

(上接B477版)

会计主体:银河强化收益债券型证券投资基金
本报告期:2014年6月9日至2014年12月31日

单位:人民币元			
资产	附注	本期 2014年6月9日至2014年12月31日	上期 2014年6月9日至2014年12月31日
一、现金		36,744,540.51	
1.现金		5,353,496.95	
2.可随时变现金融资产	7.4.7.1.1	31,391,043.57	
3.其他货币资金		5,097,606.96	
资产支持证券类金融资产		—	
买入返售金融资产		226,167.95	
4.应收利息		7,127,660.01	
其中:应收投资收益	7.4.7.1.2	2,889,263.34	
5.其他应收款		2,889,263.34	
其中:应收利息	7.4.7.1.3	—	
资产支持证券类金融资产	7.4.7.1.3.1	—	
其他货币资金	7.4.7.1.4	—	
其他货币资金	7.4.7.1.5	—	
其他货币资金	7.4.7.1.6	—	
3.公允价值变动损益(损失以“-”号填列)	7.4.7.17	24,260,193.95	
4.公允价值变动损益(损失以“-”号填列)	7.4.7.18	—	
5.其他资产(公允价值以“-”号填列)	7.4.7.19	—	
减:二、费用		2,805,394.54	
1.管理费用	7.4.10.2.1	612,440.78	
2.销售费用	7.4.10.2.2	174,983.11	
3.管理费用	7.4.10.2.3	—	
4.其他费用	7.4.10.2.4	123,117.51	
5.其他支出	7.4.10.2.5	1,605,583.53	
三、公允价值变动损益(公允价值以“-”号填列)	7.4.10.2.6	—	
4.其他费用	7.4.10.2.7	225,306.61	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		33,939,143.97	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		33,939,143.97	

7.3 所有者权益(基金净值)变动表
会计主体:银河强化收益债券型证券投资基金
本报告期:2014年6月9日至2014年12月31日

单位:人民币元			
项目	本期 2014年6月9日至2014年12月31日	上期 2014年6月9日至2014年12月31日	所有者权益合计
一、期初所有者权益(基金净值)	187,880,457.60	23,243,308.38	211,123,765.98
二、本期新增净资产(基金净值变动总额)	—	33,939,143.97	33,939,143.97
三、本期基金净值变动(基金净值变动总额)	-6,374,802.31	7,863,239.15	1,488,436.84
(净减少以“-”号填列)			
其中:1.基金净值变动	107,262,319.46	24,594,096.44	131,857,015.90
2.基金净值变动(损失以“-”号填列)	-113,637,121.77	-16,731,457.29	-130,368,579.06
四、本期所有者权益(基金净值)变动(基金净值变动总额)	—	—	—
五、期末所有者权益(基金净值)	181,505,655.29	65,045,693.50	246,551,348.79

报表附注为财务报表的重要组成部分

本报告 7.1 至 7.4 财务报表由下列负责人签署:
基金管理人: 刘锦彪
基金托管人: 尤象都
7.4 报表附注: 主管会计工作负责人: 尤象都
7.4 报表附注: 会计机构负责人: 尤象都

7.4.1 基金基本情况
银河强化收益债券型证券投资基金(以下简称“本基金”),由银河保本混合型证券投资基金转型而成。银河保本混合型证券投资基金经中国证监会(以下简称“中国证监会”)证监许可[2011]1830号文《关于核准银河保本混合型证券投资基金募集的批复》核准,由银河基金管理有限公司作为基金管理人向社会公开发行募集。基金合同于2011年6月31日正式生效,首次发售募集规模为1,057,742,489.95份基金份额。根据《银河保本混合型证券投资基金基金合同》以及《关于银河保本混合型证券投资基金保本周期到期安排及变更为银河强化收益债券型证券投资基金后相关业务规则的公告》的约定,银河保本混合型证券投资基金保本周期到期后未能符合保本基金的存续条件,在基金份额持有人的到期选择期间结束后,即自2014年6月9日起转型为银河强化收益债券型证券投资基金。本基金为契约型开放式,存续期限不定。本基金的基金管理人及注册登记机构为银河基金管理有限公司,基金托管人为中国银河证券股份有限公司。

本基金的经营范围为具有良好流动性的金融工具,包括国内依法发行及交易的国债、央行票据、金融债、企业债、公司债、次级债、资产支持证券(含分离交易可转债)、可交换债、短期融资券、资产支持证券和债券回购(固定收益证券)、股票(包括中小板、创业板及其他经中国证监会核准上市交易的股票)、权证等权益类证券品种,以及法律法规或中国证监会允许基金投资的其他金融工具(但须符合中国证监会的相关规定)。本基金投资于债券等固定收益类资产的比例不低于基金资产的80%,其中投资于国债、金融债、央行票据的合计市值不低于基金资产净值的50%,可转换债券不超过基金资产净值的20%;持有现金或到期在一年以内的政府债券不低于基金资产净值的5%。本基金投资于股票等权益类资产的比例不超过基金资产净值的20%,包括参与一级市场股票申购、投资二级市场股票,持有可转换公司债券转股后所得股票以及权证等。如法律法规或中国证监会允许基金投资其他品种的,基金管理人可在履行适当程序后,可以将其纳入本基金的的投资范围。

本基金的业绩比较基准为:中信标普国债指数收益率*85%+沪深300指数收益率*15%+银行活期存款利率*5%。

7.4.2 会计报表编制基础
本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释及其他相关规定(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修订的《证券投资基金会计核算业务指引》、中国证监会制定的《关于进一步完善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-估值业务与份额净值计价有关事项的通知》、《证券投资基金信息披露管理办法》、《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内容与格式准则》第3号《基金招募说明书的编制及披露》、《证券投资基金信息披露XBRL模板第3号-年度报表和半年度报表》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编制。

采用若干修订后/新会计准则

2014年1至3月,财政部制定了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》和《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》;修订了《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》和《企业会计准则第33号——合并财务报表》;上述7项会计准则自2014年7月1日起施行。2014年6月,财政部修订了《企业会计准则第37号——金融工具列报》,在2014年度及以后期间的财务报表中施行。

上述会计准则的变化对本基金的财务报表无重大影响。

7.4.3 本报告期所采用的会计政策、会计估计与最近一期年度报告相一致的说明
本基金本报告期会计政策变更的说明在7.4.2会计报表的编制基础中披露。

7.4.5 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

7.4.5.1 会计政策变更的说明
本基金本报告期会计政策变更的说明在7.4.2会计报表的编制基础中披露。

7.4.5.2 会计估计变更的说明
本基金本报告期无会计估计变更。

7.4.5.3 差错更正的说明
本基金本报告期无重大会计差错的内容和更正金额。

7.4.6 税项

1.印花税
经国务院批准,财政部、国家税务总局研究决定,自2008年4月24日起,调整证券(股票)交易印花税税率,由原先的3%调整为1%。

2.营业税
经国务院批准,财政部、国家税务总局研究决定,自2008年9月19日起,调整由出让方按证券(股票)交易印花税税率缴纳印花税,受让方不再征收,税率不变。

根据财政部、国家税务总局财税[2008]103号文《关于股权转让试点改革有关税收政策问题的通知》的规定,股权转让试点改革过程中因非流通股股东向流通股股东支付对价而发生的股权转让,暂免征收印花税。

2.营业税、企业所得税

根据财政部、国家税务总局财税[2004]78号文《关于证券投资基金税收政策的通知》的规定,自2004年1月1日起,对证券投资基金(封闭式证券投资基金,开放式证券投资基金)管理人运用基金买卖股票、债券的差价收入,继续免征营业税和企业所得税。

根据财政部、国家税务总局财税[2005]103号文《关于股权转让试点改革有关税收政策问题的通知》的规定,股权转让试点改革中非流通股股东通过对价方式向流通股股东支付的股份、现金等收入,暂免征收流通股股东应缴纳的企业所得税。

根据财政部、国家税务总局财税[2008]1号文《关于企业所得税若干优惠政策的通知》的规定,对证券投资基金从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,暂不征收企业所得税。

3.个人所得税

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》的规定,对基金取得的股票股息、红利收入,债券的利息收入,储蓄存款利息收入,由上市公司、发行债券的企业和银行在支付基金本金和分红代扣代缴20%的个人所得税。

根据财政部、国家税务总局财税[2005]103号文《关于股权转让试点改革有关税收政策问题的通知》的规定,股权转让试点改革中非流通股股东通过对价方式向流通股股东支付的股份、现金等收入,暂免征收流通股股东应缴纳的企业所得税。

根据财政部、国家税务总局财税[2008]132号文《财政部、国家税务总局关于储蓄存款利息所得有关个人所得税政策的通知》的规定,自2008年10月9日起,对储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税。

根据财政部、国家税务总局、中国证监会财税[2012]85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》的规定,自2013年1月1日起,证券投资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,暂减按50%计入应纳税所得额;持股期限超过1年的,暂减按25%计入应纳税所得额。

7.4.7 关联方关系

7.4.7.1 关联方名称

7.4.7.2 关联方关系

7.4.7.3 关联方关系

7.4.7.4 关联方关系

7.4.7.5 关联方关系

7.4.7.6 关联方关系

7.4.7.7 关联方关系

7.4.7.8 关联方关系

7.4.7.9 关联方关系

7.4.7.10 关联方关系

7.4.7.11 关联方关系

7.4.7.12 关联方关系

7.4.7.13 关联方关系

7.4.7.14 关联方关系

7.4.7.15 关联方关系

7.4.7.16 关联方关系

7.4.7.17 关联方关系

7.4.7.18 关联方关系

7.4.7.19 关联方关系

7.4.7.20 关联方关系

7.4.7.21 关联方关系

7.4.7.22 关联方关系

7.4.7.23 关联方关系

7.4.7.24 关联方关系

7.4.7.25 关联方关系

7.4.7.26 关联方关系

7.4.7.27 关联方关系

7.4.7.28 关联方关系

7.4.7.29 关联方关系

7.4.7.30 关联方关系

7.4.7.31 关联方关系

7.4.7.32 关联方关系

7.4.7.33 关联方关系

7.4.7.34 关联方关系

7.4.7.35 关联方关系

7.4.7.36 关联方关系

7.4.7.37 关联方关系

7.4.7.38 关联方关系

7.4.7.39 关联方关系

7.4.7.40 关联方关系

7.4.7.41 关联方关系

7.4.7.42 关联方关系

7.4.7.43 关联方关系

7.4.7.44 关联方关系

7.4.7.45 关联方关系

7.4.7.46 关联方关系

7.4.7.47 关联方关系

7.4.7.48 关联方关系

7.4.7.49 关联方关系

7.4.7.50 关联方关系

7.4.7.51 关联方关系

7.4.7.52 关联方关系

7.4.7.53 关联方关系

7.4.7.54 关联方关系

7.4.7.55 关联方关系

7.4.7.56 关联方关系

7.4.7.57 关联方关系

7.4.7.58 关联方关系

7.4.7.59 关联方关系

7.4.7.60 关联方关系

7.4.7.61 关联方关系

7.4.7.62 关联方关系

7.4.7.63 关联方关系

7.4.7.64 关联方关系

7.4.7.65 关联方关系

7.4.7.66 关联方关系

7.4.7.67 关联方关系

7.4.7.68 关联方关系

7.4.7.69 关联方关系

7.4.7.70 关联方关系

7.4.7.71 关联方关系

7.4.7.72 关联方关系

7.4.7.73 关联方关系

7.4.7.74 关联方关系

7.4.7.75 关联方关系

7.4.7.76 关联方关系

7.4.7.77 关联方关系

7.4.7.78 关联方关系

7.4.7.79 关联方关系

7.4.7.80 关联方关系

7.4.7.81 关联方关系

7.4.7.82 关联方关系

7.4.7.83 关联方关系

7.4.7.84 关联方关系

7.4.7.85 关联方关系

7.4.7.86 关联方关系

7.4.7.87 关联方关系

7.4.7.88 关联方关系

7.4.7.89 关联方关系

7.4.7.90 关联方关系

7.4.7.91 关联方关系

7.4.7.92 关联方关系

7.4.7.93 关联方关系

7.4.7.94 关联方关系

7.4.7.95 关联方关系

7.4.7.96 关联方关系

7.4.7.97 关联方关系

7.4.7.98 关联方关系

7.4.7.99 关联方关系

7.4.7.100 关联方关系

7.4.7.101 关联方关系

7.4.7.102 关联方关系

7.4.7.103 关联方关系

7.4.7.104 关联方关系

7.4.7.105 关联方关系

7.4.7.106 关联方关系

7.4.7.107 关联方关系

7.4.7.108 关联方关系

7.4.7.109 关联方关系

7.4.7.110 关联方关系

7.4.7.111 关联方关系

7.4.7.112 关联方关系

7.4.7.113 关联方关系

7.4.7.114 关联方关系

7.4.7.115 关联方关系

7.4.7.116 关联方关系

7.4.7.117 关联方关系

7.4.7.118 关联方关系

7.4.7.119 关联方关系

7.4.7.120 关联方关系

7.4.7.121 关联方关系

7.4.7.122 关联方关系

7.4.7.123 关联方关系

7.4.7.124 关联方关系

7.4.7.125 关联方关系

7.4.7.126 关联方关系

7.4.7.127 关联方关系

7.4.7.128 关联方关系

7.4.7.129 关联方关系

7.4.7.130 关联方关系

7.4.7.131 关联方关系

7.4.7.132 关联方关系

7.4.7.133 关联方关系

7.4.7.134 关联方关系

7.4.7.135 关联方关系

7.4.7.136 关联方关系

7.4.7.137 关联方关系

7.4.7.138 关联方关系

7.4.7.139 关联方关系

7.4.7.140 关联方关系

7.4.7.141 关联方关系

7.4.7.142 关联方关系

7.4.7.143 关联方关系

7.4.7.144 关联方关系

7.4.7.145 关联方关系

7.4.7.146 关联方关系

7.4.7.147 关联方关系

7.4.7.148 关联方关系

7.4.7.149 关联方关系