

[上接B190版]

的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或债券利息且自上次除息日至购买日止的利息,单独确认为应收股利或其他应收款,计入应收利息金额。应收股利和其他应收款的公允价值变动计入当期损益。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照公允价值进行后续计量,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,虽然该金融资产没有转移所有权,但金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了金融资产控制。金融负债的终止确认与资产终止确认相联系,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。上述公允价值不包含债券利息且自上次除息日至购买日止的利息(作为应收利息单独核算)。

配股及认购前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。

买入行权费用和利息费用按照同一利率一次计入本付息的利息费用,根据其发行价、到期日和发行期限推算内含利率后,逐日确认债券利息收入。

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利息且自上次除息日至购买日止的利息(作为应收利息单独核算)。

配股及认购前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。

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。

2. 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公司按照返售协议约定先买入再按固定价格出售证券等金融资产所融出的资金。

买入返售金融资产于交易日按公允价值或实际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。买入返售金融资产在返售日按照成本余额结转。

3. 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公司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公允价值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到期日按照成本余额结转。

7.4.5 金融资产和金融负债的公允价值

1. 对存在活跃市场的投资品种,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. 对不存在活跃市场的投资品种,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,使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,或基金管理人有估值委员会认为必要时,应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。

3. 当发生金融资产转移,且金融资产转移不满足终止确认条件时,应采用市场参与者的公允价值,调整最近交易市价,确定公允价值。

具体投资品种的估值方法如下:

(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市价为公允价值。

本基金对于于长期停牌股票其估值参照中国证监会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》规定,若长期停牌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因素按照最近收盘价确定公允价值。

由于上市股票停牌、转股、配股及增发等形成的流通暂时受限制的股票投资,按交易所上市的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股票的股票采用估值技术确定的公允价值,在估值技术难以可靠计量公允价值的情况下按成本计量。首次公开发行有明确锁定期的股票,同一股票上市后按交易所上市的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,若该证券交易所上市的一股票的市场交易收盘价低于非公开发行股票的首次发行价,以该证券交易所上市的一股票的市场交易收盘价作为公允价值;若该证券交易所上市的一股票的市场交易收盘价高于非公开发行股票的首次发行价,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作为公允价值。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收盘价中所含债券应收利息后的净价作为公允价值;未上市流通的债券按成本估值。

全国银行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交易价作为公允价值。

首次公开发行尚未上市权证的上市交易,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。

配股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。

如有确凿证据表明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合适的公允价值。

本基金对公允价值进行后续计量的投资品种公允价值计量采用公允价值层级,公允价值层级划分为:

第一层级:同类资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;

第二层级:直接输入报价(或估值)或间接输入报价(如根据价格推算)的可观察输入,除市场报价以外的有关资产或负债的输入值估值;

第三层级:不可观察输入的市场数据(以公允价值为基础的资产或负债的输入值(不可观察输入))。

7.4.6 金融资产和金融负债的摊销

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处置该金融资产和金融负债时,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。

7.4.7 2 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确认。

7.4.8 损益平准金申购、赎回、转入、转出及红利再投资等事项导致基金份额变动时,相关款项中包含的为未分配利润。相关交易款项在申购赎回款项中体现为未分配利润,申购赎回款项中体现为未分配利润,申购赎回款项中体现为未分配利润。

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确认。

7.4.9 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。贴息债视到期一次还本付息的利息,根据其发行价、到期日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后的差额确认。

(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

公允价值变动收益指公允价值日计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/负债卖出或到期时转出计入投资收益。

7.4.4.10 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×0.70%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×0.20%的年费率逐日计提。

3. 本基金A类基金份额不收取销售服务费,C类基金份额的销售服务费按前一日C类基金份额资产净值的0.40%年费率计提。

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。

卖出回购金融资产支出按卖出回购金融资产款的摊余成本在回购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支出。

7.4.4.11 基金的收益分配政策

1. 封闭期间(指基金红利发放处于封闭期),基金收益分配采用现金方式;开放期间(指基金红利发放日处于开放日),基金收益分配方式分为现金与红利再投资,投资人可选择获取现金红利或将现金红利按约定方式再投资,再投资金额自动转为基金份额进行再投资,投资人不选择,本基金默认的收益分配方式是现金红利,如投资者在同一个销售机构选择的分红方式不同,基金注册登记机构将以投资者最后一次选择的分红方式为准。

2. 在符合有关基金分红条件的前提下,本基金收益每季度最少分配一次,本基金每年收益分配次数最多为12次,每次收益分配比例不得低于收益分配基准日可供分配利润的30%;若《基金合同》生效不满3个月可不进行收益分配。

3. 基金收益分配后基金份额净值不能低于面值;即基金收益分配基准日的基金份额净值减去每单位基金份额应分配的现金金额后不能低于面值;

4. 由于本基金A类基金份额不收取销售服务费,而C类基金份额收取销售服务费,各基金份额类别对应的可分配收益将有所不同。本基金同一类别的每一基金份额享有同等分配权;

5. 法律法规及中国证监会另有规定的,从其规定。

7.4.4.12 分部报告

根据本基金的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,本基金整体作为一个分部报告,且自管理层报告采用的会计政策及计量基础与编制财务报表采用的会计政策及计量基础一致。

7.4.5 会计政策和会计估计变更及差错更正的说明

7.4.5.1 会计政策变更的说明

本基金在本报告期内无需要说明的重大会计政策变更。

7.4.5.2 会计估计变更的说明

本基金在本报告期内无需要说明的重大会计估计变更。

7.4.5.3 差错更正的说明

本基金在本报告期内无需要说明的重大会计差错更正。

7.4.6 税项

根据财政部、国家税务总局财税[2002]128号文《关于开放式证券投资基金有关税收问题的通知》、财税[2004]78号文《关于证券投资基金税收政策的通知》、财税[2005]102号文《关于股息红利个人所得税有关政策的通知》、财税[2005]103号文《关于股息红利个人所得税有关政策的通知》、财税[2005]107号文《关于股息红利个人所得税有关政策的通知》、财税[2008]15号文《关于股息红利个人所得税有关政策的通知》、2008年5月1日起《上海、深圳证券交易印花税征收方式调整工作的通知》、财税[2012]186号文《关于实施上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知》及其他相关税务法规和实务操作,主要税项列示如下:

1. 以发行基金方式募集资金,不属于营业税征收范围,不缴纳营业税。

2. 对证券投资基金在证券市场中取得的收入,包括买卖股票、债券的差价收入,股权的股息、红利收入,债券的利息收入及其他收入,暂不缴纳企业所得税。

3. 2013年1月1日以前,对基金取得的股票股息收入,由上市公司在向基金支付上述收入时代扣代缴20%的个人所得税,上市公司在向代扣代缴时,减按0%计算应纳税所得额。自2013年1月1日起,对基金从公开发行和转让市场取得的上市公司股票,持股期限在1个月以内(含1个月)的,其股息红利所得全额计入应纳税所得额;持股期限在1个月以上至1年(含1年)的,减按50%计入应纳税所得额;持股期限超过1年的,减按25%计入应纳税所得额。上述所得统一适用20%的税率计缴个人所得税。

4. 对基金取得的债券利息收入,由发行债券的企业在向基金支付上述收入时代扣代缴20%的个人所得税,暂不缴纳企业所得税。

5. 对于基金从A股买卖,自2008年9月19日起,由出让方0.10%的税率缴纳证券(股票)交易印花税,受让方不缴纳证券(股票)交易印花税。

6. 基金作为流通股股东在股权登记日后通过非流通股股份支付的股份、现金等对价,暂免予缴纳印花税,企业所有者权益个人所得税。

7.4.7 关联方关系

7.4.7.1 本报告存在控制关系或其他重大利害关系的关联方发生变化的情况

本基金本报告期不存在控制关系或者其他重大利害关系的关联方关系发生变化的情况。

7.4.7.2 本报告期与基金发生关联交易的各关联方

关联方名称	与本基金的关系
广发基金管理有限公司	基金发起人、基金管理人、注册登记机构、基金托管人
中国工商银行股份有限公司	基金托管人、代销机构
广发证券股份有限公司	基金管理人、基金托管人
广发证券股份有限公司	基金管理人、基金托管人

7.4.8 本报告期及上年度可比期间的关联方交易

7.4.8.1 通过关联方交易单元进行的交易

7.4.8.1.1 股票交易

本期	上期
成交金额	82,053,543.28
占当期股票成交总额的比例	30.18%

7.4.8.1.2 权证交易

本基金本报告期无通过关联方交易单元进行的权证交易。

7.4.8.1.3 债券回购交易

本期	上期
成交金额	5,117,800,000.00
占当期债券回购成交总额的比例	41.67%

7.4.8.1.4 应支付关联方的佣金

本期	上期
成交金额	82,053,543.28
占当期股票成交总额的比例	30.18%

7.4.8.1.5 关联方名称

本期	上期
成交金额	82,053,543.28
占当期股票成交总额的比例	30.18%

注:1.股票交易佣金计提标准:支付佣金=股票成交金额×佣金比例-证管费-经手费-结算风险金(含证券交易);

2.本基金与关联方交易均在正常业务范围内按一般商业条款订立;

3.本基金对该类交易佣金的计算方式是按合同约定的信息费率计算。该类佣金协议的服务范围还包括佣金收入为本基金提供的证券投资研究服务和市场信息服务。

7.4.8.2 基金管理人

本期	上期
成交金额	82,053,543.28
占当期股票成交总额的比例	30.18%

项目	本期
2014年3月21日(基金合同生效日)至2014年6月30日	

当期发生的基金应支付的管理费

2,385,625.78

781,732.86

注:基金管理费按前一日基金资产净值的1.5%的年费率计提。计算方法如下:

H=H×1.5%÷当年天数

H为每日应计提的基金管理费

E为前一日基金资产净值

基金管理费每日计算,逐日累计至每月月末,按月支付,由基金管理人向基金托管人发送基金管理费划款指令,基金托管人复核后于次月前3个工作日内从基金财产中一次性支付给基金管理人。若遇法定节假日、公休假等,支付日期顺延。

7.4.8.3 与关联方进行银行间同业市场的债券(含回购)交易

本期	上期
2014年3月21日(基金合同生效日)至2014年6月30日	

当期发生的基金应支付的管理费

397,270.04

注:基金管理费按前一日基金资产净值的0.25%的年费率计提。计算方法如下:

H=H×0.25%÷当年天数

H为每日应计提的基金管理费

E为前一日基金资产净值

基金托管费每日计算,逐日累计至每月月末,按月支付,由基金管理人向基金托管人发送基金托管费划款指令,基金托管人复核后于次月前3个工作日内从基金财产中一次性支付给基金管理人。若遇法定节假日、公休假等,支付日期顺延。

7.4.8.3 与关联方进行银行间同业市场的债券(含回购)交易

本期	上期
2014年3月21日(基金合同生效日)至2014年6月30日	

当期发生的基金应支付的管理费

164,125.01

注:本基金的管理费由基金托管人中国工商银行股份有限公司保管,按银行间同业利率计息。

7.4.8.6 基金在承销期间内运用固有资金投资本基金的情况

本基金本报告期承销期间内未运用固有资金投资本基金的情况。

7.4.8.4.2 报告期末基金管理人以外的其他关联方投资本基金的情况

本报告期末无基金管理人以外的其他关联方投资本基金的情况。

7.4.8.5 由关联方管理的银行存款、存款余额及当期产生的利息收入

本期	上期
2014年3月21日(基金合同生效日)至2014年6月30日	

当期发生的基金应支付的管理费

164,125.01

注:本基金的管理费由基金托管人中国工商银行股份有限公司保管,按银行间同业利率计息。

7.4.8.6 基金在承销期间内运用固有资金投资本基金的情况

本基金本报告期承销期间内未运用固有资金投资本基金的情况。

7.4.9 期末本基金持有的流通受限证券

7.4.9.1 期末以认购费/增发费而于期末持有的流通受限证券

截至本报告期末2014年6月30日止,本基金无因认购/增发/增发而持有的流通受限证券。

7.4.9.2 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

股票代码	股票名称	停牌日期	停牌原因	期末公允价值	期末公允价值占基金资产净值比例(%)	备注
340138	北方稀土	2014-06-11	重大事项	11.99	0.07	13.19
500000	浦发银行	2014-06-11	重大事项	11.99	0.07	13.19
500000	浦发银行	2014-06-11	重大事项	11.99	0.07	13.19

7.4.9.3 期末以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

截至本报告期末2014年6月30日止,本基金无从事银行间市场债券正回购交易形成的卖出回购证券款、无质押贷款。

7.4.9.3.2 交易所市场债券正回购

截至本报告期末2014年6月30日止,本基金无从事证券交易所债券正回购交易形成的卖出回购证券款、无质押贷款。

7.4.10 有助于理解和分析会计报表需要说明的其他事项

本基金本报告期无需要说明有助于理解和分析财务报表的其他事项。

8. 投资组合报告(原广发聚祥保本混合型证券投资基金)

8.1 期末(2014年3月20日)基金资产组合情况

序号	项目	金额(元)	占基金总资产的比例(%)
1	权益投资	-	-
2	固定收益投资	-	-
3	金融衍生品投资	-	-
4	买入返售金融资产	-	-
5	其他资产	-	-
6	负债及净负债	-	-

8.2 期末(2014年3月20日)按行业分类的股票投资组合

本基金本报告期末未持有股票。

8.3 期末(2014年3月20日)按公允价值占基金资产净值比例大小排序的所有股票投资明细

本基金本报告期末未持有股票。

8.4 期末(2014年3月20日)按公允价值占基金资产净值比例大小排序的所有股票投资明细

本基金本报告期末未持有股票。

8.4.1 累计买入金额超出期初基金资产净值2%或前20名的股票明细

序号	股票代码	股票名称	本期累计买入金额	占期末基金资产净值比例(%)
1	002717	岭南园林	4,464,000.00	0.28

8.4.2 累计卖出金额超出期初基金资产净值2%或前20名的股票明细

序号	股票代码	股票名称	本期累计卖出金额	占期末基金资产净值比例(%)
1	002717	岭南园林	9,412,000.00	0.59

注:买入及卖出7.4.2.7.4.3的买入包括基金二级市场上市主动的买入、新股、配股、转债、换股及行权等获得的股票,卖出主要指二级市场上市主动的卖出、换股、要约收购、发行人回购及行权等减少的股票,此外,“买入金额”(或“买入股票成本”)、“卖出金额”(或“卖出股票收入”)均按买卖成交金额(成交单价乘以成交数量)填列,不考虑相关交易费用。

8.4.2 累计卖出金额超出期初基金资产净值2%或前20名的股票明细

序号	股票代码	股票名称	本期累计卖出金额	占期末基金资产净值比例(%)
1	002717	岭南园林	9,412,000.00	0.59

注:买入及卖出7.4.2.7.4.3的买入包括基金二级市场上市主动的买入、新股、配股、转债、换股及行权等获得的股票,卖出主要指二级市场上市主动的卖出、换股、要约收购、发行人回购及行权等减少的股票,此外,“买入金额”(或“买入股票成本”)、“卖出金额”(或“卖出股票收入”)均按买卖成交金额(成交单价乘以成交数量)填列,不考虑相关交易费用。

8.4.2 累计卖出金额超出期初基金资产净值2%或前20名的股票明细

序号	股票代码	股票名称	本期累计卖出金额	占期末基金资产净值比例(%)
1	002717	岭南园林	9,412,000.00	0.59

注:买入及卖出7.4.2.7.4.3的买入包括基金二级市场上市主动的买入、新股、配股、转债、换股及行权等获得的股票,卖出主要指二级市场上市主动的卖出、换股、要约收购、发行人回购及行权等减少的股票,此外,“买入金额”(或“买入股票成本”)、“卖出金额”(或“卖出股票收入”)均按买卖成交金额(成交单价乘以成交数量)填列,不考虑相关交易费用。

8.4.2 累计卖出金额超出期初基金资产净值2%或前20名的股票明细

序号	股票代码	股票名称	本期累计卖出金额	占期末基金资产净值比例(%)
1	002717	岭南园林	9,412,000.00	0.59

注:买入及卖出7.4.2.7.4.3的买入包括基金二级市场上市主动的买入、新股、配股、转债、换股及行权等获得的股票,卖出主要指二级市场上市主动的卖出、换股、要约收购、发行人回购及行权等减少的股票,此外,“买入金额”(或“买入股票成本”)、“卖出金额”(或“卖出股票收入”)均按买卖成交金额(成交单价乘以成交数量)填列,不考虑相关交易费用。

8.4.2 累计卖出金额超出期初基金资产净值2%或前20名的股票明细

序号	股票代码	股票名称	本期累计卖出金额	占期末基金资产净值比例(%)
1	002717	岭南园林	9,412,000.00	0.59

注:买入及卖出7.4.2.7.4.3的买入包括基金二级市场上市主动的买入、新股、配股、转债、换股及行权等获得的股票,卖出主要指二级市场上市主动的卖出、换股、要约收购、发行人回购及行权等减少的股票,此外,“买入金额”(或“买入股票成本”)、“卖出金额”(或“卖出股票收入”)均按买卖成交金额(成交单价乘以成交数量)填列,不考虑相关交易费用。

8.4.2 累计卖出金额超出期初基金资产净值2%或前20名的股票明细

序号	股票代码	股票名称	本期累计卖出金额	占期末基金资产净值比例(%)
----	------	------	----------	----------------