广发理财30天债券型证券投资基金

【2013】半年度报告摘要

基金管理人:广发基金管理有限公司
基金托管人:中国工商银行股份有限公司
报告送出日期:二〇一三年八月二十四日

1 重要提示及目录

1.1 重要提示

基金管理人的董事会、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。本半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2013年8月20日复核了本报告中的财务指标、净值表现、利润分配情况、期末财务会计报告、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。

基金管理人承诺以诚实信用、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。

本半年度报告摘要摘自半年度报告正文,投资者欲了解详细内容,应阅读半年度报告正文。

本报告中财务资料未经审计。

本报告期自2013年1月14日起至6月30日止。

2 基金简介

2.1 基金基本情况

基金简称		广发理财30天债券
基金运作方式		契约型开放式
基金合同生效日		2013年1月14日
基金管理人		广发基金管理有限公司
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		326,998,228.37份
基金合同存续期		不定期
下属分级基金的基金简称	广发理财30天债券A类	广发理财30天债券B类
下属分级基金的交易代码	270046	270047
报告期末下属分级基金的份额总额	316,922,390.16份	10,075,838.21份

2.2 基金产品说明

投资目标	在严格控制风险、保持较高流动性的基础上,力争为基金份额持有人创造稳定的、高于业绩比较基准的当期收益。
投资策略	本基金将在深入研究国内外的宏观经济走势、货币政策变化趋势、市场资金供求状况的基础上,分析和判断利率走势与收益率曲线变化趋势,并综合考虑各类投资品种的收益性、流动性和风险特征,对基金资产组合进行积极管理。
业绩比较基准	七天通知存款利率(税后)。
风险收益特征	本基金属于债券型证券投资基金,长期风险收益水平低于股票型基金、混合型基金,高于货币市场基金。

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		广发基金管理有限公司	中国工商银行股份有限公司
信息披露负责人	姓名	段西军	赵会军
	联系电话	020-83936666	010-66105799
	电子邮箱	dxj@gffunds.com.cn	custody@icbc.com.cn
客户服务电话		95105828,020-83936999	95588
传真		020-89899158	010-66105798

2.4 信息披露方式

登载基金半年度报告摘要的管理人互联网网址	http://www.gffunds.com.cn
基金半年度报告备置地点	广州市海珠区琶洲大道东1号保利国际广场南塔31-33楼

3 主要财务指标和基金净值表现

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	报告期(2013年1月14日(基金合同生效日)至2013年6月30日)	
	广发理财30天债券A类	广发理财30天债券B类
本期已实现收益	24,850,293.03	7,286,209.11
本期利润	24,850,293.03	7,286,209.11
本期净值收益率	1.6185%	1.75%
3.1.2 期末数据和指标	报告期末(2013年6月30日)	
	广发理财30天债券A类	广发理财30天债券B类
期末基金资产净值	316,922,390.16	10,075,838.21
期末基金份额净值	1.0000	1.0000

注:1)本基金合同2013年1月14日生效,至披露时点未满一年。

2)上述基金业绩指标不包括持有人认购和交易基金的各项费用,计入费用后实际收益水平要低于所列数字。

3)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。

4)期末可供分配利润采用期末资产负债表中未分配利润与未分配利润中已实现部分的孰低数(为期末余额,不是当期发生数)。

3.2 基金净值表现

3.2.1基金份额净值收益率及其与同期业绩比较基准收益率的比较

1.广发理财30天债券A类:

阶段	份额净值收益率①	净值收益率标准差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
过去一个月	0.3637%	0.0060%	0.1125%	0.0000%	0.2512%	0.0060%
过去三个月	1.0371%	0.0041%	0.3413%	0.0000%	0.6958%	0.0041%
自基金合同生效起至今	1.6185%	0.0075%	0.6300%	0.0000%	0.9885%	0.0075%

注:业绩比较基准:税后活期存款利率;即(1-利息税率)×活期存款利率。

2.广发理财30天债券B类:

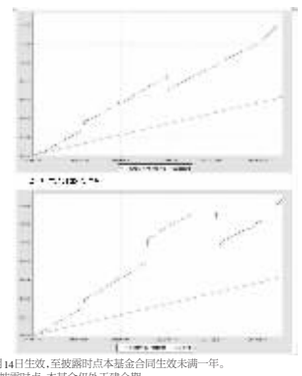
阶段	份额净值收益率①	净值收益率标准差②	业绩比较基准收益率③	业绩比较基准收益率标准差④	①-③	②-④
过去一个月	0.3872%	0.0060%	0.1125%	0.0000%	0.2747%	0.0060%
过去三个月	1.1250%	0.0041%	0.3413%	0.0000%	0.7837%	0.0041%
自基金合同生效起至今	1.7552%	0.0075%	0.6300%	0.0000%	1.1252%	0.0075%

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

广发理财30天债券型证券投资基金

份额累计净值增长率与业绩比较基准收益率历史走势对比图

(2013年1月14日至2013年6月30日)



注:1.本基金合同于2013年1月14日生效,至披露时点本基金合同生效未满一年。

2.本基金建仓期为六个月,至披露时点,本基金仍处于建仓期。

4 管理人报告

4.1 基金管理人及基金经理情况

4.1.1 基金管理人及其管理基金的经验

本基金管理人经中国证监会证监基金字[2003]91号文批准,于2003年8月5日成立,注册资本1.2亿元人民币。公司的股东为广发证券股份有限公司、烽火通信科技股份有限公司、深圳市前海香江金融控股集团有限公司、康美药业股份有限公司和广州科技风险投资有限公司。公司拥有公募基金、企业年金投资管理人、社保基金投资管理人、受托管理保险资金投资管理人、合格境内机构投资者境外证券投资管理(QDII)和特定客户资产管理等业务资格。

本基金管理人在董事会下设合规及风险管理委员会、薪酬与资格审查委员会、战略规划委员会三个专业委员会。公司下设投资决策委员会、风险控制委员会和19个部门;综合管理部、监察稽核部、基金会计部、注册登记部、信息技术部、中央交易部、金融工程部、研究发展部、投资管理部、固定收益部、机构投资部、数量投资部、量化投资部、机构理财部、市场拓展部、电商及客服部、国际业务部。此外,还设立了广发国际资产管理有限公司(香港子公司)、瑞元资本管理有限公司以及北京办事处、北京分公司、广州分公司、上海分公司、深圳理财中心、杭州理财中心。

截至2013年6月30日,本基金管理人管理三十五只开放式基金——广发聚富开放式证券投资基金、广发稳健增长开放式证券投资基金、广发小盘成长股票型证券投资基金(LOF)、广发货币市场基金、广发聚丰股票型证券投资基金、广发策略优选混合型证券投资基金、广发大盘成长混合型证券投资基金、广发增强债券型证券投资基金、广发核心精选股票型证券投资基金、广发沪深300指数证券投资基金、广发聚瑞股票型证券投资基金、广发中证500指数证券投资基金(LOF)、广发内需增长灵活配置混合型证券投资基金、广发亚太(除日本)精选股票证券投资基金、广发行业领先股票型证券投资基金、广发聚祥保本混合型证券投资基金、广发中小板300交易型开放式指数证券投资基金、广发中小板300交易型开放式指数证券投资基金联接基金、广发标普全球农业指数证券投资基金、广发聚利债券型证券投资基金、广发制造业精选股票型证券投资基金、广发聚财信用债证券投资基金、广发深证100指数分级证券投资基金、广发消费品精选股票型证券投资基金、广发理财年年红债券型证券投资基金、广发纳斯达克100指数证券投资基金、广发双债添利债券型证券投资基金、广发纯债债券型证券投资基金、广发理财30天债券型证券投资基金、广发新经济股票型发起式证券投资基金、广发中证500交易型开放式指数证券投资基金、广发聚源定期开放债券型证券投资基金、广发轮动配置股票型证券投资基金、广发聚鑫债券型证券投资基金和广发理财7天债券型证券投资基金,管理资产规模为1012.7亿元。同时,公司还管理着多个企业年金基金、特定客户资产管理投资组合和社保基金投资组合。

4.1.2 基金经理(或基金经理小组)及基金经理助理的简介

姓名	职务	任本基金的基金经理(助理)期限		证券从业年限	说明
		任职日期	离任日期		
温秀娟	本基金的基金经理;广发货币基金的基金经理;广发理财7天债券基金的基金经理	2013-01-14	-	13	女,中国籍,经济学学士,持有证券从业证书,2000年7月至2004年10月任职于广发证券股份有限公司工门营业部,2004年10月至2008年8月在广发证券股份有限公司固定收益部工作,2008年8月11日至今在广发基金管理有限公司固定收益部工作,2010年4月29日起任广发货币基金的基金经理,2013年1月14日起任广发理财30天债券基金的基金经理,2013年6月20日起任广发理财7天债券基金的基金经理。

注:1.基金经理的"任职日期"和"离职日期"指公司公告聘任或解聘日期。

2.基金经理助理的"任职日期"和"离任日期"分别指根据公司决定确定的聘任日期和解聘日期。

3.证券从业的含义遵从行业协会《证券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

本报告期内,本基金管理人严格遵守《中华人民共和国证券投资基金法》及其配套法规、《广发理财30天债券型证券投资基金基金合同》和其他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,在严格控制风险的基础上,为基金份额持有人谋求最大利益。本报告期内,基金运作合法合规,无损害基金持有人利益的行为,基金的投资管理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 公平交易制度的执行情况

公司通过建立科学、制衡的投资决策体系,加强交易分配环节的内部控制,并通过实时的行为监控与及时的分析评估,保证公平交易原则的实现。

在投资决策的内部控制方面,公司制度规定投资组合投资的股票必须来源于备选股票库,重点投资的股票必须来源于核心股票库。公司建立了严格的投资授权制度,投资组合经理在授权范围内可以自主决策,超过投资权限的操作需要经过严格的审批程序。在交易过程中,中央交易部按照"时间优先、价格优先、比例分配、综合平衡"的原则,公平分配投资指令。监察稽核部风险控制岗通过投资交易系统对投资交易过程进行实时监控及预警,实现投资风险的事中风险控制;稽核岗通过对投资、研究及交易等全流程的独立监察稽核,实现投资风险的事后控制。

本报告期内,上述公平交易制度总体执行情况良好,不同的投资组合受到了公平对待,未发生任何不公平的交易事项。

4.3.2 异常交易行为的专项说明

本公司原则上禁止不同投资组合之间(除全按照有关指数的构成比例进行证券投资的投资组合除外)或同一投资组合在同一交易日内进行反向交易。如果因应对大额赎回等特殊情况需要进行反向交易的,则需经公司领导严格审批并留痕备查。

本报告期内,本投资组合与本公司管理的其他投资组合未发生过同日反向交易的情况。

4.4 管理人对报告期内基金的投资策略和业绩表现说明

4.4.1 报告期内基金投资策略和运作分析

从6月初开始,资金面延然紧张,后经股份制同业连约事件冲击发酵,6月底资金面出现前所未有的紧张局面。央行迟迟未出手,本想通过此次事件警告金融机构,注意自身的资产配置和流动性管理,但引发的后果出人意料,市场短期内很难通过体党疗法扭转,利率不断飙升。最后只能通过窗口指导、大行重注流动性的方式稳定预期,资金利率逐渐回落到正常水平。但央行压缩流动性的总体方向没有发生改变,只是今后在操作上会更注重渐进性和前瞻性。现在短期资金利率已经从历史高位回落,但有过此次经历,参与机构的风险偏好改变,在压缩流动性的预期下,资金利率仍有可能大幅波动。特别进入第三季度,传统上是银行备付下降较多的季节,再加上财政缴税、H股分红等影响,资金面开始紧张,延续紧平衡状态,不排除个别时点特别紧张。下半年货币市场利率中枢将比上半年提升,7天回购利率可能在4%左右。货币市场利率上升对货币市场基金和短期理财基金来说是个正面消息,这两类基金主要投资于短期融资券、协议存款和回购等货币市场品种,基金收益率直接跟随货币市场利率上升而上升,预计下半年收益率会比上半年有所提高。

报告期内组合以协议存款为主,配置一定的中高等级短期融资券,保持合理久期。下季度预计货币市场中枢高于上半年,组合不会有大大的调整,在货币市场利率走高情况下适度降低久期。

4.4.2 报告期内基金的业绩表现

报告期内广发理财30天A收益率为1.6185%,广发理财30天B收益率为1.7552%

4.5 管理人对宏观经济、证券市场及行业走势的简要展望

上半年整体宏观经济缓刺,复苏乏力,PMI在50-51之间波动,分项指标全面下降,下半年PMI跌破50的概率很大。物价水平稳定,二季度CPI维持在2-3%附近,6月由于季节性因素CPI反弹到2.7%。新增人民币贷款虽然高于去年同期,但结构上多为短期票据,而非实体企业投资依赖的长期贷款。工业产出环比增速一路走低,流动性趋势收紧,GDP向下突破8%,但政府重点意在改革,对经济增长放缓的容忍度降低,没有出台更多周期性政策刺激经济,而是更倾向依靠市场内生动力、盘活信贷存量等政策支持实体经济发展。预计下半年货币供应量不会有大大放松,更多通过盘活存量的方式,提高货币流通速度,维持合理的流动性。横向看,美国复苏明显经济增长加快,当失业率下到6.5%时QE很可能提前退出,而日本在安倍经济下继续量化宽松,美元强势日元贬值的局面在一段时间内仍将持续,为维持国内资产价格,人民币币值会保持稳定、适度跟随美元的态势,决策上可能继续行事,再加上整顿企业通过外汇套利等,不排除下半年热钱流出加速。

我们的策略是在保持流动性的基础上做好大类资产配置,赚取资本利得和利息收入。

具体而言,我们将坚持理财型基金流动性和收益性并重的投资目标,保持合理的组合平均剩余到期期限,在合规基础上进行组合管理,根据对利率和信用市场变化的规律的深入研究来提高组合收益。

4.6 管理人对报告期内基金估值程序等事项的说明

公司设有估值委员会,按照相关法律法规和证监会的相关规定,负责制定撰下基金投资品种的估值原则和估值程序,并选取适当的估值方法,经公司管理层批准后方可实施。估值委员会的成员包括:公司分管投研、估值的副总经理、督察长、投资管理部负责人、研究发展部负责人、金融工程部负责人、监察稽核部负责人和基金会计部负责人。估值委员会定期对估值政策和程序进行评价,在发生了影响估值政策和程序的有效性及估值程序的情况后及时修订估值方法,以保证其持续适用。基金日常估值由基金会计部具体执行,并编报和托管行核对一致。投资研究人员积极关注市场变化、证券发行机构重大事件等可能对估值产生重大影响的因素,向估值委员会提出估值建议,确保估值的公允性。金融工程部负责提供有关涉及模型的技术支持。监察稽核部负责定期对基金估值程序和方法进行核查,确保估值委员会的各项决策得以有效执行。以上所有相关人员具备较高的专业能力和丰富的行业从业经验,为保证基金估值的客观独立,基金经理不参与估值的具体流程,但若存在对相关投资品种估值有失公允的情况,可向估值委员会提出意见和建议。各方不存在任何重大利益冲突,一切以维护基金持有人利益为准则。本基金管理人已与中央国债登记结算有限责任公司签署服务协议,由其按合同约定提供银行间同业市场交易的债券品种的估值数据。

4.7 管理人对报告期内基金利润分配情况的说明

按本基金合同第十五部分《基金收益与分配"之"三、基金收益分配原则"的相关规定,本基金基金收益分配方式为红利再投资,每日分配,按月支付。本基金报告期内累计分配收益32,136,502.14元。

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

2013年上半年,本基金托管人在对"广发理财30天债券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投资运作遵规守信、净值计算、利润分配等情况的说明

2013年上半年,广发理财30天债券型证券投资基金的管理人——广发基金管理有限公司在"广发理财30天债券型证券投资基金的投资运作、基金资产净值计算、基金分配中期赎回价格计算、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。

5.3 托管人对本半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"广发基金管理有限公司编制和披露的"广发理财30天债券型证券投资基金2013年半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。

6 半年度财务会计报告(未经审计)

6.1资产负债表

会计主体:广发理财30天债券型证券投资基金

报告截止日:2013年6月30日

单位:人民币元

资 产	本期末 2013年6月30日
资 产:	
银行存款	249,928,945.06
结算备付金	-
存出保证金	-
交易性金融资产	81,028,318.41
其中:股票投资	-
基金投资	-
债券投资	81,028,318.41
资产支持证券投资	-
衍生金融资产	-
买入返售金融资产	25,000,277.50
应收证券清算款	-
应收利息	1,765,625.85
应收股利	-
应收申购款	4,387,378.51
递延所得税资产	-
其他资产	-
资产总计	362,110,545.33
负债和所有者权益	**本期末 2013年6月30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	33,949,783.02
应付证券清算款	-
应付赎回款	-
应付管理人报酬	103,030.76
应付托管费	30,527.65
应付销售服务费	90,121.04
应付交易费用	24,842.21
应交税费	-
应付利息	14,029.51
应付利润	710,185.23
递延所得税负债	-
其他负债	189,797.54
负债合计	35,112,316.96
所有者权益:	
实收基金	326,998,228.37
未分配利润	-
所有者权益合计	326,998,228.37
负债和所有者权益总计	362,110,545.33

注:1.报告截止日2013年6月30日,广发理财30天A基金份额净值人民币1.0000元,基金份额总额316,922,390.16份;广发理财30天B基金份额净值人民币1.0000元,基金份额总额10,075,838.21份;总份额总额326,998,228.37份。

2.本会计期间为2013年1月14日(基金合同生效日)至2013年6月30日。

6.2利润表

会计主体:广发理财30天债券型证券投资基金

本报告期:2013年1月14日(基金合同生效日)至2013年6月30日

单位:人民币元

项 目	本期 2013年1月14日(基金合同生效日)至2013年6月30日
一、收入	39,873,041.11
1.利息收入	34,723,211.93
其中:存款利息收入	15,520,985.25
债券利息收入	8,144,639.16
资产支持证券利息收入	-
买入返售金融资产收入	11,057,587.52
其他利息收入	-
2.投资收益(损失以"-"填列)	5,149,829.18
其中:股票投资收益	0.00
基金投资收益	-
债券投资收益	5,149,829.18
资产支持证券投资收益	-
衍生工具收益	-
股利收益	-
3.公允价值变动收益(损失以"-"号填列)	-
4.汇兑收益(损失以"-"号填列)	-
5.其他收入(损失以"-"号填列)	-
减:二、费用	7,736,538.97
1.管理人报酬	2,400,593.33
2.托管费	711,287.01
3.销售服务费	2,123,644.00
4.交易费用	225.00
5.利息支出	2,250,779.58
其中:卖出回购金融资产支出	2,250,779.58
6.其他费用	250,010.05
三、利润总额(亏损总额以"-"号填列)	32,136,502.14
减:所得税费用	-
四、净利润(净亏损以"-"号填列)	32,136,502.14

6.3所有者权益(净资产)变动表

会计主体:广发理财30天债券型证券投资基金

本报告期:2013年1月14日(基金合同生效日)至2013年6月30日

单位:人民币元

项目	本期 2013年1月14日(基金合同生效日)至2013年6月30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)	4,787,326,081.00	-	4,787,326,081.00
二、本期经营活动产生的基金净值变动数(本期利润)	-	32,136,502.14	32,136,502.14
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)	-4,460,327,852.63	-	-4,460,327,852.63
其中:1.基金申购款	1,224,732,820.53	-	1,224,732,820.53
2.基金赎回款	-5,685,060,673.16	-	-5,685,060,673.16
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)	-	-32,136,502.14	-32,136,502.14
五、期末所有者权益(基金净值)	326,998,228.37	-	326,998,228.37

报告附注为财务报表的组成部分。

本报告6.1至6.4,财务报表由下列负责人签署:

基金管理公司负责人:王志伟,主管会计工作负责人:林传辉,会计机构负责人:张晓霞

6.4报表附注

6.4.1 基金基本情况

"广发理财30天债券型证券投资基金("本基金")经中国证券监督管理委员会("中国证监会")证监许可[2012]1536号《关于核准广发理财30天债券型证券投资基金募集的批复》核准,由"广发基金管理有限公司依照《中华人民共和国证券投资基金法》、《证券投资基金运作管理办法》及有关规定和《广发理财30天债券型证券投资基金基金合同》("基金合同")发起,于2013年1月14日募集成立。本基金的基金管理人为"广发基金管理有限公司,基金托管人为中国工商银行股份有限公司。

本基金募集期为2013年1月7日至2013年1月10日,本基金为契约型。募集期间净认购金额为人民币4,787,015,301.85元,有效认购户数为19,983户。其中,认购资金在募集期间产生的利息共计人民币310,779.15元,折合基金份额310,779.15份,按照基金合同的有关约定计入基金份额持有人的基金份额。本基金募集资金经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)验资。基金合同于2013年1月14日生效,基金合同生效日的基金份额总额为4,787,326,081.00份。

根据《中华人民共和国证券投资基金法》、《证券投资基金运作管理办法》等有关规定和《广发理财30天债券型证券投资基金基金合同》("基金合同")的有关规定,本基金的投资范围为:现金、通知存款、短期融资券、一年以内(含一年)的银行定期存款、大额存单、剩余期限在397天以内(含397天)的债券、期限在一年以内(含一年)的中央银行票据、期限在一年以内(含一年)的债券回购、剩余期限(或回售期限)在397天以内(含397天)的可转换债券、剩余期限(或回售期限)在397天以内(含397天)的资产支持证券、中国证监会、中国人民银行认可的其他具有良好流动性的货币市场工具。

本基金实施分级,在任何一个开放日,若A类基金份额持有人在单个基金账户中保留的基金份额达到或超过500万份时,本基金的注册登记机构自动将其在该基金账户持有的A类基金份额升级为B类基金份额,若B类基金份额持有人在单个基金账户保留的基金份额低于500万份时,本基金的注册登记机构自动将其在该基金账户持有的B类基金份额降级为A类基金份额。两类基金份额分设不同的基金代码,收取不同的销售服务费并分别公布每万份基金净收益和七日年化收益率。

本基金的财务报表于2013年8月22日已经本基金的基金管理人及基金托管人批准报出。

6.4.2 会计报表的编制基础

本基金执行企业会计准则、中国证券投资基金业协会于2012年11月16日修订的《证券投资基金会计核算业务指引》、中国证监会于2010年12月31日颁布的证监会公告[2010]5号《证券投资基金信息披露XBRL模板3号<年度报告和半年度报告>》及中国证监会发布的关于基金行业实务操作的有关规定。

6.4.3 遵循企业会计准则及其他有关规定的声明

本基金财务报表符合企业会计准则和中国证券投资基金业协会于2012年11月16日修订的《证券投资基金会计核算业务指引》规定的要求,真实、完整地反映了本基金2013年12月31日的财务状况以及2013年上半年的经营成果和基金净值变动情况。

6.4.4 重要会计政策和会计估计

6.4.4.1 会计年度

本基金的会计年度为公历年度,即每年1月1日起至12月31日止。本会计期间为2013年1月14日(基金合同生效日)起至2013年6月30日止。

6.4.4.2 记账本位币

本基金以人民币为记账本位币。

6.4.4.3 金融资产和金融负债的分类

1.金融资产的分类

根据本基金的业务特点和风险管理要求,本基金将所持有的金融资产在初始确认时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和贷款及应收款项,以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括股票投资、债券投资和衍生工具投资(主要为权证投资)等,其中股票投资和债券投资在资产负债表中作为交易性金融资产列报,衍生工具投资在资产负债表中作为衍生金融资产列报。

本基金持有的各类应收款项,买入返售金融资产等在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产分类为贷款及应收款项。

2.金融负债的分类

根据本基金的业务特点和风险管理要求,本基金将持有的金融负债在初始确认时全部划分为其他金融负债。

其他金融负债包括各类应付款项、卖出回购金融资产款等。

6.4.4.4 金融资产和金融负债的初始确认、后续计量和终止确认

金融资产或金融负债于本基金成为金融工具合同的一方时,于交易日按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,取得该金融资产发生的相关交易费用计入当期损益;应收款项和其他金融负债采用实际利率法按摊销成本进行后续计量。公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益;应收款项和其他金融负债采用实际利率法,以摊余成本进行后续计量。

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止;2)该金融资产已转移,且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;3)该金融资产已转移,虽然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,但是放弃了对该金融资产控制。金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,才能终止确认该金融负债或其一部分。

1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

1)股票投资

买入股票于交易日按股票的公允价值入账,相关交易费用直接计入当期损益。

因股权分置改革而获得的非流通股股东支付的现金对价,于股权分置实施复牌日冲减股票投资成本;股票持有期间获得的股票股利(包括送红股和公积金转增股本)以及因股权分置改革而获得的股票,于除息日按股权登记日持有的股数及送股或转增比例,计算确定增加的股票数量。

卖出股票于交易日确认股票投资收益。卖出股票按移动加权平均法结转成本。

2)债券投资

买入债券于交易日按债券的公允价值入账,相关交易费用直接计入当期损益,上述公允价值不包含债券起息日或上次除息日至购买日止的利息(于为应收利息单独核算)。

配售及认购新发行的分离交易可转换债券,于实际取得日按照估值方法对分离交易可转换债券的认购成本进行分摊,确定应归属于债券部分的成本。

买入央行票据和零息债券视同到期一次还本付息的附息债券,根据其发行价、到期价和发行期限推算内含利率后,逐日确认债券利息收入。

卖出债券于交易日确认债券投资收益。卖出债券按移动加权平均法结转成本。

3)权证投资

买入权证于交易日按公允价值入账,相关交易费用直接计入当期损益。

获赠的权证(包括配股权证),在除权日按照持有的股数及获赠比例,计算确定增加的权证数量,成本为零。

配售及认购新发行的分离交易可转换债券而取得的权证,于实际取得日按照估值方法对分离交易可转换债券的认购成本进行分摊,确定应归属于权证部分的成本。

卖出权证于交易日确认权证投资收益。卖出权证的成本按移动加权平均法结转。

4.贷款及应收款项

买入返售金融资产

买入返售金融资产为本基金按照返售协议约定先买入再按固定价格返售证券等金融资产所融出的资金。

买入返售金融资产按交易日应支付或实际支付的全部价款入账,相关交易费用计入初始确认金额。买入返售金融资产于返售日按账面余额结转。

5.其他金融负债

卖出回购金融资产款

卖出回购金融资产款为本基金按照回购协议先卖出再按固定价格买入票据、证券等金融资产所融入的资金。

卖出回购金融资产款于交易日按照应收或实际收到的金额入账,相关交易费用计入初始确认金额。卖出回购金融资产款于回购日按账面余额结转。

6.4.4.5 金融资产和金融负债的估值原则

1.对存在活跃市场的金融资产和金融负债,如估值日有市价的,采用市价确定公允价值;估值日无市价,且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,采用最近交易市价确定公允价值。

2.对存在活跃市场的金融资产和金融负债,如估值日无市价,且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,能推论估值调整后的一个月内的基金资产净值的影响在0.25%以上或基金管理人估值委员会认为必要时,应参考类似金融资产和金融负债的现行市价及重大变化等因素,调整最近交易市价,确定公允价值。

3.当金融资产和金融负债不存在活跃市场,且其潜在估值调整对前一估值日的基金资产净值的影响在0.25%以上或基金管理人估值委员会认为必要时,应采用市场参与者普遍认同,且被以往市场实际交易价格验证具有可靠性的估值技术,确定金融资产和金融负债的公允价值。

具体金融资产和金融负债的估值方法如下:

1)股票投资

交易所上市流通的股票以其估值日在证券交易所挂牌的收盘价为公允价值。

本基金对于长期停牌期超过一个月的股票,参照中国证监会2008年9月12日发布的证监会公告[2008]38号文《关于进一步规范证券投资基金估值业务的指导意见》,结合市场流动性状况、持有该股票的潜在估值调整对前一估值日的基金资产净值的影响在0.25%以上的,经基金管理人估值委员会同意,可参考类似投资品种的现行市价及重大变化等因素(如指数收益法)调整最近交易市价,确定公允价值。

由于上市公司送股、转增股、配股和公开增发新股等形成的流通暂时受限制的股票投资,按交易所上市的同一股票的市场交易收盘价作为公允价值。

首次公开发行但未上市的股票按采用估值技术确定的公允价值估值,在估值技术难以可靠计量公允价值的情况下按成本计量。首次公开发行有明确解锁期的股票,于同一股票上市后按交易所上市的同一股票的市场交易收盘价作为公允价值。

非公开发行有明确锁定期的股票,若在证券交易所上市的同一股票的市场交易收盘价低于非公开发行股票的初始投资成本,以估值日证券交易所上市的同一股票的市场交易收盘价为公允价值;若在证券交易所上市的同一股票的市场交易收盘价高于非公开发行股票的初始投资成本,按中国证监会相关规定处理。

2)债券投资

交易所上市实行净价交易的债券按估值日证券交易所上市的收盘价为公允价值。交易所上市但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后的净价为公允价值。未上市流通的债券按成本估值。

估值期间同业市场交易的债券采用估值技术确定公允价值。

同一债券同时在两个或两个以上市场交易的,按债券所处的市场分别确定公允价值。

3)权证投资

交易所上市流通的权证以其估值日在证券交易所上市的收盘价为公允价值。

首次公开发行但尚未上市的权证在上市交易前,采用估值技术确定公允价值,如估值技术难以可靠计量,则以成本计量。

配售及认购分离交易可转换债券所获得的权证自实际取得日至在交易所上市交易前,采用估值技术确定公允价值。如估值技术难以可靠计量,则按成本计量。

因持有股票而享有的配股权,以及停止交易但未行权的权证,采用估值技术确定公允价值。

如有特别说明某种股票投资上述方法不能客观反映交易性金融工具的公允价值,基金管理人将根据具体情况与基金托管人商定后确定最能反映公允价值的估值方法。

本基金对以公允价值进行后续计量的金融资产与金融负债根据对计量整体具有重大意义的最低层级的输入值确定公允价值计量层级。公允价值计量层级可分为:

第1层级:同类资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价;

第2层级:直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算)的可观察到的,除市场报价以外的有关资产或负债的输入值估值;

第3层级:以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的输入值(不可观察输入值)。

6.4.4.6 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,且目前可执行该种法定权利,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。

6.4.4.7 实收基金

实收基金为对外发行基金份额所对应的金额。申购、赎回、转换及红利再投资等引起的实收基金的变动分别于上述各交易确认日认列。

6.4.4.8 损益平准金

损益平准金用申购、赎回、转入、转出及红利再投资等事项导致基金份额变动时,相关款项中包含的未分配利润,根据交易申请日份额分配利润、按分配利润(亏)实现与未实现部分各自占基金净值的比例,损益平准金为已实现损益平准金和未实现损益平准金。损益平准金于基金申购确认日或基金赎回确认日认列,并于期末全额转入利润分配(未分配利润)。

6.4.4.9 收入/(损失)的确认和计量

1.利息收入

1)存款利息收入按存款的本金与适用利率逐日计提。

2)除贴息债外的债券利息收入在持有债券期内,按债券的票面价值和票面利率计算的利息扣除适用情况下由债券发行企业代扣代缴的个人所得税后的净额,逐日确认债券利息收入。贴息债规同到期一次性还本付息的附息债,根据其发行价、到期价和发行期限推算内含利率后,逐日确认债券利息收入。

3)买入返售金融资产收入按买入返售金融资产的摊余成本在返售期内以实际利率法逐日计提,若合同利率与实际利率差异较小,则采用合同利率计算确定利息收入。

2.投资收益

1)股票投资收益于交易日按卖出股票交易日的成交总额扣除应结转的股票投资成本的差额确认。

2)债券投资收益于交易日按卖出债券交易日的成交总额扣除应结转的债券投资成本与应收利息(若有)后的差额确认。

3)衍生工具投资收益于交易日按交易日的成交总额扣除应结转的衍生工具投资成本后的差额确认。

4)股利收入于除息日按上市公司宣告的分红派息比例计算的金额扣除由上市公司代扣代缴的个人所得税后的净额确认。

3.公允价值变动收益

公允价值变动收益于估值日按以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产负债的公允价值变动形成的利得或损失确认,并于相关金融资产负债实出或到期时转出计入投资收益。

6.4.4.10 费用的确认和计量

1.本基金的基金管理人报酬按前一日基金资产净值x0.70%的年费率逐日计提。

2.本基金的基金托管费按前一日基金资产净值x0.20%的年费率逐日计提。

3.本基金A级基金份额不收取销售服务费,B级基金份额的销售服务费按前一日B级基金资产净值的0.40%的年费率逐日计提。

4.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的交易费用发生时按照确定的金额计入交易费用。

5.卖出回购金融资产款