# 富国医疗保健行业股票型证券投资基金

## 【2013】年度报告摘要

| | |
|---|---|
| 基金管理人： | 富国基金管理有限公司 |
| 基金托管人： | 中国工商银行股份有限公司 |
| 送出日期： | 2014年03月29日 |

§1 重要提示及目录

1.1重要提示

富国基金管理有限公司的董事会、董事保证本报告所载资料不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带的法律责任。本年度报告已经三分之二以上独立董事签字同意，并由董事长签发。

基金托管人中国工商银行股份有限公司根据本基金合同规定，于2014年3月27日复核了本报告中的财务指标、净值表现、利润分配情况、财务会计报告、投资组合报告等内容，保证复核内容不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

富国基金管理有限公司承诺以诚实信用、勤勉尽责的原则管理和运用基金资产，但不保证基金一定盈利。

基金的过往业绩并不代表其未来表现。投资有风险，投资者在作出投资决策前应仔细阅读本基金的招募说明书及其更新。

本年度报告摘要摘自年度报告正文，投资者欲了解详细内容，应阅读年度报告正文。

本报告期自2013年8月07日起至2013年12月31日止。

§2 基金简介

2.1基金基本情况

| | |
|---|---|
| 基金简称 | 富国医疗保健行业股票 |
| 基金主代码 | 000220 |
| 交易代码 | 000220 |
| 基金运作方式 | 契约型开放式 |
| 基金合同生效日 | 2013年08月07日 |
| 基金管理人 | 富国基金管理有限公司 |
| 基金托管人 | 中国工商银行股份有限公司 |
| 报告期末基金份额总额 | 537,003,611.53份 |
| 基金合同存续期 | 不定期 |

2.2基金产品说明

| | |
|---|---|
| 投资目标 | 本基金主要投资于医疗保健行业股票，通过精选个股和风险控制，力求为基金份额持有人获取超过业绩比较基准的收益。 |
| 投资策略 | 本基金采取"自上而下"的方式进行大类资产配置，根据对宏观经济、市场面、政策面等因素进行定量与定性相结合的分析研究，确定组合中股票、债券、货币市场工具及其他金融工具的比例。 |
| 业绩比较基准 | 中证医药卫生指数收益率×80%+中债综合指数收益率×20% |
| 风险收益特征 | 本基金是一只主动投资的股票型基金，属于较高预期风险、较高预期收益的证券投资基金品种，其预期风险与预期收益高于混合型基金、债券型基金与货币市场基金。 |

2.3基金管理人和基金托管人

| 项目 | | 基金管理人 | 基金托管人 |
|---|---|---|---|
| 名称 | | 富国基金管理有限公司 | 中国工商银行股份有限公司 |
| 信息披露负责人 | 姓名 | 范伟男 | 赵会军 |
| | 联系电话 | 021-20361818 | 010-66105799 |
| | 电子邮箱 | public@fullgoal.com.cn | custody@icbc.com.cn |
| 客户服务电话 | | 95105686，4008880688 | 95588 |
| 传真 | | 021-20361616 | 010-66105798 |

2.4信息披露方式

| | |
|---|---|
| 登载基金年度报告正文的管理人互联网网址 | www.fullgoal.com.cn |
| 基金年度报告备置地点 | 富国基金管理有限公司上海市浦东新区世纪大道8号上海国金中心二期16-17层<br>中国工商银行股份有限公司 北京市西城区复兴门内大街55号 |

§3 主要财务指标、基金净值表现及利润分配情况

3.1主要会计数据和财务指标

金额单位：人民币元

| 3.1.1期间数据和指标 | 2013年8月7日(基金合同生效日)至2013年12月31日 |
|---|---|
| 本期已实现收益 | 14,232,207.55 |
| 本期利润 | 29,177,188.00 |
| 加权平均基金份额本期利润 | 0.0426 |
| 本期基金份额净值增长率 | 4.70% |
| **3.1.2期末数据和指标** | **2013年12月31日** |
| 期末可供分配基金份额利润 | 0.0261 |
| 期末基金资产净值 | 562,360,329.32 |
| 期末基金份额净值 | 1.047 |

注：本基金合同生效日为2013年8月7日，截至报告期末本基金合同生效不满一年。

上述基金业绩指标不包括持有人认购或交易基金的各项费用（例如，开放式基金的申购赎回费、基金转换费等），计入费用后实际收益水平要低于所列数字。本期已实现收益指基金本期利息收入、投资收益、其他收入（不含公允价值变动收益）扣除相关费用后的余额，本期利润为本期已实现收益加上本期公允价值变动收益。

3.2基金净值表现

3.2.1基金份额净值增长率及其与同期业绩比较基准收益率的比较

| 阶段 | 份额净值增长率① | 份额净值增长率标准差② | 业绩比较基准收益率③ | 业绩比较基准收益率标准差④ | ①-③ | ②-④ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 过去三个月 | 3.56% | 1.05% | -3.12% | 1.00% | 6.68% | 0.05% |
| 自基金合同生效日起至今 | 4.70% | 0.88% | -3.99% | 0.99% | 8.69% | -0.11% |

注：根据基金合同中投资策略及投资限制的有关规定，本基金业绩比较基准为：中证医药卫生指数收益率×80%＋中债综合指数收益率×20%

中证医药卫生指数是中证指数有限公司编制的中证行业系列指数中的一只，该系列指数旨在反映沪深A股中不同行业公司股票的整体表现，将中证800指数800只样本股按行业分类标准分为10个行业，再以各行业全部股票作为样本编制指数，形成10条中证行业指数。该业绩比较基准目前能够忠实地反映本基金的风险收益特征。

本基金每个交易日对业绩比较基准进行再平衡处理，1日收益率（benchmark1）按下列公式计算：

benchmark1 = 80%*[中证医药卫生指数t/中证医药卫生指数t-1)-1] +20%*[中债综合指数t/中债综合指数t-1)-1]；

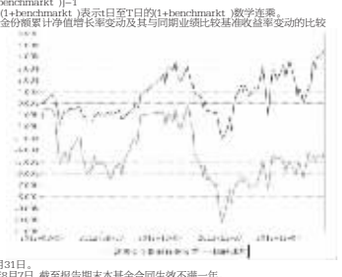
其中，t=1，2，3，…，T，T表示时间截至日；

期间日收益率（benchmark1）按下列公式计算：

benchmark1 =[∏Tt=1(1+benchmark1)]-1

其中，T=2，3，4，…，∏Tt=1(1+benchmark1)表示日至T日的(1+benchmark1)数学连乘。

3.2.2自基金合同生效以来基金份额累计净值增长率变动及其与同期业绩比较基准收益率变动的比较

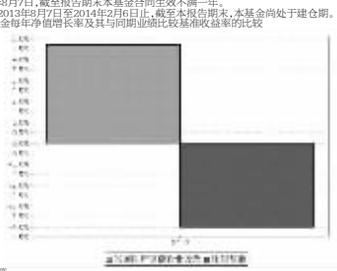


注：1.截止日期为2013年12月31日。

本基金合同生效日为2013年8月7日，截至报告期末本基金合同生效不满一年。

2.本基金建仓期6个月，期从2013年8月7日至2014年2月6日止，截至本报告期末，本基金尚处于建仓期。

3.2.3自基金合同生效以来基金每年净值增长率及其与同期业绩比较基准收益率的比较



注：2013年按实际存续期计算。

3.3过去三年基金的利润分配情况

注：基金自2013年8月7日(基金合同生效日)至2013年12月31日未进行利润分配。

§4 管理人报告

4.1基金管理人及基金经理

4.1.1基金管理人及其管理基金的经验

富国基金管理有限公司于1999年4月13日获国家工商行政管理局登记注册成立，是经中国证监会批准设立的首批十家基金管理公司之一，公司于2001年3月从北京迁址上海。2003年9月加拿大蒙特利尔银行（BMO）参股富国基金管理有限公司的工商变更登记办理完毕，富国基金管理有限公司成为国内首批成立的十家基金公司中，第一家中外合资的基金管理公司。截至2013年12月31日，本基金管理人共管理XX类证券投资基金，XX兴证券投资基金、富国天惠深证成长混合型证券投资基金（LOF）、富国天利增长债券投资基金、富国天益价值证券投资基金、富国天瑞强势地区精选混合型证券投资基金、富国天惠精选成长混合型证券投资基金（LOF）、富国天时货币市场基金、富国天合稳健优选股票型证券投资基金、富国天博创新主题股票型证券投资基金、富国天成红利灵活配置混合型证券投资基金、富国天丰强化收益债券型证券投资基金（LOF）、富国中证红利指数增强型证券投资基金、富国优化增强债券型证券投资基金、富国沪深300增强证券投资基金、富国通胀通缩主题股票型证券投资基金、富国汇利回报分级债券型证券投资基金、富国全球债券证券投资基金、富国可转换债券证券投资基金、上证综指交易型开放式指数证券投资基金、富国天益价值证券投资基金、富国天盈分级债券型证券投资基金、富国全球顶级消费品股票型证券投资基金、富国低碳环保股票型证券投资基金、富国中证500指数增强型证券投资基金（LOF）、富国产业债债券型证券投资基金、富国新天鑫定期开放债券型证券投资基金、富国高新技术产业股票型证券投资基金、富国高新技术产业股票型证券投资基金、富国中国中小盘香港上市)股票型证券投资基金、富国天利定期开放债券型证券投资基金、富国纯债债券型发起式证券投资基金、富国稳健定期开放债券型证券投资基金、富国强回报定期开放债券型证券投资基金、富国宏观策略灵活配置混合型证券投资基金、富国信用增强债券型证券投资基金、富国信用债债券型证券投资基金、富国目标收益一年期纯债债券型证券投资基金、富国医疗保健行业股票型证券投资基金、富国国信股权投资分级证券投资基金、富国目标收益两年期纯债债券型证券投资基金、富国国有企业债债券型证券投资基金、富国恒利分级债券型证券投资基金四十二只证券投资基金。

4.1.2基金经理（或基金经理小组）简介

| 姓名 | 职务 | 任本基金的基金经理期限 | | 证券从业年限 | 说明 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 任职日期 | 离任日期 | | |
| 戴益强 | 本基金基金经理兼任汉盛证券投资基金基金经理 | 2013-08-07 | - | 7年 | 硕士，曾任易方达基金管理有限公司行业研究员；2008年9月至2012年10月任富国基金管理有限公司行业研究员，2012年10月起任汉盛证券投资基金基金经理，2013年8月起任富国医疗保健行业股票型证券投资基金基金经理。具有基金从业资格，中国国籍。 |

注：上述表格内基金经理的任职日期为本基金基金合同生效日。

证券从业的涵义遵从行业协会《证券业从业人员资格管理办法》的相关规定。

4.2管理人对报告期内本基金运作遵规守信情况的说明

本报告期，富国基金管理有限公司作为富国医疗保健行业股票型证券投资基金的管理人严格按照《中华人民共和国证券投资基金法》、《中华人民共和国证券法》、《富国医疗保健行业股票型证券投资基金基金合同》以及其它有关法律法规的规定，本着诚实信用、勤勉尽责的原则管理和运用基金资产，以尽可能减少和分散投资风险，确保基金资产的安全并谋求基金资产长期稳定的增长为目标，管理和运用基金资产，无损害基金持有人利益的行为，基金投资组合符合有关法规及基金合同的规定。

4.3管理人对报告期内公平交易情况的专项说明

4.3.1公平交易制度和执行情况

本基金管理人根据相关法规要求，结合实际情况，制定了内部的《公平交易管理办法》，对证券的一级市场申购、二级市场交易相关的研究分析、投资决策、授权、交易执行、业绩评估等投资管理环节，实行事前控制、事中监控、事后评估及反馈的流程性管理。在制度、操作层面确保各组合享有同等信息知情权、均等交易机会，开展持各组合的独立投资决策权。

事前控制主要包括：1.一般市场，通过标准化的办公流程，对关联方审核、价格公允性判断及证券公平分配等相关环节进行控制；2.二级市场，通过交易系统的投资备选库、交易对手库及授权管理，对投资标的、交易对手和操作权限进行自动化控制。

事中监控主要包括组合间相同投资标的的交易方向、市场冲击的控制，银行间市场交易价格的公允性评估等。1.将主动投资组合的同日反向交易列为限制行为，非经特别控制流程审核同意，不得进行；对于同日同向交易，通过交易系统对组合间的交易公平性进行自动化处理。2.同一基金经理管理的不同组合，对同一投资标的采用相同投资策略的，必须通过交易系统来取同时、同价下达投资指令，确保公平对待其所管理的组合。

事后评估及反馈主要包括组合间同一投资标的的临近交易日的交易和反向交易的公平性分析评估，以及不同时间窗口下（1日、3日、5日）的净度公平性交易分析评估等。1.通过公平性交易的事后分析评估系统，对涉及公平性交易的投资行为进行分析评估，分析对象涵盖公募、年金、社保及专户产品，并重点分析同类组合（股票型、混合型、债券型）间、不同产品间以及同一基金经理管理不同组合间的交易行为，若发现异常交易行为，监察稽核部门及时要求当事人做出合理性解释，并按法规要求上报辖区监管机构。2.季度公平性专项分析报告按规定经基金经理或投资经理签字，并经督察长、总经理审阅签字后，归档保存，以备后查。

4.3.2公平交易制度的执行情况

本报告期，在同向交易的价差分析方面，公司采集连续四个季度，不同时间窗（1日内、3日内、5日内）的同向交易样本，在假设同向交易价差为零及95%的置信水平下，对同向交易价差进行分布假设检验并对检验结果进行跟踪分析。分析结果显示本投资组合与公司管理的其他投资组合在同向交易价差方面未出现异常。

本报告期内公司旗下基金严格遵守公司的相关公平交易制度，未出现违反公平交易制度的情况。

4.3.3异常交易行为的专项说明

本报告期内未发现异常交易行为。

公司旗下管理的各投资组合在交易所公开竞价同日反向交易的控制方面，报告期内本组合与其他投资组合之间，因组合流动性管理或投资策略调整需要，出现6次同日反向交易成交较少单边交易量超过该证券当日成交量6%的情况。

4.4管理人对报告期内基金投资策略和运作分析

4.4.1报告期内基金投资策略和运作分析

在报告期内，本基金处于建仓阶段。13年下半年随着市场对医疗行业政策压力的担忧加剧，整体医药指数出现调整，本基金在精选个股的准备下完成了基础仓位的配置。

在随后医药股逐步见顺回升的阶段中，本基金调整了部分仓位，其中较多配置了受行业政策影响小、弹性突出的医疗器械和医疗服务板块，取得了一定的收益。

4.4.2报告期内基金的业绩表现

截至2013年12月31日，本基金份额净值为1.047元，份额累计净值为1.047元。报告期内，本基金份额净值增长率为4.70%，同期业绩比较基准收益率为-3.990%。

4.5管理人对宏观经济、证券市场及行业走势的简要展望

2014年我们认为宏观经济上半年出现局部风险的可能性在积累，但是风险释放后将迎来新一轮的上行周期。医药行业受宏观经济影响较小，可能会滞后反应经济周期的变化。行业政策方面利空因素逐步释放完毕，医疗行业或长期性的长期脱动因素依旧存在，因此我们相信看好14年医药行业的表现，相信通过精选个股挖掘不仅可以获取较好的收益。

4.6管理人对报告期内基金估值程序等事项的说明

本公司按照相关法律法规的规定成立了估值委员会，并制订了《富国基金管理有限公司估值委员会运作管理办法》。估值委员会是公司基金估值的主要决策机关，由主管运营副总经理负责，成员包括基金清算、监察稽核、金融工程方面的业务骨干以及相关基金经理，所有相关成员均具有丰富的证券基金行业从业经验。公司估值委员会负责提出估值政策、提供和评估估值技术、执行估值决策和程序、对外信息披露等工作，保证基金估值的公允性和合理性，维护基金持有人的利益。基金经理是估值委员会的重要成员，必须列席估值委员会的定期会议，提出基金估值流程及估值技术中存在的潜在问题，参与估值程序和估值技术的决策。估值委员会各方不存在任何重大利益冲突。

4.7管理人对报告期内基金利润分配情况的说明

根据相关法律法规、本基金《基金合同》的约定以及基金的实际运作情况，2013年报告期内本基金未进行收益分配。

§5 托管人报告

5.1报告期内本基金托管人遵规守信情况声明

本报告期内，本基金托管人在对富国医疗保健行业股票型证券投资基金的托管过程中，严格遵守《证券投资基金法》及其他法律法规和基金合同的有关规定，不存在任何损害基金份额持有人利益的行为，完全尽职尽责地履行了基金托管人应尽的义务。

5.2托管人对报告期内本基金运作遵规守信、净值计算、利润分配等情况的说明

本报告期内，富国医疗保健行业股票型证券投资基金的管理人——富国基金管理有限公司在富国医疗保健行业股票型证券投资基金的投资运作、基金资产净值计算、基金份额申购赎回价格计算、基金费用开支等问题上，不存在任何损害基金份额持有人利益的行为，在各重要方面的运作严格按照基金合同的规定进行。本报告期内，富国医疗保健行业股票型证券投资基金未进行利润分配。

5.3托管人对本年度报告中财务信息等内容的真实、准确和完整发表意见

本托管人依法对富国基金管理有限公司编制和披露的富国医疗保健行业股票型证券投资基金2013年年度报告中财务指标、净值表现、利润分配情况、财务会计报告、投资组合报告等内容进行了核查，以上内容真实、准确和完整。

中国工商银行资产托管部

2014年3月27日

§6 审计报告

本基金审计的注册会计师出具的是无保留意见的审计报告。

投资者可通过本基金年度报告正文查看审计报告全文。

§7 年度财务报表

7.1资产负债表

会计主体：富国医疗保健行业股票型证券投资基金

报告截止日：2013年12月31日

单位：人民币元

| 资 产 | 本期末（2013年12月31日） |
|---|---|
| 资 产： | |
| 银行存款 | 40,092,054.38 |
| 结算备付金 | 8,087,529.58 |
| 存出保证金 | 981,034.24 |
| 交易性金融资产 | 392,154,694.42 |
| 其中：股票投资 | 392,154,694.42 |
| 基金投资 | – |
| 债券投资 | – |
| 资产支持证券投资 | – |
| 衍生金融资产 | – |
| 买入返售金融资产 | 120,000,000.00 |
| 应收证券清算款 | 41,955,574.73 |
| 应收利息 | 150,541.38 |
| 应收股利 | – |
| 应收申购款 | 174,850.15 |
| 递延所得税资产 | – |
| 其他资产 | – |
| 资产总计 | 603,596,278.88 |
| **负债和所有者权益** | **本期末（2013年12月31日）** |
| 负 债： | |
| 短期借款 | – |
| 交易性金融负债 | – |
| 衍生金融负债 | – |
| 卖出回购金融资产款 | – |
| 应付证券清算款 | |
| 应付赎回款 | 37,781,344.95 |
| 应付管理人报酬 | 794,328.13 |
| 应付托管费 | 132,388.03 |
| 应付销售服务费 | – |
| 应付交易费用 | 2,225,496.67 |
| 应交税费 | – |
| 应付利息 | – |
| 应付利润 | – |
| 递延所得税负债 | – |
| 其他负债 | 302,391.78 |
| 负债合计 | 41,235,949.56 |
| 所有者权益： | |
| 实收基金 | 537,003,611.53 |
| 未分配利润 | 25,356,717.79 |
| 所有者权益合计 | 562,360,329.32 |
| 负债和所有者权益总计 | 603,596,278.88 |

注：①报告截止日2013年12月31日，基金份额净值1.047元，基金份额总额537,003,611.53份。

②本基金合同于2013年8月7日生效。

7.2利润表

会计主体：富国医疗保健行业股票型证券投资基金

本报告期：2013年08月07日至2013年12月31日

单位：人民币元

| 资 产 | 本期2013年8月7日(基金合同生效日)至2013年12月31日 |
|---|---|
| 一、收入 | 40,165,912.98 |
| 1.利息收入 | 2,319,715.99 |
| 其中：存款利息收入 | 737,737.52 |
| 债券利息收入 | – |
| 资产支持证券利息收入 | – |
| 买入返售金融资产收入 | 1,581,978.47 |
| 其他利息收入 | – |
| 2.投资收益(损失以"-"填列) | 22,668,114.48 |
| 其中：股票投资收益 | 22,668,114.48 |
| 基金投资收益 | – |
| 债券投资收益 | – |
| 资产支持证券投资收益 | – |
| 衍生工具投资收益 | – |
| 股利收益 | – |
| 3.公允价值变动收益(损失以"-"号填列) | 14,944,980.45 |
| 4.汇兑收益(损失以"-"号填列) | – |
| 5.其他收入(损失以"-"号填列) | 233,102.06 |
| 减：二、费用 | 10,988,724.98 |
| 1.管理人报酬 | 4,150,522.75 |
| 2.托管费 | 691,753.77 |
| 3.销售服务费 | – |
| 4.交易费用 | 5,986,139.96 |
| 5.利息支出 | – |
| 其中：卖出回购金融资产支出 | – |
| 6.其他费用 | 160,308.50 |
| 三、利润总额(亏损总额以"-"号填列) | 29,177,188.00 |
| 减：所得税费用 | – |
| 四、净利润(净亏损以"-"号填列) | 29,177,188.00 |

7.3所有者权益（基金净值）变动表

会计主体：富国医疗保健行业股票型证券投资基金

本报告期：2013年08月07日至2013年12月31日

单位：人民币元

| 项目 | 本期2013年8月7日(基金合同生效日)至2013年12月31日 | | |
|---|---|---|---|
| | 实收基金 | 未分配利润 | 所有者权益合计 |
| 一、期初所有者权益(基金净值) | 713,019,534.84 | – | 713,019,534.84 |
| 二、本期经营活动产生的基金净值变动数(本期利润) | – | 29,177,188.00 | 29,177,188.00 |
| 三、本期基金份额交易产生的基金净值变动数(净值减少以"-"号填列) | -176,015,923.31 | -3,820,470.21 | -179,836,393.52 |
| 其中：1.基金申购款 | 6,579,249.31 | 64,376.68 | 6,643,625.99 |
| 2.基金赎回款 | -182,595,172.62 | -3,884,846.89 | -186,480,019.51 |
| 四、本期向基金份额持有人分配利润产生的基金净值变动(净值减少以"-"号填列) | – | – | – |
| 五、期末所有者权益(基金净值) | 537,003,611.53 | 25,356,717.79 | 562,360,329.32 |

注：

本基金于2013年8月7日成立。

报表附注为财务报表的组成部分。

本报告7.1至7.4财务报表由下列负责人签署：

陈 戈 林志松 雷青松

基金管理公司负责人 主管会计工作负责人 会计机构负责人

7.4报表附注

7.4.1基金基本情况

富国医疗保健行业股票型证券投资基金（以下简称"本基金"），系经中国证券监督管理委员会（以下简称"中国证监会"）证监许可[2013]636号《关于核准富国医疗保健行业股票型证券投资基金募集的批复》的核准，由富国基金管理有限公司作为管理人于2013年7月10日到2013年8月2日向社会公开募集，募集期结束经安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）验证并出具安永华明（2013）验字第60467606_B09号验资报告后，向中国证监会报送基金备案材料。基金合同于2013年8月7日生效。本基金为契约型开放式，存续期限不定。本基金设立时募集的扣除认购费后的实收基金（本金）为人民币712,897,180.94元，在募集期间产生的活期存款利息为人民币122,363.90元，以上实收基金（本息）合计为人民币713,019,534.84元，折合713,019,534.84份基金份额。本基金的基金管理人和注册登记机构为富国基金管理有限公司，基金托管人为中国工商银行股份有限公司。

本基金的投资范围为具有良好流动性的金融工具，包括国内依法发行上市的股票（包括中小板、创业板以及其他经中国证监会批准上市的股票）、一级市场新股或增发的股票、固定收益类资产（国债、金融债、企业债、公司债、次级债、可转换债券、分离交易可转债、央行票据、中期票据、短期融资券、资产支持证券、债券回购、银行存款及现金等）、衍生工具（权证、股指期货等）以及经中国证监会批准允许基金投资的其它金融工具（但需符合中国证监会的相关规定）。如法律法规或监管机构以后允许基金投资其他品种，基金管理人在履行适当程序后，可以将其纳入投资范围。

基金的投资组合比例为：投资于股票的比例占基金资产的 60%—95%，投资于医疗保健行业的股票比例不低于非现金基金资产的80%，权证资产的投资比例占基金资产净值的 0%－3%，每个交易日日终在扣除股指期货合约需缴纳的交易保证金后，现金或到期日在一年以内的政府债券不低于基金资产净值的 5%。如果法律法规对该比例要求有变更的，以变更后的比例为准，本基金的投资范围会做相应调整。

本基金的业绩比较基准为：中证医药卫生指数收益率×80%＋中债综合指数收益率×20%。

7.4.2会计报表的编制基础

本财务报表系按照中国财政部2006年2月颁布的《企业会计准则—基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的应用指南、解释以及其他相关规定（以下合称"企业会计准则"）编制，同时，对于在具体会计核算和信息披露方面，也参考了中国证券投资基金业协会制定的《证券投资基金会计核算业务指引》、中国证监会制定的《关于进一步规范证券投资基金估值业务的指导意见》、《关于证券投资基金执行<企业会计准则>估值业务及份额净值计价有关事项的规定》、《证券投资基金信息披露内容与格式准则》第2号《年度报告的内容与格式》、《证券投资基金信息披露编报规则》第3号《会计报表附注的编制及披露》、《证券投资基金信息披露XBRL模板第3号<年度报告和半年度报告>》及其他中国证监会颁布的相关规定。

本财务报表以本基金持续经营为基础列报。

7.4.3遵循企业会计准则及其他有关规定的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本基金于2013年12月31日的财务状况以及2013年8月7日（基金合同生效日）至2013年12月31日止期间的经营成果和净值变动情况。

7.4.4重要会计政策和会计估计

本基金本报告期所采用的会计政策、会计估计与上年度会计报告相一致。

7.4.4.1会计年度

本基金会计年度采用公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。本期财务报表的实际编制期间系2013年8月7日（基金合同生效日）至2013年12月31日止。

7.4.4.2记账本位币

本基金记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

7.4.4.3金融资产和金融负债的分类

金融工具是指形成本基金的金融资产（或负债），并形成其他单位的金融负债（或资产）或权益工具的合同。

(1)金融资产分类

本基金的金融资产于初始确认时分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项；

本基金目前持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产主要包括股票投资、债券投资和衍生工具（主要系权证投资）；

(2)金融负债分类

本基金的金融负债于初始确认时归类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本基金目前持有的金融负债划分为其他金融负债。

7.4.4.4金融资产和金融负债的初始确认、后续计量和终止确认

本基金于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的股票、债券等，以及不作为有效套期工具的衍生工具，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益；

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，应当确认为当期收益。每日，本基金将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债的公允价值变动计入当期损益；

处置该金融资产或金融负债时，其公允价值与初始入账金额之间的差额应确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益；

当收取该金融资产现金流量的合同权利终止，或该金融资产已转移，且符合金融资产转移的终止确认条件的，金融资产将终止确认；

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，该金融负债或其一部分将终止确认；

金融资产转移，是指本基金将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)；本基金已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬时，不终止确认该金融资产；本基金既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债；

本基金主要金融工具的成本计价方法具体如下：

(1)股票投资

买入股票于成交日确认为股票投资，股票投资成本，起按成交日应支付的全部价款扣除交易费用入账；

卖出股票于成交日确认股票投资收益，卖出股票的成本按移动加权平均法于成交日结转；

(2)债券投资

买入债券于成交日确认为债券投资。债券投资成本，按成交日应支付的全部价款扣除交易费用入账，其中所包含的债券应收利息单独核算，不构成债券投资成本；

买入零息债券视同到期一次性还本付息的附息债券，根据其发行价、到期价和发行期限按直线法推算内含票面利率后，按上述会计处理方法核算。

卖出债券于成交日确认债券投资收益；

卖出债券的成本按移动加权平均法结转

(3)权证投资

买入权证于成交日确认为权证投资，权证投资成本按成交日应支付的全部价款扣除交易费用后入账；

卖出权证于成交日确认衍生工具投资收益，卖出权证的成本按移动加权平均法于成交日结转；

(4)分离交易可转债

申购新发行的分离交易可转债于获得日，按可分离权证公允价值占分离交易可转债全部公允价值的比例将购买分离交易可转债实际支付全部价款的一部分确认为权证投资成本，按实际支付的全部价款扣减可分离权证确定的成本确认债券成本；

上市后，上市流通的债券和权证分别按上述(2)、(3)中相关原则进行计算；

(5)回购协议

基金持有的回购协议（封闭式回购），以成本列示，按实际利率（当实际利率与合同利率差异较小时，也可以用合同利率）在实际持有期间内逐日计提利息。

7.4.4.5金融资产和金融负债的估值原则

公允价值是指在公平交易中熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额。本基金的公允价值的计量分为三个层次，第一层次是本基金在计量日能获得相同资产或负债在活跃市场上报价的，以报价为依据确定公允价值；第二层次是本基金在计量日能获得类似资产或负债在活跃市场上的报价，或相同或类似资产或负债在非活跃市场上的报价的，以该报价为依据做必要调整确定公允价值；第三层次是本基金无法获得相同或类似资产可比市场交易价格的，以其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。本基金主要金融工具的估值方法如下：

1) 股票投资

(1)上市流通的股票的估值

上市流通的股票按估值日该股票在证券交易所的收盘价估值。估值日无交易但最近交易日后经济环境未发生重大变化且证券发行机构未发生影响证券价格的重大事件的，按最近交易日的收盘价估值；如最近交易日后经济环境发生了重大变化证券发行机构发生了影响证券价格的重大事件的，可参考类似投资品种的现行市价及重大变化因素，调整最近交易市价，确定公允价值。如有充足证据表明最近交易市价不能真实反映公允价值，调整最近交易市价，确定公允价值。

(2)未上市的股票的估值

A.送股、转增股、公开增发新股或配股的股票，以其在证券交易所挂牌的同一证券估值日的估值方法估值；

B.首次公开发行的股票，采用估值技术确定公允价值，在估值技术难以可靠计量公允价值的情况下，按其成本价计算；

首次公开发行有明确锁定期的股票，同一股票在交易所上市后，以其在证券交易所挂牌的同一证券估值日的估值方法估值；

C.非公开发行有明确锁定期的股票的估值

本基金投资的非公开发行的股票按以下方法估值：

a. 估值日在证券交易所上市交易的同一股票的市价低于非公开发行股票的初始取得成本时，应采用在证券交易所的同一股票的市价作为估值日该非公开发行股票的价值；

b. 估值日在证券交易所上市交易的同一股票的市价高于非公开发行股票的初始取得成本时，应按中国证监会相关规定处理。

2) 债券投资

(1) 证券交易所市场实行净价交易的债券按估值日收盘价估值。估值日无交易但最近交易日后经济环境未发生重大变化且证券发行机构未发生影响证券价格的重大事件的，按最近交易日的收盘价估值；如最近交易日后经济环境发生了重大变化证券发行机构发生了影响证券价格的重大事件的，可参考类似投资品种的现行市价及重大变化因素，调整最近交易市价，确定公允价值。如有充足证据表明最近交易市价不能真实反映公允价值，调整最近交易市价，确定公允价值。

(2) 证券交易所市场未实行净价交易的债券按估值日收盘价减去债券应收利息得到的净价进行估值。估值日无交易但最近交易日后经济环境未发生重大变化且证券发行机构未发生影响证券价格的重大事件的，按最近交易日的收盘净价估值；如最近交易日后经济环境发生了重大变化或证券发行机构发生了影响证券价格的重大事件的，可参考类似投资品种的现行市价及重大变化因素，调整最近交易市价，确定公允价值。如有充足证据表明最近交易市价不能真实反映公允价值，调整最近交易市价，确定公允价值；

(3)未上市债券，交易所以大宗交易方式转让的债券交易日前，采用估值技术确定公允价值，在估值技术难以可靠计量公允价值的情况下，按成本计量。

(4)因持有股票而享有的配股权证，采用估值技术分别对债券和权证进行估值；自上市日起，上市流通的债券和权证分别按上述2)、3)中的相关原则进行估值；

5) 其他

(1)如有确凿证据表明按上述方法进行估值不能客观反映金融资产公允价值的，基金管理人可根据具体情况与基金托管人商定后，按最能反映公允价值的方法估值；

(2)如有新增事项，按国家最新规定估值。

7.4.4.6金融资产和金融负债的抵销

当本基金具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的，同时本基金计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

7.4.4.7交易费用

交收基金为对外发行的基金份额总额所对应的金额，由于申购和赎回引起的交收基金份额变动分别于基金申购确认日及基金赎回确认日确认。上述申购和赎回分别包括基金转换所引起的转入基金的交收基金增加和转出基金的交收基金减少。

7.4.4.8损益平准金

损益平准金包括已实现损益平准金和未实现损益平准金。已实现损益平准金指在申购或赎回基金份额时，申购或赎回款项中包含的按累计未分配的已实现收益/损失)占基金净值比例计算的金额。未实现损益平准金指在申购或赎回基金份额时，申购或赎回款项中包含的按累计未实现利得/损失)占基金净值比例计算的金额。损益平准金于基金申购确认日或基金赎回确认日结转。

未实现损益平准金与已实现损益平准金均在"损益平准金"科目中核算，并于期末金额转入"未分配利润/(累计亏损)"。

7.4.4.9收入/(损失)的确认和计量

(1)存款利息收入按存款的本金与适用的利率逐日计提的金额入账。若提前支取定期存款，按协议规定的利率及持有期重新计算存款利息收入，并根据提前支取所实际收到的利息收入与账面已确认的利息收入的差额确认利息损失，列入利息收入减项，存款利息收入以净额列示；

(2) 债券利息收入按债券票面价值与票面利率或内含票面利率计算的金额扣除应由债券发行企业代扣代缴的个人所得税后的净额确认，在债券实际持有期内逐日计提；

(3)资产支持证券利息收入按证券票面价值与票面利率计算的金额，扣除应由资产支持证券发行企业代扣代缴的个人所得税后的净额确认，在证券实际持有期内逐日计提；

(4)买入返售金融资产收入，按买入返售金融资产的摊余成本及实际利率（当实际利率与合同利率差异较小时，也可以用合同利率），在回购期内逐日计提；

(5)股票投资收益/(损失)于卖出股票成交日确认，并按卖出股票成交金额与其成本的差额入账；

(6)债券投资收益/(损失)于卖出债券成交日确认，并按成交金额与其成本、应收利息的差额入账；

(7)衍生工具收益/(损失)于卖出权证成交日确认，并按卖出权证成交金额与其成本的差额入账；

(8)股利收益于除息日确认，并按上市公司宣告的分红派息比例计算的金额扣除应由上市公司代扣代缴的个人所得税后的净额入账；

(9)公允价值变动收益/(损失)系本基金持有的采用公允价值模式计量的证券投资品种、资产支持证券投资品种、衍生工具、买入返售金融资产、应付赎回款项、应付交易费用、应付管理人报酬、应付托管费、应付销售服务费、应付利息、应付利润、应付赎回费、应付交易费用、应付利息、应付利润、应付赎回费、应付交易费用、应付利息、应付利润、应付赎回费、应付交易费用