



Disclosure 信息披露

2014年7月11日 星期五
zqsb@stcn.com (0755)83501750

B15

(上接B14版)

(十一)基金的非交易过户、转托管、冻结与质押等其他业务登记结算机构可根据其业务规则,受理基金份额的非交易过户、转托管、冻结与质押等业务,并收取一定的手续费费用。

十一、基金的费用与税收

(一)基金费用的种类

- 1.基金管理人的管理费;
- 2.基金托管人的托管费,含境外托管人的托管费;
- 3.标的指数使用许可费;
- 4.基金在上市费及申购费;
- 5.基金的非交易过户结算而产生的费用(包括但不限于在境外市场开户、交易、清算、登记等各项费用)以及为增加清算而发生的费用;
6. 基金合同生效后出现的信息披露费用;

7. 基金份额持有人大会费用;
8. 基金的相关账户的开户及维护费用;
9. 基金收益分配过程中发生的费用;
10. 为应付赎回和交易清算而临时借出借款所发生的费用;

11. 基金合同生效后有关的会计师事务所、律师费和税务顾问费;
12. 基金的资金汇兑费用和外汇兑换交易的相关费用;
13. 除基金管理人和基金托管人因自身原因而导致的更换基金管理人、更换基金托管人及基金资产原任基金托管人转移至新任基金托管人以及由于境外托管人更换导致基金资产转移所引起的相关费用;
14. 基金原任基金托管人应当缴纳的、购买或处置证券有关的任何税收、关税、费、关税、印花税、交易及其他税收及预扣税(以及与前述各项有关的任何费用、罚金及费用)以及相关手续费、汇款费、基金的税务代理费等;

注:基金利润,除去基金管理人和基金托管人因自身原因而导致的、与基金有关的诉讼、追索费用。

16. 按照国家有关法律法规规定可以列入的其他费用。
- 本基金终止清算时所发生费用,按实际支出从基金资产净值中扣除。
- (二)基金费用计提方法、计提标准和支付方式
- 1.基金管理人的管理费

本基金按照前一日基金资产净值的0.80%年费率计提。计算方法如下:

H=0.80%×当年天数

H为每日应计提的管理费

E为前一日基金资产净值

基金管理费每日计提,按月支付。由基金管理人出具划款指令,经基金托管人复核后于次月首日起3个工作日内从基金财产中一次性支付给基金管理人,若遇法定节假日、休息日,支付日期顺延。

在下次支付日前,基金管理人应向基金托管人出具正式函件指定基金管理费的收款账户。如需要变更收款账户,基金管理人应提前10个工作日向基金托管人出具书面的收款账户变更通知。

2. 基金托管人的基金托管费

基金托管人的基金托管费按基金资产净值的0.20%年费率计提。境外托管人的托管费从基金托管人的托管费中扣除。

H=0.20%×当年天数

H为每日应计提的基金托管费

E为前一日基金资产净值

基金托管费每日计提,按月支付。由基金管理人出具划款指令,经基金托管人复核后于次月首日起3个工作日内从基金财产中一次性支付给基金托管人,若遇法定节假日、休息日,支付日期顺延。

3. 标的指数的许可使用费

本基金按照基金管理人与标的指数许可方所签订的指数使用许可协议中所规定的指数使用许可费计提方法计提指数使用许可费。基金合同生效日后的指数使用许可费从基金财产中列支,按日计提并逐月支付。

(1)H=1.5C×E/当年天数

H为每日应计提的指数使用许可费

E为前一日基金资产净值

C为标的指数许可使用费

H为每日应计提的指数使用许可费

E为前一日基金资产净值

C为标的指数许可使用费

基金托管人根据上述方法计提、支付费用。若一个季度累计计提指数使用许可费小于该季度最后一日(如有节假日则顺延)按中国境内银行一年期定期存款利率的汇率中间价(即该指数使用许可协议规定的费率)收取,则基金于该季度最后一日补提指数使用许可费;若指数使用许可协议规定的费率收取,则基金于该季度最后一日补提指数使用许可费8700元/年。在每个季度到期,基金管理人向基金托管人发出支付指数使用许可费指令,经基金托管人复核并于季末结束日起5个工作日内从基金财产中一次性支付给基金管理人,由基金管理人根据指数使用许可协议所规定的方式支付给标的指数许可方。若遇法定节假日、休息日,支付日期顺延。

(2)基金合同生效后,基金管理人应承担与基金托管人相关的银行费用,基金托管人承担与基金托管人相关的银行费用,基金管理人及基金托管人承担与基金托管人相关的银行费用,基金管理人及基金托管人承担与基金托管人相关的银行费用。

4. 基金管理人聘请会计师事务所进行审计的费用

基金管理人聘请会计师事务所进行审计的费用,基金管理人及基金托管人根据有关法律法规及相应协议的规定,列入基金费用中的项目。

(三)不列入基金费用的项目

1. 基金管理人和基金托管人因未履行或未完全履行义务导致的费用支出或基金财产的损失

2. 基金管理人和基金托管人处理与基金运作无关的事项发生的费用;

3. 基金合同生效前的相关费用,包括但不限于验资费、会计师和律师费、信息披露费用等费用;

4. 其他根据相关法律法规及中国证监会的有关规定不得列入基金费用的项目。

(四)基金管理费和基金托管费的调整

基金管理人和基金托管人协商一致后,可根据基金发展情况调整基金管理费率、基金托管费率等相关费率。

调高基金管理费率 and 基金托管费率,须经召开基金份额持有人大会审议,除非《基金合同》大相关法律法规和基金招募说明书另有规定;调低基金管理费率和基金托管费率,基金管理人可不经基金份额持有人大会。基金管理人必须逐次将费率实施日期在指定媒体上刊登公告。

(五)税收

本基金运作过程中涉及的各纳税主体,依照中国法律法规及投资市场所在国家的法律法规履行纳税义务。

十二、基金的财产

(一)基金资产总值

本基金基金资产总值包括基金所持有的各类有价证券、银行存款本息、基金的应收款项和其他各项财产的公允价值。

(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值。

(三)基金财产的账户

本基金根据相关法律法规开立基金资金账户以及证券账户,并开立基金财产与基金管理人、基金托管人、境外托管人、代销机构和登记结算机构自有的银行账户以及其他基金财产账户独立。

(四)基金财产的保管及处分

基金财产独立于基金管理人、基金托管人、境外托管人的财产,并由基金托管人或其委托的境外托管人保管。基金管理人、基金托管人不得将基金财产归入其固有财产;基金管理人、基金托管人因基金财产的管理、运用或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、登记结算机构和代销机构以其自有的财产承担其自身的法律责任,其债权人不得对基金财产行使请求冻结、扣押或其他权利。基金管理人、基金托管人、登记结算机构、被依法撤销或被依法宣告破产清算等原因,其基金财产不属于其清算财产。除法律法规和《基金合同》的规定外,基金财产不得归入其清算财产。

基金管理人管理运作基金财产所产生的债权,不得与其固有财产产生的债务相互抵销;基金管理人管理运作非货币基金的基金财产所产生的债权不得与其固有财产产生的债务相互抵销。

在符合《基金合同》和《托管协议》有关资产保管的要求下,对境外托管人的破产而产生的损失,基金托管人不承担赔偿责任,基金管理人应结合基金资产与境外托管人保管。基金托管人存在过错或过失行为的,应承担赔偿责任。

基金管理人可将基金财产委托第三方,并对第三方处理有关本基金事务的行为承担责任。

除基金管理人、基金托管人及其境外托管人存在过错、疏忽、欺诈或故意行为外,基金管理人、基金托管人将不保证基金托管人或境外托管人所接收基金财产中的证券的所有权、合法性或真实性(包括是否以良好形式转让)。

基金托管人根据境外托管人应妥善保存基金管理人基金财产汇入、汇出、兑换、收汇、现金流量及相关交易的记录,凭证等相关资料,并按约定的期限保管,但境外托管人持有的与境外托管人账户相关资料的保管应按照境外托管人的惯例惯例保管。

十三、基金资产的估值

(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,并为基金份额的申购、赎回、转换等提供公允价值依据。

(二)估值日

本基金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

基金所拥有的各类有价证券及本基金依据相关法律法规持有的其它资产。

(四)估值方法

1. 在证券交易所上市的交易品种的估值

(1)交易所上市的交易品种(包括股票、权证、存托凭证、ETF基金等),以其估值日在证券交易所挂牌的公允价值(收盘价)估值;估值日无交易的,以最近交易日的市价估值。

(2)交易所上市实行净价交易的债券按估值日收盘价估值,估值日没有交易的,按最近交易日的收盘价估值;交易所上市实行净价交易的可转换债券按估值日收盘价或债券收盘价扣除债券中所含的债券利息和应得利息后的净价进行估值;估值日没有交易的,按最近交易日债券收盘价减去债券中所含的债券利息和应得利息后的净价进行估值。如最近交易日后经济环境发生了重大变化,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。

2. 处于未上市期间的有价证券应区分以下情况处理:

(1)首次发行未上市的股票,按最近交易日在证券交易所挂牌的同一股票的收盘价估值;该股票有活跃交易的,以最近交易日的市价估值;

(2)首次发行未上市的债券,采用估值技术确定公允价值,在估值技术难以可靠计量市价的情况下,按成本估值;

(3)首次公开发行且有明确锁定期的股票,同一股票在交易所上市,按交易所上市的一票股票的收盘价估值;非公开发行股票且未明确锁定期的股票,按监管机构或行业协会的有关规定确定公允价值;

(4)对于首次发行未上市的债券按公允价值,对于非上市债券,参照主要做市商或其他权威报价机构提供的市价估值;对于交易所上市交易的债券按市价估值;对于非上市债券,参照主要做市商或其他权威报价机构提供的市价估值和买卖价差进行调整;对于交易所上市交易的新兴市场的债券按市价估值;对于非上市债券,参照主要做市商或其他权威报价机构提供的市价估值和买卖价差进行调整。

3. 开放基金资产的估值以在估值日公布的净值进行估值。开放式基金未公布估值日的净值的,按估值日最新公布的净值进行估值。

(五)估值程序

1. 基金估值程序

(1) 估值程序

(2) 估值程序

(3) 估值程序

(4) 估值程序

(5) 估值程序

(6) 估值程序

(7) 估值程序

(8) 估值程序

(9) 估值程序

(10) 估值程序

(11) 估值程序

(12) 估值程序

(13) 估值程序

(14) 估值程序

(15) 估值程序

(16) 估值程序

(17) 估值程序

(18) 估值程序

(19) 估值程序

(20) 估值程序

(21) 估值程序

(22) 估值程序

(23) 估值程序

(24) 估值程序

(25) 估值程序

(26) 估值程序

(27) 估值程序

(28) 估值程序

(29) 估值程序

(30) 估值程序

(31) 估值程序

(32) 估值程序

(33) 估值程序

(34) 估值程序

(35) 估值程序

(36) 估值程序

(37) 估值程序

(38) 估值程序

(39) 估值程序

(40) 估值程序

(41) 估值程序

(42) 估值程序

(43) 估值程序

(44) 估值程序

(45) 估值程序

(46) 估值程序

(47) 估值程序

(48) 估值程序

(49) 估值程序

(50) 估值程序

(51) 估值程序

(52) 估值程序

(53) 估值程序

(54) 估值程序

(55) 估值程序

(56) 估值程序

(57) 估值程序

(58) 估值程序

(59) 估值程序

(60) 估值程序

(61) 估值程序

(62) 估值程序

(63) 估值程序

(64) 估值程序

(65) 估值程序

(66) 估值程序

(67) 估值程序

(68) 估值程序

(69) 估值程序

(70) 估值程序

(71) 估值程序

(72) 估值程序

(73) 估值程序

(74) 估值程序

(75) 估值程序

(76) 估值程序

(77) 估值程序

(78) 估值程序

(79) 估值程序

(80) 估值程序

(81) 估值程序

(82) 估值程序

(83) 估值程序

(84) 估值程序

(85) 估值程序

(86) 估值程序

(87) 估值程序

(88) 估值程序

(89) 估值程序

(90) 估值程序

(91) 估值程序

(92) 估值程序

(93) 估值程序

(94) 估值程序

(95) 估值程序

(96) 估值程序

(97) 估值程序

(98) 估值程序

(99) 估值程序

(100) 估值程序

(101) 估值程序

(102) 估值程序

(103) 估值程序

(104) 估值程序

(105) 估值程序

(106) 估值程序

(107) 估值程序

(108) 估值程序

(109) 估值程序

(110) 估值程序

(111) 估值程序

(112) 估值程序

(113) 估值程序

(114) 估值程序

(115) 估值程序

(116) 估值程序

(117) 估值程序

(118) 估值程序

(119) 估值程序

(120) 估值程序

(121) 估值程序

(122) 估值程序

(123) 估值程序

(124) 估值程序

(125) 估值程序

(126) 估值程序

(127) 估值程序

(128) 估值程序

(129) 估值程序

(130) 估值程序

(131) 估值程序

(132) 估值程序

(133) 估值程序

(134) 估值程序

(135) 估值程序

(136) 估值程序

(137) 估值程序

(138) 估值程序

(139) 估值程序

(140) 估值程序

(141) 估值程序

(142) 估值程序

(143) 估值程序

(144) 估值程序

(145) 估值程序

(146) 估值程序

(147) 估值程序

(148) 估值程序

(149) 估值程序

(150) 估值程序

(151) 估值程序

(152) 估值程序

(153) 估值程序

(154) 估值程序

(155) 估值程序

(156) 估值程序

(157) 估值程序

(158) 估值程序

(159) 估值程序

(160) 估值程序

(161) 估值程序

(162) 估值程序

(163) 估值程序

(164) 估值程序

(165) 估值程序

(166) 估值程序

(167) 估值程序

(168) 估值程序

(169) 估值程序

(170) 估值程序

(171) 估值程序

(172) 估值程序

(173) 估值程序

(174) 估值程序

(175) 估值程序

(176) 估值程序

(177) 估值程序

(178) 估值程序

(179) 估值程序

(180) 估值程序

(181) 估值程序

(182) 估值程序

(183) 估值程序

(184) 估值程序

(185) 估值程序

(186) 估值程序

(187) 估值程序

(188) 估值程序