중요한 판단과 추정 불확실성의 주요원천에 대한 내용은 2021년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

4. 운용자산의 개요

(1) 당반기말과 전기말 현재 당사가 운용하고 있는 집합투자기구는 주식형과 재간접 펀드로서 그 내역은 다음과 같습니다.

구 분		펀드수	설정원본	총자산	총부채	순자산
당반기말	투자신탁	3	6,058,339	4,807,307	21,681	4,785,626
전기말	투자신탁	3	6,488,313	6,194,042	24,253	6,169,789

당반기말과 전기말 현재 당사가 운용하고 있는 투자일임재산은 없습니다

(2) 당사가 운용하고 있는 집합투자기구는 한국채택국제회계기준 제 1112호의 적용을 받는 구조화기업으로, 당사는 동 구조화기업의 성과에서 발생하는 이익 변동에 노출되는 계약적 관여로 인한 지분을 보유하고 있습니다. 다만, 한국채택국제회계기준 제1110호에서 규정하는 지배력을 보유하지 않기 때문에 동 집합투자기구에 대해 연결을 하지 않습니다.

동 비연결구조화기업은 고유의 투자 목적과 정책을 보유하고 있으며, 그들이 제공하는 약관에 따라 자산 포트폴리오에 제 3자인 투자자의 자본을 투자하여 해당 자산의 자본 이득, 자산의 수익 또는 두 가지 모두로부터 발생한 수익을 투자자에게 제공합니다.

당사는 약관에 정한 바에 따라 비연결구조화기업의 순자산가액에 대하여 일정률의 위탁자보수를 받고 있으며, 이를 집합투자기운용보수로 인식하고 있습니다. 당반기 및 전반기 중 비연결구조화기업으로부터 발생한 투자신탁위탁자보수에서 관련 수수료비용을 차감한 순수수수익(비용)은 각각 (-)15,855천원 및 2,165천원이며, 당반기 말과 전기말 현재 당사의 비연결구조화기업에 대한 미수투자신탁위탁자보수는 각각 8,337천원과 9,779천원이며, 이와 관련된 당반기말과 전기말 미지급비용은 각각 2,413천원 및 2,371천원입니다.

당사가 구조화기업에 제공한 또는 제공할 재무적 지원이나 유동성 약정, 보증 또는 그 밖의 약정은 없으며, 당사에게 비연결구조화기업의 손실을 다른 당사자보다 먼저 부담하는 것이 요구되지 않습니다. 그러므로 비연결구조화 기업에 대한 지분과 관련한 최대손실 노출액은 재무제표에 인식한 금융자산의 장부금액과 동일합니다.

5. 범주별 금융상품

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

(당반기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	12,936,480	-	12,936,480
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	498,300	498,300
미수수익	410,428	-	410,428
보증금	192,411	-	192,411
합 계	13,539,319	498,300	14,037,619

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	13,479,369	-	13,479,369
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	498,300	498,300
미수수익	447,788	-	447,788
보증금	192,411	-	192,411
합 계	14,119,568	498,300	14,617,868

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

(단위:천원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	
	당반기말	전기말
미지급비용	618,759	1,073,781
리스부채	178,537	349,326
합 계	797,296	1,423,107

6. 현금및현금성자산

당반기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	금융기관	이자율	당반기말	전기말
보통예금	신한은행	0.10%	5,931	90,046
보통예금	제이피모간체이스은행	0.00%	473,781	889,649
외화예금	제이피모간체이스은행	0.01%	456,768	499,674
정기예금	제이피모간체이스은행	0.80%	12,000,000	12,000,000
합계			12,936,480	13,479,369

7. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당반기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
한국금융투자협회 출자금(*)	498,300	498,300

(*) 시장성이 없는 지분증권으로서 취득원가를 공정가치의 최선의 추정치로 판단하여 취득원가로 평가하였습니다.

8. 유형자산

(1) 당반기말과 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
집기비품	582,831	(525,287)	57,544
사용권자산	1,218,912	(1,044,782)	174,130
합 계	1,801,743	(1,570,069)	231,674

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
집기비품	577,419	(500,819)	76,600
사용권자산	1,221,417	(897,823)	323,594
합 계	1,798,836	(1,398,642)	400,194

(2) 당반기와 전반기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	반기말
집기비품	76,600	5,412	-	(24,468)	57,544
사용권자산	323,594	-	-	(149,464)	174,130
합 계	400,194	5,412	-	(173,932)	231,674

(전반기)

(단위: 천원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	반기말
집기비품	115,076	1,815	-	(23,331)	93,560
사용권자산	624,622	-	-	(151,148)	473,474
합 계	739,698	1,815	-	(174,479)	567,034

(3) 당반기말과 전기말 사용권자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(당반기말)

(단위: 천원)

사용권자산	기초	취득	처분	감가상각	반기말
사무실	323,385	-	-	(149,255)	174,130
공기청정기	209	-	-	(209)	-
합 계	323,594	-	-	(149,464)	174,130

(전기말)

(단위:천원)

사용권자산	기초	취득	처분	감가상각	전기말
사무실	621,894	-	-	(298,509)	323,385
복합기	1,266	-	-	(1,266)	-
공기청정기	1,462	-	-	(1,253)	209
합 계	624,622	-	-	(301,028)	323,594

사용권자산의 단순평균 리스기간은 2년입니다. 한편 당사는 복합기와 같은 소액자산에 대하여 리스계약을 체결하고 있으며, 당반기와 전반기 중 지급한 소액리스료는 3,326천원 및 1,290천원입니다. 당사의 리스료는 전부 고정리스료이며, 리스로 인한 당반기 및 전반기 중 현금유출액은 각각 178,836천원과 174,863천원입니다. 관련 리스부채와 리스부채의 만기구조는 주석 11번에 설명되어 있습니다.

9. 상각후원가측정금융자산

(1) 당반기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
미수수익	412,490	450,242
대손충당금	(2,062)	(2,454)
소 계	410,428	447,788
보증금	192,411	192,411
합 계	602,839	640,199

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

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
기초금액	2,454	1,890
대손상각비(환입)	(392)	105
기말금액	2,062	1,995

10. 기타자산

당반기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
선급비용	79,657	41,520

11. 기타금융부채

(1) 당반기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
미지급비용	618,759	1,073,781
리스부채	178,537	349,326
합 계	797,296	1,423,107

리스부채와 관련하여 당사는 당반기와 전반기 중 각각 4,720천원과 10,607천원의 이자비용을 인식하였습니다.

(2) 리스부채의 만기구조는 다음과 같습니다.

(단위:천원)

만기구조	1년미만	1년이상 2년 미만	2년이상 3년 미만	3년이상	합계
당반기말	178,537	-	-	-	178,537
전기말	323,803	25,523	-	-	349,326

당사는 리스부채와 관련하여 유의적인 유동성위험에 노출되어 있지 않으며, 당사의 재무부서에서 모니터링하고 있습니다.

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	1,259,977	1,274,617
사외적립자산의 공정가치	(1,080,144)	(1,078,927)
순확정급여부채	179,833	195,690

(3) 당반기 및 전반기의 순확정급여부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채
기초	1,274,617	(1,078,927)	195,690
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	53,806	-	53,806
이자비용(이자수익)	2,337	-	2,337
소 계	56,143	-	56,143
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	-	-	-
소 계	-	-	-
기업이 납부한 기여금	-	(72,000)	(72,000)
제도에서 지급한 금액	(70,783)	70,783	-
반기말	1,259,977	(1,080,144)	179,833

(전반기)

(단위: 천원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채
기초	1,206,739	(1,064,800)	141,939
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	55,982	-	55,982
이자비용(이자수익)	9,893	(6,885)	3,008
소 계	65,875	(6,885)	58,990
기타포괄손익으로 인식되는 재측정요소			
사외적립자산의 수익(위의 이자에 포함된 금액 제외)	-	-	-
재무적가정의 변동에서 발생하는 보험수리적손익	-	-	-
경험조정으로 인해 발생한 보험수리적손익	-	-	-
소 계	-	-	-
기업이 납부한 기여금	-	-	-
제도에서 지급한 금액	-	-	-
반기말	1,272,614	(1,071,685)	200,929

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

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
원리금보장 금융상품	1,080,144	1,078,927

13. 기타부채

당반기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
예수금	47,322	92,863

14. 총당부채

당반기와 전반기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	반기말
복구총당부채	124,293	-	-	124,293
연차총당부채	606	-	-	606
합 계	124,899	-	-	124,899

(전반기)

(단위: 천원)

구 분	기초	증가	감소	반기말
복구총당부채	119,512	-	-	119,512
연차총당부채	1,755	19,570	-	21,325
합 계	121,267	19,570	-	140,837

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 Agreement 을 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: 1,902,666천원)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	201,581	330,415

17. 이익잉여금

(1) 당반기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
이익준비금(*)	550,000	550,000
미처분이익잉여금	2,717,734	2,552,652
합 계	3,267,734	3,102,652

(*) 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	3,102,652	2,938,513
반기순이익	165,082	103,423
반기말	3,267,734	3,041,936

18. 기타자본구성요소

당반기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기말	전기말
확정급여제도의 재측정요소	(289,470)	(289,470)

19. 주식기준보상

당사의 임직원은 Lazard 그룹의 정책에 따라 일정기간 근무용역 제공에 대한 보상으로 지배기업(Lazard Ltd)의 주식을 제공받을 수 있는 주식기준보상약정 [Restricted Stock Unit(RSU)]을 제공받고 있습니다. 종업원이 주식을 부여 받을 때 지급하였거나 지급할 금액은 없으며, 부여일로부터 2년 또는 3년 경과시 가득됩니다.

당사의 주식기준보상거래는 주식결제형으로, 종업원에게서 제공받는 용역의 공정가치를 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정하며, 부여한 지분상품의 공정가치는 기업 주식의 시장가격으로 측정됩니다.

(단위: 주, USD)

구 분	수량		가중평균 부여일 주가	
	당반기	전반기	당반기	전반기
기초	7,943	8,102	41.18	41.83
기중 부여수량	828	2,066	32.95	43.23
기중 행사분	(3,649)	(2,225)	38.98	45.45
기말	5,122	7,943	41.42	41.18

당반기말 현재 총 부여주식수는 5,122주이며, 당반기와 전반기 중 인식한 주식보상비용은 각각 39,658천원 및 69,448천원입니다. 한편, 당반기 및 전반기 중 주식보상비용 지급액은 168,492천원 및 111,818천원입니다.

당반기말 현재 당사가 인식한 주식보상비용 누계액은 201,581천원이며, 동 금액을 기타불입자본으로 계상하고 있습니다.

20. 영업수익

당반기와 전반기 중 계속영업으로부터 발생한 주요 영업수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
수수료수익:		
집합투자기구운용보수	17,764	29,867
자산관리수수료수익	3,094	2,802
기타수수료수익	2,330,306	2,345,680
소 계	2,351,164	2,378,349
이자수익:		
예금이자	28,013	11,525
외환거래이익:		
외환차익	13,710	8,782
외화환산이익	61,236	20,902
소 계	74,946	29,684
합 계	2,454,123	2,419,558

21. 영업비용(일반관리비 제외)

당반기와 전반기 중 계속영업으로부터 발생한 영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
이자비용:		
리스부채	4,720	10,607
외화거래손실:		
외환차손	31,855	21,835
외화환산손실	3,017	10,647
소 계	34,872	32,482
기타비용:		
기타의대손상각비(환입)	(392)	105
합 계	39,200	43,194

22. 일반관리비

당반기와 전반기 중 일반관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
종업원급여	924,841	1,001,521
퇴직급여	56,143	58,990
복리후생비	73,059	75,286
접대비	56,293	47,010
여비교통비	17,058	2,913
임차료	18,719	17,905
지급수수료	742,195	731,304
감가상각비	173,932	174,479
소모품비	11,224	9,070
기타비용	170,425	154,463
합 계	2,243,889	2,272,941

23. 법인세비용

당반기와 전반기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구분	당반기	전반기
법인세부담액	5,953	-
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	5,953	-

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 Freres & Co 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	2,279,083	44,900	2,320,167	193,980
Lazard Asset Management Limited	54,317	-	28,315	-
Lazard Asset Management Pacific Co.	-	17,151	-	33,158
Lazard Japan Asset Management K.K.	-	-	-	20,183
Lazard Pty Limited	-	-	-	7,934
LAMP Administration Pty Ltd	-	50,625	-	33,748
Lazard Strategic Coordination Co. LLC	-	290,514	-	282,828
합 계	2,333,400	403,190	2,348,482	571,831

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

(단위: 천원)

특수관계자의 명칭	당반기말		전기말	
	미수수익	미지급비용	미수수익	미지급비용
Lazard Asset Management LLC	390,057	36,023	434,840	98,383
Lazard Asset Management Limited	11,948	-	4,712	-
LAMP Administration Pty Ltd	-	-	-	26,338
Lazard Strategic Coordination Co. LLC	-	170,364	-	177,927
Lazard Asset Management Pacific Co.	-	2,498	-	6,966
합 계	402,005	208,885	439,552	309,614

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

(단위: 천원)

구 분	당반기	전반기
단기종업원급여	254,747	289,585
퇴직급여	12,581	12,982
합 계	267,328	302,567

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 신용보강은 제외)는 다음과 같습니다.

(단위: 천원)

구 분	과 목	당반기말	전기말
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	12,936,480	13,479,369
	미수수익	410,428	447,788
	보증금	192,411	192,411
	합 계	13,539,319	14,119,568
총 신용위험 노출 정도		13,539,319	14,119,568

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	당반기말	전기말
최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 (Stage 1)	13,539,319	14,119,568
최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 (Stage 2)	-	-
신용이 손상된 금융상품자산 (Stage 3)	-	-
합계	13,539,319	14,119,568

(*) 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
미지급비용	32,434	496,151	90,174	-	-	618,759
리스부채	29,304	37,584	113,437	-	-	180,325
합 계	61,738	533,735	203,611	-	-	799,084

(전기말)

(단위: 천원)

구 분	1개월 이내	1개월 초과 3개월 이내	3개월 초과 12개월 이내	12개월 초과 5년 이내	5년 초과	합계
미지급비용	268,983	62,353	742,445	-	-	1,073,781
리스부채	28,879	58,717	242,715	25,523	-	355,834
합 계	297,862	121,070	985,160	25,523	-	1,429,615

(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.

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	351,025	456,768	USD	420,335	499,674
미수수익	USD	183,934	239,343	USD	159,614	189,741
외화부채:						
미지급비용	USD	172,685	219,956	USD	230,842	274,414
	JPY	521,524	4,980	AUD	30,546	26,338

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당기 손익은 47,117천원 증가(감소)합니다.

(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

당사는 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.

당사는 당반기말과 전기말 현재 공정가치로 후속측정되지 않는 금융자산 및 금융부채의 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 보고 있습니다.

27. 재무활동에서 발생하는 부채의 조정내용

당반기와 전반기 중 재무활동에서 발생한 비현금거래의 내용은 다음과 같습니다.

(당반기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름 변동	비현금거래 변동		반기말
			환율변동	기타	
리스부채	349,326	(175,510)	-	4,721	178,537

(전반기)

(단위: 천원)

구분	기초	현금흐름 변동	비현금거래 변동		반기말
			환율변동	기타	
리스부채	656,851	(173,573)	-	10,606	493,884