

香港航空租赁有限公司

已审财务报表

2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日

目 录

页 次

一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
合并资产负债表	3-4
合并利润表	5
合并股东权益变动表	6
合并现金流量表	7
公司资产负债表	8-9
公司利润表	10
公司所有者权益变动表	11
公司现金流量表	12
财务报表附注	13-82
财务报表补充资料	
非经常性损益明细表	

审计报告

安永华明(2016)专字第61090459_A08号

香港航空租赁有限公司董事会：

我们审计了后附的香港航空租赁有限公司的财务报表，包括2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日的合并及公司的资产负债表，2014年度、2015年度及截至2016年3月31日止三个月期间合并及公司的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

一、 管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是香港航空租赁有限公司管理层的责任。这种责任包括：(1)按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；(2)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而导致的重大错报。

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，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。

审计报告(续)

安永华明(2016)专字第61090459_A08号

三、 审计意见

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了香港航空租赁有限公司2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日的合并及公司的财务状况以及2014年度、2015年度及截至2016年3月31日止三个月期间的合并及公司的经营成果和现金流量。

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

香港航空租赁有限公司
合并资产负债表
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	2,354,624	3,206,346	1,102,871
应收账款	2	27,790	20,206	25,385
预付款项	3	2,876	2,679	3,265
其他应收款	4	368,149	369,171	36,353
可供出售金融资产	5	-	-	21,849
划分为持有待售的资产	6	-	740,816	-
一年内到期的非流动资产	7	161,743	1,500	-
其他流动资产	8	<u>90,253</u>	<u>42,649</u>	<u>242,575</u>
流动资产合计		<u>3,005,435</u>	<u>4,383,367</u>	<u>1,432,298</u>
非流动资产				
可供出售金融资产	5	86,082	83,964	111,497
长期应收款	9	1,553,927	18,296	14,873
固定资产	10	17,694,478	17,688,559	11,725,424
无形资产	11	15,487	17,324	36,706
递延所得税资产	12	4,867	7,038	4,598
其他非流动资产	13	<u>1,163,351</u>	<u>1,189,051</u>	<u>685,185</u>
非流动资产合计		<u>20,518,192</u>	<u>19,004,232</u>	<u>12,578,283</u>
资产总计		<u>23,523,627</u>	<u>23,387,599</u>	<u>14,010,581</u>

载于第13页至第82页的附注为本财务报表的组成部分

香港航空租赁有限公司
合并资产负债表（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)

负债和股东权益	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				
短期借款	16	150,408	201,302	-
预收账款		82,369	84,842	51,549
应付职工薪酬	17	19,650	54,927	27,392
应交税费	18	4,502	4,170	1,153
其他应付款		517,569	54,824	46,802
其他流动负债	19	139,484	140,354	53,668
一年内到期的非流动负债	20	1,085,027	1,069,553	1,524,717
划分为持有待售的负债	6	-	56,356	-
流动负债合计		<u>1,999,009</u>	<u>1,666,328</u>	<u>1,705,281</u>
非流动负债				
长期借款	21	13,615,992	14,060,244	7,439,205
长期应付款	22	551,237	554,002	417,634
递延收益	23	70,485	112,701	64,594
递延所得税负债	12	71,771	52,326	36,648
其他非流动负债	24	<u>1,048,714</u>	<u>905,793</u>	<u>739,147</u>
非流动负债合计		<u>15,358,199</u>	<u>15,685,066</u>	<u>8,697,228</u>
负债合计		<u>17,357,208</u>	<u>17,351,394</u>	<u>10,402,509</u>
所有者权益				
实收资本	25	2,017,959	2,017,959	2,017,959
资本公积	26	1,166,245	1,166,245	1,166,245
其他综合收益/(损失)	27	73,353	170,843	(95,815)
未分配利润	28	<u>965,756</u>	<u>771,431</u>	<u>492,709</u>
归属于母公司所有者权益合计		<u>4,223,313</u>	<u>4,126,478</u>	<u>3,581,098</u>
少数股东权益		<u>1,943,106</u>	<u>1,909,727</u>	<u>26,974</u>
所有者权益合计		<u>6,166,419</u>	<u>6,036,205</u>	<u>3,608,072</u>
负债和所有者权益总计		<u>23,523,627</u>	<u>23,387,599</u>	<u>14,010,581</u>

载于第13页至第82页的附注为本财务报表的组成部分

第3页至第82页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

香港航空租赁有限公司
合并利润表
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			
一、营业收入	29	1,215,709	1,738,504	1,307,505
减：营业成本		774,571	722,252	482,273
管理费用		41,845	200,559	184,302
财务费用	30	144,463	448,224	375,281
资产减值损失	31	3,578	91,984	63,136
公允价值变动损失	32	1,058	-	-
加：投资收益	33	<u>37</u>	<u>6,631</u>	<u>21,714</u>
二、营业利润		250,231	282,116	224,227
加：营业外收入	34	9	88,384	41,787
减：营业外支出	35	<u>24</u>	(<u>156</u>)	<u>5,477</u>
三、利润总额		250,216	370,656	260,537
减：所得税费用	37	<u>22,512</u>	<u>43,465</u>	<u>11,993</u>
四、净利润		<u>227,704</u>	<u>327,191</u>	<u>248,544</u>
归属于母公司所有者的净利润		<u>194,325</u>	<u>278,722</u>	<u>247,454</u>
少数股东损益		<u>33,379</u>	<u>48,469</u>	<u>1,090</u>
五、其他综合收益/(损失)的税后净额				
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	27			
以后将重分类进损益的其他综合收益/(损失)				
可供出售金融资产公允价值变动		6,121	(42,662)	25,861
现金流量套期工具的有效部分		(72,997)	(16,043)	(59,587)
外币财务报表折算差额		(30,614)	<u>325,363</u>	<u>12,627</u>
		(<u>97,490</u>)	<u>266,658</u>	(<u>21,099</u>)
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-	-
六、综合收益总额		<u>130,214</u>	<u>593,849</u>	<u>227,445</u>
其中：				
归属于母公司股东的综合收益总额		<u>96,835</u>	<u>545,380</u>	<u>226,355</u>
归属于少数股东的综合收益总额		<u>33,379</u>	<u>48,469</u>	<u>1,090</u>

载于第13页至第82页的附注为本财务报表的组成部分

香港航空租赁有限公司
合并股东权益变动表
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)

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合(损失)/收益	未分配利润	小计		
2014年1月1日余额	2,017,959	1,166,245	(74,716)	245,255	3,354,743	25,884	3,380,627
2014年增减变动金额							
综合收益总额	-	-	(21,099)	247,454	226,355	1,090	227,445
2014年12月31日余额	<u>2,017,959</u>	<u>1,166,245</u>	<u>(95,815)</u>	<u>492,709</u>	<u>3,581,098</u>	<u>26,974</u>	<u>3,608,072</u>
2015年增减变动金额							
综合收益总额	-	-	266,658	278,722	545,380	48,469	593,849
所有者投入资本	-	-	-	-	-	1,834,284	1,834,284
2015年12月31日余额	<u>2,017,959</u>	<u>1,166,245</u>	<u>170,843</u>	<u>771,431</u>	<u>4,126,478</u>	<u>1,909,727</u>	<u>6,036,205</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	-	-	(97,490)	194,325	96,835	33,379	130,214
2016年3月31日余额	<u>2,017,959</u>	<u>1,166,245</u>	<u>73,353</u>	<u>965,756</u>	<u>4,223,313</u>	<u>1,943,106</u>	<u>6,166,419</u>

载于第13页至第82页的附注为本财务报表的组成部分

香港航空租赁有限公司
合并现金流量表
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		390,801	1,602,795	1,097,861
收到的其他与经营活动有关的现金		108,944	113,915	229,259
经营活动现金流入小计		<u>499,745</u>	<u>1,716,710</u>	<u>1,327,120</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		(23,809)	(101,424)	(95,817)
支付给职工以及为职工支付的现金		(52,741)	(72,667)	(89,138)
支付的各项税费		(261)	(29,652)	(12,213)
支付的其他与经营活动有关的现金		(377)	(731)	-
经营活动现金流出小计		<u>(77,188)</u>	<u>(204,474)</u>	<u>(197,168)</u>
经营活动产生的现金流量净额	38	<u>422,557</u>	<u>1,512,236</u>	<u>1,129,952</u>
二、投资活动产生的现金流量				
取得投资收益收到的现金		37	6,631	40,038
处置固定资产、无形资产和其他长期资产 收回的现金净额		794,676	223,898	185,636
收回投资收到的现金		-	238,343	797,057
收到的其他与投资活动有关的现金		539,961	748,774	-
投资活动现金流入小计		<u>1,334,674</u>	<u>1,217,646</u>	<u>1,022,731</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产 支付的现金		(270,571)	(7,079,851)	(2,910,090)
受限资金的变动		(875,373)	(234,363)	(166,702)
支付其他与投资活动有关的现金		(1,709,127)	(744,143)	-
投资活动现金流出小计		<u>(2,855,071)</u>	<u>(8,058,357)</u>	<u>(3,076,792)</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(1,520,397)</u>	<u>(6,840,711)</u>	<u>(2,054,061)</u>
三、筹资活动产生的现金流量				
取得借款所收到的现金		10,840	7,170,680	2,165,470
收到其他与筹资活动有关的资金		-	-	416,880
子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	1,834,284	-
筹资活动现金流入小计		<u>10,840</u>	<u>9,004,964</u>	<u>2,582,350</u>
偿还债务支付的现金		(453,290)	(1,524,634)	(1,230,950)
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		(172,456)	(464,745)	(268,434)
筹资活动现金流出小计		<u>(625,746)</u>	<u>(1,989,379)</u>	<u>(1,499,384)</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(614,906)</u>	<u>7,015,585</u>	<u>1,082,966</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>(14,349)</u>	<u>182,002</u>	<u>249</u>
五、现金及现金等价物增加净额		<u>(1,727,095)</u>	<u>1,869,112</u>	<u>159,106</u>
加: 年初现金及现金等价物余额		<u>2,102,038</u>	<u>232,926</u>	<u>73,820</u>
六、年末现金及现金等价物余额	38	<u>374,943</u>	<u>2,102,038</u>	<u>232,926</u>

载于第13页至第82页的附注为本财务报表的组成部分

香港航空租赁有限公司
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	附注十四	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		708,660	1,925,565	192,793
应收账款	1	2,760	2,109	1,917
预付款项		1,475	1,089	1,650
其他应收款	2	529,142	369,344	35,647
可供出售金融资产		-	-	64,041
其他流动资产		<u>19,523</u>	<u>6,647</u>	<u>238,936</u>
流动资产合计		<u>1,261,560</u>	<u>2,304,754</u>	<u>534,984</u>
非流动资产				
可供出售金融资产		45,920	42,824	98,778
长期应收款		16,959	28,152	26,688
固定资产		2,731	2,951	3,598
无形资产		456	490	197
长期股权投资	3	6,996,675	7,263,782	2,686,480
其他非流动资产		<u>2,227,266</u>	<u>696,399</u>	<u>524,992</u>
非流动资产合计		<u>9,290,007</u>	<u>8,034,598</u>	<u>3,340,733</u>
资产总计		<u>10,551,567</u>	<u>10,339,352</u>	<u>3,875,717</u>

载于第13页至第82页的附注为本财务报表的组成部分

香港航空租赁有限公司
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)

负债和股东权益	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
流动负债			
应付职工薪酬	19,629	47,380	15,152
应交税费	-	-	1,260
其他应付款	4,684,411	4,383,984	228,996
一年内到期的非流动负债	<u>173,041</u>	<u>214,115</u>	<u>11,082</u>
流动负债合计	<u>4,877,081</u>	<u>4,645,479</u>	<u>256,490</u>
非流动负债			
长期借款	1,604,982	1,616,226	79,723
长期应付款	551,237	554,001	417,634
递延所得税负债	506	508	551
其他非流动负债	<u>50,574</u>	<u>33,436</u>	<u>36,002</u>
非流动负债合计	<u>2,207,299</u>	<u>2,204,171</u>	<u>533,910</u>
负债合计	<u>7,084,380</u>	<u>6,849,650</u>	<u>790,400</u>
所有者权益			
实收资本	2,017,959	2,017,959	2,017,959
资本公积	1,145,952	1,145,952	1,145,952
其他综合损失	(16,756)	(2,674)	(102,642)
未分配利润	<u>320,032</u>	<u>328,465</u>	<u>24,048</u>
所有者权益合计	<u>3,467,187</u>	<u>3,489,702</u>	<u>3,085,317</u>
负债和所有者权益总计	<u>10,551,567</u>	<u>10,339,352</u>	<u>3,875,717</u>

载于第13页至第82页的附注为本财务报表的组成部分

香港航空租赁有限公司
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)

	附注十四	截至2016年 3月31日止 三个月期间	2015年	2014年
一、营业收入	4	15,572	15,602	58,082
减：营业成本		-	1,388	7,548
管理费用		24,562	165,357	123,894
财务费用		(17,903)	(305,408)	(178,336)
资产减值损失		-	34,477	-
加：公允价值变动收益/(损失)		(17,346)	845	(43,142)
投资收益		<u>-</u>	<u>160,060</u>	<u>3,902</u>
二、营业利润/(亏损)		(8,433)	280,693	65,736
加：营业外收入		-	47,650	-
减：营业外支出		<u>-</u>	<u>25,730</u>	<u>66</u>
三、利润/(亏损)总额		(8,433)	302,613	65,670
减：所得税费用		<u>-</u>	<u>(1,804)</u>	<u>2,370</u>
四、净利润/(亏损)		<u>(8,433)</u>	<u>304,417</u>	<u>63,300</u>
五、其他综合收益/(损失)的税后净额				
以后将重分类进损益的其他综合收益/(损失)				
可供出售金融资产公允价值变动		22,847	95,127	90,185
外币财务报表折算差额		(36,929)	4,841	10,816
		<u>(14,082)</u>	<u>99,968</u>	<u>101,001</u>
六、综合收益总额		<u>(22,515)</u>	<u>404,385</u>	<u>164,301</u>

载于第13页至第82页的附注为本财务报表的组成部分

香港航空租赁有限公司
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	资本公积	未分配利润/ (未弥补亏损)	其他综合 (损失)/收益	股东权益合计
2014 年 1 月 1 日余额	2,017,959	1,145,952	(39,252)	(203,643)	2,921,016
2014 年增减变动金额					
综合收益总额	-	-	63,300	101,001	164,301
2014 年 12 月 31 日余额	<u>2,017,959</u>	<u>1,145,952</u>	<u>24,048</u>	<u>(102,642)</u>	<u>3,085,317</u>
2015 年增减变动金额					
综合收益总额	-	-	304,417	99,968	404,385
2015 年 12 月 31 日余额	<u>2,017,959</u>	<u>1,145,952</u>	<u>328,465</u>	<u>(2,674)</u>	<u>3,489,702</u>
截至 2016 年 3 月 31 日止 三个月期间增减变动金额					
综合损失总额	-	-	(8,433)	(14,082)	(22,515)
2016 年 3 月 31 日余额	<u>2,017,959</u>	<u>1,145,952</u>	<u>320,032</u>	<u>(16,756)</u>	<u>3,467,187</u>

载于第13页至第82页的附注为本财务报表的组成部分

香港航空租赁有限公司
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)

	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	-	71,039	87,013
收到的其他与经营活动有关的现金	<u>13,242</u>	<u>40,434</u>	<u>79,330</u>
经营活动现金流入小计	<u>13,242</u>	<u>111,473</u>	<u>166,343</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	(9,227)	(72,264)	(82,729)
支付给职工以及为职工支付的现金	(42,689)	(49,969)	(55,377)
支付的各项税费	-	-	(4,086)
支付的其他与经营活动有关的现金	(7)	(3)	(916)
经营活动现金流出小计	<u>(51,923)</u>	<u>(122,236)</u>	<u>(143,108)</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>(38,681)</u>	<u>(10,763)</u>	<u>23,235</u>
二、投资活动产生的现金流量			
收到其他与投资活动有关的现金	<u>836,440</u>	<u>6,192,169</u>	<u>1,141,527</u>
投资活动现金流入小计	<u>836,440</u>	<u>6,192,169</u>	<u>1,141,527</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	(10)	(136,024)	(1,446,553)
使用权受到限制的货币资金的变化	(451,315)	(6)	-
支付的其他与投资活动有关的现金	<u>(1,868,984)</u>	<u>(5,955,698)</u>	<u>-</u>
投资活动现金流出小计	<u>(2,320,309)</u>	<u>(6,091,728)</u>	<u>(1,446,553)</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>(1,483,869)</u>	<u>100,441</u>	<u>(305,026)</u>
三、筹资活动产生的现金流量			
取得借款所收到的现金	-	4,494,689	1,430,217
收到其他与筹资活动有关的资金	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>416,880</u>
筹资活动现金流入小计	<u>-</u>	<u>4,494,689</u>	<u>1,847,097</u>
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	(95,435)	(102,218)	(502,923)
偿还债务支付的现金	<u>(43,585)</u>	<u>(2,810,365)</u>	<u>(888,257)</u>
筹资活动现金流出小计	<u>(139,020)</u>	<u>(2,912,583)</u>	<u>(1,391,180)</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>(139,020)</u>	<u>1,582,106</u>	<u>455,917</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>(6,650)</u>	<u>60,982</u>	<u>380</u>
五、现金及现金等价物增加/(减少)净额	<u>(1,668,220)</u>	<u>1,732,766</u>	<u>174,506</u>
加: 年初现金及现金等价物余额	<u>1,925,559</u>	<u>192,793</u>	<u>18,287</u>
六、年末现金及现金等价物余额	<u>257,339</u>	<u>1,925,559</u>	<u>192,793</u>

载于第13页至第82页的附注为本财务报表的组成部分

香港航空租赁有限公司
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、本集团的基本情况

香港航空租赁有限公司(以下简称“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 2006 年 3 月 21 日成立。本公司注册地址是香港中环皇后大道中 99 号中环中心 6511-13 室。于 2013 年 10 月 9 日, 本公司正式由“海航集团(香港)有限公司”更名为“香港航空租赁有限公司”。

本公司及子公司(以下统称“本集团”)经营范围主要为从事与航空业相关的飞机租赁及与飞机租赁相关的投资及咨询业务。

本集团的母公司为于中国成立的天津渤海租赁有限公司(以下简称“天津渤海”), 最终控制方为海南省慈航公益基金会。

香港航空租赁有限公司
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、财务报表的编制基础

本财务报表按照中华人民共和国财政部(以下简称“财政部”)颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定(以下统称“企业会计准则”)编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

编制本财务报表时, 除某些金融工具外, 均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

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、完整地反映了本集团及本公司于2014年12月31日、2015年12月31日及2016年3月31日的财务状况以及2014年度、2015年度及截至2016年3月31日止三个月期间的经营成果和现金流量。

三、重要会计政策和会计估计

1. 会计期间

本公司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

本公司记账本位币为美元。本公司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。本集团附属子公司, 根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币。

于编制本财务报表时, 本集团按照附注三、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。

香港航空租赁有限公司
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)

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。

香港航空租赁有限公司
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以控制为基础确定, 包括本公司及全部子公司截至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, 是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分, 以及本公司所控制的结构化主体等)。

编制合并财务报表时, 子公司采用与本公司一致的会计年度和会计政策。对子公司可能存在的与本公司不一致的会计政策, 已按照本公司的会计政策调整一致。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

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的, 其余额仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司, 被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表, 直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时, 以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

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。

如果集团终止对子公司的控制权, 则终止确认: 1)子公司的资产和负债; 2)少数股东权益的账面价值; 3)按不同方式确认的权益。并确认: 1)收购的公允价值; 2)剩余投资的公允价值; 3)导致损益的盈余或赤字金额。归属于集团持有的计入其他综合收益的部分将会重分类至损益或留存收益, 视同集团直接处置相关资产和负债的处理方法。

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, 本集团重新评估是否控制被投资方。不丧失控制权情况下, 少数股东权益发生变化作为权益性交易。。

香港航空租赁有限公司
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)

5. 现金及现金等价物

现金, 是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款; 现金等价物, 是指本集团持有的期限短、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

本集团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, 本集团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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量, 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。

香港航空租赁有限公司
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. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资, 在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制, 是指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回报金额。

采用成本法时, 长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的, 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, 确认为当期投资收益。

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的, 长期股权投资采用权益法核算。共同控制, 是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响, 是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

采用权益法时, 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, 归入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, 其差额计入当期损益, 同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时, 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, 分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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资产等的公允价值为基础, 按照本集团的会计政策及会计期间, 并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的, 应全额确认), 对被投资单位的净利润进行调整后确认, 但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团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, 本集团负有承担额外损失义务的除外。对于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。

处置长期股权投资, 其账面价值与实际取得价款的差额, 计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资, 终止采用权益法的, 原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理, 因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 全部转入当期损益; 仍采用权益法的, 原权益法核算的相关其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理并按比例转入当期损益, 因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益, 按相应的比例转入当期损益。

香港航空租赁有限公司
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)

8. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团, 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:

类别	预计使用寿命	预计净残值率	预计年折旧率
飞机	25年与剩余使用年限孰短	15%	4%
办公设备	3-20年	-	5%-33.3%

本集团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。

9. 无形资产

无形资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团, 且其成本能够可靠地计量时才予以确认, 并以成本进行初始计量。但企业合并中取得的无形资产, 其公允价值能够可靠地计量的, 即单独确认为无形资产并按照公允价值计量。

无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命, 无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

各项无形资产的使用寿命如下:

	使用寿命
管理权	6-12年
软件	4年

管理权是指本集团为第三方拥有的飞机租赁过程中的权利与义务提供若干专业服务意见及其租赁合约的到期和续约提供相关管理服务而收取的管理费。该等费用按双方协商约定的金额进行收取。管理权按照购买日的公允价值计量。管理权合同规定了有效期限, 按照成本扣除累计摊销后的余额作为入账价值, 摊销按照直线法确认。摊销期间按照管理费合同的剩余有效期间确定。

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。本集团至少于每年年度终了, 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。

香港航空租赁有限公司
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)

10. 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

本集团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, 是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时分类为: 贷款和应收款项、可供出售金融资产、被指定为有效套期工具的衍生工具。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, 其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

香港航空租赁有限公司
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)

10. 金融工具(续)

金融资产分类和计量(续)

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。本集团贷款和应收款项包括应收账款、其他应收款、长期应收款等。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。

可供出售金融资产

可供出售金融资产, 是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产, 以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产, 采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外, 可供出售金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认, 直到该金融资产终止确认或发生减值时, 其累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入, 计入当期损益。

对于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, 按成本计量。

金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为: 其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

香港航空租赁有限公司
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)

10. 金融工具(续)

衍生金融工具与套期保值

本集团使用衍生金融工具, 例如以远期外汇合同和利率互换合同, 分别对外汇风险和利率风险进行套期保值。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量, 并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产, 公允价值为负数的确认为一项负债。但对于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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融工具, 按成本计量。在特定条件下, 与同一银行进行的贷款和相关利率外汇等互换协议的关键条款是匹配的, 根据集团政策, 这些交易记为相关关联交易。

除现金流量套期中属于有效套期的部分计入其他综合收益之外, 衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失, 直接计入当期损益。

就套期会计方法而言, 本集团的套期保值分类为现金流量套期。

现金流量套期, 是指对现金流量变动风险进行的套期, 此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险, 或一项未确认的确定承诺包含的汇率风险。

在套期关系开始时, 本集团对套期关系有正式指定, 并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易, 被套期风险的性质, 以及本集团对套期工具有效性评价方法。套期有效性, 是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期预期高度有效, 并被持续评价以确保此类套期在套期关系被指定的会计期间内高度有效。

满足套期会计方法的严格条件的, 按如下方法进行处理:

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分, 直接确认为其他综合收益, 属于无效套期的部分, 计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的, 如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时, 则在其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本, 则原在其他综合收益中确认的金额转出, 计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理), 或者撤销了对套期关系的指定, 或者该套期不再满足套期会计方法的条件, 则以前计入其他综合收益的金额不转出, 直至预期交易实际发生或确定承诺履行。

香港航空租赁有限公司
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)

10. 金融工具(续)

衍生金融工具与套期保值(续)

流动与非流动的分类

未被指定为有效套期的衍生金融工具基于客观事实和情况被划分为流动部分和非流动部分(例如: 基于合同预计现金流)。

本集团将持有至报告日后超过12个月的有效套期工具划分为非流动(或者区分流动与非流动部分), 与被套期项目的分类保持一致。

有效的套期工具分类与被套期的项目分类保持一致。当存在可靠的分配方法时, 可以一部分划分为流动, 另一部分划分为非流动。

金融资产减值

本集团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集团, 则转销贷款和应收款项以及与之相关的减值准备。

本集团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。

本集团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。

香港航空租赁有限公司
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)

10. 金融工具(续)

金融资产减值(续)

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值, 原计入其他综合收益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, 为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

可供出售权益工具投资发生减值的客观证据, 包括公允价值发生严重或非暂时性下跌。“严重”根据公允价值低于成本的程度进行判断, “非暂时性”根据公允价值低于成本的期间长短进行判断。存在发生减值的客观证据的, 转出的累计损失, 为取得成本扣除当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。可供出售权益工具投资发生的减值损失, 不通过损益转回, 减值之后发生的公允价值增加直接在其他综合收益中确认。

在确定何谓“严重”或“非暂时性”时, 需要进行判断。本集团根据公允价值低于成本的程度或期间长短, 结合其他因素进行判断。

以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值, 将该金融资产的账面价值, 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。发生的减值损失一经确认, 不再转回。

11. 借款费用

借款费用, 是指本集团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、投资性房地产和存货等资产。

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。

香港航空租赁有限公司
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)

11. 借款费用(续)

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。

12. 资产减值

本集团对除递延所得税资产、金融资产、划分为持有待售的资产外的资产减值, 按以下方法确定:

本集团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, 本集团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。本集团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, 本集团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。

香港航空租赁有限公司
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)

13. 划分为持有待售的资产

同时满足以下条件的企业组成部分(或非流动资产), 除金融资产、递延所得税资产之外, 本集团将其划分为持有待售:

- (1)该组成部分(或非流动资产)必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售;
- (2)本集团已经就处置该组成部分(或非流动资产)作出决议, 如按规定需得到股东批准的, 已经取得股东大会的批准;
- (3)已经与受让方签订了不可撤销的转让协议;
- (4)该项转让将在一年内完成。

划分为持有待售的非流动资产的单项资产和处置组, 不计提折旧或摊销, 也不采用权益法进行会计处理, 按照公允价值减去处置费用后的金额计量, 但不得超过符合持有待售条件时的原账面价值。原账面价值高于公允价值减去处置费用后的差额, 作为资产减值损失计入当期损益。

14. 收入

本集团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集团、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。

商品销售收入

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方, 并不再对该商品保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制, 且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量, 确认为收入的实现。销售商品收入金额, 按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定, 但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外; 合同或协议价款的收取采用递延方式, 实质上具有融资性质的, 按照应收的合同或协议价款的公允价值确定。

香港航空租赁有限公司
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. 收入(续)

管理费收入

管理费收入根据权责发生制在合同期内进行确认。

其他收入

在提供其他与租赁有关的劳务时确认收入。

利息收入

按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

股利收入

于获得相关股利收取权利时确认相关收入。

15. 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。

香港航空租赁有限公司
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)

16. 职工薪酬

职工薪酬, 是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

离职后福利(设定提存计划)

本集团的职工参加由当地政府或受托人管理的养老保险, 相应支出在发生时计入当期损益。

辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本集团不涉及其他长期职工福利。

17. 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。

本集团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。

本集团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。

香港航空租赁有限公司
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)

17. 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, 本集团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。

本集团于资产负债表日, 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, 本集团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, 本集团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。

18. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量套期工具及可供出售金融资产。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。本集团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, 本集团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)是本集团在计量日能够进入的交易市场。本集团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。

以公允价值计量非金融资产的, 考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力, 或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本集团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, 优先使用相关可观察输入值, 只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 才使用不可观察输入值。

香港航空租赁有限公司
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)

18. 公允价值计量(续)

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最低层次输入值, 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, 本集团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。

19. 维修储备金

本集团向承租人收取租金之外的用于租赁期内飞机维护的款项形成预收维修储备金。于收到该等款项时, 本集团按实际收到的金额确认为维修储备金。于承租人提供了相关发票用以证明已完成对飞机的适当维修时, 本集团使用预收的维修储备金向承租人支付不超过已完成维修部分的维修费用。

于租赁期满后, 本集团终止确认维修储备金当中未明确指定由买方承担的部分, 该部分的账面金额计入当期损益。

20. 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

在应用本集团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的判断:

合并经营实体

本集团在进行合并报表时, 将本集团认为根据合同及约定而实际存在控制的特殊目的实体纳入合并范围。

经营租赁与融资租赁的分类

本集团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。本集团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、15。

香港航空租赁有限公司
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)

20. 重大会计判断和估计(续)

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

本集团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, 因此本集团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集团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。

税项

本集团在多个地区缴纳企业所得税。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。在计提各个地区的所得税费用时, 本集团需要作出重大判断。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。

可供出售金融资产的公允价值

本集团持有的可供出售金融资产的公允价值采用估值技术进行确定。本集团根据判断选择相关独立评估师, 此等评估师于评估可供出售金融资产公允价值时基于相关资产于到期日预计存在的市场条件作出假设。本集团采用适当的折现率对相关资产于到期日的价值进行折现以反映相关可供出售金融资产的风险和不确定性因素的影响。

固定资产使用年限和残值

本集团持有大量固定资产。为更好地确定每个报告期间折旧金额的恰当性, 本集团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, 业务发展和集团经营策略作出评估。本集团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。本集团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。

无形资产减值

本集团在报告日通过对承租人信用分析以及历史租金收款纪录来对无形资产进行减值测试。管理权发生减值的关键迹象为违约发生、拖欠租金的金额以及出现无法持续经营的情况。

香港航空租赁有限公司
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)

20. 重大会计判断和估计(续)

估计的不确定性(续)

预收维修储备金

为了将维修储备金于资产负债表中的流动负债及非流动负债之间作出恰当列示, 管理层须对预期于 12 个月内退还予承租人的维修储备金金额作出合理评估。流动负债部分金额为根据估计承租人可能会提出的潜在要求金额而确定, 并且还包括来源于租赁到期及赎回的影响。

四、 税项

本集团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%
应纳税所得额	澳大利亚	30%
应纳税所得额	卢森堡	29.22%
应纳税所得额	爱尔兰	12.5%, 25%
应纳税所得额	英国	20.5%
应纳税所得额	美国	35%

香港航空租赁有限公司
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)

五、合并财务报表的合并范围

本公司子公司(包括通过子公司间接持有的子公司)及特殊目的实体的情况如下:

	主要经营地/ 注册地	业务性质	注册资本/发行股份	持股比例		表决权 比例	备注
				直接	间接		
HKAC (Luxembourg), S.à.r.l.	卢森堡	与航空相关的租赁业	70,000 美元	100.00	-	100.00	
HKAC Holdings Australia Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	29,029,703 澳元	100.00	-	100.00	
HKAC Leasing Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	2,322,353 欧元 5,020,000 美元	-	100.00	100.00	
HKAC Leasing (IGO No.7) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1,658,122 欧元	-	100.00	100.00	
HKAC Leasing (IGO No.8) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1 欧元 2,185,115 美元	-	100.00	100.00	
HKAC Leasing (IGO No.9) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1 欧元 2,194,061 美元	-	100.00	100.00	
HKAC Leasing 5492 Limited	开曼群岛	与航空相关的租赁业	250 美元	100.00	-	100.00	
HKAC Leasing 5281 Limited	开曼群岛	与航空相关的租赁业	250 美元	100.00	-	100.00	
Avolon Aerospace (Ireland) AOE 18 Limited (formerly Chuzuren 39202 Limited)	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1 欧元 3,311,872 美元	100.00	-	100.00	
Allco Aviation Leasing (Jersey) Limited	泽西岛	与航空相关的租赁业	4 英镑	100.00	-	100.00	
HKAC Leasing (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	17,235,000 美元 1 欧元	-	100.00	100.00	
Q Aircraft Leasing 2475 Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	21,185,357 美元	-	100.00	100.00	
Avolon Aerospace (Ireland) AOE 19 Limited (formerly Chuzuren 39203 Limited)	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1 欧元 3,335,890 美元	100.00	-	100.00	
Chuzuren 39205 Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1 欧元 3,540,975 美元	100.00	-	100.00	
HKAC Leasing 5885 (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1 欧元 1,320,275 美元	100.00	-	100.00	
HNA Irish Nominee Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	2 欧元 1 美元	-	100.00	100.00	
HKAC Rentals (UK) Company Limited	英国	与航空相关的租赁业	1 美元		100.00	100.00	
HNA Group (Hong Kong) Co., Ltd	香港	与航空相关的租赁业	1,000,000 港元	90.00	-	90.00	
Hong Kong Aviation Capital (UK) Limited	英国	与航空相关的租赁业	100 英镑	100.00	-	100.00	
HKAC Management Australia Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	1 澳元	-	100.00	100.00	
HKAC Asset Management Services (AAFL) Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	2 澳元	-	100.00	100.00	
HKAC Asset Management Service (AML) Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	5 澳元	-	100.00	100.00	
HKAC Leasing (Wizz No. 1) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1 欧元	100.00	-	100.00	
HKAC Leasing (IGO No. 6) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1 欧元	-	100.00	100.00	
RIL Aviation MSN 396 Limited	开曼群岛	与航空相关的租赁业	2 美元	-	100.00	(i) 注 2	
RIL Aviation MSN 452 Limited	开曼群岛	与航空相关的租赁业	2 美元	-	100.00	(i) 注 2	
HKAC Leasing E195 No. 1 Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	2,881,720 美元 1 欧元	100.00	-	100.00	

香港航空租赁有限公司
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)

五、合并财务报表的合并范围(续)

本公司子公司(包括通过子公司间接持有的子公司)及特殊目的实体的情况如下(续):

	主要经营地/ 注册地	业务性质	注册资本/发行股份	持股比例		表决权 比例	备注
				直接	间接		
RIL Aviation EC-KLT Limited	开曼群岛	与航空相关的租赁业	2 美元	-	100.00	(i)	注 2
RIL Aviation EC-KMI Limited	开曼群岛	与航空相关的租赁业	2 美元	-	100.00	(i)	注 2
RIL Aviation G-FBEI Limited	开曼群岛	与航空相关的租赁业	2 美元	-	100.00	(i)	注 2
RIL Aviation G-FBEJ Limited	开曼群岛	与航空相关的租赁业	2 美元	-	100.00	(i)	注 2
RIL Aviation G-FBEK Limited	开曼群岛	与航空相关的租赁业	250 美元	-	100.00	(i)	注 2
Allco Financing MSN 55062 Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	2 澳元	-	100.00	(i)	注 2
Allco Financing MSN 55063 Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	2 澳元	-	100.00	(i)	注 2
RIL Aviation VQH Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	2 澳元	-	100.00	(i)	注 2
RIL Aviation VQJ Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	2 澳元	-	100.00	(i)	注 2
Allco Leasing (IGO No.1) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1 欧元	-	100.00	(i)	注 2
Allco Leasing (IGO No.2) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1 欧元	-	100.00	(i)	注 2
Allaviation Leasing (IGO No.3) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1 欧元	-	100.00	(i)	注 2
Allaviation Leasing (IGO No.4) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1 欧元	-	100.00	(i)	注 2
Allaviation Leasing (IGO No.5) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1 欧元	-	100.00	(i)	注 2
Allco MSN 396 Financing Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	2 澳元	-	100.00	(i)	注 2
Allco MSN 452 Financing Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	2 澳元	-	100.00	(i)	注 2
Allco EC-KLT Financing Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	2 澳元	-	100.00	(i)	注 2
Allco EC-KMI Financing Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	2 澳元	-	100.00	(i)	注 2
Allco G-FBEI Financing Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	2 澳元	-	100.00	(i)	注 2
Allco G-FBEJ Financing Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	2 澳元	-	100.00	(i)	注 2
Allco G-FBEK Financing Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	2 澳元	-	100.00	(i)	注 2
Allco Leasing MSN 55062 Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	2 澳元	-	100.00	100.00	
Allco Leasing MSN 55063 Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	2 澳元	-	100.00	100.00	
Allco VQH Financing Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	2 澳元	-	100.00	(i)	注 2
Allco VQJ Financing Pty Limited	澳大利亚	与航空相关的租赁业	2 澳元	-	100.00	(i)	注 2
Allaviation Funding (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1 欧元	-	100.00	(i)	注 2
Allco AAF Finance No.1 (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1 欧元	-	100.00	(i)	注 2
HKAC Leasing (Hong Kong) Limited	香港	与航空相关的租赁业	1 港元	100.00	-	100.00	
Hong Kong Aviation Capital (US) LLC	美国	与航空相关的租赁业	1 美元	100.00	-	100.00	
Hong Kong Aviation Capital (Europe) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	100 欧元	100.00	-	100.00	
HKAC Leasing 5885 (Hong Kong) Limited	香港	与航空相关的租赁业	1 港元	100.00	-	100.00	
Feiji Finance (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1 欧元	100.00	-	100.00	
Feiji Finance (Luxembourg) S.à.r.l.	卢森堡	与航空相关的租赁业	20,001 美元	100.00	-	100.00	
HKAC Leasing E195 No.2 Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1,246,000 美元	100.00	-	100.00	
HKAC Leasing No.1 Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	696,797 美元	100.00	-	100.00	

香港航空租赁有限公司
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)

五、合并财务报表的合并范围(续)

本公司子公司(包括通过子公司间接持有的子公司)及特殊目的实体的情况如下(续):

	主要经营地/ 注册地	业务性质	注册资本/发行股份	持股比例		表决权 比例	备注
				直接	间接		
HKAC Leasing No.2 Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1,333,166 美元	100.00	-	100.00	
HKAC Leasing 6381(Hong Kong) Limited	香港	与航空相关的租赁业	1 港元	100.00	-	100.00	
HKAC Leasing 6381(Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	2 美元	100.00	-	100.00	
HKAC Leasing E195 No.3 Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1,249,501 美元	100.00	-	100.00	
HKAC Leasing E195 No.4 Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1,790,000 美元	100.00	-	100.00	
HKAC Leasing E195 No.5 Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1,790,000 美元	100.00	-	100.00	
HKAC Leasing MSN 1583(Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	3,463,225 美元	100.00	-	100.00	
HKAC Leasing A330 2015 (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1,756,018 美元	100.00		100.00	
HKAC Leasing MSN 6610 (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	2,065,000 美元	100.00	-	100.00	
HKAC Development Company Limited	开曼群岛	与航空相关的租赁业	15,000,000 美元	51.00	-	51.00	
HKAC Holdings (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	500,000,000 美元	100.00	-	100.00	
HKAC Leasing 5139 (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	2 美元	-	100.00	100.00	
HKAC Leasing 6291 (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	2 美元	-	100.00	100.00	
HKAC Leasing 6602 (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	2 美元	-	100.00	100.00	
HKAC Leasing 39815 (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	2 美元	-	100.00	100.00	
HKAC Leasing 39818 (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	2 美元	-	100.00	100.00	
HKAC Leasing 1654 (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	2 美元	-	100.00	100.00	
HKAC Leasing 1671 (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	2 美元	-	100.00	100.00	
HKAC Leasing 6778 (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	2,065,001 美元	-	100.00	100.00	
HKAC Funding (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1 美元	-	100.00	100.00	
HKAC Leasing JZR (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	2 美元	100.00	-	100.00	
HKAC Leasing 39815 (France) SAS	法国	与航空相关的租赁业	1 欧元	-	100.00	100.00	
HKAC Leasing 39818 (France) SAS	法国	与航空相关的租赁业	1 欧元	-	100.00	100.00	
HKAC Leasing 1689 (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	2 美元	-	100.00	100.00	
HKAC Leasing 6860 (Ireland) Limited	爱尔兰	与航空相关的租赁业	1 美元	-	100.00	100.00	
HKAC Leasing 6860 (Luxembourg) S.a.r.l.	卢森堡	与航空相关的租赁业	20,000 美元	100.00	-	100.00	
Feiji Finance (Cayman) Limited	开曼群岛	与航空相关的租赁业	1 美元	100.00	-	100.00	注 1

注1: 上述子公司为截至2016年3月31日止三个月期间新设成立。

注2: 上述子公司为本公司控制的特殊目的主体, 其业务性质和业务活动为与航空相关的租赁业。

(i) 上述特殊目的主体为本集团通过协议控制。

香港航空租赁有限公司
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、合并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
库存现金	17	16	16
银行存款	<u>2,354,607</u>	<u>3,206,330</u>	<u>1,102,855</u>
现金及银行存款	<u>2,354,624</u>	<u>3,206,346</u>	<u>1,102,871</u>

于 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日, 本集团的使用权受到限制的货币资金分别为人民币 1,979,681 千元、人民币 1,104,308 千元及人民币 869,945 千元。使用权受限货币资金主要为预收承租人的安全保证金和维修储备金, 该类货币资金均存放于单独账户以满足定期付款需要。

2. 应收账款

应收账款信用期通常为 1-2 个月, 应收账款并不计息。

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	27,790	20,206	25,385
减: 应收账款坏账准备	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
	<u>27,790</u>	<u>20,206</u>	<u>25,385</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	<u>2,876</u>	<u>2,679</u>	<u>3,265</u>

香港航空租赁有限公司
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、合并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	<u>368,149</u>	<u>369,171</u>	<u>36,353</u>

5. 可供出售金融资产

	2016年3月31日			2015年12月31日			2014年12月31日		
	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值	账面 余额	减值 准备	账面 价值
可供出售权益工具									
按公允价值计量	112,140	(26,058)	86,082	110,153	(26,189)	83,964	145,192	(11,846)	133,346
减: 一年内到期的									
可供出售金融资产	-	-	-	-	-	-	21,849	-	21,849
	<u>112,140</u>	<u>(26,058)</u>	<u>86,082</u>	<u>110,153</u>	<u>(26,189)</u>	<u>83,964</u>	<u>123,343</u>	<u>(11,846)</u>	<u>111,497</u>

2016年3月31日, 可供出售金融资产主要为本集团持有但对其不具有控制或重大影响的特殊目的主体公司的优先股, 以及持有的澳大利亚产业基金的份额。

可供出售金融资产减值准备的变动如下:

截至2016年3月31日止三个月期间

	期初数	本期计提	本期转销	外币报表 折算差额	期末数
可供出售金融资产减值准备	<u>26,189</u>	<u>3,578</u>	<u>(3,578)</u>	<u>(131)</u>	<u>26,058</u>
2015年					
	年初数	本年计提	外币报表折算差额		年末数
可供出售金融资产减值准备	<u>11,846</u>	<u>13,224</u>		<u>1,119</u>	<u>26,189</u>
2014年					
	年初数	本年计提	外币报表折算差额		年末数
可供出售金融资产减值准备	<u>9,941</u>	<u>1,866</u>		<u>39</u>	<u>11,846</u>

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

6. 划分为持有待售的资产及负债

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
固定资产	-	671,821	-
其他流动资产	<u>-</u>	<u>68,995</u>	<u>-</u>
划分为持有待售的资产	<u>-</u>	<u>740,816</u>	<u>-</u>
其他非流动负债	<u>-</u>	<u>56,356</u>	<u>-</u>
划分为持有待售的负债	<u>-</u>	<u>56,356</u>	<u>-</u>

7. 一年内到期的非流动资产

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
一年内到期的长期应收款 (附注六、9)	<u>161,743</u>	<u>1,500</u>	<u>-</u>

8. 其他流动资产

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
套期工具(附注六、14)	42,686	-	-
应收第三方飞机款	-	-	229,729
递延成本	47,133	42,649	11,764
其他	<u>434</u>	<u>-</u>	<u>1,082</u>
	<u>90,253</u>	<u>42,649</u>	<u>242,575</u>

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

9. 长期应收款

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
应收关联方款项	1,694,869	-	-
对第三方的贷款(注1)	<u>20,801</u>	<u>19,796</u>	<u>14,873</u>
	1,715,670	19,796	14,873
减: 一年内到期的长期应收款 (附注六、7)	<u>161,743</u>	<u>1,500</u>	<u>-</u>
	<u>1,553,927</u>	<u>18,296</u>	<u>14,873</u>

长期应收款的到期日分析如下:

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
1年以内	161,743	1,500	-
1年至2年	855	1,232	14,873
2年至3年	1,535,478	1,652	-
3年以上	<u>17,594</u>	<u>15,412</u>	<u>-</u>
	1,715,670	19,796	14,873
减: 一年内到期的长期应收款	<u>161,743</u>	<u>1,500</u>	<u>-</u>
	<u>1,553,927</u>	<u>18,296</u>	<u>14,873</u>

长期应收款坏账准备的变动如下:

	截至2016年3月31日止 三个月期间	2015年	2014年
年/期初余额	-	-	-
本年/期计提	-	3,386	-
本年/期转销	<u>-</u>	<u>(3,386)</u>	<u>-</u>
年/期末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

注1: 该款项为借予第三方用于购买飞机形成的相关应收款项, 采用实际利率法计算摊销金额。

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

10. 固定资产

截至 2016 年 3 月 31 日止三个月期间

	飞机	办公设备	合计
原值:			
2016年1月1日	20,013,018	7,041	20,020,059
购置	272,706	10	272,716
外币报表折算差额	(100,538)	(35)	(100,573)
2016年3月31日	<u>20,185,186</u>	<u>7,016</u>	<u>20,192,202</u>
累计折旧:			
2016年1月1日	2,137,705	3,293	2,140,998
计提	177,985	319	178,304
外币报表折算差额	(11,111)	(17)	(11,128)
2016年3月31日	<u>2,304,579</u>	<u>3,595</u>	<u>2,308,174</u>
减值准备:			
2016年1月1日	190,502	-	190,502
外币报表折算差额	(952)	-	(952)
2016年3月31日	<u>189,550</u>	<u>-</u>	<u>189,550</u>
固定资产账面净值:			
2016年3月31日	<u>17,691,057</u>	<u>3,421</u>	<u>17,694,478</u>
2016年1月1日	<u>17,684,811</u>	<u>3,748</u>	<u>17,688,559</u>

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

10. 固定资产(续)

2015 年	飞机	办公设备	合计
原值:			
2015年1月1日	13,489,850	6,198	13,496,048
购置	6,598,598	450	6,599,048
划分为持有待售的固定资产	(751,707)	-	(751,707)
出售及报废	(313,893)	-	(313,893)
外币报表折算差额	<u>990,170</u>	<u>393</u>	<u>990,563</u>
2015年12月31日	<u>20,013,018</u>	<u>7,041</u>	<u>20,020,059</u>
累计折旧:			
2015年1月1日	1,636,663	1,690	1,638,353
计提	574,228	1,457	575,685
划分为持有待售的固定资产	(87,513)	-	(87,513)
出售及报废	(97,430)	-	(97,430)
外币报表折算差额	<u>111,757</u>	<u>146</u>	<u>111,903</u>
2015年12月31日	<u>2,137,705</u>	<u>3,293</u>	<u>2,140,998</u>
减值准备:			
2015年1月1日	132,271	-	132,271
计提	70,638	-	70,638
划分为持有待售的固定资产	(11,755)	-	(11,755)
出售及报废	(10,196)	-	(10,196)
外币报表折算差额	<u>9,544</u>	<u>-</u>	<u>9,544</u>
2015年12月31日	<u>190,502</u>	<u>-</u>	<u>190,502</u>
固定资产账面净值:			
2015年12月31日	<u>17,684,811</u>	<u>3,748</u>	<u>17,688,559</u>
2015年1月1日	<u>11,720,916</u>	<u>4,508</u>	<u>11,725,424</u>

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

10. 固定资产(续)

2014 年	飞机	办公设备	合计
原值:			
2014年1月1日	11,634,990	7,149	11,642,139
购置	2,188,893	2,091	2,190,984
出售及报废	(379,481)	(3,066)	(382,547)
外币报表折算差额	<u>45,448</u>	<u>24</u>	<u>45,472</u>
2014年12月31日	<u>13,489,850</u>	<u>6,198</u>	<u>13,496,048</u>
累计折旧:			
2014年1月1日	1,252,483	1,998	1,254,481
计提	449,342	2,751	452,093
出售及报废	(70,387)	(3,066)	(73,453)
外币报表折算差额	<u>5,225</u>	<u>7</u>	<u>5,232</u>
2014年12月31日	<u>1,636,663</u>	<u>1,690</u>	<u>1,638,353</u>
减值准备:			
2014年1月1日	75,969	-	75,969
计提	58,980	-	58,980
出售及报废	(3,054)	-	(3,054)
外币报表折算差额	<u>376</u>	<u>-</u>	<u>376</u>
2014年12月31日	<u>132,271</u>	<u>-</u>	<u>132,271</u>
固定资产账面净值:			
2014年12月31日	<u>11,720,916</u>	<u>4,508</u>	<u>11,725,424</u>
2014年1月1日	<u>10,306,538</u>	<u>5,151</u>	<u>10,311,689</u>

于2016年3月31日、2015年12月31日及2014年12月31日, 本集团分别以账面价值为人民币16,604,124千元、人民币17,525,467千元及人民币11,460,028千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12,768,025千元、人民币13,585,404千元及人民币8,963,922千元。

于2016年3月31日及2015年12月31日, 本集团闲置固定资产账面净值分别为人民币232,808千元及人民币238,235千元。于2014年12月31日, 本集团无闲置固定资产。

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

10. 固定资产(续)

于2016年3月31日、2015年12月31日及2014年12月31日, 本集团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>17,458,249</u>
2015年12月31日	<u>17,446,576</u>
2014年12月31日	<u>11,720,916</u>

11. 无形资产

截至2016年3月31日止三个月期间

	管理权	软件	合计
原值:			
2016年1月1日	122,634	2,121	124,755
出售及报废	(30,980)	-	(30,980)
外币报表折算差额	(535)	(10)	(545)
2016年3月31日	<u>91,119</u>	<u>2,111</u>	<u>93,230</u>
累计摊销:			
2016年1月1日	103,845	1,152	104,997
计提	1,654	101	1,755
出售及报废	(30,980)	-	(30,980)
外币报表折算差额	(445)	(6)	(451)
2016年3月31日	<u>74,074</u>	<u>1,247</u>	<u>75,321</u>
减值准备:			
2016年1月1日	2,434	-	2,434
外币报表折算差额	(12)	-	(12)
2016年3月31日	<u>2,422</u>	<u>-</u>	<u>2,422</u>
账面净值:			
2016年3月31日	<u>14,623</u>	<u>864</u>	<u>15,487</u>
2016年1月31日	<u>16,355</u>	<u>969</u>	<u>17,324</u>

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

11. 无形资产(续)

2015年	管理权	软件	合计
原值:			
2015年1月1日	125,235	1,664	126,899
购置	-	345	345
出售及报废	(16,033)	-	(16,033)
外币报表折算差额	<u>13,432</u>	<u>112</u>	<u>13,544</u>
2015年12月31日	<u>122,634</u>	<u>2,121</u>	<u>124,755</u>
累计摊销:			
2015年1月1日	87,150	749	87,899
计提	21,004	347	21,351
出售及报废	(16,033)	-	(16,033)
外币报表折算差额	<u>11,724</u>	<u>56</u>	<u>11,780</u>
2015年12月31日	<u>103,845</u>	<u>1,152</u>	<u>104,997</u>
减值准备:			
2015年1月1日	2,294	-	2,294
计提	4,736	-	4,736
转销	(4,736)	-	(4,736)
外币报表折算差额	<u>140</u>	<u>-</u>	<u>140</u>
2015年12月31日	<u>2,434</u>	<u>-</u>	<u>2,434</u>
账面净值:			
2015年12月31日	<u>16,355</u>	<u>969</u>	<u>17,324</u>
2015年1月1日	<u>35,791</u>	<u>915</u>	<u>36,706</u>

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

11. 无形资产(续)

2014年	管理权	软件	合计
原值:			
2014年1月1日	124,761	1,163	125,924
购置	-	499	499
外币报表折算差额	<u>474</u>	<u>2</u>	<u>476</u>
2014年12月31日	<u>125,235</u>	<u>1,664</u>	<u>126,899</u>
累计摊销:			
2014年1月1日	71,279	409	71,688
计提	15,292	339	15,631
外币报表折算差额	<u>579</u>	<u>1</u>	<u>580</u>
2014年12月31日	<u>87,150</u>	<u>749</u>	<u>87,899</u>
减值准备:			
2014年1月1日	-	-	-
计提	2,290	-	2,290
外币报表折算差额	<u>4</u>	<u>-</u>	<u>4</u>
2014年12月31日	<u>2,294</u>	<u>-</u>	<u>2,294</u>
账面净值:			
2014年12月31日	<u>35,791</u>	<u>915</u>	<u>36,706</u>
2014年1月1日	<u>53,482</u>	<u>754</u>	<u>54,236</u>

于2016年3月31日, 2015年12月31日及2014年12月31日, 无所有权受到限制的无形资产。

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

12. 递延所得税资产及负债

递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示。

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
资产减值准备	662	2,501	801
固定资产折旧	4,205	4,310	-
可抵扣亏损	<u>-</u>	<u>227</u>	<u>3,797</u>
	<u>4,867</u>	<u>7,038</u>	<u>4,598</u>

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
公允价值调整	2,855	3,126	3,188
固定资产折旧	62,805	42,883	22,212
应收管理费	<u>6,111</u>	<u>6,317</u>	<u>11,248</u>
	<u>71,771</u>	<u>52,326</u>	<u>36,648</u>

于 2016 年 3 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日，本集团未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分别为人民币 51,486 千元、人民币 88,684 千元及人民币 70,980 千元，该亏损可无限期结转。

13. 其他非流动资产

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
预付飞机款	692,925	696,399	524,991
递延成本(注1)	465,780	485,133	143,987
套期工具(附注六、14)	<u>4,646</u>	<u>7,519</u>	<u>16,207</u>
	<u>1,163,351</u>	<u>1,189,051</u>	<u>685,185</u>

注1：本集团因与承租方售后回租业务中资产购买价格高于公允价值，且该损失由高于市场价值的未来租赁收款额补偿，因此将资产购买价高于公允价值的部分确认为递延成本。

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

14. 套期

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
其他流动资产			
套期工具(附注六、8)	<u>42,686</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他非流动资产			
套期工具(附注六、13)	<u>4,646</u>	<u>7,519</u>	<u>16,207</u>
其他流动负债			
套期工具(附注六、19)	<u>42,686</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他非流动负债			
套期工具(附注六、24)	<u>103,055</u>	<u>37,886</u>	<u>29,254</u>

本集团通过利率衍生合同来降低市场利率变动和汇率波动的风险。本集团签订的利率衍生合同为套期工具, 套期工具符合现金流量套期的核算范围。

上述合同截至2016年3月31日止三个月期间的公允价值变动中, 属于现金流量套期有效部分的公允价值变动而产生的净损失计人民币72,997千元 (2015年为净损失人民币16,043千元, 2014年为净损失人民币59,587千元), 计入其他综合损失; 属于现金流量套期无效部分的公允价值变动而产生的净损失人民币1,058千元计入公允价值变动损益 (2015年及2014年: 无); 无因套期合同终止而将原计入到其他综合收益的净损失转出至当期损益 (2015年: 无, 2014年: 人民币635千元)。

于2016年3月31日, 本集团持有的尚未交割的利率衍生合同的名义金额约为人民币4,301,780千元 (2015年12月31日为人民币4,282,294千元, 2014年12月31日为人民币2,957,925千元)。上述利率衍生合同将于2017年至2025年间到期。

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

15. 资产减值准备

截至2016年3月31日止三个月期间

	期初余额	本期计提	本期转销	外币报表 折算差额	期末余额
可供出售金融资产减值准备	26,189	3,578	(3,578)	(131)	26,058
无形资产减值准备	2,434	-	-	(12)	2,422
固定资产减值准备	<u>190,502</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(952)</u>	<u>189,550</u>
	<u>219,125</u>	<u>3,578</u>	<u>(3,578)</u>	<u>(1,095)</u>	<u>218,030</u>

2015年

	年初余额	本年计提	本年转销	本年转出	外币报表 折算差额	年末余额
长期应收款坏账准备	-	3,386	(3,386)	-	-	-
可供出售金融资产减值准备	11,846	13,224	-	-	1,119	26,189
无形资产减值准备	2,294	4,736	(4,736)	-	140	2,434
固定资产减值准备	<u>132,271</u>	<u>70,638</u>	<u>(10,196)</u>	<u>(11,755)</u>	<u>9,544</u>	<u>190,502</u>
	<u>146,411</u>	<u>91,984</u>	<u>(18,318)</u>	<u>(11,755)</u>	<u>10,803</u>	<u>219,125</u>

2014年

	年初余额	本年计提	本年转销	外币报表 折算差额	年末余额
可供出售金融资产减值准备	9,941	1,866	-	39	11,846
无形资产减值准备	-	2,290	-	4	2,294
固定资产减值准备	<u>75,969</u>	<u>58,980</u>	<u>(3,054)</u>	<u>376</u>	<u>132,271</u>
	<u>85,910</u>	<u>63,136</u>	<u>(3,054)</u>	<u>419</u>	<u>146,411</u>

截至2016年3月31日止三个月期间, 本集团未计提固定资产减值损失(2015年度: 人民币70,638千元; 2014年度: 58,980千元), 主要是由于经营租赁租出飞机的可回收金额小于飞机账面价值引起的。可收回金额是根据资产的预计未来现金流量的现值确定的。在确定资产组的预计未来现金流量的现值时, 采用了6.25%作为折现率。

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

16. 短期借款

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
担保借款	<u>150,408</u>	<u>201,302</u>	<u>-</u>

17. 应付职工薪酬

	2016年3月31日		2015年12月31日		2014年12月31日	
	应付金额	未付金额	应付金额	未付金额	应付金额	未付金额
工资、奖金、 津贴和补贴	18,082	877	73,419	30,471	76,552	27,392
其他短期薪酬	<u>(1,007)</u>	<u>18,773</u>	<u>23,751</u>	<u>24,456</u>	<u>1,699</u>	<u>-</u>
	17,075	19,650	97,170	54,927	78,251	27,392
设定提存计划						
其中：基本养老保险费	<u>574</u>	<u>-</u>	<u>610</u>	<u>-</u>	<u>1,498</u>	<u>-</u>
	<u>17,649</u>	<u>19,650</u>	<u>97,780</u>	<u>54,927</u>	<u>79,749</u>	<u>27,392</u>

18. 应交税费

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
企业所得税	<u>4,502</u>	<u>4,170</u>	<u>1,153</u>

19. 其他流动负债

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
套期工具(附注六、14)	42,686	-	-
预收维修储备金款	<u>96,798</u>	<u>140,354</u>	<u>53,668</u>
	<u>139,484</u>	<u>140,354</u>	<u>53,668</u>

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

20. 一年内到期的非流动负债

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
一年内到期的长期借款 (附注六、21)	1,084,783	1,067,523	1,524,717
一年内到期的递延收益 (附注六、23)	<u>244</u>	<u>2,030</u>	<u>-</u>
	<u>1,085,027</u>	<u>1,069,553</u>	<u>1,524,717</u>

21. 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	14,312,090	15,127,767	8,963,922
信用借款	<u>388,685</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	14,700,775	15,127,767	8,963,922
减：一年内到期的长期借款 (附注六、20)	<u>1,084,783</u>	<u>1,067,523</u>	<u>1,524,717</u>
	<u>13,615,992</u>	<u>14,060,244</u>	<u>7,439,205</u>

22. 长期应付款

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
应付关联方购机款	<u>551,237</u>	<u>554,002</u>	<u>417,634</u>

23. 递延收益

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
飞机租金递延收入	<u>70,729</u>	<u>114,731</u>	<u>64,594</u>
减：一年内到期的递延收益 (附注六、20)	<u>244</u>	<u>2,030</u>	<u>-</u>
	<u>70,485</u>	<u>112,701</u>	<u>64,594</u>

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

24. 其他非流动负债

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
预收维修储备金	696,847	657,320	544,298
安全保证金款	248,812	266,943	165,595
套期工具(附注六、14)	<u>103,055</u>	<u>37,886</u>	<u>29,254</u>
	<u>1,048,714</u>	<u>962,149</u>	<u>739,147</u>
其中：划分为持有待售的负债			
维修储备金款	-	(39,473)	-
安全保证金款	<u>-</u>	<u>(16,883)</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>(56,356)</u>	<u>-</u>
	<u>1,048,714</u>	<u>905,793</u>	<u>739,147</u>

25. 实收资本

本集团实收资本为港币2,362,627,445元。

	2016年3月31日		2015年12月31日		2014年12月31日	
	账面余额	比例	账面余额	比例	账面余额	比例
海航集团有限公司	630,007	31.22%	630,007	31.22%	630,007	31.22%
天津渤海	<u>1,387,952</u>	<u>68.78%</u>	<u>1,387,952</u>	<u>68.78%</u>	<u>1,387,952</u>	<u>68.78%</u>
	<u>2,017,959</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,017,959</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,017,959</u>	<u>100.00%</u>

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

26. 资本公积

2016年3月31日

	资本溢价	其他	合计
期初及期末余额	<u>830,631</u>	<u>335,614</u>	<u>1,166,245</u>

2015年12月31日

	资本溢价	其他	合计
年初及年末余额	<u>830,631</u>	<u>335,614</u>	<u>1,166,245</u>

2014年12月31日

	资本溢价	其他	合计
年初及年末余额	<u>830,631</u>	<u>335,614</u>	<u>1,166,245</u>

27. 其他综合收益/(损失)

合并资产负债表中归属于母公司的其他综合收益/(损失)累积余额:

	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
可供出售金融资产							
公允价值变动	86,389	25,861	112,250	(42,662)	69,588	6,121	75,709
现金流量套期	76,122	(59,587)	16,535	(16,043)	492	(72,997)	(72,505)
外币报表折算差额	<u>(237,227)</u>	<u>12,627</u>	<u>(224,600)</u>	<u>325,363</u>	<u>100,763</u>	<u>(30,614)</u>	<u>70,149</u>
	<u>(74,716)</u>	<u>(21,099)</u>	<u>(95,815)</u>	<u>266,658</u>	<u>170,843</u>	<u>(97,490)</u>	<u>73,353</u>

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

27. 其他综合收益(续)

合并利润表中归属于母公司的其他综合收益/(损失)当期发生额:

截至2016年3月31日止三个月期间

	税前金额	所得税	税后金额
以后将重分类进损益的其他综合收益			
可供出售金融资产公允价值变动	6,121	-	6,121
现金流量套期的有效部分	(72,997)	-	(72,997)
外币报表折算差额	(30,614)	-	(30,614)
	<u>(97,490)</u>	<u>-</u>	<u>(97,490)</u>

2015年

	税前金额	所得税	税后金额
以后将重分类进损益的其他综合收益			
可供出售金融资产公允价值变动	(42,662)	-	(42,662)
现金流量套期的有效部分	(16,043)	-	(16,043)
外币报表折算差额	<u>325,363</u>	<u>-</u>	<u>325,363</u>
	<u>266,658</u>	<u>-</u>	<u>266,658</u>

2014年

	税前金额	所得税	税后金额
以后将重分类进损益的其他综合收益			
可供出售金融资产公允价值变动	25,861	-	25,861
现金流量套期的有效部分	(60,222)	-	(60,222)
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	(635)	-	(635)
	<u>(59,587)</u>	<u>-</u>	<u>(59,587)</u>
外币报表折算差额	<u>12,627</u>	<u>-</u>	<u>12,627</u>
	<u>(21,099)</u>	<u>-</u>	<u>(21,099)</u>

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

28. 未分配利润

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
年/(期)初未分配利润	771,431	492,709	245,255
归属于母公司所有者的净利润	<u>194,325</u>	<u>278,722</u>	<u>247,454</u>
年/(期)末未分配利润	<u>965,756</u>	<u>771,431</u>	<u>492,709</u>

29. 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	490,222	1,568,748	1,266,053
其他业务收入	<u>725,487</u>	<u>169,756</u>	<u>41,452</u>
	<u>1,215,709</u>	<u>1,738,504</u>	<u>1,307,505</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	482,243	1,532,892	1,217,468
管理费收入	7,979	35,856	48,585
转让费收入	-	-	37,442
处置飞机收入	725,487	167,440	-
其他收入	<u>-</u>	<u>2,316</u>	<u>4,010</u>
	<u>1,215,709</u>	<u>1,738,504</u>	<u>1,307,505</u>

30. 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	162,512	487,882	410,566
减: 利息收入	(18,591)	(42,988)	(38,597)
汇兑损益	532	2,763	1,244
银行手续费	<u>10</u>	<u>567</u>	<u>2,068</u>
	<u>144,463</u>	<u>448,224</u>	<u>375,281</u>

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

31. 资产减值损失

	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015年	2014年
固定资产减值损失	-	70,638	58,980
可供出售金融资产减值损失	3,578	13,224	1,866
无形资产减值损失	-	4,736	2,290
长期应收款坏账损失	-	<u>3,386</u>	-
	<u>3,578</u>	<u>91,984</u>	<u>63,136</u>

32. 公允价值变动损失

	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015年	2014年
现金流量套期工具的无效部分	<u>1,058</u>	-	-

33. 投资收益

	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015年	2014年
可供出售金融资产等在持有期间 及处置取得的投资收益	<u>37</u>	<u>6,631</u>	<u>21,714</u>

34. 营业外收入

	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015年	2014年
债务豁免利得	9	88,384	13,027
非流动资产处置利得	-	-	24,282
其他	-	-	<u>4,478</u>
	<u>9</u>	<u>88,384</u>	<u>41,787</u>

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

35. 营业外支出

	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015年	2014年
债务豁免损失	-	-	1,098
罚款(退还)/支出	(2)	(54)	268
捐赠(退还)	26	(102)	-
非流动资产处置损失	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,111</u>
	<u>24</u>	<u>(156)</u>	<u>5,477</u>

36. 费用按性质分类

本集团营业成本、管理费用按照性质分类的补充资料如下:

	截至2016年3月31日 止三个月的期间	2015年	2014年
职工薪酬	17,649	97,780	79,749
折旧和摊销	180,059	597,036	467,724
处置飞机成本	584,987	112,648	-
其他	<u>33,721</u>	<u>115,347</u>	<u>119,102</u>
	<u>816,416</u>	<u>922,811</u>	<u>666,575</u>

37. 所得税费用

	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015年	2014年
当期所得税费用	896	30,227	4,242
递延所得税费用	<u>21,616</u>	<u>13,238</u>	<u>7,751</u>
	<u>22,512</u>	<u>43,465</u>	<u>11,993</u>

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

37. 所得税费用(续)

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	250,216	370,656	260,537
按法定税率计算的所得税费用 (注1)	41,286	61,158	42,989
无须纳税的收入	(10,218)	(83,495)	(77,497)
不可抵扣的费用	11,135	34,202	43,966
某些被投资公司适用不同税率的影响	(19,691)	31,600	2,535
按本集团实际税率计算的所得税费用	<u>22,512</u>	<u>43,465</u>	<u>11,993</u>

注1: 本集团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公司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。

香港航空租赁有限公司
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、合并财务报表主要项目注释(续)

38. 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	227,704	327,191	248,544
加: 资产减值损失	3,578	91,984	63,136
固定资产折旧	178,304	575,685	452,093
无形资产摊销	1,755	21,351	15,631
财务费用	144,453	447,657	373,213
投资收益	(37)	(6,631)	(21,714)
公允价值变动损失	1,058	-	-
递延所得税资产的减少/(增加)	2,171	(2,440)	4,082
递延所得税负债的增加	19,445	15,678	3,669
经营性应收项目的减少/(增加)	1,681,851	635,916	(175,916)
经营性应付项目的增加/(减少)	(1,837,725)	(594,155)	167,214
经营活动产生的现金流量净额	<u>422,557</u>	<u>1,512,236</u>	<u>1,129,952</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			
其中: 库存现金	17	16	16
银行存款	<u>2,354,607</u>	<u>3,206,330</u>	<u>1,102,855</u>
	2,354,624	3,206,346	1,102,871
减: 使用权受限的银行存款(附注六、1)	<u>1,979,681</u>	<u>1,104,308</u>	<u>869,945</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>374,943</u>	<u>2,102,038</u>	<u>232,926</u>

香港航空租赁有限公司
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

本集团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, 本集团只有单一经营分部。

其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015年	2014年
租金收入	482,243	1,532,892	1,217,468
管理费收入	7,979	35,856	48,585
转让费收入	-	-	37,442
处置飞机收入	725,487	167,440	-
其他收入	<u>-</u>	<u>2,316</u>	<u>4,010</u>
	<u>1,215,709</u>	<u>1,738,504</u>	<u>1,307,505</u>

地理信息

对外交易收入	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015年	2014年
中国大陆	34,115	191,148	176,148
其他国家和地区	<u>1,181,594</u>	<u>1,547,356</u>	<u>1,131,357</u>
	<u>1,215,709</u>	<u>1,738,504</u>	<u>1,307,505</u>

香港航空租赁有限公司
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. 母公司和子公司

母公司名称	注册地	业务性质	对本公司 持股比例%	对本公司 表决权比例%	注册资本 人民币
天津渤海	中国 天津	融资租赁	68.78%	68.78%	15,000,000,000元

本公司的最终控制方为海南省慈航公益基金会。

本公司的子公司详见附注五。

香港航空租赁有限公司
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
海航集团有限公司（以下简称“海航集团”）	本公司的间接控股股东 及本公司的少数股东
渤海金控投资股份有限公司（以下简称“渤海金控”）	母公司的控股股东
香港渤海租赁资产管理有限公司 （以下简称“香港渤海”）	母公司控制的公司
Avolon Holding Ltd. ("Avolon")	母公司控制的公司
天津航空有限责任公司（以下简称“天津航空”）	受同一控制人控制
香港快运航空公司（以下简称“香港快运”）	受同一控制人控制
北京首都航空有限公司（以下简称“首都航空”）	受同一控制人控制
西部航空有限责任公司（以下简称“西部航空”）	受同一控制人控制
大新华资产管理有限公司	受同一控制人控制
海南航空股份有限公司（以下简称“海南航空”）	最终控制方施加重大影响
Hong Thai Travel Services Limited	最终控制方施加重大影响
Hosea International Limited	最终控制方施加重大影响
Bravia Capital Partners Inc. ("Bravia")	受本公司关键管理人员控制
SGS Financial Service Limited	受本公司关键管理人员控制
Australian Aviation Fund	本集团持有其基金份额

香港航空租赁有限公司
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)

4. 本公司与关联方的主要交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方接受劳务

		截至2016年3月31日 止三个月期间	2015 年	2014 年
	注释			
Avolon	1	10,007	-	-
Bravia	2	6,589	4,491	5,482
Hong Thai Travel Services Limited	3	715	5,878	5,163
香港快运	4	-	6,622	2,596
天津航空	5	-	1,261	1,222
SGS Financial Services Limited	6	-	850	-
		<u>17,311</u>	<u>19,102</u>	<u>14,463</u>

向关联方提供劳务

		截至2016年3月31日 止三个月期间	2015 年	2014 年
	注释			
Australian Aviation Fund	7	37	6,631	11,972
首都航空	8	-	-	17,707
天津航空	9	-	255	13,734
西部航空	10	-	-	12,607
		<u>37</u>	<u>6,886</u>	<u>56,020</u>

香港航空租赁有限公司
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)

4. 本公司与关联方的主要交易(续)

(1) 关联方商品和劳务交易(续)

注释1: Avolon为本集团提供管理服务, 以协议价向本集团收取服务费。截至2016年3月31日止三个月期间, 本集团与Avolon发生服务费人民币10,007千元。

注释2: Bravia为本集团提供办公租赁及人员安排相关服务, 以协议价向本集团收取服务费。截至2016年3月31日止三个月期间, 本集团与Bravia发生服务费人民币6,589千元(2015年: 人民币4,491千元, 2014年: 人民币5,482千元)。

注释3: Hong Thai Travel Services Limited为本集团提供旅行相关服务, 以协议价向本集团收取服务费。截至2016年3月31日止三个月期间, 本集团与Hong Thai Travel Services Limited发生服务费人民币715千元(2015年: 人民币5,878千元, 2014年: 人民币5,163千元)。

注释4: 香港快运为本集团提供航空咨询服务, 以协议价向本集团收取服务费。截至2016年3月31日止三个月期间未发生相关服务(2015年: 人民币6,622千元, 2014年: 人民币2,596千元)。

注释5: 天津航空为本集团提供航空咨询服务, 以协议价向本集团收取服务费。截至2016年3月31日止三个月期间未发生相关服务(2015年: 人民币1,261千元, 2014年: 人民币1,222千元)。

注释6: SGS Financial Services Limited为本集团提供董事相关服务, 以协议价向本集团收取董事费。截至2016年3月31日止三个月期间未发生相关服务(2015年: 人民币850千元, 2014年: 无)。

注释7: 本集团按协议价从Australian Aviation Fund获得投资收益, 截至2016年3月31日止三个月期间, 交易所获得的税前收入为人民币37千元(2015年: 人民币6,631千元, 2014年: 人民币11,972千元)。

注释8: 本集团按协议价向首都航空转让飞机, 2014年交易所获得的税前收入为人民币17,707千元。2015年及截至2016年3月31日止三个月期间未发生相关服务。

注释9: 本集团按协议价向天津航空转让飞机购买权而收取转让费并向天津航空提供咨询服务, 2014年交易所获得的税前收入合计为人民币13,734千元, 2015年获得税前收入合计人民币255千元。截至2016年3月31日止三个月期间未发生相关服务。

注释10: 本集团按协议价向西部航空转让飞机, 2014年交易所获得的税前利润为人民币12,607千元。2015年及截至2016年3月31日止三个月期间未发生相关服务。

香港航空租赁有限公司
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)

4. 本公司与关联方的主要交易(续)

(2) 关联方租赁

作为出租人

承租方 名称	注释	租赁资产 类型	截至2016年3月31日 止三个月期间 租赁收入	2015 年 租赁收入	2014 年 租赁收入
香港快运	11	飞机	14,088	54,865	24,945
海南航空	12	飞机	11,190	97,692	94,598
天津航空	13	飞机	<u>8,836</u>	<u>34,411</u>	<u>33,076</u>
			<u>34,114</u>	<u>186,968</u>	<u>152,619</u>

作为承租人

出租方名称	注释	租赁 资产	截至2016年3月31日 止三个月期间 租赁费	2015 年 租赁费	2014 年 租赁费
Hosea International Limited	14	房屋	-	-	2,651

注释11: 截至2016年3月31日止三个月期间, 本集团向香港快运出租飞机, 根据租赁合同确认租赁收入人民币14,088千元(2015年: 人民币54,865千元, 2014年: 人民币24,945千元)。

注释12: 截至2016年3月31日止三个月期间, 本集团向海南航空出租飞机, 根据租赁合同确认租赁收入人民币11,190千元(2015年: 人民币97,692千元, 2014年: 人民币94,598千元)。

注释13: 截至2016年3月31日止三个月期间, 本集团向天津航空出租飞机, 根据租赁合同确认租赁收入人民币8,836千元(2015年: 人民币34,411千元, 2014年: 人民币33,076千元)。

注释14: 本集团从Hosea International Limited租入房屋, 2014年根据租赁合同发生租赁费用人民币2,651千元。2015年及截至2016年3月31日止三个月期间未发生相关租赁业务。

香港航空租赁有限公司
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)

4. 本集团与关联方的主要交易(续)

(3) 其他主要的关联交易

	注释	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015 年	2014 年
关键管理人员薪酬	15	48,871	54,105	43,647
利息收入	16	14,474	6,641	17,396
利息支出	17	-	-	1,278
资金拆出	18	1,684,564	744,143	-

注释15: 截至2016年3月31日止三个月期间, 本集团发生的关键管理人员薪酬(包括采用货币、实物形式和其他形式)总额为人民币48,871千元(2015年: 人民币54,105千元, 2014年: 人民币43,647千元)。

注释16: 截至2016年3月31日止三个月期间, 本集团从香港渤海获得利息收入人民币14,474千元 (2015年: 人民币6,641千元, 2014年: 人民币17,396千元)。

注释17: 2014年, 本集团确认对海航集团利息支出人民币1,278千元。2015年及截至2016年3月31日止三个月期间未发生相关业务。

注释18: 截至2016年3月31日止三个月期间, 本集团向香港渤海提供运营资金人民币1,684,564千元(2015年: 人民币744,143千元, 2014年: 无)。

(4) 关联方担保

接受关联方担保

截至2016年3月31日止三个月期间

	注释	担保金额 美元	担保起始日	担保到期日	担保是否 履行完毕
渤海金控	注19	31,000,000元	2015年12月17日	2016年12月21日	否
大新华资产 管理有限公司	注19	31,000,000元	2015年12月17日	2016年12月21日	否
天津渤海	注20	256,820,000元	2015年12月21日	2018年12月5日	否

香港航空租赁有限公司
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)

4. 本集团与关联方的主要交易(续)

(4) 关联方担保(续)

2015年

	注释	担保金额 美元	担保起始日	担保到期日	担保是否 履行完毕
渤海金控	注19	31,000,000元	2015年12月17日	2016年12月21日	否
大新华资产管理 有限公司	注19	31,000,000元	2015年12月17日	2016年12月21日	否

注释19: 截至2016年3月31日止三个月期间, 大新华资产管理有限公司以其持有的 GCSL Bulk A003 Limited全部股权无偿为本集团的借款提供股权质押, 同时渤海金控为本集团的该笔借款提供担保, 担保金额为美元31,000,000元(2015年: 美元31,000,000元, 2014年: 无)。

注释20: 截至2016年3月31日止三个月期间, 天津渤海为本集团的借款提供担保, 担保金额为美元256,820,000元(2015年及2014年: 无)。

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			
Avolon	<u>6,035</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
其他应收款			
香港渤海	363,980	364,303	-
渤海金控	6	6	-
天津航空	-	263	11,078
Hong Thai Travel Services Limited	-	193	-
首都航空	-	-	16,283
西部航空	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,509</u>
	<u>363,986</u>	<u>364,765</u>	<u>29,870</u>

香港航空租赁有限公司
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)

5. 关联方应收款项余额(续)

	2016 年 3 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
长期应收款			
香港渤海	<u>1,694,869</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

6. 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			
Avolon	462,266	-	-
香港快运	7,753	7,792	3,714
天津航空	2,034	1,299	-
海航集团	1,349	1,356	1,278
Hong Thai Travel Services Limited	262	299	-
Bravia	-	1,089	-
SGS Financial Services Limited	<u>-</u>	<u>203</u>	<u>-</u>
	<u>473,664</u>	<u>12,038</u>	<u>4,992</u>
长期应付款			
首都航空(注 1)	217,924	219,017	165,106
天津航空(注 1)	188,394	189,339	142,733
西部航空(注 1)	<u>144,919</u>	<u>145,646</u>	<u>109,795</u>
	<u>551,237</u>	<u>554,002</u>	<u>417,634</u>

注 1: 2014 年香港航空租赁与天津航空、西部航空及首都航空开展关于 55 架空中客车公司(以下简称“空客”)A320 飞机购买权的优先受让权出让交易, 该 55 架飞机包含在 2014 年 7 月香港航空租赁与空客签订的 70 架飞机购买协议中。该受让协议约定上述三家航空公司应向香港航空租赁支付“发货前预付款项”, 截至 2015 年 12 月 31 日, 香港航空租赁已收到全部款项。

香港航空租赁有限公司
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)

九、或有事项

截止资产负债表日, 本集团并无须作披露的或有事项。

十、租赁

1. 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)	2,062,496	2,116,228	1,317,727
一至二年以内(含二年)	1,934,875	1,992,396	1,298,112
二至三年以内(含三年)	1,740,315	1,758,258	1,106,803
三年以上	<u>10,205,286</u>	<u>10,267,526</u>	<u>5,177,385</u>
	<u>15,942,972</u>	<u>16,134,408</u>	<u>8,900,027</u>

经营租出固定资产, 参见附注六、10。

2. 作为承租人

重大经营租赁:

根据与出租人签订的租赁合同, 不可撤销租赁的最低租赁付款额如下:

	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)	5,180	8,234	11,970
一至二年以内(含二年)	171	305	5,324
二至三年以内(含三年)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>328</u>
	<u>5,351</u>	<u>8,539</u>	<u>17,622</u>

十一、承诺事项

本集团资本承诺情况如下:

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
已签约但未拨备	<u>58,219,515</u>	<u>57,942,101</u>	<u>56,702,191</u>

香港航空租赁有限公司

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)

十二、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			
	套期工具	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金	-	2,354,624	-	2,354,624
应收账款	-	27,790	-	27,790
其他应收款	-	368,149	-	368,149
其他流动资产	42,686	-	-	42,686
一年内到期的非流动资产	-	161,743	-	161,743
可供出售金融资产	-	-	86,082	86,082
长期应收款	-	1,553,927	-	1,553,927
其他非流动资产	<u>4,646</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,646</u>
	<u>47,332</u>	<u>4,466,233</u>	<u>86,082</u>	<u>4,599,647</u>

金融资产	2015 年 12 月 31 日			
	套期工具	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金	-	3,206,346	-	3,206,346
应收账款	-	20,206	-	20,206
其他应收款	-	369,171	-	369,171
一年内到期的非流动资产	-	1,500	-	1,500
可供出售金融资产	-	-	83,964	83,964
长期应收款	-	18,296	-	18,296
其他非流动资产	<u>7,519</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>7,519</u>
	<u>7,519</u>	<u>3,615,519</u>	<u>83,964</u>	<u>3,707,002</u>

金融资产	2014 年 12 月 31 日			
	套期工具	贷款和应收款项	可供出售金融资产	合计
货币资金	-	1,102,871	-	1,102,871
应收账款	-	25,385	-	25,385
其他应收款	-	36,353	-	36,353
其他流动资产	-	229,729	-	229,729
可供出售金融资产	-	-	133,346	133,346
长期应收款	-	14,873	-	14,873
其他非流动资产	<u>16,207</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>16,207</u>
	<u>16,207</u>	<u>1,409,211</u>	<u>133,346</u>	<u>1,558,764</u>

香港航空租赁有限公司
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)

十二、金融工具及其风险(续)

1. 金融工具分类(续)

金融负债	2016年3月31日		
	套期工具	其他金融负债	合计
短期借款	-	150,408	150,408
其他流动负债	42,686	-	42,686
其他应付款	-	517,569	517,569
一年内到期的非流动负债	-	1,084,783	1,084,783
长期借款	-	13,615,992	13,615,992
长期应付款	-	551,237	551,237
其他非流动负债	<u>103,055</u>	<u>248,812</u>	<u>351,867</u>
	<u>145,741</u>	<u>16,168,801</u>	<u>16,314,542</u>

金融负债	2015年12月31日		
	套期工具	其他金融负债	合计
短期借款	-	201,302	201,302
其他应付款	-	54,824	54,824
一年内到期的非流动负债	-	1,067,523	1,067,523
长期借款	-	14,060,244	14,060,244
长期应付款	-	554,002	554,002
其他非流动负债	<u>37,886</u>	<u>266,943</u>	<u>304,829</u>
	<u>37,886</u>	<u>16,204,838</u>	<u>16,242,724</u>

金融负债	2014年12月31日		
	套期工具	其他金融负债	合计
其他应付款	-	46,802	46,802
一年内到期的非流动负债	-	1,524,717	1,524,717
长期借款	-	7,439,205	7,439,205
长期应付款	-	417,634	417,634
其他非流动负债	<u>29,254</u>	<u>165,595</u>	<u>194,849</u>
	<u>29,254</u>	<u>9,593,953</u>	<u>9,623,207</u>

香港航空租赁有限公司
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)

十二、金融工具及其风险(续)

2. 金融工具风险

本集团的主要金融工具, 除套期工具外, 包括银行借款、其他计息借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团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。

本集团亦开展衍生交易, 主要为利率衍生合同, 目的在于管理本集团的运营及其融资渠道的利率风险和汇率风险。于整个年度内, 本集团采取了不进行衍生工具投机交易的政策。

本集团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。本集团对此的风险管理政策概述如下:

信用风险

集团的信用风险主要源于向经营租赁的承租人收取的租金。本集团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集团资金及收益的损失。

本集团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。集团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。

本集团其他金融资产包括货币资金、可供出售金融资产、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。集团存款时间通常不超过6个月。本集团对金融资产余额进行持续监控, 以确保本集团不致面临重大坏账风险。

集团的应收款项的可收回金额高度依赖于交易对手的财务实力。尽管集团的信用风险仅限于管理费用收入、应收款项及金融资产, 但是一个或多个主要承租人的违约仍可能对集团的现金流、收益及债务偿还带来实质性的不利影响。

香港航空租赁有限公司
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)

十二、金融工具及其风险(续)

2. 金融工具风险(续)

信用风险(续)

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	27,790	20,206	25,385
其他应收款	368,149	369,171	36,353
其他流动资产	42,686	-	229,729
一年内到期的非流动资产	161,743	1,500	-
其他非流动资产	4,646	7,519	16,207
可供出售金融资产	86,082	83,964	133,346
长期应收款	<u>1,553,927</u>	<u>18,296</u>	<u>14,873</u>
	<u>2,245,023</u>	<u>500,656</u>	<u>455,893</u>

于2016年3月31日, 2015年12月31日及2014年12月31日, 未有逾期和发生减值的金融资产。

流动性风险

本集团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, 也考虑本集团运营产生的预计现金流量。本集团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日本集团的总借款为人民币14,851,183千元(2015年: 人民币15,329,069千元, 2014年: 人民币8,963,922千元), 其中无追索权借款部分为人民币5,747,173千元(2015年: 人民币5,983,203千元, 2014年: 人民币3,405,224千元)。借款一年内到期部分为人民币1,084,783千元(2015年: 人民币1,067,523千元, 2014年: 人民币1,524,717千元), 其中无追索权借款部分为人民币587,148千元(2015年: 人民币575,982千元, 2014年: 人民币1,159,551千元)。本集团在特定的安排及租赁结构下为各个贷款者和利益相关者管理租赁的飞机, 各个贷款者只对租赁权和飞机的剩余价值有追索权, 而非对本集团。

香港航空租赁有限公司
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)

十二、金融工具及其风险(续)

2. 金融工具风险(续)

流动性风险(续)

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
短期借款	150,048	-	-	150,048
其他应付款	517,569	-	-	517,569
一年内到期的非流动负债	1,604,079	-	-	1,604,079
其他流动负债	42,686	-	-	42,686
其他非流动负债	-	55,352	296,515	351,867
长期应付款	-	551,237	-	551,237
长期借款	-	<u>9,135,950</u>	<u>6,170,565</u>	<u>15,306,515</u>
	<u>2,314,382</u>	<u>9,742,539</u>	<u>6,467,080</u>	<u>18,524,001</u>
2015年12月31日	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上	合计
短期借款	201,302	-	-	201,302
其他应付款	54,824	-	-	54,824
一年内到期的非流动负债	1,533,132	-	-	1,533,132
其他非流动负债	-	273,298	31,531	304,829
长期应付款	-	554,002	-	554,002
长期借款	-	<u>9,634,645</u>	<u>6,539,159</u>	<u>16,173,804</u>
	<u>1,789,258</u>	<u>10,461,945</u>	<u>6,570,690</u>	<u>18,821,893</u>
2014 年 12 月 31 日	1 年以内	1 至 5 年	5 年以上	合计
其他应付款	46,802	-	-	46,802
一年内到期的非流动负债	1,763,171	-	-	1,763,171
其他非流动负债	-	172,625	22,224	194,849
长期应付款	-	417,634	-	417,634
长期借款	-	<u>4,228,302</u>	<u>4,374,381</u>	<u>8,602,683</u>
	<u>1,809,973</u>	<u>4,818,561</u>	<u>4,396,605</u>	<u>11,025,139</u>

香港航空租赁有限公司
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)

十二、金融工具及其风险(续)

2. 金融工具风险(续)

市场风险

利率风险

本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的长期负债有关。

为了管理利率变动对收益及未来现金流量的影响, 本集团采用签订利率互换合同规避该等风险。在本集团签订的利率互换合同中, 被指定为对相应债务进行套期保值并且有效。

下表为利率风险的敏感性分析, 反映了在其他变量不变的假设下, 利率发生合理、可能的变动时, 将对净损益(通过对浮动利率借款的影响)和所有者权益产生的影响。

截至 2016 年 3 月 31 日 止三个月期间	基点	净损益	其他综合收益	所有者权益合计
	增加/(减少)	增加/(减少)	的税后净额 增加/(减少)	增加/(减少)
人民币	<u>100</u>	<u>(233)</u>	<u>—</u>	<u>(233)</u>
2015 年				
	基点	净损益	其他综合收益	所有者权益合计
	增加/(减少)	增加/(减少)	的税后净额 增加/(减少)	增加/(减少)
人民币	<u>100</u>	<u>(649)</u>	<u>—</u>	<u>(649)</u>
2014 年				
	基点	净损益	其他综合收益	所有者权益合计
	增加/(减少)	增加/(减少)	的税后净额 增加/(减少)	增加/(减少)
人民币	<u>100</u>	<u>(3,059)</u>	<u>—</u>	<u>(3,059)</u>

香港航空租赁有限公司
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)

十二、金融工具及其风险(续)

2. 金融工具风险(续)

市场风险(续)

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险, 此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行交易所致。

本集团面临的以澳元交易的租赁收入与相应飞机的澳元借款的汇率风险能够自然对冲, 因此澳元的汇率风险主要来源于以澳元记账的费用等其它交易。

下表为人民币对澳元汇率变动的敏感性分析, 反映了在其他变量恒定的假设下, 人民币兑澳元汇率发生可能的变动时, 将对本年税后利润及所有者权益产生的影响。

截至 2016 年 3 月 31 日 止三个月期间	澳元汇率 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)
人民币对澳元贬值	<u>10%</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
2015 年	澳元汇率 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)
人民币对澳元贬值	<u>10%</u>	<u>(451)</u>	<u>—</u>	<u>(451)</u>
2014 年	澳元汇率 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)
人民币对澳元贬值	<u>10%</u>	<u>(732)</u>	<u>—</u>	<u>(732)</u>

香港航空租赁有限公司
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)

十二、金融工具及其风险(续)

3. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力, 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。

本集团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, 本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团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。

本集团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股东权益, 本集团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
短期借款	150,408	201,302	-
一年内到期的长期借款	1,084,783	1,067,523	1,524,717
长期借款	13,615,992	14,060,244	7,439,205
减: 现金和现金等价物	<u>374,943</u>	<u>2,102,038</u>	<u>232,926</u>
净负债	14,476,240	13,227,031	8,730,996
归属于母公司的股东权益	<u>4,223,313</u>	<u>4,126,478</u>	<u>3,581,098</u>
资本和净负债	<u>18,699,553</u>	<u>17,353,509</u>	<u>12,312,094</u>
杠杆比率	<u>77%</u>	<u>76%</u>	<u>71%</u>

香港航空租赁有限公司
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)

十三、公允价值

1. 金融工具公允价值

以下是本集团除账面价值与公允价值相差很小的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						
长期借款(含 一年内到 期)	<u>14,700,775</u>	<u>15,127,767</u>	<u>8,963,922</u>	<u>16,760,186</u>	<u>16,683,376</u>	<u>9,976,099</u>

管理层已经评估了货币资金、应收账款、应付账款、短期借款等, 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。以下方法和假设用于估计公允价值。

长期借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。2016年3月31日、2015年12月31日及2014年12月31日, 针对长短期借款等自身不履约风险评估为不重大。

本集团与多个有信用评级的交易对手订立了衍生金融工具合同。目前本集团尚未执行完毕的衍生金融工具合同主要为利率互换合同。利率衍生合同的公允价值考虑了相关互换合同的条款, 主要采用利率曲线定价模型。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值, 主要包括即期和远期利率曲线。利率衍生合同的账面价值与公允价值相同。交易对手信用风险的变化, 对于套期关系中指定衍生工具的套期有效性的评价和其他以公允价值计量的金融工具, 均无重大影响。

香港航空租赁有限公司
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)

十三、公允价值(续)

2. 公允价值的层次

以公允价值计量的资产和负债:

2016年3月31日	以公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
套期工具(资产)	<u>-</u>	<u>47,332</u>	<u>-</u>	<u>47,332</u>
可供出售金融资产	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>86,082</u>	<u>86,082</u>
套期工具(负债)	<u>-</u>	<u>145,741</u>	<u>-</u>	<u>145,741</u>
2015年12月31日	以公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
套期工具(资产)	<u>-</u>	<u>7,519</u>	<u>-</u>	<u>7,519</u>
可供出售金融资产	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>83,964</u>	<u>83,964</u>
套期工具(负债)	<u>-</u>	<u>37,886</u>	<u>-</u>	<u>37,886</u>
2014年12月31日	以公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
套期工具(资产)	<u>-</u>	<u>16,207</u>	<u>-</u>	<u>16,207</u>
可供出售金融资产	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>133,346</u>	<u>133,346</u>
套期工具(负债)	<u>-</u>	<u>29,254</u>	<u>-</u>	<u>29,254</u>

于截至2016年3月31日止三个月期间、2015年及2014年, 公允价值的计量没有在第一级与第二级之间的转换, 也没有转入或者转出到第三级的情况。

香港航空租赁有限公司
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)

十三、公允价值(续)

2. 公允价值的层次(续)

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述:

	年/期末 公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
可供出售权益工具				
截至2016年3月31日止三个月期间				
-优先股	76,152	现金流量折现法	飞机未来出售价值	19.4-62.2百万美元
-澳大利亚航空产业基金	9,930	账面净资产	无	无
2015年				
-优先股	70,398	现金流量折现法	飞机未来出售价值	19.4-62.2百万美元
-澳大利亚航空产业基金	13,566	账面净资产	无	无
2014年				
-优先股	118,220	现金流量折现法	飞机未来出售价值	19.7-92.4百万美元
-澳大利亚航空产业基金	15,126	账面净资产	无	无

香港航空租赁有限公司
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)

十三、公允价值(续)

2. 公允价值的层次(续)

第三层次公允价值的变动如下:

可供出售金融资产-未上市	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015年	2014年
年初余额	83,694	133,346	108,916
计入权益的公允价值变动	6,121	(42,662)	25,861
减值损失	(3,578)	(13,224)	(1,866)
外币报表折算差额	(155)	<u>6,504</u>	<u>435</u>
年末余额	<u>86,082</u>	<u>83,964</u>	<u>133,346</u>

3. 以公允价值披露的资产和负债

2016年3月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
长期借款	-	<u>15,675,403</u>	-	<u>15,675,403</u>

2015年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
长期借款	<u>-</u>	<u>15,615,853</u>	<u>-</u>	<u>15,615,853</u>

2014年12月31日

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察 输入值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
长期借款	<u>-</u>	<u>8,451,382</u>	<u>-</u>	<u>8,451,382</u>

香港航空租赁有限公司
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)

十四、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款信用期通常为1-2个月, 应收账款并不计息。

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	2,760	2,109	1,917
减: 应收账款坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>2,760</u>	<u>2,109</u>	<u>1,917</u>

2. 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	529,142	369,344	35,647
减: 其他应收款坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>529,142</u>	<u>369,344</u>	<u>35,647</u>

3. 长期股权投资

	2016年3月31日	2015年12月31日	2014年12月31日
成本法-对子公司投资	6,996,675	7,263,782	2,686,480
减: 长期股权投资减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>6,996,675</u>	<u>7,263,782</u>	<u>2,686,480</u>

香港航空租赁有限公司
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)

十四、公司财务报表主要项目注释(续)

4. 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	15,572	15,595	16,630
其他业务收入	<u>-</u>	<u>7</u>	<u>41,452</u>
	<u>15,572</u>	<u>15,602</u>	<u>58,082</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
管理费收入	15,572	15,595	16,630
转让费收入	-	7	37,442
咨询费收入	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>4,010</u>
	<u>15,572</u>	<u>15,602</u>	<u>58,082</u>

十五、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会于 2016 年 7 月 15 日决议批准。

香港航空租赁有限公司
财务报表补充资料
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、非经常性损益明细表

	截至2016年3月31日 止三个月期间	2015年	2014年
归属于本公司所有者的净利润	194,325	278,722	247,454
加/（减）：非经常性损益项目			
非流动资产处置收益			20,171
除与公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	(37)	(6,631)	(21,714)
套期无效部分公允价值变动损益	1,058	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	<u>15</u>	<u>(88,540)</u>	<u>(16,139)</u>
	1,036	(95,171)	(17,682)
所得税影响数	(102)	12,643	853
扣除非经常性损益后净利润	195,259	196,194	230,625
扣除非经常性损益后归属于本公司所有者的净利润	<u>195,259</u>	<u>196,194</u>	<u>230,625</u>