

(上接B307版)

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,金融纳入试点范围,由缴纳营业税改为缴纳增值税。对证券投资基金管理公司、开放式证券投资基金、管理人运用基金买卖股票、债券的收入免征增值税;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。金融机构开展的质押式和买断式买入返售金融商品业务、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。

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,并从2017年1月1日(含)以后,按照现行政策规定缴纳增值税。对资管产品在2017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扣。

证券投资基金管理公司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。

股权转让差额中非流通股股东通过对价方式向流通股股东支付的股份、现金等收入,暂免征收流通股股东应缴纳的企业所得税。

7.4.6 个人所得

自2013年1月1日起,证券投资基金管理公司从上市公司分配取得的股息红利所得,持股期限在1个月内(含1个月),其股息红利所得全额计入应纳税所得额;持股期限在1年以上至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,暂减按25%计入应纳税所得额;上述所得统一适用20%的税率征个人所得税。自2015年9月8日起,持股期限超过1年的,股息红利所得暂免征收个人所得税。

股权转让差额中非流通股股东通过对价方式向流通股股东支付的股份、现金等收入,暂免征收流通股股东应缴纳的个人所得税。

暂免征收储蓄存款利息所得个人所得税。

7.4.7 重要财务报表项目的说明

7.4.7.1 银行存款

单位:人民币元

| 项目 | 本期末 | 上年度末 |
|--------------|-------------|---------------|
| | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
| 活期存款 | 944,648.02 | 30,819,651.30 |
| 定期存款 | - | - |
| 其中:存款期限1~3个月 | - | - |
| 其他存款 | - | - |
| 合计 | 944,648.02 | 30,819,651.30 |

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 |
|---------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 | |
| 股票 | 139,365,052.20 | 122,491,910.53 | -16,873,141.67 |
| 贵金属投资—金交所黄金合约 | - | - | - |
| 债券 | 102,151,971.30 | 101,468,978.70 | -682,938.60 |
| 银行间市场 | 458,483,618.05 | 450,795,000.00 | -7,688,618.05 |
| 合计 | 560,635,535.35 | 562,263,978.70 | -8,371,566.65 |
| 资产支持证券 | - | - | - |
| 基金 | - | - | - |
| 其他 | - | - | - |
| 合计 | 700,000,587.55 | 674,755,889.23 | -25,244,698.32 |
| 项目 | 上年度末 | | 2015年12月31日 |
| 股票 | 59,851,626.43 | 59,110,712.27 | -740,914.16 |
| 贵金属投资—金交所黄金合约 | - | - | - |
| 债券 | - | - | - |
| 银行间市场 | - | - | - |
| 合计 | 59,851,626.43 | 59,110,712.27 | -740,914.16 |

7.4.7.3 衍生金融资产/负债

本基金于本期末及上年度末均无衍生金融资产/负债。

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 |
|-------|--------------|-------------|------|
| | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 | |
| 交易所市场 | 8,000,000.00 | - | - |
| 合计 | 8,000,000.00 | - | - |

7.4.7.4.2 期末买断式逆回购交易取得的债券

本基金于本期末及上年度末均无买断式逆回购交易中取得的债券。

7.4.7.5 应收利息

单位:人民币元

| 项目 | 本期末 | 上年度末 |
|------------|---------------|-------------|
| | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
| 应收活期存款利息 | 1,236.70 | 16,239.12 |
| 应收定期存款利息 | - | - |
| 应收其他存款利息 | - | - |
| 应收结算备付金利息 | 767.58 | - |
| 应收债券利息 | 11,984,694.17 | - |
| 应收买入返售证券利息 | 3,695.47 | - |
| 应收申购款利息 | - | - |
| 应收黄金合约拆借孳息 | - | - |
| 其他 | 9.13 | - |
| 合计 | 11,990,393.05 | 16,239.12 |

注:其他为应收结算保证金利息。

7.4.7.6 其他资产

本基金于本期末及上年度末均无其他资产。

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 |
|-------------|-------------|-------------|
| | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
| 交易场所应付交易费用 | 68,941.11 | 43,424.32 |
| 银行间市场应付交易费用 | 11,379.67 | - |
| 合计 | 70,320.78 | 43,424.32 |

7.4.7.8 其他负债

单位:人民币元

| 项目 | 本期末 | 上年度末 |
|-------------|-------------|-------------|
| | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
| 应付券商交易单元保证金 | - | - |
| 应付赎回费 | - | - |
| 预提费用 | 160,000.00 | - |
| 合计 | 160,000.00 | - |

7.4.7.9 实收基金

金额单位:人民币元

| 项目 | 本期末 | 上年度末 |
|---------------|-----------------|-----------------|
| | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 |
| 民生加银新收益债券A | 263,817,068.57 | 263,808,005.93 |
| 本期间申购 | 545,308,308.00 | 545,308,308.00 |
| 本期赎回(以“-”号填列) | -157,490,409.04 | -157,490,409.04 |
| 基金分红/份额折算前 | - | - |
| 基金分红/份额折算变动份额 | - | - |
| 本期申购 | - | - |
| 本期赎回(以“-”号填列) | - | - |
| 本期 | 651,635,465.46 | 651,635,465.46 |

注:申购含转换入份额,赎回含转换出份额。

7.4.7.10 未分配利润

单位:人民币元

| 项目 | 已实现部分 | 未实现部分 | 未分配利润合计 |
|----------------|---------------|----------------|----------------|
| | 2016年12月31日 | 2015年12月31日 | |
| 上年度末 | 13,320.48 | -500,465.30 | -487,144.82 |
| 本期利润 | 13,056,604.69 | -20,519,290.28 | -7,462,689.50 |
| 本期基金份额交易产生的变动数 | -2,446,898.10 | -16,144,668.60 | -18,591,667.70 |
| 其中:基金申购款 | 502,889.04 | -21,897,271.12 | -21,394,382.08 |
| 基金赎回款 | -2,949,787.14 | 5,752,602.52 | 2,802,815.38 |
| 本期已分配利润 | - | - | - |
| 本期 | 10,623,027.07 | -37,164,424.18 | -26,541,397.11 |

注:民生加银新收益债券型证券投资基金A类份额不收取销售服务费,C类基金份额销售服务费费率0.10%。本基金C类基金份额不收取销售服务费,计算方法如下:

H=E×0.10%/当年天数

H为每日应付的基金管理费

E为前一日的基金资产净值

2)于2016年12月31日的应付基金管理费为人民币290,846.48元(2015年12月31日:人民币1,070,300元)。

7.4.7.11 存款利息收入

单位:人民币元

| 项目 | 本期 | 本期 | 上年度 |
| --- | --- | --- | --- |
| | 2016年1月1日至2016年12月31日 | 2015年12月29日(基金合同生效日)至2016年12月31日 | 2015年12月31日 |

<tbl_r cells="4" ix="5