中加瑞盈债券型证券投资基金 2019年半年度报告摘要

基金管理人:中加基金管理有限公司
基金托管人:中国建设银行股份有限公司
送出日期:2019年08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。 基金托管人中国建设银行股份有限公司根据本基金合同规定,于2019年8月23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2019年01月01日起至2019年06月30日止。

§2 基金简介

2.1 基金基本情况

基金简称	中加瑞盈债券
基金主代码	002440
基金运作方式	契约型开放式
基金转型生效日	2018年03月28日
基金管理人	中加基金管理有限公司
基金托管人	中国建设银行股份有限公司
报告期末基金份额总额	23,893,966.64份
基金合同存续期	不定期

本基金由中加心安保本混合型证券投资基金(2016年3月23日成立)于2018年3月28日转型而来。

2.2 基金产品说明

投资目标	在严格控制投资风险和保持资产流动性的基础上,力争实现基金资产的长期稳定增值。
投资策略	本基金充分发挥基金管理人的研究优势,将严谨、规范化的基本面研究分析与积极主动的投资风格相结合,在分析和判断宏观经济运行状况和金融市场运行趋势的基础上,动态调整债券、股票等大类资产比例。本基金以债券投资为核心,重点关注债券组合久期调整、期限结构配置及债券类属配置,并在严谨深入的信用分析基础上,综合考量信用债券的信用评级,以及各类债券的流动性、供求关系和收益率水平等,同时本基金也通过综合运用骑乘操作、套利操作等策略精选个券,提高投资组合收益。此外,在风险可控的前提下,本基金适度关注股票、权证市场的运行状况与相应风险收益特征,有效把握投资机会,适时增强组合收益。
业绩比较基准	中债综合全价指数
风险收益特征	本基金为债券型证券投资基金,其长期平均的预期收益和风险高于货币市场基金,低于混合型和股票型基金。

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		中加基金管理有限公司	中国建设银行股份有限公司
信息披露负责人	姓名	刘向途	田青
	联系电话	400-00-95526	010-67595096
	电子邮箱	service@bobbns.com	tianqing1.zh@ccb.com
客户服务电话		400-00-95526	010-67595096
传真		010-83197627	010-66275853
注册地址		北京市顺义区仁和镇顺泽大街65号317室	北京市西城区金融大街25号
办公地址		北京市西城区南纬路35号	北京市西城区闹市口大街1号院1号楼
邮政编码		100050	100033
法定代表人		夏英	田国立

2.4 信息披露方式

本基金选定的信息披露报纸名称	《中国证券报》
登载基金半年度报告正文的管理人互联网网址	www.bobbns.com
基金半年度报告备置地点	北京市西城区南纬路35号

§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(2019年01月01日-2019年06月30日)
本期已实现收益	1,649,895.49
本期利润	1,568,333.23
加权平均基金份额本期利润	0.0544
本期加权平均净值利润率	4.92%
本期基金份额净值增长率	4.75%
3.1.2 期末数据和指标	报告期末(2019年06月30日)
期末可供分配利润	2,347,042.58
期末可供分配基金份额利润	0.0982
期末基金资产净值	26,597,507.91
期末基金份额净值	1.1131
3.1.3 累计期末指标	报告期末(2019年06月30日)
基金份额累计净值增长率	7.28%

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;

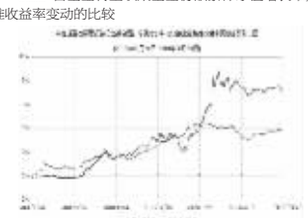
2、本期已实现收益是指基金本期利息收入、投资收益、其他收入(不含公允价值变动收益)扣除相关费用后的余额,本期利润为本期已实现收益加上本期公允价值变动收益。

3.2 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	0.07%	0.08%	0.28%	0.03%	-0.21%	0.05%
过去三个月	-0.30%	0.09%	-0.24%	0.06%	-0.06%	0.03%
过去六个月	4.75%	0.26%	0.24%	0.06%	4.51%	0.20%
过去一年	7.11%	0.20%	2.82%	0.06%	4.29%	0.14%
自基金合同生效起至今	7.28%	0.18%	3.92%	0.07%	3.36%	0.11%

3.2.2 自基金转型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



注:1.本基金转型日为2018年3月28日,截至本报告期末,本基金转型已满一年。

2.根据转型相关公告和基金合同约定,本基金投资转型期为自转型之日起不超过3个月。投资转型期结束日(2018年6月27日)起次个工作日本基金的各项投资比例符合基金合同有关约定。

§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

本基金的基金管理人为中加基金管理有限公司,成立于2013年3月27日,是第三批银行系试点中首家获批的基金公司,注册资本为4.65亿元人民币,注册地为北京,股权比例为:北京银行股份有限公司44%、加拿大丰业银行28%、北京乾融投资(集团)有限公司12%、中地种业(集团)有限公司6%、有研科技集团有限公司5%、绍兴越华开发经营有限公司5%。

本报告期内,本公司共管理三十一只基金,分别是中加货币市场基金(A/C)、中加纯债一年定期开放债券型证券投资基金(A/C)、中加纯债债券型证券投资基金、中加改革红利灵活配置混合型证券投资基金、中加心享灵活配置混合型证券投资基金(A/C)、中加瑞盈债券型证券投资基金、中加丰润纯债债券型证券投资基金(A/C)、中加丰尚纯债债券型证券投资基金、中加丰泽纯债债券型证券投资基金、中加丰盈纯债债券型证券投资基金、中加纯债两年定期开放债券型证券投资基金(A/C)、中加丰享纯债债券型证券投资基金、中加丰裕纯债债券型证券投资基金、中加纯债定期开放债券型发起式证券投资基金(A/C)、中加颐享纯债债券型证券投资基金、中加聚鑫纯债一年定期开放债券型证券投资基金(A/C)、中加颐慧三个月定期开放债券型发起式证券投资基金(A/C)、中加紫金灵活配置混合型证券投资基金(A/C)、中加转型动力灵活配置混合型证券投资基金(A/C)、中加心悦灵活配置混合型证券投资基金 (A/C)、中加颐智纯债债券型证券投资基金、中加聚利纯债定期开放债券型证券投资基金(A/C)、中加瑞利纯债债券型证券投资基金(A/C)、中加颐鑫纯债债券型证券投资基金、中加颐纯债债券型证券投资基金、中加颐睿纯债债券型证券投资基金、中加颐信纯债债券型证券投资基金、中加瑞鑫纯债债券型证券投资基金、中加颐兴定期开放债券型发起式证券投资基金、中加裕盈债券型证券投资基金、中加聚盈四个月定期开放债券型证券投资基金(A/C)。

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		
杨宇俊	本基金基金经理	2016-3-23	-	11	杨宇俊先生,金融工程博士,北京银行博士后,具有多年债券市场投资研究经验。曾任北京银行总行资金交易部分析师,负责债券市场和货币市场的研究与投资工作。2013年加入中加基金,任专户投资经理,具备基金从业资格。现任中加瑞盈债券型证券投资基金(2016年3月23日至今)、中加丰润纯债债券型证券投资基金(2016年6月17日至今)、中加丰尚纯债债券型证券投资基金(2016年8月19日至今)、中加丰泽纯债债券型证券投资基金(2016年12月19日至今)、中加丰盈纯债债券型证券投资基金(2016年11月2日至今)、中加纯债两年定期开放债券型证券投资基金(2016年11月11日至今)、中加丰裕纯债债券型证券投资基金(2016年11月28日至今)、中加颐兴定期开放债券型发起式证券投资基金(2018年6月9日至今)、中加瑞鑫纯债债券型证券投资基金(2019年1月17日至今)、中加颐智纯债债券型证券投资基金(2019年4月29日至今)的基金经理。
张旭	本基金基金经理	2016-3-23	-	11	张旭先生,硕士研究生,曾就职于东软集团、隆圣投资管理有限公司,2012年3月至2015年3月就职于银华基金管理有限公司,任年金和特定客户资产管理计划投资经理,2015年3月加入中加基金管理有限公司,任投资研究部权益投资负责人,中加改革红利灵活配置混合型证券投资基金(2015年8月13日至今)、中加心享灵活配置混合型证券投资基金(2015年12月2日至今)、中加瑞盈债券型证券投资基金(2016年3月23日至今)、中加心悦灵活配置混合型证券投资基金(2018年3月8日至今)、中加紫金灵活配置混合型证券投资基金(2018年4月3日至今)、中加转型动力灵活配置混合型证券投资基金(2018年9月5日至今)的基金经理。

1、任职日期说明:杨宇俊,张旭的任职日期以本基金基金合同生效公告为准。

2、离任日期说明:无。

3、证券从业年限的计算标准: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、本基金无基金经理助理。

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,基金管理人不存在损害基金份额持有人利益的行为。基金管理人勤勉尽责地为基金份额持有人谋求利益,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 公平交易制度的执行情况

本基金交易过程中严格遵守《中加基金管理有限公司公平交易管理办法》,对买卖债券时候的价格和市场价格差距较大,可能存在操纵股价、利益输送等违法违规情况进行监控。本报告期,本基金的基金管理人不存在损害投资者利益的不公平交易行为。

4.3.2 异常交易行为的专项说明

根据中国证监会《证券投资基金管理公司公平交易制度指导意见》,公司制定了同日反向交易控制的规则,并且加强对组合间同日反向交易的监控和隔日反向交易的检查。同时,公司利用公平交易分析系统,对各组合间不同时间窗口下的同向交易指标进行持续监控,定期对组合间的同向交易进行分析。本报告期内,本公司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未超过该证券当日成交量的5%。投资组合间虽然存在同向交易行为,但结合交易价差分布统计分析和潜在利益输送金额统计结果,表明投资组合间不存在利益输送的可能性。本基金本报告期内未出现异常交易的情况。

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

2019年上半年,在经济基本面波动加大、财政政策发力、货币政策保持稳健的大背景下,债券市场走出震荡行情,收益率出现较大幅度波动。具体来看,一季度在央行降准政策的刺激下,10年国债收益率一路下行至3.06%的低点;此后随着4月经济与金融数据的好转以及政治局会议的重新定调,10年国债收益率逐步反弹至3.42%;但进入5月后,经济与金融数据又出现走弱,10年国债收益率又下滑至3.22%的水平。报告期内,基于对债市政策面、基本面、资金面、市场情绪面等进行判断,组合维持较高的杠杆水平与久期水平,较好的把握住了这波债市行情。

4.4.2 报告期内基金的业绩表现

截至报告期末中加瑞盈债券基金份额净值为1.1131元,本报告期内,基金份额净值增长率为4.75%,同期业绩比较基准收益率为0.24%。

4.5 管理人对宏观经济、证券市场及行业走势的简要展望

展望三季度,预计经济下行压力加大。一是房地产市场融资收紧下,房地产投资将高位回落;二是中美贸易战的影响下,出口下行压力加大。上半年由于衰退式顺差下,净出口对GDP呈现正向拉动,但下半年趋势可能逆转,净出口很可能拖累GDP增速。综上,下半年可能需要财政与货币政策进行适当对冲。财政政策有望更加积极,货币政策需要保持适度宽松,资金面继续保持合理充裕,为积极财政政策保驾护航。预计整体债市仍处于牛市之中,收益率将在震荡中下行。后续投资操作上,组合将择机拉长久期,波段操作,增强组合收益。

报告期内,基于对债市政策面、基本面、资金面、市场情绪面等进行判断,组合维持较高的杠杆水平与久期水平,较好的把握住了这波债市行情。

4.6 管理人对报告期内基金估值程序等事项的说明

公司成立估值小组和风险内控小组。公司负责人(或其指定管理人员)任估值小组负责人,成员由固定收益部负责人、投资研究部门相关业务负责人、运营保障部门负责人、基金会计人员、投资研究相关人员组成(若负责人认为必要,可适当增减小组成员),主要负责投资品种估值政策的制定和公允价值的计算,并在定期报告中计算公允价值对基金资产净值及当期损益的影响。公司分管风险管理业务的副总经理任风险内控小组负责人,成员包括风险管理部门、监察稽核部门相关人员、交易员组成(若负责人认为必要,可适当增减小组成员),主要负责对估值时所采用的估值模型、假设、参数及其验证机制进行审核并履行相关信息披露义务。

本基金管理人、本基金托管人和本基金聘请的会计师事务所参与本基金的估值流程,基金经理参与讨论估值原则及方法,但不参与最终估值决策。

本公司已与中央国债登记结算有限责任公司、中债金融估值中心有限公司签订三方协议,采用中债金融估值中心有限公司提供的估值数据对银行间债券进行估值;与中证指数有限公司签订协议,采用其提供的估值数据对交易所债券进行估值。

上述参与估值流程人员均具有估值业务所需的专业胜任能力及相关工作经历。上述参与估值流程各方之间不存在重大利益冲突。

4.7 管理人对报告期内基金利润分配情况的说明

本报告期内,本基金未进行利润分配。

4.8 报告期内管理人对本基金持有人数或基金资产净值预警情形的说明

本基金本报告期内发生连续六十个工作日出现基金资产净值低于人民币五千万元的情形,本基金管理人已将解决方案上报中国证监会。

§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,中国建设银行股份有限公司在本基金的托管过程中,严格遵守了《证券投资基金法》、基金合同、托管协议和其他有关规定,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基金托管人应尽的义务。

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,本托管人按照国家有关规定、基金合同、托管协议和其他有关规定,对本基金的基金资产净值计算、基金费用开支等方面进行了认真的复核,对本基金的投资运作方面进行了监督,未发现基金管理人有损害基金份额持有人利益的行为。

本报告期内,本基金未进行利润分配。

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

本托管人复核审查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。

§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:中加瑞盈债券型证券投资基金

报告截止日:2019年06月30日

单位:人民币元

资 产	附注号	本期末 2019年06月30日	上年度末 2018年12月31日
资 产:			
银行存款	6.4.7.1	244,424.69	78,903.40
结算备付金		24,004.85	184,173.36
存出保证金		1,994.48	1,882.43
交易性金融资产	6.4.7.2	25,921,988.00	41,210,620.07
其中:股票投资		-	-
基金投资		-	-
债券投资		25,921,988.00	41,210,620.07
资产支持证券投资		-	-
贵金属投资		-	-
衍生金融资产	6.4.7.3	-	-
买入返售金融资产	6.4.7.4	-	-
应收证券清算款		-	64.00
应收利息	6.4.7.5	491,904.37	422,613.89
应收股利		-	-
应收申购款		-	-
递延所得税资产		-	-
其他资产	6.4.7.6	-	-
资产总计		26,684,316.39	41,898,257.15
负债和所有者权益	附注号	本期末 2019年06月30日	上年度末 2018年12月31日
负 债:			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债	6.4.7.3	-	-
卖出回购金融资产款		-	8,000,000.00
应付证券清算款		-	-
应付赎回款		29,674.60	17,043.62
应付管理人报酬		15,356.71	20,099.85
应付托管费		4,387.61	5,742.80
应付销售服务费		-	-
应付交易费用	6.4.7.7	3,269.73	431.27
应交税费		470.80	684.24
应付利息		-	8,310.92
应付利润		-	-
递延所得税负债		-	-
其他负债	6.4.7.8	33,649.03	489,008.47
负债合计		86,808.48	8,541,321.17
所有者权益:			
实收基金	6.4.7.9	23,893,966.64	31,393,018.00
未分配利润	6.4.7.10	2,703,541.27	1,963,917.98
所有者权益合计		26,597,507.91	33,356,935.98
负债和所有者权益总计		26,684,316.39	41,898,257.15

注:报告截止日2019年6月30日,基金份额净值为1.1131元,基金份额总额23,893,966.64份。

6.2 利润表

会计主体:中加瑞盈债券型证券投资基金

本报告期:2019年01月01日至2019年06月30日

单位:人民币元

项 目	附注号	本期2019年01月01日至2019年06月30日	上年度可比期间2018年03月28日(基金合同生效日)至2018年06月30日
一、收入		1,844,407.34	349,200.56
1.利息收入		573,783.50	460,524.13
其中:存款利息收入	6.4.7.11	3,802.01	9,198.86
债券利息收入		569,202.31	419,720.17
资产支持证券利息收入		-	-
买入返售金融资产收入		779.18	31,605.10
其他利息收入		-	-
2.投资收益(损失以“-”填列)		1,351,102.45	-834,617.23
其中:股票投资收益	6.4.7.12	-	-807,296.80
基金投资收益	6.4.7.13	-	-
债券投资收益	6.4.7.14	1,351,102.45	-27,320.43
资产支持证券投资收益	6.4.7.14.3	-	-
贵金属投资收益	6.4.7.15	-	-
衍生工具收益	6.4.7.16	-	-
股利收益	6.4.7.17	-	-
3.公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	6.4.7.18	-81,562.26	722,685.08
4.汇兑收益(损失以“-”号填列)		-	-
5.其他收入(损失以“-”号填列)	6.4.7.19	1,083.65	608.58
减:二、费用		276,074.11	310,775.79
1. 管理人报酬	6.4.10.2.1	110,696.85	88,320.31
2. 托管费	6.4.10.2.2	31,627.55	25,234.43
3. 销售服务费	6.4.10.2.3	-	-
4. 交易费用	6.4.7.20	1,877.16	19,864.34
5. 利息支出		86,300.66	38,648.60
其中:卖出回购金融资产支出		86,300.66	38,648.60
6. 税金及附加		322.90	419.29
7. 其他费用	6.4.7.21	45,248.99	138,288.82
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,568,333.23	38,424.77
减:所得税费用		-	-
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,568,333.23	38,424.77

6.3 所有者权益(基金净值)变动表

会计主体:中加瑞盈债券型证券投资基金

本报告期:2019年01月01日至2019年06月30日

单位:人民币元

项 目	本期 2019年01月01日至2019年06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)	31,393,018.00	1,963,917.98	33,356,935.98
二、本期经营活动产生的基金净值变动数(本期利润)	-	1,568,333.23	1,568,333.23
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)	-7,499,051.36	-828,709.94	-8,327,761.30
其中:1.基金申购款	1,971,988.83	220,489.83	2,192,478.66
2.基金赎回款	-9,471,040.19	-1,049,199.77	-10,520,239.96
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)	23,893,966.64	2,703,541.27	26,597,507.91
项 目	上年度可比期间 2018年03月28日(基金合同生效日)至2018年06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)	94,811,185.11	3,568,506.69	98,379,691.80
二、本期经营活动产生的基金净值变动数(本期利润)	-	38,424.77	38,424.77
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)	-51,886,822.08	-1,923,961.47	-53,810,783.55
其中:1.基金申购款	10,632,126.20	395,584.28	11,027,710.48
2.基金赎回款	-62,518,948.28	-2,319,545.75	-64,838,494.03
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)	42,924,363.03	1,682,969.99	44,607,333.02

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:

夏英	陈昕	陈昕
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

中加瑞盈债券型证券投资基金(以下简称“本基金”)是由原中加心安保本混合型证券投资基金转型而来。中加心安保本混合型证券投资基金经中国证券监督管理委员会2016年1月29日证监许可[2016]211号《关于准予中加心安保本混合型证券投资基金注册的批复》核准募集,由中加基金管理有限公司(以下简称“中加基金”)依照《中华人民共和国证券投资基金法》及配套规则和《中加心安保本混合型证券投资基金合同》公开募集。本基金为契约型开放式,存续期限为不定期。本基金的管理人为中加基金,托管人为中国建设银行股份有限公司(以下简称“建设银行”)。根据《中加心安保本混合型证券投资基金基金合同》、《中加心安保本混合型证券投资基金招募说明书》和《中加心安保本混合型证券投资基金保本周期到期安排及转型为中加瑞盈债券型证券投资基金后相关业务规则公告》,2018年3月23日为本基金第一个保本周期到期日,由于在保本周期到期时,本基金未能符合保本基金存续条件,于2018年3月28日起转型为非保本的债券型证券投资基金。本基金转型后的基金名称变更为“中加瑞盈债券型证券投资基金”,基金简称为“中加瑞盈债券”,基金代码为“002440”,转型后运作起始日为2018年3月28日。

本基金自转型之日起至2018年6月27日为其投资转型期。投资转型期结束日起次个工作日本基金的各项投资比例符合《中加瑞盈债券型证券投资基金基金合同》的相关规定。

本基金的投资范围为具有良好流动性的金融工具,包括国内依法发行交易的国债、金融债、央行票据、地方政府债、企业债、公司债、短期融资券、中期票据、可转换债券及可分离转债、次级债、资产支持证券、债券回购、银行存款、货币市场工具等固定收益类品种,以及股票(含中小板、创业板及其他经中国证监会核准上市的股票)、权证、国债期货等权益类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相关规定)。

6.4.2 会计报表的编制基础

本基金以持续经营为基础。本财务报表符合中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的企业会计准则的要求,同时亦按照中国证监会颁布的《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〉》以及中国证券投资基金业协会于2012年11月16日颁布的《证券投资基金会计核算业务指引》编制财务报表。

6.4.3 遵循企业会计准则及其他有关规定的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则及附注6.4.2中所列示的中国证监会和中国证券投资基金业协会发布的有关基金行业实务操作的规定的要求,真实、完整地反映了本基金2019年6月30日的财务状况、2019年半年度的经营成果和基金净值变动情况。

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

本基金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所采用的会计政策、会计估计相一致。

6.4.4.1 会计年度

本基金的会计年度自公历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2019年1月1日至2019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,编制财务报表采用的货币为人民币。本基金选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

6.4.4.3 金融资产和金融负债的分类

本基金在初始确认时按取得资产或承担负债的目的,把金融资产和金融负债分为不同类别:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、应收款项、持有至到期投资、可供出售金融资产和其他金融负债。本基金现无金融资产分类为持有至到期投资和可供出售金融资产。本基金现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。

本基金目前持有的债券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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在资产负债表中以交易性金融资产列示。

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

金融资产和金融负债在本基金成为相关金融工具合同条款的一方时,于资产负债表内确认。

在初始确认时,金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产或金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

初始确认后,金融资产和金融负债的后续计量如下:

(1)以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债以公允价值计量,公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

(2)应收款项以实际利率法按摊余成本计量。

(3)除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。

满足下列条件之一时,本基金终止确认该金融资产:

(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;

(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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,本基金将下列两项金额的差额计入当期损益:

(1)所转移金融资产的账面价值

(2)因转移而收到的对价

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,本基金终止确认该金融负债或其一部分。

6.4.4.5 金融资产和金融负债的估值原则

除特别声明外,本基金按下述原则计量公允价值:

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本基金在确定相关金融资产和金融负债的公允价值时,采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。

存在活跃市场且能够获取相同资产或负债报价的金融工具,在估值日有报价的,除会计准则规定的情况外,将该报价不加调整地应用于该资产或负债的公允价值计量;估值日无报价且最近交易日后未发生影响公允价值计量的重大事件的,采用最近交易日的报价确定公允价值。有充足证据表明估值日或最近交易日的报价不能真实反映公允价值的,对报价进行调整,确定公允价值。与上述金融工具相同,但具有不同特征的,以相同资产或负债的公允价值为基础,并在估值技术中考虑不同特征因素的影响。特征是指对资产出售或使用的限制等,如果该限制是针对资产持有者的,那么在估值技术中不应将该限制作为特征考虑。此外,本基金不考虑因其大量持有相关资产或负债所产生的溢价或折价。

对不存在活跃市场的金融工具,采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定公允价值。采用估值技术确定公允价值时,优先使用可观察输入值,只有在无法取得相关资产或负债可观察输入值或取得不切实可行的情况下,才可以使用不可观察输入值。

如经济环境发生重大变化或证券发行人发生影响证券价格的重大事件,参考类似投资品种的现行市价及重大变化等因素,对估值进行调整并确定公允价值。

6.4.4.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,没有相互抵销。但是,同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

(1)本基金具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

(2)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。

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。由于基金份额拆分引起的实收基金份额变动于基金份额拆分日根据拆分前的基金份额数及确定的拆分比例计算认列。由于申购和赎回引起的实收基金份额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

损益平准金核算在基金份额发生变动时,申购、赎回、转入、转出及红利再投资等款项中包含的未分配利润和公允价值变动损益,包括已实现损益平准金和未实现损益平准金。已实现损益平准金指根据交易申请日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。未实现损益平准金指根据交易申请日申购或赎回款项中包含的按累计未分配的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进行确认和计量,并于会计期末全额转入“未分配利润/(未弥补亏损)”。

6.4.4.9 收入/(损失)的确认和计量

债券投资收益和衍生工具收益按相关金融资产于处置日成交金额与其成本的差额确认。

股利收益按上市公司宣告的分红派息比例计算的金额扣除应由上市公司代扣代缴的个人所得税(如适用)后的净额确认。

债券利息收入按债券投资的票面价值与票面利率计算的金额扣除应由发行债券的企业代扣代缴的个人所得税(如适用)后的净额确认,在债券实际持有期内逐日计提。贴息债视同到期一次性还本付息的附息债,根据其发行价、到期价和发行期限按直线法推算内含票面利率后,逐日计提利息收入。如票面利率与实际利率出现重大差异,按实际利率计算利息收入。

存款利息收入按每日存款余额与适用的利率逐日计提。

买入返售金融资产收入按到期应收或实际收到的金额与初始确认金额的差额,在资金实际占用期间内按实际利率法逐日确认,直线法与实际利率法确定的收入差异较小的可采用直线法。

公允价值变动收益/(损失)核算基金持有的采用公允价值模式计量的以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产、衍生金融资产、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债等公允价值变动形成的应计入当期损益的利得或损失。

6.4.4.10 费用的确认和计量

本基金的管理人报酬、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。

本基金的交易费用于进行债券等交易发生时按照确定的金额确认。

卖出回购金融资产利息支出按到期应付或实际支付的金额与初始确认金额的差额,在资金实际占用期间内以实际利率法逐日确认,直线法与实际利率法确定的支出差异较小的可采用直线法。

6.4.4.11 基金的收益分配政策

1、保本周期内本基金收益分配:

(1)仅采取现金分红一种收益分配方式,不进行红利再投资;

(2)收益分配时所发生的银行转账或其他手续费用由投资人自行承担。在保本周期内,当投资人的现金红利小于一定金额,不足以支付银行转账或其他手续费用时,可由相应销售机构(基金管理人或其他销售机构)代为支付。

2、转型为非保本的债券型基金后的收益分配

基金收益分配方式分为现金分红与红利再投资,投资人可选择现金红利或将现金红利按除权日的单位净值自动转为基金份额进行再投资;若投资人不选择,本基金默认的收益分配方式是现金分红。

3、基金收益分配后基金份额净值不能低于面值;即基金收益分配基准日的基金份额净值减去每单位基金份额收益分配金额后不能低于面值;

4、每一基金份额享有同等的收益分配权;

5、法律法规或监管机关另有规定的,从其规定。

6.4.4.12 外币交易

无

6.4.4.13 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。

本基金目前以一个经营分部运作,不需要进行分部报告的披露。

6.4.4.14 其他重要的会计政策和会计估计

根据中国证监会公告[2017]13号《中国证券监督管理委员会关于证券投资基金估值业务的指导意见》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、参数及结果由中债金融估值中心有限公司提供。

根据《中国证券投资基金业协会估值核算工作小组关于2015年1季度固定收益品种的估值处理标准》,在上海证券交易所、深圳证券交易所及银行间同业市场上市交易或挂牌转让的固定收益品种(估值处理标准另有规定的除外),采用第三方估值机构提供的价格数据进行估值。

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

本基金在本报告期内未发生重大会计政策变更。

6.4.5.2 会计估计变更的说明

本基金在本报告期内未发生重大会计估计变更。

6.4.5.3 差错更正的说明

本基金在本报告期内未发生重大会计差错更正。

6.4.6 税项

根据财税[2004]78号文《关于证券投资基金税收政策的通知》、财税[2008]1号文《关于企业所得税若干优惠政策的通知》、财税[2008]132号文《关于储蓄存款利息所得有关个人所得税政策的通知》、财税[2016]36号文《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》、财税[2016]46号《关于进一步明确全面推开营改增试点金融业有关政策的通知》、财税[2016]70号《关于金融机构同业往来等增值税政策的补充通知》、财税[2016]140号文《关于明确金融、房地产开发、教育辅助服务等增值税政策的通知》、财税[2017]56号文《关于资管产品增值税有关问题的通知》、财税[2017]90号文《关于租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策的通知》及其他相关税务规定,本基金适用的主要税项列示如下:

1.企业所得税

(1)自2014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)