

(上接B22版)
本基金运作过程中涉及的各税项主体,其纳税义务按国家税法、法规执行。

十四、基金会计与审计

- (一) 基金会计政策
- 1. 基金管理人作为本基金的基金会计责任方;
- 2. 基金的会计年度为公历年度的1月1日至12月31日;
- 3. 基金核算以人民币为记账本位币;
- 4. 会计制度执行国家有关规定和会计制度;
- 5. 本基金建立独立、健全的核算制度;
- 6. 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财务报表;
- 7. 基金托管人每季对基金管理人就基金的核算报告、报表编制等进行核对并以书面形式确认。

(二) 基金的年度审计

1. 基金管理人聘请具有从事基金审计业务资格的会计师事务所及其注册会计师对本基金的年度财务报告进行审计。

2. 基金管理人认为有必要更换会计师时,应聘请律师事务所对清算报告出具法律意见书;

3. 基金管理人认为可以充分理由更换会计师时,更换会计师所需在2日内在指定媒介公告并报中国证监会备案。

十五、基金的信息披露

(一) 本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》及其他有关的规定。

(二) 信息披露义务人

本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人以及中国证监会规定的自然人、法人和其他组织。

本基金信息披露义务人按照法律法规和中国证监会的规定披露基金信息,并保证所披露信息的真实性、准确性和完整性。

本基金信息披露义务人应当在每个基金信息披露日前,将应予披露的基金信息通过中国证监会指定媒体公告。

本基金信息披露义务人可以在每个基金信息披露日前,将应予披露的基金信息通过中国证监会指定媒体公告。

本基金信息披露义务人采用中文文本。如同时采用外文文本的,基金信息披露义务人应保证两种文本的一致性,以外文文本为准。

本基金信息披露义务人不得有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

(三) 本基金的披露义务

除法律法规另有规定外,基金信息披露义务人应当采用书面形式披露,货币单位为人民币元。

(四) 公开披露的基金信息

1. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金招募说明书、《基金合同》、基金托管协议。

2. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的投资目标、基金品种、风险特征、信息披露、信息报告和基金份额销售服务方面的内容。《基金合同》生效后,基金管理人应当在每季度结束之日起10个工作日内,将最近一期的定期报告登载在网站上,并将定期报告登载在报刊上。

3. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的费用计提方法、费用种类、金额、扣除方式,基准、费率等信息。

4. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的收益分配原则、基准、计算方式、数额和时间,基金收益分配每年至少一次。

5. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的财产保管、基金运营、基金监督等活动中享有的权利、义务。

6. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的收益分配情况。

7. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的费用情况。

8. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的份额总额、基金募集期限、基金募集规模限制、基金募集期间基金募集情况。

9. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

10. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集期限、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

11. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

12. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

13. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

14. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

15. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

16. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

17. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

18. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

19. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

20. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

21. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

22. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

23. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

24. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

25. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

26. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

27. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

28. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

29. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

30. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

31. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

32. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

33. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

34. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

35. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

36. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

37. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

38. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

39. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

40. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

41. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

42. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

43. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

44. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

45. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

46. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

47. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

48. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

49. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

50. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

51. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

52. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

53. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

54. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

55. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

56. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

57. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

58. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

59. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

60. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

61. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

62. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

63. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

64. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

65. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

66. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

67. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

68. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

69. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

70. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

71. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

72. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

73. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

74. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

75. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

76. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

77. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

78. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

79. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

80. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

81. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

82. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

83. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

84. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

85. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

86. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

87. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

88. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

89. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

90. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

91. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

92. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

93. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

94. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。

95. 基金管理人应当在基金募集期间,向基金投资人披露基金的募集费用、基金募集期间基金募集费用的处理方法。