

라자드코리아투자일임 주식회사의 요약분기재무제표

별첨: 분기재무제표 검토보고서

제20기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

라자드코리아투자일임 주식회사

목 차

요약분기재무제표 검토보고서	-----	1
요약분기재무제표		
요약분기재무상태표	-----	4
요약분기포괄손익계산서	-----	5
요약분기자본변동표	-----	6
요약분기현금흐름표	-----	7
주석	-----	8

분기재무제표 검토보고서

라자드코리아투자일임 주식회사

주주 및 이사회 귀중

검토대상 재무제표

본인은 별첨된 라자드코리아투자일임 주식회사의 요약분기재무제표를 검토하였습니다. 동 요약분기재무제표는 2024년 3월 31일 현재의 요약분기재무상태표, 2024년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 요약분기포괄손익계산서, 요약분기자본변동표 및 요약분기현금흐름표 그리고 중요한 회계정책에 대한 요약과 기타의 서술정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

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

기타사항

본인은 2023년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2024년 3월 20일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2023년 12월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2023년 3월 31일로 종료되는 3개월 보고기간의 요약분기포괄손익계산서, 요약분기자본변동표 및 요약분기현금흐름표는 검토받지 않았습니다.

안진회계법인

대표이사

洪 鐘 聲

홍 중 성



2024년 5월 13일

이 요약분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2024년 05월 13일) 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.

분기 재무제표

라자드코리아투자일임 주식회사

제 20 기 1 분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 03월 31일 까지

제 19 기 1 분기

2023년 01월 31일 부터

2023년 03월 31일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

라자드코리아투자일임 주식회사 대표이사 박은영

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

(전 화) 02-6220-1600

요약분기재무상태표

제 20(당)기 1 분기 2024년 03월 31일 현재

제 19(전기) 2023년 12월 31일 현재

라자드코리아투자일임 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 20(당)기 1분기말	제 19(전기)말
자 산			
I. 현금및현금성자산	5,6,25,26	10,679,150,487	13,128,863,268
II. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,7	498,300,000	498,300,000
III. 유형자산	8	761,248,563	802,505,311
IV. 상각후원가측정금융자산	4,5,9,24,25,26	2,733,877,232	1,807,496,897
V. 순확정급여자산	12	210,035,522	214,142,858
VI. 기타자산	10	75,650,014	158,112,249
자 산 총 계		14,958,261,818	16,609,420,583
부 채			
I. 기타금융부채	4,5,11,24,25,26	2,432,388,483	2,294,718,717
II. 총당부채	14	131,942,148	130,495,656
III. 당기법인세부채		446,374,949	390,065,373
IV. 기타부채	13	100,161,362	2,163,263,735
부 채 총 계		3,110,866,942	4,978,543,481
자 본			
I. 자본금	16	10,000,000,000	10,000,000,000
II. 기타불입자본	16,19	6,142,395	98,744,112
III. 이익잉여금	17	2,004,377,003	1,695,257,512
IV. 기타자본구성요소	18	(163,124,522)	(163,124,522)
자 본 총 계		11,847,394,876	11,630,877,102
부 채 및 자 본 총 계		14,958,261,818	16,609,420,583

주석 참조

요약 분기 포괄 손익 계산서

제20(당)기 1 분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제19(전)기 1 분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

(검토받지 아니한 재무제표)

라자드코리아투자일임 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 20(당)기 1 분기	제 19(전)기 1 분기 (검토받지 아니함)
I. 영업수익		1,612,636,605	6,408,013,925
1. 수수료수익	4,15,20,24	1,520,925,964	6,196,212,683
2. 이자수익	20	59,898,739	61,693,479
3. 외환거래이익	20	31,811,902	25,814,763
4. 기타수익	14	-	124,293,000
II. 영업비용		1,247,207,538	6,082,511,044
1. 수수료비용	21	693,960,706	-
2. 이자비용	11,21	10,064,001	9,210,551
3. 외환거래손실	21	13,399,714	45,578,923
4. 일반관리비	19,22,24	525,140,946	6,002,374,135
5. 기타비용	21	4,642,171	25,347,435
III. 영업이익		365,429,067	325,502,881
IV. 영업외수익		-	-
V. 영업외비용		-	-
VI. 법인세비용차감전분기순이익		365,429,067	325,502,881
VII. 법인세비용	23	56,309,576	47,531,168
VIII. 분기순이익		309,119,491	277,971,713
IX. 분기기타포괄손익		-	-
X. 분기총포괄이익		309,119,491	277,971,713

주석 참조

요약분기 자본 변동표

제20(당)기 1 분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지
 제19(전)기 1 분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지
 (검토받지 아니한 재무제표)

라자드코리아투자일임 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성 요소	총계
2023.1.1	10,000,000,000	225,715,961	3,492,218,182	(144,360,311)	13,573,573,832
주식기준보상거래의 인식	-	21,192,335	-	-	21,192,335
주식기준보상거래의 지급	-	(166,638,328)	-	-	(166,638,328)
분기순이익	-	-	277,971,713	-	277,971,713
2023.3.31 (검토받지 아니함)	10,000,000,000	80,269,968	3,770,189,895	(144,360,311)	13,706,099,552
2024.1.1	10,000,000,000	98,744,112	1,695,257,512	(163,124,522)	11,630,877,102
주식기준보상거래의 인식	-	-	-	-	-
주식기준보상거래의 지급	-	(92,601,717)	-	-	(92,601,717)
분기순이익	-	-	309,119,491	-	309,119,491
2024.3.31	10,000,000,000	6,142,395	2,004,377,003	(163,124,522)	11,847,394,876

주석 참조

요약분기 현금흐름표

제20(당)기 1 분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제19(전)기 1 분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

(검토받지 아니한 재무제표)

라자드코리아투자일임 주식회사

(단위: 원)

과 목	제 20(당)기 1 분기	제 19(전)기 1 분기 (검토받지 아니함)
I. 영업활동으로 인한 현금흐름	(309,478,403)	(374,624,508)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	(368,416,178)	(429,697,638)
분기순이익	309,119,491	277,971,713
법인세비용	56,309,576	47,531,168
급여	-	21,192,335
퇴직급여	4,107,336	55,324,485
감가상각비	99,526,750	97,013,407
기타의대손상각비	4,642,171	25,347,435
외화환산손실	-	14,496,427
이자비용	10,064,001	9,210,551
이자수익	(59,898,739)	(61,693,479)
기타수익	-	(124,293,000)
외화환산이익	(21,342,450)	-
운전자본의 변동	(770,944,314)	(791,798,680)
(1) 상각후원가측정금융자산의 증가	(877,734,077)	(5,067,602,279)
(2) 기타자산의 감소	82,462,235	81,401,035
(3) 기타금융부채의 증가	87,429,901	4,132,227,318
(4) 기타부채의 증가(감소)	(63,102,373)	62,175,246
2. 이자의 수취	58,937,775	58,166,060
3. 법인세 납부	-	(3,092,930)
II. 투자활동으로 인한 현금흐름	(58,270,002)	(30,000,000)
유형자산의 취득	(58,270,002)	-
임차보증금의 증가	-	(30,000,000)
III. 재무활동으로 인한 현금흐름	(2,095,483,718)	(62,407,660)
배당금의 지급	(2,000,000,000)	-
리스부채의 상환	(95,483,718)	(62,407,660)
IV. 현금및현금성자산의 감소(I +II+III)	(2,463,232,123)	(467,032,168)
V. 기초의 현금및현금성자산	13,128,863,268	13,362,710,646
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과	13,519,342	(213,804)
VII. 분기말의 현금및현금성자산	10,679,150,487	12,895,464,674

주석 참조

주석

제20기 1분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

제19기 1분기 2023년 1월 1일부터 2023년 3월 31일까지

(검토받지 아니함)

라자드코리아투자일임 주식회사

1. 당사의 개요

라자드코리아투자일임 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 라자드코리아투자일임 주식회사로 변경하였습니다. 또한 2015년 10월 26일에 전문사모집합투자업을 등록하였습니다.

회사는 전기 중 자산운용 및 투자자문과 관련된 면허를 반납하고 현재 투자일임관련 면허만을 보유하고 있으며, 면허 반납에 따라 상호를 라자드코리아자산운용 주식회사에서 라자드코리아투자일임 주식회사로 변경하였습니다.

당사의 2024년 3월 31일 현재 자본금은 100억원이며, Lazard Asset Management LLC 에서 100%의 지분을 소유하고 있습니다.

2. 재무제표의 작성기준 및 중요한 회계정책

(1) 분기재무제표 작성기준

당사의 재무제표는 연차재무제표가 속하는 기간의 일부에 대하여 기업회계기준서 제 1034호 '중간재무보고'를 적용하여 작성하는 요약중간재무제표입니다. 동 요약중간재무제표에 대한 이해를 위해서는 한국채택국제회계기준에 따라 작성된 2023년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표 작성시 채택한 회계정책과 동일합니다.

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

① 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 부채의 유동/비유동 분류

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.

② 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' - 약정사항이 있는 비유동부채

동 개정사항은 보고기간말 이전에 준수해야 하는 차입약정상의 특정 조건(이하 '약정사항')만 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리에 영향을 미친다고 규정합니다. 약정사항의 준수여부가 보고기간 이후에만 평가되더라도, 이러한 약정사항은 보고기간말 현재 권리가 존재하는지에 영향을 미칩니다. 또한 보고기간 이후에만 준수해야 하는 약정사항은 결제를 연기할 수 있는 권리에 영향을 미치지 않는다고 규정합니다. 하지만 부채의 결제를 연기할 수 있는 기업의 권리가 보고기간 후 12개월 이내에 준수하는 약정사항에 따라 달라진다면, 보고기간 후 12개월 이내에 부채가 상환될 수 있는 위험을 재무제표 이용자가 이해할 수 있도록 정보를 공시합니다. 이러한 정보에는 약정사항에 대한 정보(약정사항의 성격, 기업이 약정사항을 준수해야 하는 시점을 포함), 관련된 부채의 장부금액, 그리고 약정사항을 준수하기 어려울 수 있음을 나타내는 사실과 상황이 포함됩니다.

③ 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표' 및 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'(개정) - 공급자 금융약정

동 개정사항은 기업회계기준서 제1007호 '현금흐름표'의 공시 목적에 재무제표 이용자가 공급자 금융약정이 기업의 부채와 현금흐름에 미치는 영향을 평가할 수 있도록 공급자 금융약정에 대한 정보를 공시해야 한다는 점을 추가합니다. 또한 기업회계기준서 제1107호 '금융상품 공시'를 개정하여 유동성위험 집중도에 대한 익스포저와 관련한 정보를 공시해야 하는 요구사항의 예로 공급자 금융약정을 추가하였습니다.

'공급자금융약정'이라는 용어는 정의되지 않습니다. 대신 동 개정사항은 정보를 제공해야 하는 약정의 특성을 제시합니다. 공시목적에 이르기 위하여, 공급자 금융약정에 대한 다음 내용을 통합하여 공시하여야 합니다.

- 약정의 조건
- 공급자금 융약정에 해당하는 금융부채의 장부금액 및 그 금융부채와 관련하여 재무 상태 표에 표시되는 항목
- 공급자 금융약정에 해당하는 금융부채 중 공급자가 금융 제공자에게서 이미 금액을 받은 부분에 해당하는 장부금액과 그 금융부채와 관련하여 재무상태표에 표시되는 항목
- 공급자 금융약정에 해당하는 금융부채의 지급기일 범위와 공급자 금융약정에 해당 하지 않는 비교 가능한 매입채무의 지급기일 범위
- 공급자 금융약정에 해당하는 금융부채 장부금액의 비현금 변동 유형과 영향
- 유동성위험 정보

④ 기업회계기준서 제1116호 '리스'(개정) - 판매후리스에서 발생하는 리스부채

동 개정사항은 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익' 을 적용하여 판매로 회계처리 되는 판매후 리스에 대하여 후속측정 요구사항을 추가하였습니다. 동 개정사항은 리스개시일 후에 판매자-리스이용자가 계속 보유하는 사용권에 대해서는 판매자-리스이용자가 어떠한 차손익도 인식하지 않는 방식으로 '리스료'나 '수정 리스료'를 산정하도록 요구합니다.

⑤ 기업회계기준서 제1001호 '재무제표 표시' (2023년 개정) - 가상자산 공시

동 개정사항은 가상자산 관련거래에 대해 다른 기준서에서 요구하는 공시 요구사항에 추가하여, 1) 가상자산을 보유하는 경우, 2) 가상자산을 고객을 대신하여 보유하는 경우, 3) 가상자산을 발행하는 경우로 각각 구분하여 각 경우 별로공시해야 할 사항을 규정합니다. 가상자산을 보유하는 경우 가상자산의 일반정보, 적용한 회계정책, 가상자산별 취득 경로와 취득원가 및 당기말 공정가치 등에 대한 정보를 공시해야 합니다. 또한 가상 자산을 발행한 경우 발행한 가상자산과 관련된 기업의 의무 및 의무 이행상황, 매각한 가상자산의 수익인식 시기 및 금액, 발행 후 보유중인 가상자산의 수량과 중요한 계약내용 등을 공시하여야 합니다.

상기 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

2) 제정·공표되었으나 아직 시행일이 도래하지 않아 적용하지 아니한 한국채택국제 회계기준은 다음과 같습니다.

① 기업회계기준서 제1021호 '환율변동효과와 제1101호' 한국채택국제회계기준의 최초채택' (개정) - 교환가능성 결여

동 개정사항은 회계목적상 다른 통화와 교환이 가능하다고 보는 상황에 대해 정의하고, 다른 통화와의 교환가능성 평가, 교환가능성이 결여된 경우 사용할 현물환율 추정 및 공시 요구사항을 명확히 합니다.

다른 통화와 교환이 가능하지 않다면 측정일에 현물환율을 추정해야 하며, 관측 가능한 환율을 조정 없이 사용하거나 다른 추정기법을 사용하도록 하고 있습니다.

상기 개정사항은 2025년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 전진적용하며 조기적용이 허용됩니다.

당사는 동 개정사항이 재무제표에 미치는 영향이 중요하지 않을 것으로 판단하고 있습니다.

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 2023년 12월 31일로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표와 동일합니다.

4. 운용자산의 개요

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

(단위: 원)

구 분		펀드수	설정원본	총자산	총부채	순자산
당분기말	투자일임	1	703,305,193,951	774,743,929,528	-	774,743,929,528
전기말	투자일임	1	703,305,193,951	746,276,595,729	15,004,559,002	731,272,036,727

(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. 당분기 및 전분기 중 비연결구조화기업으로부터 발생한 투자신탁위탁자보수에서 관련 수수료비용을 차감한 순수수수료수익은 각각 565,235,058원 및 (-)13,271,265원입니다. 당사의 비연결구조화기업에 대한 미수투자신탁위탁자보수는 당분기말과 전기말 현재 각각 1,165,126,013원과 1,084,822,822원이며, 이와 관련된 당분기말과 전기말 미지급비용은 각각 1,375,829,984원과 650,893,693원입니다.

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) 당분기말과 전기말 현재 범주별 금융상품자산의 내역은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	10,679,150,487	-	10,679,150,487
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	498,300,000	498,300,000
미수수익	2,531,501,012	-	2,531,501,012
보증금	202,376,220	-	202,376,220
합 계	13,413,027,719	498,300,000	13,911,327,719

(전기말)

(단위: 원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	13,128,863,268	-	13,128,863,268
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	498,300,000	498,300,000
미수수익	1,607,709,039	-	1,607,709,039
보증금	199,787,858	-	199,787,858
합 계	14,936,360,165	498,300,000	15,434,660,165

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

(단위: 원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	
	당분기말	전기말
미지급비용	1,790,843,185	1,566,307,210
리스부채	641,545,298	728,411,507
합 계	2,432,388,483	2,294,718,717

6. 현금및현금성자산

당분기말과 전기말 현재 현금및현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금융기관	이자율	당분기말	전기말
보통예금	신한은행	0.10%	2,721,783	3,300,988
보통예금	제이피모간체이스은행	0.00%	656,902,158	667,422,254
외화예금	제이피모간체이스은행	1.15%	19,526,546	458,140,026
정기예금	제이피모간체이스은행	2.20%	10,000,000,000	12,000,000,000
합계			10,679,150,487	13,128,863,268

7. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산

당분기말과 전기말 현재 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기말	전기말
한국금융투자협회 출자금(*)	498,300,000	498,300,000

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

8. 유형자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 유형자산의 내용은 다음과 같습니다.

(당분기말) (단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
집기비품	616,443,078	(556,323,764)	60,119,314
사용권자산	1,147,302,403	(446,173,154)	701,129,249
합 계	1,763,745,481	(1,002,496,918)	761,248,563

(전기말) (단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
집기비품	558,173,076	(552,405,547)	5,767,529
사용권자산	1,147,302,403	(350,564,621)	796,737,782
합 계	1,705,475,479	(902,970,168)	802,505,311

(2) 당분기와 전분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기) (단위: 원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	분기말
집기비품	5,767,529	58,270,002	-	(3,918,217)	60,119,314
사용권자산	796,737,782	-	-	(95,608,533)	701,129,249
합 계	802,505,311	58,270,002	-	(99,526,750)	761,248,563

(전분기) (단위: 원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	분기말 (검토받지 아니함)
집기비품	33,017,883	-	-	(8,398,630)	24,619,253
사용권자산	24,875,586	1,147,302,572	-	(88,614,777)	1,083,563,381
합 계	57,893,469	1,147,302,572	-	(97,013,407)	1,108,182,634

(3) 당분기말과 전기말 사용권자산의 세부내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

사용권자산	기초	취득	처분	감가상각	기말
당분기말	796,737,782	-	-	(95,608,533)	701,129,249
전기말	24,875,586	1,147,302,572	-	(375,440,376)	796,737,782

사용권자산의 단순평균 리스기간은 2년입니다. 당사의 리스료는 전부 고정리스료이며, 리스로 인한 당분기와 전분기 중 현금유출액은 각각 97,266,708원과 64,326,280원입니다. 관련 리스부채와 리스부채의 만기구조는 주석 11번에 설명되어 있습니다. 한편 당사는 일부 소액자산에 대하여 리스계약을 체결하고 있으며, 당분기와 전분기 중 지급한 소액리스료는 1,782,990원 및 1,918,620원입니다.

9. 상각후원가측정금융자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기말	전기말
미수수익	2,544,222,123	1,615,787,979
대손충당금	(12,721,111)	(8,078,940)
소 계	2,531,501,012	1,607,709,039
보증금	202,376,220	199,787,858
합 계	2,733,877,232	1,807,496,897

(2) 당분기와 전분기 중 상각후원가측정금융자산 대손충당금의 변동내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
기초금액	8,078,940	2,443,507
대손상각비	4,642,171	25,347,435
기말금액	12,721,111	27,790,942

10. 기타자산

당분기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기말	전기말
선급비용	75,359,671	157,821,906
선급제세	290,343	290,343
합 계	75,650,014	158,112,249

11. 기타금융부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기말	전기말
미지급비용	1,790,843,185	1,566,307,210
리스부채	641,545,298	728,411,507
합 계	2,432,388,483	2,294,718,717

리스부채와 관련하여 당사는 당분기와 전분기 중 각각 8,617,509원과 8,292,656원의 이자비용을 인식하였습니다.

(2) 리스부채의 만기구조는 다음과 같습니다.

(단위:원)

만기구조	1년미만	1년이상 2년 미만	2년이상 3년 미만	3년이상	합계
당분기말	340,607,739	300,937,559	-	-	641,545,298
전기말	333,399,275	361,908,090	33,104,142	-	728,411,507

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.

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

(단위: 원)

구 분	당분기말	전기말
기금이 적립된 제도에서 발생한 확정급여채무의 현재가치	352,860,409	348,753,073
사외적립자산의 공정가치	(562,895,931)	(562,895,931)
순확정급여부채(자산)	(210,035,522)	(214,142,858)

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

(당분기)

(단위: 원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	348,753,073	(562,895,931)	(214,142,858)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	4,107,336	-	4,107,336
이자비용(이자수익)	-	-	-
소 계	4,107,336	-	4,107,336
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	-	-	-
분기말	352,860,409	(562,895,931)	(210,035,522)

(전분기)

(단위: 원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	1,147,997,212	(1,285,759,625)	(137,762,413)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	55,324,485	-	55,324,485
이자비용(이자수익)	-	-	-
소 계	55,324,485	-	55,324,485
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	-	-	-
분기말 (검토받지 아니함)	1,203,321,697	(1,285,759,625)	(82,437,928)

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

(단위: 원)

구 분	당분기말	전기말
원리금보장 금융상품	562,895,931	562,895,931

13. 기타부채

당분기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기말	전기말
예수금	100,161,362	383,263,735
미지급배당금	-	1,780,000,000
합 계	100,161,362	2,163,263,735

14. 총당부채

당분기와 전분기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 원)

구 분	기초	증가	감소	분기말
복구총당부채	111,650,352	1,446,492	-	113,096,844
연차총당부채	18,845,304	-	-	18,845,304
합 계	130,495,656	1,446,492	-	131,942,148

(전분기)

(단위: 원)

구 분	기초	증가(*)	감소	분기말 (검토받지 아니함)
복구총당부채	124,293,000	107,420,937	124,293,000	107,420,937
연차총당부채	79,413,078	-	-	79,413,078
합 계	203,706,078	107,420,937	124,293,000	186,834,015

(*) 당사는 2023년 2월에 개시하는 사무실 임차와 관련하여 인식된 복구총당부채를 리스자산의 취득원가로 계상하고, 유효이자율법에 따라 이자비용을 인식하고 있습니다.

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

당분기말과 전기말 현재 당사의 건물 및 집기비품은 한화손해보험을 통하여 재산종합보험 (보험가입금액: 2,313,242,136원)에 가입되어 있습니다. 또한 임직원을 위해 단체상해보험에 가입하고 있습니다.

16. 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	10,000,000,000원	10,000,000,000원

(2) 당분기말과 전기말 현재 기타불입자본 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기말	전기말
주식선택권	6,142,395	98,744,112

17. 이익잉여금

(1) 당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기말	전기말
이익준비금(*)	750,000,000	550,000,000
미처분이익잉여금	1,254,377,003	1,145,257,512
합 계	2,004,377,003	1,695,257,512

(*) 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) 당분기와 전분기 중 이익잉여금의 변동 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
기초	1,695,257,512	3,492,218,182
분기순이익	309,119,491	277,971,713
분기말	2,004,377,003	3,770,189,895

18. 기타자본구성요소

당분기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기말	전기말
확정급여제도의 재측정요소	(163,124,522)	(163,124,522)

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 제공하고 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.

전분기 중에 인식한 주식보상비용은 21,192,335원입니다. 그리고 당분기 및 전분기 중 지급된 주식보상비용은 92,601,717원 및 166,638,328원입니다.

당분기말과 전기말 현재 당사가 인식한 주식보상비용 누계액은 6,142,395원과 98,744,112원이며, 동 금액을 기타불입자본으로 계상하고 있습니다.

20. 영업수익

당분기와 전분기 중 계속영업으로부터 발생한 주요 영업수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
수수료수익:		
집합투자기구운용보수	-	6,605,289
자산관리수수료수익	1,157,044,897	1,609,087
기타수수료수익	363,881,067	6,187,998,307
소 계	1,520,925,964	6,196,212,683
이자수익:		
예금이자	59,898,739	61,693,479
외환거래이익:		
외환차익	10,469,452	25,814,763
외화환산이익	21,342,450	-
소 계	31,811,902	25,814,763
기타영업수익	-	124,293,000
합 계	1,612,636,605	6,408,013,925

21. 영업비용(일반관리비 제외)

당분기와 전분기 중 계속영업으로부터 발생한 영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
수수료비용:		
투자일임수수료	693,960,706	-
이자비용:		
리스부채	8,617,509	8,292,656
복구충당부채	1,446,492	917,895
소 계	10,064,001	9,210,551
외화거래손실:		
외환차손	13,399,714	31,082,496
외화환산손실	-	14,496,427
소 계	13,399,714	45,578,923
기타비용:		
기타의 대손상각비	4,642,171	25,347,435
합 계	722,066,592	80,136,909

22. 일반관리비

당분기와 전분기 중 일반관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
종업원급여	93,408,383	363,942,341
퇴직급여(*)	4,107,336	4,863,167,318
복리후생비	10,435,370	32,181,181
접대비	93,000	6,081,045
여비교통비	490,050	12,136,437
세금과공과	5,365,740	56,972,070
지급수수료	252,165,128	429,104,998
감가상각비	99,526,750	97,013,407
소모품비	2,822,230	4,403,071
조사연구비	31,048,348	48,348,529
기타비용	25,678,611	89,023,738
합 계	525,140,946	6,002,374,135

(*) 전분기 퇴직급여에는 퇴직위로금 4,061,892,693원이 포함되어 있습니다.

23. 법인세비용

당분기와 전분기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
법인세부담액	56,309,576	47,531,168
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	56,309,576	47,531,168

24. 특수관계자 거래

(1) 당분기말과 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 Asset Management(HK) Ltd Lazard Strategic Coordination Co., LLC 등

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

(단위: 원)

특수관계자의 명칭	당분기			전분기 (검토받지 아니함)	
	수수료수익	수수료비용	일반관리비	수수료수익	일반관리비
Lazard Asset Management LLC	302,867,757	693,960,706	52,746,911	6,127,375,249	115,964,995
Lazard Asset Management Limited	61,013,310	-	-	60,967,115	-
Lazard Asset Management Pacific Co.	-	-	-	-	7,212,876
Lazard Japan Asset Management K.K	-	-	9,804,438	-	32,656,285
LAMP Administration Pty Ltd	-	-	12,878,127	-	26,278,433
Lazard Strategic Coordination Co. LLC	-	-	65,182,066	-	163,647,313
Lazard Asset Management(HK) Ltd	-	-	60,564,374	-	-
합 계	363,881,067	693,960,706	201,175,916	6,188,342,364	345,759,902

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

(단위: 원)

특수관계자의 명칭	당분기말		전기말	
	미수수익	미지급비용	미수수익	미지급비용
Lazard Asset Management LLC	1,339,254,782	1,419,645,174	477,658,424	950,656,298
Lazard Asset Management Limited	22,083,759	-	25,355,243	1,490,942
Lazard Strategic Coordination Co. LLC	7,106,048	73,062,542	15,896,695	112,817,766
LAMP Administration Pty Ltd	-	12,878,127	-	-
Lazard Freres & Co LLC	-	113,014,183	-	-
Lazard Asset Management(HK) Ltd	-	21,821,899	-	164,844,484
합 계	1,368,444,589	1,640,421,925	518,910,362	1,229,809,490

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

(단위: 원)

구 분	당분기	전분기 (검토받지 아니함)
단기종업원급여	-	75,000,000
퇴직급여(*)	-	2,067,207,432
합 계	-	2,142,207,432

(*) 전분기 퇴직급여에는 퇴직위로금 1,639,878,265원이 포함되어 있습니다.

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

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

(단위: 원)

구 분	과 목	당분기말	전기말
상각후원가측정금융자산	현금및현금성자산	10,679,150,487	13,128,863,268
	미수수익	2,531,501,012	1,607,709,039
	보증금	202,376,220	199,787,858
	합 계	13,413,027,719	14,936,360,165
총 신용위험 노출 정도		13,413,027,719	14,936,360,165

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 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실	기대존속기간에 발생할 수 있는 모든 채무불이행 사건으로 인한 기대신용손실	

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

당분기말과 전기말 현재 금융상품자산 종류별 신용건전성은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구분	당분기말	전기말
최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 (Stage 1)	13,413,027,719	14,936,360,165
최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 (Stage 2)	-	-
신용이 손상된 금융상품자산 (Stage 3)	-	-
합계	13,413,027,719	14,936,360,165

(*) 재무상태표 상 현금및현금성자산 및 상각후원가측정금융자산을 포함한 금액입니다.

(3) 유동성 위험

당분기말과 전기말 현재 유동성위험 공시대상의 잔존계약만기에 따른 유동성위험은 다음과 같습니다.

(당분기말)

(단위: 원)

구 분	1개월 이내	1개월 초과 3개월 이내	3개월 초과 12개월 이내	12개월 초과 5년 이내	5년 초과	합계
미지급비용	55,657,696	91,007,847	21,000,000	1,623,177,642	-	1,790,843,185
리스부채	32,139,944	64,279,888	267,733,548	306,622,878	-	670,776,258
합 계	87,797,640	155,287,735	288,733,548	1,929,800,520	-	2,461,619,443

(전기말)

(단위: 원)

구 분	1개월 이내	1개월 초과 3개월 이내	3개월 초과 12개월 이내	12개월 초과 5년 이내	5년 초과	합계
미지급비용	1,089,461,732	320,076,034	156,769,444	-	-	1,566,307,210
리스부채	31,203,830	64,279,888	265,805,152	404,971,106	-	766,259,976
합 계	1,120,665,562	384,355,922	422,574,596	404,971,106	-	2,332,567,186

(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: 원)

구 분	당분기말		전기말			
	외화금액	원화환산액	외화금액	원화환산액		
외화자산:						
보통예금	USD	14,472	19,526,546	USD	353,114	458,146,026
미수수익	USD	1,877,934	2,534,392,663	USD	1,161,063	1,506,397,887
외화부채:						
미지급비용	USD	1,215,842	1,616,686,330	USD	777,262	1,030,399,087
	AUD	14,662	12,878,127	AUD	-	-
	HKD	126,554	21,821,899	HKD	992,452	164,844,484
	JPY	732,831	6,539,973	JPY	4,954,810	44,866,805

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 상승(하락)할 경우 당기 손익은 89,599,288원 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 당분기말과 전기말 현재 공정가치로 후속측정되지 않는 금융자산 및 금융부채의 장부금액을 공정가치의 합리적인 근사치로 보고 있습니다.