

第一创业证券股份有限公司

创金价值成长 5 期集合资产管理计划

审计报告及财务报表

2019 年度

## 审计报告

信会师报字[2020]第 ZA30206 号

创金价值成长 5 期集合资产管理计划全体持有人：

### 一、 审计意见

我们审计了创金价值成长 5 期集合资产管理计划（以下简称“创金价值成长 5 期”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的资产负债表，2019 年度的经营业绩表、所有者权益（净值）变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则、《证券投资基金会计核算业务指引》、《创金价值成长 5 期集合资产管理计划集合资产管理合同》的规定编制，公允反映了创金价值成长 5 期 2019 年 12 月 31 日的财务状况以及 2019 年度的经营业绩和计划净值变动。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于创金价值成长 5 期，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

创金价值成长 5 期管理人（以下简称“管理人”）对其他信息负责。其他信息包括创金价值成长 5 期集合资产管理计划 2019 年度资产管理报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其

他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

#### 四、管理层对财务报表的责任

管理人负责按照企业会计准则、《证券投资基金会计核算业务指引》、《创金价值成长5期集合资产管理计划集合资产管理合同》的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理人负责评估创金价值成长5期的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但

目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理人选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

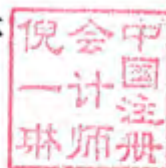
(4) 对管理人使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对创金价值成长 5 期持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致创金价值成长 5 期不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与管理人就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国注册会计师：倪一琳



中国注册会计师：唐成



中国·上海

二〇二〇年三月二十日

## 资产负债表

编制单位：第一创业证券股份有限公司

集合计划名称：创金价值成长 5 期集合资产管理计划

单位：人民币元

资 产	附注号	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
资产：			
银行存款	五（一）	6,031,085.34	10,665,390.05
结算备付金	五（二）	8,278.52	638,682.73
存出保证金	五（三）	12,452.62	11,425.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五（四）	29,330,765.30	41,086,382.86
其中：股票投资		14,782,460.00	
债券投资		9,785,720.00	
基金投资		4,762,585.30	41,086,382.86
资产支持证券投资			
衍生金融资产			
买入返售金融资产			
应收证券清算款			
应收利息	五（五）	173,330.88	6,721.25
应收股利	五（六）		2,382.29
应收申购款			
其他资产			
资产总计		35,555,912.66	52,410,984.30

资产负债表（续）

编制单位：第一创业证券股份有限公司

集合计划名称：创金价值成长 5 期集合资产管理计划

单位：人民币元

负债和所有者权益	附注号	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
<b>负 债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
卖出回购金融资产款			
应付证券清算款			
应付赎回款	五（七）	87,988.07	
应付管理人报酬			
应付托管费	五（八）	23,036.99	26,739.70
应付销售服务费	五（九）	36,859.13	42,783.50
应付交易费用	五（十）	18,018.52	38,246.68
应交税费	五（十一）	67,580.15	
应付利息			
应付利润			
其他负债	五（十二）	20,000.00	20,000.00
负债合计		253,482.86	127,769.88
<b>所有者权益：</b>			
实收基金	五（十三）	37,307,069.61	64,371,275.29
未分配利润	五（十四）	-2,004,639.81	-12,088,060.87
所有者权益合计		35,302,429.80	52,283,214.42
负债和所有者权益总计		35,555,912.66	52,410,984.30

## 经营业绩表

编制单位：第一创业证券股份有限公司

集合计划名称：创金价值成长 5 期集合资产管理计划

单位：人民币元

项 目	附注号	2019 年度	2018 年度
一、收入		6,609,881.17	-10,159,491.96
1. 利息收入		1,041,715.09	115,554.16
其中：存款利息收入	五（十五）	46,253.23	33,749.35
债券利息收入	五（十六）	1,011,068.58	
资产支持证券利息收入			
买入返售金融资产收入	五（十七）	11,684.81	81,804.81
利息收入增值税抵减		-27,291.53	
2. 投资收益（损失以“-”填列）	五（十八）	2,032,173.05	-9,872,796.24
其中：股票投资收益		852,633.31	-10,834,256.29
债券投资收益		255,887.09	
基金投资收益		578,620.00	798.15
资产支持证券投资收益			
衍生工具收益			
股利收益		382,889.20	978,026.19
投资收益增值税抵减		-37,856.55	-17,364.29
3. 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（十九）	3,535,993.03	-402,249.88
其中：公允价值变动收益		3,593,106.85	-402,249.88
公允价值变动收益增值税抵减		-57,113.82	
4. 其他收入（损失以“-”号填列）			
二、费用		508,866.57	550,681.03
1. 管理人报酬			
2. 托管费	五（二十）	111,722.81	112,027.23
3. 销售服务费	五（二十一）	178,756.56	179,243.54
4. 交易费用	五（二十二）	172,452.44	233,690.86
5. 利息支出	五（二十三）	581.06	
其中：卖出回购金融资产支出		581.06	
6. 税金及附加	五（二十四）	14,671.43	2,083.72
7. 其他费用	五（二十五）	30,682.27	23,635.68
三、利润总额		6,101,014.60	-10,710,172.99

### 所有者权益（净值）变动表

编制单位：第一创业证券股份有限公司

集合计划名称：创金价值成长 5 期集合资产管理计划

单位：人民币元

项 目	2019 年度		
	实收基金	未分配利润	所有者权益合计
一、期初所有者权益	64,371,275.29	-12,088,060.87	52,283,214.42
二、本期经营活动产生的计划净值变动数（本期净利润）		6,101,014.60	6,101,014.60
三、本期计划份额交易产生的计划净值变动数（净值减少以“-”号填列）	-27,064,205.68	3,982,406.46	-23,081,799.22
其中：1、计划申购款	2,124,251.56	-302,010.88	1,822,240.68
2、计划赎回款	-29,188,457.24	4,284,417.34	-24,904,039.90
四、本期向计划份额持有人分配利润产生的计划净值变动数（净值减少以“-”号填列）			
五、期末所有者权益	37,307,069.61	-2,004,639.81	35,302,429.80
项 目	2018 年度		
	实收基金	未分配利润	所有者权益合计
一、期初所有者权益	48,468,622.00	4,838,409.11	53,307,031.11
二、本期经营活动产生的计划净值变动数（本期净利润）		-10,710,172.99	-10,710,172.99
三、本期计划份额交易产生的计划净值变动数（净值减少以“-”号填列）	15,902,653.29	-3,707,182.87	12,195,470.42
其中：1、计划申购款	21,137,215.45	-3,632,090.46	17,505,124.99
2、计划赎回款	-5,234,562.16	-75,092.41	-5,309,654.57
四、本期向计划份额持有人分配利润产生的计划净值变动数（净值减少以“-”号填列）		-2,509,114.12	-2,509,114.12
五、期末所有者权益	64,371,275.29	-12,088,060.87	52,283,214.42



## 创金价值成长 5 期集合资产管理计划 财务报表附注

### 一、 基金概况

创金价值成长 5 期集合资产管理计划（以下简称“集合计划”）于 2013 年 2 月 28 日募集成立。

本集合计划推广期规模上限为 20 亿份（不含管理人自有资金参与及所有参与资金利息转增份额），存续期不设规模上限。

本集合计划未约定存续期限，若符合所约定的终止清算条件时，则直接进入终止清算程序。

本集合计划的投资范围包括国内依法发行的股票、债券、证券投资基金、央行票据、短期融资券、资产支持证券、中期票据、股指期货等金融衍生品以及中国证监会认可的其他投资品种。

本集合计划管理人为第一创业证券股份有限公司，托管人为中国工商银行股份有限公司。

### 二、 财务报表的编制基础

集合计划根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）和《证券投资基金会计核算业务指引》、《创金价值成长 5 期集合资产管理计划集合资产管理合同》及中国证券监督管理委员会允许的如财务报表附注所列示的集合资产管理计划实务操作的有关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### 三、 遵循企业会计准则的声明

集合计划编制的财务报表符合企业会计准则、《证券投资基金会计核算业务指引》、《创金价值成长 5 期集合资产管理计划集合资产管理合同》及中国证券监督管理委员会允许的如财务报表附注所列示的集合资产管理计划实务操作的有关规定的要求，真实、完整地反映了集合计划的财务状况、经营业绩和计划净值变动等有关信息。

### 四、 主要会计政策和会计估计

#### （一） 会计年度

本集合计划会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(二) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(三) 集合计划资产的估值方法

1、 资产总值

集合计划资产总值是指集合计划投资所形成的各类有价证券、银行存款本息及其他资产的价值总和。

2、 资产净值

集合计划资产净值是指本集合计划资产总值减去负债后的净资产值。

3、 单位净值

集合计划单位净值指集合计划资产净值除以集合计划的份额总数所得的数值。

集合计划单位净值的计算精确到0.001元，小数点后第四位四舍五入。国家另有规定的，从其规定。

4、 估值目的

本集合计划资产估值的目的是客观、准确地反映集合计划资产的价值。经集合计划资产估值后确定的集合计划单位净值，是进行信息披露、计算参与和集合资产管理合同退出集合计划的基础。

5、 估值对象

运用集合计划资产所持有的一切金融资产和金融负债。

6、 估值日

本集合计划的估值日为相关证券交易场所的每个正常交易日。

7、 估值方法

(1) 股票的估值方法

1) 上市流通的股票，按估值日其所在证券交易场所的收盘价估值；估值日无交易的，且最近交易日后经济环境未发生重大变化，且证券发行机构未发生影响证券价格的重大事件，以最近交易日的收盘价估值；估值日无交易，且最近交易日后经济环境发生了重大变化或者证券发行机构发生了影响证券价格的重大事件，使投资品种潜在估值调整对前一估值日的资产净值的影响在0.5%以上的，可参考停牌股票的估值方法，调整最近交易日收盘价，确定公

允价值进行估值。

2) 首次发行未上市的股票, 采用估值技术确定公允价值, 在估值技术难以可靠计量公允价值的情况下, 按成本价估值。

3) 送股、转增股、配股和公开增发新股等发行未上市的股票, 按估值日在证券交易所上市的一股票的收盘价进行估值。

4) 首次公开发行有明确锁定期的股票, 同一股票在交易所上市后, 按估值日在证券交易所上市的一股票的收盘价进行估值; 在考虑投资策略的情况下, 也可以参照(5)的方法估值。

5) 通过非公开发行等其他方式获取且有明确锁定期的股票, 按以下方法估值:

a. 估值日在证券交易所上市交易的同一股票的收盘价低于非公开发行股票初始取得成本时, 可采用在证券交易所上市交易的同一股票的收盘价作为估值日该非公开发行股票的价值;

b. 估值日在证券交易所上市交易的同一股票的收盘价高于非公开发行股票初始取得成本时, 可按下列公式确定估值日该非公开发行股票的价值:

$$FV=C+(P-C)\times(D1-Dr)/D1$$

其中: FV 为估值日该非公开发行股票的价值; C 为该非公开发行股票的初始取得成本; P 为估值日在证券交易所上市交易的同一股票的收盘价; D1 为该非公开发行股票锁定期所含的交易天数; Dr 为估值日剩余锁定期, 即估值日至锁定期结束所含的交易天数(不含估值日当天)。

c. 股票的首个估值日为上市公司公告的股份上市日所对应的日历日。

## (2) 固定收益品种的估值方法

1) 同一债券同时在两个或两个以上市场交易的, 按债券所处的市场分别估值。

2) 在证券交易所市场挂牌交易实行净价交易的债券采用以下估值方法:

按估值日收盘价估值; 估值日无交易的, 且最近交易日后经济环境未发生重大变化, 按最近交易日的收盘价估值; 如果估值日无交易, 且最近交易日后经济环境发生了重大变化的, 可参考监管机构和行业协会估值意见, 或者参考类似投资品种的现行市价及重大变化因素, 调整最近交易日收盘价, 确定公允价值进行估值。

3) 在证券交易所市场挂牌交易未实行净价交易的债券采用以下估值方法:

按估值日收盘价减去所含的债券应收利息得到的净价进行估值; 估值日无交易的, 且最近交易日后经济环境未发生重大变化, 按最近交易日债券收盘价减去所含的债券应收利息得到的净价估值; 如果估值日无交易, 且最近交易日后经济环境发生了重大变化的, 可参考监管机构和行业协会估值意见, 或者类似投资品种的现行市价及重大变化因素, 调整最近交易日收盘价, 确定

公允价值进行估值。

4) 首次发行未上市债券采用估值技术确定的公允价值进行估值, 在估值技术难以可靠计量公允价值的情况下, 按成本估值。

5) 对于只在上交所固定收益平台或者深交所综合协议平台交易的债券, 按照成本估值。

6) 在对银行间市场的固定收益品种估值时, 应主要依据第三方估值机构公布的收益率曲线及估值价格。

7) 管理人于2018年12月24日发布《第一创业证券股份有限公司关于旗下集合资产管理计划调整交易所固定收益品种估值方法的公告》, 为确保交易所固定收益品种估值的合理性与公允性, 参照《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》, 经与相关托管机构协商一致, 自2019年1月1日起, 对旗下全部集合资产管理计划投资的在上海证券交易所、深圳证券交易所上市交易或挂牌转让的固定收益品种(估值处理标准另有规定的除外)的估值方法, 调整为采用第三方估值机构提供的价格数据进行估值。

### (3) 证券投资基金的估值方法

1) 持有的交易所基金(包括封闭式基金、上市开放式基金(LOF)等), 按估值日其所在证券交易所的收盘价估值; 估值日无交易的, 以最近交易日的收盘价估值; 如果估值日无交易, 且最近交易日后经济环境发生了重大变化的, 将参考监管机构或行业协会有关规定, 或者类似投资品种的现行市价及重大变化因素, 调整最近交易日收盘价, 确定公允价值进行估值;

2) 持有的场外基金(包括托管在场外的上市开放式基金(LOF)), 按估值日前一交易日的基金份额净值估值; 估值日前一交易日基金份额净值无公布的, 按此前最近交易日的基金份额净值估值;

3) 持有的货币市场基金, 按基金管理公司公布的估值日前一交易日的每万份收益计算;

4) 场内持有的分级基金的母基金, 按照取得成本确认成本。母基金能够在交易所交易的, 按照第(1)条规定的方法估值; 不能在交易所交易的, 按照第(2)条规定的方法估值;

5) 持有的基金处于封闭期的, 按照最新公布的份额净值估值; 没有公布份额净值的, 按照成本估值。

### (4) 证券衍生品的估值方法

1) 从持有确认日起到卖出日或行权日止, 上市交易的权证按估值日在证券交

易所挂牌的该权证的收盘价估值；估值日没有交易的，且最近交易日后经济环境未发生重大变化，按最近交易日的收盘价估值；如最近交易日后经济环境发生了重大变化的，将参考监管机构或行业协会有关规定，或者类似投资品种的现行市价及重大变化因素，调整最近交易市价，确定公允价格。

2) 首次发行未上市的权证，采用估值技术确定公允价值，在估值技术难以可靠计量公允价值的情况下，按成本估值。

3) 因持有股票而享有的配股权，以及停止交易但未行权的权证，采用估值技术确定公允价值进行估值。在估值技术难以可靠计量公允价值的情况下，按成本进行估值。

4) 股指期货以估值日金融期货交易所的当日结算价估值，该日无交易的，以最近一日的当日结算价计算。

(5) 集合计划投资于中小企业私募债时，按成本估值。如有新的法规出台，按最新法规调整。

#### (6) 存款的估值方法

持有的银行定期存款或通知存款以本金列示，按协议或合同利率逐日确认利息收入。如提前支取或利率发生变化，管理人及时进行账务调整。

(7) 管理人采用前述原则仍不能客观反映相关投资品种的公允价值的，应当根据具体情况与资产托管机构进行商定，按最能反映公允价值的价格估值，并向客户披露。

如有新增事项或变更事项，按国家有关最新规定估值。管理人应于新规定实施后及时在管理人网站和/或推广网点通告委托人。

根据有关法律法规，资产净值计算和会计核算的义务由管理人承担。本集合的会计责任方由管理人担任，因此，就与本集合有关的会计问题，如经相关各方在平等基础上充分讨论后，仍无法达成一致的意见，按照管理人对集合资产净值的计算结果对外予以公布。

#### (8) 暂停估值的情形

集合计划投资所涉及的证券交易所遇法定节假日或因其它原因暂停营业时或因其它任何不可抗力致使集合管理人无法准确评估集合计划资产价值时，可暂停估值。但估值条件恢复时，管理人必须按规定完成估值工作。

### (四) 证券交易的成本计价方法

划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的股票、债券、基金，以及不作为有效套期工具的衍生工具，按照取得时的公允价值（全价交易债券扣除应收利息）作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，应当确认为当期收益。资产负债表日，将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债的公允价值变动计入当期损益。

处置该金融资产或金融负债时，其公允价值与初始入账金额之间的差额应确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。

按移动加权平均法计算库存证券成本。当日有买入和卖出时，先计算成本后计算买卖证券价差。

#### 1、 股票投资

买入股票于成交日确认为股票投资，按成交日应支付的全部价款扣除交易费用入账。

#### 2、 债券投资

买入债券于成交日确认为债券投资，按应支付的全部价款扣除交易费用入账。其中所包含债券起息日或上次除息日至购买日止的利息，作为应收利息单独核算，不构成债券投资成本。

#### 3、 基金投资

买入基金成交日确认为基金投资，基金投资成本按成交日应支付的全部价款扣除交易费用入账。

#### 4、 买入返售证券

按应付或实际支付的价款确认买入返售证券投资成本。

#### 5、 权证

买入权证于成交日确认为权证投资，权证投资成本按成交日应支付的全部价款扣除交易费用后入账；配股权证及由股权分置改革而被动获得的权证在确认日，记录所获分配的权证数量，该等权证初始成本为零。

### (五) 收入的确认和计量

#### 1、 利息收入

核算因债券投资、资产支持证券投资、银行存款、结算备付金、存出保证金、按买入返售协议融出资金等而实现的利息收入。

## 2、 投资收益

核算买卖股票、债券、资产支持证券、基金等实现的差价收益，股票、基金投资等获得的股利收益，以及衍生工具投资产生的相关损益，如卖出或放弃权证、权证行权等实现的损益。

股票投资收益/(损失)为卖出股票交易日的成交总额扣除应结转的股票投资成本的差额确认；债券投资收益/(损失)为卖出债券交易日的成交总额扣除应结转的债券投资成本与应收利息(若有)后的差额确认；衍生工具投资收益/(损失)为交易日的成交总额扣除应结转的衍生工具投资成本后的差额确认；股利收入于除息日按上市公司宣告的分红派息比例计算的金额扣除由上市公司代扣代缴的个人所得税后的净额确认。

## 3、 公允价值变动损益

公允价值变动收益/(损失)于估值日按以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产/负债的公允价值变动形成的利得或损失确认，并于相关金融资产/负债卖出或到期时转出计入投资收益。

## (六) 集合计划的收益分配政策

### 1、 收益的构成

集合计划收益包括：集合计划投资所得股息、红利、债券利息和票据投资收益、买卖证券价差、银行存款利息以及其他合法收入。

### 2、 可供分配利润

可供分配利润是指收益分配基准日资产负债表中未分配利润与未分配利润中已实现部分的孰低数。

### 3、 收益分配原则

- (1) 集合计划每一份额享有同等分配权；
- (2) 计划份额当期收益应先弥补前期亏损后，方可进行当期收益分配；
- (3) 收益分配基准日的份额净值减去每单位集合计划份额收益分配金额后不能低于面值；
- (4) 在符合上述原则和具备收益分配条件的情况下，自计划成立日起每满 6 个月至少进行一次收益分配，每次分配不少于当期可供分配利润的 50%；
- (5) 收益分配时所发生的银行转账或其他手续费用由委托人自行承担；
- (6) 法律法规另有规定的从其规定。

(七) 会计估计变更的说明

本集合计划本报告期根据中国证券投资基金业协会中基协发(2014)24 号《关于发布<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>的通知》的规定,交易所上市交易或挂牌转让的固定收益品种(估值处理标准另有规定的除外)采用第三方估值机构提供的价格数据进行估值。

(八) 税项

本计划运作过程中涉及的各项纳税主体,其纳税义务按国家税收法律法规执行。

主要税项列示如下:

1、 印花税

经国务院批准,财政部、国家税务总局决定从 2008 年 9 月 19 日起,对买卖、继承、赠与所书立的 A 股、B 股股权转让书据的出让方按 1% 的税率征收证券(股票)交易印花税,对受让方不再征税。

2、 增值税

根据财政部、国家税务总局财税[2016]36 号文《关于全面推开营业税改增值税试点的通知》、财税[2016]46 号文《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 号文《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 号文《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 号文《关于资管产品增值税政策有关问题的补充通知》、财税[2017]56 号文《关于资管产品增值税有关问题的通知》、财税[2017]90 号文《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实务操作,主要情况如下:

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。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发生的部分金融商品转让业务,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 年最后一个交易日的股票收盘价(2017 年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。  
本集合计划分别按实际缴纳的增值税额的 7%、3%、2%缴纳城市维护建设税、  
教育费附加和地方教育费附加。

### 3、 企业所得税

根据财政部、国家税务总局财税[2004]78 号文《关于证券投资基金税收政策的通知》的规定,自 2004 年 1 月 1 日起,对证券投资基金(封闭式证券投资基金,开放式证券投资基金)管理人运用基金买卖股票、债券的差价收入,继续免征企业所得税;

根据财政部、国家税务总局财税[2008]1 号文《关于企业所得税若干优惠政策的通知》的规定,对证券投资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,股权的股息、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。

### 4、 个人所得税

根据财政部、国家税务总局财税[2008]132 号文《财政部、国家税务总局关于储蓄存款利息所得有关个人所得税政策的通知》的规定,自 2008 年 10 月 9 日起,对储蓄存款利息所得暂免征收个人所得税。

## 五、 财务报表主要项目注释

### (一) 银行存款

存放地	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中国工商银行股份有限公司	6,031,085.34	10,665,390.05

### (二) 结算备付金

存放地	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中国证券登记结算有限责任公司上海分公司	7,427.38	636,363.64
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司		1,474.14
第一创业期货有限责任公司	851.14	844.95
合 计	8,278.52	638,682.73

(三) 存出保证金

存放地	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中国证券登记结算有限责任公司上海分公司	4,032.52	6,286.25
中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司	8,420.10	5,138.87
合 计	12,452.62	11,425.12

(四) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
股票投资	14,782,460.00	
债券投资	9,785,720.00	
基金投资	4,762,585.30	41,086,382.86
合 计	29,330,765.30	41,086,382.86

(五) 应收利息

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
银行存款利息	1,073.53	6,399.61
结算备付金利息	3.85	316.03
存出保证金利息	6.16	5.61
上交所国债利息	61,493.92	
上交所私募债利息	110,753.42	
合 计	173,330.88	6,721.25

(六) 应收股利

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
基金红利		2,382.29

(七) 应付赎回款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应付赎回款	87,988.07	

(八) 应付托管费

集合计划托管人名称	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
中国工商银行股份有限公司	23,036.99	26,739.70

(九) 应付销售服务费

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
第一创业证券股份有限公司	36,859.13	42,783.50

(十) 应付交易费用

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
第一创业证券股份有限公司	18,018.52	38,246.68

(十一) 应交税费

税 种	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税	60,339.42	
其他税金及附加	7,240.73	
合 计	67,580.15	

(十二) 其他负债

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
审计费用	20,000.00	20,000.00

(十三) 实收基金

项 目	计划份额
2018 年 12 月 31 日	64,371,275.29
本期开放期内申购	2,124,251.56
本期开放期内赎回	-29,188,457.24
2019 年 12 月 31 日	37,307,069.61

(十四) 未分配利润

项 目	金额
2018 年 12 月 31 日	-12,088,060.87
加：本期净利润	6,101,014.60
加：本期集合计划份额交易产生的计划净值变动数（减少以“-”号填列）	3,982,406.46
其中：1、集合计划申购款	-302,010.88
2、集合计划赎回款	4,284,417.34
加：本期向集合计划份额持有人分配利润产生的计划净值变动数	
2019 年 12 月 31 日	-2,004,639.81

(十五) 存款利息收入

项 目	2019 年度	2018 年度
银行存款利息收入	43,473.00	32,065.10
结算备付金利息收入	2,504.36	1,564.58
存出保证金利息收入	275.87	119.67
合 计	46,253.23	33,749.35

(十六) 债券利息收入

项 目	2019 年度	2018 年度
上交所国债利息收入	73,695.95	
上交所可转债利息收入	369.87	
上交所企业债利息收入	52,400.00	
上交所私募债利息收入	884,132.05	
深交所可转债利息收入	470.71	
合 计	1,011,068.58	

(十七) 买入返售金融资产收入

项 目	2019 年度	2018 年度
上交所债券质押式回购利息收入	11,684.81	80,829.75
深交所债券质押式回购利息收入		975.06
合 计	11,684.81	81,804.81

(十八) 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度
股票投资收益	852,633.31	-10,834,256.29
债券投资收益	255,887.09	
基金投资收益	578,620.00	798.15
股票股利收益	348,481.00	974,653.99
基金红利收益	34,408.20	3,372.20
投资收益增值税抵减	-37,856.55	-17,364.29
合 计	2,032,173.05	-9,872,796.24

(十九) 公允价值变动收益

项 目	2019 年度	2018 年度
股票公允价值变动收益	2,191,100.95	-240,216.40
债券公允价值变动收益	-38,506.45	
基金公允价值变动收益	1,440,512.35	-162,033.48
应税金融商品公允价值变动产生的预估增值 税	-57,113.82	
合 计	3,535,993.03	-402,249.88

(二十) 托管费

项 目	2019 年度	2018 年度
资产托管费	111,722.81	112,027.23

(二十一) 销售服务费

项 目	2019 年度	2018 年度
销售服务费	178,756.56	179,243.54

(二十二) 交易费用

项 目	2019 年度	2018 年度
股票交易费用	150,086.73	216,248.57
债券交易费用	4,661.01	
基金交易费用	17,704.70	17,442.29
合 计	172,452.44	233,690.86

(二十三) 利息支出

项 目	2019 年度	2018 年度
上交所债券质押式回购利息支出	581.06	

(二十四) 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度
城市维护建设税	8,558.34	1,215.50
教育费附加	3,667.86	520.93
地方教育费附加	2,445.23	347.29
合 计	14,671.43	2,083.72

(二十五) 其他费用

项 目	2019 年度	2018 年度
汇划手续费	88.00	64.00
审计费用	20,000.00	20,000.00
注册登记费	10,594.27	3,571.68
合 计	30,682.27	23,635.68

六、 或有事项、资产负债表日后事项的说明

(一) 或有事项

截至资产负债表日，本集合计划无需要披露的重大或有事项。

(二) 资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本集合计划无需要披露的资产负债表日后事项。

七、 关联方关系及其交易

(一) 关联人关系、交易性质及法律依据

关联人	关 系	交易性质	依 据
第一创业证券股份有限公司	集合资产管理计划管理人	收取管理人报酬、销售服务费及租用交易席位佣金	创金价值成长5期集合资产管理计划集合资产管理合同
中国工商银行股份有限公司	集合资产管理计划托管人	收取托管费	创金价值成长5期集合资产管理计划集合资产管理合同

(二) 通过关联人席位交易应付佣金情况

关联方	2019 年度佣金	占总佣金比例
第一创业证券股份有限公司	96,315.31	100.00%

(三) 集合计划管理费

本集合计划不收取管理费。

(四) 管理人业绩报酬

1、 管理人提取业绩报酬的原则

a.同一委托人不同时间多次参与本计划的，对委托人每笔参与份额分别计算年化收益率、计提业绩报酬；

b.在委托人退出日及计划终止日，对符合业绩报酬提取条件的份额计提业绩报酬；

c.在委托人退出日及计划终止日提取业绩报酬的，业绩报酬从退出资金中扣除；

## 2、 业绩报酬的计提方法

在委托人退出日及计划终止日，若持有期计划年化收益率小于 6%，则管理人  
不提取业绩报酬；若持有期计划年化收益率大于等于 6%，则管理人对超出部  
分按一定比例累进提取业绩报酬。

持有期计划年化收益率的计算公式如下：

$$r = \frac{P1 - P0}{P*} \times \frac{365}{T} \times 100\%$$

P1 为业绩报酬计提日的累计单位净值；

P0 为上一个发生业绩报酬计提日的累计单位净值；

P\*为上一个发生业绩报酬计提日的单位净值；

T 为上一个发生业绩报酬计提日到本次业绩报酬计提日的天数；

管理人业绩报酬计提如下：

年化收益率 (r)	计提比例	业绩报酬 (R) 计算方法
r<6%	0	0
6%≤r<30%	40%	R=(r-6%)×40%×A×T/365
30%≤r	30%	R= [(30%-6%)×40%+(r-30%)×30%] × A×T/365

A = 每笔参与在上一个发生业绩报酬计提日的资产净值总额。

推广期参与的每笔份额其首次计提业绩报酬的上一个发生业绩报酬计提日指  
注册登记机构确认推广期参与数据之日；开放期参与的每笔份额其首次计提  
业绩报酬的上一个发生业绩报酬计提日指参与日；红利再投资的每笔份额其  
首次计提业绩报酬的上一个发生业绩报酬计提日指分红除权日。

## 3、 业绩报酬的支付

管理人的业绩报酬的计算和复核工作由管理人完成，托管人不承担复核业绩  
报酬的责任。由管理人向托管人发送划付指令，托管人于收到指令后 5 个工  
作日内从集合计划资产中一次性支付给管理人。

本集合计划本期累计应支付管理人业绩报酬共计人民币 139,961.05 元，直接  
从分红或退出资金中扣除。

## (五) 集合计划托管费

在通常情况下，本计划的托管费按前一日集合计划资产净值 0.25%的年费率计提。

计算方法如下：

$$H = E \times \text{年托管费率} \div \text{当年实际天数}$$

H 为每日应计提的集合计划托管费

E 为前一日集合计划资产净值

托管费每日计提，逐日累计至每季度末，按季度支付，由托管人根据管理人的指令于 15 个工作日内从集合计划资产中一次性支付。

本集合计划本期累计应支付托管人托管费共计人民币 111,722.81 元，已支付托管人人民币 115,425.52 元，其中支付归属于 2018 年度托管费共计人民币 26,739.70 元，尚余人民币 23,036.99 元未支付。

#### (六) 集合计划销售服务费

本计划的销售服务费用用于支付计划存续期间对集合计划份额持有人的服务费用。在通常情况下，本计划的销售服务费按前一日集合计划资产净值 0.4% 的年费率计提。

计算方法如下：

$H = E \times \text{年销售服务费率} \div \text{当年实际天数}$

H 为每日应计提的集合计划销售服务费

E 为前一日集合计划资产净值

销售服务费每日计提，逐日累计至每季度末，按季度支付，由托管人根据管理人的指令于 15 个工作日内从集合计划资产中一次性支付给管理人。

本集合计划本期累计应支付销售服务费共计人民币 178,756.56 元，已支付销售服务费人民币 184,680.93 元，其中支付归属于 2018 年度销售服务费共计人民币 42,783.50 元，尚余人民币 36,859.13 元未支付。

#### (七) 管理人自有资金参与情况

##### 1、 管理人自有资金参与情况

管理人在推广期以自有资金参与本集合计划，参与份额为推广期委托人募集规模（不含参与资金利息转增份额）的 4%，具体份额及金额以计划成立时为准。管理人自有资金参与本计划满 18 个月后可全部退出，退出时，应当提前 5 个工作日告知客户和资产托管机构，具体退出安排详见管理人公告。管理人持有计划份额与委托人持有计划份额享有同等参与收益分配的权利。自有资金认购的集合计划份额所取得的现金分红收益归管理人所有，不转增份额。管理人自有资金参与份额及收益不对委托人在本计划中投资的本金和收益承担任何补偿责任。

##### 2、 计划管理人持有的本集合计划份额：

持有人	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
第一创业证券股份有限公司		7,380,073.80



八、 其他事项说明

无需说明的其他事项。



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202002100011



扫描二维码  
登录国家企业信用信息公示系统, 了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 会计师事务所  
朱建弟, 杨志峰

执行事务合伙人

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算等审计业务; 受托代理记账; 会计咨询、税务咨询、法律、法规等须经批准方可开展的经营活  
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2011年01月24日

合伙期限 2011年01月24日至 不约定期限

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



登记机关

2020年02月10日

证书序号:0001247



# 会计师事务所

# 执业证书



名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:31000006,其他无效  
仅供出招使用

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000396

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
立信会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）  
首席合伙人：未建弟

首席合伙人：未建弟




仅供出报告使用，其他无效

证书号: 34 发证时间: 二〇二一年七月 十日

证书有效期至: 二〇二一年七月 十日



姓名: 倪一琳  
 Full name: NI YILIN  
 性别: 女  
 Sex: F  
 出生日期: 1981-07-28  
 Date of Birth: 1981-07-28  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Work Unit: LIXIN CPAS  
 身份证号: 310102198107284028  
 Identity No: 310102198107284028



证书编号: 310000062245  
 No. of Certificate: 310000062245

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: Shanghai Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 02 月 23 日  
 Date of Issuance: 2006 / 02 / 23

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

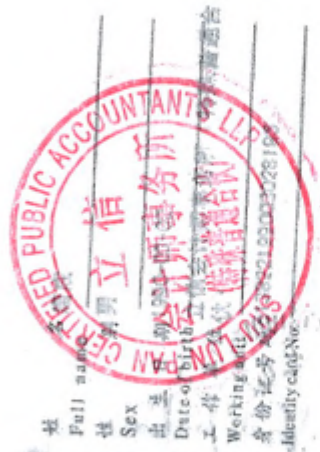
本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



倪一琳(310000062245)  
 您已通过2019年年检  
 上海市注册会计师协会  
 2019年05月31日

年 月 日  
 y / m / d

仅供出报告使用,其他无效



姓 Full name: 唐成 Tang Cheng  
 性 Sex: 男 Male  
 出生 Date of birth: 1983-03-26  
 工作 Working address: 上海市静安区南京西路1000号  
 身份证号 Identity card No.: 310105198303261008

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



唐成(31000060778)  
您已通过2019年年检  
上海市注册会计师协会  
2019年05月31日

年 月 日  
Year Month Day

仅供报告使用, 其他无效

证书编号: 31000060778  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 年 03 月 27 日  
Date of Issuance