

(上接B381版)  
 (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税销售额中抵减。

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日起产生的利息和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非货物期货结算价格作为买入价计算销售额。

(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,从基金上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、红利收入继续按减按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、红利收入继续按减按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。

(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的适用比例计算缴纳。

#### 7.4.7 重要财务报表项目的说明

##### 7.4.7.1 银行存款

单位:人民币元

项目	本期末		上年度末
	2018年12月31日	2017年12月31日	
活期存款	2,701,217,82	2,576,477,68	
定期存款	60,000,000.00		
其中:存放期限1个月以内	-		
存放期限3-6个月	-		
存放期限6个月以上	60,000,000.00		
其他存款	-		
合计:	62,701,217,82	2,576,477,68	

定期存款的存款期限指定期存款的票面存期。

##### 7.4.7.2 交易性金融资产

单位:人民币元

项目	本期末		上年度末
	2018年12月31日	2017年12月31日	
成本	81,626,032.47	72,827,013.42	8,696,010.06
公允价值变动	-	-	
货币资金 - 金交所	-	-	
货币资金 - 银行间市	-	-	
货币资金 - 其他	-	-	
合计:	16,836,823.71	16,846,234.40	12,400.00

7.4.7.3 衍生金融资产/负债  
 单位:人民币元

项目	本期末		上年度末
	2018年12月31日	2017年12月31日	
成本	81,626,032.47	72,827,013.42	8,696,010.06
公允价值变动	-	-	
货币资金 - 金交所	-	-	
货币资金 - 银行间市	-	-	
货币资金 - 其他	-	-	
合计:	16,836,823.71	16,846,234.40	12,400.00

衍生金融资产项下的衍生工具为股指期货投资,净额为0。在当日无负债核算制度下,结算准备金已包括所持股指期货合约产生的持仓损益,则衍生金融资产项下的股指期货投资与相关的期货敞口(结算所得的持仓损益)之间按低销后的净额为0。于2018年12月31日,本基金持有的股指期货合约情况如下:  

代码	名称	持仓量(股)	合约市值(元)	公允价值变动
IC1103	中证500指数期货	2	1,635,600.00	-222,440.00
IF1103	沪深300指数期货	2	1,635,600.00	-222,440.00
减:已到期的期货	-	-	-	-222,440.00
股指期货投资净额	-	-	-	-
其他衍生工具	-	-	-	-
合计:	-	-	-	-

买入持仓量以正数表示,卖出持仓量以负数表示。

7.4.7.4 买入返售金融资产

7.4.7.4.1 各项买入返售金融资产/期末余额

单位:人民币元

项目	本期末		上年度末
	2018年12月31日	2017年12月31日	
合同/名义金额			
资产类	-	-	-
负债类	-	-	-
合计:	10,000,000.00	-	-

买入返售金融资产/负债

7.4.7.5 应收利息

单位:人民币元

项目	本期末		上年度末
	2018年12月31日	2017年12月31日	
应收浮动利率利息	558,47	-	8,390,61
应收定期存款利息	373,990,07	-	-
应收其他存款利息	-	-	-
应收结算备付金利息	66,444,08	-	-
应收保证金利息	396,311,23	371,746,20	-
应收代理买卖证券款利息	-	-	-
应收买入返售证券款利息	18,594,71	337,771,84	-
应收卖出回购金融商品款利息	-	-	-
其他	14,96	-	-
合计:	854,923,42	717,867,66	-

7.4.7.6 其他资产

无。

7.4.7.7 应付交易费用

单位:人民币元

项目	本期末		上年度末
	2018年12月31日	2017年12月31日	
交易所市场交易费用	381,950,71	-	-
银行间市场交易费用	-	-	-
合计:	381,950,71	-	-

7.4.7.8 其他负债

单位:人民币元

项目	本期末		上年度末
	2018年12月31日	2017年12月31日	
应付债券交易费用	381,950,71	-	-
应付赎回费用	-	-	-
合计:	381,950,71	-	-

7.4.7.9 实收基金

单位:人民币元

项目	本期末		上年度末
	2018年12月31日	2017年12月31日	
应付债券交易单元保证金	-	-	-
应付赎回费用	290,363,01	9,963,01	-
合计:	290,363,01	9,963,01	-

7.4.7.10 期末买断式逆回购交易中取得的债券

无。

7.4.7.11 应收利息

单位:人民币元

项目	本期末		上年度末
	2018年12月31日	2017年12月31日	
应付债券交易费用	381,950,71	-	-
应付赎回费用	-	-	-
合计:	381,950,71	-	-

7.4.7.12 期末买断式逆回购交易中的债券

无。

7.4.7.13 其他收入

单位:人民币元

项目	本期末		上年度末
2018年12月31日	2017年12月31日		


<tbl\_r cells="2" ix="2" maxcspan="1" maxrspan="1"