

附表1:

基金专户子公司净资本计算表

编制单位：
单位：万元

2016年 月 日

项 目	期初余额	期末余额	扣减比例	应计算金额	
				期初余额	期末余额
注册资本					
净资产					
减：金融资产调整合计					
1、固定收益证券 ¹					
国债、中央银行票据			0%		
政策性银行金融债、政府支持机构债券			2%		
地方政府债			10%		
信用评级 AAA 级的信用债券			10%		
信用评级 AAA 级以下, BBB 级(含)以上的信用债券			20%		
信用评级 BBB 级以下的信用债券、出现违约风险的信用债券、流通受限的信用债券			80%		
2、公开募集基金					
货币市场基金			0%		
债券基金			10%		
股票基金、混合基金及分级基金中优先级份额			15%		
分级基金中的非优先级份额			30%		
其他公募基金(备注1)			20%		
3、定向、集合及信托等资产管理产品 ²					
本公司资产管理计划			15%		
持牌金融机构资产管理产品			25%		
私募投资基金			40%		
投资产品的劣后级份额			50%		
4、其他金融资产投资 ³ (备注2)			100%		
减：应收账款调整合计					
(1) 应收非关联方款项					

账龄一年以内（含一年）			10%		
账龄一年以上			100%		
（2）应收关联方款项			100%		
减：其他资产调整合计					
长期股权投资			100%		
投资性房地产、固定资产			100%		
其他 ⁴					
减：或有负债调整合计⁵			100%		
减：中国证监会认可或核准的其他调整项目合计					
所有权受限等无法变现的资产 （如被冻结）			100%		
其他项目					
加：中国证监会认可或核准的其他调整项目合计					
净资本金额					
附：备注说明事项					

注释：

1. 政策性金融债是指国家开发银行、进出口银行、农业发展银行等政策性银行发行的金融债券。政府支持机构债券是指由中央政府支持的公司或金融机构发行并由中央政府提供担保的债券，如中央汇金投资有限公司发行的“汇金债”和中国铁路总公司（原铁道部）发行的“铁道债”等。地方政府债是指地方政府及地方投融资平台作为发行主体发行的债券。信用评级以长期信用评级为基准，短期信用评级 A-1 归入 AAA 级信用债券中，短期信用评级 A-2、A-3 归入 AAA 级以下、BBB 级（含）以上的信用债券，短期信用评级 B 级（含）以下归入信用评级 BBB 级以下的信用债券。未评级的信用债券参照债券发行主体评级，发行主体无评级的归入 BBB 级以下信用债券。债券信用评级信息以中央国债登记结算有限责任公司公布的信息为准。资产支持证券、资产支持专项计划按照其评级参照信用债标准计算填列。流通受限是指信用债券因发行人、交易场所等原因导致债券不能公开交易或转让的情形。

2. 购买本公司资产管理计划不包括资产支持专项计划，购买本公司资产管理计划劣后级份额按照“投资产品的劣后级份额”计算风险资本。持牌金融机构资产管理产品指国务院金融监管部门颁发金融牌照的金融机构受托管理的理财产品，包括证券期货经营机构及其子公司发行的资产管理计划，信托计划，商业银行理财产品，保险资产管理产品等。劣后级份额的认定标准为，该类份额的风险收益水平高于产品整体风险收益水平，或在合同中明确约定先行承担产品亏损。

3. 不能明确归类为上述金融资产明细项目的，按照审慎监管原则，暂按 100% 比例进行调整，且需在备注中说明。

4. 其他资本扣除项包括商誉、递延所得税资产、无形资产、长期待摊费用、预付职工薪酬等。

5. 按或有事项涉及金额的 20% 或可能发生的损失孰高者扣除。