

(上接A74版)

5.2信托财产					
5.2.1信托项目资产负债汇总表					
信托项目资产负债汇总表					
2016年12月31日					
单位:华润深国投信托有限公司			金额单位:万		
	期初数	期末数	期初数	期末数	期初数
信托资产			信托负债和权益		
货币资金	5,767,044.10	12,351,415.42	应付受托人报酬	22,396.28	26,300.91
拆出资金	3,960,386.63	1,863,127.69	应付管理费	6,203.18	5,525.52
买入返售金融资产	429,830.00	102,362.00	应付利息	117,226.89	264,388.12
交易性金融资产	59,006,006.79	50,844,338.38	应付税费	6,900.22	1,434.63
可供出售金融资产	4,468,033.72	1,165,427.69	卖出回购金融资产	5,239,432.51	3,467,048.12
持有至到期投资	-	-	交易性金融负债	-	-
长期股权投资	1,494,548.67	1,874,134.33	其他负债	-	-
贷款	6,677,611.68	4,768,261.24	信托资产总计	6,420,362.13	3,833,763.62
应收融资租赁款	-	-	应付利息	-	-
固定资产	-	-	受托信托	72,591,233.97	66,362,200.69
无形资产	-	-	资本公积	-467,976.01	-174,979.94
长期待摊费用	-	-	未分配利润	75,202,449.31	3,508,078.26
其他资产	-	-	信托损益合计	75,202,449.31	69,776,366.39
信托资产总计	89,323,042.62	73,469,130.97	信托负债及权益总计	89,323,042.62	73,469,130.97

信托项目利润及利润分配汇总表					
2016年度					
单位:华润深国投信托有限公司			金额单位:万元		
	当期数	上年数			
一、营业收入	2,529,697.32	5,560,094.31			
利息收入	1,738,303.33	1,881,000.48			
投资收益	1,746,456.66	2,744,209.43			
公允价值变动损益	-664,072.67	819,648.40			
其他业务收入	632	5,509.93			
二、营业支出	306,944.04	408,412.33			
利息支出	-	-			
营业税金及附加	3,464.81	18,212.07			
业务及管理费	281,397.11	377,881.23			
资产减值损失	21,262.12	12,428.13			
信托业务成本	-	-			
三、信托业务利润	2,222,743.28	4,741,681.98			
加:营业外收入	-	-			
减:营业外支出	351,000.00	4,000.00			
四、利润总额	1,871,743.28	4,737,681.98			
加:所得税费用和附加税	3,589,078.26	3,589,078.26			
五、可供分配利润总额	5,460,821.54	6,032,659.83			
减:本期应分配利润	5,109,371.73	3,034,947.15			
六、期末未分配利润	2,679,449.81	3,598,026.26			

6. 会计报表附注  
6.1年度会计报表编制基础及合并报表的并表范围说明  
6.1.1本公司编制会计报表所采用的主要会计政策,是根据财政部2006年2月15日颁布的《企业会计准则》及其补充规定制订的。  
6.1.2本年纳入合并报表范围的企业及结构化主体具体情况

企业名称	注册地	结构	合并范围	持股比例	表决权比例
------	-----	----	------	------	-------

深圳国联创新投资有限公司	深圳	创业投资	10000	100.00	100.00
--------------	----	------	-------	--------	--------

华润元大基金管理有限公司	深圳	基金管理	30000	51.00	51.00
--------------	----	------	-------	-------	-------

深圳国联元大资产管理有限公司	深圳	资产管理	3000	51.00	51.00
----------------	----	------	------	-------	-------

6.2重要会计政策和会计估计说明

6.2.1计提资产减值准备的范围和方法

(1)计提资产减值准备的范围:持有至到期投资、贷款及应收款项、可供出售金融资产、长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产(包括资本化的开发支出)、商誉等。

(2)计提资产减值准备的方法:

①持有至到期投资、贷款及应收款项减值:计量:

公司采用单独减值评估和组合减值评估两种方法评估此金融资产减值损失:对单项金额重大的金融资产是否存在减值迹象的客观证据进行单独评估;对单项金额不重大的金融资产是否存在减值迹象的客观证据进行组合评估。如果有客观证据表明单独评估的金融资产存在减值情况,无论该金融资产金额是否重大,公司将其包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中,再进行组合减值评估。单独进行评估减值并且已确认或继续确认减值损失的资产,不再纳入组合减值评估的范围。

持有至到期投资、贷款及应收款项金融资产确认减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关(如债务人的信用评级已提高等),原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值的计量:

可供出售金融资产发生减值时,原直接计入股东权益中的因公允价值下降形成的累计损失,予以转出,计入当期损益。该转出的累计损失,等于可供出售金融资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和尚未计入的减值损失后的余额。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资,发生减值时,将该权益工具投资的账面价值,与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额,确认为减值损失,计入当期损益。

已经确认减值损失的可供出售金融资产,在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关,原确认的减值损失予以转回,计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失,不通过损益转回。

③对长期股权投资减值的计量:

资产减值损失,指资产发生减值时,按被投资单位经营状况恶化等原因使长期股权投资存在减值迹象时,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现值的孰低者之间差额确定长期股权投资的可收回金额。

长期股权投资的可收回金额低于账面价值时,按其差额计提资产减值准备。所计提的长期股权投资减值准备在以后年度不再转回。

④其他资产减值的计量:

除金融资产以外的资产减值,按以下方法确定:

资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,公司将估计其可收回金额,进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。公允价值减去处置费用后的净额以资产在活跃市场的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时,将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

(3)可能发生减值准备的认定

公司在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:

①资产的市价当期大幅下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌;

②公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化,从而对公司产生不利影响;

③市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已提高,从而对资产计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低;

④有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏;

⑤资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置;

⑥资产所处的经济环境或者资产所处的法律环境、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。

(5)资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明,资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的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,同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间内将随着资产减值损失的摊销而摊销,使资产在后续期间内摊销的资产账面价值(扣除累计减值)。资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

6.2.2金融资产四分类的范围和标准

金融资产应当在初始确认时划分为下列四类:

(1)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公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产;

(2)持有至到期投资:是指到期日固定、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;

(3)贷款和应收款项:是指在活跃市场中没有报价,回收金额固定或可确定的非衍生金融资产;

(4)可供出售金融资产。

可供出售金融资产通常是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

2.2.3交易性金融资产的核算方法

交易性金融资产取得时以公允价值作为初始成本,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已到付息期但尚未领取的债券利息,应当单独确认为应收项目。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。处置时,其公允价值与账面价值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可供出售金融资产的核算方法

可供出售金融资产应当取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始成本。支付的价款中包含已到付息期但尚未领取的利息或已到付息期但尚未发放的现金股利,应当单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利,应当计入投资收益。资产发生减值时,可供出售金融资产公允价值变动,且将公允价值变动计入其他综合收益。处置时,将取得的价款与该金融资产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持有至到期投资的核算方法

持有至到期投资应当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,应单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间应当按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入,计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定,在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与票面利率差别较小的,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,应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。

企业将尚未到期的某项持有至到期投资在本会计年度内出售或重分类为可供出售金融资产的金额,相对于该类投资在出售或重分类前的总额较大时,则公司将该类投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产,且在本会计年度以后两个完整会计年度内不再将任何金融资产分类为持有至到期投资,但下列情况除外:出售或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近(如到期前三个月内),市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响;根据合同约定的提前偿付或提前还款方式企业无法收回投资几乎所有初始本金后,将剩余部分予以出售或重分类;出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事项所引起。

6.2.6长期股权投资的核算方法

长期股权投资,是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资,以及对其合营企业权益性投资。

(1)初始计量

①企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并,合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、

转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的,应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下的企业合并,购买方在购买日应当按照《企业会计准则第20号——企业合并》中的有关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,应当于发生时计入当期损益。

②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资,应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资,应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用,应当按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定。

(2)后续计量及收益确认

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资应当按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,应当确认为当期投资收益。

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;公司对被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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,投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

6.2.7投资性房地产的核算方法

公司的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。主要包括:

(1)已出租的土地使用权;

(2)持有并准备增值后转让的土地使用权;

(3)已出租的建筑物。

公司对投资性房地产采用成本模式计量。

公司对投资性房地产采用成本模式计量的,应当按照《企业会计准则第4号——固定资产》和《企业会计准则第3号——投资性房地产》的有关规定进行会计处理。

对使用寿命不确定的已出租的划拨土地使用权不计折旧。

6.2.8固定资产计价和折旧方法

(1)固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2)固定资产的分类

固定资产分类为:房屋及建筑物、运输设备、电子设备、其他设备。

(3)固定资产的初始计量

固定资产取得时按照实际成本进行初始计量。

外购固定资产的成本,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归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等确定。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

自行建造固定资产的成本,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。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产,以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值,并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额,计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下,换入的固定资产应以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值,除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠;不满足上述前提的非货币性资产交换,以换出资产的账面价值和支付的相关税费作为换入固定资产的成本,不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值;以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

融资租入的固定资产,按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

(4)固定资产折旧

固定资产应当按照取得时的实际成本入账,并从其达到预定可使用状态的次月起,采用直线法计提折旧。各类固定资产的计提折旧率、折旧年限和折旧比率如下:

类别	估计折旧率(%)	折旧年限(年)	年折旧率(%)
----	----------	---------	---------

房屋建筑物	5	50	1.9
-------	---	----	-----

电子设备	0-5	3-5	19-33.33
------	-----	-----	----------

运输设备	5	5	19
------	---	---	----

房屋工程	0-5	11-15	13.33-22.22
------	-----	-------	-------------

其他设备	0	5	20
------	---	---	----

6.2.9无形资产计价及摊销政策

无形资产按照成本进行初始计量,使用寿命有限的无形资产,在其使用寿命内采用直线法摊销,于使用寿命终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核,必要时进行调整。对使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年均进行减值测试。此类无形资产不予摊销,在每个会计期间对其使用寿命进行复核。如果有证据表明使用寿命是有限的,则按上述使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。出售无形资产,应当将取得的价款与该无形资产账面价值的差额计入当期损益。无形资产预期不能为企业带来经济利益的,应当将无形资产的账面价值予以转销。

6.2.10长期应收款的核算方法

长期应收款核算企业融资租赁产生的应收款项和采用递延方式分期收款、实质上具有融资性质的销售商品和提供劳务等经营活动的应收款项。企业融资租赁产生的应收租赁款,应按租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和,确认为长期应收款。企业采用递延方式分期收款、实质上具有融资性质的销售商品或提供劳务等经营活动产生的长期应收款,按应收合同或协议价款确认。根据合同或协议每期收到承租人或购货单位(接受服务单位)偿还的款项,减少长期应收款。长期应收款的期末余额,反映企业尚未收到的长期应收款。

6.2.11长期待摊费用的摊销政策

筹建期间发生的费用,除用于购建固定资产以外,于公司开始生产经营当月起一次计入当期损益。

其他长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

6.2.12合并会计报表的编制方法

合并财务报表反映本公司及子公司形成的集团经营整体财务状况、经营成果和现金流量。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础,由本公司编制。本公司及子公司保持一致的会计政策、会计期间。本公司及子公司的内部交易及余额在编制合并财务报表时予以抵销。归属于子公司的少数股东权益和损益分别在合并资产负债表和合并利润表中单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额,除公司章程或协议约定少数股东有义务承担,并且少数股东有能力予以弥补的部分外,其余部分冲减本公司股东权益。该子公司以后期间实现的利润,在弥补了由本公司股东权益所承担的属于少数股东的损失之后,全部归属于本公司的股东权益。

通过同一控制下企业合并取得的子公司,在编制当期合并财务报表时,视同被合并子公司在最终控制方开始实施控制时纳入合并财务报表范围,并对合并财务报表的年初数及前期比较报表进行相应调整,且自最终控制方对被合并子公司开始实施控制时起将合并子公司的各项资产、负债以其账面价值纳入合并资产负债表,被合并子公司经营成果纳入合并利润表。

通过非同一控制下企业合并取得的子公司在编制当期合并财务报表时,以购买日确定的可辨认净资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整,并自购买日起将购买子公司资产、负债及经营成果纳入合并财务报表中。

6.2.13收入确认原则和方法

在经济利益能够流入本公司,以及相关的收入和成本能够可靠地计量时,根据下列方法确认收入:

(1)利息收入

利息收入应按已逾期资金使用的时间和适用利率计算确定,在与交易相关的经济利益能够流入、且有关收入可以可靠计量时,按权责发生制确认。

发放贷款本金到期后展期,下同90天仍未收到利息的,其应计利息停止计入当期利息收入,纳入表外核算;对已计提的贷款应收利息,如在贷款到期90天后仍未收到,或在应收利息逾期90天后仍未收到,则冲减原已计入损益的利息收入,转作表外核算。

贷款自应计贷款转为非应计贷款后,在收到该笔贷款的还款时,首先冲减本金;待本金全部收回后,再收到还款则确认为当期利息收入。

(2)信托业务收入

详见6.2.15。

(3)担保业务收入

担保业务收入在同时满足以下条件时予以确认:担保合同成立并承担相应担保责任;与担保合同相关的经济利益能够流入企业;与担保合同相关的收入能够可靠地计量。

6.2.14所得税的会计处理方法

公司所得税核算采用资产负债表债务法。

公司确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认递延所得税资产时,应当以未来期间很可能取得的应纳税所得额为限。但不包括同时具有下列特征的交易或事项:该交易或事项产生的递延所得税资产。

(1)该交易或事项不是企业合并;

(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

6.2.15信托收益确认原则和方法

信托报酬是指受托人对信托财产进行管理而收取的管理费或佣金。信托报酬收取的标准一般是受托人或受益人等有关当事人协商确定。若信托报酬由信托财产承担,则按照信托合同的相关规定,提取并按权责发生制确认信托报酬收入;若信托报酬由委托人等有义务当事人直接承担,则按协议约定另行向有关当事人收取,并按权责发生制确认信托报酬收入。

6.3或有事项说明

报告期内,公司期末无对外不可撤销的承诺。

6.4重要资产负债表外事项说明