

# 风险管理公司净资本计算说明

填报机构：

年 月 日

单位：元

项目	行次	上月末	本月末	调整	调整后金额	
		余额	余额		比例	上月末
		A	B	C	D	E
净资产	1					
减：优先股及永续次级债等	2			100%		
减：资产项目的风险调整合计	3					
货币资金 <sup>注1</sup>	4					
其中：1. 存放于关联方的货币资金 <sup>注2</sup>	5					
(1) 关联方为银行、证券公司、期货公司	6			0%		
(2) 其他关联方	7			100%		
2. 存放于非关联方的货币资金	8			0%		
履约保证金 <sup>注3</sup>	9			10%		
股权投资 <sup>注4</sup>	10			100%		
投资性房地产、固定资产、在建工程 <sup>注5</sup>	11			100%		
进项税调整 <sup>注6</sup>	12			100%		
其他项目 <sup>注7</sup>	13			100%		
减：或有负债 <sup>注8</sup>	14			100%		
减：协会认定或核准的其他调整项目合计 <sup>注9</sup>	15					
所有权受限等无法变现的资产 <sup>注10</sup>	16			100%		
其他项目	17					
加：协会认定或核准的其他调整项目合计 <sup>注9</sup>	18					
集团公司提供的担保承诺	19			100%		
其他项目	20					
核心净资本	21					
加：附属净资本 <sup>注11</sup>	22					
借入的次级债（含永续次级债）	23					
其中：剩余到期期限1-2年（含2年）	24			50%		
剩余到期期限2-3年（含3年）	25			70%		
剩余到期期限3-5年（含5年）	26			90%		
剩余到期期限5年以上	27			100%		
协会认定或核准的其他调整项目 <sup>注12</sup>	28					
净资本 <sup>注13</sup>	29					
附1：期末或有事项	30					
附2：其他需要特别说明的事项	31					

## 注释说明：

1. 货币资金，包括证券、期货账户的可用资金余额。
2. 关联方的界定参照企业会计准则中对关联方的最新定义。
3. 履约保证金包括开立银行保函、承兑汇票、信用证、贸易商厂库信用仓单等产生的货币资金冻结、银行仓单质押贷款质押给银行的仓单。不包括存在关联方的货币资金、交易所场内交易、期货交易所场外平台、场外衍生品业务、现货交易所涉及的保证金和用于冲抵交易保证金的质押仓单。
4. 股权投资项目包括长期股权投资、股权财务投资、股权投资基金等。
5. 固定资产包括所有权权属明确的房产及其他固定资产。
6. 进项税调整涉及两部分金额，进项税留抵金额和暂估进项税。  
进项税调整=Max（进项税留抵金额+暂估进项税- $\Sigma$ 存货账面价值 $\times$ 存货对应的增值税税率 $\times$ 系数，0）；  
当存货是标准仓单时，系数取 98%，否则取 96%。
7. 其他资本扣除项目包括商誉、递延所得税资产、无形资产、抵债资产、长期待摊费用等其他资产及相关预付款，以及购买固定资产等长期资产的预付款项等。持有的商品存货、金融资产、承租业务使用权资产不扣减净资本。递延所得税负债在负债中全额考虑，递延所得税资产=Max（递延所得税资产-递延所得税负债，0）。

8. 或有负债包括未决诉讼、未决仲裁等。
9. 指由协会认定或核准的可计入核心净资本的项目或需从核心净资本中扣除的项目。
10. 所有权受限的情形，如资产被冻结、资产用于抵债等。
11. 附属净资本不得超过核心净资本。
12. 由协会认定或核准的可计入附属净资本的项目，包括优先股、应急可转债等。
13. 净资本为核心净资本与附属净资本之和。