

(上接 B718 版)

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。经营分部是指本基金在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。

7.4.1.3 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》,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》提供的指数收益法等估值技术进行估值。

(2)于 2017 年 12 月 26 日,对于在锁定期内的非公开发行股票,根据中国证监会会计字[2007]21 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《非公开发行股票有明确锁定期股票的公允价值的确定方法》,若在本基金所挂牌的同一股票的市场交易收盘价低于非公开发行股票的首次发行价格,则按首次发行价格作为该股票的公允价值;若在本基金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首次发行价格,则按首次发行价格作为该股票的公允价值;若在本基金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首次发行价格,则按首次发行价格作为该股票的公允价值;若在本基金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首次发行价格,则按首次发行价格作为该股票的公允价值。

(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、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品种(可转换债券、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央国债登记结算有限责任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
根据中国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)》,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,本基金自 2017 年 12 月 26 日起改为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剩余限售期对应的流动性折扣后的价值进行估值。

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《关于金融机构同业往来等增值税政策的补充通知》及其他相关财税法规和实务操作,主要税项列示如下:

(1)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。
(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。

7.4.7 重要财务报表项目的说明
7.4.7.1 银行存款

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
银行存款	3,362,420.94
其中:存放在境内银行	-
其中:存放在境外银行	-
合计	3,362,420.94

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
货币资金	81,248,515.04
其中:存放在境内银行	86,445,875.08
其中:存放在境外银行	5,162,360.91
合计	86,445,875.08

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
应收利息	48,036,096.00
其中:应收股票利息	342,585,030.00
其中:应收债券利息	342,585,030.00
合计	390,621,126.00

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
应收股利	476,388,558.64
其中:应收股票股利	476,388,558.64
其中:应收债券股利	-
合计	476,388,558.64

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
应付利息	1,108,455.51
其中:应付股票利息	-
其中:应付债券利息	-
其中:应付股利	-
其中:其他应付利息	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
应付股利	1,108,455.51
其中:应付股票股利	-
其中:应付债券股利	-
其中:应付股利	-
其中:其他应付股利	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他负债	1,108,455.51
其中:应付利息	-
其中:应付股利	-
其中:其他负债	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他负债	1,108,455.51
其中:应付利息	-
其中:应付股利	-
其中:其他负债	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他负债	1,108,455.51
其中:应付利息	-
其中:应付股利	-
其中:其他负债	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他负债	1,108,455.51
其中:应付利息	-
其中:应付股利	-
其中:其他负债	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他负债	1,108,455.51
其中:应付利息	-
其中:应付股利	-
其中:其他负债	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他负债	1,108,455.51
其中:应付利息	-
其中:应付股利	-
其中:其他负债	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

项目	本报告 2017 年 12 月 31 日
其他资产	1,108,455.51
其中:应收利息	-
其中:应收股利	-
其中:其他资产	-
合计	1,108,455.51

注:下述关联交易均在正常业务范围内按一般商业条款订立。

7.4.9 本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