

信息披露Disclosure

(上接A35版)

7. 非因基金资产本身承担的债务,不得对基金资产强制执行。

第十三部分 基金资产估值

一、估值目的
基金资产的估值目的是客观、准确地反映基金资产的价值,确定基金资产净值,并为基金

份额的申购与赎回提供计价依据。

二、估值日

基金资产的估值日为本基金的开放日以及国家法律法规规定需要对外披露基金净值的非开放日。

三、估值对象

本基金所拥有的股票和银行存款本息、应收款项和其它投资等资产。

四、估值方法

1. 股票估值方法

(1) 上市流通股股票,按估值日其在证券交易所的收盘价估值;估值日无交易的,以最近交易日的收盘价估值。

(2) 未上市流通股股票,按估值日其所在证券交易所的收盘价估值;估值日无交易的,以最近交易日的收盘价估值。

(3) 送股、转股、配股和公开增发新股等方式发行的股票,按估值日在交易所挂牌的同一股票的估值方法估值;估值日无交易的,以最近交易日的收盘价估值。

④ 首次发行且未上市的新股票,按成本价估值。首次发行且有明确锁定期的股票,同一股票在交易所上市,按交易所上市的一一股票的估值方法估值。

2. 债券估值方法

(1) 对于上市流通的债券,证券交易所市场实行净价交易的债券按估值日收盘价估值,估值日没有交易,按最近交易日的收盘价估值。 证券交易所市场未实行净价交易的债券按估值日收盘价减去债券收盘价中所含的债券应收利息得到的净价进行估值,估值日没有交易的,按最近交易日收盘价减去债券最近交易日收盘价中所含的债券应收利息得到的净价估值。

(2) 对于非上市债券,参照主要做市商或其他权威价格提供机构的报价进行估值。若债券价格无法通过公开信息取得,参照最近一个交易日可取得的主要做市商或其他权威价格提供机构的报价进行估值。

3. 衍生品估值方法

(1) 上市流通衍生品工具按估值日当日其在证券交易所的收盘价估值;估值日无交易的,以最近交易日的收盘价估值。

(2) 未上市衍生品工具按成本价估值,如成本价不能反映公允价值,则采用估值技术确定公允价值。若衍生品价格无法通过公开信息取得,参照最近一个交易日可取得的主要做市商或其他权威价格提供机构的报价进行估值。

4. 存托凭证估值方法

公开挂牌的存托凭证按其在证券交易所的最近交易日的收盘价估值。

5. 基金估值方法

(1) 上市流通的ETF基金按估值日其在证券交易所的收盘价估值; 估值日无交易的,以最近交易日的收盘价估值。

(2) 其他开放式基金按估值日的基金份额净值估值;开放式基金未公布估值日的净值的,以估值日最近公布的净值进行估值;若基金份额净值无法通过公开信息取得,参照最近一个交易日的净值或前一个交易日的基金份额净值估值。

6. 非流动性资产或暂停交易的证券估值方法

对于未上市股票、流通受限股票、新发行股票等证券,参照上述估值原则进行估值。如果上述估值方法不能客观反映公允价值的,基金管理人可根据具体情况,并与基金托管人商定后,按最能反映公允价值的价格估值。

7. 在任何情况下,基金管理人如采用本项下1-6项规定的方法对基金资产进行估值,均应被认为采用了适当的估值方法。但是,如果基金管理人认为按本项下1-6项规定的方法对基金资产进行估值不能客观反映其公允价值的,基金管理人可根据具体情况,并与基金托管人商定后,按最能反映公允价值的价格估值。

8. 相关法律法规及监管部门有强制规定的,从其规定。如有新增事项,按国家最新规定估值。

9. 估值中的汇率选取原则:

估值计算中涉及美元、港币、日元、欧元、英镑等五种主要货币对人民币汇率的,采用当日中国人民银行授权机构公布的人民币市场中间价;涉及其他货币对人民币的汇率,采用中国人民银行提供提供的货币日各种货币对美元折算率并采用套算的方法进行折算。

10. 估值中的税收处理原则:

对于按照中国法律法规和基金投资所在地的法律法规规定应交纳的各项税金,本基金将按权责发生制原则进行估值;对于因税收调整导致其原导致基金实际交纳纳税金与估值应交纳税金有差异的,基金管理人按相关税金实际支付日进行相应的估值调整。

对于非代扣代缴的税金,基金管理人应缴纳和应扣缴同相关投资资产的税收情况给予意见并征询。 托管人及其代理人根据基金管理人的指示具体协调基金在海外税务的申报、缴纳及退税或收返等相关工作。

五、估值程序

基金日常估值由基金管理人及基金托管人一同进行。基金管理人将估值结果发送给基金托管人,基金托管人按《基金合同》规定的估值方法、时间、程序进行复核,基金托管人复核无误后按双方约定的方式返回给基金管理人。月末、年中和年末估值复核与基金会计账目核对同时进行。

在法律法规允许的情况下,基金管理人可与基金托管人各自以各自委托第三方机构进行基金资产估值,但基金管理人应就此与基金托管人于基金资产估值各自承担相应的责任。

1. 基金投资资产的主要证券市场价格或市场定价节假日因其其他原因暂停时,2. 因不可抗力或其其它情形致使基金管理人、基金托管人、境外资产托管人无法准确评估基金资产价值时;

3. 占基金相当比例的投资品种的估值出现重大转变,而基金管理人为保障投资人的利益,决定延迟估值时;出现基金管理人认为属于紧急事故的情况,导致基金管理人不能出售或评估基金资产时;

4. 中国证监会认定的其它情形。

用于基金信息披露的基金份额净值由基金管理人负责计算,基金托管人进行复核。基金管理人应于每个开放日交易结束后计算的基金份额净值和基金份额净值并发送给基金托管人。基金托管人对净值计算结果复核确认后发送给基金管理人。

基金份额净值的计算精确到0.0001元人民币,小数点后第五位四舍五入。国家另有规定的,从其规定。

八、估值错误的处理

1. 当基金资产的估值导致基金份额净值小数点后四位内发生差错时,视为基金份额净值估值错误。

基金管理人及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。当基金份额净值出现错误时,基金管理人应当立即予以纠正,并采取合理的措施防止损失进一步扩大;当计价错误达到或超过基金份额净值的0.25%时,基金管理人应当及时通报中国证监会备案;当计价错误达到或超过基金份额净值的0.5%时,基金管理人应当公告,并同时通报中国证监会备案。

3. 前述内容如法律法规或监管机关另有规定的,按其规定处理。

九、特殊情形的处理

1. 基金管理人按本条(四)估值方法中的第7项进行估值时,所造成的误差不应为基金份额净值错误处理。

2. 对于估值规定调整或其他原因导致基金实际交纳纳税金与基金按照权责发生制进行估值的应交纳金有差异的,相关估值调整不作为基金资产估值错误处理。

3. 由于交易机制或独立价格服务机构商发的数据错误,或有关会计制度变化以及由于其他不可抗力原因,基金管理人及基金托管人虽然已经采取必要、适当、合理的措施进行检查,但未能发现错误的,由此造成的基金资产估值错误,基金管理人及基金托管人可以免除赔偿责任。但基金管理人应积极采取必要的措施消除由此造成的影响。

一、基金利润的构成

基金利润指基金利息收入、投资收益、公允价值变动收益和其他收入扣除相关费用后的余额,其中基金利息收入、投资收益、公允价值变动收益计入公允价值变动收益的余额。

二、基金可供分配利润

基金可供分配利润指截至收益分配基准日基金未分配利润与未分配利润中已实现收益的孰低数。

三、收益分配原则

1. 当基金份额净值增长率超过标的指数同期增长率达到1%以上时,可进行收益分配。在收益评价日,基金管理人于基金份额净值增长率和标的指数同期增长率进行计算,计算方法见《招募说明书》第十四条第四节;

2. 在符合基金收益分配条件的前提下,本基金收益每年最多分配4次。本基金以收益分配基准日的基金份额净值增长率超过标的指数同期增长率为原则进行收益分配。基于本基金的投资性质和特点,本基金收益分配不以弥补浮动亏损为前提,收益分配后有可能使除息后的基金份额净值低于面值;

3. 本基金收益分配采取现金分红的方式;

4. 《基金合同》生效不满3个月可不开行收益分配;

5. 每一基金份额享有同等分配权;

6. 法律法规或监管机关另有规定的,从其规定。

在对持有人利益无实质性不利影响的前提下,基金管理人、登记结算机构可对基金收益分配原则进行调整,不需召开基金份额持有人大会。

四、基金收益分配确定原则

1. 在收益评价日,基金管理人计算基金净值增长率和标的指数同期增长率。

基金净值增长率=收益评价日基金份额净值/基金上市前一开放日基金份额净值之比减1; 乘以100%(期间如发生基金份额折算,则以基金份额折算日为初始日重新计算); 标的指数同期增长率=收益评价日标的指数收盘值与基金上市前一开放日的指数收盘值之比减1; 乘以100%(经汇率折算,期间如发生基金份额折算,则以基金份额折算日为初始日重新计算)。

2. 当收益评价日基金净值增长率减去标的指数同期增长率的差额超过1%时,基金管理人可以启动收益分配。

3. 当基金收益评价日核定的基金净值增长率超过标的指数同期增长率达到1%以上时,以使收益分配后基金净值增长率尽可能贴近标的指数同期增长率为原则确定收益分配政策。

五、收益分配方案

基金收益分配方案由基金管理人拟定,并由基金托管人复核,基金管理人按法律法规的规定向中国证监会备案并公告。

法律法规或监管机关另有规定的,从其规定。

六、基金收益分配中发生的费用

收益分配时发生的银行转账等手续费费用由基金份额持有人自行承担。

第十五部分 基金的会计与审计

一、基金会计年度

1. 基金的会计年度为公历每年1月1日至12月31日。

2. 基金核算以人民币为记账本位币,以人民币为记账单位。

3. 会计制度按国家有关的会计制度执行。

4. 本基金独立建账、独立核算。

5. 本基金会计责任人为基金管理人。

6. 基金管理人应保留完整的会计账目、凭证并进行日常的会计核算,按照有关规定编制基金会计报表,基金托管人定期与基金管理人就基金的会计核算、报表编制等进行核对并按月提交。

二、基金年度审计

1. 基金管理人聘请与基金管理人、基金托管人、境外资产托管人相独立的、具有从事证券业务资格的会计师事务所及其注册会计师机构对基金年度财务报表及其他规定事项进行审计;

2. 会计师事务所更换经办注册会计师,应事先征得基金管理人同意;

3. 基金管理人有权力有充分理由时更换会计师事务所,须通报基金托管人,并报中国证监会备案。基金管理人应在更换会计师事务所后在指定媒体公告。

第十六部分 基金的信息披露

基金信息披露义务人应当在中国证监会规定时间内,将应予披露的基金信息通过指定媒体和基金管理人、基金托管人的互联网网站等媒介披露,并保证投资者能够按照基金合同约定的时间和方式查阅或复制公开披露的信息资料。

一、基金招募说明书、基金合同、基金托管协议

基金募集申请经中国证监会注册后,基金管理人应当在基金份额发售的3日前,将招募说明书、基金合同摘要登载在指定报刊和网站上;基金管理人、基金托管人应当将基金合同、基金托管协议登载在各自官方网站上。

基金合同生效后,基金管理人应当在每个季度结束之日起45日内,更新招募说明书并登载在网站上,将更新后的招募说明书摘要登载在指定报刊上;基金管理人应当在公告的15日前向中国证监会报送更新的招募说明书,并就有关更新内容提供书面说明。

二、基金定期报告的公告

基金管理人应当就基金净值披露的具体事宜编制基金份额发售公告,并在披露招募说明书的当日登载于指定报刊和网站上。

三、基金合同生效公告

基金管理人应当在基金合同生效的次日在指定媒体和网站上登载基金合同生效公告。

四、基金资产净值、基金份额净值公告

基金合同生效后,在开始办理基金份额申购或者赎回前,基金管理人应当至少每周公告一次基金资产净值和基金份额净值。如本基金投资运作,应当在每个工作日计算并披露基金份额净值。

在开始办理基金份额申购或赎回之后,基金管理人应当在每个+2日(T日为开放日)通过网站、基金份额发售网点以及其他指定媒体,披露开放日的基金份额净值和基金份额净值。

基金管理人应当公告半年度和年度最后一个市场交易日基金资产净值和基金份额净值。基金管理人应当在前述最后一个市场交易后2个工作日内,将基金资产净值、基金份额净值和基金份额累计净值登载在指定媒体和网站上。

五、基金份额申购、赎回公告

基金管理人应在基金合同、招募说明书等信息披露文件上载明基金份额申购、赎回对价的计算方式及有关申购、赎回费率,并保证投资者能够在基金份额发售网点查阅或复制前述信息资料。

六、基金开始申购、赎回公告

基金管理人应于申购开放日、赎回开放日前在指定媒体和基金管理人网站上公告。

七、申购、赎回清单

在开始办理基金份额申购或者赎回之后,基金管理人应当在每个开放日,通过网站以及其他媒介公告当日的申购、赎回清单。

八、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算结果公告。

九、基金收益分配公告

基金管理人应在基金收益分配公告日,将基金收益分配公告。

十、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

十一、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

十二、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

十三、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

十四、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

十五、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

十六、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

十七、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

十八、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

十九、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

二十、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

二十一、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

二十二、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

二十三、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

二十四、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

二十五、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

二十六、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

二十七、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

二十八、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

二十九、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

三十、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

三十一、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

三十二、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

三十三、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

三十四、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

三十五、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

三十六、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

三十七、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

三十八、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

三十九、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

四十、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

四十一、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

四十二、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

四十三、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

四十四、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

四十五、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

四十六、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

四十七、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

四十八、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

四十九、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

五十、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

五十一、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

五十二、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

五十三、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

五十四、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

五十五、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

五十六、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

五十七、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

五十八、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

五十九、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

六十、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

六十一、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

六十二、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

六十三、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

六十四、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

六十五、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

六十六、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

六十七、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

六十八、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

六十九、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

七十、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

七十一、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

七十二、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

七十三、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

七十四、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

七十五、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

七十六、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

七十七、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

七十八、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

七十九、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。

八十、基金份额折算公告

基金管理人应在基金份额折算公告日,将基金份额折算公告。