

(上接B154版)

(1) 对在交易所市场上上市交易或挂牌转让的固定收益品种(另有规定的除外),选取第三方估值机构提供的相应品种当日的估值净值进行估值;

(2) 对在交易所市场挂牌转让的资产支持证券和私募债券,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;

(3) 对在交易所市场实行市价或市价挂牌转让的固定收益品种,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. 银行间市场交易的固定收益品种的估值

(1) 银行间市场交易的固定收益品种,选取第三方估值机构提供的相应品种当日的估值净值进行估值;

(2) 对银行间市场交易上市,且第三方估值机构未提供估值价格的固定收益品种,按成本估值;

3. 首次公开发行未上市的债券,采用估值技术确定公允价值,在估值技术无法可靠计量公允价值的情况下,按成本估值;

4. 资产支持证券采用估值技术确定公允价值;

5. 同一债券同时在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其公允价值的,基金管理人可参考具体情况与基金托管人商定后,按最能反映公允价值的估值方法估值;

7. 基金的估值信息

(1) 基金的估值披露应符合《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规定发生变化时,本基金从其最新规定。

8. 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,按国家最新规定执行;

9. 如基金管理人或基金托管人发现基金净值低于基金份额持有人平均数的,基金管理人或基金托管人应及时向基金监管机构报告并公告;

10. 基金份额净值是按照每个工作日闭市后,基金资产净值除以当日基金份额的总数计算,精确到0.0001元,小数点后第5位四舍五入,国家另有规定的,从其规定。基金管理人每个工作日计算基金资产净值及基金份额净值,并按规定予以公告。

11. 基金管理人对每一个工作日对基金资产估值,但基金管理人根据法律法规或与基金托管人规定的定期估值频率除外。基金管理人每个工作日对基金资产估值后,将基金份额净值结果发送给基金托管人,经基金托管人复核无误后,由基金管理人按规定对外公布。

(四) 估值错误的处理

基金管理人和基金托管人应采取必要、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4位(含内含第4位)发生估值错误时,视为基金份额净值错误。

基金管理人或基金托管人发现基金净值偏离基金份额持有人平均数的,基金管理人或基金托管人应及时向基金监管机构报告并公告;

12. 基金运作过程中,如果由于基金管理人或基金托管人、或登记机构、或销售机构、或投资人自身的过错造成估值错误,导致其他当事人遭受损失的,应立即通知对方,共同协商解决。

13. 根据相关法律法规、基金资产估值的计算和基金会计核算的义务由基金管理人承担。因此,由本基金的基金份额持有人对本基金有关的费用承担相应的责任,如经基金管理人和基金托管人协商一致,对本基金有关的费用进行调整,基金管理人应按照调整后的标准向基金资产估值结果发生影响时,仍无法达成一致的,按照基金管理人对基金资产净值的计算结果对外予以公布。

(五) 估值错误的处理

基金管理人和基金托管人应采取必要、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4位(含内含第4位)发生估值错误时,视为基金份额净值错误。

基金管理人或基金托管人发现基金净值偏离基金份额持有人平均数的,基金管理人或基金托管人应及时向基金监管机构报告并公告;

14. 基金运作过程中,如果由于基金管理人或基金托管人、或登记机构、或销售机构、或投资人自身的过错造成估值错误,导致其他当事人遭受损失的,应立即通知对方,共同协商解决。

15. 根据相关法律法规、基金资产估值的计算和基金会计核算的义务由基金管理人承担。因此,由本基金的基金份额持有人对本基金有关的费用承担相应的责任,如经基金管理人和基金托管人协商一致,对本基金有关的费用进行调整,基金管理人应按照调整后的标准向基金资产估值结果发生影响时,仍无法达成一致的,按照基金管理人对基金资产净值的计算结果对外予以公布。

(六) 估值错误调整采用尽量恢复至假设未发生估值错误的正确情形的方式。

16. 估价错误处理程序

估价错误被发现后,有关的当事人应当及时进行处理,处理的程序如下:

(1) 查明估值错误发生的原因,列明所有的当事人,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向有关当事人进行确认。

4. 估值错误的处理方法

(1) 估值错误一旦发现,基金管理人应立即予以纠正,通报基金托管人,并采取合理的措施防止继续发生进一步扩大。

(2) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应通报基金托管人并报告中国证监会;错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上,将更正后的情况登载在指定媒介上。

(3) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(4) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(5) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(6) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(7) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(8) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(9) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(10) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(11) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(12) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(13) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(14) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(15) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(16) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(17) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(18) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(19) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(20) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(21) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(22) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(23) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(24) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(25) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(26) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(27) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(28) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(29) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(30) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(31) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(32) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(33) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(34) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(35) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(36) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(37) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(38) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(39) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(40) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(41) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(42) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(43) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(44) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(45) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(46) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(47) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(48) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(49) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(50) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(51) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(52) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(53) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(54) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(55) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(56) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(57) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(58) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(59) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(60) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(61) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(62) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(63) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(64) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(65) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(66) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(67) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(68) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(69) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(70) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(71) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(72) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。

(73) 错误偏差达到或超过基金净值的0.5%时,基金管理人应将基金净值差额计算在内,并登载在指定媒介上。