金鹰添盈纯债债券型证券投资基金 2017年年度报告摘要

2017年12月31日
基金管理人:金鹰基金管理有限公司
基金托管人:交通银行股份有限公司
报告送出日期:二〇一八年三月二十八日

§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。

基金托管人交通银行股份有限公司根据本基金合同规定, 于2018年3月27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。

本报告期自2017年1月11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	金鹰添盈纯债债券
基金主代码	003384
交易代码	003384
基金运作方式	契约型开放式
基金合同生效日	2017年1月11日
基金管理人	金鹰基金管理有限公司
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	2,990,053,867.79份
基金合同存续期	不定期

2.2 基金产品说明

投资目标	在严格控制风险的前提下,力争获得超越业绩比较基准的投资收益。
投资策略	本基金充分考虑基金资产的安全性、收益性及流动性,在严格控制风险的前提下力争实现资产的稳定增值。在资产配置中,本基金以债券为主,通过密切关注债券市场变化,持续研究债券市场运行状况,研判市场风险,在确保资产稳定增值的基础上,通过积极主动的资产配置,力争实现超越业绩基准的投资收益。 在对宏观经济形势以及微观市场充分研判的基础上, 采取积极主动的投资管理策略,积极进行资产组合配置。对利率变化趋势、债券收益率曲线移动方向、信用利差等影响信用债券投资价值的因素进行评估, 主动调整债券组合。
业绩比较基准	中债综合(全价)指数收益率×80%+一年期定期存款利率(税后)×20%
风险收益特征	本基金为债券型证券投资基金,属于较低预期收益、较低预期风险的证券投资基金品种,其预期收益和预期风险高于货币市场基金,但低于混合型基金、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		金鹰基金管理有限公司	交通银行股份有限公司
信息披露负责人	姓名	李云亮	陆志俊
	联系电话	010-59944986	95559
	电子邮箱	csmail@gefund.com.cn	luzj@bankcomm.com
客户服务电话		4006135888, 020-83936180	95559
传真		020-83282856	021-62701216

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	http://www.gefund.com.cn
基金年度报告备置地点	广州市天河区珠江东路28号越秀金融大厦30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	2017年1月11日(基金合同生效日)至2017年12月31日
本期已实现收益	126,618,260.10
本期利润	109,792,582.39
加权平均基金份额本期利润	0.0400
本期基金份额净值增长率	4.06%
3.1.2 期末数据和指标	2017年末
期末可供分配基金份额利润	0.0012
期末基金资产净值	2,993,494,593.97
期末基金份额净值	1.0012

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、上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、期末可供分配利润,指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(为期末余额,不是当期发生数)。

4、本基金合同生效日为2017年1月11日, 无上年度和上上年度可比数据(下同)。

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
过去三个月	0.30%	0.04%	-0.85%	0.05%	1.15%	-0.01%
过去六个月	1.67%	0.04%	-0.89%	0.04%	2.56%	0.00%
自基金合同生效起至今	4.06%	0.04%	-2.40%	0.05%	6.46%	-0.01%

注:

1、本基金的业绩比较基准是:中债综合(全价)指数收益率*80%+一年定期存款利率(税后)*20%

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

金鹰添盈纯债债券型证券投资基金
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
(2017年1月11日至2017年12月31日)

注:

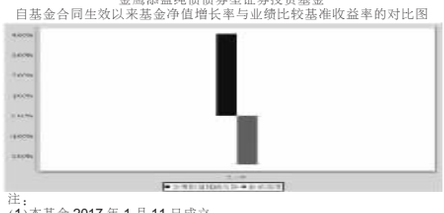
1、本基金2017年1月11日成立。

2、截至本报告期末,各项投资比例符合基金合同的约定。

3、本基金的业绩比较基准是:中债综合(全价)指数收益率*80%+一年定期存款利率(税后)*20%

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

金鹰添盈纯债债券型证券投资基金
自基金合同生效以来基金净值增长率与业绩比较基准收益率的对比图



注:

(1)本基金2017年1月11日成立。

3.3 过去三年基金的利润分配情况

单位:人民币元

年度	每10份基金份额分红数	现金形式发放总额	再投资形式发放总额	年度利润分配合计	备注
2017	0.390	116,618,459.44	449.56	116,618,909.00	-
合计	0.390	116,618,459.44	449.56	116,618,909.00	-

注:本基金合同生效日为2017年1月11日,无上年度及上上年度利润分配。

§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

经中国证监会证监基字[2002]97号文批准, 金鹰基金管理有限公司于2002年12月25日成立,总部设在广州。2011年12月公司获得特定客户资产管理计划业务资格,2013年7月子公司——深圳前海金鹰资产管理有限公司成立。公司下设权益投资部等18个一级职能部门以及北京、广州、上海、深圳、成都等5个分公司。

"以人为本、互信协作;创新谋变、挑战超越"是金鹰人的核心价值观,在新经营团队的带领下,公司回归投资本源,坚持价值投资为导向,资产规模结构持续优化,不断为投资者创造稳健收益。截至2017年12月31日,公司公募基金规模447.64亿元。

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		
黄艳芳	基金经理	2017-01-11	-	10	黄艳芳女士,清华大学硕士研究生。历任天相投资顾问有限公司分析师、中航证券资产管理分公司投资主办,量化投资负责人,广州证券股份有限公司资产管理部投资主办。2015年5月加入金鹰基金管理有限公司,任指数及量化投资部数量策略研究员,现任金鹰量化精选股票型证券投资基金(LOF)、金鹰持久增利债券型证券投资基金(LOF)、金鹰多元策略灵活配置混合型证券投资基金、金鹰鑫瑞灵活配置混合型证券投资基金、金鹰鑫益灵活配置混合型证券投资基金、金鹰添裕纯债债券型证券投资基金、金鹰添富纯债债券型证券投资基金、金鹰添盈纯债债券型证券投资基金、金鹰添润纯债债券型证券投资基金、金鹰科技创新股票型证券投资基金基金经理。
黄倩倩	基金经理助理	2017-01-12	-	5	黄倩倩女士,西南财经大学金融学硕士研究生。历任广州证券股份有限公司资产管理总部债券交易员,2014年11月加入金鹰基金管理有限公司,担任固定收益部债券交易员,基金经理助理,现任金鹰现金增益交易型货币市场基金、金鹰添益纯债债券型证券投资基金基金经理、金鹰灵活配置混合型证券投资基金等基金的基金经理助理。

注:1、任职日期和离任日期指公司公告聘任或解聘日期;

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》和其他有关法律法规及其各项实施准则,严格遵守本基金的基金合同、托管协议、招募说明书等法律文件的规定,本着诚实信用、勤勉尽责的原则管理和运用基金资产,在严格控制风险的基础上,为基金份额持有人谋求最大利益。

本报告期内, 基金运作合法合规, 无出现重大违法违规或违反基金合同的行为,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 公平交易制度和控制方法

为了保证本基金管理人管理的不同投资组合得到公平对待, 本基金管理人根据《中华人民共和国证券投资基金法》、《证券投资基金管理公司内部控制指导意见》、《证券投资基金管理公司公平交易制度指导意见》,以及公司内控大纲的要求,制定了《金鹰基金管理有限公司公平交易管理规定》并严格执行,从组织架构、岗位设置和业务流程、系统和制度建设、内控措施和信息披露等多方面,确保在投资管理活动中公平对待不同投资组合,杜绝不同投资组合之间进行利益输送,保护投资者合法权益。本基金管理人通过投资交易系统公平交易功能,对不同投资组合进行公平交易事前控制。同时,本基金管理人引入公平交易分析系统,定期或不定期对公司旗下投资组合在一定期间内买卖相同证券的情况进行监控和分析。

4.3.2 公平交易制度的执行情况

报告期内,公司严格执行证监会《证券投资基金管理公司公平交易制度指导意见》和公司内部公平交易制度、各投资组合按投资管理制度和流程独立决策,并在获得投资信息、投资建议和实施投资决策方面享有公平的机会。公司通过完善交易范围内各类交易的公平交易执行细则、严格的流程控制、持续的技术改进,确保公平交易原则的实现。同时通过投资交易系统中的公平交易功能执行交易,以尽可能确保公平对待各投资组合。

报告期内,公司对连续四个季度期间内、不同时间窗下(日内、3日内、5日内)公司管理的不同投资组合同向交易的交易价差进行分析, 未发现违反公平交易制度的异常行为。

4.3.3 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,未出现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

2017年以来,整体经济基本面向好,国内经济筑底回升,供给侧改革取得成效,企业利润明显改善。投资方面,房地产投资和基建投资进一步回落,制造业投资有所好转,带动固定资产投资和消费小幅回落;出口有所改善,成为支撑全年经济的核心力量,全年GDP增速6.9%;规模以上工业增加值同比增长6.6%。通胀方面,CPI食品方面一直保持低位,非食品方面受PPI传导较弱,整体缓步上行,全年较为温和;PPI方面,主要受环保、去产能等影响,PPI总体逐月回落,但全年PPI同比上涨6.3%。

债券市场方面,继续2016年的熊市,整体收益率震荡上行。央行以去杠杆和防范金融风险为要务,货币政策保持中性偏紧,金融监管力度明显加强。2017年2月和3月,央行陆续上调公开市场利率10bp,利率中枢上移,整体资金面偏紧,债券利率震荡上行。二季度伊始,银监会针对同业业务出台了"三三四"等多项治理措施,同业业务套利行为受到抑制,同业存单发行量大为减少。在资金面及强监管政策的推动下,部分商业银行赎回委外资金,市场卖盘增加,债券收益率数次跳升;低评级债券抛压较大,等级利差走扩,期限利差收窄。5月之后,资金面压力有所缓解,短久期高评级债券开始受到青睐,期限利差和信用利差逐渐走扩,市场情绪谨慎。6月下半月随着财政存款支出,资金面有所放松,监管政策进入暂时平静期,市场情绪有所缓解,迎来了2017年第一波债券收益率的大幅下行,下行幅度约70bp左右。三季度,央行公开市场操作开始注重"削峰填谷",并重启28天逆回购操作,利率中枢继续上移; 同时经济数据不断超预期加之大宗商品的再次爆发式上涨引发对未来通胀的担忧,市场情绪转而谨慎,债券收益率调头向上。后续央行发布了存单纳入MPA考核以及禁止发行1年以上同业存单等公告,证监会发布了《公开募集开放式证券投资基金流动性风险管理规定》, 对公募基金流动性要求更为严格,谨慎情绪带动收益率持续上行。四季度,银监会再次提出"继续深入整治银行业市场乱象,积极稳妥处置重点风险,抓紧补齐监管制度短板,牢牢守住不发生系统性金融风险的底线";11月17日,央行、银监会、证监会、保监会、外管局联合发布了《关于规范金融机构资产管理业务的指导意见(征求意见稿)》,委外到期赎回压力剧增,债券收益率陡峭化上行,等级利差有所走扩。

本基金本年继续以流动性管理为主,主要持有高等级的超短期融资券,在资金面紧张阶段逢低买入了部分高收益中票,同时积极发掘交易性机会,在保证流动性和本金安全的情况下努力增加产品收益。

4.4.2 报告期内基金的业绩表现

截止2017年12月31日,基金份额净值为1.0012元,自合同生效以来基金净值增长率为4.06%,同期业绩比较基准增长率为-2.40%。

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2018年,国内经济企稳回升,全球经济复苏背景下,外需或保持稳定,带动出口持续平稳增长。投资方面, 房地产投资和基建投资受政策影响或将小幅回落,制造业投资在工业企业利润改善作用下或有所好转;同时经济回暖也会带动消费继续向好。整体经济趋势向上。通胀方面仍需谨慎,受1月雨雪天气的影响叠加春节错位因素,蔬菜水果价格明显上涨,CPI或在一季度上行达到2.5%以上。

债券市场方面,受监管政策持续影响,预计2018年货币政策仍将维持中性偏紧,回购利率中枢易上难下。在银行超储率较低的背景下,资金面受时点因素扰动较大,尤其是季末考核时点以及财政缴款缴税等时点,非银金融机构流动性承压较大。不过央行坚持采用"削峰填谷"的操作手段,有望进一步熨平资金面波动幅度。今年债市收益仍以震荡趋势为主,信用利差和期限利差将进一步走扩;今年也是大部分信用债到期或者行权之年,信用风险需要谨慎。

在投资方面, 我们将密切关注债市短期的急速调整将带来的交易性和配置性机会以及基本面修复带来的机会。基于以上判断,本基金将继续严控久期,根据市场情况调整杠杆比例并抓住市场回调机会,适时调整持仓债券。同时加大具有较高收益和高流动性的短期融资券与剩余期限在1年左右中票和企业债的配置比例。

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,估值委员会由基金估值业务分管领导、督察长、基金事务部负责人、基金会计、合规风控部人员及相关投研人员等组成。在特殊情况下,公司召集估值委员会会议,讨论和决策特殊估值事项,估值委员会集体决策,需到会的三分之二估值委员会成员表决通过。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。以上所有相关人员具备较高的专业能力和丰富的行业从业经验。为保证基金估值的客观独立,基金经理、投资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,一切以维护基金持有人利益为准则。

本报告期内,参与估值流程各方之间不存在重大利益冲突。

本基金管理人已与中央国债登记结算有限责任公司及中证指数有限公司签署服务协议,由其按约定分别提供银行间同业市场债券品种的估值数据及交易所交易的债券品种的估值数据,流通受限股票流动性折扣。

4.7 管理人对报告期内基金利润分配情况的说明

本基金本报告期内进行了3次利润分配。

权益登记日:2017年6月26日,每10份分配0.18元,本次利润分配总额53,824,716.81元;

权益登记日:2017年9月25日,每10份分配0.15元,本次利润分配总额44,853,868.76元;

权益登记日:2017年12月26日, 每10份分配0.06元, 本次利润分配总额17,940,323.43元。

4.8 管理人对会计师事务所出具非标准审计报告所涉相关事项的说明

本报告期,会计师事务所未对本基金出具非标准审计报告。

4.9 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

本报告期内无应当说明的预警事项。

§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

2017年度, 基金托管人在金鹰添盈纯债债券型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

2017年度,金鹰基金管理有限公司在金鹰添盈纯债债券型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。

本报告期内本基金进行了3次收益分配, 分配金额为116,618,909.00元,符合基金合同的规定。

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

2017年度,由金鹰基金管理有限公司编制并经托管人复核审查的有关金鹰添盈纯债债券型证券投资基金的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 审计报告

本报告期的基金财务会计报告经中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)审计,注册会计师 王兵 赵会娜签字出具了众环审字(2018)050175号标准无保留意见的审计报告。投资者可通过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:金鹰添盈纯债债券型证券投资基金
报告截止日:2017年12月31日

单位:人民币元

资产	本期末 2017年12月31日
资产:	-
银行存款	9,720,679.21
结算备付金	150,000.00
存出保证金	5,292.42
交易性金融资产	2,929,427,000.00
其中:股票投资	0.00
基金投资	-
债券投资	2,929,427,000.00
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	55,578,168.85
应收股利	-
应收申购款	-
递延所得税资产	-
其他资产	-
资产总计	2,994,881,140.48
负债和所有者权益	**本期末 2017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	764,946.99
应付托管费	254,982.32
应付销售服务费	-
应付交易费用	13,617.20
应交税费	-
应付利息	-
应付利润	-
递延所得税负债	-
其他负债	353,000.00
负债合计	1,386,546.51
所有者权益:	-
实收基金	2,990,053,867.79
未分配利润	3,440,726.18
所有者权益合计	2,993,494,593.97
负债和所有者权益总计	2,994,881,140.48

注:1、本基金合同生效日为2017年1月11日,无上年度末及上年度可比期间数据(下同)。

2、截至本报告期末2017年12月31日,基金份额净值1.0012元,基金份额总额2,990,053,867.79份。

7.2 利润表

会计主体:金鹰添盈纯债债券型证券投资基金
本报告期:2017年1月11日(基金合同生效日)至2017年12月31日

单位:人民币元

项目	本期 2017年1月11日(基金合同生效日)至2017年12月31日
一、收入	120,951,278.43
1.利息收入	129,635,738.12
其中:存款利息收入	272,735.81
债券利息收入	100,363,656.57
资产支持证券利息收入	-
买入返售金融资产收入	28,999,345.74
其他利息收入	-
2.投资收益(损失以"-"填列)	8,141,044.52
其中:股票投资收益	-
基金投资收益	-
债券投资收益	8,141,044.52
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)	-16,825,677.71
4.汇兑收益(损失以"-"号填列)	-
5.其他收入(损失以"-"号填列)	173.50
减:二、费用	11,158,696.04
1. 管理人报酬	7,975,545.07
2. 托管费	2,658,515.07
3. 销售服务费	-
4. 交易费用	54,848.50
5. 利息支出	70,161.28
其中:卖出回购金融资产支出	70,161.28
6. 其他费用	399,626.12
三、利润总额(亏损总额以"-"号填列)	109,792,582.39
减:所得税费用	-
四、净利润(净亏损以"-"号填列)	109,792,582.39

7.3 所有者权益(基金净值)变动表

会计主体:金鹰添盈纯债债券型证券投资基金
本报告期:2017年1月11日(基金合同生效日)至2017年12月31日

单位:人民币元

项目	本期 2017年1月11日(基金合同生效日)至2017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)	500,712,567.55	-	500,712,567.55
二、本期经营活动产生的基金净值变动数(本期利润)	-	109,792,582.39	109,792,582.39
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)	2,489,341,300.24	10,267,052.79	2,499,608,353.03
其中:1.基金申购款	2,490,272,121.29	10,273,713.87	2,500,545,835.16
2.基金赎回款	-930,821.05	-6,661.08	-937,482.13
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)	-	-116,618,909.00	-116,618,909.00
五、期末所有者权益(基金净值)	2,990,053,867.79	3,440,726.18	2,993,494,593.97

报表附注为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:刘岩,主管会计工作负责人:曾长兴,会计机构负责人:谢文君

7.4 报表附注

7.4.1 基金基本情况

金鹰添盈纯债债券型证券投资基金(简称"本基金")经中国证券监督管理委员会(简称"中国证监会")机构部函[2017]105号文《关于金鹰添盈纯债债券型证券投资基金备案确认的函》批准,于2017年1月11日募集成立。本基金为契约型开放式,存续期限不定,首次设立募集规模为500,712,567.55份基金份额。本基金的基金管理人为金鹰基金管理有限公司,基金托管人为交通银行股份有限公司。

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日颁布并于2014年7月修改的《企业会计准则—基本准则》和41项具体会计准则及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称"企业会计准则"),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》、中国证监会发布的《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)》和中国证监会发布的基金行业实务操作的有关规定而编制。

7.4.3 遵循企业会计准则及其他有关规定的声明

本基金财务报表符合企业会计准则和《证券投资基金会计核算业务指引》的要求,真实、完整地反映了本基金2017年12月31日的财务状况以及2017年1月11日至2017年12月31日的经营成果和基金净值变动情况等有关信息。

本财务报表以本基金持续经营为基础列报。

7.4.4 重要会计政策和会计估计

7.4.4.1 会计年度

本基金会计年度采用公历年度,即每年1月1日至12月31日。本基金本报告期会计年度为2017年1月11日至2017年12月31日。

7.4.4.2 记账本位币

本基金以人民币为记账本位币。

7.4.4.3 金融资产和金融负债的分类

(1)金融资产分类

根据本基金的业务特点和风险管理要求, 本基金将所持有的金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和贷款及应收款项,以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括股票投资、债券投资和衍生工具投资(主要为权证投资)等,其中股票投资和债券投资在资产负债表中作为交易性金融资产列报,衍生工具投资在资产负债表中作为衍生金融资产列报。

本基金持有的各类应收款项、买入返售金融资产等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分类为贷款及应收款项。

(2)金融负债的分类

根据本基金的业务特点和风险管理要求, 本基金将持有的金融负债在初始确认时全部划分为其他金融负债。

其他金融负债包括各类应付款项、卖出回购金融资产款等。

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

本基金于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

基金初始确认金融资产或金融负债, 应当按照取得时的公允价值作为初始确认金额。划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的股票投资、债券投资等,以及不作为有效套期工具的衍生金融工具,相关的交易费用在发生时计入当期损益。对于本基金的其他金融资产和其他金融负债,相关交易费用在发生时计入初始确认金额。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利,应当确认为当期收益。每日,本基金将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的公允价值变动计入当期损益。对于本基金的其他金融资产和其他金融负债,采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量。

处置该金融资产或金融负债时, 其公允价值与初始入账金额之间的差额应确认为投资收益,其中包括同时结转的公允价值变动收益。

当收取该金融资产现金流量的合同权利终止,或该金融资产已转移,且符合金融资产转移的终止确认条件的,金融资产将终止确认。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。

金融资产转移, 是指本基金将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。本基金已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的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产。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的,分别下列情况处理:放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产;未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

本基金主要金融工具的成本计价方法具体如下:

(1)股票投资

买入股票于成交日确认为股票投资, 股票投资成本按成交日应支付的全部价款扣除交易费用入账。

因股权分置改革而获得非流通股股东支付的现金对价, 于股权分置改革方案实施后的股票复牌日,冲减股票投资成本。

卖出股票于成交日确认股票投资收益, 出售股票的成本按移动加权平均法于成交日结转。

(2)债券投资

买入证券交易所交易的债券于成交日确认为债券投资。债券投资成本按成交日应支付的全部价款扣除交易费用入账,其中所包含的债券应收利息单独核算,不构成债券投资成本。

买入未上市债券和银行间同业市场交易的债券于成交日确认为债券投资。债券投资成本, 按成交总额扣除交易费用入账, 其中所包含的债券应收利息单独核算,不构成债券投资成本。

买入零息债券视同到期一次性还本付息的附息债券,根据其发行价、到期价和发行期限计算应收利息,按上述会计处理方法核算。

卖出证券交易所交易的债券于成交日确认债券投资收益。

卖出未上市债券和银行间同业市场交易的债券于成交日确认债券投资收益。

卖出债券的成本按移动加权平均法结转。

(3)权证投资

买入权证于成交日确认为权证投资。权证投资成本,按成交日应支付的全部价款扣除交易费用后入账。

卖出权证于成交日确认衍生工具投资收益, 出售权证的成本按移动加权平均法于成交日结转。

(4)分离交易可转债

申购新发行的分离交易可转债于获得日, 按可分离权证公允价值占分离交易可转债全部公允价值的比例将购买分离交易可转债实际支付全部价款的一部分确认为权证投资成本, 按实际支付的全部价款扣减可分离权证确定的成本确认债券成本。

上市后,上市流通的债券和权证分别按上述(2)、(3)中相关原则进行计算。

(5)回购协议

基金持有的回购协议(封闭式回购)以成本列示,按实际利率(当实际利率与合同利率差异较小时,也可以用合同利率)在实际持有期间内逐日计提利息。

7.4.4.5 金融资产和金融负债的估值原则

本基金目前金融资产和金融负债的估值原则和方法如下:

1、股票估值原则和方法

(1)上市流通股票的估值

上市流通股票按估值日其所在证券交易所的收盘价估值;估值日无交易的,且最近交易日后未发生影响公允价值计量的重大事件的, 以最近交易日的收盘价估值;如最近交易日后发生了影响公允价值计量的重大事件的,可参考类似投资品种的现行市价及重大变化因素,调整最近交易市价,确定公允价格。

(2)未上市股票的估值

送股、转增股、配股和公开增发新股等发行未上市的股票,按估值日在交易所挂牌的同一股票的收盘价估值;估值日无交易的,且最近交易日后未发生影响公允价值计量的重大事件的,以最近交易日的收盘价估值;如最近交易日后发生了影响公允价值计量的重大事件的,可参考类似投资品种的现行市价及重大变化因素,调整最近交易市价,确定公允价格。

首次发行未上市的股票,采用估值技术确定公允价值,在估值技术难以可靠计量的情况下,按成本估值。

(3)长期停牌股票的估值

已停牌股票, 最近交易日后经济环境发生了重大变化或证券发行机构发生了影响证券价格的重大事件, 使潜在估值调整对前一估值日的基金资产净值的影响在0.25%以上的,本基金根据中国证监会公告[2017]13号《中国证监会关于证券投资基金估值业务的指导意见》,依据具体情况采用《关于发布中基协(AMAC)基金行业股票估值指数的通知》提供的指数收益法、市盈率法等估值技术进行估值。

(4)流通受限股票的估值

流通受限股票,指在发行时明确一定期限限售期的股票,包括但不限于首次公开发行有明确锁定期的股票,非公开发行且处于明确锁定期的股票、通过大宗交易取得的带限售期的股票,按监管机构或行业协会的有关规定确定公允价值。

2、固定收益证券的估值原则和方法

(1)交易所市场上市交易或挂牌转让的固定收益品种(另有规定的除外),选取第三方估值机构提供的相应品种当日的估值净价进行估值。

(2)交易所市场上市交易的可转换债券、可交换债券,实行全价交易的,按估值日收盘价减去可转换债券收盘价中所含债券应收利息后得到的净价进行估值;实行净价交易的,按估值日收盘价进行估值。估值日没有交易的,且最近交易日后未发生影响公允价值计量的重大事件的,实行全价交易的,按最近交易日债券收盘价减去债券收盘价中所含的债券应收利息得到的净价;实行净价交易的,按估值日收盘价进行估值。如最近交易日后发生了影响公允价值计量的重大事件的,可参考类似投资品种的现行市价及重大变化因素,调整最近交易市价,确定公允价格。

(3)交易所市场挂牌转让的资产支持证券和私募债券,采用估值技术确定公允价值,在估值技术难以可靠计量公允价值的情况下,按成本估值。

(4)交易所市场发行未上市或未挂牌转让的固定收益品种,采用估值技术确定公允价值,在估值技术难以可靠计量公允价值的情况下,按成本估值。

(5)对银行间市场上不含权的固定收益品种,按照第三方估值机构提供的相应品种当日的估值净价估值。对银行间市场上含权的固定收益品种,按照第三方估值机构提供的相应品种当日的唯一估值净价或推荐估值净价估值。对于合投资者回售权的固定收益品种,回售登记截止日(含当日)后未行使回售权的按照长待偿期所对应的价格进行估值。

(6)对银行间市场未上市,且第三方估值机构未提供估值价格的固定收益品种,在发行利率与二级市场利率不存在明显差异,未上市期间市场利率没有发生大的变动的情况下,按成本估值。

(7)同一债券同时在两个或两个以上市场交易的,按债券所处的市场分别估值。

3、权证估值原则和方法

认活/认购权证的估值,从持有确认日起到卖出日或行权日止,上市交易的认活/认购权证按估值日的最近交易日的收盘价估值;如最近交易日后发生了影响公允价值计量的重大事件的,可参考类似投资品种的现行市价及重大变化因素,调整最近交易市价,确定公允价格。未上市交易的认活/认购权证采用估值技术确定公允价值,在估值技术难以可靠计量的情况下,按成本估值;停止交易、但未行权的权证,采用估值技术确定公允价值。

4、股指期货估值原则和方法

股指期货合约,一般以估值当日股指期货的结算价进行估值,估值当日无结算价的,且最近交易日后未发生影响公允价值计量的重大事件的,采用最近交易日结算价估值。当日结算价及结算规则以《中国金融期货交易所结算细则》为准。如法律法规今后另有规定的,从其规定。

5、如有确凿证据表明按上述方法不能客观反映交易性金融工具的公允价值,基金管理人将根据具体情况与基金托管人商定后确定最能反映公允价值的方法。

6、国家有最新规定的,按其规定进行估值。

7.4.4.6 金融资产和金融负债的抵销

当本基金具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利, 且该种法定权利现在是可执行的, 同时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时,金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外,金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不予相互抵销。

7.4.4.7 实收基金

实收基金为对外发行的基金份额总额所对应的金额。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确认。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。

7.4.4.8 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确认。未实现平准金与已实现平准金均在"损益平准金"科目中核算,并于期末全额转入未分配利润。

7.4.4.9 收入/(损失)的确认和计量

1、存款利息收入按存款的本金与适用的利率逐日计提的金额入账。若提前支取定期存款,按协议规定的利率及持有期重新计算存款利息收入,并根据提前支取所实际收到的利息收入与账面已确认的利息收入的差额确认利息损失, 列入利息收入减项,存款利息收入以净额列示。

2、债券利息收入按债券票面价值与票面利率或内含票面利率计算的金额扣除应由债券发行企业代扣代缴的个人所得税后的净额确认, 在债券实际持有期内逐日计提。

3、资产支持证券利息收入按证券票面价值与票面利率计算的金额,在证券实际持有期内逐日计提。

4、买入返售金融资产收入,按买入返售金融资产的摊余成本及实际利率(当实际利率与合同利率差异较小时,也可以用合同利率),在回购期内逐日计提。

5、股票投资收益于卖出股票成交日确认,并按卖出股票成交总额与其成本和相关费用的差额入账。

6、债券投资收益于卖出债券成交日确认,并按卖