

华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划
已审财务报表
2024年度

目 录

	页 次
一、审计报告	1 - 3
二、已审财务报表	
资产负债表	4 - 5
利润表	6
净资产变动表	7
报表附注	8 - 27



Ernst & Young Hua Ming LLP
Level 17, Ernst & Young Tower
Oriental Plaza, 1 East Chang An Avenue
Dongcheng District
Beijing, China 100738

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）
中国北京市东城区东长安街1号
东方广场安永大楼17层
邮政编码：100738

Tel 电话: +86 10 5815 3000
Fax 传真: +86 10 8518 8298
ey.com

审 计 报 告

安永华明（2025）审字第70035283_A313号
华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划

华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划全体份额持有人：

一、审计意见

我们审计了华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划的财务报表，包括2024年12月31日的资产负债表，2024年度的利润表、净资产变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和净资产变动情况。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70035283_A313号
华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划不能持续经营。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70035283_A313号
华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划

四、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：（续）

- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）



施翊洲

中国注册会计师：施翊洲



张晓阳

中国注册会计师：张晓阳

中国 北京

2025 年 4 月 15 日

资产负债表

会计主体：华夏基金-鼎华尊享 3 号集合资产管理计划
报告截止日：2024 年 12 月 31 日

单位：人民币元

资产	附注	本期末 2024 年 12 月 31 日	上年度末 2023 年 12 月 31 日
资 产：			
货币资金	六 1	9,049,020.59	2,026,289.55
结算备付金		533,597.33	22,738.49
存出保证金		69.41	-
交易性金融资产	六 2	204,982,845.85	196,500,037.22
其中：股票投资		-	-
基金投资		22,392,064.85	-
债券投资		-	-
资产支持证券投资		182,590,781.00	196,500,037.22
权证投资		-	-
衍生金融资产	六 3	-	-
买入返售金融资产	六 4	7,000,000.00	9,998,498.42
应收清算款		-	511,518.92
应收股利		-	-
应收申购款		-	-
递延所得税资产		-	-
其他资产		-	-
资产总计		221,565,533.18	209,059,082.60

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

资产负债表

会计主体：华夏基金-鼎华尊享 3 号集合资产管理计划
报告截止日：2024 年 12 月 31 日

单位：人民币元

负债和净资产	附注	本期末 2024 年 12 月 31 日	上年度末 2023 年 12 月 31 日
负 债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债	六 3	-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付清算款		7,000,000.00	-
应付赎回款		-	-
应付管理人报酬	八 2.1.1	131,039.64	130,908.95
应付托管费	八 2.1.2	5,241.60	5,236.31
应付投资顾问费		-	-
应交税费		14,046.49	17,600.80
应付利润		-	-
递延所得税负债		-	-
其他负债		7,800.00	20,000.00
负债合计		7,158,127.73	173,746.06
净资产：			
实收资本	六 5	205,447,315.63	207,000,000.00
其他综合收益		-	-
未分配利润	六 6	8,960,089.82	1,885,336.54
净资产合计		214,407,405.45	208,885,336.54
负债和净资产总计		221,565,533.18	209,059,082.60

注：报告截止日2024年12月31日，资产管理计划资产净值（暂估业绩报酬前）214,407,405.45元，暂估业绩报酬14,572.60元，资产净值（暂估业绩报酬后）214,392,832.85元。该暂估业绩报酬余额是各资产管理计划委托人于期末时点的暂估业绩报酬的合计，各资产管理计划委托人实际应承担的业绩报酬金额根据其持有期间的实际收益情况计算确认，可能与上述暂估业绩报酬金额存在差异。

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

利润表

会计主体：华夏基金-鼎华尊享 3 号集合资产管理计划
本报告期：2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

单位：人民币元

项 目	附注	本期 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日	上年度可比期间 2023 年 9 月 4 日（资产 管理计划合同生效日） 至 2023 年 12 月 31 日
一、营业总收入		7,424,231.58	2,089,229.64
1.利息收入		185,643.87	56,547.20
其中：存款利息收入		28,212.09	16,612.73
债券利息收入		-	-
买入返售金融资产收入		157,431.78	39,934.47
2.投资收益（损失以“-”填列）		6,484,938.44	1,799,615.08
其中：股票投资收益		-	-
基金投资收益		33,757.54	-
债券投资收益		-	-
资产支持证券投资收益		6,312,685.90	1,654,544.14
衍生工具收益		-	-
股利收益		138,495.00	145,070.94
3.公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六 7	753,649.27	232,872.92
4.汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
5.其他收入（损失以“-”号填列）		-	194.44
减：二、营业总支出		705,807.12	203,893.10
1.管理人报酬	八 2.1.1	584,087.18	167,785.56
2.托管费	八 2.1.2	19,914.15	6,711.38
3.投资顾问费		-	-
4.利息支出		63,708.43	-
其中：卖出回购金融资产支出		63,708.43	-
5.税金及附加		23,048.19	5,956.16
6.其他费用		15,049.17	23,440.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,718,424.46	1,885,336.54
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,718,424.46	1,885,336.54
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		6,718,424.46	1,885,336.54

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

净资产变动表

2025年4月15日

会计主体：华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划

本报告期：2024年1月1日至2024年12月31日

单位：人民币元

项目	本期 2024年1月1日至2024年12月31日			
	实收资本	其他综合收益	未分配利润	净资产合计
一、上期期末余额	207,000,000.00	-	1,885,336.54	208,885,336.54
二、本期期初余额	207,000,000.00	-	1,885,336.54	208,885,336.54
三、本期增减变动额 (减少以“-”号填列)	-1,552,684.37	-	7,074,753.28	5,522,068.91
(一) 综合收益总额	-	-	6,718,424.46	6,718,424.46
(二) 产品持有人申 购和赎回	-1,552,684.37	-	356,328.82	-1,196,355.55
其中：产品申购	83,100,108.27	-	2,899,891.73	86,000,000.00
产品赎回	-84,652,792.64	-	-2,543,562.91	-87,196,355.55
(三) 利润分配	-	-	-	-
四、本期期末余额	205,447,315.63	-	8,960,089.82	214,407,405.45
项目	上年度可比期间 2023年9月4日(资产管理计划合同生效日)至2023年12月31日			
	实收资本	其他综合收益	未分配利润	净资产合计
一、上期期末余额	-	-	-	-
二、本期期初余额	207,000,000.00	-	-	207,000,000.00
三、本期增减变动额 (减少以“-”号填列)	-	-	1,885,336.54	1,885,336.54
(一) 综合收益总额	-	-	1,885,336.54	1,885,336.54
(二) 产品持有人申 购和赎回	-	-	-	-
其中：产品申购	-	-	-	-
产品赎回	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-
四、本期期末余额	207,000,000.00	-	1,885,336.54	208,885,336.54

本财务报表由以下负责人签署：



管理人负责人



主管会计工作负责人



会计机构负责人

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、资产管理计划基本情况

华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划（以下简称“本资产管理计划”）由华夏基金管理有限公司依照中国人民银行《关于规范金融机构资产管理业务的指导意见》，中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）《证券期货经营机构私募资产管理业务管理办法》、《证券期货经营机构私募资产管理计划运作管理规定》等有关规定和《华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划资产管理合同》、《华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划投资说明书》等约定设立，并负责推广计划、开展投资管理和后续服务活动。

本资产管理计划存续期为3年，运作方式为定期开放式。首次设立推广不包括认购资金利息共募集207,000,000.00元，经本资产管理计划管理人公告，本资产管理计划于2023年9月4日成立，成立日的资产管理计划份额总额为207,000,000.00份，无参与资金利息折合资产管理计划份额。本资产管理计划管理人为华夏基金管理有限公司，托管人为招商银行股份有限公司北京分行。

本资产管理计划的投资范围为根据《证券期货经营机构私募资产管理业务管理办法》、《证券期货经营机构私募资产管理计划运作管理规定》和《华夏基金-鼎华尊享3号集合资产管理计划资产管理合同》等有关规定允许本资产管理计划投资的金融产品。

二、财务报表的编制基础

本财务报表系按照财政部颁布和修订的《企业会计准则—基本准则》、各项具体会计准则、《资产管理产品相关会计处理规定》及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。同时，在具体会计核算和信息披露方面，也参考了中国证监会和中国证券投资基金业协会发布的其他相关规定。

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本资产管理计划于2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和净资产变动情况。

四、重要会计政策和会计估计

1. 会计年度

本资产管理计划会计年度采用公历年度，即每年1月1日至12月31日止。比较财务报表的实际编制期间为2023年9月4日（资产管理计划合同生效日）至2023年12月31日。

2. 记账本位币

本资产管理计划记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

3. 金融工具

3.1 金融资产和金融负债的分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本资产管理计划成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产、金融负债或权益工具。

1、金融资产分类

本资产管理计划的金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的分类取决于本资产管理计划管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征。本资产管理计划现无金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（1）债务工具

本资产管理计划持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下两种方式进行计量：

以摊余成本计量：

本资产管理计划管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且以摊余成本计量的金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本资产管理计划持有的以摊余成本计量的金融资产主要为货币资金、买入返售金融资产和其他各类应收款项等。

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本资产管理计划将持有的未划分为以摊余成本计量的债务工具划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本资产管理计划持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产主要为债券投资、资产支持证券投资和基金投资，在资产负债表中以交易性金融资产列示。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益定义的工具。本资产管理计划将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具（主要为股票投资）按照公允价值计量且其变动计入当期损益，在资产负债表中列示为交易性金融资产。

2、金融负债的分类

资产管理计划的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。本资产管理计划目前暂无金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。本资产管理计划持有的以摊余成本计量的金融负债包括卖出回购金融资产款和其他各类应付款项等。

3、衍生金融工具

本资产管理计划将持有的衍生金融工具以公允价值计量且其变动计入当期损益，在资产负债表中列示为衍生金融资产/负债。

3.2 金融资产和金融负债的初始确认、后续计量和终止确认

本资产管理计划于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，以及不作为有效套期工具的衍生工具，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益；对于支付的价款中包含的债券或资产支持证券起息日或上次除息日至购买日止的利息，确认为应计利息，包含在交易性金融资产的账面价值中。

划分为以摊余成本计量的金融资产和金融负债，按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关交易费用计入其初始确认金额。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，其公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

对于以摊余成本计量的金融资产，采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

本资产管理计划对以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础，进行减值处理并确认损失准备。本资产管理计划考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于不含重大融资成分的应收款项，本资产管理计划运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本资产管理计划在每个估值日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本资产管理计划按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本资产管理计划按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本资产管理计划按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

本资产管理计划在每个估值日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本资产管理计划以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在估值日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。当本资产管理计划不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本资产管理计划直接减记该金融资产的账面余额。

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且资产管理计划将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；或者（3）该金融资产已转移，虽然资产管理计划既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价的差额，计入当期损益。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3.3 金融资产和金融负债的估值原则

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本资产管理计划以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本资产管理计划假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本资产管理计划在计量日能够进入的交易市场。本资产管理计划采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本资产管理计划对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

本资产管理计划持有的金融工具等投资按如下原则确定公允价值并进行估值：

- （1）存在活跃市场的金融工具按照估值日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价作为公允价值；估值日无报价且最近交易日后未发生影响公允价值计量的重大事件的，应采用最近交易日的报价确定公允价值。有充足证据表明估值日或最近交易日的报价不能真实反映公允价值的，应对报价进行调整，确定公允价值。

与上述投资品种相同，但具有不同特征的，应以相同资产或负债的公允价值为基础，并在估值技术中考虑不同特征因素的影响。特征是指对资产出售或使用的限制等，如果该限制是针对资产持有者的，那么在估值技术中不应将该限制作为特征考虑。此外，本资产管理计划管理人不应考虑因大量持有相关资产或负债所产生的溢价或折价；

- （2）不存在活跃市场的金融工具，应采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定公允价值。采用估值技术确定公允价值时，应优先使用可观察输入值，只有在无法取得相关资产或负债可观察输入值或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值；

- (3) 如有确凿证据表明按上述估值原则仍不能客观反映其公允价值的，本资产管理计划管理人可根据具体情况与本资产管理计划托管人商定后，按最能适当反映公允价值的价格估值；
- (4) 如有新增事项，按国家最新规定估值。

3.4 金融资产和金融负债的抵销

当本资产管理计划具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的，同时本资产管理计划计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

4. 实收资本

实收资本为对外发行本资产管理计划份额所募集的总金额在扣除损益平准金分摊部分后的余额。由于申购和赎回引起的实收资本变动分别于本资产管理计划申购确认日及本资产管理计划赎回确认日认列。

5. 损益平准金

损益平准金包括已实现损益平准金和未实现损益平准金。已实现损益平准金指在申购或赎回本资产管理计划份额时，申购或赎回款项中包含的按累计未分配的已实现收益/（损失）占本资产管理计划净值比例计算的金额。未实现损益平准金指在申购或赎回本资产管理计划份额时，申购或赎回款项中包含的按累计未实现利得/（损失）占本资产管理计划净值比例计算的金额。损益平准金于本资产管理计划申购确认日或本资产管理计划赎回确认日确认。

未实现损益平准金与已实现损益平准金均在“损益平准金”科目中核算，并于期末全额转入“未分配利润/（累计亏损）”。

6. 收入/（损失）的确认和计量

境内基金投资在持有期间应取得的现金红利于除权日确认为投资收益；境外基金投资在持有期间应取得的基金分红收益扣除基金交易所在地适用的预缴所得税后的净额确认为投资收益。境内股票投资在持有期间应取得的现金股利扣除由上市公司代扣代缴的个人所得税后的净额确认为投资收益；境外股票投资在持有期间应取得的现金股利扣除股票交易所在地适用的预缴所得税后的净额确认为投资收益。境内债券投资和资产支持证券投资在持有期间应取得的按票面利率（对于贴现债为按发行价计算的利率）或合同利率计算的利息扣除在适用情况下由债券和资产支持证券发行企业代扣代缴的个人所得税及由基金管理人缴纳的增值税后的净额确认为投资收益。境外债券投资在持有期间应取得的按票面利率计算的利息扣除在交易所在地适用的预缴所得税及由基金管理人缴纳的增值税后的净额确认为投资收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的公允价值变动确认为公允价值变动损益；处置时其公允价值与初始确认金额之间的差额扣除相关交易费用及在适用情况下由资产管理计划管理人缴纳的增值税后的净额确认为投资收益，其中包括从公允价值变动损益结转的公允价值累计变动额。

应收款项在持有期间确认的利息收入按实际利率法计算，实际利率法与直线法差异较小的按直线法近似计算。

7. 费用的确认和计量

本资产管理计划的管理人报酬和托管费等在费用涵盖期间按本资产管理计划合同约定的费率和计算方法确认。

以摊余成本计量的金融负债在持有期间确认的利息支出按实际利率法计算，实际利率法与直线法差异较小的则按直线法计算。

8. 资产管理计划的收益分配政策

本资产管理计划存续期间不进行收益分配。

9. 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

以公允价值计量的外币非货币性项目，于估值日采用估值日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额直接计入公允价值变动损益科目。

10. 分部报告

本资产管理计划以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本资产管理计划内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本资产管理计划管理人能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本资产管理计划能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则合并为一个经营分部。

本资产管理计划目前以一个单一的经营分部运作，不需要披露分部信息。

11. 会计政策变更的说明

本资产管理计划本报告期无会计政策变更。

12. 会计估计变更的说明

本资产管理计划本报告期无会计估计变更。

13. 差错更正的说明

本资产管理计划本报告期无须说明的会计差错更正。

五、税项

根据财政部、国家税务总局财税[2004]78号《关于证券投资基金税收政策的通知》、财税[2008]1号《关于企业所得税若干优惠政策的通知》、财税[2012]85号《关于实施上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知》、财税[2014]81号《关于沪港股票市场交易互联互通机制试点有关税收政策的通知》、财税[2015]101号《关于上市公司股息红利差别化个人所得税政策有关问题的通知》、财税[2016]36号《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》、财税[2016]46号《财政部、国家税务总局关于进一步明确全面推开营改增试点金融业有关政策的通知》、财税[2016]70号《财政部、国家税务总局关于金融机构同业往来等增值税政策的补充通知》、财税[2016]127号《财政部国家税务总局证监会关于深港股票市场交易互联互通机制试点有关税收政策的通知》、财税[2016]140号《关于明确金融房地产开发 教育辅助服务等增值税政策的通知》、财税[2017]2号《关于资管产品增值税政策有关问题的补充通知》、财税[2017]56号《关于资管产品增值税有关问题的通知》、财税[2017]90号《关于租入固定资产进项税额抵扣等增值税政策的通知》、财税[2023]39号《关于减半征收证券交易印花税的公告》及其他相关财税法规和实务操作，主要税项列示如下：

资管产品运营过程中发生的增值税应税行为，以资管产品管理人为增值税纳税人。资管产品管理人运营资管产品过程中发生的增值税应税行为，暂适用简易计税方法，按照 3% 的征收率缴纳增值税。国债、地方政府债以及金融同业往来利息收入免征增值税；存款利息收入不征收增值税。

资产管理计划买卖股票、债券的差价收入暂不征收企业所得税。对资产管理计划取得的债券的利息收入及其他收入，暂不征收企业所得税。

华夏基金-鼎华尊享 3 号集合资产管理计划
财务报表附注（续）
2024 年度
人民币元

对资产管理计划在境内取得的股票的股息、红利收入，由上市公司在向资产管理计划派发股息、红利收入时代扣代缴 20% 的个人所得税，暂不征收企业所得税。资产管理计划在境内从上市公司分配取得的股息红利所得，持股期限在 1 个月以内（含 1 个月）的，全额计入应纳税所得额，持股期限在 1 个月以上至 1 年（含 1 年）的，减按 50% 计入应纳税所得额，持股期限超过 1 年的，暂免征收个人所得税。对资产管理计划通过沪港通/深港通投资香港联交所上市 H 股取得的股息红利，H 股公司应向中国证券登记结算有限责任公司（以下简称“中国结算”）提出申请，由中国结算向 H 股公司提供内地个人投资者名册，H 股公司按照 20% 的税率代扣个人所得税。资产管理计划通过沪港通/深港通投资香港联交所上市的非 H 股取得的股息红利，由中国结算按照 20% 的税率代扣个人所得税。

资产管理计划在境内卖出股票按 0.1% 的税率缴纳股票交易印花税，买入股票不征收股票交易印花税。自 2023 年 8 月 28 日起，证券交易印花税实施减半征收。资产管理计划通过沪港通/深港通买卖、继承、赠与联交所上市股票，按照香港特别行政区现行税法规定缴纳印花税。

资管产品的城市维护建设税、教育费附加和地方教育附加等税费按照实际缴纳增值税额的适用比例计算缴纳。

六、财务报表主要项目附注

1. 货币资金

单位：人民币元

项目	本期末 2024 年 12 月 31 日	上年度末 2023 年 12 月 31 日
活期存款	9,049,020.59	2,026,289.55
等于：本金	9,048,209.26	2,025,706.40
加：应计利息	811.33	583.15
定期存款	-	-
其他存款	-	-
合计	9,049,020.59	2,026,289.55

华夏基金-鼎华尊享 3 号集合资产管理计划
财务报表附注（续）
2024 年度
人民币元

2. 交易性金融资产

单位：人民币元

项目	本期末 2024 年 12 月 31 日			
	成本	应计利息	公允价值	公允价值变动
股票	-	-	-	-
债券	-	-	-	-
资产支持 证券	180,259,543.11	1,240,481.00	182,590,781.00	1,090,756.89
基金	22,496,299.55	-	22,392,064.85	-104,234.70
合计	202,755,842.66	1,240,481.00	204,982,845.85	986,522.19
项目	上年度末 2023 年 12 月 31 日			
	成本	应计利息	公允价值	公允价值变动
股票	-	-	-	-
债券	-	-	-	-
资产支持 证券	195,348,127.08	919,037.22	196,500,037.22	232,872.92
基金	-	-	-	-
合计	195,348,127.08	919,037.22	196,500,037.22	232,872.92

3. 衍生金融资产/负债

无。

4. 买入返售金融资产

单位：人民币元

项目	本期末 2024 年 12 月 31 日	上年度末 2023 年 12 月 31 日
交易所市场	7,000,000.00	9,998,498.42
银行间市场	-	-
合计	7,000,000.00	9,998,498.42

华夏基金-鼎华尊享 3 号集合资产管理计划
财务报表附注（续）
2024 年度
人民币元

5. 实收资本

金额单位：人民币元

项目	本期 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日	
	资产管理计划份额（份）	账面金额
2024 年 1 月 1 日	207,000,000.00	207,000,000.00
本期申购	83,100,108.27	83,100,108.27
本期赎回（以“-”号填列）	-84,652,792.64	-84,652,792.64
2024 年 12 月 31 日	205,447,315.63	205,447,315.63

项目	上年度可比期间 2023 年 9 月 4 日（资产管理计划合同生效日） 至 2023 年 12 月 31 日	
	资产管理计划份额（份）	账面金额
2023 年 9 月 4 日（资产管理计划合同生效日）	207,000,000.00	207,000,000.00
本期申购	-	-
本期赎回（以“-”号填列）	-	-
2023 年 12 月 31 日	207,000,000.00	207,000,000.00

6. 未分配利润

单位：人民币元

项目	本期 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日		
	已实现部分	未实现部分	未分配利润合计
2024 年 1 月 1 日	1,652,463.62	232,872.92	1,885,336.54
本期利润	5,964,775.19	753,649.27	6,718,424.46
本期资产管理计划份额交易产生的变动数	599,983.52	-243,654.70	356,328.82
其中：资产管理计划申购款	2,566,558.26	333,333.47	2,899,891.73
资产管理计划赎回款（以“-”号填列）	-1,966,574.74	-576,988.17	-2,543,562.91
本期已分配利润	-	-	-
2024 年 12 月 31 日	8,217,222.33	742,867.49	8,960,089.82

华夏基金-鼎华尊享 3 号集合资产管理计划
财务报表附注（续）
2024 年度
人民币元

项目	上年度可比期间 2023 年 9 月 4 日（资产管理计划合同生效日） 至 2023 年 12 月 31 日		
	已实现部分	未实现部分	未分配利润合计
2023 年 9 月 4 日（资产管理计划合同生效日）	-	-	-
本期利润	1,652,463.62	232,872.92	1,885,336.54
本期资产管理计划份额交易产生的变动数	-	-	-
其中：资产管理计划申购款	-	-	-
资产管理计划赎回款（以“-”号填列）	-	-	-
本期已分配利润	-	-	-
2023 年 12 月 31 日	1,652,463.62	232,872.92	1,885,336.54

7. 公允价值变动收益

单位：人民币元

项目	本期 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日	上年度可比期间 2023 年 9 月 4 日（资产管理计划合同生效日） 至 2023 年 12 月 31 日
交易性金融资产	753,649.27	232,872.92
——股票投资	-	-
——债券投资	-	-
——基金投资	-104,234.70	-
——资产支持证券投资	857,883.97	232,872.92
衍生工具	-	-
合计	753,649.27	232,872.92

七、或有事项、资产负债表日后事项的说明

无。

华夏基金-鼎华尊享 3 号集合资产管理计划
财务报表附注（续）
2024 年度
人民币元

八、关联方关系及其交易

1. 关联方关系

关联方名称	与资产管理计划的关系
华夏基金管理有限公司（“华夏基金公司”）	资产管理计划管理人
招商银行股份有限公司北京分行（“招商银行北京分行”）	资产管理计划托管人
中信证券股份有限公司（“中信证券”）	资产管理计划管理人的股东
天津海鹏科技咨询有限公司	资产管理计划管理人的股东
MACKENZIE FINANCIAL CORPORATION	资产管理计划管理人的股东
上海华夏财富投资管理有限公司	资产管理计划管理人的子公司
华夏股权投资基金管理（北京）有限公司	资产管理计划管理人的子公司
华夏基金(香港)有限公司	资产管理计划管理人的子公司
华夏资本管理有限公司	资产管理计划管理人的子公司

注：以下关联交易均在正常业务范围内按一般商业条款订立。

2. 关联方交易

2.1 关联方报酬

2.1.1 资产管理计划管理费

（1）管理费

单位：人民币元

关联方名称	本期 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日		上年度可比期间 2023 年 9 月 4 日 (资产管理计划合同生效日) 至 2023 年 12 月 31 日	
	当期发生的应 支付的管理费	期末应付管理 费余额	当期发生的应 支付的管理费	期末应付管理 费余额
华夏基金 公司	497,853.21	131,039.64	167,785.56	130,908.95

注：本资产管理计划管理费按前一日调整后的委托财产净值的0.25%年费率计提。本资产管理计划管理费的计算方法如下：

$$H = E \times \text{年管理费率} \div \text{当年天数}$$

H为每日应计提的委托财产管理费
E为前一日委托财产净值

华夏基金-鼎华尊享 3 号集合资产管理计划
财务报表附注（续）
2024 年度
人民币元

（2）业绩报酬：

单位：人民币元

关联方名称	本期 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日		上年度可比期间 2023 年 9 月 4 日 (资产管理计划合同生效日) 至 2023 年 12 月 31 日	
	当期发生的应 支付的业绩报 酬	期末应付业 绩报酬余额	当期发生的应支 付的业绩报酬	期末应付业绩 报酬余额
华夏基金 公司	86,233.97	-	-	-

注：业绩报酬的计提原则：

- （1）按委托人每笔参与份额（包括初始募集期认购的份额和开放期参与的份额，下同）分别计算期间年化收益率并计提业绩报酬。
- （2）在符合业绩报酬计提条件时，在本计划委托人退出日和计划终止日计提业绩报酬。为免歧义，本计划终止日对全部份额计提业绩报酬；份额退出日，对退出的份额计提业绩报酬。
- （3）在委托人退出或本计划终止时提取业绩报酬的，业绩报酬从退出资金或清算资金中扣除。
- （4）在委托人退出或计划终止时，业绩报酬按委托人退出份额或计划终止时持有份额计算。如退出份额为一笔参与份额的一部分，则将该退出份额单独核算业绩报酬，而该笔参与的剩余部分不受影响。

业绩报酬计提方法：

每次业绩报酬的计提期间，以该笔参与份额上一个发生业绩报酬计提的业绩报酬计提日（以下简称“上一个业绩报酬计提日”，如该笔参与份额不存在上一个发生业绩报酬计提的业绩报酬计提日，则初始募集期认购的为本计划成立日，开放期参与的为份额参与确认日，下同）至本次业绩报酬计提日的期间为准。委托人退出时，按照“先进先出”法确定退出的参与份额，分别计算每一笔参与份额应收的管理人业绩报酬。

（1）期间年化收益率计算

期间年化收益率 $R = [(P1 - P0) / P0x] \times (365 \div T)$

P1=委托人本次业绩报酬计提日的份额累计净值

P0=委托人上一个业绩报酬计提日的份额累计净值

P0x=委托人上一个业绩报酬计提日的份额净值

T=委托人上一个业绩报酬计提日(不含)到本次业绩报酬计提日(含)的天数

（2）管理人以超额比例的方式提取业绩报酬

管理人根据委托人相应份额的期间年化收益率（R），对期间年化收益率超过3.2%且小于等于3.4%的部分按照10%的比例收取业绩报酬，对期间年化收益率超过3.4%的部分按照50%的比例收取业绩报酬。具体计算方式如下：

华夏基金-鼎华尊享 3 号集合资产管理计划
 财务报表附注（续）
 2024 年度
 人民币元

期间年化收益率	收取比例	管理人业绩报酬计算公式
$R \leq 3.2\%$	0	$E = 0$
$3.2\% < R \leq 3.4\%$	10%	$E = N \times P_0 \times (R - 3.2\%) \times 10\% \times (T \div 365)$
$3.4\% < R$	50%	$E = N \times P_0 \times (3.4\% - 3.2\%) \times 10\% \times (T \div 365) + N \times P_0 \times (R - 3.4\%) \times 50\% \times (T \div 365)$

E=该笔参与对应的管理人业绩报酬
 N= 委托人该笔参与在上一个业绩报酬计提日的份额数
 （3）将所有参与笔数的管理人业绩报酬加总，得到总的管理人业绩报酬（ $\sum E$ ）。
 $\sum E = E_1 + E_2 + E_3 + \dots + E_n$
 其中的n为所对应的参与笔数。
 （4）管理人对业绩报酬进行计算，在计提当日向托管人发送业绩报酬计提金额，托管人据此计提应付管理人业绩报酬，托管人不承担复核义务。

2.1.2 资产管理计划托管费

单位：人民币元

关联方名称	本期 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日		上年度可比期间 2023 年 9 月 4 日 (资产管理计划合同生效日) 至 2023 年 12 月 31 日	
	当期发生的应 支付的托管费	期末应付托管 费余额	当期发生的应 支付的托管费	期末应付托管 费余额
招商银行 北京分行	19,914.15	5,241.60	6,711.38	5,236.31

注：本资产管理计划年托管费率为0.01%。托管费的计算方法如下：
 $H = E \times \text{年托管费率} \div \text{当年天数}$
 H为每日应计提的委托财产托管费
 E为前一日委托财产净值。

2.1.3 由关联方保管的货币资金余额及当期产生的利息收入

单位：人民币元

关联方名称	本期 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日		上年度可比期间 2023 年 9 月 4 日 (资产管理计划合同生效日) 至 2023 年 12 月 31 日	
	期末余额	当期利息收入	期末余额	当期利息收入
招商银行 北京分行	9,049,020.59	24,892.81	2,026,289.55	16,470.88

注：本资产管理计划的银行存款由本资产管理计划托管人招商银行北京分行保管，按约定利率计息。

2.1.4 通过关联方交易单元进行的交易

于本期，本资产管理计划通过关联方中信证券交易单元进行的债券交易成交金额 168,554,727.69 元（上年度可比期间：119,772,100.00 元），占当期债券成交总额的比例为 81.82%（上年度可比期间：100.00%）。

2.1.5 其他关联交易事项的说明

无。

九、利润分配情况

于本期，本资产管理计划未发生利润分配（上年度可比期间：同）。

十、期末本资产管理计划持有的流通受限证券

本期末本资产管理计划未持有流通受限证券。

十一、金融工具及其风险及管理

1. 风险管理政策和组织架构

本资产管理计划的风险管理政策是使资产管理计划投资风险可测、可控、可承担。资产管理计划管理人建立了由风险管理委员会、督察长、法律部、合规部、稽核部、风险管理部和相关业务部门构成的多层次风险管理架构体系。风险管理团队在识别、衡量投资风险后，通过正式报告的方式，将分析结果及时传达给本资产管理计划投资经理、投资总监、投资决策委员会和风险管理委员会，协助制定风险控制决策，实现风险管理目标。

本资产管理计划管理人主要通过定性分析和定量分析的方法，估测各种金融工具风险可能产生的损失。本资产管理计划管理人从定性分析的角度出发，判断风险损失的严重性；从定量分析的角度出发，根据本资产管理计划的投资目标，结合本资产管理计划资产所运用的金融工具特征，通过特定的风险量化指标、模型和日常的量化报告，参考压力测试结果，确定风险损失的限度和相应置信程度，及时对各种风险进行监督、检查和评估，并制定相应决策，将风险控制在预期可承受的范围內。

2. 信用风险

信用风险是指由于资产管理计划所投资债券的发行人出现违约、拒绝支付到期本息，债券发行人信用评级降低导致债券价格下降，或本资产管理计划在交易过程中发生交收违约，而造成本资产管理计划资产损失的可能性。

本资产管理计划管理人通过信用分析团队建立了内部评级体系和交易对手库，对发行人及债券投资进行内部评级，对交易对手的资信状况进行充分评估、设定授信额度，以控制可能出现的信用风险。

3. 流动性风险

流动性风险是在市场或持有资产流动性不足的情况下，本资产管理计划管理人可能无法迅速、低成本地调整本资产管理计划投资组合，从而对本资产管理计划收益造成不利影响。本资产管理计划管理人通过限制投资集中度来管理投资品种变现的流动性风险。本资产管理计划所投资的证券均能及时变现。

4. 市场风险

市场风险是指由于市场变化或波动所引起的资产损失的可能性，本资产管理计划管理人通过监测组合敏感性指标来衡量市场风险。

4.1 利率风险

利率风险是指利率变动引起组合中资产特别是债券投资的市场价格变动，从而影响本资产管理计划投资收益的风险。

本资产管理计划管理人定期对组合中债券投资部分面临的利率风险进行监控，并通过调整投资组合的久期等方法对上述利率风险进行管理。

华夏基金-鼎华尊享 3 号集合资产管理计划
财务报表附注（续）
2024 年度
人民币元

4.1.1 利率风险敞口

单位：人民币元

本期末	1 年以内	1-5 年	5 年以上	不计息	合计
资产					
货币资金	9,049,020.59	-	-	-	9,049,020.59
结算备付金	533,597.33	-	-	-	533,597.33
存出保证金	69.41	-	-	-	69.41
交易性金融资产	65,229,118.41	77,006,592.94	40,355,069.65	22,392,064.85	204,982,845.85
买入返售金融资产	7,000,000.00	-	-	-	7,000,000.00
资产总计	81,811,805.74	77,006,592.94	40,355,069.65	22,392,064.85	221,565,533.18
负债					
应付清算款	-	-	-	7,000,000.00	7,000,000.00
应付管理人报酬	-	-	-	131,039.64	131,039.64
应付托管费	-	-	-	5,241.60	5,241.60
应交税费	-	-	-	14,046.49	14,046.49
其他负债	-	-	-	7,800.00	7,800.00
负债总计	-	-	-	7,158,127.73	7,158,127.73
利率敏感度缺口	81,811,805.74	77,006,592.94	40,355,069.65	15,233,937.12	214,407,405.45

上年度末	1 年以内	1-5 年	5 年以上	不计息	合计
资产					
货币资金	2,026,289.55	-	-	-	2,026,289.55
结算备付金	22,738.49	-	-	-	22,738.49
交易性金融资产	55,896,717.55	100,616,027.71	39,987,291.96	-	196,500,037.22
买入返售金融资产	9,998,498.42	-	-	-	9,998,498.42
应收清算款	-	-	-	511,518.92	511,518.92
资产总计	67,944,244.01	100,616,027.71	39,987,291.96	511,518.92	209,059,082.60
负债					
应付管理人报酬	-	-	-	130,908.95	130,908.95
应付托管费	-	-	-	5,236.31	5,236.31
应交税费	-	-	-	17,600.80	17,600.80
其他负债	-	-	-	20,000.00	20,000.00
负债总计	-	-	-	173,746.06	173,746.06
利率敏感度缺口	67,944,244.01	100,616,027.71	39,987,291.96	337,772.86	208,885,336.54

注：表中所示为本资产管理计划资产及负债的账面价值，并按照合约规定的利率重新定价日或到期日孰早者予以分类。

4.1.2 利率风险的敏感性分析

单位：人民币元

假设	除市场利率以外的其他市场变量保持不变		
分析	相关风险变量的变动	对资产负债表日资产管理计划净资产的影响金额	
		本期末 2024 年 12 月 31 日	上年度末 2023 年 12 月 31 日
	市场利率下降 25 个基点	1,497,529.22	669,103.52
	市场利率上升 25 个基点	-1,497,529.22	-667,369.23

4.2 外汇风险

外汇风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本资产管理计划持有的金融工具均以人民币计价，因此无重大外汇风险。

4.3 其他价格风险

其他价格风险为除市场利率和外汇汇率以外的市场因素（单个证券发行主体自身经营情况或证券市场整体波动）发生变动时导致本资产管理计划资产发生损失的风险。

本资产管理计划通过投资组合的分散化降低市场价格风险。此外，本资产管理计划管理人对本资产管理计划所持有的证券价格实施监控，定期运用多种定量方法进行风险度量和分析，以对风险进行跟踪和控制。

4.3.1 其他价格风险敞口

项目	金额单位：人民币元			
	本期末 2024年12月31日		上年度末 2023年12月31日	
	公允价值	占资产管理 计划净资产 比例	公允价值	占资产管 理计划净 资产比 例
交易性金融资产— 股票投资	-	-	-	-
交易性金融资产— 基金投资	22,392,064.85	10.44%	-	-
交易性金融资产— 债券投资	-	-	-	-
衍生金融资产—权 证投资	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	22,392,064.85	10.44%	-	-

注：
1.本表中交易性金融资产-债券投资科目仅包含可转换公司债券和可交换公司债券等。
2.由于四舍五入的原因，分项之和与合计项之间可能存在尾差。

4.3.2其他价格风险的敏感性分析

单位：人民币元

假设	其他市场变量保持不变		
分析	相关风险变量的变动	对资产负债表日资产管理计划净资产的影响金额	
		本期末 2024年12月31日	上年度末 2023年12月31日
	上述投资的公允价值 上升5%	1,119,603.24	-
	上述投资的公允价值 下降5%	-1,119,603.24	-

十二、公允价值

1 金融工具公允价值计量的方法

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

- 第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- 第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；
- 第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

2 持续的以公允价值计量的金融工具

2.1 各层次金融工具的公允价值

单位：人民币元

公允价值计量结果 所属的层次	本期末 2024 年 12 月 31 日	上年度末 2023 年 12 月 31 日
第一层次	22,392,064.85	-
第二层次	182,590,781.00	196,500,037.22
第三层次	-	-
合计	204,982,845.85	196,500,037.22

2.2 公允价值所属层次间的重大变动

对于公开市场交易的证券等投资，若出现交易不活跃（包括重大事项停牌、境内证券涨跌停等导致的交易不活跃）和非公开发行等情况，本资产管理计划不会于交易不活跃期间及限售期间将相关投资的公允价值列入第一层次，并根据估值调整中采用的对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次，确定相关投资的公允价值应属第二层次或第三层次。

本资产管理计划以导致各层次间转换的事项发生日作为确定金融工具公允价值层次之间转换的时点。

2.3 非持续的以公允价值计量的金融工具的说明

于本期末, 本资产管理计划未持有非持续的以公允价值计量的金融资产(上年度末:同)。

2.4 不以公允价值计量的金融工具的相关说明

本资产管理计划持有的不以公允价值计量的金融工具为以摊余成本计量的金融资产和金融负债, 这些金融工具因其剩余期限较短, 其账面价值与公允价值差异很小。

十三、财务报表的批准

本财务报表由本资产管理计划的资产管理人华夏基金公司于2025年4月15日批准报出。