基金管理人:广发基金管理有限公司
基金托管人:中国银行股份有限公司
报告送出日期:二〇一三年三月二十七日

广发纳斯达克100指数证券投资基金

2012年度报告摘要

2012年12月31日

§1 重要提示

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。

基金托管人中国银行股份有限公司根据本基金合同规定,于2013年3月22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。

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2012年8月15日起至12月31日止。

§2 基金简介

2.1 基金基本情况

基金简称	广发纳斯达克100指数(QDII)
基金主代码	270042
交易代码	270042
基金运作方式	契约型开放式
基金合同生效日	2012年8月15日
基金管理人	广发基金管理有限公司
基金托管人	中国银行股份有限公司
报告期末基金份额总额	142,021,651.41份
基金合同存续期	不定期

2.2 基金产品说明

投资目标	本基金采用被动式指数化投资策略,通过严格的投资程序约束和数量化风险管理手段,力求实现对标的指数的有效跟踪,追求跟踪误差的最小化。
投资策略	本基金以追求标的指数长期增长的稳定收益为宗旨,在降低跟踪误差和控制流动性风险的双重约束下构建指数化的投资组合。 本基金力争控制基金净值增长率与业绩比较基准之间的日均跟踪偏离度小于0.5%,基金净值增长率与业绩比较基准之间的年跟踪误差不超过5%。 本基金对纳斯达克100指数成份股的投资比例不低于基金资产净值的85%,对纳斯达克100指数备选成份股及以纳斯达克100指数为投资标的的交易型开放式指数基金(ETF)的投资比例不高于基金资产净值的10%。现金或者到期日在一年以内的政府债券不低于基金资产净值的5%。 本基金主要采用完全复制法,即完全按照标的指数的成份股组成及其权重构建基金股票投资组合,并根据标的指数成份股及其权重的变动进行相应调整。 当预期成份股发生调整和成份股发生配股、增发、分红等行为时,以及因基金的申购和赎回对本基金跟踪标的指数的效果可能带来影响时,基金管理人会对投资组合进行适当调整,降低跟踪误差。 本基金将主要以降低跟踪误差和投资组合流动性管理为目的,综合考虑流动性和收益性,构建本基金债券和货币市场工具的投资组合。
业绩比较基准	人民币计价的纳斯达克100总收益指数收益率。
风险收益特征	本基金为股票型基金,风险和收益高于货币市场基金、债券型基金和混合型基金,具有较高风险、较高预期收益的特征。本基金为指数型基金,主要采用完全复制法跟踪标的指数,具有与标的指数、以及标的指数所代表的股票市场相似的风险收益特征。

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	中国银行股份有限公司
信息披露负责人	姓名	段西军	唐州徽
	联系电话	020-83936666	010-66594855
	电子邮箱	dxj@gffunds.com.cn	tgxxpl@bank-of-china.com.cn
客户服务电话		95105828,020-83936999	95566
传真		020-89899158	010-66594942

2.4 境外投资顾问和境外资产托管人

项目		境外投资顾问	境外资产托管人
名称	英文	无	Bank of China(Hong Kong)
	中文	无	中国银行(香港)有限公司
注册地址		无	香港花园道1号中银大厦
办公地址		无	香港花园道1号中银大厦
邮政编码		无	无

2.5 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	http://www.gffunds.com.cn
基金年度报告备置地点	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、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

单位:人民币元

3.1.1 期间数据和指标	2012年8月15日(基金合同生效日)至2012年12月31日
本期已实现收益	-5,590,797.98
本期利润	-7,799,360.50
加权平均基金份额本期利润	-0.0409
本期加权平均净值利润率	-4.20%
本期基金份额净值增长率	-4.50%
3.1.2 期末数据和指标	2012年末
期末可供分配利润	-6,355,294.10
期末可供分配基金份额利润	-0.0447
期末基金资产净值	135,666,357.31
期末基金份额净值	0.955
3.1.3 累计期末指标	2012年末
基金份额累计净值增长率	-4.50%

注:1.本基金合同生效日为2012年8月15日,至披露时点不满一年。
2.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.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)。
4.所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,计入费用后实际收益水平要低于所列数字。

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	-3.24%	0.78%	-5.71%	1.00%	2.47%	-0.22%
自基金合同生效起至今	-4.50%	0.67%	-4.37%	0.92%	-0.13%	-0.25%

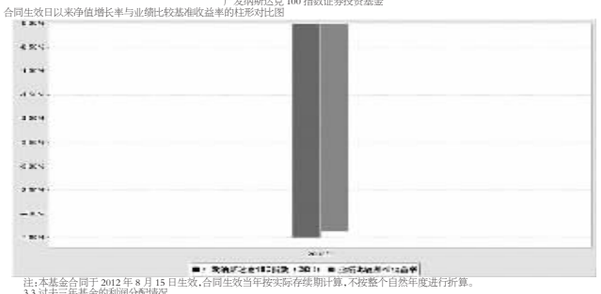
注:本基金业绩比较基准:人民币计价的纳斯达克100总收益指数收益率。

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

广发纳斯达克100指数证券投资基金
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
(2012年8月15日至2012年12月31日)

注:1.本基金合同于2012年8月15日生效,截止报告期末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。
3.2.3 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

广发纳斯达克100指数证券投资基金
合同生效以来净值增长率与业绩比较基准收益率的柱形对比图



注:本基金合同于2012年8月15日生效,合同生效当年按实际存续期计算,不按整个自然年度进行折算。
3.3 过去三年基金的利润分配情况
本基金自合同生效日(2012年08月15日)至报告期末未进行利润分配。

§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、珠海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、崇英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、财务部、人力资源部、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、杭州理财中心和香港子公司(广发国际资产管理有限公司)。

截至2012年12月31日,本基金管理人管理二十八只开放式基金——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、广发稳健增长证券投资基金、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和广发纯债债券型证券投资基金,管理资产规模为1131.06亿元。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		
邱祥	本基金的基金经理;广发全球农业指数基金经理	2012-08-15	-	5	男,中国籍,统计学博士,持有证券业执业资格证书,2007年5月至2008年7月在摩根大通集团(纽约)任商业分析师兼助理副总裁,2008年7月至2011年6月任广发基金管理有限公司国际业务部研究员,2011年6月28日起任广发标普全球农业指数证券投资基金的基金经理,2012年8月15日起任广发纳斯达克100指数证券投资基金的基金经理。

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)证券从业的含义遵从行业协会《证券从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、《广发纳斯达克100指数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,基金管理人不从事任何有损基金资产和持有人利益的行为,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 公平交易制度和控制方法

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,超过授权限制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。公司原则上禁止不同组合间的同日反向交易(指数型基金除外);对于不同投资组合间的同时同向交易,公司可以启用公平交易模块,确保交易的公平。

公司监察稽核部对非公开定向股票申购和公司主动发行的债券—银行间市场产品的交易过程进行审核和监控,保证分配结果符合公平交易的原则;对银行间债券交易根据市场公认的第三方信息,对投资组合和交易对手之间以价交易的交易价格公允性进行审查,并由相关投资组合经理对交易价格异常情况进行合理性解释;公司开发了专门的系统对不同投资组合同日、3日内和5日内的股票同向交易和反向交易的交易时机和交易价差进行分析,发现异常情况再做进一步的调查和核实。

4.3.2 公平交易制度的执行情况

本报告期内,上述公平交易制度总体执行情况良好。通过对本年度该组合与公司其余各组合的同日、3日内和5日内的同向交易价差进行专项分析,未发现本组合与其他组合在不同的时间窗口下同向交易存在足够的样本量且差价率均值显著不趋于0的情况,表明报告期内该组合未发生可能导致不公平交易和利益输送的异常情况。

4.3.3 异常交易行为的专项说明

本投资组合为完全按照有关指数的构成比例进行证券投资的投资组合。本报告期内,本投资组合与本公司管理的其他投资组合发生过同日反向交易的情况,但成交较少的单边交易量不超过该证券当日成交量的5%。这些交易不存在任何利益输送的嫌疑。

4.4 管理人对报告期内基金的投资策略和业绩表现的说明

4.4.1 报告期内基金投资策略和运作分析

2012年纳斯达克100指数走出了波浪式上扬的走势,指数从一月初2277点一路上涨至三月底2762点,并在6月1号调整到最低点2458点,接着9月下旬创出了第二波期冲年高点2861点,随着美联储QE3的兑现以及市场对于年末财政悬崖的担忧,纳斯达克100指数一直调整到11月中旬2524点,全年收在2680点。总体来讲,2012年美国经济数据的向好无其是下半年房地产的复苏,带动了投资者风险偏好的上升,虽然受财政悬崖的影响,但是全年纳斯达克100指数的涨幅超过了16.8%,位居三大指数之首。

纳斯达克100指数成分股中科技股占相当大的比重,其中影响最大的要属最大权重股苹果。苹果虽然从9月19号最高点694.8美元跌至年底585.9美元,下跌幅度为15.7%,但从全年来看还是上涨了32.6%。苹果受公司本身收入体量太大和创新力度暂时跟不上的原因,股价大幅下滑,很大程度上影响了纳斯达克100指数。

全年来看,美国纳斯达克100指数涨幅16.8%,标普500指数涨幅13.4%,美国道琼斯工业平均指数涨幅7.3%,德国法兰克福DAX指数上涨29.1%,英国伦敦富时100指数上涨5.8%,香港恒生指数上涨22.9%,中国沪深300指数上涨7.6%。在行业指数方面,由于美国地产2012年出现了从谷底复苏的势头,MSCI美国房地产指数(REITS)上涨了16.5%,并同时拉高超过3.6%的分红率。另外,全球金融行业从底部复苏,标普全球金融行业指数全年上涨了26%。

广发纳斯达克100指数基金于2012年8月15日成立,基本处于稳步建仓的过程中,并在四季度选到基金合同所规定的仓位。

4.4.2 报告期内基金的业绩表现

报告期本基金净值下跌4.5%,成立至年底建仓期平均日跟踪偏离度为0.29%。

4.4.3 宏观经济、证券市场及行业走势的简要展望

由于各国经济复苏节奏的差异和通胀背景的不同,加上各国面临的实际问题的不同,引起了各国对宏观政策的取向有可能最终相反,但是目前看来美国欧洲以及日本宽松的货币政策将保持一段时间,这对股票市场的走势将有很大影响,尤其是如果出现从债券市场到股票市场的全球资金大换仓。哪怕是很小一部分,对股票市场也将是很大的利好推动。

投资者最关心的就是美联储退出QE的时间表,其实就退出本身而言是利好市场的长期走势的,因为如果美联储温和派最终也妥协同意缩减甚至结束QE的话,那也是因于美国的就业市场以及经济复苏一定是满意的,而这也就是市场所需要的,整个市场就脱从金融危机以来的非正常状态走出来。如果2013年的下半年美国整体就业是经济复苏良好的话,预计市场会提前预期美联储政策的变化而造成短期波动,这可以认为是投资者的政策依赖惯性,其实大可不必依依不舍,因为未来更美好。

总的来说,2013年全球经济将是复苏的一年,欧洲问题正在缓慢解决之中,并且再次出现地缘事件的概率大大减小,这就给投资者提供了一个稳定的市场环境,美国经济的复苏也处在缓慢的进行过程中,其中最重要的房地产市场将会继续走上复苏之路,美联储的量化宽松使得长期债券利率被压在了历史低点,经济的缓慢复苏同时带动了就业市场的缓慢恢复,这都促进了房地产市场的复苏。从全球来看,美国仍然是科技创新和教育实力最强的国家,下一轮全球经济发展再上一个台阶还是需要科技创新和经营模式的创新,所以美国经济也许已经先行一步开始进入下一个正循环了。

纳斯达克100指数成份股就是在美国纳斯达克交易所上市的最具创新能力和科研能力的来自于全球各个国家的企业,比如中国的百度,美国的沃达丰等等。

但是,我们也要看到2013年市场潜在的风险点,美国的长期债务问题以及美国国会将在3月份启动的自动减支政策,如果处理不好仍将对市场和投资者心理带来伤害。同时,日本开启的货币松值也将对全球出口市场带来影响,对中国、欧洲以及美国都有产生影响,其他国家是否跟进进行货币贬值,这也是2013年不确定性所在。基本上来看,2013年纳斯达克100指数相关企业的不确定性要比2012年少,随着美国经济复苏越来越明朗,如果不出现大的风险事件,估值和业绩将能够得到双提升。

4.6 管理人内部有关本基金的监察稽核工作情况

本基金管理人从保护基金份额持有人利益出发,依照公司内部控制的整体要求,致力于内控机制的建立和完善,加强内部风险的控制与防范,以保证各项法规和管理制度的落实,保证基金合同得到严格履行。公司监察稽核部按照规定的权限和程序,独立地开展监察稽核工作,发现问题及时提出改进建议并督促相关部门进行整改,同时定期向监管部门、董事会和公司管理层出具监察稽核报告。本报告期内,基金管理人内部监察稽核通过对本基金投资和交易进行实时监控,对投资证券的研究、决策和交易,以及会计核算和相关信息披露工作进行了重点检查和合规性审核,确保了本基金运作符合持有人利益最大化原则,保障了基金运作过程中的合法合规。

4.7 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,负责制定旗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、研发发展部负责人、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适用性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,并确保和托管行核对一致。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。

4.8 管理人对报告期内基金利润分配情况的说明

根据本基金合同中"基金收益与分配"之"(三)基金收益分配原则"的相关规定,本基金本年度未进行利润分配,符合合同规定。

§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,中国银行股份有限公司(以下称"本托管人")在对广发纳斯达克100指数证券投资基金(以下称"本基金")的托管过程中,严格遵守《证券投资基金法》及其他有关法律法规、基金合同和托管协议的有关规定,不存在损害基金份额持有人利益的行为,完全尽职尽责地履行了应尽的义务。

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

本报告期内,本托管人根据《证券投资基金法》及其他有关法律法规、基金合同和托管协议的规定,对本基金管理人的投资运作进行了必要的监督,对基金资产净值的计算、基金份额申购赎回价格的计算以及基金费用开支等方面进行了认真地复核,未发现本基金管理人存在损害基金份额持有人利益的行为。

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

本报告中的财务指标、净值表现、收益分配情况、财务会计报告(注:财务会计报告中的"金融工具风险及管理"部分未在托管人复核范围内)、投资组合报告等数据真实、准确和完整。

§6 审计报告

天健审〔2013〕7-62号

广发纳斯达克100指数证券投资基金全体持有人:

我们审计了后附的广发纳斯达克100指数证券投资基金(以下简称广发纳斯达克100指数)财务报表,包括2012年12月31日的资产负债表,2012年8月15日(基金合同生效日)起至2012年12月31日止期间的利润表和所有者权益(基金净值)变动表,以及财务报表附注。

6.1 管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是广发纳斯达克100指数的基金管理人广发基金管理有限公司管理层的责任,这种责任包括:(1)按照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》的规定编制财务报表,并使其实现公允反映;(2)设计、执行和维护必要的内部控制,以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

6.2 注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

6.3 审计意见

我们认为,广发纳斯达克100指数财务报表在所有重大方面按照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》的规定编制,公允反映了广发纳斯达克100指数2012年12月31日的财务状况以及2012年8月15日(基金合同生效日)起至2012年12月31日止期间的经营成果和基金净值变动情况。

天健会计师事务所(特殊普通合伙) 注册会计师 杨克晨 霍文欣
杭州市西溪路128号新湖商务大厦9层
2013-03-25

§7 年度财务报表

7.1 资产负债表

会计主体:广发纳斯达克100指数证券投资基金
报告截止日:2012年12月31日

单位:人民币元

资产	本期末 2012年12月31日
资产:	
银行存款	7,155,448.28
结算备付金	-
存出保证金	-
交易性金融资产	128,300,729.32
其中:股票投资	117,135,337.45
基金投资	11,165,391.87
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	-
应收证券清算款	2,777,509.65
应收利息	566.02
应收股利	65,030.66
应收申购款	88,210.41
递延所得税资产	-
其他资产	156,642.71
资产总计	138,544,137.05

负债和所有者权益	本期末 2012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	2,664,161.23
应付管理人报酬	94,154.51
应付托管费	29,423.30
应付销售服务费	-
应付交易费用	-
应交税费	-
应付利息	-
应付利润	-
递延所得税负债	-
其他负债	90,040.70
负债合计	2,877,779.74
所有者权益:	
实收基金	142,021,651.41
未分配利润	-6,355,294.10
所有者权益合计	135,666,357.31
负债和所有者权益总计	138,544,137.05

注:1.报告截止日2012年12月31日,基金份额净值人民币0.955元,基金份额总额142,021,651.41份。
2.本会计期间为2012年8月15日(基金合同生效日)至2012年12月31日。

7.2 利润表

会计主体:广发纳斯达克100指数证券投资基金
本报告期:2012年8月15日(基金合同生效日)至2012年12月31日

单位:人民币元

项目	本期 2012年8月15日(基金合同生效日)至2012年12月31日
一.收入	-6,586,030.51
1.利息收入	416,086.76
其中:存款利息收入	416,086.76
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	-
其他利息收入	-
2.投资收益(损失以"-"填列)	-3,513,572.96
其中:股票投资收益	-3,621,789.41
基金投资收益	-621,152.31
债券投资收益	-
资产支持证券投资收益	-
衍生工具收益	3,730.77
股利收益	725,637.99
3.公允价值变动收益(损失以"-"号填列)	-2,208,562.52
4.汇兑收益(损失以"-"号填列)	-1,426,733.29
5.其他收入(损失以"-"号填列)	146,751.50
减:二、费用	1,213,329.99
1. 管理人报酬	556,978.37
2. 托管费	174,055.77
3. 销售服务费	-
4. 交易费用	199,711.25
5. 利息支出	-
其中:卖出回购金融资产支出	-
6. 其他费用	282,584.60
三、利润总额(亏损总额以"-"号填列)	-7,799,360.50
减:所得税费用	-
四、净利润(净亏损以"-"号填列)	-7,799,360.50

7.3 所有者权益(基金净值)变动表

会计主体:广发纳斯达克100指数证券投资基金
本报告期:2012年8月15日(基金合同生效日)至2012年12月31日

单位:人民币元

项目	本期 2012年8月15日(基金合同生效日)至2012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)	254,721,739.44	-	254,721,739.44
二.本期经营活动产生的基金净值变动数(本期利润)	-	-7,799,360.50	-7,799,360.50
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)	-112,700,088.03	1,444,066.40	-111,256,021.63
其中:1.基金申购款	6,329,359.87	-185,316.87	6,144,043.00
2.基金赎回款	-119,029,447.90	1,629,383.27	-117,400,064.63
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)	142,021,651.41	-6,355,294.10	135,666,357.31

报表附注为财务报表的组成部分

本报告页码(序号)从7.1至7.4,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:张晓章

7.4 报表附注

7.4.1 基金基本情况

广发纳斯达克100指数证券投资基金("本基金")经中国证券监督管理委员会(以下简称中国证监会)《关于同意广发纳斯达克100指数证券投资基金设立的批复》(证监许可[2012]568)批准,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》、《合格境内机构投资者境外证券投资管理试行办法》等有关规定和《广发纳斯达克100指数证券投资基金基金合同》("基金合同")发起,于2012年8月15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,基金托管人为中国银行股份有限公司,境外资产托管人为中国银行(香港)有限公司。

本基金募集期为2012年7月9日至2012年8月10日,本基金为契约型开放式基金,存续期限不定,募集资金总额为人民币254,721,739.44元,有效认购户数为2,762户。其中,认购款项在基金验资确认日之前产生的利息共计人民币24,467.21元,折合基金份额24,467.21份,按照基金合同的有关约定计入基金份额持有人的基金账户。本基金募集资金经天健会计师事务所(特殊普通合伙)验资。

根据《中华人民共和国证券投资基金法》、《合格境内机构投资者境外证券投资管理试行办法》和基金合同等有关规定,本基金的投资范围包括:美国证券市场中的纳斯达克100指数成份股、备选成份股、以纳斯达克100指数为投资标的的交易型开放式指数基金(ETF)、新股(一级市场初次发行或增发)等,其中,对纳斯达克100指数成份股的投资比例不低于基金资产净值的85%,对纳斯达克100指数备选成份股及以纳斯达克100指数为投资标的的交易型开放式指数基金(ETF)的投资比例不高于基金资产净值的10%,现金或者到期日在一年以内的政府债券不低于基金资产净值的5%。本基金绩比较基准:人民币计价的纳斯达克100总收益指数收益率。

本基金的财务报表于2013年3月25日已经本基金的基金管理人及基金托管人批准报出。

7.4.2 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2月8日颁布的证监公告[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。

7.4.3 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2012年12月31日的财务状况以及2012年8月15日(基金合同生效日)起至2012年12月31日止的经营成果和基金净值变动情况。

7.4.4 重要会计政策和会计估计

7.4.4.1 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2012年8月15日(基金合同生效日)起至2012年12月31日止。

7.4.4.2 记账本位币

本基金以人民币为记账本位币。

7.4.4.3 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。

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

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,取得时发生的相关交易费用计入当期损益;交付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或债券起息日或上次除息日至购买日止的利息,单独确认为应收项目。应收款项和其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

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转给方;(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。

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),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。

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) 基金投资

买入基金于交易日按基金的公允价值入账,相关交易费用直接计入当期损益。

卖出基金于交易日确认基金投资收益。卖出基金按移动加权平均法结转成本。

(4) 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。

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金额价款入账,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。

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。

7.4.4.5 金融资产和金融负债的估值原则

1.存在活跃市场的金融工具按其估值日的市场交易价格确定公允价值;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,按最近交易日的市场交易价格确定公允价值。

2.存在活跃市场的金融工具,如估值日无交易且最近交易日后经济环境发生了重大变化,参考类似投资品种的现行市价及重大变化等因素,调整最近交易市价以确定公允价值。

3.当金融工具不存在活跃市场,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公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。采用估值技术时,尽可能最大程度使用市场参数,减少使用与本基金特定相关的参数。

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)。

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