

(上接B303版)

7.2.4.5.1 会计政策变更的说明
财政部于2014年颁布《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》、《企业会计准则第41号——在其他主体中权益的披露》和修订后的《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第3号——金融资产》、《企业会计准则第30号——财务报表列报》、《企业会计准则第33号——合并财务报表》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》，要求除《企业会计准则第37号——金融工具列报》自2014年度财务报表起施行外，其他准则自2014年7月1日起施行。上述准则对本基金本报告期无重大影响。

7.2.4.5.2 会计估计变更的说明
本基金本报告期未发生会计估计变更。

7.2.4.5.3 差错更正的说明
本基金在本报告期无须说明的会计差错更正。

7.2.4.6 税项
根据财政部、国家税务总局财税[1998]16号《关于证券投资基金税收问题的通知》、财税[2008]1号《关于企业所得税若干优惠政策的通知》、财税[2012]108号《关于实施上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知》及其他相关税法法规和实务操作，主要税项列示如下：

(1) 以发行基金方式募集资金不属于营业税征收范围，不能收取营业税；基金买卖股票、债券的差价收入不予征收营业税。

(2) 对基金从证券市场取得的收入，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。

(3) 对基金取得的企业债券利息收入，应由发行债券的企业在向基金支付利息时代扣代缴20%的个人所得税。自2013年1月1日起，对基金从上市公司取得的股息红利所得，持股期限在1个月以内(含1个月)的，其股息红利所得全额计入应纳税所得额；持股期限在1个月以上至1年(含1年)的，暂减按50%计入应纳税所得额；持股期限超过1年的，暂减按25%计入应纳税所得额。对基金持有的上市公司限售股，解禁后取得的股息、红利收入，按照上述规定计算纳税，持股时间自解禁日起计算；解禁前取得的股息、红利收入继续暂减按50%计入应纳税所得额。上述所得统一适用20%的税率计征个人所得税。

(4) 基金卖出股票按照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。

7.2.4.7 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
海富通基金管理有限公司(海富通资管)	基金管理人、基金销售机构
中国建设银行股份有限公司(“中国建设银行”)	基金托管人、基金销售机构
海富通证券股份有限公司(“海富通证券”)	基金管理人的股东、基金销售机构
法国巴黎证券资管BPI 控股公司 (BNP Paribas Investment Partners BFI Holding)	基金管理人的股东

注：下述关联交易均在正常业务范围内按一般商业条款订立。

7.2.4.8 本报告期的关联方交易

7.2.4.8.1 通过关联方交易单元进行的交易

关联方名称	本期	
	成交金额	占当期股票成交总额的比例
海富通证券	5,938,310.77	6.52%

7.2.4.8.1.2 权证交易

本基金本期未通过关联方交易单元进行权证交易。

7.2.4.8.1.3 应支付关联方的佣金

关联方名称	本期	
	当期佣金	占当期佣金总额的比
海富通证券	5,294.62	6.42%

7.2.4.8.1.3.1 权证交易

本基金本期未通过关联方交易单元进行权证交易。

7.2.4.8.1.3.2 应支付关联方的佣金

关联方名称	本期	
	当期佣金	占当期佣金总额的比
海富通证券	5,294.62	6.42%

注：1. 上述佣金参考市场公允价格并经基金管理人及对方协商确定，以扣除由中国证券登记结算有限责任公司收取的证券登记费并经净额的列示。

2. 该类佣金协议的服务范围还包括佣金收取方为本基金提供的证券投资研究成果和市场信息服务等。

7.2.4.8.2 关联方报酬

7.2.4.8.2.1 基金管理费

项目	本期
	2014年9月2日-2014年12月31日
当期发生的基金应支付的管理费	270,618.44
期末应付未付的管理费	36,738.34

注：支付给基金管理人海富通基金管理有限公司的管理人报酬按前一日基金资产净值0.7%的年费率计提，逐日累计至每月月底，按月支付。其计算公式为：

日管理人报酬=前一日基金资产净值 X 0.7% / 当年天数。

7.2.4.8.2.2 基金托管费

项目	本期
	2014年9月2日-2014年12月31日
当期发生的基金应支付的托管费	77,319.49

注：支付给基金托管人中国建设银行的托管费按前一日基金资产净值0.2%的年费率计提，逐日累计至每月月底，按月支付。其计算公式为：

日托管费=前一日基金资产净值 X 0.2% / 当年天数。

7.2.4.8.3 与关联方进行银行间同业市场的债券回购交易

7.2.4.8.4 各关联方投资本基金的情况

7.2.4.8.4.1 报告期内基金管理人运用固有资金投资本基金的情况

7.2.4.8.4.2 报告期末除基金管理人之外的其他关联方投资本基金的情况

7.2.4.8.5 由关联方保管的银行存款余额及当期产生的利息收入

关联方名称	本期
	2014年9月2日-2014年12月31日
中国建设银行	1,908,267.27
当期银行存款由基金托管人中国建设银行保管，按银行同业利率计息。	1,907.96

7.2.4.8.6 本基金在承销期间参与关联方承销证券的情况

7.2.4.8.7 其他关联交易事项的说明

7.2.4.9 期末(2014年12月31日)本基金持有的流通受限证券

7.2.4.9.1 因认购新发/增发证券而于期末持有的流通受限证券

7.2.4.9.2 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.2.4.9.3 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.2.4.9.3.1 银行间市场债券正回购

7.2.4.9.3.2 交易所市场债券正回购

7.2.4.9.3.3 交易所市场债券正回购

7.2.4.10 有助于理解和分析会计报表需要说明的其他事项

(1) 公允价值

(a) 金融工具公允价值计量的方法

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：除前两层资产或负债的不可观察输入值。

(b) 各层次公允价值计量工具的金融工具

(i) 各层次金融工具公允价值

于2014年12月31日，本基金持有的以公允价值计量的金融工具中属于第一层次的余额为69,672,380.78元，属于第二层次的余额为10,190,000.00元，无属于第三层次的余额。

(ii) 公允价值所属层次间的大变动

对于证券交易所上市的股票和债券，若出现重大事项停牌、交易不活跃(包括涨跌停时的交易不活跃)、或属于非公开发行等情况，本基金不会于停牌日至交易恢复活跃日期间、交易不活跃期间及限售期间将相关金融资产和债券的公允价值列入第一层次；并根据估值调整中采用的不可观察输入值对于公允价值的调整程度，确定相关金融资产和债券的公允价值归属第二层次还是第三层次。

(iii) 第三层次公允价值余额和本期变动金额

(a) 非持续的以公允价值计量的金融工具

于2014年12月31日，本基金未持有非持续的以公允价值计量的金融资产。

(b) 不以公允价值计量的金融工具

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括应收款项和其他金融负债，其账面价值与公允价值相差不多。

(c) 除公允价值外，截至资产负债表日本基金无需要说明的其他重要事项。

8.1 海富通盈利增长分级债券型证券投资基金

8.1.1 期末基金资产组合情况

序号	投资品种	名称	金额	占基金总资产的比例(%)
1	权益投资	-	-	-
2	固定收益	-	-	-
3	固定收益	-	-	-
4	固定收益	-	-	-
5	资产支持证券	-	-	-
6	贵金属投资	-	-	-
7	金融衍生品投资	-	-	-
8	买入返售金融资产	-	-	-
9	其他	-	-	-
10	其他	-	-	-
11	其他	-	-	-
12	合计	-	-	-

8.1.2 期末按行业分类的股票投资组合

8.1.3 期末按公允价值占基金资产净值比例大小排序的前十名股票投资明细

8.1.4 报告期内股票投资组合的重大变动

8.1.4.1 累计买入金额超出期初基金资产净值2%或前20名的股票明细

序号	股票代码	股票名称	本期累计买入金额	占期末基金资产净值比例(%)
1	600187	国中水务	2,526,487.60	0.97

注：“买入金额”按买入成交金额成交单(以成交数量)填列，不考虑相关交易费用。

8.1.4.2 累计卖出金额超出期初基金资产净值2%或前20名的股票明细

序号	股票代码	股票名称	本期累计卖出金额	占期末基金资产净值比例(%)
1	600187	国中水务	2,136,481.57	0.82

注：“卖出金额”按卖出成交金额成交单(以成交数量)填列，不考虑相关交易费用。

8.1.4.3 买入股票的成本总额及卖出股票的收入总额

买入股票的成本(成交总额)	2,526,487.60
卖出股票的收入(成交总额)	2,136,481.57

注：“买入股票成本”、“卖出股票收入”均按买卖成交金额成交单(以成交数量)填列，不考虑相关交易费用。

8.1.5 期末按债券品种分类的债券投资组合

序号	债券品种	公允价值	占基金资产净值比例(%)
1	国家债券	-	-
2	央行票据	-	-
3	金融债券	-	-
4	企业债券	-	-
5	中期票据	-	-
6	短期融资券	-	-
7	可转债	-	-
8	其他	-	-
9	合计	-	-

8.1.6 期末按公允价值占基金资产净值比例大小排序的前五名债券投资明细

序号	债券代码	债券名称	数量(张)	公允价值	占基金资产净值比例(%)
1	019001	国开1301	90,000	97,090,000.00	35.00
2	124351	13国债(19)	240,000	23,114,400.00	8.33
3	127012	12国债(18)	150,000	15,435,000.00	5.56
4	128018	08国债(18)	140,000	12,908,000.00	4.65
5	110015	石化转债	10,000	11,333,000.00	4.09

8.1.7 期末按公允价值占基金资产净值比例大小排序的前十名资产支持证券投资明细

序号	债券代码	债券名称	数量(张)	公允价值	占基金资产净值比例(%)
1	019001	国开1301	90,000	97,090,000.00	35.00
2	124351	13国债(19)	240,000	23,114,400.00	8.33
3	127012	12国债(18)	150,000	15,435,000.00	5.56
4	128018	08国债(18)	140,000	12,908,000.00	4.65
5	110015	石化转债	10,000	11,333,000.00	4.09

8.1.8 期末按公允价值占基金资产净值比例大小排序的前五名贵金属投资明细

序号	贵金属代码	贵金属名称	数量(克)	公允价值	占基金资产净值比例(%)
1	000089	深证100	5,345,693.75	10.09	
2	000630	银河有色	5,149,023.85	9.72	
3	600199	金种子酒	4,480,078.23	8.46	
4	601018	宁波港	4,151,451.78	7.84	
5	601699	宁波港	2,818,469.00	5.32	
6	600585	海螺水泥	2,358,188.00	4.46	
7	000858	五粮液	2,312,896.27	4.37	
8	600109	中信证券	2,201,500.00	4.16	
9	600000	浦发银行	1,978,124.00	3.73	
10	601988	中国国贸	1,947,114.33	3.68	
11	600029	中国石化	1,905,005.00	3.60	
12	000157	中联重科	1,583,909.00	2.99	
13	601818	光大银行	1,430,340.00	2.70	
14	000776	广发证券	1,425,600.00	2.69	
15	000960	浦发银行	1,409,478.00	2.66	
16	000511	招商证券	1,301,914.00	2.46	
17	600998	中信证券	1,296,653.00	2.45	
18	601390	中国中铁	1,271,586.00	2.40	
19	600010	包钢股份	1,184,105.00	2.24	
20	600048	保利地产	1,055,896.00	1.99	

注：“买入金额”按买入成交金额成交单(以成交数量)填列，不考虑相关交易费用。

8.2.4.2 累计卖出金额超出期初基金资产净值2%或前20名的股票明细

序号	股票代码	股票名称	本期累计卖出金额	占期末基金资产净值比例(%)
1	000089	深证100	5,345,693.75	10.09
2	000630	银河有色	5,149,023.85	9.72
3	600199	金种子酒	4,480,078.23	8.46
4	601018	宁波港	4,151,451.78	7.84
5	601699	宁波港	2,818,469.00	5.32
6	600585	海螺水泥	2,358,188.00	4.46
7	000858	五粮液	2,312,896.27	4.37
8	600109	中信证券	2,201,500.00	4.16
9	600000	浦发银行	1,978,124.00	3.73
10	601988	中国国贸	1,947,114.33	3.68
11	600029	中国石化	1,905,005.00	3.60
12	000157	中联重科	1,583,909.00	2.99
13	601818	光大银行	1,430,340.00	2.70
14	000776	广发证券	1,425,600.00	2.69
15	000960	浦发银行	1,409,478.00	2.66
16	000511	招商证券	1,301,914.00	2.46
17	600998	中信证券	1,296,653.00	2.45
18	601390	中国中铁	1,271,586.00	2.40
19	600010	包钢股份	1,184,105.00	2.24
20	600048	保利地产	1,055,896.00	1.99

注：“卖出金额”按卖出成交金额成交单(以成交数量)填列，不考虑相关交易费用。

8.2.4.3 买入股票的成本总额及卖出股票的收入总额

买入股票的成本(成交总额)	49,984,548.00
卖出股票的收入(成交总额)	41,095,270.59

注：“买入股票成本”、“卖出股票收入”均按买卖成交金额成交单(以成交数量)填列，不考虑相关交易费用。

8.2.5 期末按债券品种分类的债券投资组合

序号	债券品种	公允价值	占基金资产净值比例(%)
1	国家债券	-	-
2	央行票据	-	-
3	金融债券	-	-
4	企业债券	-	-
5	中期票据	-	-
6	短期融资券	-	-
7	可转债	-	-
8	其他	-	-
9	合计	-	-

8.2.6 期末按公允价值占基金资产净值比例大小排序的前五名债券投资明细

序号	债券代码	债券名称	数量(张)	公允价值	占基金资产净值比例(%)
1	019001	国开1301	90,000	106,436,800.00	31.03
2	128055	12国债(19)	1,808,340.00	3.41	
3	127012	12国债(18)	1,500,000.00	3.03	
4	128055	12国债(19)	1,680,750.00	20.16	
5	金融债券	-	-	-	
6	中期票据	-	-	-	