

프랭클린 템플턴 재팬 플러스 주식형 투자신탁-자(A)

재무제표에 대한  
감사보고서

제 1기: 2007년 2월 2일부터 2008년 2월 1일까지

**삼일회계법인**

# 목 차

## 페이지

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

프랭클린 템플턴 재팬 플러스 주식형 투자신탁-자(A)  
수익자 및 프랭클린템플턴투자신탁운용주식회사 대표이사 귀중

본 감사인은 첨부된 프랭클린 템플턴 재팬 플러스 주식형 투자신탁-자(A)의 2008년 2월 1일 현재의 대차대조표와 동일로 종료되는 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 프랭클린 템플턴 재팬 플러스 주식형 투자신탁-자(A)의 2008년 2월 1일 현재의 재무상태와 동일로 종료되는 회계연도의 운용성과 및 자본의 변동내용을 대한민국에서 일반적으로 인정된 회계처리기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시하고 있습니다.

삼 일 회 계 법 인

대표이사

안빛삼



2008년 3월 29일

이 감사보고서는 감사보고서일(2008년 3월 29일) 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 2월 1일 현재

프랭클린 템플턴 재팬 플러스 주식형 투자신탁-자(A)

(단위: 원)

과 목	제 1 (당) 기	
	금 액	
I. 운 용 자 산 1. 현 금 및 예 치 금 (1) 현 금 및 현 금 성 자 산 2. 유 가 증 권 (1) 수 익 증 권 (주석9)	 1,582,528,830 1,582,528,830 99,657,982,523 99,657,982,523	     101,240,511,353
II. 기 타 자 산 1. 매 도 유 가 증 권 미 수 금 자 2. 미 수 이 자	 1,625,564,993 195,106	   1,625,760,099
자 산 총 계		102,866,271,452
I. 기 타 부 채 1. 해 지 미 지 급 금 2. 수 수 료 미 지 급 금 (주석3와8) 3. 기 타 미 지 급 금	 1,626,413,813 585,072,543 27,184,387	    2,238,670,743
부 채 총 계		2,238,670,743
I. 원 자 본 액 (주석4) ( 총좌수: 당 기: 120,121,231,694 좌)		   120,121,231,694
II. 결 손 금 (주석7) ( 1,000좌당 기준가격 : 당 기: 837.72 원)		   (19,493,630,985)
자 본 총 계		100,627,600,709
부 채 와 자 본 총 계		102,866,271,452

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 손익계산서

제 1기: 2007년 2월 2일부터 2008년 2월 1일까지

프랭클린 템플턴 재팬 플러스 주식형 투자신탁-자(A)

(단위: 원)

과 목	제 1 (당) 기	
	금 액	
I. 운 용 수 익		(21,290,263,892)
1. 투 자 수 익	(141,917,664)	
(1) 이 자 수 익	94,555,829	
(2) 수 수 료 수 익 (주석2)	47,361,835	
2. 매 매 차 익 과 평 가 차 익	(27,414,690,033)	
(1) 수 익 증 권 매 매 차 익	27,414,690,033	
3. 매 매 차 손 과 평 가 차 손	(48,846,871,589)	
(1) 수 익 증 권 매 매 차 손	29,169,597,351	
(2) 수 익 증 권 평 가 차 손 (주석9)	19,677,274,238	
II. 운 용 비 용		3,784,493,476
1. 운 용 수 수 료 (주석8)	1,556,861,657	
2. 판 매 수 수 료	2,075,815,591	
3. 수 탁 수 수 료	86,492,136	
4. 사 무 수 탁 수 수 료	34,596,751	
5. 기 타 비 용	30,727,341	
III. 당 기 순 손 실		(25,074,757,368)
1,000좌당 당기순손실 (주석5)		(143.60)

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 자 본 변 동 표

=====

제 1기: 2007년 2월 2일부터 2008년 2월 1일까지

프랭클린 템플턴 재팬 플러스 주식형 투자신탁-자(A)

(단위: 원)

과 목	원 본	이 익 잉 여 금	총 계
2007년 2월 2일(최초설정)	297,030	-	297,030
1. 추 가 모 집	310,222,309,343	-	310,222,309,343
2. 해 지 환 급 금	(190,101,374,679)	-	(190,101,374,679)
3. 당 기 순 손 실	-	(25,074,757,368)	(25,074,757,368)
4. 설 정 조 정 금	-	5,843,479,279	5,843,479,279
5. 해 지 조 정 금	-	(262,352,896)	(262,352,896)
( 총 주 수 : 120,121,231,694 좌 기준가격 : 837.72 원)			
2008년 2월 1일	<u>120,121,231,694</u>	<u>(19,493,630,985)</u>	<u>100,627,600,709</u>

별첨 주석은 본 재무제표의 일부입니다.

## 재무제표에 대한 주석

제 1기: 2008년 2월 1일 현재

### 프랭클린 템플턴 재팬 플러스 주식형 투자신탁-자(A)

#### 1. 투자신탁의 개요 :

프랭클린 템플턴 재팬 플러스 주식형 투자신탁-자(A)(이하 “투자신탁”)는 대한민국의 간접투자자산운용업법에 의한 투자신탁으로서 2007년 2월 2일에 설정되었으며, 프랭클린템플턴투자신탁자산운용(주)를 자산운용회사로, 대구은행외 23을 판매회사로, HSBC 은행을 수탁회사로, (주)에이브레인을 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. 지분증권의 평가 -

대차대조표일 현재 유가증권시장 또는 코스닥시장에 상장된 지분증권은 유가증권시장 또는 코스닥시장에서 거래된 최종시가로 평가하고 있으며 외화표시 상장지분증권의 경우 그 유가증권을 취득한 국가에 소재하는 유가증권시장의 최종시가로 평가하고 있습니다. 또한, 외국간접투자증권은 발행회사가 제공하는 평가일의 기준가격으로 평가하고 있습니다.

##### 나. 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 2이상의 채권평가회사가 제공하는 가격정보를 기초로 한 가격으로 평가하고 있습니다.

##### 다. 수익증권의 평가 -

대차대조표일 현재 상장된 수익증권은 시장에서 거래된 최종시가로 평가하고 있으며, 비상장 수익증권은 펀드운용회사가 제시하는 매매기준가격으로 평가하고 있습니다.

##### 라. 파생상품의 평가 -

대차대조표일 현재 국내 또는 해외 상장파생상품은 그 파생상품이 거래되는 유가증권시장등이 발표하는 가격으로 평가하고 있습니다. 국내장외파생상품은 2이상의 채권평가회사가 제공하는 가격이나 발행회사가 제공하는 가격으로 평가하고 있으며, 해외장외파생상품은 국제금융기관, 정보통신사, 금융결제원 등을 통하여 얻은 대용가격이나 발행회사가 제공한 가격으로 평가하고 있습니다. 파생상품평가손익 중 일일정산되는 상장파생상품의 평가손익은 파생상품매매차익 또는 파생상품매매차손의 계정과목에 포함하여 인식하고 있습니다.

##### 마. 매입어음 및 양도성예금증서의 평가 -

대차대조표일 현재 2이상의 채권평가회사가 제공하는 가격정보를 기초로 평가하고 있습니다.

## 재무제표에 대한 주석

제 1기: 2008년 2월 1일 현재

### 프랭클린 템플턴 재팬 플러스 주식형 투자신탁-자(A)

#### 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.

법인세법 제51 조의2(유동화전문회사등에 대한 소득공제)에 따라 매 결산기 사업소득의 90%이상을 배당한 경우 그 금액은 당해 사업연도의 소득금액에서 공제되므로, 당사는 이익금을 전액 배당하여 법인세를 부담하지 않으며, 주주에 대한 배당금 지급시 소득세 원천징수의무만 있습니다.

#### 아. 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.

#### 자. 회계기간 -

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

#### 차. 중도환매수수료 -

신탁약관에 의해 수익자가 수익증권의 환매를 청구하는 경우 자산운용회사 또는 수탁회사는 환매청구가 있는 날로부터 제3영업일(17시 경과 후에 환매 청구시 제4영업일)의 기준가격으로 환매하여 지급하여야 합니다. 다만, 신탁약관에 의해 환매시 보유기간이 30일 미만의 경우 이익금의 70%를 환매수수료로 징구하며 30일 이상 90일 미만의 기간에 환매가 이루어질 경우에는 이익금의 30%를 환매수수료로 징구하여 신탁재산에 편입합니다. 당기에 발생한 중도환매수수료는 47,361,835원 입니다.

### 3. 투자신탁수수료 :

2008년 2월 1일 현재 신탁약관에 따라 투자신탁이 당기중 지급하여야 할 수수료의 계산 내역 및 미지급내용은 다음과 같습니다(단위:원).

계정과목	지급처	연보수율 (%)	2008
운용수수료	프랭클린템플턴투자신탁자산운용(주)	0.900	₩ 242,655,014
판매수수료	대구은행외 23	1.200	323,539,924
수탁수수료	HSBC 은행	0.050	13,483,890
사무관리수수료	(주)에이브레인	0.020	5,393,715
			₩ 585,072,543

## 재무제표에 대한 주석

제 1기: 2008년 2월 1일 현재

### 프랭클린 템플턴 재팬 플러스 주식형 투자신탁-자(A)

투자신탁은 신탁약관에 의거 자산운용회사, 판매회사, 수탁회사 및 일반사무관리회사에 수수료계산기간(최초 설정일로부터 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 2월 1일 현재 현재 발행좌수는 120,121,231,694좌이며, 1,000좌당 발행가격은 1,000원으로 원본은 120,121,231,694원입니다.

5. 좌당순손실 :

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

1,000좌당 당기순손실 -

	2008
당기순손실	₩ (25,074,757,368)
당기가중평균좌수	174,609,373,276
1,000좌당 당기순손실	₩ (143.60)

6. 당기순손실 대비 과세대상소득 :

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

	2008
당기순손실	₩ (25,074,757,368)
과세대상소득	
과세대상수익	₩ 26,048,961,509
과세대상비용	4,542,888,641
	₩ 21,506,072,868

7. 수익증권기준가격계산서 :

2008년 2월 1일 현재 수익증권기준가격의 계산은 다음과 같습니다(단위:원).

	2008
I. 대차대조표 자산총액	₩ 102,866,271,452
II. 대차대조표 부채총액	2,238,670,743
III. 신탁재산 순자산총액(I - II)	100,627,600,709
IV. 수익증권 총좌수	120,121,231,694
V. 수익증권기준가격(III ÷ IV × 1,000)	837.72

## 재무제표에 대한 주석

제 1기: 2008년 2월 1일 현재

### 프랭클린 템플턴 재팬 플러스 주식형 투자신탁-자(A)

8. 특수관계자와의 거래 :

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

구 분	회사명	2008	
		수수료	수수료미지급금
자산운용회사	프랭클린템플턴투자신탁자산운용(주)	₩ 1,556,861,657	₩ 242,655,014
		₩ 1,556,861,657	₩ 242,655,014

9. 수익증권명세서 :

2008년 2월 1일 현재 수익증권의 내용은 다음과 같습니다(단위:원).

종목	좌수	취득원가	장부금액(=공정가치)
FT 재팬주식형모펀드	125,052,366,611	119,335,256,761	99,657,982,523
수익증권 합계	125,052,366,611	119,335,256,761	99,657,982,523