

证券投资基金信息披露编报规则

第 1 号<主要财务指标的计算及披露>

第一条 为规范证券投资基金（以下简称“基金”）的信息披露行为，提高基金各主要财务指标计算的合理性和可比性，特制订本规则。

第二条 基金信息披露义务人在基金定期报告等公开披露信息文件中披露相关财务指标时，应按本规则进行计算和披露；并保证计算财务指标所采用的数据真实、准确、完整。

第三条 加权平均单位基金本期净收益的计算公式如下：

$$\text{加权平均单位基金本期净收益} = \frac{P}{S_0 + \sum_{i=1}^n \frac{\Delta S_i \times (n-i)}{n}}$$

其中：P为本期基金净收益， S_0 为期初基金单位总份额，n为报告期内所含的交易天数，i为报告期内的第i个交易日， $\Delta S_i = i$ 交易日基金单位总份额－(i-1)交易日基金单位总份额。

第四条 期末可供分配基金收益的计算公式如下：

期末可供分配基金收益=本期净收益+期初未分配收益+本期损益平准金（若有）
-本期已分配收益－期末未实现利得损失（若有）

其中，期末未实现利得损失为“未实现利得”科目期末借方余额。

第五条 期末可供分配单位基金收益的计算公式如下：

期末可供分配单位基金收益=期末可供分配基金收益÷期末基金单位总份额

第六条 期末单位基金资产净值的计算公式如下：

期末单位基金资产净值=期末基金资产净值÷期末基金单位总份额

第七条 基金加权平均净值收益率的计算公式如下：

$$\text{开放式基金加权平均净值收益率} = \frac{P}{NAV_0 + \sum_{i=1}^n \Delta NAV_i \times (n-i) / n}$$

$$\text{封闭式基金加权平均净值收益率} = \frac{P}{NAV_0 + \sum_{k=1}^w \Delta NAV_k \times (w-k+0.5) / w}$$

其中：P 为本期基金净收益， NAV_0 为期初基金资产净值；n 为报告期内所含交易天数，i 为报告期内的第 i 个交易日， $\Delta NAV_i = i$ 交易日基金资产净值 - (i-1) 交易日基金资产净值；w 为报告期内所含交易周数，k 为报告期内的第 k 个交易周数， $\Delta NAV_k = i$ 交易周披露的基金资产净值 - (i-1) 交易周披露的基金资产净值。

第八条 本期单位基金净值增长率的计算公式如下：

本期单位基金净值增长率 = (本期第一次分红或扩募前单位基金资产净值 ÷ 期初单位基金资产净值) × (本期第二次分红或扩募前单位基金资产净值 ÷ 本期第一次分红或扩募后单位基金资产净值) × …… × (期末单位基金资产净值 ÷ 本期最后一次分红或扩募后单位基金资产净值) - 1

其中：

分红前单位基金资产净值按除息日前一交易日的单位基金资产净值计算

分红后单位基金资产净值 = 分红前单位基金资产净值 - 单位分红金额

扩募前单位基金资产净值 = 实收基金除权日前一交易日基金资产净值 ÷ 扩募前基金总份额

扩募后单位基金资产净值 = (实收基金除权日前一交易日基金资产净值 + 扩募金额 + 扩募期间冻结利息 + 扩募费结余) ÷ 扩募后基金总份额

计算期内成立基金的期初单位基金资产净值 = (成立日实收基金 + 未折为基金份额的发行期间冻结利息 + 封闭式基金的发行费结余) ÷ 成立日基金单位总份额

第九条 单位基金累计净值增长率的计算公式如下：

单位基金累计净值增长率 = (第一年度单位基金资产净值增长率 + 1) × (第二年度单位基金资产净值增长率 + 1) × (第三年度单位基金资产净值增长率 + 1) × …… × (上年度单位基金资产净值增长率 + 1) × (本期单位基金资产净值增长率 + 1) - 1

第十条 除基金契约或招募说明书另有规定外，期末可供分配单位基金收益、期末单位基金资产净值应当保留至小数点后第四位，以百分数形式表示的财务指标应保留两位小数，其他基金财务指标可保留至小数点后第二位。

第十一条 基金财务指标的计算方法在连续披露中应当保持一致，不得任意调整。如果法规要求确实需要调整相关财务指标的计算方法，应当说明调整原因。

第十二条 基金因会计政策及会计差错更正追溯调整以前年度财务指标中相关数据的，应当同时披露调整前后的财务指标。

第十三条 如果基金在某一披露时段中成立，其财务指标应按实际存续期计算，不能按整个时段进行折算。

第十四条 本规则是对基金财务指标计算及披露的最低要求。为使投资者充分了解相关指标的含义，信息披露义务人在认为必要时，可以浅显的语言对基金财务指标的计算方法进行补充说明，但该补充说明的内容或披露形式不得与本规则的其他要求相冲突。

第十五条 在列示涉及基金业绩表现的财务指标时，应当有费用提示条款，包括但不限于，“所述基金业绩指标不包括持有人认购或交易基金的各项费用（例如，封闭式基金交易佣金、开放式基金的申购赎回费、红利再投资费、基金转换费等），计入费用后实际收益水平要低于所列数字”。

第十六条 本规则由中国证监会负责解释。

第十七条 本规则自2004年1月1日起施行。

示 例

(注：开放式基金财务指标计算示例,封闭式基金财务指标计算可参照计算)

1. 加权平均单位基金本期净收益

$$= \frac{P}{S_0 + \sum_{i=1}^n \frac{\Delta S_i \times (n-i)}{n}}$$

$$= 83,628,608.46 \div 2,891,510,305.10$$

$$= 0.0289 \text{元}$$

2. 开放式基金加权平均净值收益率

$$= \frac{P}{NAV_0 + \sum_{i=1}^n \frac{\Delta NAV_i \times (n-i)}{n}}$$

$$= 83,628,608.46 \div 2,884,510,960.46$$

$$= 2.90\%$$

3. 本期单位基金净值增长率

$$= (\text{本期分红前单位基金资产净值} \div \text{期初单位基金资产净值}) \times (\text{期末单位基金资产净值} \div \text{本期分红后单位基金资产净值}) - 1$$

$$= 0.9003 \div (1.0155 - 0.015) \times 1.0155 \div (1.0383 - 0.025) \times 1.0383 \div 1.002 - 1$$

$$= -6.55\%$$

【财务指标的数据假定】

1. 计算期为一个会计年度；
2. 基金XX本期基本数据如下：

表格 1 基金 XX 的基本数据

项目	项目值
期初基金单位总份额	2168103650.30份
期初基金资产净值	2172439857.60元
期初单位资产净值	1.0020元
本期基金净收益	83,628,608.46元

3.本期基金XX净值数据如下：

表格 2 基金XX单位净值、分红和份额数据

(注：以下为假设数据，实际计算财务指标所采用的数据必须真实、准确、完整。)

终止日期	净值	分红	份额
2001-12-31	1.002		2168103650.30
2002-1-4	0.9961		2362099622.89
2002-1-7	0.9933		2381138710.80
2002-1-8	0.9926		2395121067.47
2002-1-9	0.9908		2394145911.44
2002-1-10	0.993		2394138523.15
2002-1-11	0.9886		2394078095.52
2002-1-14	0.9817		2393118386.93
2002-1-15	0.9817		2391020308.99
2002-1-16	0.9837		2411096822.99
2002-1-17	0.9774		2411140814.94
2002-1-18	0.9787		2411185757.33
2002-1-21	0.9745		2411065031.65
2002-1-22	0.975		2431118058.22
2002-1-23	0.9903		2431092048.42
2002-1-24	0.9918		2430149783.29
2002-1-25	0.9914		2429063978.47
2002-1-28	0.9752		2400074827.74
2002-1-29	0.9826		2399125510.33
2002-1-30	0.9834		2399079174.44
2002-1-31	1.001		2397114411.29
2002-2-1	1		2396075531.13
2002-2-4	1.0048		2396033489.00
2002-2-5	1.0048		2396137766.69
2002-2-6	0.9998		2396148976.45
2002-2-7	1.006		2419039932.98
2002-2-8	1.0055		2418024092.46
2002-2-25	1.0114		2419054340.66
2002-2-26	1.0119		2532121870.33
2002-2-27	1.0121		2529130755.48
2002-2-28	1.008		2528091824.35
2002-3-1	1.0026		2485149232.23
2002-3-4	1.0094		2288151990.46
2002-3-5	1.0196		2295140617.67
2002-3-6	1.0217		2330148378.45
2002-3-7	1.0328		2334067067.60
2002-3-8	1.0342		2349113198.65
2002-3-11	1.0389		2354066204.30
2002-3-12	1.0338		2359034700.43
2002-3-13	1.0297		2354035140.20
2002-3-14	1.0395		2361054133.47

终止日期	净值	分红	份额
2002-3-15	1.0289		2368087109.43
2002-3-18	1.0281		2373043985.09
2002-3-19	1.04		2380119853.91
2002-3-20	1.0425		2386127564.26
2002-3-21	1.0425		2393050889.77
2002-3-22	1.0393		2400030719.59
2002-3-25	1.0401		2409139326.63
2002-3-26	1.0359		2420069097.63
2002-3-27	1.0372		2462050060.52
2002-3-28	1.0363		2475086609.05
2002-3-29	1.0265		2552029701.60
2002-4-1	1.0278		2565141697.31
2002-4-2	1.0227		2579151553.80
2002-4-3	1.0245		2595052121.01
2002-4-4	1.0334		2616022678.77
2002-4-5	1.031		2626170496.71
2002-4-8	1.0339		2650090432.58
2002-4-9	1.0442		2654080621.13
2002-4-10	1.0473		2718122413.50
2002-4-11	1.0413		2739065240.11
2002-4-12	1.0429		2742065354.00
2002-4-15	1.0404		2744183854.02
2002-4-16	1.0391		2747072611.56
2002-4-17	1.0396		2751060385.19
2002-4-18	1.0373		2753085193.53
2002-4-19	1.0383		2755127929.08
2002-4-22	1.0107	0.025	2756133778.88
2002-4-23	1.0098		2758184602.11
2002-4-24	1.007		2760119576.81
2002-4-25	1.0078		2761106140.46
2002-4-26	1.0112		2808047679.04
2002-4-29	1.016		2809098102.56
2002-4-30	1.0174		2810107540.92
2002-5-8	1.0147		2802101610.20
2002-5-9	1.0149		2828056063.02
2002-5-10	1.0125		2828037174.53
2002-5-13	1.0083		2829133317.49
2002-5-14	1.0086		2830053382.73
2002-5-15	1.0064		2831014040.20
2002-5-16	1.0007		2831131057.68
2002-5-17	1.0074		2832159776.75

终止日期	净值	分红	份额
2002-5-20	1.001		2853109753.10
2002-5-21	1.0102		2856127448.35
2002-5-22	1.0078		2859112531.95
2002-5-23	1.0094		2859118507.12
2002-5-24	1.0048		2860100643.78
2002-5-27	1.0066		2861164875.61
2002-5-28	1.0092		2862085628.44
2002-5-29	1.0022		3204099193.17
2002-5-30	1.0021		3206118356.86
2002-5-31	0.9991		3206025001.78
2002-6-3	0.992		3177084753.14
2002-6-4	0.9935		3179102806.19
2002-6-5	0.9875		3179101882.94
2002-6-6	1.0016		3183134585.27
2002-6-7	1.0043		3184104198.65
2002-6-10	1.0024		3196077191.42
2002-6-11	1.0047		3197139184.51
2002-6-12	1.0028		3178073378.44
2002-6-13	0.9996		3179091930.43
2002-6-14	0.9958		3181091036.63
2002-6-17	0.9955		3182113015.03
2002-6-18	1.002		3175062893.17
2002-6-19	0.998		3170116093.92
2002-6-20	1.0002		3171100682.77
2002-6-21	1.0123		3172047775.28
2002-6-24	1.0479		3173043290.30
2002-6-25	1.0446		3173096258.64
2002-6-26	1.0488		3173098407.30
2002-6-27	1.0483		3174100361.73
2002-6-28	1.0493		3174094857.71
2002-7-1	1.0453		3174039787.85
2002-7-2	1.0486		3175098752.78
2002-7-3	1.0496		3177093295.36
2002-7-4	1.0446		3179095998.08
2002-7-5	1.0468		3179139395.12
2002-7-8	1.0512		3179041755.58
2002-7-9	1.0499		3180123838.87
2002-7-10	1.0414		3180163759.27
2002-7-11	1.0417		3181122093.86
2002-7-12	1.0417		3180026074.86
2002-7-15	1.0378		3181123494.18

终止日期	净值	分红	份额
2002-7-16	1.0378		3181078604.44
2002-7-17	1.0399		3180116444.98
2002-7-18	1.04		3181048374.80
2002-7-19	1.042		3181131135.65
2002-7-22	1.0339		3181125442.92
2002-7-23	1.0319		3181017166.07
2002-7-24	1.0308		3181130240.17
2002-7-25	1.0282		3181130965.10
2002-7-26	1.0263		3181050485.00
2002-7-29	1.0286		3172155481.14
2002-7-30	1.0295		3172122575.30
2002-7-31	1.0249		3172154240.54
2002-8-1	1.0256		3172138634.51
2002-8-2	1.0277		3173171779.70
2002-8-5	1.0256		3173090674.80
2002-8-6	1.0308		3173059441.47
2002-8-7	1.0302		3174116901.67
2002-8-8	1.0273		3173133519.71
2002-8-9	1.0245		3173139367.85
2002-8-12	1.02		3173073900.25
2002-8-13	1.021		3164016659.40
2002-8-14	1.0251		3164054211.46
2002-8-15	1.0219		3164153036.28
2002-8-16	1.0256		3164111579.24
2002-8-19	1.0244		3163061982.02
2002-8-20	1.0317		3163067678.46
2002-8-21	1.0321		3163112399.09
2002-8-22	1.0382		3163113725.62
2002-8-23	1.0375		3163141614.43
2002-8-26	1.0339		3162137583.42
2002-8-27	1.0383		3163149013.31
2002-8-28	1.0371		3163102005.59
2002-8-29	1.0332		3163039192.78
2002-8-30	1.0337		3163054601.65
2002-9-2	1.0337		3143085044.37
2002-9-3	1.0351		3143163010.64
2002-9-4	1.0311		3142069730.96
2002-9-5	1.0234		3141070041.73
2002-9-6	1.0201		3141122075.32
2002-9-9	1.0163		3141044019.01
2002-9-10	1.0175		3140052946.29

终止日期	净值	分红	份额
2002-9-11	1.0155		3140127777.12
2002-9-12	1.0177		3139141311.94
2002-9-13	1.0179		3139066810.82
2002-9-16	1.0097		3138091293.78
2002-9-17	1.0105		3137038491.70
2002-9-18	1.0075		3136069224.63
2002-9-19	1.0155		3135097338.36
2002-9-20	0.9956	0.015	3137102342.31
2002-9-23	0.9946		3137146115.82
2002-9-24	0.9921		3137145780.46
2002-9-25	0.9919		3136152145.83
2002-9-26	0.9885		3138166417.92
2002-9-27	0.9859		3138132700.75
2002-10-8	0.9791		3138096292.49
2002-10-9	0.973		3138130815.48
2002-10-10	0.9704		3137081046.19
2002-10-11	0.9668		3134096920.45
2002-10-14	0.9674		3133098034.06
2002-10-15	0.9648		3132134739.63
2002-10-16	0.9684		3121120214.73
2002-10-17	0.9604		3120171106.25
2002-10-18	0.9607		3120176739.69
2002-10-21	0.9625		3119102758.00
2002-10-22	0.9696		3147128589.44
2002-10-23	0.9688		3166119132.33
2002-10-24	0.9649		3165140926.31
2002-10-25	0.9594		3163079565.45
2002-10-28	0.9521		3152154556.51
2002-10-29	0.9523		3151141707.61
2002-10-30	0.9519		3150152679.75
2002-10-31	0.9513		3150110058.24
2002-11-1	0.9525		3169124230.05
2002-11-4	0.9578		3168105554.89
2002-11-5	0.9654		3167096842.67
2002-11-6	0.9634		3161134175.63
2002-11-7	0.9636		3161081144.79
2002-11-8	0.9539		3160065223.42
2002-11-11	0.9495		3159101462.45
2002-11-12	0.9439		3158105017.10
2002-11-13	0.9447		3156015219.19
2002-11-14	0.9376		3155109960.02

终止日期	净值	分红	份额
2002-11-15	0.9386		3154159585.37
2002-11-18	0.9339		3154130220.60
2002-11-19	0.9364		3153138761.23
2002-11-20	0.9259		3152116289.56
2002-11-21	0.9148		3059122003.87
2002-11-22	0.9156		3058042283.92
2002-11-25	0.9169		3058112615.75
2002-11-26	0.9071		3037141520.41
2002-11-27	0.9091		3035114224.98
2002-11-28	0.9194		3033045779.05
2002-11-29	0.9249		3011038291.87
2002-12-2	0.9116		3009106701.70
2002-12-3	0.9164		3009059643.43
2002-12-4	0.9183		3006100431.84
2002-12-5	0.9155		3005083359.51
2002-12-6	0.9161		3062116009.93
2002-12-9	0.9144		3061075796.62
2002-12-10	0.9095		3007040915.50
2002-12-11	0.9076		3007173397.57
2002-12-12	0.909		2926079777.44
2002-12-13	0.9127		2814136468.34
2002-12-16	0.9153		2702097831.94
2002-12-17	0.9179		2612149700.23
2002-12-18	0.9169		2474148222.43
2002-12-19	0.9178		2461134729.33
2002-12-20	0.922		2458019009.61
2002-12-23	0.9231		2456035633.21
2002-12-24	0.9233		2452096064.00
2002-12-25	0.9207		2449086835.10
2002-12-26	0.9088		2458149764.18
2002-12-27	0.9086		2467076255.58
2002-12-30	0.9022		2468148341.45
2002-12-31	0.9003		2468075283.31