

渤海金控投资股份有限公司购买

香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体

专项审计报告

2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体

目 录

页 次

一、专项审计报告	1-2
二、模拟汇总财务报表	
模拟汇总资产负债表	3-4
模拟汇总利润表	5
模拟汇总所有者权益变动表	6
模拟汇总现金流量表	7
模拟汇总财务报表附注	8-42

专项审计报告

安永华明(2016)专字第61090459_A07号

香港国际航空租赁有限公司董事会：

我们审计了后附的香港国际航空租赁有限公司因拟向渤海金控投资股份有限公司出售十二家特殊目的实体而按本模拟汇总财务报表附注二披露的编制基础编制的模拟汇总财务报表，包括2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日的模拟汇总资产负债表，2014年度、2015年度及截至2016年3月31日止三个月期间的模拟汇总利润表、模拟汇总所有者权益变动表、模拟汇总现金流量表以及模拟汇总财务报表附注(以下简称“模拟汇总财务报表”)。

一、管理层对模拟汇总财务报表的责任

香港国际航空租赁有限公司管理层负责按照附注二所述的编制基础编制模拟汇总财务报表，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟汇总财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对模拟汇总财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对模拟汇总财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关模拟汇总财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟汇总财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟汇总财务报表的总体列报。

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。

专项审计报告(续)

安永华明(2016)专字第61090459_A07号

三、 审计意见

我们认为，上述模拟汇总财务报表在所有重大方面按照后附的模拟汇总财务报表附注二所述的编制基础编制。

四、 编制基础以及对使用的限制

我们提醒模拟汇总财务报表使用者关注模拟汇总财务报表附注二对编制基础的说明。模拟汇总财务报表及专项审计报告为本次渤海金控投资股份有限公司重组交易之目的而编制，不适用于任何其他用途。本段内容不影响已发表的审计结论。

安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：张明益

中国 北京

中国注册会计师：郑 炯

2016年7月15日

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总资产负债表
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

资产	附注六	2016年 3月31日	2015年 12月31日	2014年 12月31日
流动资产				
货币资金	1	116,838	99,920	86,968
应收账款	2	397,061	379,115	311,258
预付款项	3	20,357	23,780	215,986
其他应收款	4	<u>20,810</u>	<u>20,913</u>	<u>-</u>
流动资产合计		<u>555,066</u>	<u>523,728</u>	<u>614,212</u>
非流动资产				
固定资产	5	6,003,772	6,138,173	5,541,480
递延所得税资产	6	<u>809,952</u>	<u>820,944</u>	<u>714,380</u>
非流动资产合计		<u>6,813,724</u>	<u>6,959,117</u>	<u>6,255,860</u>
资产总计		<u>7,368,790</u>	<u>7,482,845</u>	<u>6,870,072</u>

载于第8页至第42页的附注为本模拟汇总财务报表的组成部分

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总资产负债表（续）
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
（除特别注明外，金额为人民币千元）

负债和所有者权益	附注六	2016年 3月31日	2015年 12月31日	2014年 12月31日
流动负债				
应付账款		58,679	47,399	76,471
预收账款		78,355	83,470	64,515
其他应付款		791	795	490
应付利息		33,586	34,143	32,872
一年内到期的非流动负债	7	<u>382,826</u>	<u>381,824</u>	<u>320,636</u>
流动负债合计		<u>554,237</u>	<u>547,631</u>	<u>494,984</u>
非流动负债				
长期借款	7	5,765,975	5,894,241	5,511,227
长期应付款	8	76,888	71,429	56,907
递延所得税负债	6	<u>836,619</u>	<u>845,473</u>	<u>729,666</u>
非流动负债合计		<u>6,679,482</u>	<u>6,811,143</u>	<u>6,297,800</u>
负债合计		<u>7,233,719</u>	<u>7,358,774</u>	<u>6,792,784</u>
所有者权益				
实收资本	9	97	97	97
未分配利润	11	130,269	118,621	77,782
其他综合收益/（损失）	10	<u>4,705</u>	<u>5,353</u>	<u>(591)</u>
所有者权益合计		<u>135,071</u>	<u>124,071</u>	<u>77,288</u>
负债和所有者权益总计		<u>7,368,790</u>	<u>7,482,845</u>	<u>6,870,072</u>

载于第8页至第42页的附注为本模拟汇总财务报表的组成部分

第3页至第42页的财务报表由以下人士签署及盖章：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总利润表
2014年度、2015年度及截至2016年3月31日止三个月期间
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

		截至2016年 3月31日止 三个月期间	2015年	2014年
	附注六			
营业收入	12	219,765	796,563	726,165
减: 营业成本		118,891	427,843	382,911
管理费用		-	267	274
财务费用	13	<u>86,960</u>	<u>319,547</u>	<u>299,752</u>
营业利润及利润总额		13,914	48,906	43,228
减: 所得税费用	15	<u>2,266</u>	<u>8,067</u>	<u>7,131</u>
净利润		<u>11,648</u>	<u>40,839</u>	<u>36,097</u>
其他综合(损失)/收益的税后净额				
以后将重分类进损益的其他综合收益	10			
外币财务报表折算差额		(648)	5,944	214
综合收益总额		<u>11,000</u>	<u>46,783</u>	<u>36,311</u>

载于第8页至第42页的附注为本模拟汇总财务报表的组成部分

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总所有者权益变动表
2014年度、2015年度及截至2016年3月31日止三个月期间
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

	实收资本	其他综合（损失）/收益	未分配利润	所有者权益合计
2014 年 1 月 1 日余额	97	(805)	41,685	40,977
2014 年增减变动金额				
综合收益总额	<u>-</u>	<u>214</u>	<u>36,097</u>	<u>36,311</u>
2014 年 12 月 31 日余额	<u>97</u>	<u>(591)</u>	<u>77,782</u>	<u>77,288</u>
2015 年增减变动金额				
综合收益总额	<u>-</u>	<u>5,944</u>	<u>40,839</u>	<u>46,783</u>
2015 年 12 月 31 日余额	<u>97</u>	<u>5,353</u>	<u>118,621</u>	<u>124,071</u>
截至 2016 年 3 月 31 日止三个月期间增减变动金额				
综合收益总额	<u>-</u>	<u>(648)</u>	<u>11,648</u>	<u>11,000</u>
2016 年 3 月 31 日余额	<u>97</u>	<u>4,705</u>	<u>130,269</u>	<u>135,071</u>

载于第8页至第42页的附注为本模拟汇总财务报表的组成部分

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总现金流量表
2014年度、2015年度及截至2016年3月31日止三个月期间
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

	附注六	截至2016年3月31 日止三个月期间	2015年	2014年
一、经营活动产生的现金流量				
销售商品、提供劳务收到的现金		190,492	745,883	637,253
收到的其他与经营活动有关的现金		<u>12,148</u>	<u>14,828</u>	<u>14,890</u>
经营活动现金流入小计		<u>202,640</u>	<u>760,711</u>	<u>652,143</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(528)	(85,051)	(36,054)
支付的其他与经营活动有关的现金		(9)	(21,202)	(299)
经营活动现金流出小计		<u>(537)</u>	<u>(106,253)</u>	<u>(36,353)</u>
经营活动产生的现金流量净额	16	<u>202,103</u>	<u>654,458</u>	<u>615,790</u>
二、投资活动产生的现金流量				
收到的其他与投资活动有关的现金		<u>3</u>	<u>13</u>	<u>10</u>
投资活动现金流入小计		<u>3</u>	<u>13</u>	<u>10</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产 支付的现金		<u>-</u>	<u>(427,902)</u>	<u>(486,296)</u>
投资活动现金流出小计		<u>-</u>	<u>(427,902)</u>	<u>(486,296)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>3</u>	<u>(427,889)</u>	<u>(486,286)</u>
三、筹资活动产生的现金流量				
取得借款所收到的现金		<u>-</u>	<u>415,116</u>	<u>338,817</u>
筹资活动现金流入小计		<u>-</u>	<u>415,116</u>	<u>338,817</u>
偿还债务支付的现金		(96,189)	(330,450)	(146,591)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(87,514)	(318,270)	(300,413)
受限资金的变动		<u>(16,918)</u>	<u>(12,952)</u>	<u>(22,954)</u>
筹资活动现金流出小计		<u>(200,621)</u>	<u>(661,672)</u>	<u>(469,958)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(200,621)</u>	<u>(246,556)</u>	<u>(131,141)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>(1,485)</u>	<u>19,987</u>	<u>1,637</u>
五、现金及现金等价物增加净额		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
加：年初现金及现金等价物余额		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
六、年末现金及现金等价物余额		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

载于第8页至第42页的附注为本模拟汇总财务报表的组成部分

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

一、公司背景及交易概况

香港国际航空租赁有限公司（以下简称“香港国际租赁”或“本公司”）是一家在中华人民共和国香港特别行政区注册的有限公司，于 2007 年 2 月 15 日成立。本公司注册地址是香港皇后大道东一号太古广场三座二十六楼，主要业务为飞机、航空设备及游艇租赁。香港国际租赁由于中华人民共和国成立的海航集团有限公司（以下简称“海航集团”）持股 34.11%，由于中华人民共和国成立的海航资本集团有限公司（以下简称“海航资本”）持股 29.83%，由其他少数股东合计持股 30.06%，海航集团合计持股比例为 91.09%，为香港国际租赁的最终控制方。

根据海航资本重组筹划安排，渤海金控拟以现金方式收购香港国际租赁持有的 12 家特殊目的实体的股权，12 家特殊目的实体(包含了以下公司（一）至（十二）)的具体信息如下：

（一）HKIAL A330-300 SUB1 COMPANY LIMITED (“A330-SUB1”)，A330-SUB1 是一家在中国香港注册的有限公司，于 2012 年 3 月 14 日成立，注册办事处及主要经营地址位于香港皇后大道东一号太古广场三座二十六楼。A330-SUB1 主要业务为飞机租赁。

（二）HKIAL A330-300 SUB2 COMPANY LIMITED (“A330-SUB2”)，A330-SUB2 是一家在中国香港注册的有限公司，于 2012 年 3 月 14 日成立，注册办事处及主要经营地址位于香港皇后大道东一号太古广场三座二十六楼。A330-SUB2 主要业务为飞机租赁。

（三）HKIAL A330-300 SUB3 COMPANY LIMITED (“A330-SUB3”)。A330-SUB3 是一家在中国香港注册的有限公司，于 2012 年 3 月 14 日成立，注册办事处及主要经营地址位于香港皇后大道东一号太古广场三座二十六楼。A330-SUB3 主要业务为飞机租赁。 ，

（四）HKIAL A330-300 SUB4 COMPANY LIMITED (“A330-SUB4”)。A330-SUB4 是一家在中国香港注册的有限公司，于 2012 年 3 月 14 日成立，注册办事处及主要经营地址位于香港皇后大道东一号太古广场三座二十六楼。A330-SUB4 主要业务为飞机租赁。

（五）HKIAL A330-300 SUB5 COMPANY LIMITED (“A330-SUB5”)。A330-SUB5 是一家在中国香港注册的有限公司，于 2012 年 3 月 14 日成立，注册办事处及主要经营地址位于香港皇后大道东一号太古广场三座二十六楼。A330-SUB5 主要业务为飞机租赁。

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

一、公司背景及交易概况(续)

(六) HKIAL A330F SUB1 COMPANY LIMITED (“A330F-SUB1”)。A330F-SUB1 是一家在中国香港注册的有限公司, 于 2012 年 3 月 14 日成立, 注册办事处及主要经营地址位于香港皇后大道东一号太古广场三座二十六楼。A330F-SUB1 主要业务为飞机租赁。

(七) HKIAL A330F SUB2 COMPANY LIMITED (“A330F-SUB2”)。A330F-SUB2 是一家在中国香港注册的有限公司, 于 2012 年 3 月 14 日成立, 注册办事处及主要经营地址位于香港皇后大道东一号太古广场三座二十六楼。A330F-SUB2 主要业务为飞机租赁。

(八) HKIAL A330F SUB3 COMPANY LIMITED (“A330F-SUB3”)。A330F-SUB3 是一家在中国香港注册的有限公司, 于 2012 年 3 月 14 日成立, 注册办事处及主要经营地址位于香港皇后大道东一号太古广场三座二十六楼。A330F-SUB3 主要业务为飞机租赁。

(九) HKIAL A320 SUB1 COMPANY LIMITED (“A320-SUB1”)。A320-SUB1 是一家在中国香港注册的有限公司, 于 2013 年 3 月 27 日成立, 注册办事处及主要经营地址位于香港皇后大道东一号太古广场三座二十六楼。A320-SUB1 主要业务为飞机租赁。

(十) HKIAL A320 SUB2 COMPANY LIMITED (“A320-SUB2”)。A320-SUB2 是一家在中国香港注册的有限公司, 于 2013 年 3 月 27 日成立, 注册办事处及主要经营地址位于香港皇后大道东一号太古广场三座二十六楼。A320-SUB2 主要业务为飞机租赁。

(十一) HKIAL A320 SUB3 COMPANY LIMITED (“A320-SUB3”)。A320-SUB3 是一家在中国香港注册的有限公司, 于 2013 年 3 月 27 日成立, 注册办事处及主要经营地址位于香港皇后大道东一号太古广场三座二十六楼。A320-SUB3 主要业务为飞机租赁。

(十二) HKIAL A320 SUB4 COMPANY LIMITED (“A320-SUB4”)。A320-SUB4 是一家在中国香港注册的有限公司, 于 2013 年 3 月 27 日成立, 注册办事处及主要经营地址位于香港皇后大道东一号太古广场三座二十六楼。A320-SUB4 主要业务为飞机租赁。

于本次交易完成前, 12 家特殊目的实体的母公司为香港国际租赁, 最终控制方为海航集团。于本次交易完成后, 12 家特殊目的实体的母公司为香港渤海资产管理有限公司, 最终控制方为海南省慈航公益基金会。

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

二、模拟汇总财务报表编制基础

本模拟汇总财务报表是为渤海金控拟购买香港国际租赁实际控制的12家特殊目的实体公司(以下简称“模拟汇总实体”)事宜而编制。模拟汇总实体本身执行香港财务报告准则;为了本模拟汇总财务报表的特殊编制目的,本模拟汇总财务报表采用中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则(包括于2014年颁布的和修订的企业会计准则)及相关规定编制。

为了向模拟汇总财务报表使用者提供相关信息,本模拟汇总财务报表的编制系假定附注一中所述的收购交易于2014年1月1日已经完成,收购工作完成后所形成的业务架构自该日起已经存在,且在2014年度、2015年度及2016年3月31日止三个月期间内并无重大改变。本公司及渤海金控管理层遂将12家特殊目的实体公司纳入模拟汇总财务报表的汇总范围,并根据本附注下述方法和编制基础编制本模拟汇总财务报表。

本模拟汇总财务报表的编制以基于历史会计记录的模拟汇总实体于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日的资产负债表及2014年12月31日止年度、2015年12月31日止年度及截至2016年3月31日止三个月期间的利润表、现金流量表及所有者权益变动表为基础,自2014年1月1日起对模拟汇总实体的财务数据进行简单加总形成模拟汇总财务报表。

本模拟汇总财务报表在上述假设的基础上,以持续经营为基础编制列报。

三、重要会计政策和会计估计

本模拟汇总财务报表所载财务信息,根据附注二所述的编制基础及下列依照企业会计准则所制定的重要会计政策和会计估计编制。

1. 会计期间

模拟汇总实体会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

2. 记账本位币

模拟汇总实体记账本位币为美元。模拟汇总实体确定美元为记账本位币的原因是:通常以美元进行商品和劳务的计价和结算;以美元进行商品和劳务所需人工、材料和其他费用的计价和结算;融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币主要为美元。

于编制本模拟汇总财务报表时,模拟汇总实体按照附注三、6的方式折算为人民币。除有特别说明外,均以人民币千元为单位表示。

三、重要会计政策和会计估计(续)

3. 企业合并

企业合并, 是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制, 且该控制并非暂时性的, 为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并, 在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方, 参与合并的其他企业为被合并方。合并日, 是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉), 按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值(或发行股份面值总额)的差额, 调整资本公积中的资本溢价及原制度资本公积转入的余额, 不足冲减的则调整留存收益。

非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的, 为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并, 在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方, 参与合并的其他企业为被购买方。购买日, 是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。

支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉, 并以成本减去累计减值损失进行后续计量。支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)及购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值的计量进行复核, 复核后支付的合并对价的公允价值(或发行的权益性证券的公允价值)与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益。

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

三、重要会计政策和会计估计(续)

4. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围如附注二所述, 包括12家特殊目的实体公司截至2014年12月31日、2015年12月31日止年度及2016年3月31日止三个月期间的财务报表。子公司, 是指被模拟汇总实体控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及模拟汇总实体所控制的结构化主体等)。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司, 被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时, 对前期财务报表的相关项目进行调整, 视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的, 模拟汇总实体重新评估是否控制被投资方。

三、重要会计政策和会计估计(续)

5. 现金及现金等价物

现金, 是指模拟汇总实体的库存现金以及可以随时用于支付的存款; 现金等价物, 是指本模拟汇总实体持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

6. 外币业务和外币报表折算

模拟汇总实体对于发生的外币交易, 将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时, 采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日, 对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额, 除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外, 均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营, 模拟汇总实体在编制财务报表时将其记账本位币折算为本位币: 对资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算; 利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额, 确认为其他综合收益。处置境外经营时, 将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益, 部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量, 采用现金流量发生当期的平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目, 在现金流量表中单独列报。

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

三、重要会计政策和会计估计(续)

7. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入模拟汇总实体, 且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出, 符合该确认条件的, 计入固定资产成本, 并终止确认被替换部分的账面价值; 否则, 在发生时计入当期损益。

固定资产按照成本进行初始计量。购置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项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提, 各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下:

<u>类别</u>	<u>预计使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>预计年折旧率</u>
飞机	17年与剩余使用价值孰短	5%、10%	5.29%-6.33%

模拟汇总实体至少于每年年度终了, 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核, 必要时进行调整。

三、重要会计政策和会计估计(续)

8. 金融工具

金融工具, 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。

金融工具的确认和终止确认

模拟汇总实体于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的, 终止确认金融资产(或金融资产的一部分, 或一组类似金融资产的一部分), 即从其账户和资产负债表内予以转销:

(1)收取金融资产现金流量的权利届满;

(2)转移了收取金融资产现金流量的权利, 或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务; 并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 或(b)虽然实质上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, 但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满, 则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代, 或现有负债的条款几乎全部被实质性修改, 则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理, 差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产, 按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产, 是指按照合同条款的约定, 在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日, 是指本模拟汇总实体承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

模拟汇总实体的金融资产于初始确认时为: 贷款和应收款项。金融资产的划分取决于金融资产的取得目的以及管理层的意图。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 相关交易费用直接计入当期损益, 对于贷款和应收账款, 相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

贷款和应收款项

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。模拟汇总实体贷款和应收款项包括应收账款、其他应收款等。对于此类金融资产, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量, 其摊销或减值产生的利得或损失, 均计入当期损益。

三、重要会计政策和会计估计(续)

8. 金融工具(续)

金融负债分类和计量

模拟汇总实体的金融负债于初始确认时分类为其他金融负债。对于其他金融负债, 相关交易费用计入其初始确认金额。

其他金融负债

对于此类金融负债, 采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。

金融工具抵销

同时满足下列条件的, 金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: 具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的; 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。

金融资产减值

模拟汇总实体于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查, 有客观证据表明该金融资产发生减值的, 计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据, 是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响, 且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。金融资产发生减值的客观证据, 包括发行人或债务人发生严重财务困难、债务人违反合同条款(如偿付利息或本金发生违约或逾期等)、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组, 以及公开的数据显示预计未来现金流量确已减少且可计量。

以摊余成本计量的金融资产

发生减值时, 将该金融资产的账面价值通过备抵项目减记至预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值, 减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值, 按照该金融资产原实际利率(即初始确认时计算确定的实际利率)折现确定, 并考虑相关担保物的价值。减值后利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。对于贷款和应收款项, 如果没有未来收回的现实预期且所有抵押品均已变现或已转入本模拟汇总实体, 则转销贷款和应收款项以及与之相关的减值准备。

模拟汇总实体对金融资产单独进行减值测试, 如有客观证据表明其已发生减值, 无论单项金额是否重大, 均确认减值损失, 计入当期损益。

模拟汇总实体对以摊余成本计量的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, 原确认的减值损失予以转回, 计入当期损益。但是, 该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。

三、重要会计政策和会计估计(续)

9. 借款费用

借款费用, 是指模拟汇总实体因借款而发生的利息及其他相关成本, 包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用, 予以资本化, 其他借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产等。

借款费用同时满足下列条件的, 才能开始资本化:

- (1) 资产支出已经发生;
- (2) 借款费用已经发生;
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内, 每一会计期间的利息资本化金额, 按照下列方法确定:

- (1) 专门借款以当期实际发生的利息费用, 减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定。
- (2) 占用的一般借款, 根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中, 发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。

三、重要会计政策和会计估计(续)

10. 资产减值

模拟汇总实体对除递延所得税资产、金融资产外的资产减值, 按以下方法确定:

模拟汇总实体于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, 模拟汇总实体将估计其可收回金额, 进行减值测试。对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, 至少于每年末进行减值测试。对于尚未达到可使用状态的无形资产, 也每年进行减值测试。

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。模拟汇总实体以单项资产为基础估计其可收回金额; 难以对单项资产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, 模拟汇总实体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。

上述资产减值损失一经确认, 在以后会计期间不再转回。

11. 收入

模拟汇总实体收入金额按照在日常经营活动中提供飞机租赁和提供劳务时, 已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。

收入在经济利益很可能流入本模拟汇总实体、且金额能够可靠计量, 并同时满足下列条件时予以确认。

经营租赁收入

经营租赁收入在租赁期内各个期间按照直线法确认, 或有租金在实际发生时确认。预收款项在实际收到时确认递延收入并在相关租赁期内摊销确认当期收入。

其他收入

在提供其他与租赁有关的劳务时, 在提供劳务时确认收入。

利息收入

按照他人使用模拟汇总实体货币资金的时间和实际利率计算确定。

三、重要会计政策和会计估计(续)

12. 租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁, 除此之外的均为经营租赁。

作为经营租赁承租人

经营租赁的租金支出, 在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

作为经营租赁出租人

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益, 或有租金在实际发生时计入当期损益。

售后回租

售后租回交易认定为经营租赁的, 售价与资产账面价值之间的差额应当予以递延, 并在租赁期内按照与确认租金收入相一致的方法进行分摊, 作为租金收入的调整。但是, 有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的, 售价与资产账面价值之间的差额应当按照直线法于租赁期内各个期间计入当期损益。

13. 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉, 或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的计入所有者权益外, 均作为所得税费用或收益计入当期损益。

模拟汇总实体对于当期和以前期间形成的当期所得税负债或资产, 按照税法规定计算的预期应交纳或返还的所得税金额计量。

模拟汇总实体根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异, 以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异, 采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债, 除非:

- (1)应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的: 商誉的初始确认, 或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认: 该交易不是企业合并, 并且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。
- (2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异, 该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

三、重要会计政策和会计估计(续)

13. 所得税(续)

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减, 本模拟汇总实体以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限, 确认由此产生的递延所得税资产, 除非:

(1)可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的: 该交易不是企业合并, 并且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。

(2)对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异, 同时满足下列条件的, 确认相应的递延所得税资产: 暂时性差异在可预见的未来很可能转回, 且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

模拟汇总实体于资产负债表日, 对于递延所得税资产和递延所得税负债, 依据税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量, 并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日, 模拟汇总实体对递延所得税资产的账面价值进行复核, 如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益, 减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日, 模拟汇总实体重新评估未确认的递延所得税资产, 在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内, 确认递延所得税资产。

如果拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利, 且递延所得税与同一应纳税主体和同一税收征管部门相关, 则将递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示。

三、重要会计政策和会计估计(续)

14. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设, 这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露, 以及资产负债表日或有负债的披露。然而, 这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

判断

在应用模拟汇总实体的会计政策的过程中, 管理层作出对财务报表所确认的金额具有重大影响判断:

经营租赁与融资租赁的分类

模拟汇总实体需要在租赁的初始阶段对租赁分类为经营租赁或融资租赁做出判断。本模拟汇总实体针对一系列飞机作为经营租赁的出租方进行经营租赁。租赁的会计政策载于附注三、12。

估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源, 可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

固定资产减值

模拟汇总实体于报告日对存在减值迹象的固定资产进行减值测试。由于飞机在租赁期间的可收回金额具有不确定性, 因此模拟汇总实体使用独立的第三方评估机构对飞机进行减值测试。在减值测试中的关键估计是模拟汇总实体飞机的现有价值和未来价值, 折算汇率以及计算预计未来现金流现值的折现率。

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

三、重要会计政策和会计估计(续)

14. 重大会计判断和估计(续)

估计的不确定性(续)

税项

模拟汇总实体在香港缴纳企业所得税。在正常的经营活动中, 很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税费用时, 模拟汇总实体需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异, 该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

固定资产使用年限和残值

模拟汇总实体持有大量固定资产。为更好地确定每个报告期间折旧金额的恰当性, 模拟汇总实体将对其持有的固定资产的使用寿命及残值进行复核。

固定资产使用年限及残值需要根据固定资产采购时间并考虑未来技术更新, 业务发展和模拟汇总实体经营策略作出评估。模拟汇总实体于每年对估计的固定资产使用年限及残值的适当性进行评估。此等评估考虑了相关无法预见的条件和事件的不利变化, 包括经营业绩的下滑, 行业、经济趋势和技术革新带来的负面影响。模拟汇总实体根据复核结果对相关固定资产的使用年限和残值作出适当调整或计提减值准备。

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

四、税项

模拟汇总实体本年度主要税种为企业所得税, 其计税依据及适用税率如下:

计税依据	适用国家及地区	税率
应纳税所得额	中国香港	16.5%

五、模拟汇总财务报表的模拟汇总范围

模拟汇总的特殊目的实体的情况如下:

特殊目的实体名称	主要经营地/ 注册地	业务性质	注册资本			注册时间
			美元	汇率	人民币	
HKIAL A330-300 SUB1 Company Limited	中国香港	飞机租赁	1,289	6.3328	8,163	2012年3月14日
HKIAL A330-300 SUB2 Company Limited	中国香港	飞机租赁	1,289	6.3328	8,163	2012年3月14日
HKIAL A330-300 SUB3 Company Limited	中国香港	飞机租赁	1,289	6.3328	8,163	2012年3月14日
HKIAL A330-300 SUB4 Company Limited	中国香港	飞机租赁	1,289	6.3328	8,163	2012年3月14日
HKIAL A330-300 SUB5 Company Limited	中国香港	飞机租赁	1,289	6.3328	8,163	2012年3月14日
HKIAL A330F SUB1 Company Limited	中国香港	飞机租赁	1,289	6.3328	8,163	2012年3月14日
HKIAL A330F SUB2 Company Limited	中国香港	飞机租赁	1,289	6.3328	8,163	2012年3月14日
HKIAL A330F SUB3 Company Limited	中国香港	飞机租赁	1,289	6.3328	8,163	2012年3月14日
HKIAL A320 SUB1 Company Limited	中国香港	飞机租赁	1,282	6.2727	8,042	2013年3月27日
HKIAL A320 SUB2 Company Limited	中国香港	飞机租赁	1,282	6.2727	8,042	2013年3月27日
HKIAL A320 SUB3 Company Limited	中国香港	飞机租赁	1,282	6.2727	8,042	2013年3月27日
HKIAL A320 SUB4 Company Limited	中国香港	飞机租赁	1,282	6.2727	8,042	2013年3月27日

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

六、模拟汇总财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
银行存款	<u>116,838</u>	<u>99,920</u>	<u>86,968</u>

于2016年3月31日、2015年12月31日及2014年12月31日, 模拟汇总实体的货币资金全部为使用权受到限制的货币资金。

2. 应收账款

应收账款信用期通常为1-3个月, 并不计息。

应收账款的账龄分析如下:

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
1年以内	<u>397,061</u>	<u>379,115</u>	<u>311,258</u>

3. 预付款项

预付款项的账龄分析如下:

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
1年以内	10,723	13,565	113,998
1年至2年	<u>9,634</u>	<u>10,215</u>	<u>101,988</u>
	<u>20,357</u>	<u>23,780</u>	<u>215,986</u>

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

六、模拟汇总财务报表主要项目注释(续)

4. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下:

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
1年以内	-	20,913	-
1年至2年	<u>20,810</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>20,810</u>	<u>20,913</u>	<u>-</u>

5. 固定资产

	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015 年	2014 年
原值:			
期/年初金额	7,205,333	6,174,990	5,557,259
购置	-	633,501	596,507
外币报表折算差额	(<u>35,951</u>)	<u>396,842</u>	<u>21,224</u>
期/年末金额	<u>7,169,382</u>	<u>7,205,333</u>	<u>6,174,990</u>
累计折旧:			
期/年初金额	1,067,160	633,510	287,745
计提	104,035	383,478	344,099
外币报表折算差额	(<u>5,585</u>)	<u>50,172</u>	<u>1,666</u>
期/年末金额	<u>1,165,610</u>	<u>1,067,160</u>	<u>633,510</u>
固定资产账面净值:			
期/年末金额	<u>6,003,772</u>	<u>6,138,173</u>	<u>5,541,480</u>
期/年初金额	<u>6,138,173</u>	<u>5,541,480</u>	<u>5,269,514</u>

模拟汇总实体的固定资产全部为飞机。

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

六、模拟汇总财务报表主要项目注释(续)

5. 固定资产(续)

于2016年3月31日, 模拟汇总实体以账面价值为人民币 6,003,772千元(2015年12月31日及2014年12月31日分别为: 人民币6,138,173千元及人民币5,541,480千元)的固定资产抵押取得长期借款(包括一年内到期的长期借款)人民币6,148,801 千元 (2015年12月31日及2014年12月31日分别为: 人民币6,276,065千元及人民币5,831,863千元)。

于2016年3月31日、2015年12月31日及2014年12月31日, 模拟汇总实体无闲置固定资产。

于2016年3月31日、2015年12月31日及2014年12月31日, 模拟汇总实体无融资租入的固定资产。

于2016年3月31日、2015年12月31日及2014年12月31日, 经营性租出固定资产账面净值如下:

	飞机
2016年3月31日	<u>6,003,772</u>
2015年12月31日	<u>6,138,173</u>
2014年12月31日	<u>5,541,480</u>

6. 递延所得税资产/负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵消后的净额列示。

已确认的递延所得税资产:

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
可抵扣亏损	<u>809,952</u>	<u>820,944</u>	<u>714,380</u>

于 2016 年 3 月 31 日, 模拟汇总实体无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异(2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日: 无)。

已确认的递延所得税负债:

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
固定资产折旧差异	<u>836,619</u>	<u>845,473</u>	<u>729,666</u>

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

六、模拟汇总财务报表主要项目注释(续)

7. 长期借款

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
担保借款	6,148,801	6,276,065	5,831,863
减：一年内到期的长期借款	<u>382,826</u>	<u>381,824</u>	<u>320,636</u>
	<u>5,765,975</u>	<u>5,894,241</u>	<u>5,511,227</u>

8. 长期应付款

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
安全保证金	<u>76,888</u>	<u>71,429</u>	<u>56,907</u>

9. 实收资本

模拟汇总实体实收资本为15,440美元, 折合人民币为97,472元, 详见附注五模拟汇总财务报表的模拟汇总范围。

10. 其他综合收益

	2014年 1月1日	增减 变动	2014年 12月31日	增减 变动	2015年 12月31日	增减 变动	2016年 3月31日
外币报表折算差额	(805)	<u>214</u>	(591)	<u>5,944</u>	<u>5,353</u>	(<u>648</u>)	<u>4,705</u>

11. 未分配利润

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
期/年初未分配利润	118,621	77,782	41,685
净利润	<u>11,648</u>	<u>40,839</u>	<u>36,097</u>
期/年末未分配利润	<u>130,269</u>	<u>118,621</u>	<u>77,782</u>

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

六、模拟汇总财务报表主要项目注释(续)

12. 营业收入

营业收入列示如下:

	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015年	2014年
主营业务收入	216,716	795,573	726,165
其他业务收入	<u>3,049</u>	<u>990</u>	<u>-</u>
	<u>219,765</u>	<u>796,563</u>	<u>726,165</u>

营业收入分类型列示如下:

	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015年	2014年
租金收入	216,716	795,573	726,165
其他收入	<u>3,049</u>	<u>990</u>	<u>-</u>
	<u>219,765</u>	<u>796,563</u>	<u>726,165</u>

13. 财务费用

	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015年	2014年
利息支出	86,957	319,540	299,738
减: 利息收入	(3)	(13)	(10)
银行手续费	<u>6</u>	<u>20</u>	<u>24</u>
	<u>86,960</u>	<u>319,547</u>	<u>299,752</u>

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

六、模拟汇总财务报表主要项目注释(续)

14. 费用按性质分类

模拟汇总实体按照性质分类的成本费用如下:

	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015年	2014年
折旧	104,035	383,478	344,099
维护管理费	11,807	43,375	38,812
咨询费	3,049	990	-
法律顾问费	-	267	259
其他费用	-	-	15
	<u>118,891</u>	<u>428,110</u>	<u>383,185</u>

15. 所得税费用

	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015年	2014年
递延所得税费用	<u>2,266</u>	<u>8,067</u>	<u>7,131</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下:

	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015年	2014年
利润总额	13,914	48,906	43,228
按法定税率计算的所得税费用(注1)	2,296	8,069	7,133
对以前期间所得税的调整	(<u>30</u>)	(<u>2</u>)	(<u>2</u>)
按模拟汇总实体实际税率计算的所得税费用	<u>2,266</u>	<u>8,067</u>	<u>7,131</u>

注1: 模拟汇总实体所得税按在中国香港境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本模拟汇总实体经营所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例, 按照适用税率计算。

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

六、模拟汇总财务报表主要项目注释(续)

16. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量:

	截至2016年 3月31日 止三个月期间	2015年	2014年
净利润	11,648	40,839	36,097
加: 固定资产折旧	104,035	383,478	344,099
财务费用	86,954	319,527	299,728
递延所得税资产的减少/(增加)	6,913	(61,018)	(74,152)
递延所得税负债的增加/(减少)	(4,647)	69,085	81,283
经营性应收项目的增加	(10,937)	(101,375)	(104,748)
经营性应付项目的增加/(减少)	<u>8,137</u>	<u>3,922</u>	<u>33,483</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>202,103</u>	<u>654,458</u>	<u>615,790</u>

(2) 现金及现金等价物

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
货币资金	116,838	99,920	86,968
减: 使用权受限制的货币资金 (附注六、1)	<u>116,838</u>	<u>99,920</u>	<u>86,968</u>
期/年末现金及现金等价物余额	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

七、分部报告

经营分部

模拟汇总实体业务主要为飞机经营性租赁, 管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此, 模拟汇总实体只有单一经营分部。

其他信息

产品和劳务信息

	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015年	2014年
对外交易收入			
租金收入	216,716	795,573	726,165
其他收入	<u>3,049</u>	<u>990</u>	<u>-</u>
	<u>219,765</u>	<u>796,563</u>	<u>726,165</u>

地理信息

模拟汇总实体的交易收入来源于中国香港, 非流动资产位于中国香港。

主要客户信息

营业收入人民币219,765千元(2015年: 796,563千元; 2014年: 726,165千元)全部来自于对Hong Kong Airlines Limited(“香港航空”)的飞机租赁收入及财务顾问服务收入。

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

八、关联方关系及其交易

1. 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响, 以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制, 构成关联方。

下列各方构成本公司的关联方:

- (1) 本公司的母公司;
- (2) 本公司的子公司;
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业;
- (4) 对本公司实施共同控制的投资方;
- (5) 对本公司施加重大影响的投资方;
- (6) 本公司的合营企业;
- (7) 本公司的联营企业;
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员;
- (9) 本公司的关键管理人员或母公司关键管理人员, 以及与其关系密切的家庭成员;
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业;
- (11) 本公司设立的企业年金基金。

仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业, 不构成关联方。

2. 母公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本模拟汇总 实体持股比例%	对本模拟汇总实 体表决权比例%	注册资本
					美元
香港国际租赁	中国香港	租赁业	100%	100%	476,600,000元

模拟汇总实体的最终控制方为海航集团。

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

八、关联方关系及其交易(续)

3. 其他关联方

	关联方关系
海航集团	最终控制方
海航资本	模拟汇总实体控股母公司之少数股东
香港航空	模拟汇总实体控股母公司之少数股东
HKIAL A330-200 SUB1 Company Limited	受同一控制人控制
HKIAL A330-200 SUB2 Company Limited	受同一控制人控制
HKIAL A330-200 SUB3 Company Limited	受同一控制人控制

4. 本集团与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

向关联方提供劳务

	注释	截至2016年3月31日 止三个月会计期间	2015年	2014年
香港航空	注1	<u>3,049</u>	<u>990</u>	<u>-</u>

注1: 截至2016年3月31日止三个月会计期间, 模拟汇总实体为香港航空提供专项财务顾问服务, 收取财务顾问费人民币3,049千元(2015年: 人民币990千元, 2014年: 无)。

(2) 关联方租赁

作为出租人

			截至 2016 年 3 月 31 日止 三个月会计期间	2015 年	2014 年
经营租赁承租方	注释	租赁资产 类型	租赁收入	租赁收入	租赁收入
香港航空	注 1	飞机	<u>216,716</u>	<u>795,573</u>	<u>726,165</u>

注1: 截至2016年3月31日止三个月会计期间, 模拟汇总实体向香港航空出租飞机, 根据租赁合同确认租赁收入人民币216,716千元(2015年: 人民币795,573千元, 2014年: 人民币726,165千元)。

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

八、关联方关系及其交易(续)

(3) 关联方资金拆借

资金拆出

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
香港国际租赁	注	<u>美元3,221千元</u>	<u>美元3,221千元</u>
			<u>-</u>

注: 截至2016年3月31日止三个月会计期间, 模拟汇总实体向香港国际租赁拆出资金美元3,221千元(2015年: 美元3,221千元, 2014年: 无), 借款日期为2015年8月17日, 无固定期限, 不计息。

5. 关联方应收款项余额

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
应收账款			
香港航空	<u>397,061</u>	<u>379,115</u>	<u>311,258</u>
其他应收款			
香港国际租赁	<u>20,810</u>	<u>20,913</u>	<u>-</u>

上述各项应收关联公司款项均无计提坏账情况。

6. 关联方预收款项余额

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
预收款项			
香港航空	<u>78,355</u>	<u>83,470</u>	<u>64,515</u>

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

八、关联方关系及其交易(续)

7. 关联方应付款项余额

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
其他应付款			
香港国际租赁	<u>500</u>	<u>502</u>	<u>231</u>
长期应付款			
香港航空	<u>76,888</u>	<u>71,429</u>	<u>56,907</u>

上述各项应收、应付、预收关联公司款项不计利息及无抵押。此外, 除部分款项有固定还款期外, 其他款项均无固定还款期。

九、租赁

作为出租人

作为经营租赁出租人, 根据不可撤销的租赁合同最低租赁收款额如下:

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
一年以内(含一年)	768,784	776,384	680,514
一至二年以内(含二年)	763,018	766,332	731,597
二至三年以内(含三年)	764,472	769,514	722,124
三年以上	<u>5,039,325</u>	<u>5,255,797</u>	<u>5,677,725</u>
	<u>7,335,599</u>	<u>7,568,027</u>	<u>7,811,960</u>

经营租出固定资产, 参见附注六、5。

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

十、金融工具及其风险

1. 金融工具分类

资产负债表日的各类金融工具的账面价值如下:

金融资产	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
贷款和应收款项			
货币资金	116,838	99,920	86,968
应收账款	397,061	379,115	311,258
其他应收款	<u>20,810</u>	<u>20,913</u>	<u>-</u>
	<u>534,709</u>	<u>499,948</u>	<u>398,226</u>
金融负债	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
其他金融负债			
应付账款	58,679	47,399	76,471
应付利息	33,586	34,143	32,872
其他应付款	791	795	490
一年内到期的非流动负债	382,826	381,824	320,636
长期借款	5,765,975	5,894,241	5,511,227
长期应付款	<u>76,888</u>	<u>71,429</u>	<u>56,907</u>
	<u>6,318,745</u>	<u>6,429,831</u>	<u>5,998,603</u>

2. 金融工具风险

模拟汇总实体的主要金融工具, 包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为模拟汇总实体的运营融资。模拟汇总实体具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债, 如应收账款和应付账款等。

模拟汇总实体的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。模拟汇总实体对此的风险管理政策概述如下:

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

十、金融工具及其风险(续)

2. 金融工具风险(续)

信用风险

模拟汇总实体的信用风险主要源于向经营租赁的承租人收取的租金。模拟汇总实体的信用风险主要包括交易对手无法按时履行偿还义务而造成的模拟汇总实体资金及收益的损失。

模拟汇总实体对每个新承租人会进行信用评估, 并且以现金、信用证或协议等形式向承租人收取安全保证金和维护储备金, 以此来降低金融风险敞口。模拟汇总实体在信用评估过程中主要考虑承租人以公开或以其他方式披露的定性和定量信息, 如商业活动、高层管理团队、财务健康、资源和性能及经营风险等。

模拟汇总实体其他金融资产包括货币资金、其他应收款, 这些金融资产的信用风险源自交易对手违约, 最大风险敞口等于这些工具的账面金额。模拟汇总实体对金融资产余额进行持续监控, 以确保本模拟汇总实体不致面临重大坏账风险。

金融资产的期限分析如下:

	2016年3月31日 未逾期未减值	2015年12月31日 未逾期未减值	2014年12月31日 未逾期未减值
应收账款	397,061	379,115	311,258
其他应收款	<u>20,810</u>	<u>20,913</u>	<u>-</u>
	<u>417,871</u>	<u>400,028</u>	<u>311,258</u>

于2016年3月31日、2015年12月31日及2014年12月31日, 尚未逾期和发生减值的金融资产与模拟汇总实体单一无违约记录的客户及关联方有关。

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

十、金融工具及其风险(续)

2. 金融工具风险(续)

流动性风险

模拟汇总实体采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日, 也考虑模拟汇总实体运营产生的预计现金流量。

模拟汇总实体的目标是保持融资的持续性与灵活性的平衡。

截至2016年3月31日模拟汇总实体的总借款余额为人民币6,148,801千元(2015年: 人民币6,276,065千元, 2014年: 人民币5,831,863千元), 其中一年内到期的长期借款为人民币382,826千元(2015年: 人民币381,824千元, 2014年: 人民币320,636千元)。模拟汇总实体在特定的安排/结构下为各个贷款者和利益相关者管理这些飞机, 各个贷款者只对租赁权和飞机的剩余价值有追索权, 而非对模拟汇总实体。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析:

2016年3月31日	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上	合计
应付账款	58,679	-	-	58,679
应付利息	33,586	-	-	33,586
其他应付款	791	-	-	791
一年内到期的非流动负债	382,826	-	-	382,826
长期应付款	-	-	76,888	76,888
长期借款	-	3,209,278	2,556,697	5,765,975
	<u>475,882</u>	<u>3,209,278</u>	<u>2,633,585</u>	<u>6,318,745</u>
2015年12月31日	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上	合计
应付账款	47,399	-	-	47,399
应付利息	34,143	-	-	34,143
其他应付款	795	-	-	795
一年内到期的非流动负债	381,824	-	-	381,824
长期应付款	-	-	71,429	71,429
长期借款	-	2,831,210	3,063,031	5,894,241
	<u>464,161</u>	<u>2,831,210</u>	<u>3,134,460</u>	<u>6,429,831</u>

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

十、金融工具及其风险(续)

2. 金融工具风险(续)

流动性风险(续)

2014年12月31日	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上	合计
应付账款	76,471	-	-	76,471
应付利息	32,872	-	-	32,872
其他应付款	490	-	-	490
一年内到期的非流动负债	320,636	-	-	320,636
长期应付款	-	-	56,907	56,907
长期借款	<u>-</u>	<u>2,465,957</u>	<u>3,045,270</u>	<u>5,511,227</u>
	<u>430,469</u>	<u>2,465,957</u>	<u>3,102,177</u>	<u>5,998,603</u>

市场风险

利率风险

模拟汇总实体面临的市场利率变动的风险主要与模拟汇总实体以浮动利率计息的长期负债有关。

下表为按到期日列示的、存在利率风险敞口的金融工具的账面价值：

浮动利率	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
长期借款(含一年			
内到期的长期借			
款)	<u>6,148,801</u>	<u>6,276,065</u>	<u>5,831,863</u>

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

十、金融工具及其风险(续)

2. 金融工具风险(续)

市场风险(续)

下表为利率变动的敏感性分析, 反映了在其他变量恒定的假设下, 利率发生可能的变动时, 将对净损益(通过对浮动利率借款的影响)和其他综合收益的税后净额产生的影响:

截至 2016 年 3 月 31 日止三个月期间	基点 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	所有者权益合计 增加/(减少)
人民币	<u>0.5%</u>	<u>(30.821)</u>	<u>77</u>	<u>(30.744)</u>
2015 年	基点 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	所有者权益合计 增加/(减少)
人民币	<u>0.5%</u>	<u>(30.475)</u>	<u>(905)</u>	<u>(31.380)</u>
2014 年	基点 增加/(减少)	净损益 增加/(减少)	其他综合收益 的税后净额 增加/(减少)	所有者权益合计 增加/(减少)
人民币	<u>0.5%</u>	<u>(29.107)</u>	<u>(52)</u>	<u>(29.159)</u>

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

十、金融工具及其风险(续)

3. 资本管理

模拟汇总实体资本管理的主要目标是确保模拟汇总实体持续经营的能力, 并保持健康的资本比率, 以支持业务发展并使股东价值最大化。

模拟汇总实体管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构, 模拟汇总实体可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。模拟汇总实体不受外部强制性资本要求约束。2016年3月31日、2015年12月31日及2014年12月31日, 资本管理目标、政策或程序未发生变化。

模拟汇总实体采用杠杆比率来管理资本, 杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括所有借款款项减现金和现金等价物后的净额。资本包括归属于母公司所有者权益, 模拟汇总实体于资产负债表日的杠杆比率如下:

	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付利息	33,586	34,143	32,872
一年内到期的非流动负债	382,826	381,824	320,636
长期借款	5,765,975	5,894,241	5,511,227
长期应付款	76,888	71,429	56,907
减: 现金和现金等价物	<u>116,838</u>	<u>99,920</u>	<u>86,968</u>
净负债	6,142,437	6,281,717	5,834,674
所有者权益	<u>135,071</u>	<u>124,071</u>	<u>77,288</u>
资本和净负债	<u>6,277,508</u>	<u>6,405,788</u>	<u>5,911,962</u>
杠杆比率	<u>98%</u>	<u>98%</u>	<u>99%</u>

渤海金控投资股份有限公司购买
香港国际航空租赁有限公司12家特殊目的实体
模拟汇总财务报表附注(续)
2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日
(除特别注明外, 金额为人民币千元)

十一、公允价值

以下是模拟汇总实体除货币资金、应收账款、应付账款等金融工具之外的各类别金融工具的账面价值与公允价值：

	账面价值			公允价值		
	2016年 3月31日	2015年 12月31日	2014年 12月31日	2016年 3月31日	2015年 12月31日	2014年 12月31日
金融负债						
长期应付款	76,888	71,429	56,907	50,693	46,928	33,549
长期借款						
(含一年内 到期)	<u>6,148,801</u>	<u>6,276,065</u>	<u>5,831,863</u>	<u>6,148,801</u>	<u>6,276,065</u>	<u>5,831,863</u>
	<u>6,225,689</u>	<u>6,347,494</u>	<u>5,888,770</u>	<u>6,199,494</u>	<u>6,322,993</u>	<u>5,865,412</u>

模拟汇总实体管理层已经评估了货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、应付利息及其他应付款等，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

金融资产和金融负债的公允价值，以在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或者债务清偿的金额确定，而不是被迫出售或清算情况下的金额。

长期借款及长期应付款采用未来现金流量折现法确定公允价值，以有相似合同条款、信用风险和剩余期限的其他金融工具的市场收益率作为折现率。于2016年3月31日、2015年12月31日及2014年12月31日，长期借款自身不履约风险评估为不重大。

十二、模拟汇总财务报表的批准

本模拟汇总财务报表业经香港国际租赁管理层于2016年7月15日决议批准。