

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至
2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表及审计报告

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 4
2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的 财务报表	
资产负债表	1
利润表	2
所有者权益(集合计划净值)变动表	3
财务报表附注	4 - 20



审计报告

普华永道中天特审字(2020)第 3317 号
(第一页, 共四页)

上海东方证券资产管理有限公司:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了上海东方证券资产管理有限公司(以下简称“集合计划管理人”)作为集合计划管理人的东方红添益 3 号集合资产管理计划(以下简称“东方红添益 3 号集合计划”)的财务报表, 包括 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)的资产负债表、2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的利润表和所有者权益(集合计划净值)变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照财务报表附注二所述的编制基础编制。

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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于东方红添益 3 号集合计划, 并履行了职业道德方面的其他责任。



三、 编制基础及使用限制

我们提醒财务报表使用者关注, 如财务报表附注二所述, 集合计划管理人拟在资产负债表日后清算东方红添益 3 号集合计划的剩余资产。因此, 上述东方红添益 3 号集合计划的财务报表以清算基础编制。集合计划管理人编制财务报表是为了对东方红添益 3 号集合计划进行财产清算并按照中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)的要求向中国证监会及其派出机构、中国证券投资基金业协会、东方红添益 3 号集合计划委托人和托管人呈报之用, 因此, 财务报表可能不适用于其他用途。本报告仅向集合计划管理人出具, 不得用作其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

集合计划管理人管理层对其他信息负责。其他信息包括东方红添益 3 号集合计划清算报告中涵盖的信息, 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。基于我们已经执行的工作, 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。

五、 集合计划管理人对财务报表的责任

集合计划管理人负责按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表(包括确定财务报表附注二所述的编制基础对于在具体情况下编制财务报表是可接受的), 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。

普华永道中天特审字(2020)第 3317 号
(第三页, 共四页)

五、 集合计划管理人对财务报表的责任(续)

在编制财务报表时, 集合计划管理人负责评估东方红添益 3 号集合计划的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非集合计划管理人计划清算东方红添益 3 号集合计划、终止运营或别无其他现实的选择。参见附注二有关以清算基础编制财务报表的说明。

六、 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:

(一) 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。

(二) 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。

(三) 评价集合计划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。

普华永道中天特审字(2020)第 3317 号
(第四页, 共四页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

(四) 对集合计划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, 就可能导致对东方红添益 3 号集合计划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。

(五) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容。

我们与集合计划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。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·上海市
2020 年 12 月 24 日

注册会计师

陈熹


注册会计师

叶尔甸


东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)资产负债表 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

		2020 年 12 月 10 日	2019 年 12 月 31 日
	附注	(集合计划最后运作日)	
资产			
银行存款	五 1	4,055,331.04	58,813,313.60
结算备付金	五 2	910,706.93	4,443,956.98
存出保证金		23,135.04	13,780.55
交易性金融资产		-	127,751,607.80
应收利息		73,257.72	2,083,057.78
应收股利		-	40.56
资产总计		5,062,430.73	193,105,757.27
负债			
应付证券清算款		-	1,871,112.89
应付赎回款		3,619,570.33	-
应付管理人报酬	七 2	278,986.55	306,302.07
应付托管费	七 2	26,831.11	30,630.19
应付交易费用		28,811.70	22,536.49
应交税费		5,669.55	92,783.24
其他负债		24,500.00	20,000.00
负债合计		3,984,369.24	2,343,364.88
所有者权益			
实收基金	五 3	918,526.68	171,974,873.28
未分配利润	五 4	159,534.81	18,787,519.11
所有者权益合计		1,078,061.49	190,762,392.39
负债和所有者权益总计		5,062,430.73	193,105,757.27

注: 报告截止日 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日), 集合资产管理计划份额净值 1.1737 元, 集合资产管理计划份额总额 918,526.68 份。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
利润表
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

		2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 10 日 (集合计划最后运作日)	2019 年度
	附注		
收入			
利息收入		7,130,346.81	2,149,599.01
其中: 存款利息收入		233,917.49	119,394.76
债券利息收入		6,869,073.54	1,891,543.12
买入返售金融资产 利息收入		27,355.78	138,661.13
投资收益(损失以“-”填列)		9,337,711.21	2,325,497.65
其中: 股票投资收益	五 5	8,182,765.22	-177,756.93
债券投资收益	五 6	635,949.45	2,263,793.26
基金投资收益	五 7	23,221.13	-
衍生工具收益	五 8	87,550.00	-8,500.00
股利收益		408,225.41	247,961.32
公允价值变动收益(损失以“-”填列)	五 9	-2,029,425.23	5,076,684.51
其他收入		6,959.66	-
		14,445,592.45	9,551,781.17
费用			
管理人报酬	七 2	2,961,639.70	768,236.48
托管费	七 2	174,059.18	76,823.60
交易费用		237,660.56	105,488.11
税金及附加		49,087.75	20,368.62
其他费用		58,130.32	23,307.35
		3,480,577.51	994,224.16
利润总额(亏损总额以“-”号填列)		10,965,014.94	8,557,557.01
减: 所得税费用		-	-
净利润(净亏损以“-”号填列)		10,965,014.94	8,557,557.01

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的 所有者权益(集合计划净值)变动表 (除特别注明外, 金额单位为人民币元)

	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日 (集合计划最后运作日)止期间		
	实收基金	未分配利润	所有者权益合计
一、期初所有者权益(集合计划净值)	171,974,873.28	18,787,519.11	190,762,392.39
二、本期经营活动产生的集合计划净值变动数(本期利润)	-	10,965,014.94	10,965,014.94
三、本期集合计划份额交易产生的集合计划净值变动数(净值减少以“-”号填列)	-171,056,346.60	-29,592,999.24	-200,649,345.84
其中: 集合计划参与款	-	-	-
集合计划退出款	-171,056,346.60	-29,592,999.24	-200,649,345.84
四、本期向集合计划委托人分配利润产生的集合计划净值变动数(净值减少以“-”号填列)	-	-	-
五、期末所有者权益(集合计划净值)	918,526.68	159,534.81	1,078,061.49
	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(集合计划净值)	57,713,855.50	95,009.70	57,808,865.20
二、本期经营活动产生的集合计划净值变动数(本期利润)	-	8,557,557.01	8,557,557.01
三、本期集合计划份额交易产生的集合计划净值变动数(净值减少以“-”号填列)	114,261,017.78	10,134,952.40	124,395,970.18
其中: 集合计划参与款	143,868,834.28	12,761,165.72	156,630,000.00
集合计划退出款	-29,607,816.50	-2,626,213.32	-32,234,029.82
四、本期向集合计划委托人分配利润产生的集合计划净值变动数(净值减少以“-”号填列)	-	-	-
五、期末所有者权益(集合计划净值)	171,974,873.28	18,787,519.11	190,762,392.39

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

第 1 页至第 3 页的财务报表由下列负责人签署:

资产管理人负责人: 任莉

主管会计工作负责人: 汤琳

会计机构负责人: 陈培

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一 资产管理计划基本情况

东方红添益 3 号集合资产管理计划(以下简称“本集合计划”)由上海东方证券资产管理有限公司(以下简称“东证资管”或“本集合计划管理人”)依照中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)证监会令[第 87 号]《证券公司客户资产管理业务管理办法》、证监会公告[2012]29 号《证券公司集合资产管理业务实施细则》等有关规定和《东方红添益 3 号集合资产管理合同》、《东方红添益 3 号集合资产管理计划说明书》的约定设立, 并负责推广计划、开展投资管理和后续服务活动。

本集合计划存续期为 10 年, 符合法律法规规定及《东方红添益 3 号集合资产管理合同》约定条件后可展期。本集合计划首次设立推广不包括认购资金利息共募集人民币 210,740,000.00 元, 业经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)普华永道中天验字(2017)第 1001 号验资报告予以验证。经本集合计划管理人公告, 本集合计划于 2017 年 11 月 15 日成立, 设立日的计划份额总额为 210,790,660.10 份, 其中参与资金利息折合集合计划份额 50,660.10 份。本集合计划的管理人为东证资管, 托管人为中国农业银行股份有限公司(以下简称“中国农业银行”)。

根据《证券公司集合资产管理业务实施细则》和《东方红添益 3 号集合资产管理合同》的有关规定, 本集合计划的投资范围包括中国境内依法发行的股票(含新股申购)、港股通标的股票、债券(政府债券、政策性金融债、公司债(含非公开发行公司债)、企业债、可转换债券、可分离交易债券、可交换债券(含可交换私募债)、资产支持证券、资产支持票据)等证券; 央行票据、短期融资券(含超短期融资券)、中期票据等银行间市场交易的投资品种以及经银行间市场交易商协会批准注册发行的其他债务融资工具; 股指期货、国债期货; 证券投资基金(不含分级基金的非优先级份额)、债券逆回购、银行存款(包括但不限于银行定期存款、协议存款、同业存款、同业存单、可转让存单等各类存款)等中国证监会认可的投资品种。

根据东证资管于 2020 年 12 月 10 日发布的《关于东方红添益 3 号集合资产管理计划提前终止与清算相关事宜的公告》, 东证资管决定本集合计划于 2020 年 12 月 10 日提前终止, 于 2020 年 12 月 11 日进入终止后的清算程序。

本财务报表由本集合计划管理人东证资管于 2020 年 12 月 24 日批准报出。

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

二 财务报表编制基础

如财务报表附注一所述, 于 2020 年 12 月 10 日, 本集合计划终止, 并进入终止后的清算程序, 因此本集合计划财务报表以清算基础编制。

本集合计划财务报表按附注三中所所述的重要会计政策和会计估计以清算基础编制。于 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日), 所有资产以可收回的金额与原账面价值孰低计量, 负债以预计需要清偿的金额计量。

此外, 本集合计划财务报表按照《东方红添益 3 号集合资产管理合同》及《东方红添益 3 号集合资产管理计划说明书》约定的资产估值及会计核算方法编制。

三 重要会计政策和会计估计

1 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。本期财务报表的实际编制期间为 2020 年 1 月 1 日起至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)。

2 记账本位币

本集合计划的记账本位币为人民币。

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集合计划对金融资产的持有意图和持有能力。本集合计划无金融资产分类为可供出售金融资产及持有至到期投资。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括本集合计划以交易目的持有的股票投资、基金投资、债券投资、资产支持证券投资 and 衍生工具, 以及本集合计划指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。除衍生工具所产生的金融资产在资产负债表中以衍生金融资产列示外, 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中以交易性金融资产列示。

本集合计划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。

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

3 金融资产和金融负债的分类(续)

(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。本集合计划暂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。本集合计划持有的其他金融负债包括其他各类应付款项等。

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集合计划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债券或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负债的相关交易费用计入初始确认金额。

于本报告期内及上年度可比期间, 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。于本报告期末, 各项金融资产以可收回金额和账面价值孰低计量。

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, 且本集合计划将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方; 或者(3) 该金融资产已转移, 虽然本集合计划既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价的差额, 计入当期损益。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

5 金融资产的估值原则

本集合计划持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按如下原则确定公允价值并进行估值:

- (1) 存在活跃市场的金融工具按其估值日的市场交易价格确定公允价值; 估值日无交易且最近交易日后未发生影响公允价值计量的重大事件的, 按最近交易日的市场交易价格确定公允价值。有充足证据表明估值日或最近交易日的市场交易价格不能真实反映公允价值的, 应对市场交易价格进行调整, 确定公允价值。与上述投资品种相同, 但具有不同特征的, 应以相同资产或负债的公允价值为基础, 并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使用的限制等, 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, 集合计划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 金融资产和金融负债的抵销

本集合计划持有的资产和承担的负债基本为金融资产和金融负债。当本集合计划 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内列示。

7 实收基金

实收基金为对外发行集合计划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, 即集合计划份额总额。由于参与和退出引起的实收基金变动分别于集合计划参与确认日及集合计划退出确认日认列。

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

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。已实现平准金指在参与或退出集合计划时, 参与或退出款项中包含的按累计未分配的已实现损益占集合计划净值比例计算的金额。未实现平准金指在参与或退出集合计划时, 参与或退出款项中包含的按累计未实现损益占集合计划净值比例计算的金额。损益平准金于集合计划参与确认日或集合计划退出确认日认列, 并于期末全额转入未分配利润/(累计亏损)。

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确认为投资收益; 债券投资在持有期间应取得的按票面利率或者发行价计算的利息扣除在适用情况下由本集合计划管理人缴纳的增值税后的净额确认为利息收入; 基金投资在持有期间应取得的红利于除权日确认为投资收益; 资产支持证券投资在持有期间收到的款项, 根据资产支持证券投资的预计收益率区分属于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本集合计划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扣除在适用情况下公允价值变动产生的预估增值税后的净额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扣除在适用情况下由本集合计划管理人缴纳的增值税后的净额确认为投资收益, 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。

10 费用的确认和计量

本集合计划的管理人报酬(包括管理费和业绩报酬)和托管费在费用涵盖期间按集合计划合同约定的费率和计算方法进行确认, 其中业绩报酬于相应的集合计划分红日、委托人退出日或本集合计划终止日按投资者实际收益情况计算确认, 未达到支付条件的暂估业绩报酬不计入当期损益。

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。

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

11 集合计划的收益分配政策

每一集合计划份额享有同等分配权。本集合计划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初始面值。本集合计划默认分红方式为现金分红, 委托人可以选择现金分红或将现金分红按分红除权日的集合计划份额净值自动转为集合计划份额进行再投资。若期末未分配利润中的未实现部分为正数, 包括集合计划经营活动产生的未实现损益以及集合计划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。

经宣告的拟分配集合计划收益于分红除权日从所有者权益转出。

12 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

以公允价值计量的外币非货币性项目于估值日采用估值日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额直接计入公允价值变动损益科目。

13 分部报告

本集合计划以内部组织结构、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。

经营分部是指本集合计划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) 本集合计划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) 本集合计划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。

本集合计划目前以一个单一的经营分部运作, 不需要披露分部信息。

14 其他重要的会计政策和会计估计

根据本集合计划的估值原则和中国证监会允许的行业估值实务操作, 本集合计划确定以下类别的股票投资、基金投资和债权投资的公允价值时采用的估值方法及其关键假设如下:

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

14 其他重要的会计政策和会计估计(续)

- (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, 本集合计划参考中国证监会公告[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、市盈率法、现金流量折现法等估值技术进行估值。
- (2) 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, 参考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)》(以下简称“指引”), 按估值日在证券交易所上市交易的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。
- (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, 参考中国证监会公告[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。本集合计划持有的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。本集合计划持有的银行间同业市场固定收益品种按照中债金融估值中心有限公司所独立提供的估值结果确定公允价值。
- (4) 对于公开募集证券投资基金投资, 根据中基协发[2017]3 号《关于发布<基金中基金估值业务指引(试行)>的通知》之附件《基金中基金估值业务指引(试行)》, 采用如下方法估值:
 - (a) 对于交易型开放式指数基金、境内上市定期开放式基金及封闭式基金, 按所投资基金估值日的收盘价估值;
 - (b) 对于境内上市开放式基金(LOF)及其他境内非货币市场基金, 按所投资基金估值日的份额净值估值;
 - (c) 对于境内上市交易型货币市场基金, 如所投资基金披露份额净值, 则按所投资基金估值日的份额净值估值; 如所投资基金披露万份(百份)收益, 则按所投资基金前一估值日后至估值日期间(含节假日)的万份(百份)收益计提估值日基金收益;
 - (d) 对于境内非上市货币市场基金按所投资基金前一估值日后至估值日期间(含节假日)的万份收益计提估值日基金收益。

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

四 税项

本集合计划目前比照公开募集证券投资基金所依据的相关财税法规和实务操作及其他相关国内财税法规计提和缴纳税款, 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。

对国债、地方政府债以及金融同业往来利息收入免征增值税。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。资管产品管理人运营资管产品转让 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。

- 2 对集合计划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, 从基金分配中取得的收入, 债券的利息收入及其他收入, 暂不计缴企业所得税。
- 3 集合计划卖出股票按 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。集合计划通过沪港通/深港通买卖、继承、赠与联交所上市股票, 按照香港特别行政区现行税法规定缴纳印花税。
- 4 本集合计划的城市维护建设税、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。

五 财务报表主要项目附注

1 银行存款

于 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日), 银行存款均为存放于本集合计划托管人中国农业银行的活期存款(2019 年 12 月 31 日: 同)。

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 财务报表主要项目附注(续)

2 结算备付金

	2020 年 12 月 10 日 (集合计划最后运作日)	2019 年 12 月 31 日
中国证券登记结算有限责任 公司—上海分公司	13,841.45	3,454,166.00
中国证券登记结算有限责任 公司—深圳分公司	10,396.63	195,147.03
上海东证期货有限公司	886,468.85	794,643.95
	<u>910,706.93</u>	<u>4,443,956.98</u>

3 实收基金

	集合计划份额(份)	账面金额
2020 年 1 月 1 日	171,974,873.28	171,974,873.28
本期参与	-	-
本期退出	<u>-171,056,346.60</u>	<u>-171,056,346.60</u>
2020 年 12 月 10 日 (集合计划最后运作日)	<u>918,526.68</u>	<u>918,526.68</u>
	集合计划份额(份)	账面金额
2019 年 1 月 1 日	57,713,855.50	57,713,855.50
本期参与	143,868,834.28	143,868,834.28
本期退出	<u>-29,607,816.50</u>	<u>-29,607,816.50</u>
2019 年 12 月 31 日	<u>171,974,873.28</u>	<u>171,974,873.28</u>

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 财务报表主要项目附注(续)

4 未分配利润

	已实现部分	未实现部分	未分配利润
2020 年 1 月 1 日	12,277,626.64	6,509,892.47	18,787,519.11
本期利润	12,987,134.24	-2,022,119.30	10,965,014.94
本期集合计划份额交易 产生的变动数	-25,151,935.02	-4,441,064.22	-29,592,999.24
其中: 集合计划参与款	-	-	-
集合计划退出款	-25,151,935.02	-4,441,064.22	-29,592,999.24
本期已分配利润	-	-	-
2020 年 12 月 10 日 (集合计划最后运作日)	112,825.86	46,708.95	159,534.81
	已实现部分	未实现部分	未分配利润
2019 年 1 月 1 日	1,572,148.01	-1,477,138.31	95,009.70
本期利润	3,488,178.43	5,069,378.58	8,557,557.01
本期集合计划份额交易 产生的变动数	7,217,300.20	2,917,652.20	10,134,952.40
其中: 集合计划参与款	9,087,478.67	3,673,687.05	12,761,165.72
集合计划退出款	-1,870,178.47	-756,034.85	-2,626,213.32
本期已分配利润	-	-	-
2019 年 12 月 31 日	12,277,626.64	6,509,892.47	18,787,519.11

5 股票投资收益

	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日 (集合计划最后运作日)	2019 年度
卖出股票成交总额	95,456,755.61	32,884,098.59
减: 卖出股票成本总额	87,273,990.39	33,061,855.52
	8,182,765.22	-177,756.93

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 财务报表主要项目附注(续)

6 债券投资收益

	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日 (集合计划最后运作日)	2019 年度
卖出债券、债转股及债券 到期兑付成交总额	232,702,175.64	80,906,474.52
减: 卖出债券、债转股及 债券到期兑付成本总额	225,014,082.66	76,455,752.13
减: 应收利息总额	7,052,143.53	2,186,929.13
	<u>635,949.45</u>	<u>2,263,793.26</u>

7 基金投资收益

	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日 (集合计划最后运作日)	2019 年度
卖出基金成交总额	38,160,894.91	-
减: 卖出基金成本总额	38,137,673.78	-
	<u>23,221.13</u>	<u>-</u>

8 衍生工具收益

	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日 (集合计划最后运作日)	2019 年度
国债期货	<u>87,550.00</u>	<u>-8,500.00</u>

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

五 财务报表主要项目附注(续)

9 公允价值变动损益

	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日 (集合计划最后运作日)	2019 年度
交易性金融资产	-2,090,307.99	5,137,567.25
其中: 股票投资	-1,295,849.88	5,255,827.63
债券投资	-794,458.11	-118,260.38
减: 应税金融商品公允价 值变动产生的预估增值税	-60,882.76	60,882.74
	<u>-2,029,425.23</u>	<u>5,076,684.51</u>

六 资产负债表日后事项

于本集合计划最后运作日(2020 年 12 月 10 日)后至本财务报表批准报出日(2020 年 12 月 24 日)期间, 本集合计划由银行存款、结算备付金和存出保证金产生的利息收入共计人民币 278.35 元, 已收到银行存款、结算备付金和存出保证金结息部分共计 73,536.07 元, 截止至本财务报表批准报出日(2020 年 12 月 24 日)无未结息部分。

自本集合计划最后运作日(2020 年 12 月 10 日)后至本财务报表批准报出日(2020 年 12 月 24 日)期间, 本集合计划计提的管理人业绩报酬共计人民币 4,945.10 元。

本集合计划最后运作日确认的应付赎回款 3,619,570.33 元已于 2020 年 12 月 11 日从本集合计划托管账户划付给资产委托人。

截止 2020 年 12 月 14 日, 本集合计划对集合计划份额持有人剩余可供分配的金额共计人民币 1,073,059.16 元, 已于 2020 年 12 月 16 日从集合计划托管账户划付给资产委托人, 本集合计划清算结束。

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及关联方交易

1 关联方关系

关联方名称	与本集合计划的关系
上海东方证券资产管理有限公司(“东证资管”)	集合计划管理人、集合计划推广机构
中国农业银行股份有限公司(“中国农业银行”)	集合计划托管人、集合计划推广机构
东方证券股份有限公司(“东方证券”)	集合计划管理人的股东
上海东证期货有限公司(“东证期货”)	受东方证券控制的公司

2 关联方交易

下述关联交易均在正常业务范围内按一般商业条款订立。

(1) 通过关联方交易单元进行的交易

(a) 股票交易

关联方名称	2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 10 日 (集合计划最后运作日)		2019 年度	
	成交金额	占当期股票成交 总额的比例	成交金额	占当期股票成交 总额的比例
东方证券	152,674,766.63	100.00%	80,149,128.13	100.00%

(b) 债券交易

关联方名称	2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 10 日 (集合计划最后运作日)		2019 年度	
	成交金额	占当期交易所债券 成交总额的比例	成交金额	占当期交易所债券 成交总额的比例
东方证券	136,587,997.48	100.00%	164,909,206.23	100.00%

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及关联方交易(续)

2 关联方交易(续)

(1) 通过关联方交易单元进行的交易(续)

(c) 回购交易

关联方名称	2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 10 日 (集合计划最后运作日)		2019 年度	
	成交金额	占当期交易所 回购成交总额 的比例	成交金额	占当期交易所 回购成交总额 的比例
东方证券	140,000,000.00	100.00%	1,130,000,000.00	100.00%

(d) 应支付关联方的佣金

关联方名称	2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日 (集合计划最后运作日)			
	当期佣金	占当期佣金 总量的比例	期末应付佣金 余额	占期末应付佣 金总额的比例
东方证券	113,045.12	100.00%	27,561.70	100.00%

关联方名称	2019 年度			
	当期佣金	占当期佣金 总量的比例	期末应付佣金 余额	占期末应付佣 金总额的比例
东方证券	58,890.80	100.00%	22,011.49	100.00%

注:

1. 上述佣金参考市场价格经本集合计划管理人与对方协商确定。
2. 该类佣金协议的服务范围还包括佣金收取方为本集合计划提供的证券投资研究成果和市场信息服务等。

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及关联方交易(续)

2 关联方交易(续)

(2) 关联方报酬

(a) 集合计划管理人报酬

(i) 集合计划管理费

本集合计划管理费按前一日集合计划资产净值 1.0%的年费率计提, 逐日累计至每季度末, 按季支付。本集合计划于 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)根据 2020 年 12 月 10 日补提管理费和托管费之前的集合计划资产净值 1.0%的年费率补提一天的管理费后, 停止计提集合计划管理费。

关联方名称	2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 10 日 (集合计划最后运作日)		2019 年度	
	当期发生的应支	期末应付管理	当期发生的应支付	期末应付管理
	付的管理费	费余额	的管理费	费余额
东证资管	1,740,592.18	268,311.07	768,236.48	306,302.07

(ii) 集合计划业绩报酬

本集合计划支付本集合计划管理人的管理人业绩报酬在委托人退出日、本集合计划分红日和本集合计划终止日, 对每笔份额参与日(推广期参与的为注册登记机构份额注册登记日, 存续期参与的为参与当日)到本次业绩报酬计提日的期间年化收益率超过 5%的部分计提 20%的业绩报酬。上述金额于相应的委托人退出日、本集合计划分红日或本集合计划终止日按投资者实际收益情况计算确认, 未达到支付条件的暂估业绩报酬不计入当期损益。其计算公式为:

当年化收益率>5%时, 业绩报酬 = MAX [0, (年化收益率 - 5%) × 20% × 提取业绩报酬的份额 × 该笔份额参与日的计划单位净值 × 该笔份额参与日到本次业绩报酬计提日间隔天数 / 365 - 该笔份额存续期间已计提的业绩报酬总额。

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及关联方交易(续)

2 关联方交易(续)

(2) 关联方报酬(续)

(a) 集合计划管理人报酬(续)

(ii) 集合计划业绩报酬(续)

关联方名称	2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 10 日 (集合计划最后运作日)		2019 年度	
	当期发生的应支	期末应付业绩	当期发生的应支	期末应付业绩
	付的业绩报酬	报酬余额	付的业绩报酬	报酬余额
东证资管	1,221,047.52	10,675.48	-	-

(b) 集合计划托管费

本集合计划托管费按前一日集合计划资产净值 0.1%的年费率计提, 逐日累计至每季度末, 按季支付。本集合计划于 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日) 根据 2020 年 12 月 10 日补提管理费和托管费之前的集合计划资产净值 0.1%的年费率补提一天的托管费后, 停止计提集合计划托管费。

关联方名称	2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 10 日 (集合计划最后运作日)		2019 年度	
	当期发生的集合计	期末应付	当期发生的集合计	期末应付
	划应支付的托管费	托管费余额	划应支付的托管费	托管费余额
中国农业银行	174,059.18	26,831.11	76,823.60	30,630.19

(3) 由关联方保管的银行存款余额及当期产生的利息收入

关联方名称	2020 年 1 月 1 日 至 2020 年 12 月 10 日 (集合计划最后运作日)		2019 年度	
	期末余额	当期利息收入	期末余额	当期利息收入
中国农业银行	4,055,331.04	222,458.90	58,813,313.60	109,101.44

注: 本集合计划的银行存款由本集合计划托管人中国农业银行保管, 按银行同业利率计息。

东方红添益 3 号集合资产管理计划

2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间的
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

七 关联方关系及关联方交易(续)

2 关联方交易(续)

(4) 其他关联交易事项的说明

本集合计划支付给东证期货的国债期货交易手续费参考市场价格经本集合计划管理人与对方协商确定, 以包括中国金融期货交易所收取的上交手续费的全额列示。于 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日), 本集合计划无应付交易手续费余额(2019 年 12 月 31 日: 同)。于 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间, 本集合计划当期交易手续费支出 312.00 元(2019 年度: 39.00 元)。

本集合计划用于期货交易结算的资金分别存放于东证期货的结算账户和保证金账户中, 结算备付金按银行同业利率计息, 存出保证金不计息。于 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日), 本集合计划存放于东证期货的结算备付金余额为 886,468.85 元, 无存出保证金余额(2019 年 12 月 31 日: 结算备付金余额 794,643.95 元, 无存出保证金余额)。于 2020 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日)止期间, 本集合计划当期结算备付金利息收入 5,830.60 元(2019 年度: 2,356.53 元)。

于 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日), 本集合计划未持有由东证资管担任管理人的证券投资基金(2019 年 12 月 31 日: 本集合计划持有 83,040.18 份由东证资管担任管理人的东方红货币市场基金 A 类基金份额, 账面价值为人民币 83,040.18 元, 占集合计划资产净值的为 0.04%)。

八 利润分配情况

本集合计划本报告期内无利润分配。

九 金融工具风险及管理

于 2020 年 12 月 10 日(集合计划最后运作日), 本集合计划资产包括银行存款、结算备付金、存出保证金及应收利息。因此, 本集合计划资产无重大金融风险。

