

(上接A26版)

2.基金管理人应每个工作日对基金资产估值。但基金管理人根据法律法规或基金合同的规定暂停估值的，基金管理人每个工作日对基金资产估值后，将基金份额净值结果发送基金托管人，经基金托管人核对无误后，由基金管理人对外公布。

(五)估值错误的处理

基金管理人和基金托管人将采取必要、适当、合理的措施确保基金资产估值的准确性、及时性。当基金份额净值小数点后三位以内发生误差时，视为估值错误。

1.估值错误的类型

本基金运作过程中，如果由于基金管理人或基金托管人、或登记机构、或销售机构、或投资人自身的过错造成估值错误，导致其他当事人蒙受损失的，赔偿责任应当由对该估值错误承担责任当事人（“受损方”）的估值错误负责。该估值错误的责任按以下原则处理：

（1）估值错误的主要类型包括但不限于：资料申报差错、数据传输差错、数据计算差错、系统故障等差错。

2.估值错误的处理原则

（1）估值错误已发生，但尚未给当事人造成损失时，估值错误责任方应及时协调各方，及时进行更正。因更正错误而产生的费用由估值错误责任方承担；由于估值错误责任方未及时更正已产生的估值错误，而导致损失由估值错误责任方承担；若估值错误责任方已经积极协调，并且有纠正错误的义务时，该估值错误的责任方应当立即着手进行更正，更正后则由估值错误责任方承担赔偿责任。

（2）估值错误的责任方对有关当事人承诺赔偿的，应对直接损失负责，并同时赔偿造成的有关直接损失当事人，但不超过三倍。

（3）因估值错误而获得不当利益的当事人负有及时返还给原主的义务，但估值错误责任方仍应对估值错误负责。如果由于获得不当利益的当事人不返还或不能全部返还不当利益的其他当事人的利益损失（“受损方”），则估值错误责任方应赔偿受损的损失，若估值错误责任方已经积极协调，并且有纠正错误的义务时，该估值错误的责任方应当立即着手进行更正，更正后则由估值错误责任方赔偿损失，同时赔偿造成的有关直接损失当事人，但不超过三倍。

（4）估值错误的更正，涉及基金管理人、基金托管人、基金销售机构、基金投资人等多方当事人时，由基金管理人召集并组织当事人确定解决方案，基金管理人应立即着手进行更正，更正后则由估值错误责任方赔偿损失，同时赔偿造成的有关直接损失当事人，但不超过三倍。

（5）估值错误的处理原则

（1）估值错误发生后，有关当事人应立即进行处理，处理的原则如下：

①查明估值错误发生的原因，列明所有的当事人，并根据估值错误发生的原因确定估值错误的责任方；

②根据估值错误处理原则或当事人协商的方法对因估值错误造成的损失进行评估；

③根据估值错误处理原则或当事人协商的方法由估值错误的责任方进行更正和赔偿损失；

④根据估值错误处理的原则，需要修改基金登记机构交易数据的，由基金登记机构进行更正，并就估值错误的更正与有关当事人进行确认。

⑤基金管理人应立即着手进行更正，更正后则由估值错误责任方赔偿损失，同时赔偿造成的有关直接损失当事人，但不超过三倍。

（6）估值错误的调整采用尽量恢复至假定未发生估值错误的正确情形的方式。

3.估值错误的处理方法

估值错误被发现后，有关的当事人应立即进行处理，处理的原则如下：

（1）查明估值错误发生的原因，列明所有的当事人，并根据估值错误发生的原因确定估值错误的责任方；

（2）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法对因估值错误造成的损失进行评估；

（3）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法由估值错误的责任方进行更正和赔偿损失；

（4）根据估值错误处理的原则，需要修改基金登记机构交易数据的，由基金登记机构进行更正，并就估值错误的更正与有关当事人进行确认。

（5）基金管理人应立即着手进行更正，更正后则由估值错误责任方赔偿损失，同时赔偿造成的有关直接损失当事人，但不超过三倍。

（6）估值错误的调整采用尽量恢复至假定未发生估值错误的正确情形的方式。

4.估值错误的处理原则

（1）查明估值错误发生的原因，列明所有的当事人，并根据估值错误发生的原因确定估值错误的责任方；

（2）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法对因估值错误造成的损失进行评估；

（3）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法由估值错误的责任方进行更正和赔偿损失；

（4）根据估值错误处理的原则，需要修改基金登记机构交易数据的，由基金登记机构进行更正，并就估值错误的更正与有关当事人进行确认。

（5）基金管理人应立即着手进行更正，更正后则由估值错误责任方赔偿损失，同时赔偿造成的有关直接损失当事人，但不超过三倍。

（6）估值错误的调整采用尽量恢复至假定未发生估值错误的正确情形的方式。

5.估值错误的处理方法

估值错误被发现后，有关的当事人应立即进行处理，处理的原则如下：

（1）查明估值错误发生的原因，列明所有的当事人，并根据估值错误发生的原因确定估值错误的责任方；

（2）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法对因估值错误造成的损失进行评估；

（3）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法由估值错误的责任方进行更正和赔偿损失；

（4）根据估值错误处理的原则，需要修改基金登记机构交易数据的，由基金登记机构进行更正，并就估值错误的更正与有关当事人进行确认。

（5）基金管理人应立即着手进行更正，更正后则由估值错误责任方赔偿损失，同时赔偿造成的有关直接损失当事人，但不超过三倍。

（6）估值错误的调整采用尽量恢复至假定未发生估值错误的正确情形的方式。

7.估值错误的处理原则

（1）查明估值错误发生的原因，列明所有的当事人，并根据估值错误发生的原因确定估值错误的责任方；

（2）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法对因估值错误造成的损失进行评估；

（3）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法由估值错误的责任方进行更正和赔偿损失；

（4）根据估值错误处理的原则，需要修改基金登记机构交易数据的，由基金登记机构进行更正，并就估值错误的更正与有关当事人进行确认。

（5）基金管理人应立即着手进行更正，更正后则由估值错误责任方赔偿损失，同时赔偿造成的有关直接损失当事人，但不超过三倍。

（6）估值错误的调整采用尽量恢复至假定未发生估值错误的正确情形的方式。

8.估值错误的处理方法

估值错误被发现后，有关的当事人应立即进行处理，处理的原则如下：

（1）查明估值错误发生的原因，列明所有的当事人，并根据估值错误发生的原因确定估值错误的责任方；

（2）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法对因估值错误造成的损失进行评估；

（3）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法由估值错误的责任方进行更正和赔偿损失；

（4）根据估值错误处理的原则，需要修改基金登记机构交易数据的，由基金登记机构进行更正，并就估值错误的更正与有关当事人进行确认。

（5）基金管理人应立即着手进行更正，更正后则由估值错误责任方赔偿损失，同时赔偿造成的有关直接损失当事人，但不超过三倍。

（6）估值错误的调整采用尽量恢复至假定未发生估值错误的正确情形的方式。

9.估值错误的处理原则

（1）查明估值错误发生的原因，列明所有的当事人，并根据估值错误发生的原因确定估值错误的责任方；

（2）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法对因估值错误造成的损失进行评估；

（3）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法由估值错误的责任方进行更正和赔偿损失；

（4）根据估值错误处理的原则，需要修改基金登记机构交易数据的，由基金登记机构进行更正，并就估值错误的更正与有关当事人进行确认。

（5）基金管理人应立即着手进行更正，更正后则由估值错误责任方赔偿损失，同时赔偿造成的有关直接损失当事人，但不超过三倍。

（6）估值错误的调整采用尽量恢复至假定未发生估值错误的正确情形的方式。

10.估值错误的处理方法

估值错误被发现后，有关的当事人应立即进行处理，处理的原则如下：

（1）查明估值错误发生的原因，列明所有的当事人，并根据估值错误发生的原因确定估值错误的责任方；

（2）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法对因估值错误造成的损失进行评估；

（3）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法由估值错误的责任方进行更正和赔偿损失；

（4）根据估值错误处理的原则，需要修改基金登记机构交易数据的，由基金登记机构进行更正，并就估值错误的更正与有关当事人进行确认。

（5）基金管理人应立即着手进行更正，更正后则由估值错误责任方赔偿损失，同时赔偿造成的有关直接损失当事人，但不超过三倍。

（6）估值错误的调整采用尽量恢复至假定未发生估值错误的正确情形的方式。

11.估值错误的处理原则

（1）查明估值错误发生的原因，列明所有的当事人，并根据估值错误发生的原因确定估值错误的责任方；

（2）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法对因估值错误造成的损失进行评估；

（3）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法由估值错误的责任方进行更正和赔偿损失；

（4）根据估值错误处理的原则，需要修改基金登记机构交易数据的，由基金登记机构进行更正，并就估值错误的更正与有关当事人进行确认。

（5）基金管理人应立即着手进行更正，更正后则由估值错误责任方赔偿损失，同时赔偿造成的有关直接损失当事人，但不超过三倍。

（6）估值错误的调整采用尽量恢复至假定未发生估值错误的正确情形的方式。

12.估值错误的处理方法

估值错误被发现后，有关的当事人应立即进行处理，处理的原则如下：

（1）查明估值错误发生的原因，列明所有的当事人，并根据估值错误发生的原因确定估值错误的责任方；

（2）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法对因估值错误造成的损失进行评估；

（3）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法由估值错误的责任方进行更正和赔偿损失；

（4）根据估值错误处理的原则，需要修改基金登记机构交易数据的，由基金登记机构进行更正，并就估值错误的更正与有关当事人进行确认。

（5）基金管理人应立即着手进行更正，更正后则由估值错误责任方赔偿损失，同时赔偿造成的有关直接损失当事人，但不超过三倍。

（6）估值错误的调整采用尽量恢复至假定未发生估值错误的正确情形的方式。

13.估值错误的处理原则

（1）查明估值错误发生的原因，列明所有的当事人，并根据估值错误发生的原因确定估值错误的责任方；

（2）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法对因估值错误造成的损失进行评估；

（3）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法由估值错误的责任方进行更正和赔偿损失；

（4）根据估值错误处理的原则，需要修改基金登记机构交易数据的，由基金登记机构进行更正，并就估值错误的更正与有关当事人进行确认。

（5）基金管理人应立即着手进行更正，更正后则由估值错误责任方赔偿损失，同时赔偿造成的有关直接损失当事人，但不超过三倍。

（6）估值错误的调整采用尽量恢复至假定未发生估值错误的正确情形的方式。

14.估值错误的处理方法

估值错误被发现后，有关的当事人应立即进行处理，处理的原则如下：

（1）查明估值错误发生的原因，列明所有的当事人，并根据估值错误发生的原因确定估值错误的责任方；

（2）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法对因估值错误造成的损失进行评估；

（3）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法由估值错误的责任方进行更正和赔偿损失；

（4）根据估值错误处理的原则，需要修改基金登记机构交易数据的，由基金登记机构进行更正，并就估值错误的更正与有关当事人进行确认。

（5）基金管理人应立即着手进行更正，更正后则由估值错误责任方赔偿损失，同时赔偿造成的有关直接损失当事人，但不超过三倍。

（6）估值错误的调整采用尽量恢复至假定未发生估值错误的正确情形的方式。

15.估值错误的处理原则

（1）查明估值错误发生的原因，列明所有的当事人，并根据估值错误发生的原因确定估值错误的责任方；

（2）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法对因估值错误造成的损失进行评估；

（3）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法由估值错误的责任方进行更正和赔偿损失；

（4）根据估值错误处理的原则，需要修改基金登记机构交易数据的，由基金登记机构进行更正，并就估值错误的更正与有关当事人进行确认。

（5）基金管理人应立即着手进行更正，更正后则由估值错误责任方赔偿损失，同时赔偿造成的有关直接损失当事人，但不超过三倍。

（6）估值错误的调整采用尽量恢复至假定未发生估值错误的正确情形的方式。

16.估值错误的处理方法

估值错误被发现后，有关的当事人应立即进行处理，处理的原则如下：

（1）查明估值错误发生的原因，列明所有的当事人，并根据估值错误发生的原因确定估值错误的责任方；

（2）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法对因估值错误造成的损失进行评估；

（3）根据估值错误处理原则或当事人协商的方法由估值错误的责任方进行更正和赔偿损失；

（4）根据估值错误处理的原则，需要修改基金登记机构交易数据的，由基金登记机构进行更正，并就估值错误的更正与有关当事人进行确认。

（5）基金管理人应立即着手进行更正，更正后则由估值错误责任方赔偿损失，同时赔偿造成的有关直接损失当事人，但不超过三倍。

（6）估值错误的调整采用尽量恢复至假定未发生估值错误的正确情形的方式。

17.基金的会计与审计

（一）基金的会计政策

基金管理人以本基金的基金会计制度为准。

（二）基金的年度报告

基金管理人应于每年度结束之日起60个工作日内，将基金年度报告予以公告。

（三）基金的半年度报告

基金管理人应于每年度中期结束之日起60个工作日内，将基金半年度报告予以公告。

（四）基金的季度报告

基金管理人应于每季度结束之日起15个工作日内，将基金季度报告予以公告。

（五）基金的临时报告

基金管理人应于发生可能对基金资产净值产生重大影响的事件后15个工作日内，将临时报告予以公告。

（六）基金的年度报告

基金管理人应于每年度结束之日起60个工作日内，将基金年度报告予以公告。

（七）基金的半年度报告

基金管理人应于每年度中期结束之日起60个工作日内，将基金半年度报告予以公告。