

(上接B149版)

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。资管产品管理人运营资管产品实际于2017年12月31日前取得的金融、非货物期货,可以选择按照实际买入价计算销项税,或者以2017年最后一个交易日的基金份额净值、非货物期货结算价格作为买入价计算销项税。

(2) 对基金在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的增值税的适用比例计算缴纳。

7.2 利润表

会计主体:景顺长城景颐双利定期开放债券型证券投资基金
本报告期:2018年1月1日至2018年6月19日

单位:人民币元

项目	本期 2018年1月1日至2018年6月19日 (基金合同生效期间)	上期 2017年1月1日至 2017年12月31日 (基金合同生效期间)
一、收入	2,563,593.97	11,496,520.97
1.利息收入	1,240,209.88	6,971,272.97
其中:存款利息收入	47,356.73	1,049,155.96
债券利息收入	1,192,853.15	6,048,104.11
买入返售金融资产收入	176,396.02	354,012.97
其他利息收入	-	-
2.公允价值变动收益	3,087,723.96	-1,103,462.64
其中:公允价值变动收益	3,087,723.96	-827,742.62
3.其他收入	-	-
减:公允价值变动损失(以“-”填列)	-	-
二、费用	1,004,306.25	1,004,306.25
1.管理人报酬	196,213.97	1,367,476.20
2.基金托管费	32,268.44	226,441.41
3.销售服务费	-	-
4.交易费用	69,075.76	173,724.88
5.利息支出	4,147.89	1,470,462.31
其中:卖出回购金融资产支出	4,147.89	1,470,462.31
6.其他费用	2,164.76	-
7.其他费用	189,869.96	309,147.61
8.其他费用	2,049,977.28	7,468,792.84
三、净利润	1,559,287.72	10,492,214.72
归属于基金持有人的净利润	1,559,287.72	10,492,214.72
四、公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-	-
五、公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-	-
六、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
七、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
八、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
九、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
十、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
十一、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
十二、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
十三、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
十四、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
十五、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
十六、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
十七、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
十八、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
十九、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
二十、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
二十一、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
二十二、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
二十三、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
二十四、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
二十五、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
二十六、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
二十七、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
二十八、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
二十九、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
三十、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
三十一、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
三十二、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
三十三、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
三十四、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
三十五、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
三十六、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
三十七、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
三十八、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
三十九、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
四十、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
四十一、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
四十二、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
四十三、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
四十四、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
四十五、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
四十六、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
四十七、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
四十八、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
四十九、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
五十、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
五十一、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
五十二、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
五十三、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
五十四、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
五十五、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
五十六、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
五十七、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
五十八、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
五十九、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
六十、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
六十一、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
六十二、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
六十三、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
六十四、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
六十五、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
六十六、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
六十七、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
六十八、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
六十九、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
七十、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
七十一、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
七十二、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
七十三、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
七十四、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
七十五、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
七十六、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
七十七、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
七十八、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
七十九、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
八十、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
八十一、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
八十二、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
八十三、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
八十四、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
八十五、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
八十六、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
八十七、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
八十八、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
八十九、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
九十、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
九十一、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
九十二、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
九十三、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
九十四、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
九十五、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
九十六、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
九十七、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
九十八、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
九十九、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-
一百、其他综合收益(损失以“-”号填列)	-	-

7.3 所有者权益(基金净值)变动表

会计主体:景顺长城景颐双利定期开放债券型证券投资基金
本报告期:2018年1月1日至2018年6月19日

单位:人民币元

项目	2018年1月1日余额 (基金合同生效日)	本期 2018年1月1日至2018年6月19日 金额	2018年6月19日余额 (基金合同生效日)
一、所有者权益(基金净值)	206,471,846.89	7,522,819.93	213,994,666.82
1.基金份额持有人权益	206,471,846.89	7,522,819.93	213,994,666.82
2.其他权益	-	-	-
二、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
三、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
四、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
五、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
六、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
七、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
八、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
九、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
十、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
十一、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
十二、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
十三、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
十四、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
十五、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
十六、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
十七、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
十八、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
十九、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
二十、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
二十一、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
二十二、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
二十三、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
二十四、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
二十五、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
二十六、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
二十七、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
二十八、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
二十九、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
三十、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
三十一、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
三十二、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
三十三、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
三十四、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
三十五、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
三十六、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
三十七、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
三十八、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
三十九、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
四十、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
四十一、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
四十二、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
四十三、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
四十四、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
四十五、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
四十六、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
四十七、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
四十八、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
四十九、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
五十、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
五十一、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
五十二、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
五十三、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
五十四、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
五十五、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	-
1.基金份额持有人权益	-	-	-
2.其他权益	-	-	-
五十六、所有者权益(基金净值)变动额	-	-	