

(上接A14版)

理人另行公告。

- 1.目标ETF交易方式发生重大变更致使本基金的投资策略难以实现。
- 2.目标ETF终止上市。
- 3.目标ETF基金合同终止。
- 4.目标ETF与其他基金进行合并。
- 5.目标ETF的基金管理人发生变更。
- 6.中国证监会规定的其他情形。

十、基金的费用

(一)基金资产总值

基金资产总值是指购买的所有证券及票据价值、银行存款本息和基金应收的申购基金款以及其他投资所形成的价值总和。

(二)基金资产净值

基金资产净值是指基金资产总值减去基金负债后的价值。

(三)基金资产的账户

本基金根据相关法律法规、规范性文件开立证券账户、期货账户、人民币和外币资金账户,上述账户与基金管理人、基金托管人自有的财产账户以及其他基金财产账户独立。

(四)基金财产的保管和处分

1.本基金财产独立于基金管理人、基金托管人的固有财产。基金管理人、基金托管人不得将基金财产归入其固有财产。

2.基金托管人应安全保管基金财产。

3.基金管理人、基金托管人因基金财产的管理、运用或者其他情形而取得的财产和收益,归基金财产。

4.基金托管人按照规定或境外市场惯例开设基金财产的所有资金账户和证券账户。

5.基金托管人对所托管的不同基金财产分别设置账户,确保基金财产的完整与独立。

6.基金管理人、基金托管人以其自有的财产承担自身相应的法律责任,其债权人不得对基金财产行使请求冻结、扣押或其他权利。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资产。

7.非因基金财产本身承担的债务,不得对基金财产强制执行。

本基金财产独立于基金管理人、基金托管人和基金销售机构的财产,并由基金托管人保管。基金管理人、基金托管人、基金登记机构和基金销售机构以其自有的财产承担其自身的法律责任,其债权人不得对基金财产行使请求冻结、扣押或其他权利。除法律法规和《基金合同》的规定外,基金财产不得被查封。

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。基金管理人管理运作基金财产所产生的债务,不得与其固有资产产生的债务相互抵销;基金管理人管理运作不同基金的基金财产所产生的债务不得相互抵销。

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的交易日以及国家法律法规规定需要对外披露基金净值值的非交易日。

(二)估值对象

基金所拥有的目标ETF份额、股票、权证、债券、基金和银行存款本息、应收款项、其它投资等资产及负债。

(三)估值方法

1.目标ETF估值方法

本基金投资的目标ETF份额按照估值日目标ETF的基金份额净值估值。如果基金管理人认为按上述价格不能客观反映其公允价值的,基金管理人可根据具体情况与基金托管人协商后,按最能反映其公允价值的价格估值。

2.证券交易所上市的可有价证券的估值

(1)交易所上市的可有价证券(包括股票、权证等),以其估值日在证券交易所挂牌的市价(收盘价)估值;估值日无交易的,且最近交易日后经济环境未发生重大变化和证券发行机构未发生影响证券价格的重大事件的,以最近交易日的市价(收盘价)估值。

(2)交易所上市实行净价交易的债券按估值日收盘价估值;估值日没有交易的,且最近交易日后经济环境未发生重大变化,按最近交易日的收盘价估值。如最近交易日后经济环境发生了重大变化的,可参考类似投资品种的现行市价及重大变化因素,调整最近交易市价,确定公允价值。

(3)交易所上市未实行净价交易的债券按估值日收盘价减去债券收盘价中所含的债券应收利息得到的净价进行估值;估值日没有交易的,且最近交易日后经济环境未发生重大变化,按最近交易日的收盘价减去债券收盘价中所含的债券应收利息得到的净价进行估值。如最近交易日后经济环境发生了重大变化的,可参考类似投资品种的现行市价及重大变化因素,调整最近交易市价,确定公允价值。

(4)交易所上市不存在活跃市场的有价证券,采用估值技术确定公允价值。交易所上市的不容资产支持证券,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.处于未上市期间的有价证券应区分如下情况处理:

(1)送股、转增股、配股和公开增发的新股,按估值日在证券交易所挂牌的同一股票的估值方法估值;该日无交易的,以最近一日的市价(收盘价)估值。

(2)首次公开发行未上市股票、债券和权证,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)首次公开发行有明确锁定期的股票,同一股票在交易所上市后,按交易所上市的同一股票的估值方法进行估值;非公开发行有明确锁定期的股票,按监管机构或行业协会有关规定确定公允价值。

4.全国银行间债券市场交易的债券、资产支持证券等固定收益品种,采用估值技术确定公允价值。

5.同一债券同时在两个或两个以上市场交易的,按债券所处的市场分别估值。

6.其他基金估值方法

(1)仅在交易所市场上市交易的基金,ETF按估值日其所在证券交易所的收盘价估值;估值日无交易的,以最近交易日的收盘价估值。

(2)其他基金按照最新公布的基金份额净值估值。

7.衍生品估值方法

(1)上市流通衍生品按估值日其所在证券交易所的收盘价估值;估值日无交易的,以最近交易日的收盘价估值。

(2)未上市衍生品按成本价值,如成本价不能反映公允价值,则采用估值技术确定公允价值。

8.汇率

人民币对美元外汇的汇率以当日中国外汇交易中心人民币即期外汇交易最后成交价为准。

9.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,基金管理人可根据具体情况与基金托管人商定后,按最能反映公允价值的价格估值。

10.其他法律法规及监管部门有关基金估值的规定。

11.相关法律法规及监管部门有强制规定的,从其规定。如有新增事项,按国家最新规定估值。

如基金管理人或基金托管人发现基金估值违反基金合同订明的估值方法、程序及相关法律法规的规定或者未能充分维护基金份额持有人利益时,应立即通知对方,共同查明原因,双方协商解决。

根据有关法律法规,基金资产净值计算和基金会计核算的义务由基金管理人承担。本基金的基金会计责任方由基金管理人担任,因此,就与本基金有关的会计问题,如经双方平等基础上充分讨论后,仍无法达成一致的意见,按照基金管理人对本基金资产净值的计算结果对外公布。

(四)估值程序

1.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余额数量计算,精确到0.0001元,小数点后四位四舍五入。国家另有规定的,从其规定。

每个工作日计算基金资产净值及基金份额净值,并按规定公告。

2.基金管理人应每个工作日对基金资产估值,但基金管理人根据法律法规或基金合同的规定暂停估值时除外。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基金托管人,经基金托管人复核无误后,由基金托管人对外公布。

(五)估值错误的处理

基金管理人及基金托管人应按采取必要、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3位以内(含第3位)发生估值错误时,视为基金份额净值错误。

本基金合同的当事人应按照以下约定处理:

1.估值错误类型

本基金运作过程中,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,过错的责任人应当对由于该估值错误遭受损失当事人("受损方")的直接损失按下述"估值错误处理原则"给予赔偿,承担赔偿责任。

上述估值错误的类型主要包括但不限于:资料申报差错、数据传输差错、数据计算差错、系统故障差错、下达指令差错等。

2.估值错误处理原则

(1)估值错误发生后,但尚未给当事人造成损失时,估值错误责任方应及时协调各方,及时进行更正,因更正估值错误造成的费用由估值错误责任方承担,由于估值错误责任方未及时更正已产生的估值错误,给当事人造成损失的,由估值错误责任方直接承担全部责任;若估值错误责任方已经积极协调,并且有协助义务的人有足够的理由进行更正而未更正,则其应当承担相应赔偿责任。

(2)估值错误责任方应对有关当事人的直接损失负责,不对间接损失负责,并且仅对估值错误的有关直接当事人负责,不承担第三方责任。

(3)估值错误责任方获得不当得利的情形时,估值错误责任方应及时退还不当得利,但估值错误责任方仍应对估值错误负责。如果由于获得不当得利的人未及时退还不当得利造成其他当事人的利益损失("受损方"),则估值错误责任方应赔偿受损方的损失,并在其支付的赔偿金额的范围内对获得不当利的人享有要求支付不当得利的权利;如果获得不当得利的人已经将该不当得利退还给受损方,则受损方应当将已经获得的赔偿额加上已经获得的不当得利返还的总和超过其实际损失的差额部分支付给估值错误责任方。

(4)估值错误处理原则采用尽量恢复至假设未发生估值错误的正确情形的方式。

3.估值错误处理程序

估值错误被发现后,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。

4.基金份额净值估值错误处理的方法如下:

(1)基金份额净值计算出现错误时,基金管理人应当立即予以纠正,通报基金托管人,并采取合理的措施防止损失进一步扩大。

(2)错误偏差达到基金份额净值的0.25%时,基金管理人应当通报基金托管人并报中国证监会备案;错误偏差达到基金份额净值的0.5%时,基金管理人应当公告。

(3)前述内容如法律法规或监管机关另有规定的,从其规定处理。

(六)暂停估值的情形

1.基金投资所涉及的证券交易所依法决定节假日或因其他原因暂停营业时。

2.因不可抗力致使基金管理人、基金托管人无法准确评估基金资产价值时。

3.基金所投资的目标ETF暂停估值或暂停公告基金份额净值时。

4.中国证监会和基金合同认定的其它情形。

(七)基金净值的确认

用于基金信息披露的基金资产净值和基金份额净值由基金管理人负责计算,基金托管人负责复核。

基金管理人应于每个开放日交易结束后计算当日基金资产净值和基金份额净值并发送给基金托管人。基金托管人对净值计算结果复核确认后发送给基金管理人,由基金管理人对外公布。

(八)特殊情况的处理

1.基金管理人或基金托管人按估值方法的第9项进行估值时,所造成的误差不作为基金资产估值错误处理。

2.由于证券交易所及其登记结算公司发送的数据错误,或由于其他不可抗力因素,基金管理人和基金托管人虽然已经采取必要、适当、合理的措施进行检查,但是未能发现该错误的,由此造成的基金资产估值错误,基金管理人和基金托管人免除赔偿责任,但基金托管人和基金托管人应当积极采取必要的措施减轻或消除由此造成的影响。

十二、基金的收益与分配

(一)基金收益分配原则

1.每一基金份额享有同等分配权。

2.在符合有关基金分红条件的前提下,本基金每年收益分配次数最多为12次,每次收益分配比例不得低于该次可供分配利润的20%,若《基金合同》生效不满3个月可不进行收益分配。

3.本基金收益分配方式分两种:现金分红与红利再投资,投资者可选择现金红利或将现金红利自动转为基金份额进行再投资;若投资者选择不将,基金管理人将收益分配方式现金红利。

4.基金收益分配后基金份额净值不能低于面值,即基金收益分配基准日的基金份额净值减去每单位基金份额收益分配金额后不能低于面值。

5.法律法规及监管机构另有规定的,从其规定。

在遵守法律法规的前提下,基金管理人、登记机构可将基金收益分配的有关业务规则进行调整,不需召开基金份额持有人大会。

(二)收益分配方案

基金收益分配方案中应载明截止收益分配基准日的可供分配利润、基金收益分配对象、分配时间、分配数额及比例、分配方式等内容。

(三)收益分配方案的确定、公告与实施

本基金收益分配方案由基金管理人拟定,并由基金托管人复核,在2个工作日内在指定媒介公告并报中国证监会备案。

(四)基金收益分配中发生的费用

基金收益分配时发生的所有银行转账或其他手续费用由投资者自行承担。当投资者的现金红利小于一定金额,不足以支付银行转账或其他手续费用时,基金登记机构可将基金份额持有人的现金红利自动转为基金份额。红利再投资的计算方法,依照《业务规则》执行。

十三、基金的费用与税收

(一)基金运作费用

1.基金费用的种类

(1)基金管理人的管理费。

(2)基金托管人的托管费。

(3)标的指数许可使用费。

(4)基金上市费及年费(如有)。

(5)《基金合同》生效后与基金相关的信息披露费用。

(6)《基金合同》生效后与基金相关的会计师事务所、律师费和诉讼费。

(7)基金份额持有人大会费用。

(8)基金投资目标ETF的相关费用(包括但不限于目标ETF的交易费用、申购赎回费用等)。

(9)基金的证券交易费用(包括但不限于经手费、印花税、证管费、过户费、手续费、券商佣金、权证交易的结算费、融资融券费、证券账户相关费用及其他类似性质的费用)等。

(10)基金进行外汇兑换交易的相关费用。

(11)基金的银行汇划费用。

(12)基金收益分配中发生的费用。

(13)按照国家有关规定和《基金合同》约定,可以在基金财产中列支的其他费用。

在中国证监会允许的前提下,本基金可以从基金财产中计提销售服务费,不需召开持有人大会,具体计提方法、计提标准在招募说明书或相关公告中载明。

(1)基金管理人的管理费

本基金的管理费按前一日基金资产净值扣除基金资产中目标ETF份额所对应资产净值后剩余部分的0.50%年费率计提。管理费的计算方法如下:

$H = E \times 0.50\%$ = 当日天数

H为每日应计提的基金管理费

E为前一日的基础资产净值扣除基金资产中目标ETF份额所对应资产净值后剩余部分,若为负数,则E取0。

基金管理费每日计算,逐日累计至每月月末,按月支付,由基金管理人向基金托管人发送基金管理费划款指令,基金托管人复核后于次月前2-6个工作日内从基金财产中一次性支付给基金管理人。若遇法定节假日、公休费等,支付日期顺延。

(2)基金托管人的托管费

本基金的托管费按前一日基金资产净值扣除基金资产中目标ETF份额所对应资产净值后剩余部分的0.10%的年费率计提。托管费的计算方法如下:

$H = E \times 0.10\%$ = 每日天数

H为每日应计提的基金托管费

E为前一日的基础资产净值扣除基金资产中目标ETF份额所对应资产净值后剩余部分,若为负数,则E取0。

基金托管费每日计算,逐日累计至每月月末,按月支付,由基金管理人向基金托管人发送基金托管费划款指令,基金托管人复核后于次月前2-6个工作日内从基金财产中一次性支取。若遇法定节假日、公休日等,支付日期顺延。

(3)标的指数许可使用费

基金合同生效后的标的指数许可使用费按照基金管理人/指数许可方签署的指数使用许可协议的约定从基金财产中支付。

标的指数许可使用费按前一日基金资产净值扣除基金资产中目标ETF份额所对应资产净值后剩余部分的0.004%年费率计提。计算方法如下:

$H = E \times 0.004\%$ = 当日天数

H为每日应计提的标的指数许可使用费

E为前一日的基础资产净值扣除基金资产中目标ETF份额所对应资产净值后剩余部分,若为负数,则E取0。

标的指数许可使用费每日计算,按季支付。本基金及其目标ETF的标的指数许可使用费收取下限合计为每季度人民币0.25万元。计费期间不足一季度的,根据实际天数按比例计算。

如果指数使用许可协议约定的指数许可使用费的计算方法、费率和支付方式等发生调整,本基金将采用调整后的方法或费率计算指数许可使用费。基金管理人将在招募说明书更新或其他公告中披露基金最新适用的方法。

(4)本条第(一)款第1项中(4)至第(13)项费用根据有关法规及相应协议规定,按费用实际支出金额列入当期费用,由基金托管人从基金财产中支付。

3.当期基金费用的项目

下列费用不列入基金费用:

(1)基金管理人和基金托管人因未履行或未完全履行义务导致的费用支出或基金财产的损失。

(2)基金管理人和基金托管人处理与基金运作无关的事项发生的费用。

(3)《基金合同》生效前的相关费用。

(4)其他根据相关法律法规及中国证监会的有关规定不得列入基金费用的项目。

(二)其他销售费用

本基金认购费的销售费率、计算公式、收取方式和使用方式详见本招募说明书“六、基金的募集”中“(九)认购费用”以及“(十)认购份额的计算”中的相关规定。

本基金申购、赎回费的销售费率、计算公式、收取方式和使用方式详见本招募说明书“八、基金份额的申购、赎回与转换”中的“(六)申购费与赎回费”与“(七)申购份额与赎回金额的计算”中的相关规定。

(三)税收

基金运作过程中涉及的各项纳税义务,其纳税义务按照国家税收法规、法律法规执行。

十四、基金资产与会计

(一)基金会计核算

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,自1月1日至12月31日。

3.基金会计核算以人民币为记账本位币,以人民币元为记账单位。

4.会计制度执行国家有关会计制度。

5.本基金独立核算,独立纳税。

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会计报表。

7.基金管理人每月与基金管理人就基金的会计核算、报表编制等进行核对并以书面方式确认。

(二)基金资产的年度审计

1.基金管理人聘请与基金管理人、基金托管人相互独立的具有证券从业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表进行审计。

2.会计师事务所更换经办注册会计师时,应事先征得基金管理人同意。

3.基金管理人每年有义务提交给注册会计师事务所,须报基金托管人、更换会计师事务所所需在2个工作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基金份额持有人等法律法规和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中国证监会和中国证监会的有关规定披露基金信息,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中国证监会规定时间内,将应予披露的基金信息通过中国证监会指定的媒介披露,并保证基金投资者能够按照《基金合同》约定的时间和方式查阅或者复制公开披露的信息资料。

(三)本基金信息披露义务人承诺公开披露的基金信息,不得有下列行为:

1.虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

2.对证券投资业绩进行预测。

3.违规承诺收益或者承担损失。

4.诋毁其他基金管理人、基金托管人或者基金销售机构。

5.登载任何自然人、法人或者其他组织的祝贺性、恭维性或推荐性的文字。

6.中国证监会禁止的其他行为。

(四)本基金公开披露的信息应采用中文文本。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内容一致。两种文本发生歧义时,以中文文本为准。

本基金公开披露的信息采用阿拉伯数字;除特别说明外,货币单位为人民币元。

(五)公开披露的基金信息

公开披露的基金信息包括:

1.基金招募说明书、《基金合同》、基金托管协议

(1)基金招募说明书:是界定《基金合同》当事人的各项权利、义务关系,明确基金份额持有人大会召开的规则及具体程序,说明基金产品的特性等涉及基金投资者重大利益的事项的法律文件。

(2)基金托管协议:是基金管理人和基金托管人签订的,明确基金托管人应履行的义务,说明基金认购、申购和赎回安排、基金资产、基金资产特性、风险提示、信息披露及基金份额持有人服务等内容。《基金合同》生效后,基金管理人应在每个开放日后的45日内,更新招募说明书并登载在网站上,将更新后的招募说明书摘要登载在指定媒介上;基金管理人应在公告的5日前向主要办公场所所在地的中国证监会派出机构报送更新的招募说明书,并按规定更新提供说明书。

(3)基金投资协议:界定基金托管人和基金管理人、基金托管人在基金财产保管及基金运作监督等活动中,权利义务关系的法律文件。

基金募集申请经中国证监会注册后,基金管理人应在基金份额发售的3日前,将基金招募说明书、《基金合同》摘要登载在指定媒介上;基金管理人、基金托管人应当将《基金合同》、基金托管协议登载在网站上。

2.基金份额发售公告

基金管理人应当就基金份额发售的具体事宜编制基金份额发售公告,并在披露招募说明书的当日登载于指定媒介上。

3.《基金合同》生效公告

基金管理人应当在收到中国证监会确认文件的次日在指定媒介上登载《基金合同》生效公告。

4.基金资产净值、基金份额净值

《基金合同》生效后,在开始办理基金份额申购或赎回前,基金管理人应当至少每周公告一次基金资产净值和基金份额净值。

在开始办理基金份额申购或赎回后,基金管理人应当在每个开放日的次日,通过网站、基金份额发售网点以及其他媒介,披露开放日的基金资产净值和基金份额净值。

基金管理人应当公告前半年度和年度最后一个市场交易日的基金资产净值和基金份额净值。基金管理人应当在前款规定的市场交易日的次日,将基金资产净值、基金份额净值和基金份额累计净值登载在指定媒介上。

5.基金申购赎回、赎回价格

基金管理人应当在《基金合同》、招募说明书等信息披露文件上载明基金份额申购、赎回价格的计算方法及有关申购、赎回费率,并保证投资者能够在基金份额发售网点查阅或复制前述信息披露资料。

基金管理人应当,包括基金年度报告、基金半年度报告、基金季度报告

基金管理人应当在每年结束之日起90日内,编制完成基金年度报告,并将年度报告正文登载于网站上,将年度报告摘要登载在指定媒介上。基金年度报告的财务会计报告应当经过审计。

基金管理人应当在上半年结束之日起60日内,编制完成基金半年度报告,并将半年度报告正文登载在网站上,将半年度报告摘要登载在指定媒介上。

基金管理人应当在每个季度结束之日起15个工作日内,编制完成基金季度报告,并将季度报告登载在指定媒介上。

《基金合同》生效不满2个月的,基金管理人可不经编制当季度报告;半年度报告或者年度报告。基金定期报告在公开披露的第2个工作日,分别报中国证监会和基金管理人主要办公场所所在地中国证监会派出机构备案。报备应当采用电子文本或书面报告方式。

7.临时报告

本基金发生重大事件,有关信息披露义务人应当在2日内编制临时报告书,予以公告,并在公开披露日分别报中国证监会和基金管理人主要办公场所所在地的中国证监会派出机构备案。

前款所称重大事件,是指可能对基金份额持有人权益或者基金份额的价格产生重大影响的下列事件:

(1)基金份额持有人大会的召开。

</