

라자드코리아투자일임 주식회사의 요약분기재무제표

별첨: 분기재무제표 검토보고서

제21기 1분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

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 2025년 3월 31일 현재의 요약분기재무상태표, 2025년과 2024년 3월 31일로 종료되는 양 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 않습니다.

검토결과

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

기타사항

본인은 2024년 12월 31일 현재의 재무상태표, 동일로 종료하는 회계연도의 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표(이 검토보고서에는 첨부되지 않음)를 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사하였고, 2025년 3월 21일의 감사보고서에서 적정의견을 표명하였습니다. 비교표시 목적으로 첨부한 2024년 12월 31일 현재의 요약재무상태표는 위의 감사받은 재무상태표와 중요성의 관점에서 차이가 없습니다.

안진회계법인

대표이사

洪 鍾 聲

홍 종 성



2025년 5월 15일

이 요약분기재무제표 검토보고서는 검토보고서일(2025년 05월 15일) 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 21 기 1 분기

2025년 01월 01일 부터

2025년 03월 31일 까지

제 20 기 1 분기

2024년 01월 01일 부터

2024년 03월 31일 까지

"첨부된 요약분기재무제표는 당사가 작성한 것입니다."

라자드코리아투자일임 주식회사 대표이사 박은영

본점 소재지 : (도로명주소) 서울시 중구 세종대로 136 서울파이낸스센터빌딩 21층

(전 화) 02-3782-4716

요 약 분 기 재 무 상 태 표

제 21(당)기 1 분기 2025년 03월 31일 현재

제 20(전)기 2024년 12월 31일 현재

라자드코리아투자일임 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 21(당)기 1분기말	제 20(전)기말
자 산			
I. 현금및현금성자산	5,6,25,26	12,417,960,835	12,190,341,404
II. 기타포괄손익-공정가치측정금융자산	5,7	498,300,000	498,300,000
III. 유형자산	8	4,422,916	5,107,667
IV. 상각후원가측정금융자산	4,5,9,24,25,26	1,591,965,159	1,541,711,286
V. 순확정급여자산	12	193,032,496	198,582,466
M. 기타자산	10	39,664,639	63,947,373
자 산 총 계		14,745,346,045	14,497,990,196
부 채			
I. 기타금융부채	4,5,11,24,25,26	1,892,901,531	2,026,690,531
II. 총당부채	14	23,802,237	23,802,237
III. 당기법인세부채		52,824,938	-
IV. 기타부채	13	70,345,628	57,812,072
부 채 총 계		2,039,874,334	2,108,304,840
자 본			
I. 자본금	16	10,000,000,000	10,000,000,000
II. 기타불입자본	16,19	-	6,815,496
III. 이익잉여금	17	2,868,646,251	2,546,044,400
IV. 기타자본구성요소	12,18	(163,174,540)	(163,174,540)
자 본 총 계		12,705,471,711	12,389,685,356
부 채 및 자 본 총 계		14,745,346,045	14,497,990,196

주석 참조

요 약 분 기 포 괄 손 익 계 산 서

제21(당)기 1 분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

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

라자드코리아투자일임 주식회사

(단위: 원)

과 목	주석	제 21(당)기 1 분기	제 20(전)기 1 분기
I. 영업수익		2,004,265,391	1,612,636,605
1. 수수료수익	4,15,20,24	1,877,142,522	1,520,925,964
2. 이자수익	20	45,598,781	59,898,739
3. 외환거래이익	20	81,524,088	31,811,902
II. 영업비용		1,608,404,405	1,247,207,538
1. 수수료비용	4,21,24	855,811,661	693,960,706
2. 이자비용	11,21	-	10,064,001
3. 외환거래손실	21	145,021,746	13,399,714
4. 일반관리비	4,22,24	607,318,467	525,140,946
5. 기타비용	9,21	252,531	4,642,171
III. 영업이익		395,860,986	365,429,067
IV. 영업외수익		-	-
V. 영업외비용		-	-
M. 법인세비용차감전분기순이익		395,860,986	365,429,067
VI. 법인세비용	23	73,259,135	56,309,576
VIII. 분기순이익		322,601,851	309,119,491
IX. 분기기타포괄손익		-	-
X. 분기총포괄이익		322,601,851	309,119,491
XI. 주당이익			
기본 및 희석주당이익		161	155

주석 참조

요 약 분 기 자 본 변 동 표

제21(당)기 1 분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

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

라자드코리아투자일임 주식회사

(단위: 원)

과 목	자본금	기타불입자본	이익잉여금	기타자본구성 요소	총계
2024.1.1	10,000,000,000	98,744,112	1,695,257,512	(163,124,522)	11,630,877,102
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
2025.1.1	10,000,000,000	6,815,496	2,546,044,400	(163,174,540)	12,389,685,356
주식기준보상거래의 지급	-	(6,815,496)	-	-	(6,815,496)
분기순이익	-	-	322,601,851	-	322,601,851
2025.3.31	10,000,000,000	-	2,868,646,251	(163,174,540)	12,705,471,711

주석 참조

요 약 분 기 현 금 흐름 표

제21(당)기 1 분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

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

라자드코리아투자일임 주식회사

(단위: 원)

과 목	제 21(당)기 1 분기		제 20(전)기 1 분기	
I. 영업활동으로 인한 현금흐름		234,581,029		(309,478,403)
1. 영업활동에서 창출된 현금흐름	188,709,644		(368,416,178)	
분기순이익	322,601,851		309,119,491	
법인세비용	73,259,135		56,309,576	
퇴직급여	5,549,970		4,107,336	
감가상각비	684,751		99,526,750	
기타의대손상각비	252,531		4,642,171	
외화환산손실	48,889,832		-	
이자비용	-		10,064,001	
이자수익	(45,598,781)		(59,898,739)	
외화환산이익	(79,115,653)		(21,342,450)	
운전자본의 변동	(137,813,992)		(770,944,314)	
(1) 상각후원가측정금융자산의 증가	(46,906,451)		(877,734,077)	
(2) 기타자산의 감소	3,848,537		82,462,235	
(3) 기타금융부채의 증가(감소)	(107,289,634)		87,429,901	
(4) 기타부채의 증가(감소)	12,533,556		(63,102,373)	
2. 이자의 수취	45,871,385		58,937,775	
II. 투자활동으로 인한 현금흐름		-		(58,270,002)
유형자산의 취득	-		(58,270,002)	
III. 재무활동으로 인한 현금흐름		-		(2,095,483,718)
배당금의 지급	-		(2,000,000,000)	
리스부채의 상환	-		(95,483,718)	
IV. 현금및현금성자산의 증가(감소)(I +II +III)		234,581,029		(2,463,232,123)
V. 기초의 현금및현금성자산		12,190,341,404		13,128,863,268
VI. 외화표시 현금및현금성자산의 환율변동효과		(6,961,598)		13,519,342
VII. 분기말의 현금및현금성자산		12,417,960,835		10,679,150,487

주석 참조

주석

제21기 1 분기 2025년 1월 1일부터 2025년 3월 31일까지

제20기 1 분기 2024년 1월 1일부터 2024년 3월 31일까지

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 시작하였습니다. 2008년 6월 16일에 금융위원회로부터 자산운용업 인가를 받아 자산운용서비스를 사업내용에 추가하면서 상호를 라자드코리아투자자문 주식회사에서 라자드코리아자산운용 주식회사로 변경하였습니다. 또한 2015년 10월 26일에 전문사모집합투자업을 등록하였습니다.

회사는 2023년에 자산운용과 투자자문과 관련된 면허를 반납하여, 현재는 투자일임 관련 면허만을 보유하고 있으며, 면허 반납에 따라 상호를 라자드코리아자산운용 주식회사에서 라자드코리아투자일임 주식회사로 변경하였습니다.

당사의 2025년 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 2024년 12월 31일자로 종료하는 회계연도에 대한 연차재무제표를 함께 이용하여야 합니다.

중간재무제표의 작성에 적용된 중요한 회계정책은 아래에서 설명하는 기준서나 해석서의 도입과 관련된 영향을 제외하고는 2024년 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 제1021호 '환율변동효과'와 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.

상기 기준서의 개정이 재무제표에 미치는 중요한 영향은 없습니다.

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

① 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’과 제1107호 ‘금융상품: 공시’(개정) - 금융상품 분류와 측정

동 개정사항은 전자지급시스템을 사용하여 금융부채를 결제할 때의 금융부채의 결제일 전 이행과 관련된 조건, 계약상 현금흐름이 기본대여계약과 일관되는지 평가할 때 고려해야 할 이자 및 우발사건 특성, 비소구 특성을 가진 금융자산, 계약상 연계된 금융상품의 특성을 명확히 합니다. 그리고 기타포괄손익-공정가치로 지정된 지분상품에 대한 투자와 계약상 현금흐름의 시기나 금액을 변경할 수 있는 계약조건에 대한 추가적인 공시 요구사항을 포함합니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도의 개시일 이후 소급적으로 적용되며 조기적용이 허용됩니다.

② 기업회계기준서 제1109호 ‘금융상품’ - 리스부채의 제거 회계처리 및 거래가격의 정의

동 개정사항은 리스부채 제거시 발생하는 차손익을 당기손익으로 인식해야 함을 명확히 하였습니다. 또한 거래가격의 정의를 기업회계기준서 제1115호와 일관되도록 개정하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

③ 기업회계기준서 제1110호 ‘연결재무제표’ - 사실상의 대리인 결정

동 개정사항은 사실상 대리인의 판단과 관련한 기준서 제1110호의 표현을 개정하여 기준서 문단 간의 불일치를 해소하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

④ 기업회계기준서 제1107호 ‘금융상품: 공시’ - 제거 손익

동 개정사항은 공정가치 측정과 관련하여 기업회계기준서 제1113호 ‘공정가치’를 참조하도록 하고 관련 용어를 일치시켰습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

⑤ 기업회계기준서 제1007호 - 원가법

동 개정으로 ‘원가법’이라는 용어를 삭제하고 이를 ‘원가’로 대체하였습니다. 동 개정사항은 2026년 1월 1일 이후 최초로 시작되는 회계연도부터 적용하되 조기적용이 허용됩니다.

당사는 상기에 열거된 제·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 2024년 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	971,686,725,101	1,089,085,004	970,597,640,097
전기말	투자일임	1	703,305,193,951	910,562,867,145	3,277,676,572	907,285,190,573

(2) 당사가 운용하고 있는 집합투자기구는 한국채택국제회계기준 제1112호의 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, 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 보수를 받고 있으며, 이를 집합투자기구운용보수로 인식하고 있습니다. 당분기 및 전분기 중 비연결구조화기업으로부터 발생한 수수료수익에서 관련 수수료비용을 차감한 순수수수료수익은 각각 545,737,462원 및 565,235,058원입니다. 당사의 비연결구조화기업에 대한 미수투자일임수수료는 당분기말과 전기말 현재 각각 1,391,768,031원과 1,359,222,000이며, 이와 관련된 당분기말과 전기말 미지급비용은 각각 1,630,289,772원과 1,634,212,383원입니다.

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 비연결구조화기업과 관련한 당사의 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	12,417,960,835	-	12,417,960,835
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	498,300,000	498,300,000
미수수익	1,553,788,459	-	1,553,788,459
보증금	38,176,700	-	38,176,700
합 계	14,009,925,994	498,300,000	14,508,225,994

(전기말)

(단위: 원)

구 분	상각후원가측정 금융자산	기타포괄손익- 공정가치측정 금융자산	합계
현금및현금성자산	12,190,341,404	-	12,190,341,404
기타포괄손익-공정가치측정금융자산	-	498,300,000	498,300,000
미수수익	1,503,534,586	-	1,503,534,586
보증금	38,176,700	-	38,176,700
합 계	13,732,052,690	498,300,000	14,230,352,690

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

(단위: 원)

구 분	상각후원가측정 금융부채	
	당분기말	전기말
미지급비용	1,892,901,531	2,026,690,531

6. 현금및 현금성자산

당분기말과 전기말 현재 현금및 현금성자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	금융기관	이자율	당분기말	전기말
보통예금	신한은행	0.10%	385,470	955,297
보통예금	제이피모간체이스은행	-	748,158,559	524,147,652
외화예금	제이피모간체이스은행	1.35%	669,416,806	665,238,455
정기예금	제이피모간체이스은행	1.45%	11,000,000,000	11,000,000,000
합 계			12,417,960,835	12,190,341,404

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 유형자산은 집기비품이며 그 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	취득원가	상각누계액	장부금액
당분기말	24,936,000	(20,513,084)	4,422,916
전기말	24,936,000	(19,828,333)	5,107,667

(2) 당분기와 전분기 중 유형자산의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 원)

구 분	기초	취득	처분	감가상각	분기말
집기비품	5,107,667	-	-	(684,751)	4,422,916

(전분기)

(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

당사의 리스료는 전부 고정리스료이며, 리스로 인한 당분기와 전분기 중 현금유출액은 각각 41,646,000원과, 97,266,708원입니다.

한편 당사는 복합기와 같은 소액자산에 대한 리스계약과 사무실에 대한 단기리스계약을 체결하고 있으며, 당분기와 전분기 중 지급한 소액리스료 및 단기리스료는 각각 41,646,000원과 1,782,990원입니다.

9. 상각후원가측정금융자산

(1) 당분기말과 전기말 현재 상각후원가측정금융자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기말	전기말
미수수익	1,561,596,441	1,511,090,037
대손충당금	(7,807,982)	(7,555,451)
소 계	1,553,788,459	1,503,534,586
보증금	38,176,700	38,176,700
합 계	1,591,965,159	1,541,711,286

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

(단위: 원)

구 분	당분기	전분기
기초금액	7,555,451	8,078,940
대손상각비	252,531	4,642,171
기말금액	7,807,982	12,721,111

10. 기타자산

당분기말과 전기말 현재 기타자산의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기말	전기말
선급비용	39,664,639	43,513,176
선급제세	-	20,434,197
합 계	39,664,639	63,947,373

11. 기타금융부채

(1) 당분기말과 전기말 현재 기타금융부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기말	전기말
미지급비용	1,892,901,531	2,026,690,531

주석 8에서 설명하는 바와 같이 당사는 전기 중 사무실을 이전하면서 기존 리스계약을 해지하고, 1년 미만의 단기리스계약을 체결하였습니다. 따라서 당분기 중 리스부채와 관련하여 인식한 이자비용은 없으며, 전분기 중 8,617,509원의 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 근속연수를 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	394,062,225	383,103,462
사외적립자산의 공정가치	(587,094,721)	(581,685,928)
순확정급여부채자산	(193,032,496)	(198,582,466)

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

(당분기)

(단위: 원)

구 분	확정급여채무 현재가치	사외적립자산	순확정급여 부채(자산)
기초	383,103,462	(581,685,928)	(198,582,466)
당기손익으로 인식되는 금액			
당기근무원가	7,368,792	-	7,368,792
이자비용(이자수익)	3,589,971	(5,408,793)	(1,818,822)
소 계	10,958,763	(5,408,793)	5,549,970
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	394,062,225	(587,094,721)	(193,032,496)

(전분기)

(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)

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

(단위: 원)

구 분	당분기말	전기말
원리금보장 금융상품	587,094,721	581,685,928

13. 기타부채

당분기말과 전기말 현재 기타부채의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기말	전기말
예수금	70,345,628	57,812,072

14. 총당부채

당분기와 전분기 중 총당부채의 변동내역은 다음과 같습니다.

(당분기)

(단위: 원)

구 분	기초	증가	감소	분기말
연차총당부채	23,802,237	-	-	23,802,237

(전분기)

(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

(*) 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 당사가 가입한 보험은 없습니다.

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	-	6,815,496

17. 이익잉여금

(1) 당분기말과 전기말 현재 이익잉여금의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기말	전기말
이익준비금(*)	750,000,000	750,000,000
미처분이익잉여금	2,118,646,251	1,796,044,400
합 계	2,868,646,251	2,546,044,400

(*) 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
기초	2,546,044,400	1,695,257,512
분기순이익	322,601,851	309,119,491
분기말	2,868,646,251	2,004,377,003

18. 기타자본구성요소

당분기말과 전기말 현재 기타자본구성요소의 내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기말	전기말
확정급여제도의 재측정요소	(163,174,540)	(163,174,540)

19. 주식기준보상

당사의 임직원은 Lazard 그룹의 정책에 따라 일정기간 근무용역 제공에 대한 보상으로 지배기업(Lazard Inc.)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.

당분기와 전분기 중에 인식한 주식보상비용은 없으며, 당분기 및 전분기 중 지급된 주식보상비용은 6,815,496원 및 92,601,717원입니다.

당분기 중 당사는 약정에 따라 종업원에 지급할 주식이 전액 부여됨에 따라 당분기말 현재 당사가 인식한 주식보상비용 누계액은 없으며, 전기말 현재 당사가 인식한 주식보상비용 누계액은 6,815,496원이고, 당사는 동 금액을 기타불입자본으로 계상하고 있습니다.

20. 영업수익

당분기와 전분기 중 계속영업으로부터 발생한 주요 영업수익의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기	전분기
수수료수익		
자산관리수수료수익	1,426,352,753	1,157,044,897
기타수수료수익	450,789,769	363,881,067
소 계	1,877,142,522	1,520,925,964
이자수익		
예금이자	45,598,781	59,898,739
외환거래이익		
외환차익	2,408,435	10,469,452
외화환산이익	79,115,653	21,342,450
소 계	81,524,088	31,811,902
합 계	2,004,265,391	1,612,636,605

21. 영업비용(일반관리비 제외)

당분기와 전분기 중 계속영업으로부터 발생한 영업비용의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기	전분기
수수료비용		
투자일임수수료	855,811,661	693,960,706
이자비용		
리스부채	-	8,617,509
복구충당부채	-	1,446,492
소 계	-	10,064,001
외화거래손실		
외환차손	96,131,914	13,399,714
외화환산손실	48,889,832	-
소 계	145,021,746	13,399,714
기타비용		
기타의 대손상각비	252,531	4,642,171
합 계	1,001,085,938	722,066,592

22. 일반관리비

당분기와 전분기 중 일반관리비의 내용은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기	전분기
종업원급여	116,833,004	93,408,383
퇴직급여	5,549,970	4,107,336
복리후생비	13,944,420	10,435,370
접대비	889,704	93,000
여비교통비	441,093	490,050
세금과공과	54,000	5,365,740
지급수수료	396,022,270	252,165,128
감가상각비	684,751	99,526,750
소모품비	44,765,270	2,822,230
조사연구비	-	31,048,348
기타비용	28,133,985	25,678,611
합 계	607,318,467	525,140,946

23. 법인세비용

당분기와 전분기의 법인세비용의 주요 구성내역은 다음과 같습니다.

(단위: 원)

구 분	당분기	전분기
법인세부담액	73,259,135	56,309,576
자본에 직접 반영된 법인세비용	-	-
법인세비용	73,259,135	56,309,576

24. 특수관계자 거래

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

구 분	특수관계자의 명칭
최상위지배기업	Lazard Inc.
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 Freres & Co LLC 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		
	수수료수익	수수료비용	일반관리비	수수료수익	수수료비용	일반관리비
Lazard Asset Management LLC	412,544,538	855,811,661	76,786,938	302,867,757	693,960,706	52,746,911
Lazard Asset Management Limited	38,245,231	-	-	61,013,310	-	-
Lazard Japan Asset Management K.K	-	-	25,199,982	-	-	9,804,438
LAMP Administration Pty Ltd	-	-	11,302,385	-	-	12,878,127
Lazard Strategic Coordination Co., LLC	-	-	83,063,927	-	-	65,182,066
Lazard Asset Management(HK) Ltd	-	-	88,971,615	-	-	60,564,374
Lazard Freres & Co LLC	-	-	3,975,020	-	-	-
합 계	450,789,769	855,811,661	289,299,867	363,881,067	693,960,706	201,175,916

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

(단위: 원)

특수관계자의 명칭	당분기말		전기말	
	미수수익	미지급비용	미수수익	미지급비용
Lazard Asset Management LLC	149,541,186	1,710,342,431	131,425,523	1,729,195,830
Lazard Asset Management Limited	13,573,526	-	13,456,212	-
Lazard Japan Asset Management K.K.	-	6,800,086	-	8,073,762
LAMP Administration Pty Ltd	-	11,302,385	-	-
Lazard Strategic Coordination Co., LLC	-	-	-	72,017,244
Lazard Asset Management(HK) Ltd	-	34,976,293	-	31,111,343
Lazard Freres & Co LLC	-	5,095,462	-	1,089,229
합 계	163,114,712	1,768,516,657	144,881,735	1,841,487,408

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

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	12,417,960,835	12,190,341,404
	미수수익	1,553,788,459	1,503,534,586
	보증금	38,176,700	38,176,700
	합 계	14,009,925,994	13,732,052,690
총 신용위험 노출 정도		14,009,925,994	13,732,052,690

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 발생할 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)

구 분	당분기말	전기말
최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가하지 않은 경우 (Stage 1)	14,009,925,994	13,732,052,690
최초 인식 후 신용위험이 유의적으로 증가한 경우 (Stage 2)	-	-
신용이 손상된 금융상품자산 (Stage 3)	-	-
합 계	14,009,925,994	13,732,052,690

(*) 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	42,689,909	20,750,001	100,747,513	1,728,714,108	-	1,892,901,531

(전기말)

(단위: 원)

구 분	1개월 이내	1개월 초과 3개월 이내	3개월 초과 12개월 이내	12개월 초과 5년 이내	5년 초과	합계
미지급비용	119,645,749	83,000,000	96,197,277	1,727,847,505	-	2,026,690,531

(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	453,985	669,416,806	USD	451,076	665,238,455
미수수익	USD	1,054,490	1,554,882,743	USD	1,019,883	1,504,103,735
외화부채:						
미지급비용	USD	1,176,778	1,735,201,090	USD	1,245,020	1,836,132,304
	HKD	138,600	26,272,111	HKD	117,713	22,352,619
	AUD	12,274	11,302,385	AUD	—	—
	JPY	689,087	6,800,086	JPY	859,255	8,073,762

한편, 외화에 대한 원화환율이 10% 절상(절하)하는 경우 당기 손익은 44,472,388원 감소(증가)합니다.

(5) 자본위험

당사는 아래의 목표를 달성하기 위하여 자본을 관리하고 있습니다.

- 계속기업으로서의 존속가능성 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.