

## 德邦德信中证中高收益企债指数分级证券投资基金已审财务报表

德邦德信中证中高收益企债指数分级证券投资基金

财务报表附注（续）

2014 年度

人民币元

13

### 7.4.4.10 费用的确认和计量

- (1) 基金管理费按前一日基金资产净值的 0.70%的年费率逐日计提；
- (2) 基金托管费按前一日基金资产净值的 0.20%的年费率逐日计提；
- (3) 标的指数使用许可费按前一日基金资产净值的 0.015%年费率逐日计提；
- (4) 卖出回购金融资产支出，按卖出回购金融资产的摊余成本及实际利率（当实际利率与合同利率差异较小时，也可以用合同利率）在回购期内逐日计提；
- (5) 其他费用系根据有关法规及相应协议规定，按实际支出金额，列入当期基金费用。如果影响基金份额净值小数点后第四位的，则采用待摊或预提的方法。

### 7.4.4.11 基金的收益分配政策

- (1) 本基金（包括德邦德信基金份额、德信 A 份额与德信 B 份额）不进行收益分配；
- (2) 经基金份额持有人大会决议通过，并经中国证监会核准后，如果终止德信 A 份额与德信 B 份额的运作，本基金将根据基金份额持有人大会决议调整基金的收益分配规则。

### 7.4.5 会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

#### 7.4.5.1 会计政策变更的说明

会计政策变更的说明可参见 7.4.2 会计报表的编制基础。

#### 7.4.5.2 会计估计变更的说明

本基金本报告期无会计估计变更。

#### 7.4.5.3 差错更正的说明

本基金本报告期无重大会计差错的内容和更正金额。