建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金

2013 半年度 报告摘要

2013年6月30日

基金管理人:建信基金管理有限责任公司
基金托管人:交通银行股份有限公司
送出日期:2013年8月26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。

基金托管人交通银行股份有限公司根据本基金合同规定,于2013年8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1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	建信央视50(场内简称:建信50)		
基金主代码	165312		
基金运作方式	契约型开放式		
基金合同生效日	2013年3月28日		
基金管理人	建信基金管理有限责任公司		
基金托管人	交通银行股份有限公司		
报告期末基金份额总额	1,033,068,830.54份		
基金合同存续期	不定期		
基金份额上市的证券交易所	深圳证券交易所		
上市日期	2013-05-20		
下属分级基金的基金简称	建信央视50	建信央视50A	建信央视50B
下属分级基金的交易代码	165312	150123	150124
报告期末下属分级基金份额总额	522,919,778.54份	255,074,526.00份	255,074,526.00份

2.2 基金产品说明

投资目标	本基金采取指数化投资方式,通过严格的投资程序约束和数量化风险管理手段,力争实现跟踪偏离度和跟踪误差最小化,实现对央视财经50指数的有效跟踪。
投资策略	本基金采用被动式指数化投资策略。原则上股票投资组合的构建主要按照标的指数的成份股组成及其权重来拟合、复制标的指数,并原则上根据标的指数成份股及其权重的变动而进行相应调整。 本基金对标的指数的跟踪目标:力争使得日均跟踪偏离度的绝对值不超过0.35%,年化跟踪误差不超过4%。如因指数编制规则调整或其他因素导致跟踪偏离度和跟踪误差超过上述范围,基金管理人应采取合理措施避免跟踪偏离度、跟踪误差进一步扩大。
业绩比较基准	本基金的业绩比较基准:95%×央视50价格指数收益率+5%×银行活期存款利率(税后)。
风险收益特征	本基金属于采用指数化操作的股票型基金,其预期的风险和收益高于货币市场基金、债券基金、混合型基金,为证券投资基金中的较高风险、较高收益品种。 从本基金所分离的两类基金份额来看,建信央视50A份额将表现出低风险、收益相对稳定的特征,其预期收益和预期风险要低于普通的股票型基金份额;建信央视50B份额则表现出高风险、高收益的显著特征,其预期收益和预期风险要高于普通的股票型基金份额。

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		建信基金管理有限责任公司	交通银行股份有限公司
信息披露负责人	姓名	路彩营	裴学敏
	联系电话	010-66228888	95559
	电子邮箱	xinxipilu@ccbfund.cn	peixm@bankcomm.com
客户服务电话		400-81-95533 010-66228000	95559
传真		010-66228001	021-62701216

2.4信息披露方式

登载基金半年度报告正文的管理人互联网网址	http://www.ccbfund.cn
基金半年度报告备置地点	基金管理人和基金托管人的住所

§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3月28日 - 2013年6月30日)
本期已实现收益	18,357,180.23
本期利润	-47,794,487.81
加权平均基金份额本期利润	-0.0344
本期基金份额净值增长率	-6.79%
3.1.2 期末数据和指标	报告期末(2013年6月30日)
期末可供分配基金份额利润	-0.0679
期末基金资产净值	962,958,284.79
期末基金份额净值	0.9321

注:1.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。

2.期末可供分配利润的计算方法:如果期末未分配利润的未实现部分为正数,则期末可供分配利润的金额为期末未分配利润的已实现部分;如果期末未分配利润的未实现部分为负数,则期末可供分配利润的金额为期末未分配利润(已实现部分相抵未实现部分)。

3.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。

4.本基金合同自2013年3月28日起生效,至2013年6月30日未满6个月。

3.2 基金净值表现

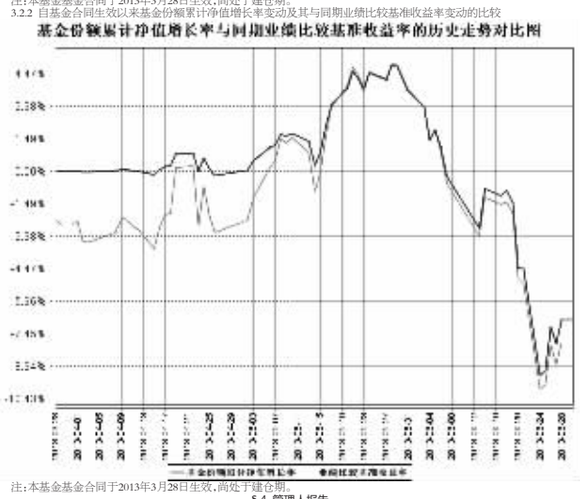
3.2.1 基金份额净值增长率及其与同期业绩比较基准收益率的比较

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
过去一个月	-10.11%	1.73%	-11.16%	1.71%	1.05%	0.02%
过去三个月	-6.80%	1.08%	-5.52%	1.29%	-1.28%	-0.21%
自基金合同生效起至今	-6.79%	1.05%	-7.83%	1.29%	1.04%	-0.24%

注:本基金基金合同于2013年3月28日生效,尚处于建仓期。

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

基金份额累计净值增长率与同期业绩比较基准收益率的历史走势对比图



注:本基金基金合同于2013年3月28日生效,尚处于建仓期。

§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

经中国证监会证监基金字[2005]158号文批准,建信基金管理有限责任公司成立于2005年9月19日,注册资本2亿元。目前公司的股东为中国建设银行股份有限公司、信安金融服务公司、中国华电集团资本控股有限公司,其中中国建设银行股份有限公司出资额占注册资本的65%,信安金融服务公司出资额占注册资本的25%,中国华电集团资本控股有限公司出资额占注册资本的10%。

公司下设综合管理部、投资管理部、专户投资部、海外投资部、交易部、研究部、创新发展部、市场营销部、专户理财部、市场推广部、人力资源管理部、基金运营部、信息技术部、风险管理部和监察稽核部,以及深圳、成都、上海、北京四家分公司。在上海设立了子公司—建信资本管理有限责任公司,自成立以来,公司秉持“诚信、专业、规范、创新”的核心价值观,恪守“持有人利益重于泰山”的原则,以“建设财富生活”为崇高使命,坚持规范运作,致力成为“最可信赖、持续领先的综合性、专业化资产管理公司”。

截至2013年6月30日,公司旗下有建信恒久价值股票型证券投资基金、建信货币市场基金、建信优选成长股票型证券投资基金、建信优化配置混合型证券投资基金、建信稳定增利债券型证券投资基金、建信核心精选股票型证券投资基金、建信收益增强债券型证券投资基金、建信沪深300指数证券投资基金(LOF)、上证社会责任交易型开放式证券投资指数基金及其联接基金、建信全球机遇股票型证券投资基金、建信内生动力股票型证券投资基金、建信保本混合型证券投资基金、建信双利策略主题分级股票型证券投资基金、建信新兴市场优选股票型证券投资基金、深证基本面60交易型开放式指数证券投资基金及其联接基金、建信恒稳价值混合型证券投资基金、建信双息红利债券型证券投资基金、建信深证100指数增强型证券投资基金、建信转债增强债券型证券投资基金、建信全球资源股票型证券投资基金、建信社会责任股票型证券投资基金、建信双周安心理财债券型证券投资基金、建信纯债债券型证券投资基金、建信月盈安心理财债券型证券投资基金、建信双月安心理财债券型证券投资基金、建信优势动力股票型证券投资基金(LOF)、建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金、建信安心回报定期开放债券型证券投资基金、建信消费升级混合型证券投资基金31只开放式基金和建信信用增强债券型证券投资基金1只封闭式基金,管理的基金资产规模共计为483.16亿元。

4.1.2 基金经理(或基金经理小组)及基金经理助理简介

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		
叶乐天	本基金的基金经理	2013年3月28日	-	5	硕士。曾就职于中国国际金融有限公司,先后担任市场风险管理分析员、量化分析经理,从事风险模型、量化研究与投资;2011年9月加入我公司,担任基金经理助理。2012年3月21日起任上证社会责任交易型开放式指数证券投资基金及其联接基金的基金经理;2013年3月28日起任建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金的基金经理。

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《证券投资基金法》、《证券投资基金销售管理办法》、《证券投资基金运作管理办法》、《证券投资基金信息披露管理办法》、基金合同和其他法律法规、部门规章,依照诚实信用、勤勉尽责、安全高效的原则管理和运用基金资产,在认真控制投资风险的基础上,为基金持有人谋求最大利益,没有发生违反法律法规的行为。

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

为了公平对待投资人,保护投资人利益,避免出现不正当关联交易、利益输送等违法违规行为,公司根据《证券投资基金法》、《证券投资基金管理公司内部控制指导意见》、《证券投资基金公司公平交易制度指导意见》、《基金管理公司特定客户资产管理业务试点办法》等法律法规和公司内部制度,制定和修订了《公平交易管理办法》、《异常交易管理办法》、《公司防范内幕交易管理办法》、《利益冲突管理办法》等风险管控制度。公司使用的交易系统中设置了公平交易模块,一旦出现不同基金同时买卖同一证券时,系统自动切换至公平交易模块进行操作,确保在投资管理活动中公平对待不同投资组合,严禁直接或通过第三方的交易安排在不同投资组合之间进行利益输送。

4.3.2 异常交易行为的专项说明

本报告期内未出现所有投资组合参与的交易所公开竞价同日反向交易成交较少的单边交易量超过该证券当日成交量的5%的情况。本报告期,未发现本基金存在异常交易行为。

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

本基金成立于2013年3月28日,并于5月20日上市并开放申赎。在封闭期内,本基金管理人积极关注市场走势,逐步建仓。开放申赎后,基金管理人较为迅速的将股票仓位提升到95%附近并一直保持。

股票仓位达到95%附近后,本基金跟踪误差主要来自所持股票组合与所跟踪标的指数在权重结构上的差异以及标的指数中建设银行受到法规限制无法投资,必须寻找其他股票进行替代。同时,指数成份股的高比例分红也对基金的跟踪误差带来了较大影响。

本基金管理人在量化分析基础上,采取了适当的组合调整与优化策略,尽可能地控制了基金的跟踪误差与偏离度。

4.4.2 报告期内基金的业绩表现

本报告期基金净值增长率-6.79%,波动率1.05%,业绩比较基准收益率-7.83%,波动率1.29%。

4.5 管理人对宏观经济、证券市场及行业走势的简要展望

经济基本面方面,PMI、发电量等一系列指标都表明当前经济增长势头仍然较弱,企业盈利情况仍不容乐观;流动性方面,央行有意收缩表外规模,调整资金投放方向,并随之出现了六月份的“钱荒”现象,后虽央行表态缓解紧张情绪,但预计流动性偏紧状态仍会维持一段时间;国际方面,美国复苏形势最为确定,并带动了美元的走强,而欧洲和日本的经济复苏仍需进一步观察。总体而言,短期内市场跌幅将放缓,但三季度受制于经济基本面较弱及流动性偏紧的影响仍难有大的行情,四季度的市场表现仍取决于上市公司二季报的情况。

本基金管理人将根据基金合同,以量化分析研究为基础,克服各种因素的不利影响,不断优化和改进量化模型,将基金的跟踪误差及偏离度保持在较低水平。

4.6 管理人对报告期内基金估值程序等事项的说明

本报告期内,本管理人根据中国证监会[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》等相关规定,继续加强和完善对基金估值的内部控制程序。

公司设立的基金估值委员会为公司基金估值决策机构,负责制定公司所管理基金的基本估值政策;对公司旗下基金已采用的估值政策、方法、流程的执行情况进行审核监督;对因经营环境或市场变化等致需调整已实施的估值政策、方法和流程的变更的,负责审查批准基金估值政策、方法和流程的变更。估值委员会由公司分管估值业务的副总经理、督察长、投资总监、研究总监、风险管理总监、运营总监及监察稽核总监组成。

公司基金估值委员会下设基金估值工作小组,由具备丰富专业知识、两年以上基金行业相关领域工作经历、熟悉基金投资品种定价及基金估值法律法规、具备较强专业胜任能力的基金经理、数量研究员、风险管理人员、监察稽核人员及基金运营人员组成(具体人员由相关部门根据专业胜任能力和相关工作经历进行指定),估值工作小组负责日常追踪可能对公司旗下基金持有的证券的发行人、所属行业、相关市场等产生影响的各类事件,发现估值问题;提议基金估值调整的相关方案并进行校验;根据需要提出估值政策调整的建议以及提议和校验不适用于现有的估值政策的新的投资品种的估值方案,报基金估值委员会审议批准。

基金运营部根据估值委员会的决定进行相关具体的估值调整或处理,并负责与托管行进行估值结果的核对。涉及模型定价的,由估值工作小组向基金运营部提供模型定价的结果,基金运营部业务人员复核后使用。

基金经理作为估值工作小组的成员之一,在基金估值定价过程中,充分表达对相关问题及定价方案的意见或建议,参与估值方案提议的制定,但对估值政策和估值方案不具备最终表决权。本公司参与估值流程的各方之间不存在任何的重大利益冲突。

公司与中央国债登记结算有限责任公司签署了《中债收益率曲线和中债估值最终用户服务协议》,并依据其提供的中债收益率曲线及估值价格对公司旗下基金持有的银行间固定收益品种进行估值(适用非货币基金)或影子定价(适用货币基金和理财类基金)。

4.7 管理人对报告期内基金利润分配情况的说明

根据本基金合同中关于收益分配条款的规定,本基金不进行收益分配,也不单独对建信央视50A份额与建信央视50B份额进行收益分配。

§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

2013年上半年度,托管人在建信央视50指数分级发起式证券投资基金的托管过程中,严格遵守了《证券投资基金法》及其他有关法律法规、基金合同、托管协议,尽职尽责地履行了托管人应尽的义务,不存在任何损害基金持有人利益的行为。

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年上半年度,建信基金管理有限公司在建信央视50指数分级发起式证券投资基金投资运作、基金资产净值的计算、基金份额申购赎回价格的计算、基金费用开支等问题上,托管人未发现损害基金持有人利益的行为。

本报告期内本基金未进行收益分配,符合基金合同的规定。

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

2013年上半年度,由建信基金管理有限公司编制并经托管人复核审查的有关建信央视50指数分级发起式证券投资基金的半年度报告中财务指标、净值表现、收益分配情况、财务会计报告相关内容、投资组合报告等内容真实、准确、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:建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金

报告截止日:2013年6月30日

单位:人民币元

资 产	附注号	本期末 2013年6月30日
资 产:		
银行存款		3,761,194.21
结算备付金		46,917,705.92
存出保证金		364,467.17
交易性金融资产		902,638,807.11
其中:股票投资		902,638,807.11
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		-
应收证券清算款		8,091,903.01
应收利息		22,997.65
应收股利		5,384,218.16
应收申购款		383,558.52
递延所得税资产		-
其他资产		-
资产总计		967,564,851.75
负债和所有者权益	附注号	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		-
应付证券清算款		-
应付赎回款		1,981,968.77
应付管理人报酬		844,010.41
应付托管费		185,682.30
应付销售服务费		-
应付交易费用		1,270,164.46
应交税费		-
应付利息		-
应付利润		-
递延所得税负债		-
其他负债		324,741.02
负债合计		4,606,566.96
所有者权益:		
实收基金		1,033,068,830.54
未分配利润		-70,110,545.75
所有者权益合计		962,958,284.79
负债和所有者权益总计		967,564,851.75

注:1.报告截止日2013年6月30日,建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金之基础份额(简称“建信央视50份额”)份额净值0.9321元,建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金之央视50A份额(简称“建信央视50A份额”)份额净值1.0195元,建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金之央视50B份额(简称“建信央视50B份额”)份额净值0.8447元。基金份额总额为1,033,068,830.54份,其中建信央视50份额522,919,778.54份,建信央视50A份额255,074,526.00份,建信央视50B份额255,074,526.00份。

2.本基金合同自2013年3月28日起生效,至2013年6月30日未满6个月。

6.2 利润表

会计主体:建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金

本报告期:2013年3月28日至2013年6月30日

单位:人民币元

项 目	附注号	本期 2013年3月28日至2013年6月30日
一、收入		-41,366,034.41
1.利息收入		5,169,245.82
其中:存款利息收入		505,832.95
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		4,663,412.87
其他利息收入		-
2.投资收益(损失以“-”填列)		18,620,355.78
其中:股票投资收益		6,627,775.80
基金投资收益		-
债券投资收益		-
资产支持证券投资收益		-
衍生工具收益		-
股利收益		11,992,579.98
3.公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-66,151,668.04
4.汇兑收益(损失以“-”号填列)		-
5.其他收入(损失以“-”号填列)		996,032.03
减:二、费用		6,428,453.40
1.管理人报酬		3,582,257.05
2.托管费		788,096.51
3.销售服务费		-
4.交易费用		1,667,043.09
5.利息支出		-
其中:卖出回购金融资产支出		-
6.其他费用		391,056.75
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-47,794,487.81
减:所得税费用		-
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-47,794,487.81

注:本基金合同自2013年3月28日起生效,至2013年6月30日未满6个月。

6.3 所有者权益(基金净值)变动表

会计主体:建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金

本报告期:2013年3月28日至2013年6月30日

单位:人民币元

项目	本期 2013年3月28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)	1,617,473,376.90	-	1,617,473,376.90
二、本期经营活动产生的基金净值变动数(本期净利润)	-	-47,794,487.81	-47,794,487.81
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)	-584,404,546.36	-22,316,057.94	-606,720,604.30
其中:1.基金申购款	182,277,528.39	4,330,215.81	186,607,744.20
2.基金赎回款	-766,682,074.75	-26,646,273.75	-793,328,348.50
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)	1,033,068,830.54	-70,110,545.75	962,958,284.79

注:本基金合同自2013年3月28日起生效,至2013年6月30日未满6个月。

报表附注为财务报表的组成部分。

本报告6.1至6.6财务报表由下列负责人签署:

_____刘志晨_____ _____何斌_____ _____秦绪华_____

基金管理人负责人 主管会计工作负责人 会计机构负责人

6.4 报表附注

6.4.1 基金基本情况

建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金(以下简称“本基金”)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]第1650号《关于核准建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金募集的批复》核准,由建信基金管理有限责任公司(依照《中华人民共和国证券投资基金法》和《建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金合同》负责公开募集。本基金募集期限自2013年2月25日至2013年3月22日止。本基金为契约型开放式,存续期限不定,首次设立募集不包括认购资金利息共募集1,617,005,094.17元(其中发起资金人民币20,049,000.00元),业经普华永道中天会计师事务所有限公司普华永道中天验字(2013)第176号验资报告予以验证。经向中国证监会备案,《建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金基金合同》于2013年3月28日正式生效,基金合同生效日的基金份额总额为1,617,473,376.90份基金份额,其中认购资金利息折合468,282.73份基金份额。本基金的基金管理人为建信基金管理有限责任公司,基金托管人为交通银行股份有限公司。

根据《建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金基金合同》和《建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金招募说明书》并报中国证监会备案,本基金份额包括建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金之基础份额(简称“建信央视50份额”)、建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金之央视50A份额(简称“建信央视50A份额”)与建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金之央视50B份额(简称“建信央视50B份额”)。其中,建信央视50A、建信央视50B的基金份额配比始终保持1:1的比例不变。

建信央视50份额只接受场外与场内申购和赎回,不上市交易;建信央视50A份额、建信央视50B份额只上市交易,不接受申购和赎回。场内建信央视50份额可按照1:1的比例分拆成建信央视50A份额和建信央视50B份额,而建信央视50A份额与建信央视50B份额也可按照1:1的比例合并成场内建信央视50份额。

本基金定期进行基金份额折算。在建信央视50A份额、建信央视50份额存续期内的每个会计年度(除基金合同生效日所在会计年度外)第一个工作日,本基金将进行基金的定期份额折算。基金份额折算对象为基金份额折算基准日登记在册的建信央视50A份额、建信央视50份额。

本基金还不定期进行基金份额折算。不定期折算情形一:当建信央视50份额的基金份额净值等于或大于2.0000元,基金管理人即可确定折算基准日;本基金将按照相关规则进行份额折算。基金份额折算对象为基金份额折算基准日登记在册的建信央视50A份额、建信央视50份额和建信央视50份额。不定期折算情形二:当建信央视50份额的基金份额净值等于或小于0.2500元,基金管理人即可确定折算基准日,本基金将按照相关规则进行份额折算。基金份额折算对象为基金份额折算基准日登记在册的建信央视50A份额、建信央视50份额和建信央视50份额。

经深圳证券交易所(以下简称“深交所”)深证上字[2013]第157号文审核同意,271,646,642.00份建信央视50A份额、271,646,642.00份建信央视50B份额于2013年5月20日在深交所挂牌交易。未上市交易的基金份额托管在场外,基金份额持有人可通过跨系统转托管业务将其转至深交所场内(证券登记结算系统)后,选择将建信央视50份额分拆为建信央视50A份额和建信央视50B份额后,方可上市流通。

建信央视50A份额约定年基准收益率为“一年期同期银行定期存款利率(税后)+4.5%”,一年期同期银行定期存款利率以当年1月1日中国人民银行公布的金融机构人民币一年期存款基准利率为准。在建行建信央视50A份额和建信央视50B份额各自的基金份额参考净值计算时,本基金净资产优先确保建信央视50A份额的本金及建信央视50A份额累计约定应得收益;建信央视50B份额为高风险且预期收益相对较高的基金份额。本基金在优先确保建信央视50A份额的本金及累计约定应得收益后,将剩余净资产计为建信央视50B份额的净资产。基金管理人按照基金合同约定的规则,定期及不定期的在基金份额折算日对本基金进行份额折算。折算后基金运作方式及建信央视50A份额与建信央视50B份额配比不变。

根据《中华人民共和国证券投资基金法》和《建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金基金合同》的有关规定,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(包含央视财经50指数成分股、备选成分股、一级市场初次发行或增发的新股)、债券(包括国债、金融债、企业债、公司债、央行票据、可转换债券、资产支持证券)、货币市场工具、股指期货、权证以及法律法规和中国证监会允许基金投资的其他金融工具,但必须符合中国证监会的相关规定。本基金投资于股票的资产不低于基金资产净值的95%,其中投资于央视财经50指数成分股和备选成分股的资产不低于股票资产的90%;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,应当保持不低于基金资产净值5%的现金或到期一年以内的政府债券;权证投资比例不超过基金资产净值的3%;股指期货、权证及其他金融工具的投资比例依照法律法规或监管机构的规定执行。本基金的业绩比较基准为:95%×央视50价格指数收益率+5%×银行活期存款利率(税后)。

6.4.2 会计报表的编制基础

本基金的财务报表按照财政部于2006年2月15日颁布的《企业会计准则-基本准则》和38项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),中国证监会公告[2010]5号《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>》,中国证券业协会于2007年5月15日颁布的《证券投资基金会计核算业务指引》、《建信央视财经50指数分级发起式证券投资基金基金合同》和在财务报表附注6.4.4所列示的中国证监会发布的有关规定及允许的基金行业实务操作编制。

6.4.3 遵循企业会计准则及其他有关规定的声明

本基金2013年3月28日(基金合同生效日)至2013年6月30日止期间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2013年6月30日的财务状况以及2013年3月28日(基金合同生效日)至2013年6月30日止期间的经营成果和基金净值变动情况等有关信息。

6.4.4 重要会计政策和会计估计

6.4.4.1 会计年度

本基金会计年度为公历1月1日起至12月31日止。本期财务报表的实际编制期间为2013年3月28日(基金合同生效日)至2013年6月30日。

6.4.4.2 记账本位币

本基金的记账本位币为人民币。

6.4.4.3 金融资产和金融负债的分类

(1)金融资产的分类

金融资产于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产及持有至到期投资。金融资产的分类取决于本基金对金融资产的持有意图和持有能力。本基金现无金融资产分类为可供出售金融资产及持有至到期投资。

本基金目前持有的股票投资、债券投资和衍生工具(主要为权证投资)分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。除衍生工具所产生的金融资产在资产负债表中以衍生金融资产列示外,以公允价值计量且其公允价值变动计入损益的金融资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

本基金持有的其他金融资产分类为应收款项,包括银行存款、买入返售金融资产和各类应收款项等。应收款项是指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。

(2)金融负债的分类

金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。本基金目前暂无金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。本基金持有的其他金融负债包括各类应付款项等。

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,取得时发生的相关交易费用计入当期损益;对于支付的价款中包含已宣告但尚未发放的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。

对于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;对于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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的公允价值变动作为公允价值变动损益计入当期损益;在资产持有期间所取得的利息或现金股利以及处置时产生的处置损益计入当期损益。

金融资产满足下列条件之一的,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,且本基金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;或者(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的控制。

金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价的差额,计入当期损益。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

6.4.4.5 金融资产和金融负债的估值原则

本基金持有的股票投资、债券投资和衍生工具(主要为权证投资)按如下原则确定公允价值并进行估值:

(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。

6.4.4.6 金融资产和金融负债的抵销

本基金持有的资产和承担的负债基本为金融资产和金融负债。当本基金依法1)具有抵销已确认金额的法定权利且该种法定权利现在是可执行的;且2)交易双方准备按净额结算时,金融资产与金融负债按抵销后的净额在资产负债表中列示。

6.4.4.7 实收基金

实收基金为对外发行基金份额所募集的总金额在扣除损益平准金分摊部分后的余额。由于基金份额折算引起的实收基金份额变动于基金份额折算日根据折算前的基金份额数及确定的折算比例计算认列。由于申购和赎回引起的实收基金变动分别于基金申购确认日及基金赎回确认日认列。上述申购和赎回分别包括基金转换所引起的转入基金的实收基金增加和转出基金的实收基金减少。

6.4.4.8 损益平准金

损益平准金包括已实现平准金和未实现平准金。已实现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损益占基金净值比例计算的金额。未实现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损益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认列,并于期末全额转入未分配利润/(累计亏损)。

6.4.4.9 收入/(损失)的确认和计量

股票投资在持有期间应取得的现金股利扣除由上市公司代扣代缴的个人所得税后的净额确认为投资收益。债券投资在持有期间应取得的按票面利率或者发行价计算的利息扣除在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确认为利息收入。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的公允价值变动确认为公允价值变动损益;于处置时,其公允价值与初始确认金额之间的差额确认为投资收益,其中包括从公允价值变动损益结转的公允价值累计变动额。

应收款项在持有期间确认的利息收入按实际利率法计算,实际利率法与直线法差异较小的则按直线法计算。

6.4.4.10 费用的确认和计量

本基金的管理人报酬和托管费在费用涵盖期间按基金合同约定的费率和计算方法逐日确认。

其他金融负债在持有期间确认的利息支出按实际利率法计算,实际利率法与直线法差异较小的则按直线法计算。

6.4.4.11 基金的收益分配政策

本基金(包括建信央视50份额、建信央视50A份额与建信央视50B份额)不进行收益分配。

6.4.4.12 分部报告

本基金以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。经营分部是指本基金内同时满足下列条件的组成部分:(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;(2)本基金的基金管理人能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;(3)本基金能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征,并且满足一定条件的,则合并为一个经营分部。

本基金目前以一个单一的经营分部运作,不需要进行分部报告的披露。

6.4.4.13 其他重要的会计政策和会计估计

根据本基金的估值原则和中国证监会允许的基金行业估值实务操作,本基金确定以下类别债券投资的公允价值时采用的估值方法及其关键假设如下:

在银行间同业市场交易的债券品种,根据中国证监会证监会计字[2007]21号《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通知》采用估值技术确定公允价值。本基金持有的银行间同业市场债券按现金流量折现法估值,具体估值模型、参数及结果由中央国债登记结算有限责任公司独立提供。

6.4.5 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

6.4.5.1 会计政策变更的说明

本基金本报告期未发生会计政策变更。

6.4.5.2 会计估计变更的说明

本基金本报告期未发生会计估计变更。

6.4.5.3 差错更正的说明

本基金在本报告期无须说明的会计差错更正。

6.4.6 税项

根据财政部、国家税务总局财税[2002]128号《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《关于证券投资基金税收政策的通知》、财税[2005]102号《关于股息红利个人所得税有关政策的通知》、财税[2005]107号《关于股息红利有关个人所得税政策的补充通知》、财税[2008]1号《关于企业所得税若干优惠政策的通知》及其他相关财税法规和实务操作,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,不征收营业税。

(2)基金买卖股票、债券的差价收入暂免征营业税和企业所得税。

(3)对基金取得的企业债券利息收入,由发行债券的企业在向基金派发利息时代扣代缴20%的个人所得税,暂不征收企业所得税。对基金取得的股票的股息、红利收入,由上市公司在向基金派发股息、红利时暂减按50%计入个人应纳税所得额,依照现行税法规定即20%代扣代缴个人所得税,暂不征收企业所得税。

(4)基金卖出股票按0.1%的税率缴纳股票交易印花税,买入股票不征收股票交易印花税。

6.4.7 关联方关系

6.4.7.1 本报告期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

本报告期,存在控制关系或其他重大利害关系的关联方没有发生