# 中加瑞利纯债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:上海浦东发展银行股份有限公司

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。

基金托管人上海浦东发展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 | 中加瑞利纯债债券 | |
| 基金主代码 | 006453 | |
| 基金运作方式 | 契约型开放式 | |
| 基金合同生效日 | 2018年12月26日 | |
| 基金管理人 | 中加基金管理有限公司 | |
| 基金托管人 | 上海浦东发展银行股份有限公司 | |
| 报告期末基金份额总额 | 110,003,817.64份 | |
| 基金合同存续期 | 不定期 | |
| 下属分级基金的基金简称 | 中加瑞利纯债债券A | 中加瑞利纯债债券C |
| 下属分级基金的交易代码 | 006453 | 006454 |
| 报告期末下属分级基金的份额总额 | 110,001,565.32份 | 2,252.32份 |

2.2 基金产品说明

| | |
|---|---|
| 投资目标 | 力争在严格控制投资风险的前提下,长期内实现超越业绩比较基准的投资回报。 |
| 投资策略 | 本基金将在基金合同约定的投资范围内,通过对宏观经济运行状况、国家货币政策和财政政策、国家产业政策及资本市场资金环境的研究,积极把握宏观经济发展趋势、利率走势、债券市场相对收益率、券种的流动性以及信用水平,结合定量分析方法,确定资产在信用债与利率债之间的配置比例。 |
| 业绩比较基准 | 中债综合全价(总值)指数收益率 |
| 风险收益特征 | 本基金为债券型基金,其预期收益和预期风险水平高于货币市场基金,低于混合型基金与股票型基金。 |

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 | 上海浦东发展银行股份有限公司 |
| 信息披露负责人 | 姓名 | 刘向途 | 胡波 |
| | 联系电话 | 400-00-95526 | 021-61618888 |
| | 电子邮箱 | service@bobbns.com | Hub54@spdb.com.cn |
| 客户服务电话 | | 400-00-95526 | 95528 |
| 传真 | | 010-83197627 | 021-63602540 |
| 注册地址 | | 北京市顺义区仁和镇顺泽大街65号317室 | 上海市中山东一路12号 |
| 办公地址 | | 北京市西城区南纬路35号 | 上海市北京东路689号 |
| 邮政编码 | | 100050 | 200001 |
| 法定代表人 | | 夏英 | 高国富 |

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) | |
|---|---|---|
| | 中加瑞利纯债债券A | 中加瑞利纯债债券C |
| 本期已实现收益 | 1,836,367.89 | 21.14 |
| 本期利润 | 1,987,010.53 | 26.50 |
| 加权平均基金份额本期利润 | 0.0112 | 0.0117 |
| 本期加权平均净值利润率 | 1.12% | 1.17% |
| 本期基金份额净值增长率 | 1.33% | 1.17% |
| 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 | 987,256.04 | 16.40 |
| 期末可供分配基金份额利润 | 0.0090 | 0.0073 |
| 期末基金资产净值 | 111,248,163.79 | 2,274.08 |
| 期末基金份额净值 | 1.0113 | 1.0097 |
| 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 | 1.38% | 1.22% |

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

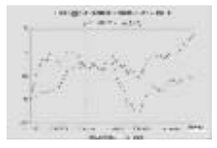
中加瑞利纯债债券A

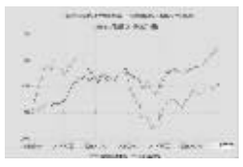
| 阶段 | 份额净值增长率① | 份额净值增长率标准差② | 业绩比较基准收益率③ | 业绩比较基准收益率标准差④ | ①-③ | ②-④ |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 过去一个月 | 0.43% | 0.02% | 0.28% | 0.03% | 0.15% | -0.01% |
| 过去三个月 | 0.45% | 0.04% | -0.24% | 0.06% | 0.69% | -0.02% |
| 过去六个月 | 1.33% | 0.04% | 0.24% | 0.06% | 1.09% | -0.02% |
| 自基金合同生效起至今 | 1.38% | 0.04% | 0.54% | 0.06% | 0.84% | -0.02% |

中加瑞利纯债债券C

| 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 | 0.42% | 0.02% | 0.28% | 0.03% | 0.14% | -0.01% |
| 过去三个月 | 0.37% | 0.04% | -0.24% | 0.06% | 0.61% | -0.02% |
| 过去六个月 | 1.17% | 0.04% | 0.24% | 0.06% | 0.93% | -0.02% |
| 自基金合同生效起至今 | 1.22% | 0.04% | 0.54% | 0.06% | 0.68% | -0.02% |

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





注:1、本基金基金合同于2018年12月26日生效,截至本报告期末,本基金合同生效未满一年

2、根据基金合同约定,本基金建仓期为6个月,截至本报告期末,本基金已完成建仓,建仓期结束时,本基金的各项投资比例符合基金合同关于投资范围及投资限制规定。

## §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)、 中加瑞益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、中加颐合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 | | |
| 杨旸 | 本基金基金经理 | 2018-12-26 | - | 8 | 杨旸女士,金融学硕士,具有CFA资格,8年证券从业经验,于2017年10月加入中加基金管理有限公司,任固定收益部投资经理。2011年2月至2015年6月,任职于工商银行股份有限公司,担任固收投资经理;2015年7月至2016年7月,任职于招商银行股份有限公司,担任固收投资经理;2016年8月至2017年7月,任职于西南证券股份有限公司,担任固收投资副总监。于2017年10月加入中加基金管理有限公司,任固定收益部投资经理。现任中加颐信纯债债券型证券投资基金(2018年6月14日至今)、中加纯债定期开放债券型发起式证券投资基金(2018年8月10日至今)、中加颐享纯债债券型证券投资基金(2018年8月10日至今)、中加聚鑫纯债一年定期开放债券型证券投资基金(2018年8月10日至今)、中加颐慧三个月定期开放债券型发起式证券投资基金(2018年8月10日至今)、中加颐睿纯债债券型证券投资基金(2018年8月10日至今)、中加颐鑫纯债债券型证券投资基金(2018年9月14日至今)、中加颐智纯债债券型证券投资基金(2018年11月29日至今)、中加瑞利纯债债券型证券投资基金(2018年12月26日至今)、中加裕盈纯债债券型证券投资基金(2019年4月18日至今)、中加颐瑞六个月定期开放债券型发起式证券投资基金(2019年7月12日至今)的基金经理。 |

1、任职日期说明:杨旸的任职日期以本基金的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,债券收益率先扬后抑,一季度的天量信贷和超常冲高的经济数据为债市泼了一盆冷水降温。但其实增值税下调前的行业提前备货,以及地方债的发行前置是造成基本面预期差的重要原因。二季度经济开始走向低迷。这波收益率的下行,究其根本原因是经济再次陷入低迷,但其低迷程度,不足以促成收益率如此之高的下行幅度和速度,经济基本面之外,还有几个助力的因素:第一,美联储的态度发生转变,超预期传递降息预期,其他国家货币政策也纷纷保持宽松,我国货币政策宽松的空间就此打开,中美利差维持高位,发达国家的流动性外溢对我国的债券收益率可能产生影响;第二,市场原本以为告一段落的贸易谈判陷入僵局,对风险偏好形成一定打击;第三,包商银行被托管。同业市场发生了一场小的信任危机,AA+及以下评级的存单发行困难,流动性分层现象极其突出,部分非银机构融资出现困难,结构化发行浮出水面,不得不通过货币市场大幅放水加各种窗口指导来平复流动性困难。上述几点原因,虽然有不可预测和超预期的成分,但确实都促成了5月以来的收益率快速下行。报告期内,基金利率债适度拉长了久期,取得了一定的资本利得收益。

4.4.2 报告期内基金的业绩表现

截至报告期末中加瑞利纯债债券A基金份额净值为1.0113元,本报告期内,该类基金份额净值增长率为1.33%,同期业绩比较基准收益率为0.24%;截至报告期末中加瑞利纯债债券C基金份额净值为1.0097元,本报告期内,该类基金份额净值增长率为1.17%,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

展望后市,收益率低位有望继续维持一段时间,当前看基本面和货币政策尚未反转,大环境对债券还是有利。但需要警惕贸易战谈判进程反复,通胀阶段性的扰动等因素。

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

1、本基金收益分配方式分两种:现金分红与红利再投资,投资者可选择现金红利或将现金红利自动转为基金份额进行再投资;若投资者不选择,本基金默认的收益分配方式是现金分红;

2、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;

3、本基金每份基金份额享有同等分配权;

4、基金可供分配利润为正的情况下,方可进行收益分配;

5、投资者的现金红利和红利再投资形成的基金份额均保留到小数点后第2位,小数点后第3位开始舍去,舍去部分归基金资产;

6、法律法规或监管机关另有规定的,从其规定。

7、自2019年1月1日至2019年6月30日止,中加瑞利纯债债券A本期利润分配金额为525,010.17元,中加瑞利纯债债券C本期利润分配金额为5.62元。

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

本基金本报告期内未发生连续二十个工作日出现基金份额持有人数量不满二百人或者基金资产净值低于人民币五千万元的情形。

## §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,上海浦东发展银行股份有限公司(以下简称"本托管人")在对中加瑞利纯债债券型证券投资基金的托管过程中,严格遵守《中华人民共和国证券投资基金法》及其他有关法律法规、基金合同、托管协议的规定,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

本报告期内,本托管人依照《中华人民共和国证券投资基金法》及其他有关法律法规、基金合同、托管协议的规定,对中加瑞利纯债债券型证券投资基金的投资运作进行了监督,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的复核,未发现基金管理人存在损害基金份额持有人利益的行为。该基金本报告期内进行了一次利润分配,分配金额为525,015.79元。

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

本报告期内,由中加基金管理有限公司编制本托管人复核的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:中加瑞利纯债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 | 288,724.66 | 126,106,237.08 |
| 结算备付金 | | - | - |
| 存出保证金 | | 15,555.79 | - |
| 交易性金融资产 | 6.4.7.2 | 140,499,000.00 | - |
| 其中:股票投资 | | - | - |
| 基金投资 | | - | - |
| 债券投资 | | 140,499,000.00 | - |
| 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 | - | 158,000,000.00 |
| 应收证券清算款 | | - | - |
| 应收利息 | 6.4.7.5 | 2,414,299.49 | 116,738.02 |
| 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 | | 143,217,579.94 | 284,222,975.10 |
| 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 | | 31,805,752.29 | - |
| 应付证券清算款 | | - | 74,100,000.00 |
| 应付赎回款 | | - | - |
| 应付管理人报酬 | | 27,357.57 | 8,632.45 |
| 应付托管费 | | 9,119.21 | 2,877.48 |
| 应付销售服务费 | | 0.60 | 0.10 |
| 应付交易费用 | 6.4.7.7 | 10,412.00 | - |
| 应交税费 | | - | - |
| 应付利息 | | 11,897.25 | - |
| 应付利润 | | - | - |
| 递延所得税负债 | | - | - |
| 其他负债 | 6.4.7.8 | 102,603.15 | - |
| 负债合计 | | 31,967,142.07 | 74,111,510.03 |
| 所有者权益: | | | |
| 实收基金 | 6.4.7.9 | 110,003,817.64 | 210,006,842.08 |
| 未分配利润 | 6.4.7.10 | 1,246,620.23 | 104,622.99 |
| 所有者权益合计 | | 111,250,437.87 | 210,111,465.07 |
| 负债和所有者权益总计 | | 143,217,579.94 | 284,222,975.10 |

注:报告截止日2019年6月30日,基金份额净值为1.0113元,基金份额总额110,003,817.64份;中加瑞利纯债债券A基金份额净值为1.0113元,基金份额110,001,565.32份;中加瑞利纯债债券C基金份额净值为1.0097元,基金份额2,252.32份。

6.2 利润表

会计主体:中加瑞利纯债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 |
|---|---|---|
| 一、收入 | | 2,848,333.05 |
| 1.利息收入 | | 3,290,259.95 |
| 其中:存款利息收入 | 6.4.7.11 | 86,701.80 |
| 债券利息收入 | | 2,957,959.14 |
| 资产支持证券利息收入 | | - |
| 买入返售金融资产收入 | | 245,599.01 |
| 其他利息收入 | | - |
| 2.投资收益(损失以"-"填列) | | -592,574.90 |
| 其中:股票投资收益 | | - |
| 基金投资收益 | | - |
| 债券投资收益 | 6.4.7.12 | -592,574.90 |
| 资产支持证券投资收益 | 6.4.7.12.3 | - |
| 贵金属投资收益 | | - |
| 衍生工具收益 | 6.4.7.13 | - |
| 股利收益 | | - |
| 3.公允价值变动收益(损失以"-"号填列) | 6.4.7.14 | 150,648.00 |
| 4.汇兑收益(损失以"-"号填列) | | - |
| 5.其他收入(损失以"-"号填列) | | - |
| 减:二、费用 | | 861,296.02 |
| 1. 管理人报酬 | 6.4.10.2.1 | 265,013.66 |
| 2. 托管费 | 6.4.10.2.2 | 88,337.89 |
| 3. 销售服务费 | 6.4.10.2.3 | 3.62 |
| 4. 交易费用 | 6.4.7.15 | 4,752.71 |
| 5. 利息支出 | | 391,217.49 |
| 其中:卖出回购金融资产支出 | | 391,217.49 |
| 6. 税金及附加 | | - |
| 7. 其他费用 | 6.4.7.16 | 111,970.65 |
| 三、利润总额(亏损总额以"-"号填列) | | 1,987,037.03 |
| 减:所得税费用 | | - |
| 四、净利润(净亏损以"-"号填列) | | 1,987,037.03 |

6.3 所有者权益(基金净值)变动表

会计主体:中加瑞利纯债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) | 210,006,842.08 | 104,622.99 | 210,111,465.07 |
| 二、本期经营活动产生的基金净值变动数(本期利润) | - | 1,987,037.03 | 1,987,037.03 |
| 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) | -100,003,024.44 | -320,024.00 | -100,323,048.44 |
| 其中:1.基金申购款 | - | - | - |
| 2.基金赎回款 | -100,003,024.44 | -320,024.00 | -100,323,048.44 |
| 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) | - | -525,015.79 | -525,015.79 |
| 五、期末所有者权益(基金净值) | 110,003,817.64 | 1,246,620.23 | 111,250,437.87 |

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

中加瑞利纯债债券型证券投资基金(以下简称"本基金") 根据中国证券监督管理委员会(以下简称"中国证监会")证监许可[2018]1382 号《关于核准中加瑞利纯债债券型证券投资基金募集的批复》进行募集,由中加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《中加瑞利纯债债券型证券投资基金基金合同》公开募集。经向中国证监会备案,本基金基金合同于 2018 年 12 月 26日正式生效,基金合同生效日的基金份额总额为210,006,832.12 份基金份额,其中认购资金利息折合9.96份基金份额。根据《中加瑞利纯债债券型证券投资基金基金合同》的约定,本基金为契约型开放式基金,存续期限不定。本基金的基金管理人为中加基金管理有限公司,基金托管人为上海浦东发展银行股份有限公司。

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 重要会计政策和会计估计

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。

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、托管费和销售服务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

本基金每份基金份额享有同等分配权;本基金收益分配方式分两种:现金分红与红利再投资,投资者可选择现金红利或将现金红利自动转为基金份额进行再投资;若投资者不选择,本基金默认的收益分配方式是现金分红;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;基金可供分配利润为正的情况下,方可进行收益分配;投资者的现金红利和红利再投资形成的基金份额均保留到小数点后第2位,小数点后第3位开始舍去,舍去部分归基金资产;法律法规或监管机关另有规定的,从其规定。

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。

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。

6.4.4.13 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)管理人运用基金买卖股票、债券的差价收入,继续免征企业所得税。

(2)对证券投资基金从证券市场中取得的收入,包括买卖股票、债券的差价收入,股权的股息、红利收入,债券的利息收入及其他收入,暂不征收企业所得税。

2.个人所得税

自2008年10月9日起,对储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税。

3.增值税

(1)经国务院批准,自2016年5月1日起,在全国范围内全面推开营业税改征增值税(以下称营改增)试点,金融业全部营业税纳税人,纳入试点范围,由缴纳营业税改为缴纳增值税。本基金适用不征增值税项目:存款利息收入。本基金适用免征增值税项目:①国债、地方政府债利息收入;②证券投资基金(封闭式证券投资基金,开放式证券投资基金)管理人运用基金买卖股票、债券的金融商品转让收入;③金融同业往来利息收入。

(2)资管产品运营过程中发生的增值税应税行为,以资管产品管理人为增值税纳税人。

(3)自2018年1月1日起,资管产品管理人(以下称管理人)运营资管产品过程中发生的增值税应税行为(以下称资管产品运营业务),暂适用简易计税方法,按照3%的征收率缴纳增值税,管理人未分别核算资管产品运营业务和其他业务的销售额和增值税应纳税额的除外;管理人可选择分别或汇总核算资管产品运营业务销售额和增值税应纳税额。对资管产品在2018年1月1日前运营过程中发生的增值税应税行为,未缴纳增值税的,不再缴纳;已缴纳增值税的,已纳税额从资管产品管理人以后月份的增值税应纳税额中抵减。

(4)增值税附加税包括城市维护建设税、教育费附加和地方教育费附加,以实际缴纳的增值税税额为计税依据,分别按5%、3%和2%的比例缴纳。

6.4.7 关联方关系