

(上接B361版)

7.4.3 遵循企业会计准则及其他有关规定的声明
 本基金2018年5月16日(基金合同生效日)至2018年12月31日止期间的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本基金2018年12月31日的财务状况以及2018年5月16日(基金合同生效日)至2018年12月31日止期间的经营成果和基金净值变动情况等有关信息。

7.4.4 重要会计政策和会计估计
 7.4.4.1 会计年度
 本基金的会计年度为公历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2018年5月16日(基金合同生效日)至2018年12月31日。

7.4.4.2 记账本位币
 本基金的记账本位币为人民币。

7.4.4.3 金融资产和金融负债的分类

(1) 金融资产的分类
 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、应收款项、可供出售金融资产及持有至到期投资。金融资产的分列取决于本基金对金融资产的持有意图和持有能力。本基金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。

本基金目前以交易目的持有的股票投资、基金投资、债券投资、资产支持证券投资和衍生工具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。除衍生工具所产生的金融资产在资产负债表中以衍生金融资产列示外,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。

本基金持有的其他金融资产分类为应收款项,包括银行存款、买入返售金融资产和其他各类应收款项等。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。

(2) 金融负债的分类
 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及其他金融负债。本基金目前暂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。本基金持有的其他金融负债包括卖出回购金融资产款和其他各类应付款项等。

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

金融资产或金融负债于本基金成为金融工具合同的一方时,按公允价值在资产负债表内确认。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,取得时发生的相关交易费用计入当期损益;对于支付的价款中包含的债券或资产支持证券应计利息或上次付息日至购买日止的利息,单独确认为应收项目。应收款项和其他金融负债的相关交易费用计入初始确认金额。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,按照公允价值进行后续计量;对于应收款项和其他金融负债采用实际利率法,以摊余成本进行后续计量。

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:(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;或者(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的控制。

金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价的差额,计入当期损益。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

7.4.4.5 金融资产和金融负债的估值原则
 本基金持有的股票投资、基金投资、债券投资、资产支持证券投资和衍生工具按如下原则确定公允价值并进行估值:

(1) 存在活跃市场的金融工具按其估值日的市场交易价格确定公允价值;估值日无交易且最近交易日后未发生影响公允价值计量的重大事件的,按最近交易日的市场交易价格确定公允价值。有充足证据表明估值日或最近交易日的市场交易价格不能真实反映公允价值的,应对市场交易价格进行调整,确定公允价值。与上述投资品种相同,但具有不同特征的,应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,基金管理人不应考虑因大量持有相关资产或负债所产生的溢价或折价。

(2) 当金融工具不存在活跃市场,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的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。

(3) 如经济环境发生重大变化或证券发行人发生影响金融工具价格的重大事件,应对估值进行调整并确定公允价值。

7.4.4.6 金融资产和金融负债的抵销
 本基金持有的资产和承担的负债基本为金融资产和金融负债。当本基金(1)具有抵销已确认金额的法定权利且该种法定权利现在是可执行的;且(2)交易双方准备按净额结算时,金融资产与金融负债按抵销后的净额在资产负债表中列示。

7.4.4.7 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。由于申购和赎回引起的实收基金变动分别于基金申购确认日和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。

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认列,并于期末全额转入未分配利润/(累计亏损)。

7.4.4.9 收入(损失)的确认和计量
 股票投资在持有期间应取得的现金股利扣除由上市公司代扣代缴的个人所得税后的净额确认为投资收益。基金投资在持有期间应取得的红利于除息日确认为投资收益。债券投资在持有期间应取得的按票面利率或企业发行价计算的利息扣除在适用情况下由债券发行企业代扣代缴的个人所得税及由基金管理人缴纳的增值税后的净额确认为利息收入。资产支持证券在持有期间收到的款项,根据资产支持证券的预计收益率区分属于资产支持证券投资本金部分和投资收益部分,将本金部分冲减资产支持证券投资成本,并将投资收益部分扣除在适用情况下由基金管理人缴纳的增值税后的净额确认为利息收入。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的公允价值变动确认为公允价值变动损益;于处置时,其处置价格与初始确认金额之间的差额确认为投资收益,其中包括从公允价值变动损益结转的公允价值累计变动额。
 应收款项在持有期间确认的利息收入按实际利率法计算,实际利率法与直线法差异较小的则按直线法计算。

7.4.4.10 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。

其他金融负债在持有期间确认的利息支出按实际利率法计算,实际利率法与直线法差异较小的则按直线法计算。

7.4.4.11 基金的收益分配政策
 本基金同一类别的每一基金份额享有同等分配权。本基金收益以现金形式分配,但基金份额持有人可选择现金红利或将现金红利按分红除权日的基金份额净值自动转为基金份额进行再投资。若期末未分配利润中的未实现部分为正数,包括基金经营活动产生的未实现损益以及基金份额交易产生的未实现平准金等,则期末可供分配利润的金额为期末未分配利润中的已实现部分;若期末未分配利润的未实现部分为负

数,则期末可供分配利润的金额为期末未分配利润,即已实现部分相抵未实现部分后的余额。
 经宣布的拟分配基金收益于分红除权日从所有者权益转出。

7.4.4.12 内部报告
 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并披露分部信息。经营分部是指本基内同时满足下列条件的组成部分:(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;(2)本基金的基金管理人能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;(3)本基金能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征,并且满足一定条件的,则合并为一个经营分部。

本基金目前以一个单一的经营分部运作,不需要披露分部信息。

7.4.4.13 其他重要的会计政策和会计估计
 根据本基金的估值原则和中国证监会允许的基金行业估值实务操作,本基金确定以下类别股票投资、债券投资和资产支持证券投资的公允价值时采用的估值方法及其关键假设如下:

(1)对于证券交易所上市的股票和债券,若出现重大事项停牌或交易不活跃(包括涨跌停时的交易不活跃)等情况,本基金根据中国证监会公告[2017]13号《中国证劵业协会关于证券投资基金估值业务的指导意见》,根据具体情况采用《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、现金流量折现法等估值技术进行估值。

(2)对于在锁定期内的非公开发行股票、首次公开发行股票时公司股东公开发售股份、通过大宗交易取得的带限售期的股票等流通受限股票,根据中国基金业协会中基协发[2017]16号《关于发布〈证券投资基金投资流通受限股票估值指引(试行)〉的通知》之附件《证券投资基金投资流通受限股票估值指引(试行)》(以下简称“指引”),按估值日在证券交易所上市交易的同一股票公允价值扣除中证指数有限公司根据指引所独立提供的该流通受限股票剩余限售期对应的流动性折扣后的价值进行估值。

(3)对于在证券交易所上市或挂牌转让的固定收益品种可转换债券、可交换债券、资产支持证券和私募债券除外及在银行间同业市场交易的固定收益品种,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》及《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》采用估值技术确定公允价值。本基金持有的证券交易所上市或挂牌转让的固定收益品种可转换债券、可交换债券、资产支持证券和私募债券除外),按照中证指数有限公司所独立提供的估值结果确定公允价值。本基金持有的银行间同业市场固定收益品种按照中债金融估值中心有限公司所独立提供的估值结果确定公允价值。

7.4.5 会计政策变更和会计估计变更以及差错更正的说明

7.4.5.1 会计政策变更的说明
 本基金本报告期未发生会计政策变更。

7.4.5.2 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。

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

7.4.6 税项
 根据财政部、国家税务总局财税[2008]1号《关于企业所得税若干优惠政策的通知》、财税[2012]85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》、财税[2015]101号《关于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》、财税[2016]36号《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《关于金融同业往来等增值税政策补充规定的通知》、财税[2016]140号《关于明确金融房地产教育辅助服务等增值税政策的通知》、财税[2017]42号《关于资管产品增值税政策有关问题的补充通知》、财税[2017]56号《关于资管产品增值税有关问题的通知》、财税[2017]90号《关于租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策的通知》及其他相关财税法规和实务操作,主要税项列示如下:

(1) 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。资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为,暂适用简易计税方法,按照3%的征收率缴纳增值税。
 对证券投资基金管理人运用基金买卖股票、债券的转让收入免征增值税,对国债、地方政府债以及金融同业往来利息收入亦免征增值税。资管产品管理人运营资管产品提供的贷款服务,以产生的利息及利息性质的收入为销售额。
 (2)对基金从证券市场中取得的收入,包括买卖股票、债券、债券的差价收入、股票的股息、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利息和收入,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。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,暂免征收个人所得税。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。
 (5)本基金的城镇维护建设税、教育费附加和地方教育费附加等税费按照实际缴纳增值税的适用比例计算缴纳。

7.4.7 关联方关系

下述关联交易均在正常业务范围内按一般商业条款订立。

7.4.8 本报告期及上年度可比期间的关联方交易

7.4.8.1 通过关联方交易单元进行的交易

7.4.8.1.1 股票交易

关联方名称		本期	占当期股票成交金额的比例
2018年5月16日(基金合同生效日)至2018年12月31日	成交金额	占当期股票成交金额的比例	
中金公司	67,934,733.33	97.08%	

7.4.8.1.2 债券交易

7.4.8.1.3 债券回购交易

7.4.8.1.4 基金交易

7.4.8.1.5 权证交易

7.4.8.1.6 应支付关联方的佣金

关联方名称		本期	占当期佣金总量的比例
2018年5月16日(基金合同生效日)至2018年12月31日	当期佣金	占当期佣金总量的比例	
中金公司	61,875.82	97.02%	

7.4.8.2 关联方报酬

7.4.8.2.1 基金管理费

关联方名称		本期	占当期基金资产净值的比例
2018年5月16日(基金合同生效日)至2018年12月31日	当期基金资产净值	占当期基金资产净值的比例	
中金公司	869,400,000.00	73.11%	

7.4.8.2.2 基金交易

7.4.8.2.3 基金交易

7.4.8.2.4 基金交易

7.4.8.2.5 基金交易

7.4.8.2.6 基金交易

7.4.8.2.7 基金交易

7.4.8.2.8 基金交易

7.4.8.2.9 基金交易

7.4.8.2.10 基金交易

7.4.8.2.11 基金交易

7.4.8.2.12 基金交易

7.4.8.2.13 基金交易

前一日基金资产净值扣除基金财产中目标ETF份额所对应资产净值后剩余部分(若为负数,则取零)的0.50%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-基金财产中目标ETF份额所对应的资产净值)×0.50%/当年天数。

2、支付销售机构的客户维护费包含本基金投资于目标ETF的基金资产需支付的客户维护费。

7.4.8.2.2 基金托管费

项目		本期	占基金资产净值的比例
2018年5月16日(基金合同生效日)至2018年12月31日	当期发生的基金托管费	占基金资产净值的比例	
		30,460.74	

本基金基金财产中投资于目标ETF的部分不收取托管费,支付基金托管人银河证券的托管费按前一日基金资产净值扣除基金财产中目标ETF份额所对应资产净值后剩余部分(若为负数,则取零)的0.10%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-基金财产中目标ETF份额所对应的资产净值)×0.10%/当年天数。

7.4.8.2.3 销售服务费

项目		本期	占基金资产净值的比例
2018年5月16日(基金合同生效日)至2018年12月31日	当期发生的基金销售服务费	占基金资产净值的比例	
		30,460.74	

本基金基金财产中投资于目标ETF的部分不收取销售服务费,支付基金托管人银河证券的托管费按前一日基金资产净值扣除基金财产中目标ETF份额所对应资产净值后剩余部分(若为负数,则取零)的0.10%年费率计提,逐日累计至每月月底,按月支付。其计算公式为:日销售服务费=前一日C类基金资产净值×0.40%/当年天数。

7.4.8.3 与关联方进行银行间同业市场的债券(含回购)交易

7.4.8.4 各关联方投资本基金的情况

7.4.8.4.1 报告期末基金管理人运用固有资金投资本基金的情况

项目		本期	占基金资产净值的比例
2018年5月16日(基金合同生效日)至2018年12月31日	建信MSCI联接A	建信MSCI联接C	

基金管理人建信基金在本年度认购本基金的交易委托直销柜台办理,适用费率为每笔1,000.00元。

7.4.8.4.2 报告期末除基金管理人以外的其他关联方投资本基金的情况

7.4.8.5 由关联方保管的银行存款余额及当期产生的利息收入

7.4.8.6 本基金在承销期内参与关联方承销证券的情况

本报告期本基金未发生承销期内参与关联方承销证券的情况。

7.4.8.7 其他关联交易事项的说明
 于2018年12月31日,本基金持有102,000,000份目标ETF基金份额,占其总份额的比例为5.99%。

7.4.9 期末(2018年12月31日)本基金持有的流通受限证券

7.4.9.1 因认购新发/增发证券而于期末持有的流通受限证券

7.4.9.2 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.3 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.4 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.5 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.6 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.7 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.8 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.9 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.10 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.11 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.12 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.13 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.14 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.15 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.16 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.17 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.18 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.19 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.20 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.21 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.22 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.23 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.24 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.25 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.26 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.27 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.28 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.29 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

项目		本期	占基金资产净值的比例
2018年5月16日(基金合同生效日)至2018年12月31日	当期发生的基金托管费	占基金资产净值的比例	
		30,460.74	

7.4.9.30 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.31 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.32 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.33 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.34 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.35 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.36 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.37 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.38 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.39 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.40 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.41 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.42 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.43 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.44 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.45 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.46 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.47 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.48 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.49 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.50 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.51 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.52 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.53 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.54 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.55 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.56 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.57 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.58 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.59 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.60 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.61 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.62 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.63 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.64 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.65 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.66 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.67 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.68 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.69 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.70 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.71 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.72 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.73 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9.74 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

7.4.9