基金管理人:国泰基金管理有限公司
基金托管人:中国农业银行股份有限公司
报告送出日期:二〇一五年三月三十日

# 国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金

## 2014 年度 报告摘要

2014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。

基金托管人中国农业银行股份有限公司根据本基金合同规定,于2015年3月24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。

本报告的财务资料经审计,普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)为本基金出具了无保留意见的审计报告,请投资者注意阅读。

本报告期自2014年10月23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 | 国泰国证食品饮料行业指数分级 | | |
| 场内简称 | 国泰食品 | | |
| 基金主代码 | 160222 | | |
| 交易代码 | 160222 | | |
| 基金运作方式 | 契约型开放式 | | |
| 基金合同生效日 | 2014年10月23日 | | |
| 基金管理人 | 国泰基金管理有限公司 | | |
| 基金托管人 | 中国农业银行股份有限公司 | | |
| 报告期末基金份额总额 | 1,604,656,141.97份 | | |
| 下属分级基金的基金简称 | 国泰食品 | 食品A | 食品B |
| 下属分级基金的交易代码 | 160222 | 150198 | 150199 |
| 报告期末下属分级基金的份额总额 | 88,394,399.97份 | 758,130,871.00份 | 758,130,871.00份 |

2.2 基金产品说明

| | |
|---|---|
| 投资目标 | 本基金紧密跟踪标的指数,追求基金净值收益率与业绩比较基准之间的跟踪偏离度和跟踪误差最小化。 |
| 投资策略 | 1.股票投资策略<br>本基金主要采取完全复制法,即按照标的指数成份股组成及其权重构建股票投资组合,并根据标的指数成份股及其权重的变动而进行相应的调整。但因特殊情况(如成份股长期停牌、成份股发生变更、成份股权重由于自由流通量发生变化、成份股公司行为、市场流动性不足等)导致本基金管理人无法按照标的指数构成及权重进行同步调整时,基金管理人将对投资组合进行优化,尽量降低跟踪误差。在正常市场情况下,本基金的风险控制目标是追求基金净值收益率与业绩比较基准之间的日均跟踪偏离度的绝对值不超过0.35%,年跟踪误差不超过4%。如因标的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。<br>2.债券投资策略<br>基于流动性管理的需要,本基金可以投资于到期日在一年期以内的政府债券、央行票据和金融债,债券投资的目的是保证基金资产流动性并提高基金资产的投资收益。<br>3.股指期货投资策略<br>本基金投资股指期货将主要选择流动性好、交易活跃的股指期货合约,本基金力争利用股指期货的杠杆作用,降低投资仓位频繁调整的交易成本和跟踪误差,达到有效跟踪标的指数的目的。本基金投资股指期货的,基金管理人应在季度报告、半年度报告、年度报告等定期报告和招募说明书(更新)等文件中披露股指期货交易情况,包括投资政策、持仓情况、损益情况、风险指标等,并充分揭示股指期货交易对基金总体风险的影响以及是否符合既定的投资政策和投资目标。 |
| 业绩比较基准 | 国证食品饮料行业指数收益率×95%+银行活期存款利率(税后)×5% |
| 风险收益特征 | 本基金是为股票型指数基金,但由于采取了基金份额分级的结构设计,不同的基金份额具有不同的风险收益特征。<br>运作过程中,本基金共有三类基金份额,分别为国泰食品份额、食品A份额、食品B份额,其中国泰食品份额为普通的股票型指数基金份额,具有较高预期风险、较高预期收益的特征,其预期风险和预期收益均高于混合型基金、债券型基金和货币市场基金;食品A份额的预期风险和预期收益较低;食品B份额采用了杠杆式的结构,预期风险和预期收益有所放大,将高于普通的股票型基金。 |
| 下属分级基金的风险收益特征 | 本基金是为股票型指数基金,但由于采取了基金份额分级的结构设计,不同的基金份额具有不同的风险收益特征。<br>运作过程中,本基金共有三类基金份额,分别为国泰食品份额、食品A份额、食品B份额,其中国泰食品份额为普通的股票型指数基金份额,具有较高预期风险、较高预期收益的特征,其预期风险和预期收益均高于混合型基金、债券型基金和货币市场基金。 | 食品A份额的预期风险和预期收益较低。 | 食品B份额采用了杠杆式的结构,预期风险和预期收益有所放大,将高于普通的股票型基金。 |

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 | | 国泰基金管理有限公司 | 中国农业银行股份有限公司 |
| 信息披露负责人 | 姓名 | 林海中 | 林蕊 |
| | 联系电话 | 021-31081600转 | 010-66060069 |
| | 电子邮箱 | xinxipilu@gtfund.com | tgxxpl@abchina.com |
| 客户服务电话 | | 021 31089000,400-888-8688 | 95599 |
| 传真 | | 021-31081800 | 010-68121816 |

2.4 信息披露方式

| | |
|---|---|
| 登载基金年度报告摘要的管理人互联网网址 | www.gtfund.com |
| 基金年度报告备置地点 | 上海市虹口区公平路18号8号楼嘉昱大厦16层-19层 |

### §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

金额单位:人民币元

| 3.1.1 期间数据和指标 | 2014年10月23日(基金合同生效日)至2014年12月31日 |
|---|---|
| 本期已实现收益 | 3,824,876.00 |
| 本期利润 | 119,186,464.45 |
| 加权平均基金份额本期利润 | 0.1336 |
| 本期基金份额净值增长率 | 11.63% |
| 3.1.2 期末数据和指标 | 2014年末 |
| 期末可供分配基金份额利润 | 0.0015 |
| 期末基金资产净值 | 1,791,220,596.29 |
| 期末基金份额净值 | 1.1163 |

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)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)本基金合同生效日为2014年10月23日,截止至2014年12月31日不满一年。

(4)对期末可供分配利润,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(仅期末余额,不是当期发生数)。

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 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 自基金合同生效起至今 | 11.63% | 0.96% | 14.29% | 1.24% | -2.66% | -0.28% |

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

国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金

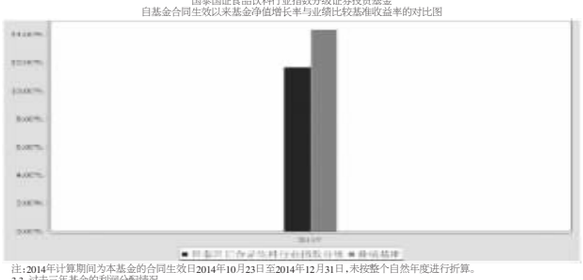
份额累计净值增长率与业绩比较基准收益率的历史走势对比图

2014年10月23日至2014年12月31日)

注:(1)本基金的合同生效日为2014年10月23日,截止2014年12月31日不满一年;

(2)本基金的建仓期为6个月,截止本报告期末,本基金尚处于建仓期内,将在6个月建仓期结束时,确保各项资产配置比例符合合同约定。

3.2.3 自基金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



注:2014年计算期为本基金的合同生效日2014年10月23日至2014年12月31日,未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

本基金成立于2014年10月23日,截止至本报告期末,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

国泰基金管理有限公司成立于1998年3月5日,是经中国证监会证监基字[1998]5号文批准的首批规范的全国性基金管理公司之一。公司注册资本为1亿元人民币,公司注册地为上海,并在北京和深圳设有分公司。

截至2014年12月31日,本基金管理人共管理49只开放式证券投资基金;国泰金鹰增长证券投资基金、国泰金龙系列证券投资基金(包括2只子基金,分别为国泰金龙行业精选证券投资基金、国泰金龙债券证券投资基金)、国泰金马稳健回报证券投资基金、国泰货币市场证券投资基金、国泰金鹿保本增值混合证券投资基金、国泰金鹏蓝筹价值混合型证券投资基金、国泰金鼎价值精选混合型证券投资基金(由金鼎证券投资基金转型而来)、国泰金牛创新成长股票型证券投资基金、国泰沪深300指数证券投资基金(由国泰金象保本增值混合证券投资基金转型而来)、国泰双利债券证券投资基金、国泰区位优势股票型证券投资基金、国泰中小盘成长股票型证券投资基金(LOF)(由金鹰证券投资基金转型而来)、国泰纳斯达克100指数证券投资基金、国泰价值经典股票型证券投资基金(LOF)、上证180金融交易型开放式指数证券投资基金、国泰上证180金融交易型开放式指数证券投资基金联接基金、国泰保本混合型证券投资基金、国泰事件驱动策略股票型证券投资基金、国泰信用互利分级债券型证券投资基金、中小板300成长交易型开放式指数证券投资基金、国泰中小板300成长交易型开放式指数证券投资基金联接基金、国泰成长优选股票型证券投资基金、国泰大宗商品配置证券投资基金(LOF)、国泰信用债券型证券投资基金、国泰现金管理货币市场基金、国泰金泰平衡混合型证券投资基金(由金泰证券投资基金转型而来)、国泰民安增利债券型发起式证券投资基金、国泰国证房地产行业指数分级证券投资基金、国泰估值优势股票型证券投资基金(LOF)(由国泰估值优势可分离交易股票型证券投资基金封闭期届满转换而来)、上证5年期国债交易型开放式指数证券投资基金、国泰上证5年期国债交易型开放式指数证券投资基金联接基金、纳斯达克100交易型开放式指数证券投资基金、国泰中国企业境外高收益债券型证券投资基金、国泰黄金交易型开放式证券投资基金、国泰美国房地产开发股票型证券投资基金、国泰日利收益保本混合型证券投资基金、国泰医药卫生行业指数分级证券投资基金、国泰黄金互联网债券型证券投资基金、国泰聚信价值优势灵活配置混合型证券投资基金、国泰民益灵活配置混合型证券投资基金(LOF)、国泰国策驱动灵活配置混合型证券投资基金、国泰浓益灵活配置混合型证券投资基金、国泰安康养老定期支付混合型证券投资基金、国泰结构转型灵活配置混合型证券投资基金、国泰金鑫股票型证券投资基金(由金鑫证券投资基金转型而来)、国泰新经济灵活配置混合型证券投资基金、国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金、国泰创转债券型证券投资基金(由国泰6个月短期理财债券型证券投资基金转型而来)。另外,本基金管理人于2004年获得全国社会保障基金理事会社保基金投资管理人资格,目前受托管理全国社保基金多个投资组合,2007年11月19日,本基金管理人获得合业年金投资管理人资格,2008年2月14日,本基金管理人成为首批获准开展特定客户资产管理业务(专户理财)的基金公司之一,并于3月24日经中国证监会批准获得合格境内机构投资者(QDII)资格,成为目前业内少数拥有“金牌照”的基金公司之一,囊括了公募基金、社保、年金、专户理财和QDII等管理业务资格。

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 | | |
| 贾成东 | 本基金的基金经理、国泰金马稳健混合、国泰保本混合、国泰国证医药卫生行业指数分级的基金经理 | 2014-10-23 | - | 7年 | 硕士研究生。2008年2月加入国泰基金管理有限公司,历任量化、宏观、策略、煤炭及银行研究员。2012年2月至2014年3月任研究部总监助理。2013年11月起任国泰金马稳健回报证券投资基金的基金经理。2014年6月起任国泰国证医药卫生行业指数分级证券投资基金和国泰保本混合型证券投资基金的基金经理。2014年10月起任国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金的基金经理。 |

注:1.此处的任职日期和离任日期均指公司决定生效之日,首任基金经理,任职日期为基金合同生效日。

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《证券法》、《基金管理公司公平交易制度指导意见》等有关法律法规的规定,严格遵守基金合同和招募说明书约定,本着诚实信用、勤勉尽责、最大限度保护投资人合法权益等原则管理和运用基金资产,在控制风险的基础上为持有人谋求最大利益。本报告期内,本基金运作合法合规,未发生损害基金份额持有人利益的行为,未发生内幕交易、操纵市场和不当关联交易及其他违规行为,信息披露及时、准确、完整,本基金与本基金管理人所管理的其他基金资产、投资组合与公司资产之间产格分开、公平对待,基金管理小组保持独立运作,并通过科学决策、规范运作、精心管理和健全内控体系,有效保障投资人的合法权益。

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

本基金管理人根据相关法规要求,制定了《公平交易管理制度》,制度规范了公司各部门相关岗位职责,适用于公司所有投资品种的一级市场申购、二级市场交易等所有投资管理活动,包括投权、研究分析、投资决策、交易执行、业绩评估等投资管理活动相关的各个环节,旨在规范交易行为,严禁利益输送,保证公平交易,保护投资者合法权益。

(一)公司投资和研究部门不断完善研究方法和投资决策流程,提高投资决策的科学性和客观性,确保各投资组合享有公平的投资决策机会,建立公平交易的制度环境。

(二)公司制定投资授权机制,明确各投资决策主体的职责和权限划分,合理确定各投资组合经理的投资权限,超过投资权限的操作需要经过严格的审批程序。

(三)公司对各投资组合信息进行有效的保密管理,不同投资组合经理之间的重大非公开投资信息相互隔离。

(四)公司实行集中交易制度,严格确离投资管理职能与交易执行职能,确保各投资组合享有公平的交易执行机会。并在交易执行中对公平交易进行监控。

(五)公司严格控制不同投资组合之间的同日反向交易,严格禁止可能导致不公平交易和利益输送的同日反向交易。

(六)公司相关部门定期对管理的不同投资组合的整体收益率差异、分投资类别的收益率差异、不同时间窗下同向交易和反向交易的交易价差等进行分析,并评估是否存在公平交易原则。

(七)公司相关部门建立有效的异常交易行为日常监控和分析评估制度,对交易过程进行定期检查,并将检查结果定期向公司风险管理委员会汇报。

4.3.2公平交易制度的执行情况

本报告期内,本基金管理人严格遵守《证券投资基金管理公司公平交易制度指导意见》的相关规定,通过严格的内部风险控制制度和流程,对各环节的投资风险和管理风险进行有效控制,确保公平对待所管理的所有基金和投资组合,切实防范利益输送行为。

(一)本基金管理人所管理的基金或组合间同向交易价差分析

根据证监会公平交易指导意见,我们计算了公司旗下基金、组合同日同向交易纪录配对,通过对这些配对的交易价差分析,我们发现有效配对溢价率均值大部分在1%数量级及以下,且大部分溢价率均值通过95%置信度下等于0的检验。

(二)扩展时间窗口下的价差分析

本基金管理人选取T=3和T=5作为扩展时间窗口,将基金或组合交易情况分别在这两个时间窗口内作平均,并以此为依据,进行基金或组合间在扩展时间窗口中的同向交易价差分析。对于有足够多观测样本的基金配对(样本数≥30),溢价率均值大部分在1%数量级及以下。

(三)基金或组合间规模溢价金额分析

对于不能通过溢价率均值为零的检验的基金组合配对,对于在时间窗口中溢价率均值过大的基金组合配对,已要求基金经理对价差作出了解释,根据基金经理解释公司旗下基金或组合间没有可能导致不公平交易和利益输送的行为。

4.3.3异常交易行为的专项说明

本报告期内,本基金与本基金管理人所管理的其他投资组合未发生大额同日反向交易。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

2014年A股行情整体上涨,幅度上涨,特别是央行通过降息给投资者带来了充足的信心,致使部分高弹性品种大幅上涨。2014年上证指数整体上涨52.87%,而国证食品指数则因为其稳定增长的属性在2014年中只上涨了14.92%。

本报告期内,我们根据对市场行情分析判断以及日常申赎情况,对股票仓位及头寸进行了合理安排,将跟踪误差控制在合理水平。作为行业分级基金,本基金为不同风险收益特征的投资者提供了不同风险收益特征的投资工具,分级份额在场内保持一定的交易量。

4.4.2报告期内基金的业绩表现

本基金自2014年10月23日(基金合同生效日)至2014年12月31日的净值增长率为11.63%,同期业绩比较基准收益率为14.29%。

4.5 管理人对宏观经济、证券市场及行业走势的简要展望

我们认为2015年食品行业将在估值大的投资机会。一方面在整体A股市场估值提升的状况下,食品行业提升的幅度较小,存在补涨的机会;另一方面,春节旺季效应也会给整个行业带来较好的关注度。

从投资机会来看,稳定增长、低估值、春节因素和反腐进入常态化都意味着国证食品将有不俗的表现。

国证食品行业指数包含了沪深两市50家主要上市公司,能够表征国证食品行业的整体表现。建议投资者利用国泰国证食品行业指数分级基金,积极把握食品行业的投资机会。

4.6 管理人对报告期内基金估值程序等事项的说明

本基金管理人按照相关法律法规规定,设有估值委员会,并制定了相关制度及流程。估值委员会主要负责基金估值相关工作的评估、决策、执行和监督,确保基金估值的公允与合理。报告期内相关基金估值政策由托管银行进行复核。公司估值委员会由主管运营副总经理负责,成员包括基金核算、风险管理、行业研究方面业务骨干,均具有丰富的行业分析、会计核算等证券基金行业从业经验及专业能力。基金经理如认为估值有疑惑由或有失公允的情况,可向估值委员会提出并提出相关意见和建议,各方不存在任何重大利益冲突,一切以投资者利益最大化为最高准则。

4.7 管理人对报告期内基金利润分配情况的说明

截止本报告期末,根据本基金基金合同和相关法律法规的规定,本基金无应分配但尚未实施的利润。

### §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

在托管国泰国证食品饮料行业指数分级投资基金的过程中,本基金托管人—中国农业银行股份有限公司严格遵守《证券投资基金法》和相关法律法规的规定以及《国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金合同》、《国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金托管协议》的约定,对国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金管理人—国泰基金管理有限公司2014年10月23日至2014年12月31日基金的投资运作,进行了认真、独立的计核算和必要的投资监督,认真履行了托管人的义务,没有从事任何损害基金份额持有人利益的行为。

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

本托管人认为,国泰基金管理有限公司在国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金的投资运作、基金资产净值的计算、基金份额申购赎回价格的计算、基金费用开支及利润分配等问题上,不存在损害基金份额持有人利益的行为;在报告期内,基本遵守了《证券投资基金法》等有关法律法规,在各重要方面的运作严格按照基金合同的规定进行。

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

本托管人认为,国泰基金管理有限公司的信息披露事务符合《证券投资基金信息披露管理办法》及其他相关法律法规的规定,基金管理人所编制和披露的国泰食品饮料行业指数分级证券投资基金年度报告中的财务指标、净值表现、收益分配情况、财务会计报告、投资组合报告等信息真实、准确、完整,未发现有损害基金持有人利益的行为。

### §6 审计报告

本报告期的财务会计报告经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)审计,注册会计师签字出具了无保留意见的审计报告。投资者可通过登载于本管理人网站的年度报告正文查看审计报告全文。

### §7 年度财务报表

7.1 资产负债表

会计主体:国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金

报告截止日:2014年12月31日

单位:人民币元

| 资产 | 本期末 2014年12月31日 |
|---|---|
| 资产: | - |
| 银行存款 | 115,355,463.45 |
| 结算备付金 | 5,551,421.47 |
| 存出保证金 | 154,709.84 |
| 交易性金融资产 | 1,665,893,580.05 |
| 其中:股票投资 | 1,665,893,580.05 |
| 基金投资 | - |
| 债券投资 | - |
| 资产支持证券投资 | - |
| 贵金属投资 | - |
| 衍生金融资产 | - |
| 买入返售金融资产 | - |
| 应收证券清算款 | - |
| 应收利息 | 33,415.03 |
| 应收股利 | - |
| 应收申购款 | 8,519,051.68 |
| 递延所得税资产 | - |
| 其他资产 | - |
| 资产总计 | 1,795,507,641.52 |
| 负债和所有者权益 | 本期末 2014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 | 1,033,755.25 |
| 应付管理人报酬 | 1,312,609.38 |
| 应付托管费 | 262,521.87 |
| 应付销售服务费 | - |
| 应付交易费用 | 1,576,603.37 |
| 应交税费 | - |
| 应付利息 | - |
| 应付利润 | - |
| 递延所得税负债 | - |
| 其他负债 | 101,555.36 |
| 负债合计 | 4,287,045.23 |
| 所有者权益: | - |
| 实收基金 | 1,604,601,321.43 |
| 未分配利润 | 186,619,274.86 |
| 所有者权益合计 | 1,791,220,596.29 |
| 负债和所有者权益总计 | 1,795,507,641.52 |

注:1.报告截止日2014年12月31日,国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金之基础份额净值1.1163元,国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金之稳健收益类份额净净值1.0134元,国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金之积极收益类份额净净值1.2190元,国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金份额81,604,656,141.97份,其中国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金之基础份额88,394,399.97份,国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金之稳健收益类份额758,130,871.00份,国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金之积极收益类份额758,130,871.00份。

2. 本财务报表的实际编制期间为2014年10月23日(基金合同生效日)至2014年12月31日。

7.2 利润表

会计主体:国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金

本报告期:2014年10月23日(基金合同生效日)至2014年12月31日

单位:人民币元

| 项目 | 本期 2014年10月23日(基金合同生效日)至2014年12月31日 |
|---|---|
| 一.收入 | 123,444,402.40 |
| 1.利息收入 | 611,180.68 |
| 其中:存款利息收入 | 611,180.68 |
| 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) | 7,099,933.73 |
| 其中:股票投资收益 | 7,099,933.73 |
| 基金投资收益 | - |
| 债券投资收益 | - |
| 资产支持证券投资收益 | - |
| 贵金属投资收益 | - |
| 衍生工具收益 | - |
| 股利收益 | - |
| 3.公允价值变动收益(损失以“-”号填列) | 115,361,588.45 |
| 4.汇兑收益(损失以“-”号填列) | - |
| 5.其他收入(损失以“-”号填列) | 371,699.54 |
| 减:二.费用 | 4,257,937.95 |
| 1.管理人报酬 | 1,804,496.46 |
| 2.托管费 | 360,899.29 |
| 3.销售服务费 | - |
| 4.交易费用 | 1,860,502.39 |
| 5.利息支出 | - |
| 其中:卖出回购金融资产支出 | - |
| 6.其他费用 | 232,039.81 |
| 三.利润总额(亏损总额以“-”号填列) | 119,186,464.45 |
| 减:所得税费用 | - |
| 四.净利润(净亏损以“-”号填列) | 119,186,464.45 |

7.3 所有者权益(基金净值)变动表

会计主体:国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金

本报告期:2014年10月23日(基金合同生效日)至2014年12月31日

单位:人民币元

| 项目 | 本期 2014年10月23日(基金合同生效日)至2014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) | 458,949,931.81 | - | 458,949,931.81 |
| 二.本期经营活动产生的基金净值变动数(本期利润) | - | 119,186,464.45 | 119,186,464.45 |
| 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) | 1,145,651,389.62 | 67,432,810.41 | 1,213,084,200.03 |
| 其中:1.基金申购款 | 1,338,934,122.73 | 72,820,620.25 | 1,411,754,742.98 |
| 2.基金赎回款 | -193,282,733.11 | -5,387,809.84 | -198,670,542.95 |
| 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) | 1,604,601,321.43 | 186,619,274.86 | 1,791,220,596.29 |

根据财注字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:

基金管理人负责人:陈朋桂,主管会计工作负责人:张琼,会计机构负责人:王嘉浩

7.4 报表附注

7.4.1基金基本情况

国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金(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[2014]307号《关于核准国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金募集的批复》核准,由国泰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《国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金合同》及《国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金招募说明书》的规定,首次设立募集不包括认购资金利息共募集458,905,616.15元,业经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)瑞华专道中天验字[2014]第558号验资报告予以验证。经向中国证监会备案,《国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金基金合同》于2014年10月23日正式生效,基金合同生效日的基金份额总额为458,949,931.81份基金份额,其中认购资金利息折合44,315.66份基金份额。本基金的基金管理人为国泰基金管理有限公司,基金托管人为中国农业银行股份有限公司。

根据《国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金基金合同》和《国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金招募说明书》的规定,本基金的基金份额包括国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金之基础份额(以下简称“国泰食品分额”),国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金之稳健收益类份额(以下简称“食品A”)及国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金之积极收益类份额(以下简称“食品B”),国泰食品分额只接受场内与场外的申购和赎回,但不上市交易。食品A与食品B只可上市交易,不可单独进行申购或赎回。投资者可选择将其在场内申购的国泰食品分额按1:1的比例分拆成食品A和食品B,但不得申请将其场外申购的国泰食品分额进行分拆。投资者可将其持有的场外国泰食品分额转系统转托管至场内并申请将其分拆成食品A和食品B后上市交易,也可按1:1的配比将其持有的食品A和食品B申请合并为场内的国泰食品分额。

在本基金食品A分额和食品B分额存续期内,本基金将在每个工作日按基金合同约定的净值计算规则对食品A分额和食品B分额分别进行净值计算,食品A分额为低风险且预期收益相对稳定的基金份额,本基金扣除掉国泰食品分额对应的净资产部分后剩余的净资产将优先确保食品A分额的本金及食品A分额的约定收益;食品B分额为高风险且预期收益相对较高的基金份额,本基金扣除掉国泰食品分额对应的净资产部分后剩余的净资产在优先确保所有食品A分额的本金及约定收益后,将计令食品B分额的净资产。

基金份额申值按照下原则计算:食品A的基金份额净值,自基金合同生效日(含)起至第1个基金份额折算基准日(含)期间,或自上一个基金份额折算日(不含)至下一个基金份额折算基准日(含)期间,以1.0000元为基准,食品A的约定日单利收益率(约定基准收益率除以365)累计计算。本基金1份食品A分额与1份食品B分额捆绑成一对分额组合,一对分额组合的基金份额净值之和等于2份国泰食品分额的基金份额净值,计算出食品A分额的基金份额净值后,根据上述关系,计算出食品B分额的基金份额。

本基金定期进行份额折算,在每个会计年度(本基金合同生效日所在会计年度外)的第一个工作日,本基金根据基金合同的规定对食品A和食品B基金份额进行份额折算,折算前的食品A分额的持有人,以食品A份额在基金份额净值超出本金1.0000元部分,获得折增国泰食品分额的份额分配。折算不改变食品A分额持有人的资产净值,持有者的食品A分额的基金份额净值折算调整为1.0000元,份额数量不变,相应折算增加该内国泰食品分额,折算前的国泰食品分额的份额持有人,以每2份国泰食品分额,按1份食品A分额的份额分配,获得新增国泰食品分额的份额分配。折算不改变食品A分额持有人的资产净值,持有者的食品A分额的基金份额净值折算调整为1.0000元,份额数量不变,相应折算增加该内国泰食品分额,折算前的国泰食品分额的份额持有人,以每2份国泰食品分额,按1份食品A分额的份额分配,获得新增国泰食品分额的份额分配。持有该内国泰食品分额的基金份额持有人将按前述折算方式获得新增该内国泰食品分额的分配;持有该内国泰食品分额的基金份额持有人将按前述折算方式获得新增该内国泰食品分额的分配。折算不改变国泰食品分额持有人的资产净值,折算不改变食品B分额持有人的资产净值,其持有的食品B分额的基金份额净值及分额数量不变。除以上基金份额定期折算外,本基金还将在国泰食品分额的份额净值大于或等于1.5000时以及食品B分额的份额净值小于或等于0.2500时进行不定期折算。

本基金投资人初始应以认购的基金份额合计286,774,280.00份,于2014年10月29日按1:1的基金份额配比分拆为143,387,140.00份食品A与143,387,140.00份食品B,经深圳证券交易所深证上[2014]399号文审核同意,本基金食品A和食品B于2014年11月5日上市交易。

根据《华夏人民共和国证券投资基金法》和《国泰国证食品饮料行业指数分级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,包括标的指数成份股及其备选成份股、债券、债券回购、银行存款、权证、股指期货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(届国符合中国证监会相关规定)。本基金投资于股票的资产占基金资产的比例为90%-95%,其中标的指数成份股及其备选成份股的投资比例不低于股票资产的90%,且不低于非现金资产的80%。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%的现金或到期日在一年以内的政府债券,权证投资不高于基金资产净值的3%。本基金的业绩比较基准:国证食品饮料行业指数收益率×95%+银行活期存款利率(税后)×5%。

本期末按表由本基金的基金管理人国泰基金管理有限公司于2015年3月26日批准报出。

7.4.2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日以后期间颁布的《企业会计准则-基本准则》,各项具体会计准则及相关规定(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》、《国泰国证食品饮料行业指数分级证券投资基金基金合同》和《招募说明书》在7.4.4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。

7.4.3遵循企业会计准则及其他有关规定的声明

本基金2014年10月23日(基金合同生效日)至2014年12月31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2014年12月31日的财务状况以及2014年10月23日(基金合同生效日)至2014年12月31日止期间的经营成果和基金净值变动情况等有关信息。

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2014年10月26日(基金合同生效日)至2014年12月31日。

7.4.4.2记账本位币

本基金的记账本位币为人民币。

7.4.4.3金融资产和金融负债的分类

(1)金融资产的分类

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。

本基金目前以交易目的持有的股票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,包括银行存款和其他各类应收款项等。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其他各类应付款项等。

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,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的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。

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。

7.4.4.5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)当金融工具不在在活跃市场,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。

7.4.4.6金融资产和金