

**国泰君安君得利一号货币增强  
集合资产管理计划**

**已审财务报表**

**2014年12月31日**

## 国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划

---

### 目 录

	页次
一、 审计报告	1 - 2
二、 已审财务报表	
资产负债表	3
利润表	4
归属于集合计划份额持有人的净资产 (集合计划净值)变动表	5
财务报表附注	6 - 26



Ernst & Young Hua Ming LLP  
Level 16, Ernst & Young Tower  
Oriental Plaza  
No. 1 East Chang An Avenue  
Dong Cheng District  
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国北京市东城区东长安街1号  
东方广场安永大楼16层  
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000  
Fax 传真: +86 10 8518 8298  
ey.com

## 审计报告

安永华明（2015）审字第 60464416\_B06 号

国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划全体份额持有人：

我们审计了后附的国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划（以下简称“集合计划”）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日的资产负债表，2014 年度的利润表、归属于集合计划份额持有人的净资产（集合计划净值）变动表和财务报表附注。

### 一、集合计划管理人对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是集合计划管理人上海国泰君安证券资产管理有限公司的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价集合计划管理人选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 审计报告（续）

安永华明（2015）审字第60464416\_B06号

### 三、 审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划2014年12月31日的财务状况以及2014年度的经营成果和净值变动情况。



安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 北京



中国注册会计师



郭杭翔



中国注册会计师



汪晓云

2015年3月31日

国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划  
资产负债表  
2014年12月31日  
人民币元

项目	附注	2014年12月31日	2013年12月31日
<b>资产：</b>			
银行存款	六、1	84,606,824.85	715,241,961.70
存出保证金		8,949.46	-
以公允价值计量且其变动			
计入当期损益的金融资产	六、2	7,749,675,762.23	3,127,802,033.19
其中：债券投资		7,445,335,635.45	3,027,802,033.19
基金投资		304,340,126.78	100,000,000.00
买入返售金融资产	六、3	390,251,185.38	149,063,433.59
应收利息	六、4	230,829,020.59	81,316,346.04
应收申购款		-	23,671,548.04
应收股利		1,845,563.17	-
其他资产	六、5	100,000.00	22,231.48
资产总计		8,457,317,305.68	4,097,117,554.04
<b>负债：</b>			
卖出回购金融资产款	六、6	2,235,544,126.67	-
应付管理人报酬	七、2	2,629,855.81	1,697,424.31
应付托管费	七、2	796,925.98	514,371.02
应付销售服务费		1,992,315.02	1,285,927.48
应付交易费用	六、7	199,578.56	60,201.77
应付利息		5,045,868.77	-
应付利润		21,802,549.64	18,622,254.28
其他负债	六、8	317,600.35	(662,015.97)
负债合计		2,268,328,820.80	21,518,162.89
归属于集合计划份额持有人的净资产：			
实收资金	六、9	6,188,988,484.88	4,075,599,391.15
未分配利润	六、10	-	-
净资产合计		6,188,988,484.88	4,075,599,391.15
负债及净资产总计		8,457,317,305.68	4,097,117,554.04

注：报告截止日 2014 年 12 月 31 日，集合计划份额净值为 1.0000 人民币元，集合计划份额总额为 6,188,988,484.88 份。

第3页至第26页的财务报表由以下单位/人士签署：

集合计划管理人：上海国泰君安证券  
资产管理有限公司

国泰君安君得利一号  
货币增强集合资产管理计划

法定代表人：

会计机构负责人：

载于第6页至第26页的附注为本财务报表的组成部分

国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划  
 利润表  
 2014 年度  
 人民币元

项目	附注	2014 年度	2013 年度
<b>收入</b>		645,345,073.00	274,416,832.59
利息收入		616,246,642.83	271,873,616.04
其中：存款利息收入	六、11	121,033,012.33	31,663,695.74
债券利息收入		463,563,577.19	207,681,723.57
资产支持证券利息收入		-	1,281.55
买入返售金融资产收入		31,650,053.31	32,526,915.18
投资收益		29,068,822.37	2,542,142.21
其中：债券投资损失	六、12	(472,385.46)	(6,074,153.56)
资产支持证券投资收益	六、13	-	78,180.06
股利收益	六、14	29,541,207.83	8,538,115.71
其他收入	六、15	29,607.80	1,074.34
<b>费用</b>		149,110,340.17	36,173,562.01
管理人报酬	七、2	33,246,784.44	16,964,750.01
托管费	七、2	10,074,783.11	5,140,833.37
销售服务费		25,186,957.93	12,852,083.31
交易费用	六、16	1,195.08	675.00
利息支出	六、17	80,420,773.70	1,041,160.53
其他费用	六、18	179,845.91	174,059.79
<b>利润总额</b>		<u>496,234,732.83</u>	<u>238,243,270.58</u>
所得税费用		-	-
<b>净利润及综合收益总额</b>		<u>496,234,732.83</u>	<u>238,243,270.58</u>

载于第 6 页至第 26 页的附注为本财务报表的组成部分

国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划  
 归属于集合计划份额持有人的净资产(集合计划净值)变动表  
 2014 年度  
 人民币元

项目	2014 年度		
	实收资金	未分配利润	净资产合计
年初净资产(集合计划净值)	4,075,599,391.15	-	4,075,599,391.15
本年经营活动产生的集合计划净值变动数	-	496,234,732.83	496,234,732.83
本年资产份额交易产生的集合计划净值变动数	2,113,389,093.73	-	2,113,389,093.73
其中:集合计划参与款	69,107,399,169.87	-	69,107,399,169.87
集合计划退出款	(66,994,010,076.14)	-	(66,994,010,076.14)
本年向集合计划份额持有人分配利润产生的集合计划净值变动数	-	(496,234,732.83)	(496,234,732.83)
年末净资产(集合计划净值)	<u>6,188,988,484.88</u>	<u>-</u>	<u>6,188,988,484.88</u>
项目	2013 年度		
	实收资金	未分配利润	净资产合计
年初净资产(集合计划净值)	4,901,214,822.32	-	4,901,214,822.32
本年经营活动产生的集合计划净值变动数	-	238,243,270.58	238,243,270.58
本年资产份额交易产生的集合计划净值变动数	(825,615,431.17)	-	(825,615,431.17)
其中:集合计划参与款	11,841,373,595.48	-	11,841,373,595.48
集合计划退出款	(12,666,989,026.65)	-	(12,666,989,026.65)
本年向集合计划份额持有人分配利润产生的集合计划净值变动数	-	(238,243,270.58)	(238,243,270.58)
年末净资产(集合计划净值)	<u>4,075,599,391.15</u>	<u>-</u>	<u>4,075,599,391.15</u>

载于第 6 页至第 26 页的附注为本财务报表的组成部分

国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划  
财务报表附注  
2014年12月31日  
人民币元

---

## 一、集合计划基本情况

国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划(以下简称“本集合计划”)经中国证券监督管理委员会于2005年9月1日以证监许可[2005]269号《关于核准上海国泰君安证券资产管理有限公司设立国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划的无异议函》予以核准设立,核准本集合计划接受的委托资产资金推广期规模上限为10亿元人民币,单个客户的最低参与金额为5万元。集合计划类型为限定性集合资产管理计划,未约定存续期。首次设立的净参与金额为人民币3,503,120,381.65元,按照单位份额面值人民币1.00元计算,业经万隆会计师事务所有限公司验证,并出具国浩沪验字(2006)第1899号《验资报告》。经2008年1月7日国泰君安证券股份有限公司总裁办公会议决议,本集合计划延长存续期及提高规模上限,并于2008年9月11日以证监许可(2006)1114号批复,同意君得利一号集合计划存续期延长至2013年10月10日,规模上限自2008年10月11日起提高至50亿元。根据2013年5月16日上海国泰君安证券资产管理有限公司《关于变更国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划合同条款的公告》,本集合计划取消了存续期限和规模上限。本集合计划原由国泰君安证券股份有限公司作为计划管理人,招商银行股份有限公司作为计划托管人。2010年5月12日,经中国证券监督管理委员会《关于核准国泰君安证券股份有限公司设立证券资产管理子公司的批复》(证监许可【2010】631号)批准,本集合计划管理人变更为上海国泰君安证券资产管理有限公司。

根据《国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划说明书》和《国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划资产管理计划合同》的约定,本集合计划投资于银行存款,债券回购,货币市场基金,剩余期限不超过3年的国债、政策性金融债、中央银行票据、高信用等级的证券公司短期融资券、企业短期融资券、金融机构次级债券、金融机构债券、企业债、中期票据及非公开定向债务融资工具等经银行间市场交易商协会批准注册发行的各类债务融资工具等,债券远期,新股(包括IPO询价新股、网上申购新股和市值配售新股等),以及其他法律法规或政策许可投资的固定收益证券品种。

## 二、财务报表编制基础

本财务报表系按照中国财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)并参照《证券投资基金会计核算业务指引》及《国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划资产管理合同》的规定而编制的。

本财务报表以持续经营为基础列报。

国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划  
财务报表附注(续)  
2014年12月31日  
人民币元

---

## 二、财务报表编制基础(续)

### 采用若干修订后/新会计准则

2014年1至3月，财政部制定了《企业会计准则第39号——公允价值计量》、《企业会计准则第40号——合营安排》和《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》；修订了《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第9号——职工薪酬》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》和《企业会计准则第33号——合并财务报表》；上述7项会计准则均自2014年7月1日起施行。2014年6月，财政部修订了《企业会计准则第37号——金融工具列报》，在2014年年度及以后期间的财务报告中施行。

就本财务报表而言，上述会计准则的变化，除导致新制定或修订部分会计政策外，对本集合计划的财务状况及经营成果没有重大影响。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集合计划于2014年12月31日的财务状况以及2014年度会计期间的经营成果和净值变动情况。

## 四、重要会计政策和会计估计

### 1. 会计年度

本集合计划采用公历年制，即自每年1月1日起至12月31日止。

### 2. 记账本位币

本集合计划记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

### 3. 金融工具的分类和计量

#### 金融资产分类和计量

本集合计划的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、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产、被指定为有效套期工具的衍生工具。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。本集合计划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。

本集合计划将持有的债券投资于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。本集合计划将所持有的债券投资以摊余成本进行后续计量。本会计期间内，本集合计划持有的债券投资的摊余成本接近其公允价值。

#### 四、重要会计政策和会计估计(续)

##### 3. 金融工具的分类和计量(续)

###### 金融资产分类和计量(续)

本集合计划持有的其他金融资产分类为应收款项，包括买入返售金融资产和各类应收款项等。

金融资产的后续计量取决于其分类：

###### 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，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。交易性金融资产，是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

集合计划在初始确认时将某金融资产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后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重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。

###### 贷款和应收款项

贷款和应收款项，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

###### 金融负债分类和计量

本集合计划的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。本集合计划持有的其他金融负债包括卖出回购金融资产款和各类应付款项。

#### 四、重要会计政策和会计估计(续)

##### 3. 金融工具的分类和计量(续)

###### 金融负债分类和计量(续)

金融负债的后续计量取决于其分类：

###### 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

##### 4. 金融工具的确认和终止确认

本集合计划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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- (1) 收取金融资产现金流量的权利届满；
- (2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集合计划承诺买入或卖出金融资产的日期。

#### 四、重要会计政策和会计估计(续)

##### 5. 金融工具的估值原则

本集合计划估值采用摊余成本法，其相当于公允价值。估值对象以买入成本列示，按实际利率并考虑其买入时的溢价与折价，在其剩余期限内摊销，每日计提收益或损失。

本集合计划不采用市场利率和上市交易的债券和票据的市价计算本集合计划资产净值；

本集合计划金融工具的估值方法具体如下：

###### (1) 银行存款

本集合计划持有的银行存款以本金列示，按银行实际协议利率逐日计提利息；

###### (2) 债券投资

本集合计划持有的付息债券、贴现券购买时采用实际支付价款(包含交易费用)确定初始成本，每日按摊余成本和实际利率计算确定利息收入；

为了避免采用摊余成本法计算的价值与市场公允价值发生重大偏离，从而导致对本计划持有人的利益产生稀释和不公平的结果，每一估值日，管理人和托管人采用公允价值对本计划持有的估值对象进行重新评估并计算偏离度，即影子定价。当偏离度的绝对值达到1.95%，管理人应根据风险控制的需要调整组合，使本计划资产净值更能公允地反映本计划资产价值，确保以摊余成本法计算的价值不会对本计划份额持有人造成实质性的损害。

“摊余成本法”是指，采用实际利率法，以摊余成本进行后续计量，即债券投资按票面利率或商定利率每日计提应收利息，按实际利率法在其剩余期限内摊销其买入时的溢价或折价至本金，每日计提收益。

“影子定价”是指，采用第三方提供估值价格作为公允价值计算本计划资产净值的偏离度。

本计划资产净值的偏离度=(“影子定价”确定的本计划资产净值—“成本摊余”确定的本计划资产净值)/“成本摊余”确定的本计划资产净值。

#### 四、重要会计政策和会计估计(续)

##### 5. 金融工具的估值原则(续)

###### (3) 股票投资

###### 1) 上市流通的股票估值

上市流通的股票按估值日该股票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经济环境未发生重大变化，按最近交易日的收盘价估值；如最近交易日后经济环境发生了重大变化的，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，确定公允价值。如有充足证据表明最近交易市价不能真实反映公允价值，调整最近交易市价，确定公允价值；

###### 2) 未上市的股票的估值

A. 送股、转增股、公开增发新股或配股的股票，以其在证券交易所挂牌的同一证券估值日的估值方法估值；

B. 首次公开发行的股票，采用估值技术确定公允价值，在估值技术难以可靠计量公允价值的情况下，按其成本价计算；

C. 首次公开发行有明确锁定期的股票，同一股票在交易所上市后，以其在证券交易所挂牌的同一证券估值日的估值方法估值；

###### 非公开发行有明确锁定期的股票的估值

a. 估值日在证券交易所上市交易的同一股票的市价低于非公开发行股票初始取得成本时，应采用在证券交易所的同一股票的市价作为估值日该非公开发行股票的价值；

b. 估值日在证券交易所上市交易的同一股票的市价高于非公开发行股票初始取得成本时，应按中国证监会相关规定处理。

###### (4) 基金投资

货币市场基金的收益以基金公布的前一日收益估值。

###### (5) 回购协议

a. 本集合计划持有的回购协议(封闭式回购)，以成本列示，按实际利率在实际持有期间内逐日计提利息；

b. 本集合计划持有的买断式回购以协议成本列示，所产生的利息在实际持有期间内逐日计提。回购期间对涉及的金融资产根据其资产的性质进行相应的估值。回购期满时，若双方都能履约，则按协议进行交割。若融资业务到期无法履约，则继续持有现金资产；若融券业务到期无法履约，则继续持有债券资产，实际持有的相关资产按其性质进行估值；

#### 四、重要会计政策和会计估计(续)

##### 5. 金融工具的估值原则(续)

###### (6) 其他

a. 如有确凿证据表明按上述方法进行估值不能客观反映其公允价值的，集合计划管理人可根据具体情况与集合计划托管人商定后，按最能反映公允价值的价格估值；

b. 如有新增事项，按国家最新规定估值。

##### 6. 金融工具抵销

当本集合计划同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。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. 集合计划的参与和退出

在收到集合计划投资人参与或退出申请之日后，于下一个工作日内对该交易的有效性进行确认。于确认日按照实收集合计划、未分配利润的余额占集合计划净值的比例，将确认有效的参与或退出款项分割为实收资金和损益平准金。

##### 8. 实收资金

每份集合计划份额面值为人民币 1.00 元。实收资金为对外发行的集合计划份额总额所对应的金额。由于参与、退出引起的实收资金的变动分别于集合计划参与确认日、退出确认日确认。

##### 9. 损益平准金

损益平准金为参与、退出款中所含的按集合计划未分配净收益占集合计划净值比例计算的金额，于集合计划参与确认日或退出确认日确认，并于期末全额转入未分配利润。

##### 10. 收入的确认和计量

- (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；
- (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) 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)，在证券回购期内逐日计提；

#### 四、重要会计政策和会计估计(续)

##### 10. 收入的确认和计量(续)

- (4) 债券投资收益/(损失)于卖出债券成交日确认,并按成交总额与其成本、应收利息的差额入账;
- (5) 基金投资收益/(损失)于卖出基金成交日确认,并按卖出基金成交金额与其成本的差额入账;
- (6) 公允价值变动收益/(损失)系本集合计划持有的采用公允价值模式计量的交易性金融资产、交易性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;
- (7) 其他收入在主要风险和报酬已经转移给对方,经济利益很可能流入且金额可以可靠计量的时候确认。

##### 11. 费用的确认和计量

- (1) 集合计划管理费按前一日的集合计划资产净值的0.33%的年费率逐日计提;
- (2) 集合计划托管费按前一日的集合计划资产净值的0.10%的年费率逐日计提;
- (3) 集合计划客户服务费按前一日集合计划资产净值的0.25%年费率计提;
- (4) 卖出回购证券支出,按卖出回购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)在证券回购期内逐日计提;
- (5) 其他费用系根据有关法规及相应协议规定,按实际支出金额,列入当期费用。

##### 12. 集合计划的收益分配政策

- (1) 本集合计划每一份额享有同等分配权;
- (2) 分红以份额(红利再投资)形式进行;
- (3) T日参与的计划份额不享有当日分红权益,自下一工作日起享有分红权益;T日赎回的计划份额享有当日分红权益,自下一工作日起不享有分红权益;
- (4) 法律、法规或中国证监会另有规定的从其规定。

国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划  
财务报表附注(续)  
2014年12月31日  
人民币元

---

## 五、税项

集合计划目前比照证券投资基金的相关税务法规及其他相关国内税务法规计提和缴纳税款，主要税项列示如下：

1. 以推广集合计划方式募集资金暂不计缴营业税；
2. 集合计划买卖股票、基金、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计缴营业税和企业所得税；
3. 集合计划卖出股票按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。

国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划  
 财务报表附注(续)  
 2014年12月31日  
 人民币元

**六、财务报表主要项目注释**

1. 银行存款

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
活期存款	4,606,824.85	15,241,961.70
定期存款	80,000,000.00	700,000,000.00
其中：存款期限一至三个月	80,000,000.00	500,000,000.00
存款期限三个月至一年	-	200,000,000.00
合计	<u>84,606,824.85</u>	<u>715,241,961.70</u>

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
债券投资(注 1)	7,445,335,635.45	3,027,802,033.19
货币市场基金投资	304,340,126.78	100,000,000.00
合计	<u>7,749,675,762.23</u>	<u>3,127,802,033.19</u>

注 1: 交易性债券投资明细

项目	2014年12月31日			
	摊余成本	影子定价	偏离金额	偏离度
交易所债券	370,000,000.00	370,441,700.00	441,700.00	0.1194%
银行间债券	7,075,335,635.45	7,080,596,381.45	5,260,746.00	0.0744%
合计：	<u>7,445,335,635.45</u>	<u>7,451,038,081.45</u>	<u>5,702,446.00</u>	<u>0.0766%</u>

项目	2013年12月31日			
	摊余成本	影子定价	偏离金额	偏离度
银行间债券	3,027,802,033.19	3,008,917,246.86	(18,884,786.33)	(0.6237)%

3. 买入返售金融资产

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
银行间质押式买入返售金融资产	<u>390,251,185.38</u>	<u>149,063,433.59</u>

国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划  
 财务报表附注(续)  
 2014年12月31日  
 人民币元

**六、财务报表主要项目注释(续)**

4. 应收利息

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
应收银行存款利息	38,799.92	1,052,170.78
应收债券利息	230,137,818.90	80,249,289.01
应收买入返售证券利息	652,397.37	14,886.25
应收保证金利息	4.40	-
合计	<u>230,829,020.59</u>	<u>81,316,346.04</u>

5. 其他资产

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
其他应收款	<u>100,000.00</u>	<u>22,231.48</u>

6. 卖出回购金融资产款

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
银行间质押式回购	<u>2,235,544,126.67</u>	<u>-</u>

7. 应付交易费用

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
银行间市场应付交易费用	<u>199,578.56</u>	<u>60,201.77</u>

8. 其他负债

项目	2014年12月31日	2013年12月31日
待摊投资风险资产盈亏	259,600.35	(711,015.97)
银行间账户维护费	18,000.00	9,000.00
审计费	<u>40,000.00</u>	<u>40,000.00</u>
合计	<u>317,600.35</u>	<u>(662,015.97)</u>

国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划  
 财务报表附注(续)  
 2014年12月31日  
 人民币元

**六、财务报表主要项目注释(续)**

**9. 实收资金**

项目	2014年度	
	份额(份)	账面金额
年初余额	4,075,599,391.15	4,075,599,391.15
本年增加	69,107,399,169.87	69,107,399,169.87
本年减少	(66,994,010,076.14)	(66,994,010,076.14)
年末余额	<u>6,188,988,484.88</u>	<u>6,188,988,484.88</u>

项目	2013年度	
	份额(份)	账面金额
年初余额	4,901,214,822.32	4,901,214,822.32
本年增加	11,841,373,595.48	11,841,373,595.48
本年减少	(12,666,989,026.65)	(12,666,989,026.65)
年末余额	<u>4,075,599,391.15</u>	<u>4,075,599,391.15</u>

**10. 未分配利润**

项目	2014年度		
	已实现部分	未实现部分	未分配利润合计
年初余额	-	-	-
本年利润	496,234,732.83	-	496,234,732.83
本年集合计划份额交易产生的变动数	-	-	-
其中：集合计划参与款	-	-	-
集合计划退出款	-	-	-
本年已分配利润	<u>(496,234,732.83)</u>	-	<u>(496,234,732.83)</u>
年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划  
 财务报表附注(续)  
 2014年12月31日  
 人民币元

**六、财务报表主要项目注释(续)**

**10. 未分配利润**

项目	2013年度		
	已实现部分	未实现部分	未分配利润合计
年初余额	-	-	-
本年利润	238,243,270.58	-	238,243,270.58
本年集合计划份额交易产生的变动数	-	-	-
其中：集合计划参与款	-	-	-
集合计划退出款	-	-	-
本年已分配利润	<u>(238,243,270.58)</u>	<u>-</u>	<u>(238,243,270.58)</u>
年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

**11. 存款利息收入**

项目	2014年度	2013年度
银行存款利息收入	121,032,859.17	31,658,547.24
结算备付金利息收入	<u>153.16</u>	<u>5,148.50</u>
合计	<u>121,033,012.33</u>	<u>31,663,695.74</u>

**12. 债券投资损失**

项目	2014年度	2013年度
卖出债券成交总额	11,845,581,085.30	3,934,600,496.88
减：卖出债券成本总额	11,627,653,295.25	3,874,972,529.03
应收利息总额	<u>218,400,175.51</u>	<u>65,702,121.41</u>
合计	<u>(472,385.46)</u>	<u>(6,074,153.56)</u>

国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划  
 财务报表附注(续)  
 2014年12月31日  
 人民币元

**六、财务报表主要项目注释(续)**

13. 资产支持证券投资收益

项目	2014 年度	2013 年度
卖出资产支持证券成交金额	-	285,000.00
减：卖出资产支持证券成本总额	-	206,819.94
应收利息总额	-	-
合计	<u>-</u>	<u>78,180.06</u>

14. 股利收益

项目	2014 年度	2013 年度
基金投资产生的股利收益	<u>29,541,207.83</u>	<u>8,538,115.71</u>

15. 其他收入

项目	2014年度	2013年度
基金手续费返还	23,668.80	-
其他	<u>5,939.00</u>	<u>1,074.34</u>
合计	<u>29,607.80</u>	<u>1,074.34</u>

16. 交易费用

项目	2014 年度	2013年度
银行间交易费用	<u>1,195.08</u>	<u>675.00</u>

17. 利息支出

项目	2014 年度	2013年度
卖出回购金融资产利息支出	<u>80,420,773.70</u>	<u>1,041,160.53</u>

国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划  
 财务报表附注(续)  
 2014年12月31日  
 人民币元

**六、财务报表主要项目注释(续)**

18. 其他费用

项目	2014 年度	2013年度
审计费	40,000.00	40,000.00
银行费用	139,845.91	132,959.79
其他	-	1,100.00
合计	<u>179,845.91</u>	<u>174,059.79</u>

**七、关联方关系及其交易**

1. 关联方关系

关联方名称	与本集合计划的关系
上海国泰君安证券资产管理有限公司	集合计划管理人、集合计划销售机构
招商银行股份有限公司	集合计划托管人、集合计划代销机构
国泰君安证券股份有限公司	原集合计划管理人、现集合计划管理人的母 公司、集合计划代销机构

2. 关联方交易

下述关联交易均在正常业务范围内按一般商业条款订立。

(1) 通过关联方席位进行的交易

1) 债券交易

关联方名称	2014年度	
	债券成交金额	占本期间交易金额比例
国泰君安证券股份有限公司	<u>40,403,575.20</u>	<u>100%</u>
关联方名称	2013年度	
	债券成交金额	占本期间交易金额比例
国泰君安证券股份有限公司	<u>-</u>	<u>-</u>

国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划  
 财务报表附注(续)  
 2014年12月31日  
 人民币元

**七、关联方关系及其交易(续)**

2. 关联方交易(续)

(2) 关联方报酬

1) 集合计划管理人报酬

a. 集合计划管理费

项目	2014 年度	2013 年度
当年应支付的管理费	33,246,784.44	16,964,750.01
其中：已支付管理费	30,616,928.63	15,267,325.70
应支付管理费	<u>2,629,855.81</u>	<u>1,697,424.31</u>

a) 本集合计划管理费按前一日的资产净值的0.33%的年费率计提。计算方法如下：

$$H = E \times 0.33\% / 365$$

H为每日应计提的管理费

E为前一日集合计划资产净值

b) 管理费每日计提，逐日累计，按月支付。由管理人向托管人发送管理费划付指令，托管人复核后于次月最早的两个工作日内从集合计划资产中一次性支付给管理人，若遇法定节假日、休息日等，支付日期顺延。

2) 集合计划托管费

项目	2014 年度	2013 年度
当年应支付的托管费	10,074,783.11	5,140,833.37
其中：已支付的托管费	9,277,857.13	4,626,462.35
应支付的托管费	<u>796,925.98</u>	<u>514,371.02</u>

a. 集合计划托管费每日按前一日集合计划资产净值的0.10%年费率计提。计算方法如下：

$$H = E \times 0.10\% / 365$$

H为每日应计提的托管费

E为前一日集合计划资产净值

b. 托管费每日计提，逐日累计，按月支付。由管理人向托管人发送托管费划付指令，托管人复核后于次月最早的两个工作日内从集合计划资产中一次性扣划，若遇法定节假日、休息日等，支付日期顺延。

国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划  
财务报表附注(续)  
2014年12月31日  
人民币元

## 七、关联方关系及其交易(续)

### 2. 关联方交易(续)

(3) 截至2014年12月31日, 集合计划存放在托管银行的银行存款年末余额为人民币4,606,824.85元(2013年12月31日: 人民币15,241,961.70元), 应收银行存款利息余额为人民币6,444.36元(2013年12月31日: 人民币3,004.03元), 在本会计期间内所获得的银行存款利息收入为人民币311,556.34元(2013年: 人民币2,265,583.02元)。

### (4) 关联方持有集合计划份额

截至2014年12月31日, 本集合计划管理人未持有本集合计划份额(2013年12月31日: 无)。

## 八、利润分配情况

### 2014年度

已按再投资形式 转实收基金	直接通过应付 退出款转出金额	应付利润 本年变动	本期利润 分配合计
420,374,099.81	72,680,337.66	3,180,295.36	496,234,732.83

### 2013年度

已按再投资形式 转实收基金	直接通过应付 退出款转出金额	应付利润 本年变动	本期利润 分配合计
217,713,639.32	16,688,218.67	3,841,412.59	238,243,270.58

## 九、风险管理

### 1. 风险管理政策和组织架构

本集合计划在日常经营活动中涉及的财务风险主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集合计划管理人制定了相应的政策和程序来识别及分析这些风险, 并设定适当的风险限额及内部控制流程, 通过可靠的管理及信息系统持续监控上述各类风险。

## 九、风险管理(续)

### 2. 信用风险

信用风险是指证券投资中存在的交易对手在交收过程中的违约风险。目前本集合计划在交易过程中发生交收违约，或本集合计划所投资债券之发行人出现违约、拒绝支付到期本息，或债券发行人信用等级降低导致债券价格下降，造成本集合计划资产损失。新股发行人或其保荐机构在新股招标询价过程中发生违约和其它不道德行为导致集合计划出现损失。本集合计划均投资于具有良好信用等级的证券，且通过分散化投资以分散信用风险。

本集合计划在交易所进行的交易均与中国证券登记结算有限责任公司完成证券交收和款项清算，因此违约风险发生的可能性很小；本集合计划在银行间同业市场交易前均对交易对手进行信用评估，以控制相应的信用风险。

本集合计划金融资产包括货币资金、以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资、买入返售金融资产及应收利息等，期末最大信用风险敞口与其账面价值相近。

### 3. 流动性风险

指集合计划资产不能迅速转变成现金，或者转变成现金会对资产价格造成重大不利影响的风险。在计划存续期间，可能会发生个别偶然事件，如出现巨额退出的情形，短时间委托人大量退出或出现集合计划到期时，证券资产无法变现的情况，上述情形的发生在特殊情况时可能会出现交易量急剧减少的情形，此时出现巨额退出，则可能会导致计划资产变现困难，从而产生流动性风险，甚至影响本计划份额净值。

本集合计划管理人通过限制投资集中度来管理投资品种变现的流动性风险。

本集合计划所投资的大部分证券具有良好的流动性且本集合计划的金融负债主要为卖出回购金融资产款、应付管理人报酬、应付托管费、应付交易费用等其他金融负债，期限较短，因此无重大流动性风险。

国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划  
 财务报表附注  
 2014年12月31日  
 人民币元

**九、风险管理(续)**

**4. 市场风险**

**(1) 利率风险**

金融市场利率的波动会导致证券市场价格和收益率的变动，同时直接影响企业的融资成本和利润水平。本集合计划投资债券，收益水平会受到利率变化的影响，从而产生风险。本集合计划管理人在债券投资中注意选择对利率上升有较强保护的品种，合理控制投资组合久期，根据当时市场情况和未来利率走势，对组合久期进行动态调整。

本集合计划持有的生息资产主要为银行存款、结算备付金、交易性债券投资及买入返售金融资产等，基于银行存款均为活期存款和三个月以内的定期存款，买入返售的回购期限较短，金融工具公允价值受利率波动影响较小，且本集合计划无计息负债，因此本集合计划并不存在重大的利率风险。

利率风险敏感性：

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对集合计划资产净值产生的影响。

假设	1 该利率敏感性分析数据结果为基于本集合计划报表日组合持有债券资产的利率风险状况测算的理论变动值。
	2 假定所有期限的利率均以相同幅度变动 25 个百分点，其他市场变量均不发生变化
	3 此项影响并未考虑投资经理为降低利率风险而可能采取的风险管理活动。

分析	相关风险变量的变动	对资产负债表日集合计划资产净值的影响金额(单位：人民币元)	
		本年度末 2014年12月31日	上年度末 2013年12月31日
	+25%	(61,823,559.77)	(53,516,882.56)
	-25%	64,860,276.32	57,738,620.86

**(2) 汇率风险**

本集合计划持有的金融工具以人民币计价，因此无重大汇率风险。

国泰君安君得利一号货币增强集合资产管理计划  
 财务报表附注  
 2014年12月31日  
 人民币元

**九、风险管理(续)**

4. 市场风险(续)

(3) 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。本集合计划的权益工具投资价格风险主要为市场价格变化或波动所引起的投资资产损失的可能性。

本集合计划通过投资组合的分散化降低市场价格风险。此外，本集合计划管理人对本集合计划所持有的股票、债券、基金等价格实施监控，定期运用多种定量方法进行风险度量和分析，以对风险进行跟踪和控制。

本集合计划主要投资于银行间同业市场交易的固定收益品种及货币市场基金。于2014年12月31日，本集合计划未持有权益工具投资，因此市场价格变化或波动对本集合计划资产净值无重大影响。

5. 公允价值

1) 以公允价值计量的金融工具

以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

下表列示了本集合计划相关金融工具的公允价值计量层级：

2014年12月31	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价	重要可观察输入值	重要不可观察输入值	
	第一层级	第二层级	第三层级	
持续的公允价值计量				
以公允价值计量且其变动				
计入当期损益的金融资产				
债券投资		- 7,445,335,635.45	-	- 7,445,335,635.45
基金投资	304,340,126.78	-	-	304,340,126.78
合计	304,340,126.78	7,445,335,635.45	-	7,749,675,762.23

## 九、风险管理(续)

### 5. 公允价值(续)

#### 2) 公允价值层次的转换

对于持续的以公允价值计量的资产和负债，本集合计划在每个报告期末通过重新评估分类(基于对整体公允价值计量有重大影响的最低层级输入值)，判断各层级之间是否存在转换。于财务报告期间，本集合计划持有的按公允价值计量的金融工具在各层级之间无重大转换。

#### 3) 以公允价值披露的金融工具

本集合计划持有的货币资金、结算备付金、应收利息、存出保证金、买入返售金融资产、卖出回购金融资产款、应付管理人报酬、应付托管费及其他负债(金融负债)等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若

## 十、或有事项

截至资产负债表日，本集合计划无需要说明的重大或有事项。

## 十一、承诺事项

截至资产负债表日，本集合计划无需要说明的承诺事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至财务报表批准日，本集合计划无需做披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

截至财务报表批准日，本集合计划无其他需要披露的重要事项。

## 十四、财务报表的批准

本财务报表已于2015年3月31日经本集合计划管理人批准。