

【上接A62版】

(如PE、PB、EV/EBITDA、DCF模型等)对公司的内在价值进行评估,筛选出估值具有吸引力的公司作为投资目标。

最后,本基金将根据对个股价值的评估和市场机会的判断构建股票组合,其中投资于消费服务类行业的公司投资不低于非现金基金资产的80%。

3.债券投资

在债券投资方面,本基金将投资于国债、央行票据、金融债、企业债和可转换债券等债券品种。本基金的投资策略采取主动的投资策略,获得与宏观经济相匹配的投资收益,以实现在一定程度上规避股票市场的系统性风险和降低基金资产的流动性。

在全球经济的环境下,本基金管理人将对宏观经济趋势及收益其引致的财政货币政策变化作出判断,运用数量化工具,对未来市场利率趋势及市场信用环境变化作出预测,并综合考虑利率变化(对不同债券品种的影响、收益率水平、信用风险的大小、流动性的好坏等因素,构造债券组合。在具体操作中,本基金运用久期控制策略、期限结构配置策略、类属配置策略、骑乘策略、杠杠放大策略和换券等多种策略,获取债券市场的长期稳定收益。

4.权证投资

本基金的投资理念以权证的市场价值分析为基础,配以权证定价模型寻求其合理估值水平,以主动式的科学投资管理为手段,充分考虑权证资产的收益性、流动性及风险性特征,通过资产配置、品种与类属选择,追求基金资产稳定的当期收益。

5.资产支持证券投资

本基金投资资产支持证券将综合运用久期管理、收益率曲线、个券选择和把握市场交易机会等积极策略,在严格控制风险的情况下,通过信用研究和流动性管理,选择风险调整后的收益高的品种进行投资,以期获得长期稳定收益。

6.股指期货投资

本基金参与股指期货投资将根据风险管理的原则,以套期保值为主要目的。本基金将在风险可控的前提下,本着谨慎原则,参与股指期货的投资,以管理投资组合的系统性风险,改善组合的风险收益特性。套期保值将主要采用流动性好、交易活跃的近月期货合约。本基金在参与股指期货投资时,将通过对证券市场和期货市场运行规律的研究,并结合股指期货的定价模型寻求其合理的估值水平。

基金管理人将对股指期货投资制订严格的投资管理制度和投资决策流程,确保研究分析、投资决策、交易执行及风险控制各环节的独立运行,并明确相关岗位职责。此外,基金管理人还建立股指期货交易决策部门或小组,并授权特定的管理人员负责股指期货的投资审批事项。

(四)业绩比较基准

88%×中证内地消费主题指数+15%×中信标普全债指数

其中股票投资比较基准为中证内地消费主题指数,债券投资比较基准为中信标普全债指数。

本基金股票资产主要投资于消费服务类主题股票。中证内地消费主题指数从中证 800成份股中,选取可选消费、主要消费板块中市值最大的95只消费类股票组成,主要覆盖食品饮料、纺织服装、商业贸易、农林牧渔、纺织服装、医药生物等行业,反映沪深A 股市场中消费主题类公司股票的整体表现,更为接近本基金基金业绩组合的业绩比较基准。

本基金业绩比较基准指数名称及计算规则或更名情况,或者今后法律法规发生变化,又或者市场推出更具权威、且能够更好表征本基金业绩组合投资特征的指数,则本基金管理人可与本基金托管人协商一致后,调整或变更基金业绩比较基准并及时对外公告,而无需召开基金份额持有人大会。

(五)风险收益特征

本基金是一只股票型基金,其预期风险与预期收益高于混合型基金、债券型基金和货币市场基金,属于承担较高预期风险、预期收益较高的证券投资基金品种。

(六)投资决策流程和投资程序

1.投资决策流程

(1)国家有关法律法规和基金合同有关规定;

(2)公司投资及风险控制政策;

(3)宏观经济发展态势、证券市场运行环境和走势,以及上市公司的基本面;

(4)对资产价格的预期收益和预期风险的匹配关系,本基金将在承担适度风险的范围内,选择收益风险比最佳的品种进行投资。

2.投资决策机制

本基金采用投资决策委员会领导下的基金经理负责制。投资决策委员会的主要职责是对基金的资产配置提供指导性意见,审批重大单项投资决策,审批投资组合风险状况等。投资总监是投资决策委员会的行政代表。

基金经理的主要职责是在投资决策委员会确定的资产配置范围内构建和调整投资组合,并向中央交易室下达交易指令。

中央交易室是在执行和一线监控。通过严格的交易制度和实时的一线监控功能,保证基金经理的投资指令在合法、合规的前提下得到高效的执行。

3.投资管理流程

投资决策委员会是本基金的最高决策机构,投资决策委员会定期就投资管理业务的重大问题召开讨论并讨论、基金分析、分析师在交易员在投资管理过程中密切配合工作,负责在各自职责范围内履行程序独立工作并合理地相互制衡。具体的投资管理程序如下:

(1)研究部宏观分析、策略分析师、行业分析师、信用分析师、数量分析师各自独立完成相应的研究报告,为投资决策提供依据;

(2)投资决策委员会每月召开投资决策会议,对资产配置比例提出指导意见,并讨论股票、债券的投资重点等;

(3)基金经理根据投资决策委员会决议,依据宏观分析师、策略分析师的宏观经济分析和策略建议、行业分析师的行业分析和个股研究、信用分析师的行业债券市场研究和债券投资策略、数量分析师的定量投资策略研究,结合本基金定位及风险控制的要求,在权限范围内拟定具体的投资组合方案;

(4)基金经理根据基金投资组合方案,向中央交易室下达交易指令;

(5)交易员根据基金投资组合的自动合规系统指令,由中央交易室执行,中央交易室对交易情况及及时反馈;

(6)基金经理将每日交易执行情况进行回顾,并视基金投资组合的变化情况;

(7)风险管理部定期完成有关投资风险监控报告,量化投资决策组合业绩并撰写评估报告。投资决策委员会有权根据市场变化和实际情况的需要,对上述投资管理程序作出调整。

(七)投资组合限制

1.组合限制

本基金的投资组合应遵循以下限制:

(1)股票资产占基金资产的80%-96%,其中投资于消费服务类行业的公司股票不超过非现金基金资产的80%;其余资产投资于债券、中期票据、货币市场工具、权证、资产支持证券、股指期货以及法律法规和中国证监会允许基金投资的其他证券品种;

(2)每个交易日终在扣除股指期货合约需缴纳的交易保证金后,保持不低于基金资产净值5%的现金或者到期日在一年以内的政府债券;

(3)本基金持有一家上市公司发行的证券,其市值不超过基金资产净值的10%;

(4)本基金管理人管理的全部基金持有一家上市公司发行的证券,不超过该证券的10%;

(5)本基金持有的全部权证,其市值不得超过基金资产净值的3%;

(6)本基金管理人管理的全部基金持有一同一权证,不得超过该权证的 10%;

(7)本基金在任何交易日买入权证的总金额,不得超过上一交易日基金资产净值的0.5%;

(8)本基金投资于同一原始权益人的各类资产支持证券的比例,不得超过基金资产净值的10%;

(9)本基金投资于同一资产支持证券,其市值不得超过基金资产净值的20%;

(10)本基金持有的同一(指同一信用级别)资产支持证券的比例,不得超过该资产支持证券规模的10%;

(11)本基金管理人管理的全部基金投资于同一原始权益人的各类资产支持证券,不得超过其各类资产支持证券合计规模的10%;

(12)本基金应投资于信用级别评级为BBB以上(含BBB)的资产支持证券,基金持有资产支持证券期间,如果其信用等级下降、不再符合投资标准,应在评级报告发布之日起3个月内予以全部卖出;

(13)基金财产参与融资融券,本基金所融资的余额不超过本基金总资产,本基金所申报的股票数量不超过拟发行股票公司本次发行股票的总量;

(14)基金总资产不超过基金资产净值的140%;本基金进入全国银行间同业市场进行债券回购的资金余额不得超过基金资产净值的40%,本基金在全国银行间同业市场进行债券回购的最长期限为1年,债券回购到期后不得展期;

(15)本基金在任何交易日日终,持有的买入股指期货合约价值,不得超过基金资产净值的10%;

(16)本基金在任何交易日日终,持有的买入期货合约价值与有价证券市值之和,不得超过基金资产净值的95%。其中,有价证券指股票、债券(不含到期日在一年以内的政府债券)、权证、资产支持证券、买入返售金融资产(不含质押式回购)等;

(17)本基金在任何交易日日终,持有的卖出期货合约价值不得超过基金持有的股票总市值的20%;

(18)本基金所持有的股票市值和买入、卖出股指期货合约价值,合计(轧差计算)应当符合基金合同关于股票投资比例的有关约定,即本基金资产的80%-96%;

(19)本基金在任何交易日日终,持有的买入股指期货合约的成交金额不得超过上一交易日基金资产净值的20%;

(20)法律法规及中国证监会的规定和基金合同约定的其他投资限制。

因证券市场波动、上市公司证券发行价开、基金规模变动、股权结构变动、股份回购或支付对价等基金管理人以外的因素致使基金投资比例不符合上述投资限制的,基金管理人应当在10个工作日内进行调整,但中国证监会规定的特殊情形除外。法律法规另有规定的,从其规定。

基金管理人应在基金投资转型实施日起6个月内使基金的投资组合比例符合基金合同有关约定,在上学期期间,本基金的投资范围、投资策略应当符合基金合同的规定。基金管理人应基金的监督与检查自基金合同生效之日起开始。

法律法规及上海证券交易所比例限制进行变更的,以变更后的规定为准。法律法规或监管部门取消上述限制,如适用于本基金,基金管理人将在履行适当程序后,则本基金投资不再受相关限制。

基金管理人运用基金资产买卖基金管理人、基金托管人及其控股股东、实际控制人或者持有重大利益的上市公司发行的证券或者在承销期内承销的证券,或者从事其他重大关联交易的,应当符合基金的投资目标和投资策略,遵循持有人利益优先原则,防范利益冲突,建立健全内部审批控制和评估机制,按照市场公平合理的价格执行。相关交易必须事先得到基金托管人同意,并按法律法规予以披露。重大关联交易应经基金管理人董事会审议,并经过三分之二以上的独立董事通过。基金管理人董事会应至少每半年对关联交易事项进行审查。

2.禁止行为

为维护基金份额持有人的合法权益,基金财产不得用于下列投资或者活动:

(1)承销证券;

(2)违规向他人贷款或者提供担保;

(3)从事承担无限责任的投资;

(4)买卖其他基金份额,但是中国证监会另有规定的除外;

(5)向其他基金管理人、基金托管人出资;

(6)从事内幕交易、操纵证券交易价格及其他不正当的证券交易活动;

(7)法律、行政法规和中国证监会规定禁止的其他活动。

如法律、行政法规和中国证监会取消上述禁止性规定,如适用于本基金,则在履行适当程序后,本基金投资不再上述规定的限制。

(八)基金管理人代表基金行使股东和债权人权利的处理原则及方法

1.基金管理人按照基金份额代表基金独立行使股东和债权人权利,保护基金份额持有人的利益;

2.不谋求对上市公司控股、不参与投资上市公司公司的经营管理;

3.有利于基金财产的安全与增值;

4.不通过关联交易为自身、雇员、授权代理人或任何存在利益关系的第三人牟取任何不当利益。

(九)基金的投资策略

本基金可以根据届时有效的有关法律法规、政策和自律规则的规定进行融资融券。

十、基金的财产

基金资产总值是指基金拥有的各类有价证券、股指期货合约、银行存款本息、基金应收申购款以及其他财产的价值总和。

(二)基金资产净值

基金资产净值是指基金资产总值减去负债后的净资产值。

(三)基金财产的账户

基金财产账户根据相关法律法规、规范性文件为本基金开立资金账户、证券账户以及投资所需的其他专用账户,协助开立股指期货业务相关账户及交易账户。开立的基金财产账户与基金管理人、基金托管人、基金销售机构和证券登记机构自有的财产账户以及其他基金财产账户相独立。

(四)基金财产的处分

基金财产独立于基金管理人、基金托管人、基金销售机构的固有财产,并由基金托管人保管。基金管理人、基金托管人因基金财产的管理、运用或者其他情形而取得的财产和收益归入基金财产。基金管理人、基金托管人可以按基金合同的约定收取管理费,并有权依照合同约定使用其他费用。基金财产的债权,不得与基金管理人、基金托管人固有财产的其他债务相混同,不同基金财产的债权债务,不得相互抵销。基金管理人、基金托管人以其自有财产承担法律责任,其债权人不得对基金财产行使请求冻结、扣押和其他权利。

基金管理人、基金托管人因依法被撤销、被依法破产或者被依法宣告破产等原因进行清算的,基金财产不属于其清算财产。

除依据《基金法》、基金合同及其他有关规定处分外,基金财产不得被处分。非因基金财产本身承担的债务,不得对基金财产强制执行。

十一、基金的费用

(一)估值目的

基金资产的估值目的客观、准确地反映基金资产是否保值、增值,并为基金份额提供定价依据。

(二)估值日

本基金的估值日为本基金相关的证券/期货交易场所的正常营业日以及国家法律法规规定需要对外披露基金净值的工作日。

(三)估值对象

基金拥有的股票、权证、债券和银行存款本息、应收款项、股指期货合约、其它投资等资产和负债。

(四)估值方法

1.证券交易所上市有价证券的估值

(1)交易所上市的不含权证券(包括股票、权证等),以其估值日在证券交易所挂牌的市价(收盘价)估值;估值日无交易的,且最近交易日后经济环境未发生重大变化,采用最近交易日收盘价作为估值依据;估值日有交易且最近交易日后经济环境发生重大变化的,可采用最近交易日的市价进行估值;估值日无交易,且最近交易日后经济环境发生重大变化的,可采用类似投资品种的现行市价及重大变化因素,调整最近交易市价,确定公允价值。

(2)交易所上市实行实时定价的债券按公允价值估值;估值日没有交易的,且最近交易日后经济环境未发生重大变化,按最近交易日的收盘价估值;如最近交易日后经济环境发生了重大变化的,可参考类似投资品种的现行市价及重大变化因素,调整最近交易市价,确定公允价值。

(3)交易所上市实行实时定价的股指期货按公允价值估值;估值日没有交易的,且最近交易日后经济环境未发生重大变化,按最近交易日的收盘价估值;如最近交易日后经济环境发生了重大变化的,可参考类似投资品种的现行市价及重大变化因素,调整最近交易市价,确定公允价值。

(4)交易所上市不存在活跃市场的有价证券,采用估值技术确定公允价值。交易所上市的资产支持证券,采用估值技术确定公允价值,在估值技术难以可靠计量公允价值时,按成本估值。

证券,采用估值技术确定公允价值,在估值技术难以可靠计量公允价值的情况下,按成本估值。

2.处于未上市期间的有价证券应区分如下情况处理:

(1)送股、转增股、配股和公开增发的新股,按估值日在证券交易所挂牌的同一股票的估值方法估值。

(2)首次公开发行未上市股票、债券和权证,采用估值技术确定公允价值,在估值技术难以可靠计量公允价值的情况下,按成本估值。

(3)首次公开发行有明确锁定期的股票,同一股票在交易所上市后,按交易所上市的同一股票的估值方法估值;非公开发行有明确锁定期的股票,按交易所发行协会有关规定确定公允价值。

4.同一债券同时存在两个或两个以上市场交易的,按债券所在的市场分别估值。

5.本基金投资股指期货合约,一般以估值当日结算价进行估值,估值当日无结算价的,且最近交易日后经济环境未发生重大变化的,采用最近交易日结算价估值。

6.如有确凿证据表明按上述方法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与基金托管人商定后,按最能反映公允价值的价格估值。

7.相关法律法规以及监管部门有强制规定的,从其规定。如有新增事项,按法律法规以及监管部门的最新规定估值。

如基金管理人或基金托管人发现基金估值违反基金合同订明的估值方法、程序及相关法律法规的规定或者未能充分维护基金份额持有人利益时,应立即通知对方,共同查明原因,双方协商解决。

根据有关法律法规,基金资产净值计算和基金会计核算的义务由基金管理人承担。基金管理人应建立健全基金资产估值制度,确保基金资产估值的准确性,基金管理人应建立健全基金资产估值制度,确保基金资产估值的准确性,基金管理人应建立健全基金资产估值制度,确保基金资产估值的准确性。

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约定暂停估值时除外。基金管理人每个工作日对基金资产估值,将基金份额净值结果发送基金托管人,经基金托管人复核无误后,由基金管理人对外公布。月末、年中月末估值复核与基金会计账目的核对同时进行。

(六)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四位以内(含四位)发生差错时,视为基金份额净值错误。

1.差错类型

基金管理人及基金托管人应严格按照以下规定处理:

基金管理人作为过错方,如果由于基金管理人或基金托管人、或注册登记机构、或销售机构、或投资人自身的过错造成差错,导致投资人发生不当得利,过错的责任人应当对于该差错遭受损失当事人人“受损失”的直接损失按“谁差错谁赔偿”给予赔偿。

上述差错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、系统故障差错、下达指令差错等;对于因技术原因引起的差错,若系同行业现有技术水平不能发现,不能避免、不能克服、不能不可抗力,按照上述规定执行。

由于不可抗力原因造成投资人交易资料丢失或被错误处理或造成其他当事人损失,因不可抗力原因造成损失的,基金管理人对其他当事人承担赔偿责任,但因该差错取得不当得利的人仍应负有返还义务。

2.差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(2)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(2)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(3)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(4)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(5)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(6)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(7)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(8)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(9)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(10)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(11)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(12)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(13)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(14)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(15)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(16)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(17)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(18)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(19)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(20)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(21)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(22)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(23)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(24)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(25)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(26)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(27)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(28)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(29)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(30)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(31)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(32)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(33)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

(34)差错处理原则

(1)差错已发生,但尚未给当事人造成损失时,差错责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正差错发生的费用由差错责任方承担;由于差错责任方未及时更正已产生的差错,给当事人造成损失的,由差错责任方承担赔偿责任;若差错责任方已经赔偿给当事人,并有其他当事人有足够的时间进行更正而未更正,则该当事人应当承担责任赔偿。差错责任方应对更正的情况向有关当事人进行解释,并保留追偿权利。

本基金运作过程中涉及的各种纳税主体,其纳税义务按照国家税法、法律法规执行。

十四、基金的会计与审计

(一)基金会计政策

1.基金管理人作为本基金的会计责任方;

2.本基金的会计年度为公历每年的1月1日至12月31日;

3.本基金的会计核算以人民币为记账本位币,以人民币元记账单位;

4.本基金独立建账、独立核算;

5.基金管理人及基金托管人各自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;

7.基金托管人应与其基金管理人就基金的会计核算、报表编制等进行核对并书面确认。

(二)基金的审计

1.基金管理人聘请具有从事证券相关业务资格的会计师事务所及其注册会计师对本基金年度财务报表及其他规定事项进行审计,会计师事务所及其注册会计师与基金管理人、基金托管人相互独立。

2.会计师事务所提供补充注册会计师时,应事先征得基金管理人同意。

3.基金管理人认为有充足理由更换会计师事务所,经报中国证监会备案后可以更换。就更换会计师事务所,基金管理人应当依据《信息披露办法》的有关规定在指定媒介上公告。

(一)基金的信息披露应符合《基金法》、《运作办法》、《信息披露办法》、基金合同及其他有关规定。相关法律法规关于信息披露的披露方式、登载媒介、报备方式等规定发生变化时,本基金从其最新规定。相关法律法规关于信息披露的披露方式、登载媒介、报备方式等规定发生变化时,本基金从其最新规定。

基金管理人、基金托管人和其他基金信息披露义务人应当依法披露基金信息,并保证所披露信息的真实性、准确性和完整性。

(二)信息披露义务人

1.对基金信息披露义务人包括基金管理人、基金托管人、召集基金份额持有人大会的基金份额持有人等法律法规和中国证监会规定的自然人、法人和其他组织。基金管理人、基金托管人和其他基金信息披露义务