

国投瑞银景气行业证券投资基金 2007 年年度报告摘要

(上接 D93 版)
9. 实收基金
实收基金为对外发行的基金份额总额所对应的金额。由于申购和赎回引起的实收基金份额变动分别于基金申购确认日及基金赎回确认日确认。上述申购和赎回分别包括基金转换所引起的转入基金的实收基金增加和转出基金的实收基金减少。

10. 基金的收益分配政策

- (1) 基金收益分配比例按有关规定制定;
- (2) 本基金收益分配可采用现金红利或红利再投资的方式, 投资人可以选择两种方式中的一种, 如果投资人没有明示选择, 则视为选择现金红利的方式;
- (3) 基金投资当期出现净亏损, 则不进行收益分配;
- (4) 基金当期收益应先弥补上期亏损后, 才可进行当期收益分配;
- (5) 在符合有关基金分红条件的前提下, 本基金每年至少分配一次, 但若成立不满 3 个月可不进行收益分配, 年度分配在基金会计年度结束后的 4 个月内完成;
- (6) 基金收益分配后基金份额净值不能低于面值;
- (7) 每份基金份额享有同等分配权。

11. 首次执行企业会计准则

如附注二所述, 本基金自 2007 年 7 月 1 日起执行企业会计准则, 对于首次执行企业会计准则而产生的会计政策变更, 本基金按照有关首次执行企业会计准则的规定采用下述方法进行处理。

(1) 采用追溯调整法核算的会计政策变更

a. 将所持有的股票投资、债券投资、权证投资和资产支持证券投资等划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;
b. 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调整账面价值, 目前按权公允价值变动计入当期损益。

(2) 采用未来适用法的会计政策变更

除上面(1)所述的采用追溯调整法的会计政策变更以外, 根据企业会计准则的有关规定, 本基金因首次执行企业会计准则而产生的对于某些金融工具的成本收益核算方法或估值方法的变更因不切实可行而采用未来适用法, 具体见附注三的 4 到 7。

四、税项

(1) 印花税

根据财政部、国家税务总局财税字[2005]11 号文《关于调整证券(股票)交易印花税率的通知》, 自 2005 年 1 月 24 日起, 按 1% 的税率缴纳证券(股票)交易印花税; 按照财政部、国家税务总局财税字[2007]84 号文《关于调整证券(股票)交易印花税率的通知》的规定, 自 2007 年 5 月 30 日起, 调整证券(股票)交易印花税率, 由原先的 1% 调整为 3%;

根据财政部、国家税务总局财税字[2005]103 号文《关于股权分置试点改革有关税收政策问题的通知》的规定, 股权分置改革过程中因非流通股股东向流通股股东支付对价而发生的股权转让, 暂免征收印花税;

(2) 营业税、企业所得税

根据财政部、国家税务总局财税字[2004]78 号文《关于证券投资基金管理费政策的通知》, 自 2004 年 1 月 1 日起, 对证券投资基金管理费, 开放式证券投资基金管理人运用基金买卖股票、债券的投资收益, 继续免征营业税和企业所得税;

根据财政部、国家税务总局财税字[2005]103 号文《关于股权分置试点改革有关税收政策问题的通知》的规定, 股权分置改革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;

(3) 个人所得稅

根据财政部、国家税务总局财税字[2002]128 号文《关于开放式证券投资基金管理费有关税收政策的通知》, 对基金取得的股票的股息、红利收入、债券的利息收入以及储蓄利息收入, 由上市公司、证券公司、金融机构向基金派发股息、红利收入、债券的利息收入及储蓄利息收入时代扣代缴 20% 的个人所得税;

根据财政部、国家税务总局财税字[2005]107 号文《关于股息红利有关个人所得税政策的补充通知》的规定, 自 2005 年 6 月 13 日起, 对证券投资基金管理人从上市公司分配取得的股息红利所得, 按照财税[2005]102 号文规定, 扣缴义务人在代扣代缴个人所得税时, 按照 5% 计算应纳税所得额;

根据财政部、国家税务总局财税字[2005]103 号文《关于股权分置试点改革有关税收政策问题的通知》的规定, 股权分置改革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。

五、财务报表

1. 银行存款

项目 2007 年 12 月 31 日 2006 年 12 月 31 日
活期存款 639,246,066.68 44,172,459.99

本基金 2007 年度及 2006 年度均未投资于定期存款。

2. 交易性金融资产

项目 2007 年 12 月 31 日 2006 年 12 月 31 日
应收利息 144,300.00 12,761.63
可供出售金融资产 2,643.90 1,267.70
应收股利 10,917,417.94 1,562,096.93
应收保费 22.00 22.00
应收保户储金 29.01 —
应收分保款 3,462.21 —
合计 11,067,975.67 1,566,343.93

3. 衍生金融资产

项目 2007 年 12 月 31 日 2006 年 12 月 31 日
应收利息 1,966,262.90 602,090.64
其中: 中国泰康安信证券有限公司 298,515.31 98,102.78
中国平安财产保险有限公司 264,107.54 102,524.74
中国建设银行股份有限公司 264,108.79 136,427.89
中国光大银行股份有限公司 42,397.94 74,498.78
联合证券有限公司 749,486.78 —
申银万国证券有限公司 204,861.63 —
中国银河证券有限公司 12,846.35 5,414.75
合计 1,979,103.24 607,491,370.70 200,327,359.00

本基金 2007 年度所投资的股票中, 无因股权分置改革而获得非流通股股东支付现金对价的情况。

本基金 2006 年度所投资的股票中, 因股权分置改革而获得非流通股股东支付的现金对价为人民币 8,237,682.28 元。此等现金对价于股权分置改革方案实施后的股票复牌日, 冲减股票投资成本。

4. 应收利息

项目 2007 年 12 月 31 日 2006 年 12 月 31 日
应收银行存款利息 144,300.00 12,761.63
应收证券投资基金利息 2,643.90 1,267.70
应收股利 10,917,417.94 1,562,096.93
应收保费 22.00 22.00
应收保户储金 29.01 —
应收分保款 3,462.21 —
合计 11,067,975.67 1,566,343.93

5. 应付交易费用

项目 2007 年 12 月 31 日 2006 年 12 月 31 日
应付佣金 1,352,226.00 602,090.64
其中: 中国泰康安信证券有限公司 298,515.31 98,102.78
中国平安财产保险有限公司 264,107.54 102,524.74
中国建设银行股份有限公司 264,108.79 136,427.89
中国光大银行股份有限公司 42,397.94 74,498.78
联合证券有限公司 749,486.78 —
申银万国证券有限公司 204,861.63 —
中国银河证券有限公司 12,846.35 5,414.75
合计 1,352,226.00 607,491,370.70 200,327,359.00

6. 应付利息

项目 2007 年 12 月 31 日 2006 年 12 月 31 日
应付银行存款利息 144,300.00 12,761.63
应付证券投资基金利息 2,643.90 1,267.70
应付股利 10,917,417.94 1,562,096.93
应付保费 22.00 22.00
应付保户储金利息 29.01 —
应付分保款利息 3,462.21 —
合计 11,067,975.67 1,566,343.93

7. 其他负债

项目 2007 年 12 月 31 日 2006 年 12 月 31 日
应付券商席位保证金 750,000.00 600,000.00
应付款项 100,000.00 200,000.00
应付保费 50,426.54 200,000.00
应付银行存款利息 4,500.00 4,500.00
应付保户储金利息 3,936.62 —
合计 908,896.12 604,889.07

8. 实收基金

项目 2007 年度 2006 年度
占基金总资产的比例 (%) 占基金总资产的比例 (%)
已实现收益 32,701,985.01 3,498,193.1256 215,706,032.26 381,454,030.26 482,197,074.03 200,743,071.04
赎回费用 1,107,653,471.83 1,107,736,589.04 182,000.00 182,294,306.91 94,322.62
申购费用 59,348,150.00 61,075,584.00 1,72,425.64 64,793,491.83 64,897,840.00 94,322.62
银行存款 1,048,306,312.77 1,046,601,000.00 -1,641,312.77 123,406,546.61 123,406,546.61 —
货币资金 4,378,051,466.00 4,393,929,697.04 215,876,280.02 469,654,072.63 670,491,370.70 200,327,359.00

本基金 2007 年度所投资的股票中, 无因股权分置改革而获得非流通股股东支付现金对价的情况。

本基金 2006 年度所投资的股票中, 因股权分置改革而获得非流通股股东支付的现金对价为人民币 8,237,682.28 元。此等现金对价于股权分置改革方案实施后的股票复牌日, 冲减股票投资成本。

4. 应收利息

项目 2007 年 12 月 31 日 2006 年 12 月 31 日
应收利息 1,966,262.90 602,090.64
其中: 中国泰康安信证券有限公司 298,515.31 98,102.78
中国平安财产保险有限公司 264,107.54 102,524.74
中国建设银行股份有限公司 264,108.79 136,427.89
中国光大银行股份有限公司 42,397.94 74,498.78
联合证券有限公司 749,486.78 —
申银万国证券有限公司 204,861.63 —
中国银河证券有限公司 12,846.35 5,414.75
合计 1,979,103.24 607,491,370.70 200,327,359.00

5. 应付交易费用

项目 2007 年 12 月 31 日 2006 年 12 月 31 日
应付佣金 1,352,226.00 602,090.64
其中: 中国泰康安信证券有限公司 298,515.31 98,102.78
中国平安财产保险有限公司 264,107.54 102,524.74
中国建设银行股份有限公司 264,108.79 136,427.89
中国光大银行股份有限公司 42,397.94 74,498.78
联合证券有限公司 749,486.78 —
申银万国证券有限公司 204,861.63 —
中国银河证券有限公司 12,846.35 5,414.75
合计 1,352,226.00 607,491,370.70 200,327,359.00

6. 应付利息

项目 2007 年 12 月 31 日 2006 年 12 月 31 日
应付利息 1,966,262.90 602,090.64
其中: 中国泰康安信证券有限公司 298,515.31 98,102.78
中国平安财产保险有限公司 264,107.54 102,524.74
中国建设银行股份有限公司 264,108.79 136,427.89
中国光大银行股份有限公司 42,397.94 74,498.78
联合证券有限公司 749,486.78 —
申银万国证券有限公司 204,861.63 —
中国银河证券有限公司 12,846.35 5,414.75
合计 1,979,103.24 607,491,370.70 200,327,359.00

7. 其他负债

项目 2007 年度 2006 年度
占基金总资产的比例 (%) 占基金总资产的比例 (%)
已实现收益 32,701,985.01 3,498,193.1256 215,706,032.26 381,454,030.26 482,197,074.03 200,743,071.04
赎回费用 1,107,653,471.83 1,107,736,589.04 182,000.00 182,294,306.91 94,322.62
申购费用 59,348,150.00 61,075,584.00 1,72,425.64 64,793,491.83 64,897,840.00 94,322.62
银行存款 1,048,306,312.77 1,046,601,000.00 -1,641,312.77 123,406,546.61 123,406,546.61 —
货币资金 4,378,051,466.00 4,393,929,697.04 215,876,280.02 469,654,072.63 670,491,370.70 200,327,359.00

8. 实收基金

项目 2007 年度 2006 年度
占基金总资产的比例 (%) 占基金总资产的比例 (%)
已实现收益 32,701,985.01 3,498,193.1256 215,706,032.26 381,454,030.26 482,197,074.03 200,743,071.04
赎回费用 1,107,653,471.83 1,107,736,589.04 182,000.00 182,294,306.91 94,322.62
申购费用 59,348,150.00 61,075,584.00 1,72,425.64 64,793,491.83 64,897,840.00 94,322.62
银行存款 1,048,306,312.77 1,046,601,000.00 -1,641,312.77 123,406,546.61 123,406,546.61 —
货币资金 4,378,051,466.00 4,393,929,697.04 215,876,280.02 469,654,072.63 670,491,370.70 200,327,359.00

9. 股票投资收益

项目 2007 年度 2006 年度
占基金总资产的比例 (%) 占基金总资产的比例 (%)
已实现收益 32,701,985.01 3,498,193.1256 215,706,032.26 381,454,030.26 482,197,074.03 200,743,071.04
赎回费用 1,107,653,471.83 1,107,736,589.04 182,000.00 182,294,306.91 94,322.62
申购费用 59,348,150.00 61,075,584.00 1,72,425.64 64,793,491.83 64,897,840.00 94,322.62
银行存款 1,048,306,312.77 1,046,601,000.00 -1,641,312.77 123,406,546.61 123,406,546.61 —
货币资金 4,378,051,466.00 4,393,929,697.04 215,876,280.02 469,654,072.63 670,491,370.70 200,327,359.00

10. 债券投资收益

项目 2007 年度 2006 年度
占基金总资产的比例 (%) 占基金总资产的比例 (%)
已实现收益 32,701,985.01 3,498,193.1256 215,706,032.26 381,454,030.26 482,197,074.03 20