

(上接B122版)

小手零,则不缩小投资人基金份额,待其后累计净收益大于零时,即增加投资人基金份额;

(6)当日申购的基金份额自下一个工作日起,享有基金的收益分配权益;当日赎回的基金份额自下一个工作日起,不享有基金的收益分配权益;

(7)法律法规或监管机构另有规定的,从其规定。

7.4.4.1 其他重要的会计政策和会计估计

本基金报告期无其他重要的会计政策和会计估计需要披露。

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 政策变更的说明

本基金报告期无需要说明的会计政策变更。

7.4.5.2 估计变更的说明

本基金报告期无需要说明的会计估计变更。

7.4.5.3 差错更正的说明

本基金报告期无需要说明的重大会计差错的内容和更正金额。

7.4.6 税项

1 增值税、企业所得税

自2016年5月1日起,在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点,增值税纳税人试点范围,由缴纳营业税改为缴纳增值税。对证券投资基金管理公司、开放式证券投资基金、管理人运用基金买卖债券的转让收入免征增值税;国债、地方政府债利息收入以及金融同业往来利息收入免征增值税;存款利息收入不征收增值税。金融机构开展的质押式回购、买断式买入返售金融商品业务、同业存款、同业存单以及持有金融债券取得的利息收入属于金融同业往来利息收入。

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,并自2018年1月1日起,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(以下简称“资管产品运营业”),暂适用简易计税方法,按照3%的征收率缴纳增值税。管理人应分别核算资管产品运营业务和其他业务的销售额和增值税应纳税额。未分别核算的,资管产品运营业务不得适用简易计税方法。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。

自2018年1月1日起,资管产品管理人运营资管产品提供贷款服务,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;转让2017年12月31日前取得的股票(不包括限售股),债券、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最后一个交易日的收盘价(2017最后一个交易日处于停牌期间的股票,为停牌前最后一个交易日收盘价)、债券估值、中债金融估值中心有限公司或中证指数有限公司提供的债券估值、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。

证券投资基金从证券市场中取得的收入,包括买卖债券的差价收入、债券的利息收入及其他收入,暂不征收企业所得税。

2. 个人所得税

暂免征收储蓄存款利息所得个人所得税。

7.4.7 重要财务报表项目的说明

7.4.7.1 银行存款

单位:人民币元

项目	本期末	上年度末
	2018年12月31日	2017年12月31日

活期存款	4,163,747.60	14,711,893.41
定期存款	17,276,000,000.00	23,100,000,000.00
其中:存放期限1个月以内	-	400,000,000.00
存放期限1-3个月	-	2,040,000,000.00
存放期限3个月以上	17,276,000,000.00	20,740,000,000.00
其他存款	-	-
合计:	17,279,163,747.60	23,194,711,893.41

7.4.7.2 交易性金融资产

单位:人民币元

项目	本期末	本期	上年度末
	2018年12月31日	2017年12月31日	

债券投资	666,810,677	664,102,000
合计:	666,810,677	664,102,000

注:本年其他为定期存款未到利息收入366,810,677元及债券兑付手续费200,000.00元。

7.4.7.19 交易费用

本基金于本期及上年度可比期间均无交易费用。

7.4.7.20 其他费用

单位:人民币元

项目	本期末	本期	上年度末
	2018年12月31日	2017年12月31日	

基金管理费	-	-	-
其他	666,810,677	664,102,000	
合计:	666,810,677	664,102,000	

注:本年其他为定期存款未到利息收入366,810,677元及债券兑付手续费200,000.00元。

7.4.7.21 分部报告

截至本报告期末,本基金仅在中国大陆境内从事证券投资单一业务,因此,无须披露的分部报告。

7.4.8 关联方关系

关联方名称

与本基金的关系

中国民生加银基金管理有限公司(“民生加银基金公司”)

基金管理人、基金代销机构、基金销售机构

中国民生银行股份有限公司(“中国民生银行”)

基金托管人、基金销售机构

国泰君安证券股份有限公司(“国泰君安证券”)

基金代销机构

注:以下关联交易均在正常业务范围内按一般商业条款订立。

7.4.9 报告期及上年度可比期间的关联方交易

7.4.9.1 通过关联方交易单元进行的交易

7.4.9.1.1 股票交易

本基金于本期及上年度可比期间均无通过关联方交易单元进行的股票交易。

7.4.9.1.2 权益交易

本基金于本期及上年度可比期间均无通过关联方交易单元进行的权证交易。

7.4.9.1.3 应付关联方的佣金

本基金于本期及上年度末均无应付关联方的佣金。

7.4.9.2 关联方报酬

7.4.9.2.1 基金管理费

单位:人民币元

项目	本期末	本期	上年度末
	2018年12月31日	2017年12月31日	

管理费	17,681,222	18,710,979	
托管费	64,414,040,606	56,030,990,000	
应收管理费	-	-	
应收托管费	-	-	
合计:	81,095,262,828	64,844,980,000	

注:1)基金管理费每日计提,按月支付。基金管理费按前一日的基金资产净值的0.30%的年费率计提。计算方法如下:

H=E×0.30%/当年天数

H为每日应支付的基金管理费

E为前一日的基金资产净值

2)于2018年12月31日的应付基金管理费为人民币10,329,395.50元(2018年12月31日:人民币9,314,263.88元)。

7.4.9.2.2 基金托管费

单位:人民币元

项目	本期末	本期	上年度末
	2018年12月31日	2017年12月31日	

管理费	17,681,222	18,710,979	
托管费	64,414,040,606	56,030,990,000	
应收管理费	-	-	
应收托管费	-	-	
合计:	81,095,262,828	64,844,980,000	

注:基金管理费每日计提,按月支付。基金管理费按前一日的基金资产净值的0.08%的年费率计提。计算方法如下:

H=E×0.08%/当年天数

H为每日应支付的基金管理费

E为前一日的基金资产净值

2)于2018年12月31日的应付基金管理费为人民币2,754,502.79元(2018年12月31日:人民币2,483,803.72元)。

7.4.9.2.3 销售服务费

单位:人民币元

项目	本期末	本期	上年度末
	2018年12月31日	2017年12月31日	

管理费	33,400,041,103.69	33,800,041,103.69	
托管费	3,914,219,664.69	3,914,219,664.69	
合计:	37,314,250,706.38	37,714,265,768.38	

注:申购转换转入及红利再投资份额,赎回转换转出份额。

7.4.7.10 未分配利润

单位:人民币元

项目	本期末	本期	上年度末
	2018年12月31日	2017年12月31日	

应付券商交易单元保证金	-	-	-
应付银行间市场交易费用	209	210	211
应付赎回费	219,000.00	219,000.00	27,467,611
合计:	219,029.00	219,029.00	27,467,611

7.4.7.8 其他负债

单位:人民币元

项目	本期末	本期	上年度末
	2018年12月31日	2017年12月31日	

应付券商交易单元保证金	-	-	-
应付银行间市场交易费用	209	210	211
应付赎回费	219,000.00	219,000.00	27,467,611
合计:	219,029.00	219,029.00	27,467,611

7.4.7.9 实收基金

单位:人民币元

项目	本期末	本期	上年度末
	2018年12月31日	2017年12月31日	

实收申购款	33,400,041,103.69	33,800,041,103.69	
实收赎回款	3,914,219,664.69	3,914,219,664.69	
实收申购赎回款	-	-	-
实收申购转换款	-	-	-
实收赎回转换款	-	-	-
实收申购定投款	-	-	-
实收赎回定投款	-	-	-
实收申购转换定投款	-	-	-
实收赎回转换定投款	-	-	-
实收申购定期定投款	-	-	-
实收赎回定期定投款	-	-	-
实收申购转换定期定投款	-	-	-
实收赎回转换定期定投款	-	-	-
实收申购定期转换款	-	-	-
实收赎回定期转换款	-	-	-
实收申购定期转换定期转换款	-	-	-
实收赎回定期转换定期转换款	-	-	-
实收申购定期转换定期定期转换款	-	-	-
实收赎回定期转换定期定期转换款	-	-	-
实收申购定期定期转换款	-	-	-
实收赎回定期定期转换款	-	-	-
实收申购定期定期定期转换款	-	-	-
实收赎回定期定期定期转换款	-	-	-
实收申购定期定期定期定期转换款	-	-	-
实收赎回定期定期定期定期转换款	-	-	-
实收申购定期定期定期定期定期转换款	-	-	-
实收赎回定期定期定期定期定期转换款	-	-	-
实收申购定期定期定期定期定期定期转换款	-	-	-
实收赎回定期定期定期定期定期转换款	-	-	-
实收申购定期定期定期定期定期定期转换款	-	-	-
实收赎回定期定期定期定期定期转换款	-	-	-
实收申购定期定期定期定期定期定期转换款	-	-	-
实收赎回定期定期定期定期定期转换款	-	-	-