

(上接B312版)

## 6.2.3 所有者权益(基金净值)变动表

会计主体:上投摩根智慧生活灵活配置混合型证券投资基金

本报告期:2019年1月1日至2019年6月21日

单位:人民币元

项目	期初	本期	期末
一、期初所有者权益(基金净值)	18,098,793.04	-1,367,468.68	16,731,324.36
二、本期损益	-	-141,261.57	-141,261.57
三、本期基金份额变动产生的净变动额(本期增加+，本期减少-)	13,477,769.64	-3,714,147.27	9,763,622.34
其中:1.本期基金投资运作产生的净变动额(本期增加+，本期减少-)	20,543,564.53	-2,403,892.63	17,939,671.91
2.本期基金份额持有人申购、赎回产生的净变动额(本期增加+，本期减少-)	-7,486,772.89	-859,739.58	-8,346,512.48
四、本期基金份额持有人申购、赎回产生的净变动额(本期增加+，本期减少-)	-4,902,473.19	-486,009.03	-5,388,482.22
其中:1.本期基金份额持有人申购、赎回产生的净变动额(本期增加+，本期减少-)	3,968,797.96	234,447.83	4,203,245.79
2.本期基金份额持有人申购、赎回产生的净变动额(本期增加+，本期减少-)	-7,486,268.09	-1,481,247.81	-8,967,515.90
五、期末所有者权益(基金净值)	20,536,513.97	-3,422,884.28	17,113,629.69

本报告附注为财务报表的组成部分。

本报告6.3至6.4,财务报表由下列负责人签署:

基金管理人公司负责人:王大智,主管会计工作负责人:杨怡,会计机构负责人:张璐

## 6.2.4 报表附注

### 6.2.4.1 基金基本情况

上投摩根智慧生活灵活配置混合型证券投资基金以下简称“本基金”)经中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)证监许可[2015]2422号《关于准予上投摩根智慧生活灵活配置混合型证券投资基金注册的批复》核准,由上投摩根基金管理有限公司依照《中华人民共和国证券投资基金法》和《上投摩根智慧生活灵活配置混合型证券投资基金合同》负责公开募集。本基金为契约型开放式,存续期限不定,首次设立募集不包括认购资金利息共募集人民币222,495,387.43元,业经普华永道中天会计师事务所特普通会计师事务所普华永道中天验字(2016)第496号验资报告予以验证。经向中国证监会备案,《上投摩根智慧生活灵活配置混合型证券投资基金合同》于2016年4月28日正式生效,基金合同生效日的基金份额总额为222,556,136.59份基金份额,其中认购资金利息折合60,748.49份基金份额。本基金的基金管理人为上投摩根基金管理有限公司,基金托管人为中国银行股份有限公司(以下简称“中国银行”)。

根据《关于上投摩根智慧生活灵活配置混合型证券投资基金基金份额持有人大会表决结果决议生效的公告》和《关于上投摩根智慧生活灵活配置混合型证券投资基金转型为上投摩根中国生物医药混合型证券投资基金(ODII)折算结果的公告》,自2019年2月22日起,本基金转型为上投摩根中国生物医药混合型证券投资基金(ODII)(以下简称“新基金”),《上投摩根智慧生活灵活配置混合型证券投资基金合同》失效,《上投摩根中国生物医药混合型证券投资基金(ODII)基金合同》于同一起生效,并已报中国证监会备案。本基金投资于2019年2月21日为基金份额转换及折算基准日,折算前本基金份额总额为29,526,152.97份,折算前本基金份额净值为0.871元,折算比例为0.870562800,折算后新基金份额总额为25,703,658.06份,折算后新基金份额净值为1.0000元。

根据《中华人民共和国证券投资基金法》和《上投摩根智慧生活灵活配置混合型证券投资基金基金合同》的有关规定,本基金的投资范围为具有良好流动性的金融工具,包括国内依法发行上市的股票、债券、货币市场工具、权证、资产支持证券、股指期货、股票期权以及法律法规和中国证监会允许基金投资的其他金融工具。本基金的投资组合比例为:股票资产占基金资产的90%-95%;投资于本基金所定义的新晋生活主题相关的证券不低于非现金基金资产的80%;每个交易日日终在扣除股指期货合约和股票期权合约所需缴纳的交易保证金后,保持现金或到期日在一年以内的政府债券不低于现金资产净值的5%,其中现金不包括结算备付金、存出保证金、应收申购款等。本基金的投资业绩比较基准为:中证800指数收益率X60%+中债总指数收益率X40%。

### 6.2.4.2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〉》、《中国证券投资基金业协会以下简称“中国证券投资基金业协会”)颁布的《证券投资基金会计核算业务指引》、《上投摩根智慧生活灵活配置混合型证券投资基金基金合同》和在财务报表附注7.4.4所列示的中国证监会、中国基金业协会发布的有关规定及允许的基金行业实务操作编制。

经中国证监会批准,基金管理人上投摩根基金管理有限公司将本基金于基金合同失效日转型,并维持存续期间为不定期,因此本基金财务报表仍以持续经营假设为编制基础。

### 6.2.4.3 遵循企业会计准则及其相关规定的声明

本基金2019年1月1日至2019年6月21日(基金合同失效前日)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2019年2月21日(基金合同失效前日)的财务状况以及2019年1月1日至2019年6月21日(基金合同失效前日)止期间的经营成果和基金净值变动情况等有关信息。

### 6.2.4.4 重要会计政策和会计估计

#### 6.2.4.4.1 会计年度

本基金会计年度为公历1月1日起至12月31日止。本财务报表的实际编制期间为2019年1月1日至2019年6月21日(基金合同失效前日)。

#### 6.2.4.4.2 记账本位币

本基金的记账本位币为人民币

#### 6.2.4.4.3 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。金融资产的分类取决于本基金对金融资产持有的意图和持有能力。本基金将现金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、债券投资和资产支持证券投资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。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表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。本基金目前将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其他各类应付款项等。

#### 6.2.4.4.4 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资产支持证券起息日或上次除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资产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,虽然本基金没有转移所有权,但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处置的限制等,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。

#### 6.2.4.4.6 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。

#### 6.2.4.4.7 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。由于基金份额发行时溢价,实收基金份额变动于基金申购赎回日根据基金份额的份额数及确定的折算比例计算列入。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及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。

动分别于基金申购确认日及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。

#### 6.2.4.4.8 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,并于期末全数转入未分配利润(累计亏损)。

#### 6.2.4.4.9 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。债券投资在持有期间应取得的票面利率或者债券发行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为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。

#### 6.2.4.4.10 费用的确认和计量

本基金的管理人报酬和托管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。

#### 6.2.4.4.11 基金的收益分配政策

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。

宣告后的拟分配基金收益于分红除权日从所有者权益转出。

#### 6.2.4.4.12 分部报告

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。经营分部是指本集团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。

6.2.4.4.13 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和债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,本基金采用中证监公告[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》,根据具体情况采用《关于发布基金协(AMAC)基金行业股票估值指数的通知》提供的指数收益法、市赢率法、现金流折现法等估值技术进行估值。

(2)于2017年12月25日前,对于在锁定期内的非公开发行股票,根据中国证监会会计[2007]121号《关于证券投资基金执行〈企业会计准则〉估值业务及份额净值计价有关事项的通知》之附件《非公开发行有明确锁定定期股票的公允价值的确定方法》,若在证券交易所挂牌的同一股票的市场交易收盘价低于非公开发行的股票的初始投资成本,按估值日证券交易所挂牌的同一股票的市场交易收盘价估值;若在证券交易所挂牌的同一股票的市场交易收盘价高于非公开发行股票的初始投资成本,按锁定期内已经过交易天数占锁定期内总交易天数的比例将两者之间差价的一部分确认为估值增值。自2017年12月25日起,对于在锁定期内的非公开发行股票,首次公开发行股票时基金股东公开发售股份,通过大宗交易取得的带限售期的股票等流通受限股票,参照中国证券投资基金业协会中基协发[2017]6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同一股票的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限售期对应的流动性折扣后的公允价值进行估值。

(3)对于在证券交易所上市或挂牌转让的固定收益类资产可转换债券和私募债券(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。本基金持有的在证券交易所上市或挂牌转让的固定收益类资产可转换债券和私募债券(除外),按照中证指数有限公司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证金融估值中心有限公司独立提供的估值结果确定公允价值。

#### 6.2.4.5 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

##### 6.2.4.5.1 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。

##### 6.2.4.5.2 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。

##### 6.2.4.5.3 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。

##### 6.2.4.6 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]146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的补充通知》、财税[2016]140号《关于明确金融 房地产 软件开发 教育辅助服务等增值税政策的通知》、财税[2017]12号《关于资管产品增值税政策有关问题的补充通知》、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业务操作,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。

(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额的适用比例计算缴纳。

#### 6.2.4.7 关联方关系

6.2.4.7.1 本报告期存在控制关系或其他重大利害关系的关联方发生变化的情况

#### 6.2.4.7.2 本报告期与基金发生关联交易的各关联方

上投摩根基金管理有限公司 基金管理人,注册地在中国,基金服务机构
中国银行股份有限公司(“中国银行”) 基金托管人,基金代销机构

6.2.4.8 本报告期及上年度可比期间的关联方交易

#### 6.2.4.8.1 通过关联方交易单元进行的交易

无

#### 6.2.4.8.2 关联方报酬

##### 6.2.4.8.2.1 基金管理费

单位:人民币元

注:支付基金管理人上投摩根基金管理有限公司的管理人报酬按前一日基金资产净值1.5%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×1.5%÷当年天数。

##### 6.2.4.8.2.2 基金托管费

单位:人民币元

注:支付基金托管人中国银行的托管费按前一日基金资产净值0.25%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×0.25%÷当年天数。

#### 6.2.4.8.3 与关联方进行银行间同业市场的债券(含回购)交易

#### 6.2.4.8.4 各关联方投资本基金的情况

6.2.4.8.4.1 报告期内基金管理人运用固有资金投资本基金的情况

无。

6.2.4.8.4.2 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

无。

6.2.4.8.5 由关联方保管的银行存款余额及当期产生的利息收入

单位:人民币元

关联方名称	2019年1月1日至2019年6月21日		2019年1月1日至2019年6月21日	
	期末余额	当期利息收入	期末余额	当期利息收入
中国银行	26,726,882.85	26,530.02	5,628,221.36	14,268.14

注:本基金的银行存款由基金托管人中国银行保管,按银行同业利率计息。

6.2.4.8.6 本基金在承销期间参与关联方承销证券的情况

无

#### 6.2.4.8.7 其他关联交易事项的说明

6.2.4.8.7.1 其他关联交易事项的说明

6.2.4.9 期末(2019年2月21日)本基金持有的流通受限证券

6.2.4.9.1 因认购新发/增发证券而于期末持有的流通受限证券

无。

6.2.4.9.2 期末持有的暂时停牌等流通受限股票

无。

6.2.4.9.3 期末债券正回购交易中作为抵押的债券

6.2.4.9.3.1 银行间市场债券正回购

6.2.4.10 有助于理解和/或分析会计报表需要说明的其他事项

截至资产负债表日本基金无需要说明的其他重要事项。

## 7 投资组合报告

### 7.1 上投摩根中国生物医药混合型证券投资基金(ODII)

(报告期:2019年2月22日—2019年6月30日)

#### 7.1.1 期末基金资产组合情况

金额单位:人民币元

序号	项目	金额	占基金总资产的比例(%)
1	权益投资	277,077,323.17	60.47
其中:股票		277,077,323.17	60.47
2	债券投资	-	-
3	资产支持证券	-	-
4	买入返售金融资产	-	-
5	银行存款和结算备付金合计	184,776,163.74	40.89
6	应收利息	36,110.02	0.01
7	其他资产	26,707,088.69	5.89
8	合计	487,959,575.60	100.00

### 7.1.2 期末在各个国家(地区)证券市场的股票投资分布

金额单位:人民币元

地区	公允价值	占基金总资产的比例(%)
中国	167,037,724.05	34.25
境外	90,044,588.67	18.39
合计	257,082,312.71	52.64

### 7.1.3 期末按行业分类的权益投资组合

金额单位:人民币元

行业名称	公允价值	占基金总资产的比例(%)
医药生物	3,289,000.00	0.67
有色金属	8,779,162.73	1.80
计算机	11,419,443.70	2.36
电子与主要元器件	7,475,019.00	1.55
电气设备	3,247,260.00	0.67
医药生物	286,000.00	0.06
食品饮料	3,480,040.00	0.72
医药生物	40,250,423.25	8.25
医药生物	7,149,000.00	1.46
医药生物	27,817,227.00	5.71
医药	42,340,407.00	8.69
医药	31,444,720.00	6.45
医药	5,236,480.00	1.08
医药	277,475,123.17	57.80

### 7.1.4 期末按公允价值占基金资产净值比例大小排序的前十名权益投资明细

金额单位:人民币元

序号	证券简称(中文)	证券代码(中文)	证券代码(英文)	持仓数量(股)	公允价值	占基金资产净值比例(%)
1	沃森生物	603229	1-上海证券交易	148,100.00	12,006,602.00	3.04
2	Shenzhen Minsheng					
3	Shenzhen Minsheng					
4	Shenzhen Minsheng					
5	Shenzhen Minsheng					
6	Shenzhen Minsheng					
7	Shenzhen Minsheng					
8	Shenzhen Minsheng					
9	Shenzhen Minsheng					
10	Shenzhen Minsheng					

5	DaShen-Lin Pharmaceutical	大参林	603229	上海证券交易所	中国	250,674.00	11,685,330.00	3.17
---	---------------------------	-----	--------	---------	----	------------	---------------	------