

피델리티아세안종류형주식투자신탁-자

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 1기: 2007년 11월 26일부터 2008년 11월 25일까지

삼일회계법인

목 차

페이지

외부감사인 감사보고서	1
재 무 제 표	
· 대 차 대 조 표	2
· 손 익 계 산 서	3
· 자 본 변 동 표	4
· 재무제표에 대한 주석	5-8

외부감사인의 감사보고서

피델리티아세안종류형주식투자신탁-자
수익자 및 피델리티자산운용주식회사 대표이사 귀중

본 감사인은 첨부된 피델리티아세안종류형주식투자신탁-자의 2008년 11월 25일 현재의 대차대조표와 2007년 11월 26일부터 2008년 11월 25일까지 회계기간의 손익계산서 및 자본변동표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 투자신탁의 자산운용회사인 피델리티자산운용주식회사의 경영자에게 있으며 본 감사인의 책임은 동 재무제표에 대하여 감사를 실시하고 이를 근거로 이 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다.

본 감사인은 대한민국의 회계감사기준에 따라 감사를 실시하였습니다. 이 기준은 본 감사인이 재무제표가 중대하게 왜곡표시되지 아니하였다는 것을 합리적으로 확신하도록 감사를 계획하고 실시할 것을 요구하고 있습니다. 감사는 재무제표상의 금액과 공시내용을 뒷받침하는 감사증거에 대하여 시사의 방법을 적용하여 검증하는 것을 포함하고 있습니다. 또한 감사는 재무제표의 전반적인 표시내용에 대한 평가뿐만 아니라 재무제표 작성을 위해 자산운용회사의 경영자가 적용한 회계원칙과 유의적 회계추정에 대한 평가를 포함하고 있습니다. 본 감사인이 실시한 감사가 감사의견 표명을 위한 합리적인 근거를 제공하고 있다고 본 감사인은 믿습니다.

본 감사인의 의견으로는 상기 재무제표가 피델리티아세안종류형주식투자신탁-자의 2008년 11월 25일 현재의 재무상태와 2007년 11월 26일부터 2008년 11월 25일까지 회계기간의 운용성과 및 자본의 변동내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적절하게 표시하고 있습니다.

삼 일 회 계 법 인

대표이사

안빛태



2009년 1월 16일

이 감사보고서는 감사보고서일(2009년 1월 16일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 이후 이 보고서를 열람하는 시점까지의 기간 사이에 첨부된 회사의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

대 차 대 조 표

제 1기: 2008년 11월 25일 현재

피델리티아세안종류형주식투자신탁-자

(단위: 원)

과목	제 1 (당) 기	
	금 액	
자 산 I. 운 용 자 산 1. 현 금 및 예 치 금 (687,407,135) (1) 현 금 및 현 금 성 자 산 687,407,135 2. 유 가 증 권 (67,964,935,502) (1) 간 접 투 자 증 권 (주식9) 67,964,935,502 II. 기 타 자 산 1. 매 도 유 가 증 권 미 수 금 971,549,193 2. 미 수 이 자 1,720,447 자 산 총 계 69,625,612,277		
부 채 I. 기 타 부 채 1. 해 지 미 지 급 금 575,311,114 2. 수 수 료 미 지 급 금 (주식3와8) 424,404,799 3. 기 타 미 지 급 금 3,046,810 부 채 총 계 1,002,762,723		
자 본 I. 원 본 액 (주식4) (총좌수: 108,608,300,398 좌 당 기: 108,608,300,398 좌 II. 이 익 잉 여 금 (39,985,450,844) (1,000좌당 기준가격 : 당 기: Class A 633.23 원 Class C 627.87 원 Class C-e 629.53 원 자 본 총 계 68,622,849,554 부 채 와 자 본 총 계 69,625,612,277		

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손 익 계 산 서

제 1기: 2007년 11월 26일부터 2008년 11월 25일까지

피델리티아세안종류형주식투자신탁-자

(단위: 원)

과 목		제 1 (당) 기	
		금 액	
I. 운 용 수 익			(46,623,891,930)
1. 투 자 수 익		(64,529,345)	
(1) 이 자 수 익		45,686,566	
(2) 수 수 료 수 익 (주석2)		18,731,405	
(3) 기 타 수 익		111,374	
2. 매 매 차 익 과 평 가 차 익		(27,007,609,160)	
(1) 간 접 투 자 증 권 매 매 차 익		4,483,258,888	
(2) 간 접 투 자 증 권 평 가 차 익 (주석9)		22,524,350,272	
3. 매 매 차 손 과 평 가 차 손		(73,696,030,435)	
(1) 간 접 투 자 증 권 매 매 차 손		9,408,079,757	
(2) 간 접 투 자 증 권 평 가 차 손 (주석9)		64,287,950,678	
II. 운 용 비 용			2,110,172,205
1. 운 용 수 수 료 (주석8)		816,418,829	
2. 판 매 수 수 료 (주석8)		1,205,272,982	
3. 수 탁 수 수 료		35,718,318	
4. 기 타 비 용		52,762,076	
III. 당 기 순 손 실			48,734,064,135
1,000좌당 당기순손실 (주석5)			449.09

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

=====

제 1기: 2007년 11월 26일부터 2008년 11월 25일까지

피델리티아세안종류형주식투자신탁-자

(단위: 원)

과목	원본	이익잉여금	총계
2007년 11월 26일(최초설정)	2,846,926,892	-	2,846,926,892
1. 추가모집	132,706,637,307	-	132,706,637,307
2. 해지환급금	(26,945,263,801)	-	(26,945,263,801)
3. 당기순손실	-	(48,734,064,135)	(48,734,064,135)
4. 설정조정금	-	5,784,684,215	5,784,684,215
5. 해지조정금	-	2,963,929,076	2,963,929,076
(총좌수: 108,608,300,398 좌)			
기준가격: Class A 633.23 원			
Class C 627.87 원			
Class C-e 629.53 원			
2008년 11월 25일	<u>108,608,300,398</u>	<u>(39,985,450,844)</u>	<u>68,622,849,554</u>

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제 1기: 2008년 11월 25일 현재

피델리티아세안종류형주식투자신탁-자

1. 투자신탁의 개요 :

피델리티아세안종류형주식투자신탁-자(이하 “투자신탁”)는 2007년 11월 26일에 대한민국의 간접투자자산운용업법에 의거하여 설정된 피델리티 EMEA 주식투자신탁 - 모를 모두투자신탁으로하는 모자형투자신탁의 자투자신탁이며, 피델리티자산운용(주)를 자산운용회사로, 한국씨티은행 외 32를 판매회사로, 국민은행(주)를 수탁회사로, HSBC 펀드서비스(주)를 일반사무관리회사로 하고 있습니다. 본 투자신탁은 Class A, Class C, Class C-e, Class CI, Class CP와 Class N에 해당하는 수종의 수익증권을 발행하도록 하고 있으며 대차대조표일 현재 Class A, Class C, Class C-e 수익증권을 발행하고 있습니다.

2. 중요한 회계처리방침 :

투자신탁의 재무제표는 기업회계기준서 제103호 “간접투자기구”를 포함한 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 작성되고 있으며, 투자신탁이 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

가. 지분증권의 평가 -

대차대조표일 현재 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장된 지분증권은 유가증권시장 또는 코스닥시장에서 거래된 최종 시가로 평가하고 있으며 외화표시 상장지분증권의 경우 그 유가증권을 취득한 국가에 소재하는 유가증권시장의 최종 시가로 평가하고 있습니다.

나. 채무증권의 평가 -

대차대조표일 현재 직전 3개월간 계속 매월 10일 이상 유가증권시장에서 시세가 형성된 채무증권(상장채무증권)은 최종 시가를 기준으로 2 이상의 채권평가회사가 제공하는 가격정보를 기초로 평가하고 있으며 비상장채무증권에 대해서는 2 이상의 채권평가회사가 제공하는 가격정보를 기초로 평가하고 있습니다. 또한, 외화표시 채무증권의 경우 그 유가증권을 취득한 국가에 소재한 유가증권시장의 최종시가 또는 2이상의 채권평가회사가 제공하는 가격정보를 기초로 한 가격으로 평가하고 있습니다.

다. 간접투자증권의 평가 -

대차대조표일 현재 상장된 간접투자증권은 시장에서 거래된 최종시가로 평가하고 있으며, 비상장 간접투자증권은 펀드 운용회사가 제시하는 매매기준가격으로 평가하고 있습니다.

라. 파생상품의 평가 -

대차대조표일 현재 국내 또는 해외 상장파생상품은 그 파생상품이 거래되는 유가증권시장 등이 발표하는 가격으로 평가하고 있습니다. 장외파생상품은 채권평가회사가 제공하는 가격이나 발행회사가 제공하는 가격을 바탕으로 간접투자자산평가위원회가 정하는 가격으로 평가하고 있습니다. 파생상품평가 손익 중 일일정산되는 상장파생상품의 평가손익은 파생상품매매차익 또는 파생상품매매차손의 계정과목에 포함하여 인식하고 있습니다.

재무제표에 대한 주석

제 1기: 2008년 11월 25일 현재

피델리티아세안종류형주식투자신탁-자

마. 매입어음 및 양도성예금증서의 평가 -

대차대조표일 현재 2이상의 채권평가회사가 제공하는 가격정보를 기초로 평가하고 있습니다.

바. 이자수익 등 수익의 인식기준 -

배당수익은 배당락일에 계상하며 이자는 발생주의에 의하여 회수가능한 부분만을 계상하고 있으며, 유가증권 등의 매매와 관련된 손익은 매매계약 체결일에 인식하고 있습니다.

사. 소득세등 -

신탁자산의 운용에서 발생하여 신탁재산에 귀속되는 소득에 대한 납세의무는 없으며, 수익자에 대한 이익분배금 지급시 소득세 원천징수의무만 있습니다.

아. 설정조정금, 해지조정금 -

투자신탁을 추가로 설정하거나 중도에 해지하는 경우에는 추가설정 또는 중도환매의 기준가격을 기준으로 추가설정금액 및 환매금액을 산출하고 이 중 원본에 해당하는 금액은 원본으로, 원본을 차감한 나머지 금액은 설정조정금 또는 해지조정금의 과목으로 잉여금에 가감하고 있습니다.

자. 회계기간 -

투자신탁의 회계기간은 신탁약관 제12조에 의거 투자신탁의 최초설정일로부터 매 1년간으로 하며 투자신탁계약 해지시에는 투자신탁회계기간의 초일부터 신탁계약의 해지일까지로 되어 있습니다.

차. 중도환매수수료 -

신탁약관 제22조에 의해 수익자가 수익증권의 환매를 청구하는 경우 자산운용회사 또는 수탁회사는 환매청구가 있는 날(당일포함)로부터 제3영업일(17시 경과 이후 제4영업일)의 기준가격으로 환매하여 제8영업일(17시 경과 이후 제9영업일)에 지급하여야 합니다. 다만, 신탁약관 제23조 2항에 의해 환매시 종류 A 수익증권은 보유기간이 30일 미만인 경우 이익금의 10%를, 종류 C, C-e, CI 및 N 수익증권은 보유기간이 90일 미만인 경우에는 이익금의 70%를, 종류 CP 수익증권은 보유기간이 90일 미만인 경우 이익금의 30%를 환매수수료로 징구하여 신탁재산에 편입합니다. 당기에 발생한 중도환매수수료는 18,731,405원입니다.

재무제표에 대한 주석

제 1기: 2008년 11월 25일 현재

피델리티아세안종류형주식투자신탁-자

3. 투자신탁수수료 :

2008년 11월 25일 현재 신탁약관에 따라 투자신탁이 당기 중 지급하여야 할 수수료의 계산 내역 및 미지급내용은 다음과 같습니다(단위:원).

계정과목	지급처	연보수율 (%)	2008
운용수수료	피델리티자산운용(주)	0.800	₩ 164,216,526
판매수수료	한국씨티은행 외 32	0.03~1.8	247,256,064
수탁수수료	국민은행(주)	0.035	7,184,555
사무관리수수료	HSBC 펀드서비스(주)	0.028	5,747,654
			₩ 424,404,799

투자신탁은 신탁약관에 의거 자산운용회사, 판매회사, 수탁회사 및 일반사무관리회사에 수수료계산기간(최초설정일로부터 매 3개월간) 중 투자신탁재산 순자산총액의 평균잔액(매일의 투자신탁재산 순자산총액을 수수료계산기간의 초일부터 수수료계상 당일까지 누적하여 합한 후에 수수료계산기간 중의 일수로 나눈 금액)에 상기의 연보수율에 해당하는 금액을 수수료 계산기간 종료시점과 투자신탁 일부해지 또는 전부해지일에 지급하여야 합니다.

4. 원본액 :

2008년 11월 25일 현재 현재 발행좌수는 108,608,300,398좌이며, 1,000좌당 발행가격은 1,000원으로 원본은 108,608,300,398원입니다.

5. 좌당순손실 :

당기의 1,000좌당 당기순손실의 산출내역은 다음과 같습니다(단위:원).

1,000좌당 당기순손실 -

	2008
당기순손실	₩ 48,734,064,135
당기가중평균좌수	108,517,339,977
1,000좌당 당기순손실	₩ 449.09

6. 당기순손실 대비 과세대상소득 :

당기의 당기순손실 대비 과세대상소득금액은 다음과 같습니다(단위:원).

	2008
당기순손실	₩ 48,734,064,135
과세대상소득	
과세대상수익	₩ 27,071,796,398
과세대상비용	2,110,172,205
	₩ 24,961,624,193

재무제표에 대한 주석

제 1기: 2008년 11월 25일 현재

피델리티아세안종류형주식투자신탁-자

7. 수익증권기준가격계산서 :

2008년 11월 25일 현재 수익증권 종류별 기준가격의 계산은 다음과 같습니다(단위:원).

	Class A	Class C	Class C-e
I. 대차대조표 자산	₩ 51,242,707,006	₩ 17,200,032,519	₩ 1,179,825,942
II. 대차대조표 부채	680,927,521	302,026,871	16,761,521
III. 신탁재산 순자산(I - II)	50,561,779,485	16,898,005,648	1,163,064,421
IV. 수익증권 좌수	79,847,479,982	26,913,299,771	1,847,520,645
V. 수익증권기준가격(III ÷ IV × 1,000)	633.23	627.87	629.53

8. 특수관계자와의 거래 :

당기 중 투자신탁의 자산운용회사와 그 특수관계자에 대한 거래내역 및 수수료미지급금의 내역은 다음과 같습니다(단위:원).

		2008	
구 분	회사명	수수료	수수료미지급금
자산운용회사	피델리티자산운용(주)	₩ 816,418,829	₩ 164,216,526
판 매 회 사	한국씨티은행	531,223,087	106,119,162
		₩ 1,347,641,916	₩ 270,335,688

9. 간접투자증권명세서 :

2008년 11월 25일 현재 간접투자증권의 내용은 다음과 같습니다(단위:원).

종목	좌수	취득원가	장부금액(=공정가치)
피델리티아세안주식투자신탁-모	105,805,017,918	109,728,535,908	67,964,935,502
간접투자증권 합계	105,805,017,918	109,728,535,908	67,964,935,502