

(上接B387版)

本财务报表由本基金的基金管理人建信基金管理有限责任公司于2019年3月21日批准报出。

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日及以后期间颁布的《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、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〉》、中国证券业协会发布的有关行业会计处理规定及允许的基金行业实务操作编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

7.4.3 遵循企业会计准则及其他有关规定的声明

本基金2018年度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年度的经营成果和基金净值变动情况等有关信息。

7.4.4 本报告期所采用的会计政策、会计估计与最近一期年度报告相一致的说明

本报告期内所采用的会计政策、会计估计与最近一期年度报告一致。

7.4.5 会计政策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

本基金在本报告期内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《关于金融机构同业往来等增值税政策补充通知》、财税[2016]140号《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]2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》及其他相关税收法规和实务操作,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。

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2018年1月1日起产生的利息及利息性质的收入为销售额。资管产品管理人运营资管产品转让2017年12月31日前取得的基金、非货物期货,可以选择按照实际买入价计算销售额,或者以2017年最后一个交易日的基金份额净值、非货物期货结算价格作为买入价计算销售额。

(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。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)本基金的城市维护建设费、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额的适用比例计算缴纳。

7.4.7 关联方关系

关联方名称	与本基金的关系
建信基金管理有限责任公司“建信基金”	基金管理人、注册登记机构、基金销售机构
中国银行股份有限公司“中国银行”	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”	基金管理人、基金销售机构
美国信安金融服务公司	基金管理人的股东
中国华银资本控股有限公司	基金管理人的股东
建信资本管理有限公司	基金管理人的子公司

下述关联方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

无。

7.4.8.1.2 权证交易

无。

7.4.8.1.3 应支付关联方的佣金

无。

7.4.8.2 关联方报酬

7.4.8.2.1 基金管理费

单位:人民币元

项目	本期 2018年1月1日至2018年12月31日	上年度可比期间 2017年1月1日至2017年12月31日
当期应支付的基金应支付的管理费	32,480,431.04	10,993,236.47
其中:支付销售机构的客户维护费	9,798,176.48	3,935,853.06

支付基金管理人建信基金的报酬按前一日基金资产净值1.00%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X1.00%/当年天数。

7.4.8.2.2 基金托管费

单位:人民币元

项目	本期 2018年1月1日至2018年12月31日	上年度可比期间 2017年1月1日至2017年12月31日
当期应支付的基金应支付的托管费	6,406,086.36	2,198,647.13

支付基金托管人中信银行的托管费按前一日基金资产净值0.20%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X0.20%/当年天数。

7.4.8.2.3 销售服务费

单位:人民币元

获得销售服务费的各关联方名称	本期 2018年1月1日至2018年12月31日	上年度可比期间 2017年1月1日至2017年12月31日
建信中国500指数增强A	-	-
建信中国500指数增强B	-	-
建信中国500指数增强C	-	-
建信中国500指数增强D	-	-
建信中国500指数增强E	-	-
建信中国500指数增强F	-	-
建信中国500指数增强G	-	-
建信中国500指数增强H	-	-
建信中国500指数增强I	-	-
建信中国500指数增强J	-	-
建信中国500指数增强K	-	-
建信中国500指数增强L	-	-
建信中国500指数增强M	-	-
建信中国500指数增强N	-	-
建信中国500指数增强O	-	-
建信中国500指数增强P	-	-
建信中国500指数增强Q	-	-
建信中国500指数增强R	-	-
建信中国500指数增强S	-	-
建信中国500指数增强T	-	-
建信中国500指数增强U	-	-
建信中国500指数增强V	-	-
建信中国500指数增强W	-	-
建信中国500指数增强X	-	-
建信中国500指数增强Y	-	-
建信中国500指数增强Z	-	-
建信中国500指数增强AA	-	-
建信中国500指数增强AB	-	-
建信中国500指数增强AC	-	-
建信中国500指数增强AD	-	-
建信中国500指数增强AE	-	-
建信中国500指数增强AF	-	-
建信中国500指数增强AG	-	-
建信中国500指数增强AH	-	-
建信中国500指数增强AI	-	-
建信中国500指数增强AJ	-	-
建信中国500指数增强AK	-	-
建信中国500指数增强AL	-	-
建信中国500指数增强AM	-	-
建信中国500指数增强AN	-	-
建信中国500指数增强AO	-	-
建信中国500指数增强AP	-	-
建信中国500指数增强AQ	-	-
建信中国500指数增强AR	-	-
建信中国500指数增强AS	-	-
建信中国500指数增强AT	-	-
建信中国500指数增强AU	-	-
建信中国500指数增强AV	-	-
建信中国500指数增强AW	-	-
建信中国500指数增强AX	-	-
建信中国500指数增强AY	-	-
建信中国500指数增强AZ	-	-
建信中国500指数增强BA	-	-
建信中国500指数增强BB	-	-
建信中国500指数增强BC	-	-
建信中国500指数增强BD	-	-
建信中国500指数增强BE	-	-
建信中国500指数增强BF	-	-
建信中国500指数增强BG	-	-
建信中国500指数增强BH	-	-
建信中国500指数增强BI	-	-
建信中国500指数增强BJ	-	-
建信中国500指数增强BK	-	-
建信中国500指数增强BL	-	-
建信中国500指数增强BM	-	-
建信中国500指数增强BN	-	-
建信中国500指数增强BO	-	-
建信中国500指数增强BP	-	-
建信中国500指数增强BQ	-	-
建信中国500指数增强BR	-	-
建信中国500指数增强BS	-	-
建信中国500指数增强BT	-	-
建信中国500指数增强BU	-	-
建信中国500指数增强BV	-	-
建信中国500指数增强BW	-	-
建信中国500指数增强BX	-	-
建信中国500指数增强BY	-	-
建信中国500指数增强BZ	-	-
建信中国500指数增强CA	-	-
建信中国500指数增强CB	-	-
建信中国500指数增强CC	-	-
建信中国500指数增强CD	-	-
建信中国500指数增强CE	-	-
建信中国500指数增强CF	-	-
建信中国500指数增强CG	-	-
建信中国500指数增强CH	-	-
建信中国500指数增强CI	-	-
建信中国500指数增强CJ	-	-
建信中国500指数增强CK	-	-
建信中国500指数增强CL	-	-
建信中国500指数增强CM	-	-
建信中国500指数增强CN	-	-
建信中国500指数增强CO	-	-
建信中国500指数增强CP	-	-
建信中国500指数增强CQ	-	-
建信中国500指数增强CR	-	-
建信中国500指数增强CS	-	-
建信中国500指数增强CT	-	-
建信中国500指数增强CU	-	-
建信中国500指数增强CV	-	-
建信中国500指数增强CW	-	-
建信中国500指数增强CX	-	-
建信中国500指数增强CY	-	-
建信中国500指数增强CZ	-	-
建信中国500指数增强DA	-	-
建信中国500指数增强DB	-	-
建信中国500指数增强DC	-	-
建信中国500指数增强DD	-	-
建信中国500指数增强DE	-	-
建信中国500指数增强DF	-	-
建信中国500指数增强DG	-	-
建信中国500指数增强DH	-	-
建信中国500指数增强DI	-	-
建信中国500指数增强DJ	-	-
建信中国500指数增强DK	-	-
建信中国500指数增强DL	-	-
建信中国500指数增强DM	-	-
建信中国500指数增强DN	-	-
建信中国500指数增强DO	-	-
建信中国500指数增强DP	-	-
建信中国500指数增强DQ	-	-
建信中国500指数增强DR	-	-
建信中国500指数增强DS	-	-
建信中国500指数增强DT	-	-
建信中国500指数增强DU	-	-
建信中国500指数增强DV	-	-
建信中国500指数增强DW	-	-
建信中国500指数增强DX	-	-
建信中国500指数增强DY	-	-
建信中国500指数增强DZ	-	-
建信中国500指数增强EA	-	-
建信中国500指数增强EB	-	-
建信中国500指数增强EC	-	-
建信中国500指数增强ED	-	-
建信中国500指数增强EE	-	-
建信中国500指数增强EF	-	-
建信中国500指数增强EG	-	-
建信中国500指数增强EH	-	-
建信中国500指数增强EI	-	-
建信中国500指数增强EJ	-	-
建信中国500指数增强EK	-	-
建信中国500指数增强EL	-	-
建信中国500指数增强EM	-	-
建信中国500指数增强EN	-	-
建信中国500指数增强EO	-	-
建信中国500指数增强EP	-	-
建信中国500指数增强EQ	-	-
建信中国500指数增强ER	-	-
建信中国500指数增强ES	-	-
建信中国500指数增强ET	-	-
建信中国500指数增强EU	-	-
建信中国500指数增强EV	-	-
建信中国500指数增强EW	-	-
建信中国500指数增强EX	-	-
建信中国500指数增强EY	-	-
建信中国500指数增强EZ	-	-
建信中国500指数增强FA	-	-
建信中国500指数增强FB	-	-
建信中国500指数增强FC	-	-
建信中国500指数增强FD	-	-
建信中国500指数增强FE	-	-
建信中国500指数增强FF	-	-
建信中国500指数增强FG	-	-
建信中国500指数增强FH	-	-
建信中国500指数增强FI	-	-
建信中国500指数增强FJ	-	-
建信中国500指数增强FK	-	-
建信中国500指数增强FL	-	-
建信中国500指数增强FM	-	-
建信中国500指数增强FN	-	-
建信中国500指数增强FO	-	-
建信中国500指数增强FP	-	-
建信中国500指数增强FQ	-	-
建信中国500指数增强FR	-	-
建信中国500指数增强FS	-	-
建信中国500指数增强FT	-	-
建信中国500指数增强FU	-	-
建信中国500指数增强FV	-	-
建信中国500指数增强FW	-	-
建信中国500指数增强FX	-	-
建信中国500指数增强FY	-	-
建信中国500指数增强FZ	-	-
建信中国500指数增强GA	-	-
建信中国500指数增强GB	-	-
建信中国500指数增强GC	-	-
建信中国500指数增强GD	-	-
建信中国500指数增强GE	-	-
建信中国500指数增强GF	-	-
建信中国500指数增强GG	-	-
建信中国500指数增强GH	-	-
建信中国500指数增强GI	-	-
建信中国500指数增强GJ	-	-
建信中国500指数增强GK	-	-
建信中国500指数增强GL	-	-
建信中国500指数增强GM	-	-
建信中国500指数增强GN	-	-
建信中国500指数增强GO	-	-
建信中国500指数增强GP	-	-
建信中国500指数增强GQ	-	-
建信中国500指数增强GR	-	-
建信中国500指数增强GS	-	-
建信中国500指数增强GT	-	-
建信中国500指数增强GU	-	-
建信中国500指数增强GV	-	-
建信中国500指数增强GW	-	-
建信中国500指数增强GX	-	-
建信中国500指数增强GY	-	-
建信中国500指数增强GZ	-	-
建信中国500指数增强HA	-	-
建信中国500指数增强HB	-	-
建信中国500指数增强HC	-	-
建信中国500指数增强HD	-	-
建信中国500指数增强HE	-	-
建信中国500指数增强HF	-	-
建信中国500指数增强HG	-	-
建信中国500指数增强HH	-	-
建信中国500指数增强HI	-	-
建信中国500指数增强HJ	-	-
建信中国500指数增强HK	-	-
建信中国500指数增强HL	-	-
建信中国500指数增强HM	-	-
建信中国500指数增强HN	-	-
建信中国500指数增强HO	-	-
建信中国500指数增强HP	-	-
建信中国500指数增强HQ	-	-
建信中国500指数增强HR	-	-
建信中国500指数增强HS	-	-
建信中国500指数增强HT	-	-
建信中国500指数增强HU	-	-
建信中国500指数增强HV	-	-
建信中国500指数增强HW	-	-
建信中国500指数增强HX	-	-
建信中国500指数增强HY	-	-
建信中国500指数增强HZ	-	-
建信中国500指数增强IA	-	-
建信中国500指数增强IB	-	-
建信中国500指数增强IC	-	-
建信中国500指数增强ID	-	-
建信中国500指数增强IE	-	-
建信中国500指数增强IF	-	-
建信中国500指数增强IG	-	-
建信中国500指数增强IH	-	-
建信中国500指数增强II	-	-
建信中国500指数增强IJ	-	-
建信中国500指数增强IK	-	-
建信中国500指数增强IL	-	-
建信中国500指数增强IM	-	-
建信中国500指数增强IN	-	-
建信中国500指数增强IO	-	-
建信中国500指数增强IP	-	-
建信中国500指数增强IQ	-	-
建信中国500指数增强IR	-	-
建信中国500指数增强IS	-	-
建信中国500指数增强IT	-	-
建信中国500指数增强IU	-	-
建信中国500指数增强IV	-	-
建信中国500指数增强IW	-	-
建信中国500指数增强IX	-	-
建信中国500指数增强IY	-	-
建信中国500指数增强IZ	-	-
建信中国500指数增强JA	-	-
建信中国500指数增强JB	-	-
建信中国500指数增强JC	-	-
建信中国500指数增强JD	-	-
建信中国500指数增强JE	-	-
建信中国500指数增强JF	-	-
建信中国500指数增强JG	-	-
建信中国500指数增强JH	-	-
建信中国500指数增强JI	-	-
建信中国500指数增强JJ	-	-
建信中国500指数增强JK	-	-
建信中国500指数增强JL	-	-
建信中国500指数增强JM	-	-
建信中国500指数增强JN	-	-
建信中国500指数增强JO	-	-
建信中国500指数增强JP	-	-
建信中国500指数增强JQ	-	-
建信中国500指数增强JR	-	-
建信中国500指数增强JS	-	-
建信中国500指数增强JT	-	-
建信中国500指数增强JU	-	-
建信中国500指数增强JV	-	-
建信中国500指数增强JW	-	-
建信中国500指数增强JX	-	-
建信中国500指数增强JY	-	-