

(上接B190版)
的价款中包含已售尚未交付的现金股利或债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负债按相关交易费用计价初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益；应收款项和其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

满足下列条件之一的金融资产，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)该金融资产转移，且将该金融资产所生权利几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留该金融资产所生权利上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制，金融负债的终止义务全部或部分解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1)股票投资

买入股票时以公允价值作为初始入账金额，相关交易费用直接计入当期损益。

因股权分置改革而获得的非流通股股东支付的现金对价，于股权转让日实施复牌日冲减股票投资成本，待股权分置改革获得的股票股东支付送红股或公积金增股本以及因股权分置改革而获得的股票，于除息日或除权日将取得的股利或股息转增转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留该金融资产所生权利上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制，金融负债的终止义务全部或部分解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

2. 债券投资

买入债券时以公允价值作为初始入账金额，相关交易费用直接计入当期损益。

因股权分置改革而获得的非流通股股东支付的现金对价，于股权转让日实施复牌日冲减股票投资成本，待股权分置改革获得的股票股东支付送红股或公积金增股本以及因股权分置改革而获得的股票，于除息日或除权日将取得的股利或股息转增转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留该金融资产所生权利上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制，金融负债的终止义务全部或部分解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

3. 其他债权投资

买入债券时以公允价值作为初始入账金额，相关交易费用直接计入当期损益。

4. 权益投资

买入债券时以公允价值作为初始入账金额，相关交易费用直接计入当期损益。

5. 财务公司投资

买入债券时以公允价值作为初始入账金额，相关交易费用直接计入当期损益。

6. 其他

买入债券时以公允价值作为初始入账金额，相关交易费用直接计入当期损益。

7. 买入返售金融资产

买入返售金融资产按公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，根据其发行、到期和发行期限推算内到期率，逐日确认债券利息收入。

卖出债券时以公允价值确认债券投资收益，卖出债券按移动加权平均法结转成本。

(2) 债券投资

买入债券时以公允价值作为初始入账金额，相关交易费用直接计入当期损益。

卖出债券时以公允价值确认债券投资收益，实际取得日按公允价值方法对分离交易可转换债券的认购部分进行分摊，确定归属债券部分的利息收入。

卖出债券时以公允价值确认债券投资收益，卖出债券按移动加权平均法结转成本。

(3) 权益投资

买入债券时以公允价值作为初始入账金额，相关交易费用直接计入当期损益。

卖出债券时以公允价值确认债券投资收益，在除权日按公允价值方法对分离交易可转换债券的认购部分进行分摊，确定归属债券部分的利息收入。

买入债券时以公允价值作为初始入账金额，相关交易费用直接计入当期损益。

卖出债券时以公允价值确认债券投资收益，卖出债券按移动加权平均法结转成本。

(4) 其他金融负债

买入债券时以公允价值作为初始入账金额，相关交易费用直接计入当期损益。

卖出债券时以公允价值确认债券投资收益，卖出债券按移动加权平均法结转成本。

7.4.8.2 基金托管费

单位：人民币元

项目	本期	2014年3月31日(基金合同生效日)至2014年6月30日
当期发生的基金应支付的管理费		2,383,625.78
		781,732.36

注：基金管理费按前一日的基金资产净值的1.5%的年费率计提。计算方法如下：

H=E×1.5%，当H≤0时，H=0；

D=每日应计提的基金托管费；

E=基金资产总值；

F=基金资产净值；

G=基金资产总值；

H=基金资产总值；

I=基金资产总值；

J=基金资产总值；

K=基金资产总值；

L=基金资产总值；

M=科学研究和技术服务业；

N=水利、环境和公共设施管理业；

O=居民服务、修理和其他服务业；

P=教育；

Q=卫生和社会工作；

R=文化、体育和娱乐业；

S=综合类；

合计

13,812,959.70

2.26

广发证券

7

9,412,000.00

100%

8,568.69

100%

海通证券

2

广发证券

2

海通证券

2

广发证券

2