

(上接B067版)

本基金本报告期无需要说明的会计政策变更。

7.4.5.2会计估计变更的说明

本基金本报告期无需要说明的会计估计变更。

7.4.5.3差错更正的说明

本基金本报告期无重大会计差错的内容和更正金额。

7.4.6税项

1、营业税、增值税

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,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,继续免征营业税;

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》的规定,经国务院批准,自2016年5月1日起在全国范围内全面推开营业税改征增值税试点,金融机构试点范围,由缴纳营业税改为缴纳增值税,对证券投资基金(封闭式证券投资基,开放式证券投资基金)管理人运用基金买卖股票、债券的转让收入免征增值税;国债、地方政府债券利息收入以及金融同业往来利息收入免征增值税;存款利息收入不征收增值税;

根据财政部、国家税务总局财税[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》的规定,金融机构开展的质押式买入返售金融商品业务及持有政策性金融债券取得的利息收入属于金融同业往来利息收入;

根据财政部、国家税务总局财税[2016]70号文《关于金融同业往来等增值税政策的补充通知》的规定,金融机构开展的买断式买入返售金融商品业务、同业存款、同业存单以及持有金融债券取得的利息收入属于金融同业往来利息收入;

根据财政部、国家税务总局财税[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》的规定,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;

根据财政部、国家税务总局财税[2017]2号文《关于资管产品增值税政策有关问题的补充通知》的规定,2017年7月1日(含)以后,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,按照现行规定缴纳增值税。对资管产品在2017年7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扣。

2、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,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。

3、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。

7.4.7重要财务报表项目的说明

7.4.7.1银行存款

本基金本报告期及上年度可比期间均无资产支持证券投资收益。

7.4.7.2股票投资收益

本基金本报告期及上年度可比期间均无股票投资收益。

7.4.7.3债券投资收益

本基金本报告期及上年度可比期间均无资产支持证券投资收益。

7.4.7.4衍生工具收益

本基金本报告期及上年度可比期间均无衍生工具投资收益。

7.4.7.5交易费用

本基金本报告期及上年度可比期间均无交易费用。

7.4.7.6重要财务报表项目的说明

7.4.7.7银行存款

本基金本报告期及上年度可比期间均无资产支持证券投资收益。

7.4.7.8交易性金融资产

本基金本报告期及上年度可比期间均无交易性金融资产。

7.4.7.9应收利息

本基金本报告期及上年度可比期间均无应收利息。

7.4.7.10其他资产

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他资产。

7.4.7.11应付交易费用

本基金本报告期及上年度可比期间均无应付交易费用。

7.4.7.12其他负债

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他负债。

7.4.7.13应付股利

本基金本报告期及上年度可比期间均无应付股利。

7.4.7.14应付利润

本基金本报告期及上年度可比期间均无应付利润。

7.4.7.15实收基金

金元顺安金元宝A类

本基金本报告期及上年度可比期间均无实收基金。

7.4.7.16应付管理费

本基金本报告期及上年度可比期间均无应付管理费。

7.4.7.17应付托管费

本基金本报告期及上年度可比期间均无应付托管费。

7.4.7.18应付销售服务费

本基金本报告期及上年度可比期间均无应付销售服务费。

7.4.7.19应付申购费

本基金本报告期及上年度可比期间均无应付申购费。

7.4.7.20其他费用

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他费用。

7.4.7.21其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.22其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.23其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.24其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.25其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.26其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.27其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.28其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.29其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.30其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.31其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.32其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.33其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.34其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.35其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.36其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.37其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.38其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.39其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.40其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.41其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.42其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.43其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.44其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.45其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.46其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.47其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.48其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.49其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.50其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.51其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.52其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.53其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.54其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.55其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.56其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.57其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.58其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.59其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.60其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.61其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.62其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.63其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.64其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.65其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.66其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.67其他

本基金本报告期及上年度可比期间均无其他。

7.4.7.68其他

本基金本报告期及上年