



(上接B10版)

5.1.4 所有者权益变动表

所有者权益变动表

编制单位:华融国际信托有限责任公司

2017 年度 1-12 月

金额单位:人民币万元

项目	本期金额										上期金额									
	股本	资本公积	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他综合收益	其他权益工具	少数股东权益	合计	股本	资本公积	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他综合收益	其他权益工具	少数股东权益	合计		
一、上年末余额	29,809.67	14,033.79	46,760.71	32,757.69	4,442.47	-	47,048.19	98,268.31	35,635.35	29,809.67	14,033.79	46,760.71	32,757.69	4,442.47	-	47,048.19	98,268.31	35,635.35	195,689.7	55,088.7
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年末余额	29,809.67	14,033.79	46,760.71	32,757.69	4,442.47	-	47,048.19	98,268.31	35,635.35	29,809.67	14,033.79	46,760.71	32,757.69	4,442.47	-	47,048.19	98,268.31	35,635.35	195,689.7	55,088.7

编制单位:华融国际信托有限责任公司

2017 年度 1-12 月(续)

金额单位:人民币万元

项目	本期金额										上期金额									
	股本	资本公积	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他综合收益	其他权益工具	少数股东权益	合计	股本	资本公积	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他综合收益	其他权益工具	少数股东权益	合计		
一、上年末余额	-	-	4,983.36	4,681.33	4,681.33	-	-	-	14,346.02	-	-	4,983.36	4,681.33	4,681.33	-	-	-	14,346.02	-	-
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

5.2 信托资产

5.2.1 信托项目资产负债汇总表

序号	项目	2017年12月31日		金额单位:人民币万元	
		A	B	年末余额	年初余额
1	信托资产:				
2	1.货币资金			371,173.23	474,673.76
3	2.衍生资产			-	-
4	3.拆出保证金			-	-
5	4.其他金融资产			2,725,540.70	2,742,856.67
6	5.其他金融资产			-	-
7	6.其他金融资产			972,632.55	1,213,772.76
8	7.其他金融资产			40,342.55	25,820.26
9	8.其他金融资产			-	-
10	9.其他金融资产			1,432,920.05	1,362,389.32
11	10.其他金融资产			12,248,422.46	11,319,594.51
12	11.其他金融资产			2,234,477.70	2,274,472.02
13	12.其他金融资产			3,656,350.06	2,938,320.99
14	13.其他金融资产			12,261,887.97	4,221,253.08
15	14.其他金融资产			878,692.08	2,514,004.69
16	15.其他金融资产			-	-
17	16.其他金融资产			2,684,984.43	1,547,072.92
18	17.其他金融资产			321,980.00	219,150.00
19	18.其他金融资产			958,897.01	354,891.01
20	19.其他金融资产			-	-
21	20.其他金融资产			-	-
22	21.其他金融资产			-	-
23	22.其他金融资产			-	-
24	23.其他金融资产			-	-
25	24.其他金融资产			-	-
26	25.其他金融资产			-	-

2017 年 12 月 31 日

金额单位:人民币万元

序号	项目	2017年12月31日		金额单位:人民币万元	
		A	B	年末余额	年初余额
27	信托负债:				
28	20.其他金融负债			81,327.58	-
29	21.其他金融负债			2,833.79	5,147.69
30	22.其他金融负债			880.89	2,112.26
31	23.其他金融负债			67,186.31	46,096.03
32	24.其他金融负债			512.65	897.35
33	25.其他金融负债			899,356.33	906,416.98
34	26.其他金融负债			43,647.69	32,277.60
37	29.其他金融负债合计			1,095,745.14	993,547.91
38	信托权益:				
39	30.其他权益			32,205,325.03	24,259,265.60
40	31.其他权益			27,781,294.45	21,917,263.30
41	32.其他权益			15,633,515.97	-
42	33.其他权益			5,902,706.99	6,283,747.33
43	34.其他权益			4,424,030.58	2,342,002.30
44	35.其他权益			153,663.00	84,008.15
45	36.其他权益			-	-
46	37.其他权益			-	-
47	38.其他权益			-	-
48	39.其他权益			-	-
49	40.其他权益			-	-
50	41.其他权益			-	-

5.2.2 信托项目利润及利润分配汇总表

2017 年度

金额单位:人民币万元

序号	项目	2017年度		金额单位:人民币万元	
		A	B	本年数	上年数
1	1.营业收入			1,997,361.39	1,237,671.26
2	2.营业成本			1,075,781.42	996,006.37
3	3.投资收益			859,893.22	649,003.45
4	4.公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			55,787.60	-428,001.33
5	5.其他收入			5,898.89	18,860.77
6	6.营业费用			225,467.05	232,003.52
7	7.营业税金及附加			170.30	1,072.50
8	8.资产减值损失			1,771,724.04	1,004,795.24
9	9.其他收益			1,771,724.04	1,004,795.24
10	10.其他收益			1,771,724.04	1,004,795.24
11	11.其他收益			1,771,724.04	1,004,795.24
12	12.其他收益			1,771,724.04	1,004,795.24
13	13.其他收益			1,771,724.04	1,004,795.24
14	14.其他收益			1,771,724.04	1,004,795.24
15	15.其他收益			1,771,724.04	1,004,795.24

6. 会计报表附注

6.1 会计报表编制基础不符合会计核算基本前提的说明

6.1.1 报告期内会计报表不符合会计核算基本前提的事项。

6.2 重要会计政策和会计估计说明

公司执行新企业会计准则,本期未发生会计政策及会计估计变更。公司以人民币为记账本位币,会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

6.2.1 计提资产减值准备的范围和方法

根据财政部《金融企业准备金计提管理办法》和银监会《中国银行业监督管理委员会关于非银行金融机构全面推行资产质量五级分类管理的通知》,公司对计提坏账准备的资产进行风险分类,并根据风险分类结果确定一般风险准备和专项准备的计提比例。

6.2.2 金融资产四分类的范围和标准

6.2.2.1 金融资产四分类的范围

金融资产包括金融资产和衍生工具,是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同,具体包括:A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;B、持有

至到期投资;C、贷款和应收款项;D、可供出售金融资产。

6.2.2.2 金融资产四分类的标准

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产:包括A、交易性金融资产,主要是指企业为了近期内出售而持有的金融资产,但不作为有效套期工具的衍生工具;B、直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

可供出售金融资产:反映填报机构初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产以及除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,持有至到期投资、贷款和应收款项以外的金融资产。例如,在活跃市场上有报价的股票投资、债券投资等。

持有至到期投资:本项目反映填报机构持有的到期日固定、回收金额固定或可确定,且企业有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。企业从二级市场购入的固定利率国债、浮动利率公司债券等,符合持有至到期投资条件的,可以划分为持有至到期投资。购入的股权投资因其没有固定的到期日,不符合持有至到期投资的条件,不能划分为持有至到期投资。持有至到期投资通常具有长期性,但期限较短(1年以内)的债券投资,符合持有至到期投资条件的,也可将其划分为持有至到期投资。

贷款和应收款项:持有的缺乏活跃市场报价的,但具备固定或可确定偿付金额的衍生金融资产,包括贷款以及应收款项类投资等,例如填报机构发放的贷款、凭证式国债、央行定向票据等。填报机构所持证券投资基金或类似基金,不应划分为贷款和应收款项。

6.2.3 交易性金融资产核算方法
本公司购入的股票、债券、基金等,确定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,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。

支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或债券利息,单独确认为应收项目。

本公司在持有该等金融资产期间取得的利息或现金股利,于收到时确认为投资收益。

资产负债表日,本公司将该等金融资产的公允价值变动计入当期损益。

处置该等金融资产时,该等金融资产公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

6.2.4 可供出售金融资产核算方法

本公司可供出售金融资产按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利,单独确认为应收项目。

本公司可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利,于收到时确认为投资收益。资产负债表日,可供出售金融资产按公允价值计量,其公允价值变动计入资本公积—其他资本公积。

处置可供出售金融资产时,将取得的价款和该金融资产的账面价值之间的差额,计入投资收益,同时,将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出,计入投资收益。

6.2.5 持有至到期投资核算方法

本公司购入的固定利率国债、浮动利率公司债券等持有至到期投资,按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。

支付的价款中包含已宣告发放债券利息的,单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率确认利息收入,计入投资收益。

实际利率在取得持有至到期投资时确定,在随后期间保持不变。实际利率与票面利率差别很小的,也可按票面利率计算利息收入,计入投资收益。

处置持有至到期投资时,将所取得价款与该投资账面价值之间的差额确认为投资收益。

如本公司因持有意图或能力发生改变,使某项投资不再适合作为持有至到期投资,则将其重分类为可供出售金融资产,并以公允价值进行后续计量。重分类日,该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入所有者权益,在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出,计入当期损益。

6.2.6 长期股权投资核算方法

6.2.6.1 长期股权投资的初始计量

6.2.6.1.1 公司合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

本公司非同一控制下的企业合并,在购买日按照在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定合并成本。

6.2.6.1.2 以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本,通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

6.2.6.2 长期股权投资的后续计量及投资收益确认方法

6.2.6.2.1 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。公司确认投资收益,仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额,所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

6.2.6.2.2 采用权益法核算的长期股权投资,按照应享有的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。

公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。

6.2.6.3 长期股权投资减值准备的计提方法

公司在资产负债表日判断长期股权投资是否发生减值。公司一般以单项长期股权投资为基础估计其可收回金额,可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与长期股权投资预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定,并计提减值准备。难以对单项长期股权投资的可收回金额进行估计的,以该长期股权投资所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额,并按照《企业会计准则第8号—资产减值》有关规定计提长期股权投资减值准备。减值损失一经确认,在以后会计期间不能转回。

6.2.7 投资性房地产核算方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权和已出租的建筑物。

6.2.7.1 投资性房地产的确认

投资性房地产同时满足下列条件,才能确认:

6.2.7.1.1 与投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业。

6.2.7.1.2 该投资性房地产的成本能够可靠计量。

6.2.7.2 投资性房地产初始计量

6.2.7.2.1 外购投资性房地产的成本,包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。

6.2.7.2.2 自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

6.2.7.2.3 以其他方式取得的投资性房地产的成本,按照相关会计准则的规定确定。

6.2.7.2.4 与投资性房地产有关的后续支出,满足投资性房地产确认条件的,计入投资性房地产成本;不满足确认条件的在发生时计入当期损益。

6.2.7.3 投资性房地产的后续计量

本公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。根据《企业会计准则第4号—固定资产》和《企业会计准则第6号—无形资产》的有关规定,对投资性房地产在预计可使用年限内按年限平均法摊销或计提折旧。

6.2.7.4 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变,将投资性房地产转换为其他资产,或将其他资产转换为投资性房地产,将房地产转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

6.2.7.5 投资性房地产减值准备

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产,其减值准备的确认标准和计提方法参照固定资产和无形资产。

6.2.8 固定资产计价和折旧方法

6.2.8.1 固定资产的计价:固定资产按其成本作为入账价值,其中:外购的固定资产的成本包括购买价款、相关税费,使固定资产达到预定

可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出;投资者投入的固定资产的成本按照投资合同或协议约定的价值确定。

6.2.8.2 固定资产的分类:公司固定资产分为房屋及建筑物、运输工具、电子设备、其它设备等。

6.2.8.3 固定资产折旧方法:公司固定资产折旧采用年限平均法计提折旧。按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率确定的年折旧率如下:

固定资产类别	预计使用年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋、建筑物	30-40 年	5	2.37-2.37
专用设备	5 年	5	19.00
运输工具	4-5 年	5	23.75
其他	5 年	5	19.00

6.2.9 无形资产计价及摊销政策

6.2.9.1 无形资产的计价方法:
无形资产在取得时,按实际成本计量。购入的无形资产,按实际支付的价款作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资各方确认的价值作为实际成本;自行开发的无形资产,其成本包括自满足无形资产确认规定后至达到预定用途前所发生的支出总额,以前期间已经费用化的支出不再调整。

6.2.9.2 无形资产摊销方法:
无形资产采用直线法摊销。无形资产的摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产,还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销,期末进行减值测试。

6.2.9.3 公司一般以单项无形资产为基础估计其可收回金额,可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明无形资产的可收回金额低于其账面价值的,将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的无形资产减值准备。难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的,以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额,并按照《企业会计准则第8号—资产减值》有关规定计提无形资产减值准备。减值损失一经确认,在以后会计期间不能转回。

6.2.10 长期应收款的核算方法

新准则设置了“长期应收款”和“未实现融资收益”科目,采用递延方式分期收款销售商品或提供劳务等经营活动产生的长期应收款,实质上具有融资性质的经营活动,满足收入确认条件的,按应收的合同或协议价款,借记本科目,按应收合同或协议价款的公允价值(折现值),贷记“手续费及佣金收入”等科目,按其差额,贷记“未实现融资收益”科目,涉及增值税的,进行相应处理。

6.2.11 长期待摊费用的摊销政策

长期待摊费用是指已经发生但都不能全部计入当年损益,应当在以后年度内分期摊销的各项费用,如开办费、经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出、已提足折旧固定资产改良支出及摊销期限在一年以上的其他待摊费用。

长期待摊费用单独核算,在费用项目的受益期限内分期平均摊销。租入固定资产改良支出应当在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销;其他长期待摊费用应当在受益期内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的,应当将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其在资产负债表中的数额反映的是企业各项尚未摊销完毕的长期待摊费用的摊余价值。

6.2.12 公司编制个别会计报表,不存在应纳入合并范围的子公司。

6.2.13 收入确认原则和方法

6.2.13.1 金融企业往来收入:按让渡资金使用权的时间和适用利率计算确定。

6.2.13.2 证券销售差价收入:在与证券交易清算时按成交价扣除买入成本、相关税费后的净额确认。

6.2.13.3 手续费收入:在向客户提供相关服务时确认收入。

6.2.13.4 贷款利息收入:按期计提利息并确认收入。

6.2.14 所得税的会计处理方法

公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法。公司在取得资产、负债时,确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异,按照《企业会计准则第18号—所得税》的有关规定,确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

公司所得税分季预缴,由主管税务机关具体核定。在年终汇算清缴时,少缴的所得税额