

(上接B18版)

基金管理人、基金托管人因依法解散、被依法撤销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。基金管理人管理运用基金财产所产生的债权，不得与其固有资产产生的债务相互抵销；基金管理人管理运用不同基金的基金财产不得相互抵销。

十一、基金资产的估值

（一）估值日

本基金的估值日为本基金相关的证券交易所场的交易日以及国家法律法规规定需要对外披露基金净值的非交易日。

（二）估值对象

本基金所持有的股票、债券、衍生工具和其他投资等持续以公允价值计量的金融资产及负债。

（三）估值方法

（1）对存在活跃市场的投资品种，采用市价确定公允价值；估值日无市价，但最近交易日后经济环境未发生重大变化且最近交易日市价未发生严重影响的，采用最近交易日的市价。

（2）对在活跃市场的投资品种，如估值日无市价，且最近交易日市价发生严重影响的，可参考类似投资品种的现行市价及重大变化等因素，调整至最近交易市价，确定公允价值。

（3）当投资品种不存在活跃市场，采用最近普遍认同的市价或被广泛使用在基金资产保管及基金估值等活动中权

利、义务关系的文件价格。

（4）对存在活跃市场的投资品种，如估值日有市价的，采用市价确认公允价值；估值日无市价，但最近交易日后经济环境未发生重大变化且最近交易日市价发生严重影响的，采用最近交易日的市价。

（5）存在活跃市场的情况下，对估值方法进行调整的，从其规定；如有新增事项，按监管部门最新规定估值。

如基金管理人或基金托管人根据具体情况认为某项资产的估值导致其估值结果不符合客观真实，损害基金持有人利益的，基金管理人根据具体情况和客观事实逐项核对，与基金托管人商讨，必要时向监管部门报告并按监管部门有关规定执行。

（四）估值程序

基金管理人和基金托管人将采取必要、适当的、合理的措施确保基金资产估值的准确性、及时性。当基金估值出现错误时，基金管理人和基金托管人应当立即纠正，并采取合理的措施避免错误的进一步扩大。

对于因基金管理人提供的信息错误，或因当事人违反了相关法律法规的规定，导致基金估值错误的，应当由基金管理人承担相应的法律责任。

基金管理人和基金托管人因估值错误给基金财产和基金份额持有人造成损失的，应当分别按照《基金合同》的约定对各自承担相应的赔偿责任。

（五）估值错误的处理

基金管理人和基金托管人将采取必要、适当的、合理的措施确保基金资产估值的准确性、及时性。当基金估值出现错误时，基金管理人和基金托管人应当立即纠正，并采取合理的措施避免错误的进一步扩大。

对于因基金管理人提供的信息错误，或因当事人违反了相关法律法规的规定，导致基金估值错误的，应当由基金管理人承担相应的法律责任。

基金管理人和基金托管人因估值错误给基金财产和基金份额持有人造成损失的，应当分别按照《基金合同》的约定对各自承担相应的赔偿责任。

（六）暂停估值的情形

基金管理人和基金托管人将采取必要、适当的、合理的措施确保基金资产估值的准确性、及时性。当基金估值出现错误时，基金管理人和基金托管人应当立即纠正，并采取合理的措施避免错误的进一步扩大。

对于因基金管理人提供的信息错误，或因当事人违反了相关法律法规的规定，导致基金估值错误的，应当由基金管理人承担相应的法律责任。

基金管理人和基金托管人因估值错误给基金财产和基金份额持有人造成损失的，应当分别按照《基金合同》的约定对各自承担相应的赔偿责任。

（七）基金净值的确定

基金管理人负责计算基金净值，基金托管人负责核对。基金管理人和基金托管人应当在基金净值计算完成后，将基金净值结果发送给基金销售机构。

基金管理人和基金托管人因估值错误给基金财产和基金份额持有人造成损失的，应当分别按照《基金合同》的约定对各自承担相应的赔偿责任。

（八）基金收益与分配的原则

（1）基金收益的构成

基金利润是指基金收入扣除收入税费、基金经营费用、基金价值变动收益和其他收入扣除相关费用后的余额，基金已实现收益指基金利润减去基金已实现的损失。

（2）基金收益分配的原则

（3）基金收益分配的原则

（4）基金收益分配的原则

（5）基金收益分配的原则

（6）基金收益分配的原则

（7）基金收益分配的原则

（8）基金收益分配的原则

（9）基金收益分配的原则

（10）基金收益分配的原则

（11）基金收益分配的原则

（12）基金收益分配的原则

（13）基金收益分配的原则

（14）基金收益分配的原则

（15）基金收益分配的原则

（16）基金收益分配的原则

（17）基金收益分配的原则

（18）基金收益分配的原则

（19）基金收益分配的原则

（20）基金收益分配的原则

（21）基金收益分配的原则

（22）基金收益分配的原则

（23）基金收益分配的原则

（24）基金收益分配的原则

（25）基金收益分配的原则

（26）基金收益分配的原则

（27）基金收益分配的原则

（28）基金收益分配的原则

（29）基金收益分配的原则

（30）基金收益分配的原则

（31）基金收益分配的原则

（32）基金收益分配的原则

（33）基金收益分配的原则

（34）基金收益分配的原则

（35）基金收益分配的原则

（36）基金收益分配的原则

（37）基金收益分配的原则

（38）基金收益分配的原则

（39）基金收益分配的原则

（40）基金收益分配的原则

（41）基金收益分配的原则

（42）基金收益分配的原则

（43）基金收益分配的原则

（44）基金收益分配的原则

（45）基金收益分配的原则

（46）基金收益分配的原则

（47）基金收益分配的原则

（48）基金收益分配的原则

（49）基金收益分配的原则

（50）基金收益分配的原则

（51）基金收益分配的原则

（52）基金收益分配的原则

（53）基金收益分配的原则

（54）基金收益分配的原则

（55）基金收益分配的原则

（56）基金收益分配的原则

（57）基金收益分配的原则

（58）基金收益分配的原则

（59）基金收益分配的原则

（60）基金收益分配的原则

（61）基金收益分配的原则

（62）基金收益分配的原则

（63）基金收益分配的原则

（64）基金收益分配的原则

（65）基金收益分配的原则

（66）基金收益分配的原则

（67）基金收益分配的原则

（68）基金收益分配的原则

（69）基金收益分配的原则

（70）基金收益分配的原则

（71）基金收益分配的原则

（72）基金收益分配的原则

（73）基金收益分配的原则

（74）基金收益分配的原则

（75）基金收益分配的原则

（76）基金收益分配的原则

（77）基金收益分配的原则

（78）基金收益分配的原则

（79）基金收益分配的原则

（80）基金收益分配的原则

（81）基金收益分配的原则

（82）基金收益分配的原则

（83）基金收益分配的原则

（84）基金收益分配的原则

（85）基金收益分配的原则

（86）基金收益分配的原则

（87）基金收益分配的原则

（88）基金收益分配的原则

（89）基金收益分配的原则

（90）基金收益分配的原则

（91）基金收益分配的原则

（92）基金收益分配的原则

（93）基金收益分配的原则

（94）基金收益分配的原则

（95）基金收益分配的原则

（96）基金收益分配的原则

（97）基金收益分配的原则

（98）基金收益分配的原则

（99）基金收益分配的原则

（100）基金收益分配的原则

（101）基金收益分配的原则

（102）基金收益分配的原则

（103）基金收益分配的原则

（104）基金收益分配的原则

（105）基金收益分配的原则

（106）基金收益分配的原则

（107）基金收益分配的原则

（108）基金收益分配的原则

（109）基金收益分配的原则

（110）基金收益分配的原则

（111）基金收益分配的原则

（112）基金收益分配的原则

（113）基金收益分配的原则

（114）基金收益分配的原则

（115）基金收益分配的原则

（116）基金收益分配的原则

（117）基金收益分配的原则

（118）基金收益分配的原则

（119）基金收益分配的原则

（120）基金收益分配的原则

（121）基金收益分配的原则

（122）基金收益分配的原则

（123）基金收益分配的原则

（124）基金收益分配的原则

（125）基金收益分配的原则

（126）基金收益分配的原则

（127）基金收益分配的原则

（128）基金收益分配的原则

（129）基金收益分配的原则

（130）基金收益分配的原则

（131）基金收益分配的原则

（132）基金收益分配的原则

（133）基金收益分配