基金管理人:易方达基金管理有限公司
基金托管人:中国银行股份有限公司
送出日期:二〇一三年八月二十八日

# 易方达深证100交易型开放式指数基金

## 2013 半年度 报告摘要

2013年6月30日

### 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。

基金托管人中国银行股份有限公司根据本基金合同规定,于2013年8月21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 | 易方达深证100ETF |
| 基金主代码 | 159901 |
| 交易代码 | 159901 |
| 基金运作方式 | 交易型开放式(ETF) |
| 基金合同生效日 | 2006年3月24日 |
| 基金管理人 | 易方达基金管理有限公司 |
| 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 | 27,042,833,170.00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 | 2006年4月24日 |

2.2 基金产品说明

| | |
|---|---|
| 投资目标 | 紧密跟踪目标指数,追求跟踪偏离度及跟踪误差的最小化 |
| 投资策略 | 本基金主要采取完全复制法,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。但在因特殊情况导致无法获得足够数量的股票时,基金管理人将采用优化方法计算最优化投资组合的个股权重比例,以此构建本基金实际的投资组合,追求尽可能贴近目标指数的表现。 |
| 业绩比较基准 | 深证100价格指数 |
| 风险收益特征 | 本基金属股票基金,预期风险与收益水平高于混合基金、债券基金与货币市场基金。本基金为指数型基金,主要采用完全复制法跟踪标的指数的表现,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 | | 易方达基金管理有限公司 | 中国银行股份有限公司 |
| 信息披露负责人 | 姓名 | 张南 | 唐州徽 |
| | 联系电话 | 020-38797888 | 95566 |
| | 电子邮箱 | csc@efunds.com.cn | tgcxpl@bank-of-china.com |
| 客户服务电话 | | 400 881 8088 | 95566 |
| 传真 | | 020-38799488 | 010-66594942 |

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.efunds.com.cn |
| 基金半年度报告备置地点 | 广州市天河区珠江新城珠江东路30号广州银行大厦43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1日至2013年6月30日) |
|---|---|
| 本期已实现收益 | 195,278,839.23 |
| 本期利润 | -1,209,301,029.52 |
| 加权平均基金份额本期利润 | -0.0425 |
| 本期基金份额净值增长率 | -9.24% |
| 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 | 0.3161 |
| 期末基金资产净值 | 14,245,758,163.53 |
| 期末基金份额净值 | 0.5268 |

注:1. 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。

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. 本基金已于2006年4月14日进行了基金份额折算,折算比例为0.94948342。

4. 本基金已于2010年11月19日进行了基金拆分,拆分比例为5:1,即每一份基金份额拆成5份。

5. 本基金于2011年4月22日将基金份额净值计算位数从小数点后三位变更为小数点后四位,小数点后第五位四舍五入。

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

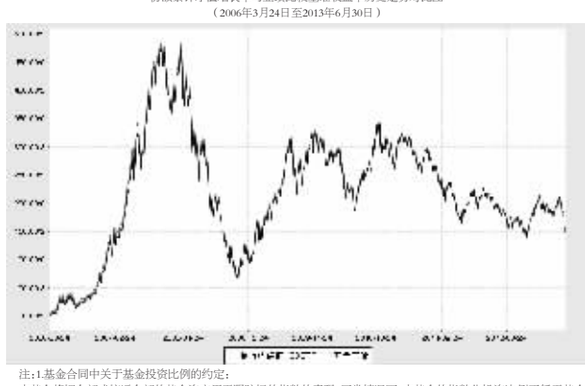
| 阶段 | 份额净值增长率① | 份额净值增长率标准差② | 业绩比较基准收益率③ | 业绩比较基准收益率标准差④ | ①-③ | ②-④ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 过去一个月 | -16.14% | 2.08% | -16.66% | 2.09% | 0.52% | -0.01% |
| 过去三个月 | -9.72% | 1.58% | -10.67% | 1.59% | 0.95% | -0.01% |
| 过去六个月 | -9.24% | 1.53% | -10.43% | 1.53% | 1.19% | 0.00% |
| 过去一年 | -12.81% | 1.46% | -14.07% | 1.46% | 1.26% | 0.00% |
| 过去三年 | -12.72% | 1.50% | -15.04% | 1.50% | 2.32% | 0.00% |
| 自基金合同生效起至今 | 157.71% | 2.03% | 152.58% | 2.04% | 5.13% | -0.01% |

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

易方达深证100交易型开放式指数基金

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

(2006年3月24日至2013年6月30日)



注:1.基金合同中关于基金投资比例的约定:

本基金将把全部或接近全部的基金资产用于跟踪标的指数的表现,正常情况下,本基金的指数化投资比例不低于基金资产净值的95%。

2.本基金自基金合同生效至报告期末的基金份额净值增长率为157.71%,同期业绩比较基准收益率为152.58%。

### 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[2001]4号文批准,易方达基金管理有限公司成立于2001年4月17日,注册资本1.2亿元。截至2013年6月30日,公司的股东为广东粤财信托有限公司、广发证券股份有限公司、盈峰投资控股集团有限公司、广东省广晟资产经营有限公司和广州市广永国有资产经营有限公司。公司现有全国社保基金投资管理人、企业年金投资管理人、QDII 和特定资产管理业务资格。

自成立以来,易方达基金管理有限公司秉承“取信于市场,取信于社会”的宗旨,坚持“在诚信规范的前提下,通过专业化运作和团队合作实现持续稳健的增长”的经营理念,努力以规范的运作、良好的业绩和优质的服务,为投资者创造最佳的回报。

截至2013年6月30日,易方达基金管理有限公司共管理1只封闭式基金、44只开放式基金。封闭式基金有科瑞证券投资基金;开放式基金有易方达平稳增长证券投资基金、易方达策略成长证券投资基金、易方达50指数证券投资基金、易方达积极成长证券投资基金、易方达货币市场基金、易方达稳健收益债券型证券投资基金、易方达深证100交易型开放式指数基金、易方达价值精选股票型证券投资基金、易方达策略成长二号混合型证券投资基金、易方达价值成长混合型证券投资基金、易方达科讯股票型证券投资基金、易方达增强回报债券型证券投资基金、易方达中小盘股票型证券投资基金、易方达科汇灵活配置混合型证券投资基金、易方达科翔股票型证券投资基金、易方达行业领先企业股票型证券投资基金、易方达沪深300指数证券投资基金、易方达深证100交易型开放式指数证券投资基金联接基金、易方达亚洲精选股票型证券投资基金、易方达上证中盘交易型开放式指数证券投资基金、易方达上证中盘交易型开放式指数证券投资基金联接基金、易方达消费行业股票型证券投资基金、易方达岁丰添利债券型证券投资基金、易方达医疗保健行业股票型证券投资基金、易方达黄金主题证券投资基金(LOF)、易方达安心回报债券型证券投资基金、易方达资源行业股票型证券投资基金、易方达创业板交易型开放式指数证券投资基金、易方达创业板交易型开放式指数证券投资基金联接基金、易方达双债增强债券型证券投资基金、易方达纯债债券型证券投资基金、易方达标普全球高端消费品指数增强型证券投资基金、易方达永旭添利定期开放债券型证券投资基金、易方达恒生中国企业交易型开放式指数证券投资基金、易方达恒生中国企业交易型开放式指数证券投资基金联接基金、易方达中小板指数分级证券投资基金、易方达中债新综合债券指数发起式证券投资基金(LOF)、易方达月月利理财债券型证券投资基金、易方达双月利理财债券型证券投资基金、易方达天天理财货币市场基金、易方达沪深300交易型开放式指数发起式证券投资基金、易方达保证金收益货币市场基金、易方达信用债债券型证券投资基金、易方达沪深300量化增强证券投资基金。同时,公司还管理着多个全国社保基金、企业年金基金和特定客户资产管理投资组合。

4.1.2 基金经理(或基金经理小组)及基金经理助理简介

| 姓名 | 职务 | 任本基金的基金经理(助理)期限 任职日期 | 离任日期 | 证券从业年限 | 说明 |
|---|---|---|---|---|---|
| 林飞 | 本基金的基金经理、易方达50指数证券投资基金的基金经理、易方达深证100交易型开放式指数证券投资基金联接基金的基金经理、易方达沪深300交易型开放式指数发起式证券投资基金的基金经理、易方达资产管理(香港)有限公司基金经理、指数与量化投资部总经理 | 2006-07-04 | - | 10年 | 博士研究生,曾任融通基金管理有限公司研究员、基金经理助理,易方达基金管理有限公司基金经理助理、指数与量化投资部副总经理、易方达沪深300交易型开放式指数证券投资基金的基金经理。 |
| 王建军 | 本基金的基金经理、易方达深证100交易型开放式指数证券投资基金联接基金的基金经理、易方达创业板交易型开放式指数证券投资基金的基金经理、易方达创业板交易型开放式指数证券投资基金联接基金的基金经理、易方达中小板指数分级证券投资基金的基金经理 | 2010-09-27 | - | 6年 | 博士研究生,曾任汇添富基金管理有限公司数量分析师,易方达基金管理有限公司量化研究员、基金经理助理。 |

注:1.此处的“任职日期”和“离任日期”分别为公告确定的聘任日期和解聘日期。

2.证券从业的含义遵从行业协会《证券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《证券投资基金法》等有关法律法规及基金合同、基金招募说明书等有关基金法律文件的规定,以取信于市场、取信于社会投资公众为宗旨,本着诚实信用、勤勉尽责的原则管理和运用基金资产,在控制风险的前提下,为基金份额持有人谋求最大利益。在本报告期内,基金运作合法合规,无损害基金份额持有人利益的行为。

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

本基金管理人主要通过建立有纪律、规范化的投资研究和决策流程、交易流程,以及强化事后监控分析来确保公平对待不同投资组合,切实防范利益输送。本基金管理人规定了严格的投资权限管理制度、投资备选库管理制度和集中交易制度等,并重视交易执行环节的公平交易措施,以“时间优先、价格优先”作为执行指令的基本原则,通过投资交易系统中的公平交易模块,以尽可能确保公平对待各投资组合。本报告期内,公平交易制度总体执行情况良好。

4.3.2 异常交易行为的专项说明

本报告期内,公司旗下所有投资组合参与的交易所公开竞价交易中,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%的交易共有4次,为纯被动指数基金或量化组合因投资策略需要和其他组合发生的反向交易。

本报告期内,未发现本基金有可能导致不公平交易和利益输送的异常交易。

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

2013年上半年GDP同比增速为7.6%,其中一季度同比增速7.7%,二季度同比增速7.5%,去年三季度以来的复苏格局再次进入下滑状态。从工业增加值角度来看,今年上半年各月工业增加值季节调整后的环比增速出现了持续下滑的趋势。从各项经济活动指标来看,名义社会商品零售总额环比增速上半年略有上升,但总体增速仍处于低位水平,固定资产投资同比增速则基本平稳,进出口增速在二季度则出现了明显的拐头下滑。在上半年整体经济由弱复苏格局转向进一步下滑的形势下,CPI整体维持在相对较低的水平。货币供应方面M1和M2同比增速在二季度出现了回落的势头,银行间市场短期利率一度出现剧烈波动,整体货币市场流动性由一季度的相对宽松转为趋紧。在货币供应由相对宽松到趋紧的变化以及整体经济弱复苏转向进一步下滑的交互影响之下,本报告上半年出现了大幅震荡下行的走势,并且上半年大小盘风格出现了剧烈的分化。上证指数涨幅为-12.78%,深证100价格指数涨幅为-10.43%,作为被动型指数基金,深证100ETF的单位净值跟随业绩比较基准出现了较大幅度的下跌。

4.4.2报告期内基金的业绩表现

截至报告期末,本基金份额净值为0.5268元,本报告期份额净值增长率为-9.24%,同期业绩比较基准收益率为-10.43%,日跟踪偏离度的均值为0.0309%,日跟踪误差为0.0407%,年化跟踪误差0.6307%,各项指标均在合同规定的目标控制范围之内。

4.5 管理人对宏观经济、证券市场及行业走势的简要展望

展望下一阶段市场,宏观经济整体复苏趋势具有较大的不确定性,趋势性上升的市场利率对经济复苏的负面冲击仍需进一步观察。经济结构转型进入到一个相对艰难的区间,宏观经济存在面临一些短期阵痛的可能。海外经济方面,欧洲经济整体复苏仍然乏力,美国经济复苏的趋势则相对较为明显。鉴于内外需结构的调整、优化以及国内经济的弹性和潜在的内生增长力,本基金对中国经济中长期的前景持相对乐观的判断,目前市场整体估值水平合理并处于历史相对偏低区域,当前市场整体估值水平已经对未来经济可能的艰难状况有所预期。同时,深证100指数行业分布均衡合理,指数成分股成长性较高,深证100指数中长期的投资价值依然明显。

作为被动投资的基金,深证100ETF将继续坚持既定的指数化投资策略,以严格控制基金相对目标指数的跟踪偏离为投资目标,追求跟踪偏离度及跟踪误差的最小化。期望深证100ETF为投资者进一步分享中国经济的未来长期成长提供良好的投资机会。

4.6 管理人对报告期内基金估值程序等事项的说明

本基金管理人按照企业会计准则、中国证监会相关规定和基金合同关于估值的约定,对基金所持有的投资品种进行估值。本基金托管人根据法律法规要求履行估值及净值计算的复核责任。

本基金管理人设有估值委员会,公司营运总监担任估值委员会主席,研究部、投资风险管理部、监察部和核算部指定人员担任委员。估值委员会负责组织制定和适时修订基金估值政策和程序,指导和监督整个估值流程。估值委员会成员具有多年的证券、基金从业经验,熟悉相关法律法规,具备行业研究、风险管理、法律合规或基金估值运作等方面的专业胜任能力。基金经理可参与估值原则和方法的讨论,但不参与估值原则和方法的最终决策和日常估值的执行。

本报告期内,参与估值流程各方之间不存在任何重大利益冲突。

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

本基金本报告期内未实施利润分配。

### 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

本报告期内,中国银行股份有限公司(以下称“本托管人”)在对易方达深证100交易型开放式指数基金(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 半年度财务会计报告(未经审计)

6.1 资产负债表

会计主体:易方达深证100交易型开放式指数基金

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 | 上年度末 2012年12月31日 |
|---|---|---|
| 资 产: | | |
| 银行存款 | 109,133,487.06 | 190,982,678.66 |
| 结算备付金 | 1,374,438.33 | 51,034,936.66 |
| 存出保证金 | 129,390.75 | 1,000,000.00 |
| 交易性金融资产 | 14,145,410,459.10 | 19,222,762,854.08 |
| 其中:股票投资 | 14,145,410,459.10 | 19,222,762,854.08 |
| 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 | 4,190,680.54 | 32,172,478.40 |
| 应收利息 | 26,893.35 | 23,112.36 |
| 应收股利 | - | - |
| 应收申购款 | - | - |
| 递延所得税资产 | - | - |
| 其他资产 | - | - |
| 资产总计 | 14,260,265,349.13 | 19,497,976,060.16 |
| 负债和所有者权益 | 本期末 2013年6月30日 | 上年度末 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 | - | - |
| 应付管理人报酬 | 6,284,911.87 | 7,289,306.81 |
| 应付托管费 | 1,256,982.35 | 1,457,861.36 |
| 应付销售服务费 | - | - |
| 应付交易费用 | 1,156,585.98 | 2,504,303.92 |
| 应交税费 | - | - |
| 应付利息 | - | - |
| 应付利润 | - | - |
| 递延所得税负债 | - | - |
| 其他负债 | 5,808,705.40 | 7,082,668.80 |
| 负债合计 | 14,507,185.60 | 18,334,140.89 |
| 所有者权益: | | |
| 实收基金 | 5,696,347,560.49 | 7,069,520,603.15 |
| 未分配利润 | 8,549,410,603.04 | 12,410,121,316.12 |
| 所有者权益合计 | 14,245,758,163.53 | 19,479,641,919.27 |
| 负债和所有者权益总计 | 14,260,265,349.13 | 19,497,976,060.16 |

注:报告截止日2013年6月30日,基金份额净值0.5268元,基金份额总额27,042,833,170.00份。

6.2 利润表

会计主体:易方达深证100交易型开放式指数基金

本报告期:2013年1月1日至2013年6月30日

单位:人民币元

| 项 目 | 本期 2013年1月1日至2013年6月30日 | 上年度可比期间 2012年1月1日至2012年6月30日 |
|---|---|---|
| 一、收入 | -1,155,060,298.80 | 1,154,878,193.97 |
| 1.利息收入 | 451,453.10 | 309,805.03 |
| 其中:存款利息收入 | 451,453.10 | 309,805.03 |
| 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) | 247,809,010.37 | -1,084,899,923.63 |
| 其中:股票投资收益 | 121,423,264.51 | -1,219,083,127.98 |
| 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 | 126,385,745.86 | 134,183,204.35 |
| 3.公允价值变动收益(损失以“-”号填列) | -1,404,579,868.75 | 2,230,905,368.88 |
| 4.汇兑收益(损失以“-”号填列) | - | - |
| 5.其他收入(损失以“-”号填列) | 1,259,106.48 | 8,562,943.69 |
| 减:二、费用 | 54,240,730.72 | 64,454,757.30 |
| 1.管理人报酬 | 42,473,815.90 | 50,582,103.85 |
| 2.托管费 | 8,494,763.17 | 10,116,420.83 |
| 3.销售服务费 | - | - |
| 4.交易费用 | 2,993,837.22 | 3,474,474.39 |
| 5.利息支出 | - | - |
| 其中:卖出回购金融资产支出 | - | - |
| 6.其他费用 | 278,314.43 | 281,758.23 |
| 三、利润总额(亏损总额以“-”号填列) | -1,209,301,029.52 | 1,090,423,436.67 |
| 减:所得税费用 | - | - |
| 四、净利润(净亏损以“-”号填列) | -1,209,301,029.52 | 1,090,423,436.67 |

6.3 所有者权益(基金净值)变动表

会计主体:易方达深证100交易型开放式指数基金

本报告期:2013年1月1日至2013年6月30日

单位:人民币元

| 项目 | 本期 2013年1月1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) | 7,069,520,603.15 | 12,410,121,316.12 | 19,479,641,919.27 |
| 二、本期经营活动产生的基金净值变动数(本期利润) | - | -1,209,301,029.52 | -1,209,301,029.52 |
| 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) | -1,373,173,042.66 | -2,651,409,683.56 | -4,024,582,726.22 |
| 其中:1.基金申购款 | 9,016,095,453.93 | 16,381,947,396.93 | 25,398,042,850.86 |
| 2.基金赎回款 | -10,389,268,496.59 | -19,033,357,080.49 | -29,422,625,577.08 |
| 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) | 5,696,347,560.49 | 8,549,410,603.04 | 14,245,758,163.53 |
| 项目 | 上年度可比期间 2012年1月1日至2012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) | 6,482,040,995.48 | 10,980,347,636.62 | 17,462,388,632.10 |
| 二、本期经营活动产生的基金净值变动数(本期利润) | - | 1,090,423,436.67 | 1,090,423,436.67 |
| 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) | 745,039,587.04 | 1,430,438,341.66 | 2,175,477,928.70 |
| 其中:1.基金申购款 | 8,207,020,768.12 | 16,055,849,443.58 | 24,262,870,211.70 |
| 2.基金赎回款 | -7,461,981,181.08 | -14,625,411,101.92 | -22,087,392,283.00 |
| 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) | 7,227,080,582.52 | 13,501,209,414.95 | 20,728,289,997.47 |

报表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:

基金管理人负责人:叶俊英,主管会计工作负责人:张优造,会计机构负责人:陈荣

6.4 报表附注

6.4.1 基金基本情况

(1)基金合同生效

易方达深证100交易型开放式指数基金(简称“本基金”)经中国证券监督管理委员会(简称“中国证监会”)证监基金字[2006]20号文件“关于核准易方达深证100交易型开放式指数证券投资基金募集申请的批复”批准,由易方达基金管理有限公司依照《中华人民共和国证券投资基金法》和《易方达深证100交易型开放式指数基金合同》公开募集。根据基金部函[2006]49号《关于易方达深证100交易型开放式指数基金备案确认的函》,本基金基金合同于2006年3月24日正式生效,基金合同生效日的基金份额总额为5,157,736,818份基金份额。本基金为契约型开放式,存续期限不定,基金管理人为易方达基金管理有限公司,基金托管人为中国银行股份有限公司。

(2)基金份额折算

为了与深证100价格指数进行对比,根据《易方达深证100交易型开放式指数基金基金合同》和《易方达深证100交易型开放式指数基金招募说明书》的有关规定,易方达基金管理有限公司确定2006年4月14日为本基金的基金份额折算日。当日深证100价格指数收盘值为1119.21点,本基金资产净值为5,480,979,078.98元,折算前基金份额总额为5,157,736,818份,折算前基金份额净值为1.063元。

根据基金份额折算公式,基金份额折算比例为0.94948342,折算后基金份额总额为4,897,166,634份,折算后基金份额净值为1.119元。

易方达基金管理有限公司已根据上述折算比例,对各基金份额持有人认购的基金份额进行了折算,并由中国证券登记结算有限责任公司于2006年4月17日进行了变更登记。

(3)基金份额拆分

为了满足广大投资者的需求,提高本基金的流动性,优化持有人结构,经与基金托管人中国银行股份有限公司协商,易方达基金管理有限公司于2010年11月19日对本基金实施份额拆分。中国证券登记结算有限责任公司按拆分比例5:1对2010年11月19日(权益登记日)登记在册的本基金的基金份额实施拆分,增加基金份额持有人持有的基金份额数,并于2010年11月19日进行了变更登记。本基金拆分后,2010年11月19日基金份额总额为24,740,833,170 份,基金份额净值为0.807元;基金份额持有人原来持有的每1份基金份额变更为5份。

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”)、中国证监会颁布的《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>》、中国证券投资基金业协会颁布的《证券投资基金会计核算业务指引》、《易方达深证100交易型开放式指数基金基金合同》和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年半年度的经营成果和基金净值变动情况等有关信息。

6.4.4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。

6.4.5 差错更正的说明

本基金本报告期无会计差错。

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[2005]103号《关于股权分置试点改革有关税收政策问题的通知》、财税[2008]1号《关于企业所得税若干优惠政策的通知》、财税[2012]85号《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。2013年1月1日以前,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。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,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。

(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。

(5)基金作为流通股股东在股权分置改革过程中收到由非流通股股东支付的股份、现金等对价暂免征收印花税、企业所得税和个人所得税。

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

本报告期内存在控制关系或其他重大利害关系的关联方未发生变化。

6.4.7.2 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 |
|---|---|
| 易方达基金管理有限公司 | 基金管理人 |
| 中国银行股份有限公司(以下简称“中国银行”) | 基金托管人 |
| 广发证券股份有限公司(以下简称“广发证券”) | 基金管理人股东、申购赎回代办证券公司 |
| 易方达深证100交易型开放式指数证券投资基金联接基金 | 该基金是本基金的联接基金 |

注:以下关联交易均在正常业务范围内按一般商业条款订立。

6.4.8本报告期及上年度可比期间的关联方交易

6.4.8.1 通过关联方交易单元进行的交易

6.4.8.1.1股票交易

金额单位:人民币元

| 关联方名称 | 本期 2013年1月1日至2013年6月30日 | | 上年度可比期间 2012年1月1日至2012年6月30日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 成交金额 | 占当期股票成交总额的比例 | 成交金额 | 占当期股票成交总额的比例 |
| 广发证券 | 11,814,478.02 | 0.57% | 153,470,186.66 | 6.04% |

6.4.8.1.2权证交易

本基金本报告期及上年度可比期间未发生通过关联方交易单元进行的权证交易。

6.4.8.1.3应支付关联方的佣金

金额单位:人民币元

| 关联方名称 | 本期 2013年1月1日至2013年6月30日 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 当期佣金 | 占当期佣金总量的比例 | 期末应付佣金余额 | 占期末应付佣金总额的比例 |
| 广发证券 | 10,454.62 | 0.56% | - | - |
| 关联方名称 | 上年度可比期间 2012年1月1日至2012年6月30日 | | | |
| | 当期佣金 | 占当期佣金总量的比例 | 期末应付佣金余额 | 占期末应付佣金总额的比例 |
| 广发证券 | 124,697.13 | 5.93% | - | - |

注:上述佣金按市场佣金率计算,以扣除由中国证券登记结算有限责任公司收取的证管费、经手费和适用期间内由券商承担的证券结算风险基金后的净额列示。债券及权证交易不计佣金。

该类佣金协议的服务范围还包括佣金收取方为本基金提供的证券投资研究成果和市场信息服务等。

6.4.8.2关联方报酬

6.4.8.2.1 基金管理费

单位:人民币元

| 项目 | 本期 2013年1月1日至2013年6月30日 | 上年度可比期间 2012年1月1日至2012年6月30日 |
|---|---|---|
| 当期发生的基金应支付的管理费 | 42,473,815.90 | 50,582,103.85 |
| 其中:支付销售机构的客户维护费 | - | - |

注:基金管理费按前一日的基金资产净值的0.5%的年费率计提。计算方法如下:

每日应支付的基金管理费=前一日的基金资产净值×0.5%/当年天数

基金管理费每日计算,逐日累计至每月月底,按月支付;由基金托管人于次月前两个工作日内从基金资产中一次性支付给基金管理人。

6.4.8.2.2基金托管费

单位:人民币元

| 项目 | 本期 2013年1月1日至2013年6月30日 | 上年度可比期间 2012年1月1日至2012年6月30日 |
|---|---|---|
| 当期发生的基金应支付的托管费 | 8,494,763.17 | 10,116,420.83 |

注:基金托管费按前一日的基金资产净值的0.10%的年费率计提。计算方法如下:

每日应支付的基金托管费=前一日的基金资产净值×0.10%/当年天数

基金托管费每日计算,逐日累计至每月月底,按月支付;由基金托管人于次月前两个工作日内从基金资产中一次性支取。

6.4.8.3 与关联方进行银行间同业市场的债券(含回购)交易

本基金本报告期及上年度可比期间未与关联方进行银行间同业市场债券(含回购)交易。

6.4.8.4各关联方投资本基金的情况

6.4.8.4.1 报告期内基金管理人运用固有资金投资本基金的情况

本报告期内和上年度可比期间基金管理人未运用固有资金投资本基金。

6.4.8.4.2 报告期末除基金管理人之外的其他关联方投资本基金的情况

份额单位:份

| 关联方名称 | 本期末 2013年6月30日 | | 上年度末 2012年12月31日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 持有的基金份额 | 持有的基金份额占基金总份额的比例 | 持有的基金份额 | 持有的基金份额占基金总份额的比例 |
| 易方达深证100交易型开放式指数证券投资基金联接基金 | 12,400,110,296.00 | 47.20% | 12,400,110,296.00 | 36.95% |
| 粤财信托 | - | - | 4,660,000.00 | 0.01% |
| 广发证券 | - | - | 500.00 | - |

6.4.8.5 由关联方保管的银行存款余额及当期产生的利息收入

单位:人民币元

| 关联方名称 | 本期 2013年1月1日至2013年6月30日 | | 上年度可比期间 2012年1月1日至2012年6月30日 | |
|---|---|---|---|---|
| | 期末余额 | 当期利息收入 | 期末余额 | 当期利息收入 |
| 中国银行 | 109,133,487.06 | 393,121.44 | 153,580,190.16 | 236,647.01 |

注:本基金的银行存款由基金托管人中国银行保管,按银行同业利率或约定利率计息。

6.4.8.6 本基金在承销期内参与关联方承销证券的情况

本基金本报告期及上年度可比期间未在承销期内参与关联方承销证券。

6.4.8.7其他关联交易事项的说明

无。

6.4.9 期末(2013年6月30日)本基金持有的流通受限证券

6.4.9.1 因认购新发/增发证券而于期末持有的流通受限证券

本基金无因认购新发/增发证券而于期末持有的流通受限证券。

6.4.9.2期末持有的暂时停牌等流通受限股票

本基金本报告期末未持有暂时停牌等流通受限股票。

6.4.9.3 期末债券正回购交易中作为抵押的债券

6.4.9.3.1 银行间市场债券正回购

截至本报告期末2013年6月30日止,本基金从事银行间市场债券正回购交易形成的卖出回购证券款余额为0,无抵押债券。

6.4.9.3.2 交易所市场债券正回购

截至本报告期末2013年6月30日止,本基金从事证券交易所债券正回购交易形成的卖出回购证券款余额为0,无抵押债券。

6.4.10有助于理解和分析会计报表需要说明的其他事项

(1) 公允价值

(a)不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括应收款项和其他金融负债,其账面价值与公允价值相差很小。

(b)以公允价值计量的金融工具

(i)金融工具公允价值计量的方法

根据在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层级的输入值,公允价值层级可分为:

第一层级:相同资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价。

第二层级: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、除第一层级中的市场报价以外的资产或负债的输入值。

第三层级: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)。

(ii)各层级金融工具公允价值

于2013年6月30日,本基金持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产中属于第一层级的余额为14,145,410,459.10元,无属于第二、第三层级的余额(2012年12月31日:第一层级17,527,569,490.23元,第二层级1,695,193,363.85元,无属于第三层级的余额)。

(iii)公允价值所属层级间的重大变动

对于证券交易所上市的股票,若出现重大事项停牌等交易不活跃情况、或属于非公开发行等情况,本基金于上述事项影响期间不将相关股票的公允价值列入第一层级;并根据估值调整中采用的不可观察输入值对于公允价值的影响程度,确定相关股票公允价值应属第二层级或第三层级。

(iv)第三层级公允价值期初金额和本期变动金额

本基金本报告期初未持有公允价值归属于第三层级的金融工具(2012年期初:同);本基金本期净转入/(转出)第三层级0.00元(2012年度:无)。

(2) 除公允价值外,截至资产负债表日本基金无需要说明的其他重要事项。

### 7 投资组合报告

7.1 期末基金资产组合情况

金额单位:人民币元

| 序号 | 项目 | 金额 | 占基金总资产的比例(%) |
|---|---|---|---|
| 1 | 权益投资 | 14,145,410,459.10 | 99.19 |
| | 其中:股票 | 14,145,410,459.10 | 99.19 |
| 2 | 固定收益投资 | - | - |
| | 其中:债券 | - | - |
| | 资产支持证券 | - | - |
| 