

(上接B14版)

日的公允价值(估值)。如最近交易日至报告期末发生了重大变化或证券公司机构发生影响证券价格的重大事件的,可参考类似投资品种的市价折价或溢价、市盈率及市净率等指标。

(2)交易所在上市交易的基金的市价折价或溢价、第三类估值方法提供的基金份额净值的估值,估值日有交易的,且最近交易日至报告期末未发生重大变化,按最近交易日的收盘价或第三方估值机构提供的相应品种当日的单位净值作为估值;如最近交易日至报告期末发生了重大变化的,可参考类似投资品种的市价折价或溢价、市盈率及市净率等指标。

(3)交易所在上市未实行净价交易的债券按收盘价或第三方估值机构提供的相应品种当日的估值金额减去未偿还的债券收盘价或估值金额后的差额作为估值;如最近交易日至报告期末发生了重大变化的,可参考类似投资品种的市价折价或溢价、市盈率及市净率等指标。

(4)交易所在上市不处于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的情况下,按成本估值。

2.首次公开发行上市的债券,采用估值技术确定公允价值,在估值技术难以可靠计量公允价值的情况下,按成本估值。

3.全国银行间债券市场交易的债券,按成本估值。

4.中小企业私募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公允价值的情况下,按成本估值。

5.同一债券同时在两个或两个以上市场交易的,按债券所处的市场分别估值。

6.如有确凿证据表明按上述方法进行估值不能客观反映公允价值的,基金管理人可根据具体情况与基金托管人商讨后,按最能反映公允价值的价格估值。

7.相关法律法规或监管部门有新规定的,从其规定。

如基金管理人或基金托管人发现存在虚假陈述、误导性陈述或者重大遗漏,应当立即公告,并采取纠正措施。

基金管理人或基金托管人发现基金存在重大风险,可能对基金份额持有人利益造成重大损失时,基金管理人或基金托管人应及时向中国证监会报告,并按法律法规规定履行信息披露义务。

5.估值错误的处理原则:

1.估值错误是指因基金估值方法不当或计算错误、遗漏、或登记机构、或销售机构、或投资人自身的过错而造成估值错误,导致其他当事人遭受损失的,应对由于估值错误遭受损失的当事人("受损方")直接承担赔偿责任,给予赔偿,承担赔偿责任。

上述估值错误的类型包括但不限于:资金差错、数据传输差错、数据计算差错、系统故障差错、下述差错等。

2.估值调整的原则:

1)对于估值错误已发生,但尚未对当事人造成损失时,估值错误的责任方应及时更正,并及时进行更正,因更正发生费用的,由估值错误的责任方承担;对于估值错误的责任方及尚未更正的单位的估值错误,给当事人造成损失的,由估值错误的责任方承担;对于估值错误的责任方已经更正,并且有协助当事人的义务,当事人的估值错误已经更正,则不应再承担赔偿责任;估值错误的责任方应对更正的事项向当事人进行赔款,并承担相应的赔偿责任。

(2)估值错误的责任方对有关当事人的赔偿责任,不因更正而免除,不对直接损失负责,而且仅对估值错误的直接责任人负责,不承担第三人的责任。

(3)因估值错误而获得不当利益的当事人,负有将不当得利返还给受损方,并将其支付给受损方,并承担赔偿责任。

(4)估值错误调整时尽量恢复至假设未发生估值错误的正确价格的方式。

3.估值差错处理程序:

估值差错发现后,有关的当事人应及时进行处理,处理的程序如下:

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

(2)根据估值错误处理的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)根据估值错误处理的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方法,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有关当事人进行确认;

4.基金份额净值估值错误的处理方法:

(1)基金份额净值估值出现错误时,基金管理人应当立即予以纠正,通报基金托管人,并采取合理的措施防止该错误进一步扩大。

(2)错误一旦发生,基金管理人应及时向中国证监会报告,并根据基金合同的规定,将基金净值估值错误控制在0.5%以内,基金管理人应当公告。

(3)前述内容在法律法规规定的范围内,其按规定处理。

六、暂停估值的情形:

1.基金估值涉及的证券交易市场遇法定节假日或因其他原因暂停营业时;

2.因不可抗力致使基金无法准确估值时;

3.中国证监会和基金合同规定的其它情形。

七、基金净值的确认:

用于基金估值的基金资产价值和基金份额净值由基金管理人负责计算,基金托管人负责进行复核。

基金管理人应于每一个工作日结束时将算得的基金资产价值和基金份额净值并发送给基金托管人,基金管理人应对计算结果复核后发送给基金管理人,由基金管理人按规则对基金净值予以公布。

八、特殊情况的处理:

1.基金管理人或基金托管人按基金合同规定的估值方法计算的第6项进行估值时,所造成的误差不作为基金管理人估值错误处理。

2.由于不可抗力原因,或由于证券交易所及登记结算公司发送的数据错误,基金管理人和基金托管人虽然已经采取必要、适当的措施进行处理,但未能解决错误的,由此造成基金资产估值错误,基金管理人和基金托管人免除赔偿责任,但基金管理人、基金托管人应当积极采取必要的措施减轻或消除由此造成的影响。

十二、基金的收益与分配

一、基金利润的构成:

基金利润指基金收入收入,扣除费用,公允价值变动收益和其他扣除非费用后的余额,基金已实现的损益指扣除公允价值变动收益后的余额。

二、基金可供分配利润:

基金可供分配利润即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、基金利润总额:

1.本基金利润总额分为两种部分:理论红利和现金红利,或将现金红利自动转为基金份额,投资者选择赎回时自动转换为现金红利,或选择现金分红方式。

2.基金现金分红部分的基金利润总额不能低于面值,即基金现金分红基准日的基金份额净值减去每单位基金份额净值后,不低于面值。

3.基金现金分红部分比例见第四节最后基金管理人发布的公告。

四、收益分配原则:

基金收益分配原则应遵循“收益分配原则”和“风险收益对称原则”,即在符合有关法律法规的前提下,本基金收益分配所用的计算方法,按以下原则确定:

1.基金可供分配利润经基金登记机构确认后,由基金管理人根据基金合同规定的收益分配原则和投资者的意愿,按照“先到先得”的原则进行分配,对于每份基金份额而言,先到先得的原则即指先到先得。

2.基金管理人可以在基金合同中规定基金收益分配原则、时间、方法、分配比例、暂停分配或延迟分配等,基金管理人依此执行。

五、收益分配的公告、公告与实施:

本基金收益分配方案由基金管理人决定,并由基金管理人公告并报中国证监会备案。

六、基金的收益与分配:

1.基金的收益与分配政策由基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

2.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

3.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

4.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

5.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

6.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

7.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

8.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

9.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

10.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

11.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

12.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

13.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

14.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

15.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

16.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

17.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

18.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

19.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

20.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

21.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

22.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

23.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

24.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

25.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

26.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

27.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

28.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

29.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

30.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

31.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

32.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

33.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

34.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

35.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

36.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

37.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

38.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

39.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

40.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

41.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

42.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

43.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

44.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

45.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

46.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

47.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

48.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

49.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

50.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

51.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

52.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

53.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

54.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

55.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

56.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

57.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

58.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

59.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

60.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

61.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

62.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

63.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

64.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

65.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

66.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。

67.基金管理人根据基金合同的规定,结合基金的具体情况,在综合考虑股东利益的前提下,制定科学合理的收益分配政策。