

Templeton 베스트 국공채 투자신탁 A-1호

재무제표에 대한

감 사 보 고 서

제 8기: 2007년 6월 12일부터 2008년 6월 11일까지

제 7기: 2006년 6월 12일부터 2007년 6월 11일까지

목 차

	<u>페이지</u>
외부감사인의 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

Templeton 베스트 국공채투자신탁 A-1호
수익자 및 프랭클린템플턴투자신탁운용주식회사 대표이사 귀중

본 감사인은 첨부된 Templeton 베스트 국공채투자신탁 A-1호의 2008년 6월 11일과 2007년 6월 11일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 양 회계연도의 손익계산서 및 자본변동표를 감사하였습니다. 이 재무제표를 작성할 책임은 투자신탁의 자산운용회사인 프랭클린템플턴투자신탁운용주식회사의 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 Templeton 베스트 국공채투자신탁 A-1호의 2008년과 2007년 6월 11일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 양 회계연도의 운용성과 및 자본의 변동내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

삼 일 회 계 법 인

대표이사

안빛승



2008년 8월 8일

이 감사보고서는 감사보고서일(2008년 8월 8일) 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 8기: 2008년 6월 11일 현재
제 7기: 2007년 6월 11일 현재

Templeton 베스트 국공채투자신탁 A-1호

(단위: 원)

과 목	제 8 (당) 기	제 7 (전) 기
	금 액	금 액
I. 운 용 자 산	(8,933,513,385)	(2,926,209,106)
1. 현 금 및 예 치 금	2,463,910,052	174,263,368
(1) 현 금 및 현 금 성 자 산	2,463,881,263	174,235,155
(2) 증 거	28,789	28,213
2. 유 가 증 권	6,469,603,333	2,751,945,738
(1) 채 무 증 권 (주석10)	6,469,603,333	2,751,945,738
II. 기 타 자 산	(50,559,867)	(18,752,069)
1. 미 수 이 자	20,107,560	13,086,092
2. 선 납 원 천 세	3,378,160	-
3. 선 급 비 용 금	24,323,877	2,450,477
4. 기 타 미 수 금	2,750,270	3,215,500
자 산 총 계	8,984,073,252	2,944,961,175
I. 기 타 부 채	(449,923,622)	(112,482,096)
1. 미 지 급 이 익 분 배 금 (주석7)	432,618,985	106,106,318
2. 수 수 료 미 지 급 금 (주석3와 9)	12,204,444	5,105,870
3. 예 수 원 천 세	3,378,160	-
4. 기 타 미 지 급 금	1,722,033	1,269,908
부 채 총 계	449,923,622	112,482,096
I. 원 자 본 액 (주석4)	8,534,149,630	2,832,479,079
(발행좌수: 당 기: 8,534,149,630 좌 전 기: 2,832,479,079 좌)		
(1,000좌당 기준가격 : 당 기: 1,000.00 원 전 기: 1,000.00 원)		
자 본 총 계	8,534,149,630	2,832,479,079
부 채 와 자 본 총 계	8,984,073,252	2,944,961,175

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

손익계산서

제 8기: 2007년 6월 12일부터 2008년 6월 11일까지
 제 7기: 2006년 6월 12일부터 2007년 6월 11일까지

Templeton 베스트 국공채투자신탁 A-1호

(단위: 원)

과 목	제 8 (당) 기	제 7 (전) 기
	금 액	금 액
I. 운 용 수 익	267,381,599	214,022,644
1. 투 자 수 익	(263,421,418)	(226,839,597)
(1) 이 자 수 익	258,022,171	226,457,345
(2) 수 수 료 수 익 (주석2)	5,399,247	382,252
2. 매 매 차 익 과 평 가 차 익	(61,602,652)	(4,936,162)
(1) 채 무 증 권 매 매 차 익	61,602,652	4,936,162
3. 매 매 차 손 과 평 가 차 손	(57,642,471)	(17,753,115)
(1) 채 무 증 권 매 매 차 손	29,932,076	9,099,406
(2) 채 무 증 권 평 가 차 손 (주석10)	27,710,395	8,653,709
II. 운 용 비 용	36,218,550	35,739,300
1. 운 용 수 수 료 (주석9)	9,758,859	9,735,836
2. 판 매 수 수 료	22,933,549	22,879,432
3. 수 탁 수 수 료 (주석9)	1,463,676	1,460,219
4. 기 타 비 용	2,062,466	1,663,813
III. 당 기 순 이 익	231,163,049	178,283,344
1,000좌당 당기순이익 (주석5)	46.39	37.19

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

자 본 변 동 표

=====

제 8기: 2007년 6월 12일부터 2008년 6월 11일까지

제 7기: 2006년 6월 12일부터 2007년 6월 11일까지

Templeton 베스트 국공채투자신탁 A-1호

(단위: 원)

과 목	원 본	이 익 잉 여 금	총 계
2006년 6월 12일(보고금액)	7,430,933,512	-	7,430,933,512
1. 추 가 모 집	1,051,836,844	-	1,051,836,844
2. 해 지 환 급 금	(5,650,291,277)	-	(5,650,291,277)
3. 당 기 순 이 익	-	178,283,344	178,283,344
4. 설 정 조 정 금	-	15,512,788	15,512,788
5. 해 지 조 정 금	-	(87,689,814)	(87,689,814)
6. 현 금 분 배 금 (주식7)	-	(106,106,318)	(106,106,318)
(총 좌 수 2,832,479,079 좌 기준가격 : 1,000.00 원)			
2007년 6월 11일	<u>2,832,479,079</u>	<u>-</u>	<u>2,832,479,079</u>
2007년 6월 12일(보고금액)	2,832,479,079	-	2,832,479,079
1. 추 가 모 집	16,022,584,757	-	16,022,584,757
2. 해 지 환 급 금	(10,320,914,206)	-	(10,320,914,206)
3. 당 기 순 이 익	-	231,163,049	231,163,049
4. 설 정 조 정 금	-	369,554,553	369,554,553
5. 해 지 조 정 금	-	(168,098,617)	(168,098,617)
6. 현 금 분 배 금 (주식7)	-	(432,618,985)	(432,618,985)
(총 좌 수 8,534,149,630 좌 기준가격 : 1,000.00 원)			
2008년 6월 11일	<u>8,534,149,630</u>	<u>-</u>	<u>8,534,149,630</u>

별첨 주식은 본 재무제표의 일부입니다.

재무제표에 대한 주석

제 8기: 2008년 6월 11일 현재

제 7기: 2007년 6월 11일 현재

Templeton 베스트 국공채투자신탁 A-1호

1. 투자신탁의 개요 :

Templeton 베스트 국공채투자신탁 A-1호(이하 “투자신탁”)는 대한민국의 간접투자자산운용업법에 의한 투자신탁으로서 2001년 6월 12일에 설정되었으며, 프랭클린템플턴투자신탁운용(주)를 자산운용회사로, 우리은행(주)외 3을 판매회사로, (주)국민은행을 수탁회사로, (주)SC제일펀드서비스를 일반사무관리회사로 하고 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. 채무증권의 평가 -

대차대조표일 현재 직전 3개월간 계속 매월 10일 이상 유가증권시장에서 시세가 형성된 채무증권(상장채무증권)은 최종시가를 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 20 이상의 채권평가회사가 제공하는 가격정보를 기초로 한 가격으로 평가하고 있습니다.

나. 매입어음 및 양도성예금증서의 평가 -

대차대조표일 현재 20이상의 채권평가회사가 제공하는 가격정보를 기초로 평가하고 있습니다.

다. 이자수익 등 수익의 인식기준 -

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

라. 소득세등 -

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

마. 설정조정금, 해지조정금 -

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

바. 회계기간 -

투자신탁의 회계기간은 신탁약관에 의거 투자신탁의 최초설정일로부터 매 1년간으로 되어있으며, 투자신탁계약 해지시에는 투자신탁회계기간의 초일부터 투자신탁계약 해지일까지로 되어 있습니다.

재무제표에 대한 주석

제 8기: 2008년 6월 11일 현재

제 7기: 2007년 6월 11일 현재

Templeton 베스트 국공채투자신탁 A-1호

사. 중도환매수수료 -

신탁약관에 제22조에 의해 수익자가 수익증권의 환매를 청구하는 경우 자산운용회사 또는 수탁회사는 환매청구가 있는 날로부터 제3영업일의 기준가격으로 환매하여 지급하여야 합니다. 다만, 신탁약관에 의해 환매시 보유기간이 90일 미만의 경우 이익금의 70%를 환매수수료로 징구하여 신탁재산에 편입합니다. 당기에 발생한 중도환매수수료는 5,399,247원입니다.

3. 투자신탁수수료 :

2008년과 2007년 6월 11일 현재 신탁약관에 따라 투자신탁이 당기중 지급하여야 할 수수료의 계산 내역 및 미지급내용은 다음과 같습니다(단위:원).

계정과목	지급처	연보수율 (%)	연보수율	
			2008	2007
운용수수료	프랭클린템플턴투자신탁운용	0.200	₩ 3,486,502	₩ 1,458,800
판매수수료	우리은행(주)외 3	0.470	8,193,328	3,428,219
수탁수수료	(주)국민은행	0.030	524,614	218,851
			₩ 12,204,444	₩ 5,105,870

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

4. 원본액 :

2008년 6월 11일 현재 발행좌수는 8,534,149,630좌이며, 1,000좌당 발행가격은 1,000원으로 원본은 8,534,149,630원입니다.

5. 좌당순이익 :

당기 및 전기의 1,000좌당 당기순이익의 산출내역은 다음과 같습니다(단위:원).

1,000좌당 당기순이익 -

	2008	2007
당기순이익	₩ 231,163,049	₩ 178,283,344
당기가중평균좌수	4,982,894,690	4,793,601,154
1,000좌당 당기순이익	₩ 46.39	₩ 37.19

재무제표에 대한 주석

제 8기: 2008년 6월 11일 현재

제 7기: 2007년 6월 11일 현재

Templeton 베스트 국공채투자신탁 A-1호

6. 당기순이익 대비 과세대상소득 :

당기와 전기의 당기순이익 대비 과세대상소득금액은 다음과 같습니다(단위:원).

	2008	2007
당기순이익	₩ 231,163,049	₩ 178,283,344
과세대상소득		
과세대상수익	₩ 325,024,070	₩ 231,775,759
과세대상비용	93,861,021	53,492,415
	₩ 231,163,049	₩ 178,283,344

7. 이익분배금 :

투자신탁의 당기와 전기의 이익분배금 내역은 다음과 같습니다.

	2008	2007
발행좌수	8,534,149,630	2,832,479,079
1,000좌당 금액	1,000.00	1,000.00
배당률	5.07 %	3.75 %
배당예정액	432,618,985	106,106,318

투자신탁의 당기와 전기의 배당수익율은 다음과 같습니다.

	2008	2007
1,000좌당 배당금(원)	₩ 50.69	₩ 37.46
결산일 배당전 1,000좌당 기준가격	1,050.69	1,037.46
배당수익율	4.82 %	3.61 %

8. 수익증권기준가격계산서 :

2008년과 2007년 6월 11일 현재 수익증권기준가격의 계산은 다음과 같습니다(단위:원).

	2008	2007
I. 대차대조표 자산총액	₩ 8,984,073,252	₩ 2,944,961,175
II. 대차대조표 부채총액	449,923,622	112,482,096
III. 신탁재산 순자산총액(I - II)	8,534,149,630	2,832,479,079
IV. 수익증권 총좌수	8,534,149,630	2,832,479,079
V. 수익증권기준가격(III ÷ IV × 1,000)	1,000.00	1,000.00

재무제표에 대한 주석

제 8기: 2008년 6월 11일 현재

제 7기: 2007년 6월 11일 현재

Templeton 베스트 국공채투자신탁 A-1호

9. 특수관계자와의 거래 :

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

		2008			
구 분	회사명	수수료		수수료미지급금	
자산운용회사	프랭클린템플턴투자신탁운용(주)	₩	9,758,859	₩	3,486,502
수탁회사	(주)국민은행		1,463,676		524,614
		₩	11,222,535	₩	4,011,116

		2007			
구 분	회사명	수수료		수수료미지급금	
자산운용회사	프랭클린템플턴투자신탁운용(주)	₩	9,735,836	₩	1,458,800
수탁회사	(주)국민은행		1,460,219		218,851
		₩	11,196,055	₩	1,677,651

10. 채무증권명세서 :

2008년 6월 11일 현재 채무증권의 내용은 다음과 같습니다(단위:원).

종목	취득원가	공정가액	장부금액	신용등급	만기
국고채					
국고0475-0912(06-6)	2,595,825,434	2,594,089,528	2,594,089,528	-	2009-12-10
국고0525-1303(08-1)	297,713,399	292,455,202	292,455,202	-	2013-03-10
국고채 합계	2,893,538,833	2,886,544,730	2,886,544,730		
통안채					
통안42-731-2-26	599,979,501	599,875,899	599,875,899	-	2008-07-26
통안44-713-2-25	3,003,795,394	2,983,182,704	2,983,182,704	-	2010-03-25
통안채 합계	3,603,774,895	3,583,058,603	3,583,058,603		
채무증권합계	6,497,313,728	6,469,603,333	6,469,603,333		