칸서스법인 MMF 투자신탁 1 호(국공채)의 재무제표

별첨: 독립된 감사인의 감사보고서

제 1 기 2014 년 3 월 24 일부터 2015 년 3 월 23 일까지

칸서스법인 MMF 투자신탁 1 호(국공채)

목 차

독립된 감사인의 감사보고서 1

재무제표

재무상태표 4

손익계산서 5

자본변동표 6

주석 7

딜로이트 안진회계법인
서울시 영등포구 국제금융로 10
서울국제금융센터 One IFC 빌딩 9층
150-945
Tel: +82 (2) 6676 1000
Fax: +82 (2) 6674 2114
www.deloitteanjin.co.kr

독립된 감사인의 감사보고서

칸서스법인MMF투자신탁1호(국공채)
수익자 및 칸서스자산운용주식회사 대표이사 귀중

우리는 별첨된 칸서스법인MMF투자신탁1호(국공채)의 재무제표를 감사하였습니다. 동 재무제표는 2015년 3월 23일 현재의 재무상태표, 동일로 종료되는 보고기간의 손익계산서 및 자본변동표 그리고 유의적 회계정책에 대한 요약과 그 밖의 설명정보로 구성되어 있습니다.

재무제표에 대한 경영진의 책임

투자신탁의 자산운용회사인 칸서스자산운용주식회사의 경영진은 기업회계기준서 제5003호 집합투자기구에 따라 이 재무제표를 작성하고 공정하게 표시할 책임이 있으며, 부정이나 오류로 인한 중요한 왜곡표시가 없는 재무제표를 작성하는데 필요하다고 결정한 내부통제에 대해서도 책임이 있습니다.

감사인의 책임

우리의 책임은 우리가 수행한 감사를 근거로 해당 재무제표에 대하여 의견을 표명하는데 있습니다. 우리는 한국회계감사기준에 따라 감사를 수행하였습니다. 이 기준은 우리가 윤리적 요구사항을 준수하며 재무제표에 중요한 왜곡표시가 없는지에 대한 합리적인 확신을 얻도록 감사를 계획하고 수행할 것을 요구하고 있습니다.

감사는 재무제표의 금액과 공시에 대한 감사증거를 입수하기 위한 절차의 수행을 포함합니다. 절차의 선택은 부정이나 오류로 인한 재무제표의 중요한 왜곡표시위험에 대한 평가 등 감사인의 판단에 따라 달라집니다. 감사인은 이러한 위험을 평가할 때 상황에 적합한 감사절차를 설계하기 위하여 기업의 재무제표 작성 및 공정한 표시와 관련된 내부통제를 고려합니다. 그러나 이는 내부통제의 효과성에 대한 의견을 표명하기 위한 것이 아닙니다. 감사는 또한 재무제표의 전반적 표시에 대한 평가뿐 아니라 재무제표를 작성하기 위하여 경영진이 적용한 회계정책의 적합성과 경영진이 도출한 회계추정치의 합리성에 대한 평가를 포함합니다.

우리가 입수한 감사증거가 감사의견을 위한 근거로서 충분하고 적합하다고 우리는 믿습니다.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee (“DTTL”), its network of member firms, and their related entities. DTTL and each of its member firms are legally separate and independent entities. DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/abou t for a more detailed description of DTTL and its member firms.

Member of Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte.

감사의견

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 칸서스법인MMF투자신탁1호(국공채)의 2015년 3월 23일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 보고기간의 재무성과를 기업회계기준서 제5003호 집합투자기구에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시하고 있습니다.

기타사항

다음은 감사의견에는 영향이 없지만 감사보고서 이용자의 합리적인 의사결정에 참고가 되는 사항입니다.

(1) 법규 및 약관의 준수여부

본 감사인은 감사절차의 일부로서 신탁재산의 운용과 관련된 법규의 준수여부를 확인하기 위해 관련자에 대한 질문 및 내부통제제도의 평가 등의 절차를 수행하였습니다. 따라서, 이러한 감사범위를 넘어 추가적인 절차를 수행하였다면 관련법규 등의 위배사항과 이로 인하여 재무제표에 대해 영향을 미치는 예외사항이 발견될 수도 있습니다.

(2) 투자신탁의 특성

재무제표에 대한 주석 1에서 언급한 바와 같이 당 투자신탁은 잔존기간이 짧은 채권 및 유동성 자산에 안정적이고 효율적으로 운용하여 수익자의 안정적인 수익창출을 목적으로 하는 법인용 단기금융집합투자기구(MMF)로서 증권의 가격 상승에 따른 자본이득보다는 이자수령 등의 이자소득을 추구하고 있습니다.

안 진 회 계 법 인

대표이사 咸鍾浩

함 종 호

2015 년 2 월 26 일

이 감사보고서는 감사보고서일(2015년 5월 19일) 현재로 유효한 것입니다. 따라서 감사보고서일 후 이 보고서를 열람하는 시점 사이에, 첨부된 투자신탁의 재무제표에 중대한 영향을 미칠 수 있는 사건이나 상황이 발생할 수도 있으며 이로 인하여 이 감사보고서가 수정될 수도 있습니다.

재 무 제 표

제 1 기
2014 년 3 월 24 일부터
2015 년 3 월 23 일까지

"첨부된 재무제표는 당사가 작성한 것입니다."
집합투자업자 칸서스자산운용주식회사

본점 소재지 : (도로명주소) 서울특별시 용산구 한강대로 372
(전 화) 02-2077-5000

재 무 상 태 표

제1기 2015년 3월 23일 현재

칸서스법인MMF투자신탁1호(국공채) (단위 : 원)

과 목	당 기 말	
자 산		
I. 운용자산		85,996,220,395
1. 현금및예치금	192,505,879	
(1) 예치금(주석3)	192,505,879	
2. 대출채권	30,300,000,000	
(1) 콜론(주석4)	30,300,000,000	
3. 유가증권	55,503,714,516	
(1) 채무증권(주석5)	55,503,714,516	
II. 기타자산		10,690,132,245
1. 매도유가증권미수금	10,381,000,000	
2. 미수이자	309,132,245	
자 산 총 계		96,686,352,640
부 채		
I. 기타부채		10,394,930,396
1. 매수유가증권미지급금	10,380,000,000	
2. 미지급비용	14,734,076	
3. 기타부채	196,320	
부 채 총 계		10,394,930,396
자 본		
I. 원본(주석7)		84,332,584,658
II. 이월이익잉여금		1,958,837,586
(총좌수 : 당기 84,332,584,658좌 (천좌당기준가격 : 당기 1,023.23원)(주석9)		
자 본 총 계		86,291,422,244
부 채 및 자 본 총 계		96,686,352,640

주석 참조

손익계산서

제1기 2014년 3월 24일부터 2015년 3월 23일까지

칸서스법인MMF투자신탁1호(국공채) (단위 : 원)

과 목	당기	
I. 운용수익		2,749,736,167
1. 투자수익	3,054,289,375	
(1) 이자수익	3,054,289,375	
2. 매매차익	90,984,791	
(1) 수익증권매매/평가차익		
(2)채무증권매매/평가차익	90,185,880	
(3)파생상품매매/평가차익		
(4)기타차익	798,911	
3. 매매차손	395,537,999	
(1) 채무증권매매/평가차손	391,315,063	
(2) 파생상품매매/평가차손		
(3) 기타차손	4,222,936	
II. 운용비용		108,669,889
1. 운용수수료(주석6)	33,841,924	
2. 판매수수료(주석6)	45,122,853	
3. 수탁수수료(주석6)	11,280,761	
4. 기타비용	18,424,351	
III. 당기순이익(I- II)		2,641,066,278
IV. 좌당순이익(주석8)		0.024

주석 참조

자본변동표

제1기 2014년 3월 24일부터 2015년 3월 23일까지

칸서스법인MMF투자신탁1호(국공채) (단위 : 원)

구 분	원본	이익잉여금	총 계
I. 2014년 3월 24일(설립일)	-	-	-
1. 추가모집	498,746,634,352	-	498,746,634,352
2. 해지환급	(414,414,049,694)	-	(414,414,049,694)
3. 당기순이익	-	2,641,066,278	2,641,066,278
4. 설정조정금	-	4,573,442,752	4,573,442,752
5. 해지조정금	-	(5,255,671,444)	(5,255,671,444)
II. 2015년 3월 23일	84,332,584,658	1,958,837,586	86,291,422,244

주석 참조

주석

제1기 2014년 3월 24일부터 2015년 3월 23일까지

칸서스법인MMF투자신탁1호(국공채)

1. 투자신탁의 개요

칸서스법인투자신탁1호(국공채)(이하 '투자신탁')는 자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 의거 2014년 3월 24일에 설정되었습니다. 투자신탁은 잔존기간이 짧은 채권 및 유동성자산에 투자하는 채권형 투자신탁으로서 수익자는 채권에 직접 투자하는 위험과 유사한 위험을 부담할 수 있으며, 채권은 다양한 경제 변수에 연동되어 수익이 변동하는 특성을 가지고 있습니다. 투자신탁의 자산운용회사 및 수탁회사는 각각 칸서스자산운용 주식회사, 한국증권금융㈜이며, 판매회사는 토러스투자증권㈜, 케이티비투자증권㈜, 메리츠증권㈜ 등 입니다.

2. 중요한 회계처리방침

투자신탁의 재무제표는 대한민국의 기업회계기준서 제 5003 호 "집합투자기구"와 투자신탁약관에 따라 중요성의 관점에서 작성되고 있으며, 투자신탁이 채택하고 있는 중요한 회계처리방침은 다음과 같습니다.

(1) 채무증권의 평가

활성시장에서 거래되고 있는 채무증권은 보고기간 종료일 현재 활성시장에서 거래된 최종시가로 평가하고 있습니다. 이로 인한 평가손익을 채무증권매매차익 또는 채무증권매매차손의 계정과목에 포함하여 인식하고 있습니다.

(2) 배당 및 이자수익

배당수익은 배당락일에 계상되며 배당액이 결정된 시점에서 계상액과의 차이를 배당수익에 가감하고 있으며 이자수익은 발생주의에 의하여 계상하고 있습니다. 채무증권 및 콜론에 대한 이자는 각각 발행이자율, 대출이자율에 의한 경과이자를 미수이자로 계상하고 있습니다.

(3) 소득세 등

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

(4) 설정조정금 및 해지조정금

투자신탁을 추가로 설정하거나 중도에 해지하는 경우에는 추가설정 또는 중도해지일의 기준가격을 기준으로 추가설정 또는 중도해지금액을 산출하고 이 중 원본에 해당하는 금액은 원본에서 가감하며, 추가설정 또는 중도해지금액에서 원본해당액을 차감한 나머지 금액은 설정조정금 또는 해지조정금 과목으로 처리하여 이익잉여금에 가감하고 있습니다.

(5) 특수관계자와의 거래

재무제표에 대한 주석 6에서 설명하고 있는 바와 같이 특수관계자인 칸서스자산운용주식회사에 대한 채무는 당기말 현재 4,004천원이고, 당기 중에 발생한 비용은 33,842천원입니다.

(6) 현금흐름표의 작성생략

기업회계기준서 제 5003 호 문단4에 따라, 대부분의 운용자산이 유동성이 매우 크고 공정가치로 평가되어 있으며, 부채가 중요하지 않아 현금흐름표의 작성을 생략하였습니다.

3. 예치금

당기말 현재 예치금의 내용은 다음과 같습니다(단위:원).

		당기말	
구분	금융기관	연이자율	금액
보통예금	신한은행	1.38%	192,505,879

4. 콜론

당기말 현재 콜론의 내용은 다음과 같습니다(단위:원).

		당기말	
구분	금융기관	연이자율	금액
중개콜	신한은행	1.71%	30,300,000,000

5. 채무증권

(1) 당기말 현재 채무증권의 내용은 다음과 같습니다(단위:원).

종목	취득가액	장부가액	구성비
정금 14-변이-0100-0702-1	10,000,000,000	9,999,974,732	18.0%
국고 0325-1506(12-2)	10,033,250,000	10,026,417,194	18.1%
국고 0525-1509(국고 05-4)	30,492,796	30,444,353	0.1%
경기지역개발 10-04	499,657,672	499,257,451	0.9%
경기지역개발 10-09	100,119,727	99,984,336	0.2%
통안 0247-1504-02	300,203,667	300,029,090	0.5%
통안 DC15-0505-1820	98,973,221	98,977,120	0.2%
통안 0276-1506-0200	701,601,667	700,953,494	1.3%
통안 2080-1508-02	100,416,522	100,278,358	0.2%
통안 0281-1510-02	452,392,422	452,192,537	0.8%
통안 0290-1512-02	171,135,222	170,993,872	0.3%
통안 0278-1602-02	1,210,228,315	1,210,195,265	2.1%
통안 0264-1504-01	370,511,752	370,091,978	0.6%
통안 0237-1508-01	200,336,742	200,260,354	0.4%
통안 DC15-0414-0910	199,000,593	199,003,997	0.4%
기업은행(신)1405 할 1A-08	1,072,215,583	1,072,089,417	1.9%
기업은행(변)1408 이	9,999,369,566	9,999,691,928	18.0%
한국전력 708	10,083,614,131	10,021,566,342	18.1%
한국수출입금융 1502 라-할인-90	9,951,433,334	9,951,312,698	17.9%
채무증권 합계	55,574,952,932	55,503,714,516	100.0%

6. 보수

(1) 투자신탁은 신탁약관에 의거 다음에 해당하는 수수료율에 수수료 계산기간 중 투자신탁재산의 순자산총액의 연평균가액(매일의 투자신탁 순자산총액을 연간 누적하여 합한 금액을 연간 일수로 나눈 금액)을 곱한 금액을 수수료계산기간(투자신탁의 설정일로부터 매 1개월간)의 종료시, 투자신탁의 일부해지시 또는 전부해지시에 지급하고 있습니다.

구분	지급처	수수료율(연 %)
운용수수료	칸서스자산운용㈜	0.030
판매수수료	토러스투자증권㈜ 외	0.040
수탁수수료	한국증권금융㈜	0.010
사무수탁수수료	신한아이타스㈜	0.010

(2) 투자신탁의 당기 중 발생한 수수료와 당기말 현재의 수수료 미지급금의 내용은 다음과 같습니다(단위:원).

구분	수수료	미지급금
운용수수료	33,841,924	4,003,845
판매수수료	45,122,853	5,338,515
수탁수수료	11,280,761	1,396,018
사무수탁수수료	11,280,761	1,396,018
	101,526,299	12,134,396

7. 원본

당기말 현재 발행좌수는 84,332,584,658좌이며 1,000좌당 발행가액은 1,023.23원으로 원본은 84,332,584,658원입니다.

8. 좌당순이익

당기중 좌당순이익의 산출내용은 각각 다음과 같습니다(단위:원).

구분	당기
당기순이익	2,641,066,278
가중평균유통좌수	111,573,686,918
좌당순이익	0.024

9. 수익증권 기준가격 명세서

당기말 현재 수익증권기준가격의 계산내용은 각각 다음과 같습니다(단위:원).

	당기말
I. 대차대조표자산총액	96,686,352,640
II. 대차대조표부채총액	10,394,930,396
III. 신탁재산순자산총액	86,291,422,244
IV. 수익증권총좌수(천좌)	84,332,585
V. 수익증권천좌당 기준가격	1,023,23