

中信海洋直升机股份有限公司
2016 年度财务报表及审计报告

中信海洋直升机股份有限公司

2016 年度财务报表及审计报告

	页码
审计报告	1-2
2016 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	3-4
合并及公司利润表	5
合并及公司现金流量表	6
合并股东权益变动表	7-8
公司股东权益变动表	9
财务报表附注	10-98
补充资料	99-100

审计报告

普华永道中天审字(2017)第 10070 号
(第一页，共二页)

中信海洋直升机股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的中信海洋直升机股份有限公司(以下简称“中信海直”)的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2016 年度的合并及公司利润表、合并及公司股东权益变动表和合并及公司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中信海直管理层的责任。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。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。

普华永道中天审字(2017)第10070号
(第二页，共二页)

三、审计意见

我们认为，上述中信海直的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中信海直2016年12月31日的合并及公司财务状况以及2016年度的合并及公司经营成果和现金流量。

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)

注册会计师

王 斌

中国•上海市
2017年3月20日

注册会计师

曾健文

中信海洋直升机股份有限公司

2016 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

资产	附注	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
		12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日
		合并	合并	公司	公司
流动资产					
货币资金	四(1)	344,825,060.23	380,489,168.84	266,427,200.82	243,533,177.29
应收账款	四(2)、十五(1)	442,361,568.06	402,043,818.67	385,824,514.75	344,991,517.68
预付款项	四(3)	16,752,650.66	20,178,158.64	2,851,409.08	558,837.60
其他应收款	四(4)、十五(2)	55,118,663.34	45,656,637.16	79,600,051.86	57,001,646.42
存货	四(5)	313,646,911.80	395,162,324.48	258,386,221.38	364,262,495.04
一年内到期的非流动资产					
流动资产	四(6)	104,025,589.75	53,893,671.66	99,078,379.06	48,335,744.90
其他流动资产	四(7)	144,029,574.96	128,803,347.28	134,564,570.88	119,419,399.40
流动资产合计		1,420,760,018.80	1,426,227,126.73	1,226,732,347.83	1,178,102,818.33
非流动资产					
可供出售金融资产	四(8)	-	50,000,000.00	-	50,000,000.00
长期股权投资	十五(3)	-	-	68,091,074.60	68,091,074.60
固定资产	四(9)	3,139,338,604.39	3,301,650,351.96	2,703,585,817.75	2,847,348,946.24
在建工程	四(10)	109,026,725.67	46,232,465.72	109,026,725.67	44,098,474.74
无形资产	四(11)	98,733,678.13	15,599,282.74	96,458,424.38	15,599,282.74
长期待摊费用	四(12)	69,227,081.27	75,662,646.27	72,031,937.76	81,352,496.79
递延所得税资产	四(13)	56,108,672.26	46,387,866.65	42,291,665.06	36,191,395.83
非流动资产合计		3,472,434,761.72	3,535,532,613.34	3,091,485,645.22	3,142,681,670.94
资产总计		4,893,194,780.52	4,961,759,740.07	4,318,217,993.05	4,320,784,489.27

中信海洋直升机股份有限公司

2016 年 12 月 31 日合并及公司资产负债表(续)

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

负债及股东权益	附注	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
		12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日	12 月 31 日
		合并	合并	公司	公司
流动负债					
短期借款	四(15)	318,065,397.36	199,867,540.84	318,065,397.36	119,867,540.84
应付账款	四(16)	84,128,480.95	107,633,977.55	84,372,377.32	102,281,050.20
预收款项	四(17)	17,307,159.16	36,764,269.61	330,000.00	40,000.00
应付职工薪酬	四(18)	74,086,873.04	71,146,048.54	58,082,995.62	56,847,521.35
应交税费	四(19)	25,510,815.13	38,124,913.46	20,440,766.03	32,761,861.56
应付利息	四(20)	2,604,508.68	1,418,596.45	2,604,508.68	1,418,596.45
应付股利	四(21)	5,673,133.02	5,717,470.67	-	-
其他应付款	四(22)	69,186,584.74	48,778,784.78	27,948,972.91	33,600,648.35
一年内到期的非流动负债	四(23)	280,588,974.66	252,443,470.83	238,488,590.94	212,242,419.38
其他流动负债	四(24)	4,421,395.45	-	1,904,359.79	-
流动负债合计		881,573,322.19	761,895,072.73	752,237,968.65	559,059,638.13
非流动负债					
长期借款	四(25)	586,371,874.56	762,525,478.22	586,371,874.56	762,525,478.22
长期应付款	四(26)	340,977,898.67	405,395,005.59	-	42,515,870.34
长期应付职工薪酬	四(27)	208,140,000.00	217,810,000.00	165,980,000.00	174,410,000.00
非流动负债合计		1,135,489,773.23	1,385,730,483.81	752,351,874.56	979,451,348.56
负债合计		2,017,063,095.42	2,147,625,556.54	1,504,589,843.21	1,538,510,986.69
股东权益					
股本	四(28)	606,070,420.00	606,070,420.00	606,070,420.00	606,070,420.00
资本公积	四(29)	1,033,272,130.81	1,033,272,130.81	1,039,206,875.17	1,039,206,875.17
其他综合收益	四(30)	(22,669,887.75)	(39,960,677.00)	(19,057,500.00)	(32,550,000.00)
盈余公积	四(31)	221,147,306.39	214,815,563.51	221,147,306.39	214,815,563.51
未分配利润	四(32)	1,001,227,479.87	967,782,910.17	966,261,048.28	954,730,643.90
归属于母公司股东权益合计		2,839,047,449.32	2,781,980,347.49	2,813,628,149.84	2,782,273,502.58
少数股东权益		37,084,235.78	32,153,836.04	-	-
股东权益合计		2,876,131,685.10	2,814,134,183.53	2,813,628,149.84	2,782,273,502.58
负债及股东权益总计		4,893,194,780.52	4,961,759,740.07	4,318,217,993.05	4,320,784,489.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：蒲坚

主管会计工作的负责人：王鹏

会计机构负责人：余金树

中信海洋直升机股份有限公司

2016 年度合并及公司利润表 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2016 年度 合并	2015 年度 合并	2016 年度 公司	2015 年度 公司
一、营业收入	四(33) 十五(4)	1,171,925,228.78	1,289,400,551.65	853,348,376.82	1,066,291,295.46
减：营业成本	四(33)(37) 十五(4)	947,462,913.44	859,528,760.53	721,189,717.63	725,301,887.55
税金及附加	四(34)	4,501,775.15	5,379,100.95	3,352,182.50	3,849,430.67
管理费用	四(35)(37)	101,017,426.73	121,695,635.47	70,577,502.00	61,803,152.95
财务费用-净额	四(36)	118,852,598.21	116,045,200.88	78,231,684.77	93,694,094.06
资产减值损失	四(39) 四(38)	105,208.83	179,990.55	(401,472.06)	58,886.84
加：投资收益	十五(5)	4,512,328.76	2,173,971.96	4,512,328.76	2,173,971.96
二、营业利润		4,497,635.18	188,745,835.23	(15,088,909.26)	183,757,815.35
加：营业外收入	四(40)	113,288,189.43	43,790,217.16	99,085,636.02	26,791,837.00
其中：非流动资产处置利得		42,359,645.48	8,564.00	42,344,621.62	8,564.00
减：营业外支出	四(41)	2,848,987.35	102,635.88	219,877.37	102,635.88
其中：非流动资产处置损失		219,601.33	102,259.46	208,485.53	102,259.46
三、利润总额		114,936,837.26	232,433,416.51	83,776,849.39	210,447,016.47
减：所得税费用	四(42)	25,238,659.58	58,960,700.50	20,459,420.64	52,744,785.78
四、净利润		89,698,177.68	173,472,716.01	63,317,428.75	157,702,230.69
归属于母公司股东的净利润		85,929,488.69	169,411,629.17		
少数股东损益		3,768,688.99	4,061,086.84		
五、其他综合收益的税后净额		18,452,500.00	(36,280,000.00)	13,492,500.00	(28,390,000.00)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		17,290,789.25	(34,811,626.00)	13,492,500.00	(28,390,000.00)
以后不能重分类进损益的其他综合收益		17,290,789.25	(34,811,626.00)	13,492,500.00	(28,390,000.00)
重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		17,290,789.25	(34,811,626.00)	13,492,500.00	(28,390,000.00)
属于少数股东的其他综合收益的税后净额		1,161,710.75	(1,468,374.00)		
六、综合收益总额		108,150,677.68	137,192,716.01	76,809,928.75	129,312,230.69
归属于母公司股东的综合收益总额		103,220,277.94	134,600,003.17		
归属于少数股东的综合收益总额		4,930,399.74	2,592,712.84		
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(43)	0.14	0.28		
稀释每股收益(人民币元)	四(43)	0.14	0.28		

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：蒲坚

主管会计工作的负责人：王鹏

会计机构负责人：余金树

中信海洋直升机股份有限公司

2016 年度合并及公司现金流量表 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	2016 年度 合并	2015 年度 合并	2016 年度 公司	2015 年度 公司
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		1,186,699,463.56	1,287,380,975.73	860,898,226.43	1,048,940,299.15
收到的税费返还		3,349,099.86	8,363,818.42	-	1,570,092.89
收到其他与经营活动有关的现金	四(44)(a)	116,177,717.37	76,707,400.19	69,706,459.68	86,959,090.61
经营活动现金流入小计		1,306,226,280.79	1,372,452,194.34	930,604,686.11	1,137,469,482.65
购买商品、接受劳务支付的现金		505,549,520.40	513,600,822.83	348,611,122.96	441,464,379.92
支付给职工以及为职工支付的现金		376,552,892.94	335,000,674.89	274,323,568.98	294,727,912.74
支付的各项税费		76,324,583.57	122,981,137.60	60,608,470.40	82,162,110.22
支付其他与经营活动有关的现金	四(44)(b)	57,224,566.82	72,727,783.64	58,099,923.68	23,870,346.59
经营活动现金流出小计		1,015,651,563.73	1,044,310,418.96	741,643,086.02	842,224,749.47
经营活动产生的现金流量净额	四(45)(a)	290,574,717.06	328,141,775.38	188,961,600.09	295,244,733.18
二、投资活动产生的现金流量					
取得投资收益所收到的现金		4,512,328.76	678,082.19	4,512,328.76	678,082.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产					
收回的现金净额		52,978,307.57	31,474.00	52,772,613.15	31,474.00
处置子公司收到的现金净额		-	1,495,889.77	-	1,495,889.77
投资活动现金流入小计		57,490,636.33	2,205,445.96	57,284,941.91	2,205,445.96
购建固定资产、无形资产和其他长期资产					
支付的现金		122,436,833.16	167,115,694.80	112,341,865.99	140,804,758.69
投资支付的现金		-	50,000,000.00	-	50,000,000.00
投资活动现金流出小计		122,436,833.16	217,115,694.80	112,341,865.99	190,804,758.69
投资活动使用的现金流量净额		(64,946,196.83)	(214,910,248.84)	(55,056,924.08)	(188,599,312.73)
三、筹资活动产生的现金流量					
取得借款收到的现金		368,248,302.69	912,675,397.77	368,248,302.69	832,675,397.77
筹资活动现金流入小计		368,248,302.69	912,675,397.77	368,248,302.69	832,675,397.77
偿还债务支付的现金		428,915,089.61	804,483,558.52	348,915,089.61	804,483,558.52
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		88,070,750.26	89,272,695.38	85,741,193.81	88,444,819.97
支付其他与筹资活动有关的现金	四(44)(c)	100,585,669.75	92,201,589.64	43,644,327.82	43,877,063.08
筹资活动现金流出小计		617,571,509.62	985,957,843.54	478,300,611.24	936,805,441.57
筹资活动使用的现金流量净额		(249,323,206.93)	(73,282,445.77)	(110,052,308.55)	(104,130,043.80)
四、汇率变动对现金的影响					
		(969,421.91)	30,407.03	(958,343.93)	28,593.10
五、现金及现金等价物净增加/(减少)额					
加：年初现金及现金等价物余额	四(45)(a)	(24,664,108.61)	39,979,487.80	22,894,023.53	2,543,969.75
		369,489,168.84	329,509,681.04	243,533,177.29	240,989,207.54
六、年末现金及现金等价物余额					
	四(45)(b)	344,825,060.23	369,489,168.84	266,427,200.82	243,533,177.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：蒲坚

主管会计工作的负责人：王鹏

会计机构负责人：余金树

中信海洋直升机股份有限公司

2016 年度合并股东权益变动表

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	附注	归属于母公司股东权益					小计	少数股东权益	股东权益合计
		股本 四(28)	资本公积 四(29)	其他综合收益 四(30)	盈余公积 四(31)	未分配利润 四(32)			
2015 年 1 月 1 日年初余额		606,070,420.00	1,033,272,130.81	(5,149,051.00)	199,045,340.44	860,369,514.13	2,693,608,354.38	29,561,123.20	2,723,169,477.58
2015 年度增减变动额									
综合收益总额									
净利润		-	-	-	-	169,411,629.17	169,411,629.17	4,061,086.84	173,472,716.01
其他综合收益	四(30)	-	-	(34,811,626.00)	-	-	(34,811,626.00)	(1,468,374.00)	(36,280,000.00)
综合收益总额合计				(34,811,626.00)	-	169,411,629.17	134,600,003.17	2,592,712.84	137,192,716.01
利润分配		-	-	-	15,770,223.07	(61,998,233.13)	(46,228,010.06)	-	(46,228,010.06)
提取盈余公积	四(31)	-	-	-	15,770,223.07	(15,770,223.07)	-	-	-
对股东的分配	四(32)	-	-	-	-	(45,455,281.47)	(45,455,281.47)	-	(45,455,281.47)
提取职工奖励福利基金		-	-	-	-	(772,728.59)	(772,728.59)	-	(772,728.59)
2015 年 12 月 31 日年末余额		606,070,420.00	1,033,272,130.81	(39,960,677.00)	214,815,563.51	967,782,910.17	2,781,980,347.49	32,153,836.04	2,814,134,183.53

中信海洋直升机股份有限公司

2016 年度合并股东权益变动表(续) (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计
	股本 四(28)	资本公积 四(29)	其他综合收益 四(30)	盈余公积 四(31)	未分配利润 四(32)	小计		
附注								
2016 年 1 月 1 日年初余额	606,070,420.00	1,033,272,130.81	(39,960,677.00)	214,815,563.51	967,782,910.17	2,781,980,347.49	32,153,836.04	2,814,134,183.53
2016 年度增减变动额								
综合收益总额								
净利润	-	-	-	-	85,929,488.69	85,929,488.69	3,768,688.99	89,698,177.68
其他综合收益	四(30)	-	-	17,290,789.25	-	17,290,789.25	1,161,710.75	18,452,500.00
综合收益总额合计	-	-	17,290,789.25	-	85,929,488.69	103,220,277.94	4,930,399.74	108,150,677.68
利润分配	-	-	-	6,331,742.88	(52,484,918.99)	(46,153,176.11)	-	(46,153,176.11)
提取盈余公积	四(31)	-	-	-	6,331,742.88	(6,331,742.88)	-	-
对股东的分配	四(32)	-	-	-	-	(45,455,281.49)	(45,455,281.49)	(45,455,281.49)
提取职工奖励福利基金	-	-	-	-	(697,894.62)	(697,894.62)	-	(697,894.62)
2016 年 12 月 31 日年末余额	606,070,420.00	1,033,272,130.81	(22,669,887.75)	221,147,306.39	1,001,227,479.87	2,839,047,449.32	37,084,235.78	2,876,131,685.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：蒲坚

主管会计工作的负责人：王鹏

会计机构负责人：余金树

中信海洋直升机股份有限公司

2016 年度公司股东权益变动表 (除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2015 年 1 月 1 日年初余额	606,070,420.00	1,039,206,875.17	(4,160,000.00)	199,045,340.44	858,253,917.75	2,698,416,553.36
2015 年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润	-	-	-	-	157,702,230.69	157,702,230.69
其他综合收益	-	-	(28,390,000.00)	-	-	(28,390,000.00)
综合收益总额合计	-	-	(28,390,000.00)	-	157,702,230.69	129,312,230.69
利润分配	-	-	-	15,770,223.07	(61,225,504.54)	(45,455,281.47)
一提取盈余公积	-	-	-	15,770,223.07	(15,770,223.07)	-
一对股东的分配	-	-	-	-	(45,455,281.47)	(45,455,281.47)
2015 年 12 月 31 日年末余额	606,070,420.00	1,039,206,875.17	(32,550,000.00)	214,815,563.51	954,730,643.90	2,782,273,502.58
2016 年 1 月 1 日年初余额	606,070,420.00	1,039,206,875.17	(32,550,000.00)	214,815,563.51	954,730,643.90	2,782,273,502.58
2016 年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润	-	-	-	-	63,317,428.75	63,317,428.75
其他综合收益	-	-	13,492,500.00	-	-	13,492,500.00
综合收益总额合计	-	-	13,492,500.00	-	63,317,428.75	76,809,928.75
利润分配	-	-	-	6,331,742.88	(51,787,024.37)	(45,455,281.49)
一提取盈余公积	-	-	-	6,331,742.88	(6,331,742.88)	-
一对股东的分配	-	-	-	-	(45,455,281.49)	(45,455,281.49)
2016 年 12 月 31 日年末余额	606,070,420.00	1,039,206,875.17	(19,057,500.00)	221,147,306.39	966,261,048.28	2,813,628,149.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：蒲坚

主管会计工作的负责人：王鹏

会计机构负责人：余金树

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

中信海洋直升机股份有限公司(以下简称“本公司”)是由国家经济贸易委员会国经贸企改[1998]860 号文批准，以中国中海直总公司(前身为中国海洋直升机专业公司，2011 年 12 月 31 日整体改制为有限责任公司，更名为中国中海直有限责任公司)为主要发起人，同时联合中国海洋石油南海东部公司、中信国安总公司(现变更为中信国安有限公司)、中航黑河民机技贸中心、广东南油经济发展公司、深圳市通发汽车运输有限公司(现变更为深圳市友联运输实业有限公司)、深圳名商室外运动俱乐部有限公司共同发起，在中国海洋直升机专业公司基础上，通过改组改制而设立的股份有限公司。本公司于 1999 年 2 月 11 日正式成立，并领取了注册号为 100000000031249 的企业法人营业执照。登记的注册资本为人民币 60,607.042 万元。

经中国证券监督管理委员会以证监发行字[2000]90 号文批复，本公司于 2000 年 7 月 3 日在深圳证券交易所以上网定价发行方式向社会公众增量发行人民币普通股 6,000 万股，发行后总股本为 19,600 万股。同年 7 月 31 日，本公司 6,000 万人民币普通股在深圳证券交易所挂牌交易。

2002 年 7 月，本公司实施按 2001 年末股份总额 19,600 万股为基数，每 10 股送 2 股派 1 元(含税)的 2001 年度利润分配方案，送股后，本公司总股本为 23,520 万股。2003 年 12 月，本公司以截至 2002 年 12 月 31 日总股本 23,520 万股为基数，每 10 股配售 3 股，共计配售 2,160 万股(法人股股东书面承诺放弃该次配股权)，配股后，本公司总股本为 25,680 万股。2004 年 7 月，本公司以截至 2003 年 12 月 31 日总股本 25,680 万股为基数，按每 10 股转增 10 股的比例以资本公积转增股本，转增股本后，公司总股本为 51,360 万股。

本公司股权分置改革相关股东会议于 2006 年 1 月 20 日召开，会议审议通过了《中信海洋直升机股份有限公司股权分置改革方案》。本次股权分置改革方案是：实施股权登记日登记在册的流通股股东每持有 10 股流通股将获得本公司非流通股股东支付的 3.2 股股份，非流通股股东共计支付股份 5,990.4 万股，按各自持股比例分摊。2006 年 2 月 7 日，公司股权分置改革方案实施完成。

根据《中信海洋直升机股份有限公司股权分置改革方案》，本公司限售股 239,572,064 股于 2011 年 3 月 16 日上市流通，本公司普通股已全部上市流通。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

经中国证券监督管理委员会证监许可[2012]1641 号《关于核准中信海洋直升机股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准，公司于 2012 年 12 月 19 日公开发行了 650 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 65,000 万元，期限 6 年。2014 年 9 月 22 日，公司发行的可转换公司债券已全部转股或赎回，公司股本增加至 606,070,420.00 元。

中国中海直有限责任公司为本公司控股股东，直接和间接持有本公司 38.63%股份。该公司是隶属于中国中信集团有限公司的国有控股公司。

公司注册地：广东省深圳市罗湖区解放西路 188 号。

公司总部地址：广东省深圳市南山区南海大道 3533 号深圳直升机场。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主要经营陆上石油服务、海洋石油服务、人工降水、医疗救护、航空探矿、直升机引航作业、通用航空包机飞行、公务飞行、空中游览、出租飞行、直升机机外载荷飞行、航空器代管业务、私用飞行驾驶执照培训、航空摄影、空中广告、海洋监测、渔业飞行、气象探测、科学实验、城市消防、空中巡查、航空护林、空中拍照(有效期至 2018 年 4 月 1 日)。进出口业务；直升机机体、动力装置、机载设备、特种作业设备的维修；石油化工产品的仓储；非经营性危险货物运输(3)类【危险品名称：汽油(闪点<—18℃)；煤油】(有效期至 2018 年 9 月 15 日)；机械设备的销售业务。

本年度纳入合并范围的主要子公司详见附注五。

本财务报表由本公司董事会于 2017 年 3 月 17 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备的计提方法(附注二(10))、存货的计价方法(附注二(11))、可供出售权益工具发生减值的判断标准(附注二(9))、固定资产折旧和无形资产摊销(附注二(13)、(16))、收入的确认时点(附注二(22))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断详见附注二(27)。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2016 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2016 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 记账本位币

记账本位币为人民币。

(5) 企业合并

(a) 同一控制下的企业合并

合并方支付的合并对价及取得的净资产均按账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积(股本溢价)；资本公积(股本溢价)不足以冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(5) 企业合并(续)

(b) 非同一控制下的企业合并

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本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差额，计入当期损益。为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(b) 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东权益中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。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(9) 金融工具

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、应收款项、可供出售金融资产和持有至到期投资。金融资产的分类取决于本集团对金融资产的持有意图和持有能力。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。本集团的金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、借款和长期应付款等。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

本集团在初始确认时按取得资产或承担负债的目的，把金融资产和金融负债分为不同类别：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债、应收款项、可供出售金融资产和其他金融负债。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债

本集团持有为了近期内出售或回购的金融资产和金融负债属于此类。

初始确认后，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失计入当期损益。

- 应收款项

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。

初始确认后，应收款项以实际利率法按摊余成本计量。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产及金融负债的确认和计量(续)

- 可供出售金融资产

本集团将在初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产以及没有归类到其他类别的金融资产分类为可供出售金融资产。

对公允价值不能可靠计量的可供出售金融资产，初始确认后按成本计量；其他可供出售金融资产，初始确认后以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额计入当期损益外，其他利得或损失作为其他综合收益计入股东权益，在可供出售金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。按实际利率法计算的可供出售金融资产的利息，计入当期损益。

- 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债，初始确认后采用实际利率法按摊余成本计量。

(b) 金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(c) 公允价值的确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(d) 金融资产和金融负债的终止确认

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 所转移金融资产的账面价值；
- 因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本集团终止确认该金融负债或其一部分。

(e) 金融资产的减值

本集团在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的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，且本集团能够对该影响进行可靠计量的事项，包括但不限于：

- (i) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- (ii) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- (iii) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (iv) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；
- (v) 权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；
- (vi) 权益工具投资的公允价值发生严重下跌(即公允价值下跌超过成本的50%)或非暂时性下跌(即公允价值下跌持续9个月以上)等。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(e) 金融资产的减值(续)

有关应收款项减值的方法，参见附注二(10)。

可供出售金融资产运用个别方式评估减值损失。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本集团将原直接计入股东权益的因公允价值下降形成的累计损失从股东权益转出，计入当期损益。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，本集团将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，将其账面价值与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。已发生的减值损失以后期间不再转回。

(f) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项的坏账准备

应收款项同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本集团将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项(包括以个别方式评估未发生减值的应收款项)的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项确认减值损失后，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，本集团将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。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。

(a) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

期末余额在 100 万元(含 100 万元)以上的单项应收款项视为单项金额重大。

单项金额重大的应收款项同时按照采用个别方式和组合方式计提坏账准备。首先对其单独进行减值测试，如果预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本集团对该部分差额确认减值损失，计提应收款项坏账准备。经单独测试未发生减值的，再与其他应收款项一并按信用风险特征组合方式计提坏账准备(详见下述(c))。

(b) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对于单项金额不重大的应收款项，先对其中账龄较长且催收不还的应收款项、性质独特的应收款项按个别方式评估减值损失；经个别方式评估没有计提减值损失的，再与其他应收款项(包括上述(a)中纳入组合评估的应收款项)一并按信用风险特征进行组合，之后再按组合方式计提坏账准备(详见下述(c))。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 应收款项的坏账准备(续)

(c) 按组合计提坏账准备的应收款项：

对于上述(a)和(b)中单项测试未发生减值的应收款项，本集团也会将其包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中再进行测算。

确定组合的依据如下：

组合 1：单独测试未计提坏账信用风险极低的应收款项

组合 2：相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征

按组合计提坏账准备的计提方法如下：

组合 1：根据历史损失率确定的余额百分比法

组合 2：账龄分析法

组合中应收款项按账龄分析法计提坏账准备，计提坏账准备的比例如下：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内(含 1 年)	0%	0%
1 年-2 年	10%	10%
2 年-3 年	20%	20%
3 年-4 年	30%	30%
4 年-5 年	50%	50%
5 年以上	100%	100%

(11) 存货

(a) 分类

存货包括航材及备件、航空油料和低值易耗品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 存货取得和发出的计价方法

存货的取得以实际成本入账；发出大件航材及备件按个别认定法计价，发出其他航材及低值易耗品按先进先出法计价；发出航空油料按加权平均法计价。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 存货(续)

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

(12) 长期股权投资

长期股权投资为本公司对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并。

(a) 投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 长期股权投资(续)

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，以初始投资成本作为长期股权投资成本；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，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。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，但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认投资损失并作为预计负债核算。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资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本集团应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(c) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

控制是指拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。

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本集团及分享控制权的其他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。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、飞机、飞行设备(含发动机及飞机四大部件、高价周转件)、机器设备、运输工具、电子及其他设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。公司制改建时国有股股东投入的固定资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

与固定资产有关的后续支出，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计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-40 年	5%	4.75%-2.375%
自置及融资租赁持有的飞机	15-20 年	5%	6.33%-4.75%
飞行设备			
—发动机及飞机四大部件	15-20 年	5%	6.33%-4.75%
—高价周转件	5 年	0%	20%
机器设备	5-10 年	5%	19%-9.5%
运输工具	10 年	5%	9.5%
电子设备及其他	5 年	5%	19%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(13) 固定资产(续)

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

(d) 融资租入固定资产的认定依据和计量方法

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。融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用(附注二(25)(b))。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的，租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧；否则，租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(e) 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(14) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(18))。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(15) 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

(16) 无形资产

无形资产包括土地使用权和软件，以成本计量。

土地使用权

土地使用权按使用年限 46 年至 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。

软件

软件根据一般办公软件的寿命周期 5 年平均摊销。

(17) 长期待摊费用

长期待摊费用包括经营租入固定资产改良及其他已经发生但应由本期和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益期间分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(18) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(19) 职工薪酬

职工薪酬是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，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬(续)

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险以及本公司设立的企业年金计划等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

基本养老保险

本集团职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本集团以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本集团在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

企业年金计划

除了社会基本养老保险、失业保险之外，员工可以自愿参加本公司设立的企业年金计划。企业按本企业上年度工资总额的一定比例向年金计划缴存费用，在企业成本中税前列支。

离职后福利设定受益计划

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(19) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为流动负债。

(20) 股利分配

现金股利于股东大会批准的当期，确认为负债。

(21) 预计负债

因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，当履行该义务很可能导致经济利益的流出，且其金额能够可靠计量时，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 收入确认

收入是本集团在日常经营活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东资本投入无关的经济利益的总流入。收入的金额按照本集团在日常经营活动中销售商品和提供劳务时，已收或应收合同或协议价款的公允价值确定。收入按扣除销售折让及销售退回的净额列示。

收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团、并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

(a) 提供运输服务收入

来自运输服务的收入于提供运输服务时确认为收入。

(b) 提供维修服务收入

本公司在资产负债表日提供飞机维修劳务的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。根据飞机维修已发生的实际成本占预计总成本的比例确定完工进度，确认飞机维修收入和维修成本。

(23) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政补贴等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体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。

(25) 租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(a) 经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 租赁(续)

(b) 融资租赁租入资产

于租赁期开始日，本集团融资租入资产按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额确认为未确认融资费用。本集团将因融资租赁发生的初始直接费用计入租入资产价值。融资租赁租入资产按附注二(13)所述的折旧政策计提折旧，按附注二(13)所述的会计政策计提减值准备。

对能够合理确定租赁期届满时取得租入资产所有权的，租入资产在使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

本集团对未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊，并按照借款费用的原则处理(附注二(15))。

资产负债表日，本集团将与融资租赁相关的长期应付款减去未确认融资费用的差额，分别以应付融资租赁款和一年内到期的非流动负债列示。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(c) 售后回租交易

售后租回交易认定为融资租赁的，售价与资产账面价值之间的差额应当予以递延，并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

售后租回交易认定为经营租赁的，在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的差额应当计入当期损益。如果售后租回交易不是按照上述的公允价值达成的，且售价低于公允价值，有关损益应于当期确认，但若该损失将由低于市价的未来租赁付款额补偿的，则将其递延，并按与确认租金费用相一致的方法分摊于租赁期内；售价高于公允价值的，其高出公允价值的部分应予递延，并在租赁期内摊销。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(26) 分部信息

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

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

(27) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键判断进行持续的评价。

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(a) 应收款项减值

如附注二(10)所述，本集团在资产负债表日审阅按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

(b) 存货跌价准备

如附注二(11)所述，本集团定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时，考虑持有存货的目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的市场价格。存货的可变现净值可能随市场价格或存货的实际用途等的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化，并影响估计变更当期的损益。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(c) 长期资产减值

如附注二(18)所述，本集团在资产负债表日对长期资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。可收回金额是资产(或资产组)的公允价值减去处置费用后的净额与资产(或资产组)预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。对某些资产(或资产组)本集团不能可靠获得该资产(或资产组)的公开市价，在预计未来现金流量现值时，需要对该资产(或资产组)的运营服务收入与相关运营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关运营服务收入和相关运营成本的预测。

(d) 折旧和摊销

如附注二(13)、(16)和(25)(b)所述，本集团对固定资产、无形资产和融资租赁租入资产等资产在考虑其残值后，在使用寿命或短于使用寿命的租赁期内计提折旧和摊销。本集团定期审阅相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(e) 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，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。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。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(27) 重要会计估计和判断(续)

(f) 飞机维修劳务合同

如附注四(22)(b)所述，飞机维修劳务合同结果能够可靠估计的，按照完工百分比法确认合同收入及合同成本。当飞机维修劳务合同的结果不能可靠估计时，合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果合同总成本很可能超过合同总收入，则形成合同预计损失，提取损失准备，并确认为当期费用。由于飞机维修劳务合同的业务性质，签订合同的日期与工程完工的日期通常属于不同的会计期间。在合同进行过程中，本集团管理层会定期复核各项合同的合同预计总收入、合同预计总成本、完工进度及合同相应发生的成本。如果出现可能会导致合同收入、合同成本或完工进度发生变更的情况，则会进行修订。修订可能导致估计收入或成本的增加或减少，将会在修订期间的利润表中反映。

(g) 离职后福利设定受益计划

如附注二(19)(b)所述，本集团离职后福利设定受益计划支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、离退休人员及去世员工遗属补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团离职后福利设定受益计划的费用及负债余额。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%
增值税(a)	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	17%、11%、6%和 3%
营业税(a)	应纳税营业额	5%和 3%
消费税	应纳税销售额	5%
城市维护建设税	缴纳的增值税、营业税及消费税税额	7%

- (a) 根据财政部、国家税务总局颁布的《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36 号)及相关规定，自 2016 年 5 月 1 日起，本公司的培训业务收入适用增值税，税率为 6%，2016 年 5 月 1 日前该业务适用营业税，税率为 3%；租赁业务收入适用增值税，税率为 11%，2016 年 5 月 1 日前该业务适用营业税，税率为 5%。

- (b) 财政部于 2016 年 12 月颁布了财会[2016]22 号《增值税会计处理规定》，要求自发布之日起施行。2016 年 5 月 1 日至该规定施行之间发生的交易按该规定调整。

按照该规定的相关要求，本集团将 2016 年 12 月 31 日“应交税费—待转销项税额”的余额列示在“其他流动负债”项目中，2015 年 12 月 31 日的比较数字不追溯调整，该规定其他事项对本集团财务报表影响并不重大。

按照该规定的相关要求，本集团将 2016 年 5-12 月发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等列示在“税金及附加”项目中，2016 年 1-4 月发生的房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等仍然列示在“管理费用”项目中，2015 年的比较数字不追溯调整，该规定其他事项对本集团财务报表影响并不重大。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
库存现金	344,303.91	1,286,305.14
银行存款	344,480,756.32	368,202,863.70
其他货币资金	-	11,000,000.00
	<u>344,825,060.23</u>	<u>380,489,168.84</u>

于 2015 年 12 月 31 日其他货币资金 11,000,000 元为本集团向银行申请开具无条件、不可撤销的关税保函所存入的保证金存款。该笔关税保函存款于 2016 年到期，公司改由通过授信额度申请关税保函。

(2) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	442,988,736.48	402,151,223.44
减：坏账准备	627,168.42	107,404.77
	<u>442,361,568.06</u>	<u>402,043,818.67</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	426,545,907.84	399,601,293.81
一到二年	15,103,172.67	2,151,124.86
二到三年	956,655.97	333,000.00
三到四年	333,000.00	-
四到五年	-	50,000.00
五年以上	50,000.00	15,804.77
	<u>442,988,736.48</u>	<u>402,151,223.44</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例(%)	金额	计提 比例(%)	金额	占总额 比例(%)	金额	计提 比例(%)
按信用风险组合计								
提坏账准备								
组合 1	433,787,459.99	97.92	-	-	397,858,300.17	98.93	-	-
组合 2	9,201,276.49	2.08	627,168.42	6.82	4,292,923.27	1.07	107,404.77	2.50
	<u>442,988,736.48</u>	<u>100.00</u>	<u>627,168.42</u>	<u>0.14</u>	<u>402,151,223.44</u>	<u>100.00</u>	<u>107,404.77</u>	<u>0.03</u>

(c) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合 2 分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比 例(%)	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提比 例(%)
一年以内	4,045,592.33	-	-	3,894,118.50	-	-
一到二年	4,772,684.16	477,268.42	10.00	-	-	-
二到三年	-	-	-	333,000.00	66,600.00	20.00
三到四年	333,000.00	99,900.00	30.00	-	-	-
四到五年	-	-	-	50,000.00	25,000.00	50.00
五年以上	50,000.00	50,000.00	100.00	15,804.77	15,804.77	100.00
	<u>9,201,276.49</u>	<u>627,168.42</u>	<u>6.82</u>	<u>4,292,923.27</u>	<u>107,404.77</u>	<u>2.50</u>

(d) 本年度计提的坏账准备金额为 535,568.42 元，无收回或转回的坏账准备。

(e) 本年度实际核销应收账款为 15,804.77 元，其中重要的应收账款分析如下：

应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
Colins 公司	维修款 9,031.30	无法收回	无	否
Honeywell 公司	维修款 6,773.47	无法收回	无	否
	<u>15,804.77</u>			

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(2) 应收账款(续)

(f) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额 总额比例(%)
中海石油（中国）有限公司 湛江分公司	99,760,829.91	-	22.52
中海石油（中国）有限公司 惠州作业公司	61,095,876.00	-	13.79
中海石油(中国)有限公司天 津分公司	58,632,417.22	-	13.24
中海石油（中国）有限公司 番禺作业公司	55,404,103.34	-	12.50
陆航部装备局维修和航材处	36,760,151.92	-	8.30
	<u>311,653,378.39</u>	<u>-</u>	<u>70.35</u>

(3) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
一年以内	15,796,650.70	94.30	18,001,492.55	89.21
一到二年	844,639.96	5.04	2,176,666.09	10.79
二到三年	111,360.00	0.66	-	-
	<u>16,752,650.66</u>	<u>100.00</u>	<u>20,178,158.64</u>	<u>100.00</u>

于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 955,999.96 元(2015 年 12 月 31 日：2,176,666.00 元)，主要为预付航材款项，因航材尚未入库原因，该款项尚未结清。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 预付款项(续)

(b) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付账款总额 比例(%)
通用技术集团国际物流有限公司	11,108,019.15	66.30
深圳承远航空油料有限公司	2,357,721.81	14.07
中国平安财务保险公司	693,700.00	4.14
LG International Corp	391,619.96	2.34
北京宜通金茂航空投资有限公司	334,326.00	2.00
	<u>14,885,386.92</u>	<u>88.85</u>

(4) 其他应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
保证金	35,156,817.05	34,967,054.47
往来款	4,394,674.10	450,598.21
备用金	7,560,048.80	7,878,626.58
押金	916,438.78	705,837.78
其他	8,027,136.80	3,021,331.90
	<u>56,055,115.53</u>	<u>47,023,448.94</u>
减：坏账准备	<u>936,452.19</u>	<u>1,366,811.78</u>
	<u>55,118,663.34</u>	<u>45,656,637.16</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	17,376,079.65	10,334,491.96
一到二年	5,570,764.07	30,265,891.51
二到三年	30,230,268.51	4,247,093.35
三到四年	2,045,454.82	45,173.81
四到五年	-	444,638.74
五年以上	832,548.48	1,686,159.57
	<u>56,055,115.53</u>	<u>47,023,448.94</u>

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	金额	占总额 比例 (%)	金额	计提 比例 (%)
按信用风险组合计								
提坏账准备								
组合 1	48,158,733.65	85.91	-	-	40,922,273.86	87.03	-	-
组合 2	7,896,381.88	14.09	936,452.19	11.86	6,101,175.08	12.97	1,366,811.78	22.40
	<u>56,055,115.53</u>	<u>100.00</u>	<u>936,452.19</u>	<u>1.67</u>	<u>47,023,448.94</u>	<u>100.00</u>	<u>1,366,811.78</u>	<u>2.91</u>

(c) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合 2 分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	金额	占总额 比例 (%)	金额	计提 比例 (%)
一年以内	4,583,779.31	8.18	-	-	1,890,937.62	4.02	-	-
一到二年	1,321,608.44	2.36	132,160.84	10.00	2,874,104.50	6.11	287,410.45	10.00
二到三年	1,216,915.61	2.17	243,383.12	20.00	279,742.24	0.59	55,948.45	20.00
三到四年	279,742.24	0.50	83,922.67	30.00	34,701.45	0.07	10,410.44	30.00
四到五年	34,701.45	0.06	17,350.73	50.00	17,293.66	0.04	8,646.83	50.00
五年以上	459,634.83	0.82	459,634.83	100.00	1,004,395.61	2.14	1,004,395.61	100.00
	<u>7,896,381.88</u>	<u>14.09</u>	<u>936,452.19</u>	<u>11.86</u>	<u>6,101,175.08</u>	<u>12.97</u>	<u>1,366,811.78</u>	<u>22.40</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 其他应收款(续)

(d) 本年度计提的坏账准备金额为 90,835.38 元，收回或转回的坏账准备金额为 521,194.97 元。

(e) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例 (%)	坏账 准备
北京亚太晴川国际贸易 有限公司	保证金	15,140,183.33	2 年以内	27.01	-
天津招银津三十四租赁 有限公司	保证金	12,819,808.80	2 年以内	22.87	-
WATCHAREEPTELTD	往来款	4,095,059.11	1 年以内	7.31	-
深圳华锐航空服务有限 公司	保证金	3,794,594.00	3 年以内	6.77	-
中国航油油料有限责任 公司华东分公司	保证金	2,800,000.00	2 年以内	5.00	-
合计		<u>38,649,645.24</u>		<u>68.96</u>	<u>-</u>

(5) 存货

存货分类如下：

2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值	账面 余额	存货跌 价准备	账面 价值
航材及备件 313,354,940.37	-	313,354,940.37	394,439,333.24	-	394,439,333.24
航油 291,971.43	-	291,971.43	722,991.24	-	722,991.24
<u>313,646,911.80</u>	<u>-</u>	<u>313,646,911.80</u>	<u>395,162,324.48</u>	<u>-</u>	<u>395,162,324.48</u>

年末存货项目的可变现净值不低于其账面成本，故未计提存货跌价准备。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 一年内到期的非流动资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期待摊费用 (附注四(12))	54,025,589.75	53,893,671.66
一年内到期的可供出售金融资产 (附注四(8))	50,000,000.00	-
	<u>104,025,589.75</u>	<u>53,893,671.66</u>

(7) 其他流动资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预交所得税	1,132,345.50	1,932,260.16
待抵扣进项税额	142,897,229.46	126,571,087.12
其他	-	300,000.00
	<u>144,029,574.96</u>	<u>128,803,347.28</u>

(8) 可供出售金融资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
以公允价值计量 — 信托理财产品	50,000,000.00	50,000,000.00
减：减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>
减：列示于一年内到期的可供 出售金融资产(附注四 (6))	<u>50,000,000.00</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>50,000,000.00</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产

	飞机		房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	飞行设备	合计
	自置	以融资性租赁持有						
原价								
2015 年 12 月 31 日	3,492,992,596.72	663,781,273.60	86,987,879.63	14,863,662.36	30,448,209.44	35,653,935.09	276,657,994.39	4,601,385,551.23
本年增加								
购置	-	-	349,175.00	1,314,477.17	2,424,557.41	1,994,263.27	-	6,082,472.85
在建工程转入								
(附注四(10))	-	-	25,272,008.23	-	-	630,769.23	37,692,816.19	63,595,593.65
其他	1,533,694.43	-	-	-	-	-	-	1,533,694.43
本年减少								
处置及报废	-	-	12,455,099.42	151,345.47	2,077,486.01	2,573,955.91	-	17,257,886.81
2016 年 12 月 31 日	<u>3,494,526,291.15</u>	<u>663,781,273.60</u>	<u>100,153,963.44</u>	<u>16,026,794.06</u>	<u>30,795,280.84</u>	<u>35,705,011.68</u>	<u>314,350,810.58</u>	<u>4,655,339,425.35</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

	飞机		房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	飞行设备	合计
	自置	以融资性租赁持有						
累计折旧								
2015 年 12 月 31 日	1,004,373,357.20	122,854,003.25	19,090,533.54	5,765,992.48	18,112,206.45	24,556,430.38	104,982,675.97	1,299,735,199.27
本年增加								
计提	158,298,029.47	31,453,627.41	3,924,811.32	1,107,592.44	1,987,579.87	3,148,598.58	24,995,581.35	224,915,820.44
本年减少								
处置及报废	-	-	4,054,655.52	150,070.76	1,902,848.39	2,542,624.08	-	8,650,198.75
2016 年 12 月 31 日	<u>1,162,671,386.67</u>	<u>154,307,630.66</u>	<u>18,960,689.34</u>	<u>6,723,514.16</u>	<u>18,196,937.93</u>	<u>25,162,404.88</u>	<u>129,978,257.32</u>	<u>1,516,000,820.96</u>
账面价值								
2016 年 12 月 31 日	<u>2,331,854,904.48</u>	<u>509,473,642.94</u>	<u>81,193,274.10</u>	<u>9,303,279.90</u>	<u>12,598,342.91</u>	<u>10,542,606.80</u>	<u>184,372,553.26</u>	<u>3,139,338,604.39</u>
2015 年 12 月 31 日	<u>2,488,619,239.52</u>	<u>540,927,270.35</u>	<u>67,897,346.09</u>	<u>9,097,669.88</u>	<u>12,336,002.99</u>	<u>11,097,504.71</u>	<u>171,675,318.42</u>	<u>3,301,650,351.96</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

(a) 于 2016 年 12 月 31 日，账面价值为 1,740,097,596.87,(原价 2,523,344,800.94 元)的直升机,(2015 年 12 月 31 日：账面价值 1,860,214,561.40 元、原价 2,523,344,800.94 元)作为 586,371,874.56 元的长期借款(2015 年 12 月 31 日：762,525,478.22 元)(附注四(25))和 196,188,797.56 元的一年内到期的长期借款(2015 年 12 月 31 日：172,492,900.45 元)(附注四(23))的抵押物。

(b) 2016 年度固定资产计提的折旧金额为 224,915,820.44 元(2015 年度：199,978,824.16 元)，其中计入营业成本及管理费用的折旧费用分别为 221,448,541.27 元及 3,467,279.17 元 (2015 年：196,437,878.15 元及 3,540,946.01 元)。

(c) 由在建工程转入固定资产的原价为 63,595,593.65 元(2015 年度：533,929,719.28 元)。

(d) 融资租入的固定资产

于 2016 年 12 月 31 日，账面价值 509,473,642.94 元(原价 663,781,273.60 元)的固定资产系融资租入(2015 年 12 月 31 日：账面价值为 540,927,270.35 元，原价 663,781,273.60 元)(附注十一)。具体分析如下：

	原价	累计折旧	减值准备	账面价值
2016 年 12 月 31 日：				
3 架 EC-155 直升机	217,670,815.89	121,570,568.76	-	96,100,247.13
2 架 Ka32 直升机	178,325,641.95	20,017,283.18	-	158,308,358.77
3 架 Ka32 直升机	267,784,815.76	12,719,778.72	-	255,065,037.04
合计	<u>663,781,273.60</u>	<u>154,307,630.66</u>	<u>-</u>	<u>509,473,642.94</u>
2015 年 12 月 31 日：				
3 架 EC-155 直升机	217,670,815.89	111,213,845.87	-	106,456,970.02
2 架 Ka32 直升机	178,325,641.95	11,640,157.38	-	166,685,484.57
3 架 Ka32 直升机	267,784,815.76	-	-	267,784,815.76
	<u>663,781,273.60</u>	<u>122,854,003.25</u>	<u>-</u>	<u>540,927,270.35</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(9) 固定资产(续)

(e) 未办妥产权证书的固定资产：

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	<u>9,982,749.92</u>	由于公司办公场所所在 的土地是并非中信海直 股份有限公司所有，故 无法办理产权证

(10) 在建工程

	2016 年 12 月 31 日			2015 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
待安装的高价周转件	59,924,513.73	-	59,924,513.73	-	-	-
待安装的发动机及四 大部件	20,977,139.28	-	20,977,139.28	-	-	-
机场改扩建工程	16,000,114.10	-	16,000,114.10	11,196,687.21	-	11,196,687.21
第 7 架 EC225 直升机	10,512,202.26	-	10,512,202.26	10,512,202.26	-	10,512,202.26
装修工程	1,526,154.41	-	1,526,154.41	1,096,200.00	-	1,096,200.00
房屋	86,601.89	-	86,601.89	20,794,275.28	-	20,794,275.28
信息系统	-	-	-	2,354,509.85	-	2,354,509.85
直升机维修工程	-	-	-	278,591.12	-	278,591.12
	<u>109,026,725.67</u>	<u>-</u>	<u>109,026,725.67</u>	<u>46,232,465.72</u>	<u>-</u>	<u>46,232,465.72</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 在建工程(续)

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年转入固定 资产 (附注四(9))	其他减少	2016 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的 比例(%)	工程 进度	借款费用 资本化 累计金额	其中：本年 借款费用资 本化金额	本年借款 费用资本 化率	资金来源
待安装的高价周转件(i)	-	-	88,260,973.49	28,336,459.76	-	59,924,513.73	-	(ii)	-	-	-	自有资金
待安装的发动机及四大部件(i)	-	-	30,333,495.71	9,356,356.43	-	20,977,139.28	-	(ii)	-	-	-	自有资金
第 7 架 EC225 直升机	2,030 万欧元	10,512,202.26	-	-	-	10,512,202.26	6	不适用	-	-	-	自有资金
东方直升机场建设项目	166,000,000	3,054,779.21	4,942,024.29	-	-	7,996,803.50	4.82	(ii)	-	-	-	自有资金
舟山新建机库	-	8,000,408.00	2,902.60	-	-	8,003,310.60	-	(ii)	-	-	-	自有资金
员工宿舍楼	-	21,890,475.28	5,225,687.71	25,204,508.23	1,911,654.76	-	-	(ii)	-	-	-	自有资金
软件系统工程	-	2,354,509.85	2,796,154.52	-	5,150,664.37	-	-	(ii)	-	-	-	自有资金
2015 年 12 月 7956 大修	-	278,591.12	7,671,307.80	-	7,949,898.92	-	-	(ii)	-	-	-	自有资金
其他	-	141,500.00	4,661,726.40	698,269.23	2,492,200.87	1,612,756.30	-	(ii)	-	-	-	自有资金
		<u>46,232,465.72</u>	<u>143,894,272.52</u>	<u>63,595,593.65</u>	<u>17,504,418.92</u>	<u>109,026,725.67</u>			<u>-</u>	<u>-</u>		

(i) 从 2016 年度开始,为优化对于发动机及四大部件、高价周转件的管理和核算, 本公司把入库但是尚未达到预定可使用状态的发动机及四大部件、高价周转件作为在建工程核算. 在该等飞行设备达到预定可使用状态后转为固定资产。

(ii) 该等项目主体工程仍在建设过程中。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 无形资产

	土地使用权	软件	合计
原价			
2015 年 12 月 31 日	19,434,785.28	4,463,974.50	23,898,759.78
本年增加			
购置	81,561,062.32	-	81,561,062.32
在建工程转入			
(附注四(10))	-	5,150,664.37	5,150,664.37
本年减少			
处置	4,414,444.67	-	4,414,444.67
2016 年 12 月 31 日	<u>96,581,402.93</u>	<u>9,614,638.87</u>	<u>106,196,041.80</u>
累计摊销			
2015 年 12 月 31 日	6,645,799.78	1,653,677.26	8,299,477.04
本年增加			
计提	510,710.27	1,077,890.80	1,588,601.07
本年减少			
处置	2,425,714.44	-	2,425,714.44
2016 年 12 月 31 日	<u>4,730,795.61</u>	<u>2,731,568.06</u>	<u>7,462,363.67</u>
账面价值			
2016 年 12 月 31 日	<u>91,850,607.32</u>	<u>6,883,070.81</u>	<u>98,733,678.13</u>
2015 年 12 月 31 日	<u>12,788,985.50</u>	<u>2,810,297.24</u>	<u>15,599,282.74</u>

- (a) 2016 年度无形资产的摊销金额为 1,588,601.07 元(2015 年度：1,095,447.60 元)。
- (b) 于 2016 年 12 月 31 日，账面价值约为 81,425,127.22 元(原价 81,561,062.32 元)的土地使用权(于 2016 年 12 月达到预计可使用状态)因行政手续原因尚未办妥土地权证。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 长期待摊费用

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2016 年 12 月 31 日
飞机及发动机(含飞机四 大部件)大修理费用	101,505,666.68	54,401,803.21	61,893,132.36	94,014,337.53
直升机飞行入门费	20,097,058.70	10,683,398.58	7,786,598.70	22,993,858.58
装修装饰工程费用	6,813,352.52	2,464,560.87	3,701,855.05	5,576,058.34
飞机租赁费	1,140,240.03	-	471,823.46	668,416.57
	<u>129,556,317.93</u>	<u>67,549,762.66</u>	<u>73,853,409.57</u>	<u>123,252,671.02</u>
减：一年内到期的非流动 资产(附注四(6))	<u>53,893,671.66</u>			<u>54,025,589.75</u>
合计	<u>75,662,646.27</u>			<u>69,227,081.27</u>

(13) 递延所得税资产

未经抵销的递延所得税资产

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,563,620.60	390,905.15	1,474,216.55	367,282.65
抵销内部未实现利润	12,351,068.44	3,087,767.11	-	-
未支付的员工工资	-	-	6,200,000.00	1,550,000.00
设定受益计划	<u>210,520,000.00</u>	<u>52,630,000.00</u>	<u>178,200,000.00</u>	<u>44,470,584.00</u>
	<u>224,434,689.04</u>	<u>56,108,672.26</u>	<u>185,874,216.55</u>	<u>46,387,866.65</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转 回的金额	7,871,581.26	1,967,895.32	8,270,000.00	2,067,500.00
预计于 1 年后转回的金额	<u>216,563,107.78</u>	<u>54,140,776.94</u>	<u>177,604,216.55</u>	<u>44,320,366.65</u>
	<u>224,434,689.04</u>	<u>56,108,672.26</u>	<u>185,874,216.55</u>	<u>46,387,866.65</u>

于 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日，本集团无递延所得税负债。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(14) 资产减值准备

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少		2016 年 12 月 31 日
			转回	转销	
坏账准备					
其中：应收账款坏账准备	107,404.77	535,568.42	-	15,804.77	627,168.42
其他应收款坏账准备	1,366,811.78	90,835.38	521,194.97	-	936,452.19
	<u>1,474,216.55</u>	<u>626,403.80</u>	<u>521,194.97</u>	<u>15,804.77</u>	<u>1,563,620.61</u>

(15) 短期借款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
信用借款	<u>318,065,397.36</u>	<u>199,867,540.84</u>

于 2016 年 12 月 31 日，短期借款的利率区间为 0.58%至 4.35%(2015 年 12 月 31 日：0.98%至 4.35%)。

(16) 应付账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付航材款	40,141,995.27	32,332,750.18
应付保障费	24,438,756.16	21,603,046.87
应付保险费	13,118,983.93	43,611,743.05
应付航油款	3,765,076.47	4,723,156.02
应付租金	-	1,830,959.16
其他	2,663,669.12	3,532,322.27
	<u>84,128,480.95</u>	<u>107,633,977.55</u>

于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的应付账款为 23,167,385.95 元 (2015 年 12 月 31 日：16,711,257.41 元)，主要为应付保障费、保险费，由于报关手续尚未办妥、结算数据待查等原因无法支付。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 预收款项

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
预收租机服务费	13,566,299.20	19,746,147.17
预收维修款	3,740,859.96	17,018,122.44
	<u>17,307,159.16</u>	<u>36,764,269.61</u>

于 2016 年 12 月 31 日，无账龄超过一年的预收款项(2015 年 12 月 31 日：无)。

(18) 应付职工薪酬

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	74,086,873.04	71,146,048.54
应付设定提存计划(b)	-	-
	<u>74,086,873.04</u>	<u>71,146,048.54</u>

(a) 短期薪酬

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	53,341,966.45	272,153,130.50	269,755,508.43	55,739,588.52
职工福利费	-	35,220,609.78	34,603,306.88	617,302.90
社会保险费	-	12,276,484.11	12,276,484.11	-
其中：医疗保险费	-	10,904,486.98	10,904,486.98	-
工伤保险费	-	629,622.00	629,622.00	-
生育保险费	-	742,375.13	742,375.13	-
住房公积金	-	22,545,965.17	22,545,965.17	-
工会经费和职工教育经费	15,734,082.09	6,485,651.56	6,869,752.03	15,349,981.62
设定受益计划	2,070,000.00	3,019,717.16	2,709,717.16	2,380,000.00
	<u>71,146,048.54</u>	<u>351,701,558.28</u>	<u>348,760,733.78</u>	<u>74,086,873.04</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(18) 应付职工薪酬(续)

(b) 设定提存计划

	2015 年			2016 年
	12 月 31 日	本年增加	本年减少	12 月 31 日
基本养老保险	-	21,286,282.39	21,286,282.39	-
失业保险费	-	480,599.93	480,599.93	-
企业年金缴费	-	6,364,368.00	6,364,368.00	-
	-	28,131,250.32	28,131,250.32	-

(19) 应交税费

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应交企业所得税	14,486,027.90	29,782,141.24
未交增值税	6,808,066.95	4,989,329.32
应交个人所得税	2,957,951.70	2,618,860.54
应交代扣代缴企业所得税	608,500.80	-
应交城市维护建设税	440,261.25	345,571.13
应交营业税	-	100,162.25
其他	210,006.53	288,848.98
	25,510,815.13	38,124,913.46

(20) 应付利息

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
短期借款应付利息	1,545,966.34	285,524.22
分期付息到期还本的长期借款利息	1,058,542.34	1,133,072.23
	2,604,508.68	1,418,596.45

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 应付股利

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
欧洲直升机公司	4,000,920.81	4,000,920.81
英国布列斯托直升机有限公司	1,273,173.33	1,273,173.33
香港讯泽航空器材有限公司	399,038.88	443,376.53
	<u>5,673,133.02</u>	<u>5,717,470.67</u>

(22) 其他应付款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
赔偿款	45,884,738.39	11,400,000.00
安全奖励基金	2,011,000.00	8,031,438.54
保证金	1,722,569.35	1,099,622.74
押金	362,055.70	353,355.70
往来款	346,321.19	8,776,005.39
党团费	334,811.02	656,059.61
其他	18,525,089.09	18,462,302.80
	<u>69,186,584.74</u>	<u>48,778,784.78</u>

于 2016 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款为 16,053,594.96 元。其中应付中国人民解放军海军航空兵部队 7204 机赔偿款 1,140 万，此赔偿款尚未赔付。其余部分为应付给第三方的备用金和保证金，因协议尚未执行完毕，款项尚未返还。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(23) 一年内到期的非流动负债

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款(附注四(25))	196,188,797.56	172,492,900.45
一年内到期的长期应付款(附注四(26))	84,400,177.10	79,950,570.38
	<u>280,588,974.66</u>	<u>252,443,470.83</u>

(24) 其他流动负债

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
代转销项税额	<u>4,421,395.45</u>	<u>-</u>

(25) 长期借款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
抵押借款	782,560,672.12	935,018,378.67
减：一年内到期的长期借款(附注四(23))	<u>196,188,797.56</u>	<u>172,492,900.45</u>
	<u>586,371,874.56</u>	<u>762,525,478.22</u>

于 2016 年 12 月 31 日，长期借款的利率区间为 2.07%至 5.03%(2015 年 12 月 31 日：1.70%至 5.02%)。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(26) 长期应付款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应付融资租赁	382,266,041.46	401,606,163.90
应付售后回租	42,299,793.38	82,265,389.27
应付分期付款	812,240.93	1,474,022.80
	<u>425,378,075.77</u>	<u>485,345,575.97</u>
减：一年内到期的长期应付款 (附注四(23))	<u>84,400,177.10</u>	<u>79,950,570.38</u>
	<u>340,977,898.67</u>	<u>405,395,005.59</u>

(a) 于 2016 年 12 月 31 日，长期应付款(含一年内到期)供应商的分析如下：

	期限	合同金额	利率	应计利息	期末余额
天津招银津三十四租赁有限公司	10 年	246,292,815.77	5.17%	60,665,472.67	236,041,374.16
天津信直通航融资租赁有限公司	10 年	207,780,813.02	3.47%	14,967,573.07	146,224,667.30
中海油国际融资租赁有限公司	3 年	130,932,983.46	5.82%	1,111,799.18	42,299,793.38
RUSADA SA	3 年	欧元 253,900.50	5.04%	24,022.33	812,240.93
合计		<u>586,827,078.84</u>			<u>425,378,075.77</u>

- (i) 此处披露的利率均为实际年利率；
- (ii) 中信海直子公司海直通用航空有限责任公司与天津招银津三十四租赁有限公司于 2016 年签订补充协议，将合同中的美元置换为人民币，新补充协议的合同金额为 246,292,815.77 元，年利率为 5.17%；
- (iii) 中信海直与中海油国际融资租赁有限公司于 2016 年签订补充协议，新协议的合同金额为 130,932,983.46 元，年利率为 5.82%。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 长期应付职工薪酬

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
设定受益计划	210,520,000.00	219,880,000.00
减：将于一年内支付的部分 (附注四(18)(a))	2,380,000.00	2,070,000.00
	<u>208,140,000.00</u>	<u>217,810,000.00</u>

(a) 设定受益计划变动情况

	本年发生数	上年发生数
年初余额	219,880,000.00	168,650,000.00
加：计入当期损益的设定受益成本		
当期服务成本	14,860,000.00	9,710,000.00
过去服务成本	(19,230,000.00)	-
利息净额	8,210,000.00	7,130,000.00
减：计入其他综合收益的设定受益成本		
精算利得(损失)	10,710,000.00	(36,280,000.00)
减：其他变动		
已支付的福利	2,490,000.00	1,890,000.00
年末余额	<u>210,520,000.00</u>	<u>219,880,000.00</u>
减：将于一年内支付的部分	<u>2,380,000.00</u>	<u>2,070,000.00</u>
长期应付职工薪酬	<u>208,140,000.00</u>	<u>217,810,000.00</u>

设定受益计划主要是为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日公司聘请了韬睿惠悦咨询公司作为独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

韬睿惠悦咨询公司作为独立精算师，根据本公司实际情况，以 3%的养老类福利增长率，8%的医疗类福利增长率，1%的离职率，并根据受益计划待偿期配比 4%的折现率，精算出截至 2016 年 12 月 31 日公司设定受益计划现值为 21,052 万元，其中未来一年内应支付的金额为 238 万元。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 长期应付职工薪酬(续)

(a) 设定受益计划变动情况(续)

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

公司员工福利计划精算评估涉及以下风险：

- (1) 利率风险：计算计划福利义务现值时所采用的折现率的选取依据是中国国债收益率。国债收益率的下降会产生精算损失。
- (2) 福利水平增长风险：计算计划福利义务现值时所采用的各项福利增长率假设的选取依据是依据母公司各项福利的历史增长水平和对各项福利增长率的长期预期。若实际福利增长率水平高于精算假设，会产生精算损失。

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

本年度公司聘请了韬睿惠悦管理咨询(深圳)有限公司北京分公司出具了正式的精算评估报告。

此次评估采用以下精算假设：

精算评估的重大假设	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
折现率(i)	4.00%	3.75%
生命表(ii)	CLA2000-2003	CLA2000-2003
平均医疗费用年增长率(iii)	8.00%	8.00%
养老福利年增长率(iv)	3.00%	3.00%
在职员工年离职率(v)	1.00%	1.00%

(i) 折现率假设：4.00%

该假设用于对退休人员的未来福利发放现金流以及在职人员未来退休后福利发放现金流进行贴现计算，以反映其时间价值。

参考依据：根据 CAS 9 的要求，折现率应当根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。本公司决定参考中国国债收益率选取恰当的折现率。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(27) 长期应付职工薪酬(续)

(a) 设定受益计划变动情况(续)

(ii) 死亡率：CLA2000-2003 中国寿险业务年金生命表 2000-2003

该假设用于对人员个体未来生存概率(死亡概率)进行计算。

参考依据：CLA2000-2003 中国寿险业务年金生命表 2000-2003 为中国保监会发布的最新生命表。

(iii) 平均医疗费用年增长率：8.00%

该假设用于对退休人员及在职人员退休后的单位承担的医疗保险缴费未来增长情况进行预测。

参考依据：参考公司过去发放情况及医疗费用通胀水平，本公司决定选取8%的假设。

(iv) 退休人员及在职人员退休后养老福利年增长率：3.00%

该假设用于对退休人员及在职人员未来退休后的退休补贴、专业干部补贴及过节费未来增长情况进行预测。

参考依据：参考公司过去发放情况及未来预期管理安排，本公司决定选取3%的假设。

(v) 年离职率：1.00%

该假设用于对在职人员未来离职情况进行预测。

参考依据：参考公司历史数据及未来预期，本公司决定选取1%的假设。

主要精算假设敏感性分析结果说明

精算假设	计划福利义务现值的影响(单位：人民币万元)
折现率+0.25%	-1,185
折现率-0.25%	1,290

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 股本

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动					2016 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
人民币普通股	606,070,420.00	-	-	-	-	-	606,070,420.00
	<u>606,070,420.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>606,070,420.00</u>

	2014 年 12 月 31 日	本年增减变动					2015 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
人民币普通股	606,070,420.00	-	-	-	-	-	606,070,420.00
	<u>606,070,420.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>606,070,420.00</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 资本公积

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
股本溢价	1,012,454,784.52	-	-	1,012,454,784.52
其他资本公积	20,817,346.29	-	-	20,817,346.29
	<u>1,033,272,130.81</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,033,272,130.81</u>

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
股本溢价	1,012,454,784.52	-	-	1,012,454,784.52
其他资本公积	20,817,346.29	-	-	20,817,346.29
	<u>1,033,272,130.81</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,033,272,130.81</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 其他综合收益

	资产负债表中其他综合收益			2016年度利润表中其他综合收益				
	2015年 12月31日	税后归属 于母公司	2016年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 本年转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
以后不能重分类进损益的其他								
综合收益	(39,960,677.00)	17,290,789.25	(22,669,887.75)	24,603,333.33	-	6,150,833.33	17,290,789.25	1,161,710.75
其中：重新计量设定受益计划								
净负债或净资产的变动	(39,960,677.00)	17,290,789.25	(22,669,887.75)	24,603,333.33	-	6,150,833.33	17,290,789.25	1,161,710.75
	(39,960,677.00)	17,290,789.25	(22,669,887.75)	24,603,333.33	-	6,150,833.33	17,290,789.25	1,161,710.75

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(30) 其他综合收益(续)

	资产负债表中其他综合收益			2015年度利润表中其他综合收益				
	2014年 12月31日	税后归属于 母公司	2015年 12月31日	本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 本年转出	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东
以后不能重分类进损益的其他								
综合收益	(5,149,051.00)	(34,811,626.00)	(39,960,677.00)	(48,373,333.33)	-	(12,093,333.33)	(34,811,626.00)	(1,468,374.00)
其中：重新计量设定受益计划								
净负债或净资产的变动	(5,149,051.00)	(34,811,626.00)	(39,960,677.00)	(48,373,333.33)	-	(12,093,333.33)	(34,811,626.00)	(1,468,374.00)
	(5,149,051.00)	(34,811,626.00)	(39,960,677.00)	(48,373,333.33)	-	(12,093,333.33)	(34,811,626.00)	(1,468,374.00)

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(31) 盈余公积

	2015 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2016 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>214,815,563.51</u>	<u>6,331,742.88</u>	<u>-</u>	<u>221,147,306.39</u>
	2014 年 12 月 31 日	本年提取	本年减少	2015 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	<u>199,045,340.44</u>	<u>15,770,223.07</u>	<u>-</u>	<u>214,815,563.51</u>

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50% 以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。经董事会决议，本公司 2016 年按母公司本年实现净利润的 10%提取法定盈余公积金 6,331,742.88 元(2015 年：按母公司本年实现净利润的 10%提取，共 15,770,223.07 元)。

(32) 未分配利润

	2016 年度	2015 年度
年初未分配利润	967,782,910.17	860,369,514.13
加：本年归属于母公司股东的净利润	85,929,488.69	169,411,629.17
减：提取法定盈余公积(a)	6,331,742.88	15,770,223.07
提取任意盈余公积	-	-
提取职工奖励及福利基金(b)	697,894.62	772,728.59
应付普通股股利	45,455,281.49	45,455,281.47
年末未分配利润	<u>1,001,227,479.87</u>	<u>967,782,910.17</u>

(a) 本年根据公司法要求，以母公司本年实现净利润的 10%提取法定盈余公积金。

(b) 本公司控股子公司中信海直通用航空维修工程有限公司为外商投资企业，按照其净利润的 10%提取职工奖励及福利基金。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 营业收入和营业成本

	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	1,164,108,492.46	1,282,986,023.01
其他业务收入	7,816,736.32	6,414,528.64
	<u>1,171,925,228.78</u>	<u>1,289,400,551.65</u>
	2016 年度	2015 年度
主营业务成本	946,972,531.41	858,982,093.31
其他业务成本	490,382.03	546,667.22
	<u>947,462,913.44</u>	<u>859,528,760.53</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2016 年度		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
通航运输	1,104,678,251.18	905,682,002.77	1,236,535,518.55	823,831,507.52
通航维修	74,976,866.65	61,606,042.47	64,318,044.10	50,226,271.21
合并抵销	<u>(15,546,625.37)</u>	<u>(20,315,513.83)</u>	<u>(17,867,539.64)</u>	<u>(15,075,685.42)</u>
	<u>1,164,108,492.46</u>	<u>946,972,531.41</u>	<u>1,282,986,023.01</u>	<u>858,982,093.31</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2016 年度		2015 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
租金收入	3,937,300.57	383,205.24	3,252,802.60	295,080.00
培训费	2,762,971.11	47,695.32	1,733,000.00	-
其他	<u>1,116,464.64</u>	<u>59,481.47</u>	<u>1,428,726.04</u>	<u>251,587.22</u>
	<u>7,816,736.32</u>	<u>490,382.03</u>	<u>6,414,528.64</u>	<u>546,667.22</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(34) 税金及附加

	2016 年度	2015 年度	计缴标准
城市维护建设税	2,030,327.60	2,879,570.98	参见附注三
教育费附加	1,345,047.49	2,112,678.03	同上
营业税	93,073.89	386,851.94	同上
其他	1,033,326.17	-	同上
	<u>4,501,775.15</u>	<u>5,379,100.95</u>	

(35) 管理费用

	2016 年度	2015 年度
职工薪酬费用	65,228,374.59	90,295,844.85
交通运输费	11,399,601.06	6,344,751.35
差旅办公费	6,471,639.27	8,741,046.56
水电费	3,859,850.55	3,027,750.38
折旧费	3,467,279.17	3,540,946.01
修理费	1,368,303.44	1,173,198.58
交际应酬费	1,322,318.52	1,804,553.27
其他	7,900,060.13	6,767,544.47
	<u>101,017,426.73</u>	<u>121,695,635.47</u>

(36) 财务费用

	2016 年度	2015 年度
利息支出	76,379,067.30	57,026,896.57
减：资本化利息	-	3,691,052.97
利息费用	<u>76,379,067.30</u>	<u>53,335,843.60</u>
减：利息收入	2,441,374.28	2,350,644.70
加：汇兑损益	44,586,570.49	64,796,448.16
银行手续费	328,334.70	263,553.82
	<u>118,852,598.21</u>	<u>116,045,200.88</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 费用按性质分类

利润表中的营业成本和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2016 年度	2015 年度
职工薪酬费用	372,662,808.60	312,849,059.36
折旧费和摊销费用	300,357,831.08	267,273,430.57
耗用的原材料和低值易耗品等	156,826,054.16	159,159,789.99
租金	67,601,441.84	63,141,994.24
保障费	64,780,786.89	76,230,603.24
作业轮换费	25,858,450.83	20,231,826.83
交通运输费	17,099,247.84	12,092,712.36
差旅办公费	7,004,255.33	7,654,431.36
人员培训费	5,498,628.08	4,540,639.52
其他费用	30,790,835.52	58,049,908.53
	<u>1,048,480,340.17</u>	<u>981,224,396.00</u>

(38) 投资收益

	2016 年度	2015 年度
可供出售金融资产在持有期间取得的投资收益	4,512,328.76	678,082.19
处置长期股权投资产生的投资收益	-	1,495,889.77
	<u>4,512,328.76</u>	<u>2,173,971.96</u>

本集团不存在投资收益汇回的重大限制。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 资产减值损失

	2016 年度	2015 年度
应收账款坏账损失	535,568.42	31,899.30
其他应收款坏账损失	(430,359.59)	148,091.25
	<u>105,208.83</u>	<u>179,990.55</u>

(40) 营业外收入

	2016 年度	2015 年度	计入 2016 年度非 经常性损益的金额
非流动资产处置利得	42,359,645.48	8,564.00	42,359,645.48
其中：固定资产处置利得(a)	7,653,725.71	8,564.00	7,653,725.71
无形资产处置利得(a)	34,705,919.77	-	34,705,919.77
政府补助(b)	42,819,759.05	43,297,791.24	1,330,659.19
海南东方直升机场经营性损 失赔偿(a)	17,546,849.00	-	17,546,849.00
安全奖励基金	10,116,438.54	-	10,116,438.54
其他	445,497.36	483,861.92	26,683.38
	<u>113,288,189.43</u>	<u>43,790,217.16</u>	<u>71,380,275.59</u>

- (a) 中信海直海南东方机场(下称“老机场”)位于东方市八所镇剪半园村，是公司在海南省东方市的运营基地，为解决老机场运营与城市发展矛盾及充分满足新兴通用航空服务的需求，公司经过与当地政府协调，决定将老机场迁建至东方市八所镇那等村；老机场的土地及建筑物将由当地政府有偿收回；当地政府将就收回的土地及建筑物，以及对搬迁期间产生的经营性损失进行补偿。

就赔偿事项，经东方市政府聘请的专业评估机构评估，并经东方市政府相关会议审定，确定公司应得征地补偿等款项共计 70,214,431.00 元，包括机场土地使用权收回补偿 36,694,650.00 元、地上建筑物补偿 15,972,932.00 元及老机场迁建期间经营性损失 17,546,849.00 元，计入营业外收入的金额分别为 34,705,919.77 元、7,635,727.66 元和 17,546,849.00 元。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 营业外收入(续)

(b) 政府补助明细

	2016 年度	2015 年度	与资产相关/与收益相关
通用航空发展专项资金	38,140,000.00	34,640,000.00	与收益相关
增值税返还(i)	3,349,099.86	6,793,725.53	与收益相关
“营改增”财政补贴	428,659.19	1,559,065.71	与收益相关
政府企业年终考核奖	502,000.00	305,000.00	与收益相关
重点纳税企业管理团队奖励金	400,000.00	-	与收益相关
	<u>42,819,759.05</u>	<u>43,297,791.24</u>	

(i) 与收益相关，按维修收入的 11% 返还。

(41) 营业外支出

	2016 年度	2015 年度	计入 2016 年度非经常性 损益的金额
海监 7115 机身赔款	2,617,901.20	-	2,617,901.20
非流动资产处置损失	219,601.33	102,259.46	219,601.33
其中：固定资产处置损失	219,601.33	102,259.46	219,601.33
罚款支出	11,391.84	376.42	11,391.84
其他	92.98	-	92.98
	<u>2,848,987.35</u>	<u>102,635.88</u>	<u>2,848,987.35</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(42) 所得税费用

	2016 年度	2015 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	27,216,965.19	60,567,625.08
递延所得税	(1,978,305.61)	(1,606,924.58)
	<u>25,238,659.58</u>	<u>58,960,700.50</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2016 年度	2015 年度
利润总额	114,936,837.26	232,433,416.51
按适用税率计算的所得税	28,734,209.31	58,108,354.13
不得扣除的成本、费用和损失	807,264.19	852,346.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异	(4,302,813.92)	-
所得税费用	<u>25,238,659.58</u>	<u>58,960,700.50</u>

(43) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2016 年度	2015 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	85,929,488.69	169,411,629.17
本公司发行在外普通股的加权平均数	606,070,420.00	606,070,420.00
基本每股收益	<u>0.14</u>	<u>0.28</u>

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。于 2016 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 现金流量表项目注释

(a) 收到的其他与经营活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
收到财政部拨来通用航空补贴	38,140,000.00	34,640,000.00
往来款	34,803,316.17	30,634,870.33
海南东方直升机场经营性损失赔偿	17,546,849.00	-
收回保证金存款	11,000,000.00	-
利息收入	2,441,374.28	2,350,644.70
其他	12,246,177.92	9,081,885.16
	<u>116,177,717.37</u>	<u>76,707,400.19</u>

(b) 支付的其他与经营活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
往来款	22,052,229.58	30,308,637.42
交际应酬费	1,322,318.52	1,804,553.27
备用金	7,560,048.80	7,879,026.58
差旅办公费	6,471,639.27	8,741,046.56
交通运输费	11,399,601.06	6,344,751.35
水电费	3,859,850.55	3,027,750.38
其他	4,558,879.04	14,622,018.08
	<u>57,224,566.82</u>	<u>72,727,783.64</u>

(c) 支付的其他与筹资活动有关的现金

	2016 年度	2015 年度
融资租赁款	<u>100,585,669.75</u>	<u>92,201,589.64</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2016 年度	2015 年度
净利润	89,698,177.68	173,472,716.01
加：资产减值准备	89,404.06	179,990.55
固定资产折旧	224,915,820.44	199,978,824.16
无形资产摊销	1,588,601.07	1,095,447.60
长期待摊费用摊销	73,853,409.57	66,199,158.81
处置固定资产、无形资产和其 他长期资产的(收益)/损失	(42,140,044.15)	92,447.70
固定资产报废损失	-	1,247.76
财务费用	111,202,745.87	109,013,529.95
投资收益	(4,512,328.76)	(2,173,971.96)
递延所得税资产增加	(9,720,805.61)	(2,404,424.58)
存货的减少/(增加)	81,515,412.68	(114,091,595.78)
经营性应收项目的增加	(41,722,276.20)	(109,716,078.30)
经营性应付项目的(减少)/增加	(205,193,399.59)	6,494,483.46
其他	11,000,000.00	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>290,574,717.06</u>	<u>328,141,775.38</u>

不涉及现金收支的重大投资和筹资活动

	2016 年度	2015 年度
融资租入固定资产	<u>-</u>	<u>254,773,083.76</u>

现金及现金等价物净变动情况

	2016 年度	2015 年度
现金的年末余额	344,825,060.23	369,489,168.84
减：现金的年初余额	<u>369,489,168.84</u>	<u>329,509,681.04</u>
现金及现金等价物净(减少)/增加额	<u>(24,664,108.61)</u>	<u>39,979,487.80</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(45) 现金流量表补充资料(续)

(b) 现金及现金等价物

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
现金	344,825,060.23	369,489,168.84
其中：库存现金	344,303.91	1,286,305.14
可随时用于支付的银行存款	344,480,756.32	368,202,863.70
年末现金及现金等价物余额	<u>344,825,060.23</u>	<u>369,489,168.84</u>

(46) 外币货币性项目

	2016年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金—			
美元	917,419.54	6.9370	6,364,139.35
欧元	51,698.03	7.3068	377,747.17
港币	15,553.11	0.8945	13,912.26
应收账款—			
美元	642,164.73	6.9370	4,454,696.73
其他应收款—			
美元	66,691.50	6.9370	462,638.94
欧元	2,327.87	7.3068	17,009.28
预付账款			
美元	1,827,201.31	6.9370	12,675,295.49
短期借款—			
欧元	4,883,699.20	7.3068	35,684,213.31
应付账款—			
美元	4,360,525.96	6.9370	30,248,968.58
欧元	3,673,984.98	7.3068	26,845,073.45
应付利息—			
美元	28,770.23	6.9370	199,579.09
欧元	22,364.86	7.3068	163,415.56
港币	158,099.64	0.8945	141,420.13

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(46) 外币货币性项目(续)

	2016年12月31日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
一年内到期的长期借款—			
美元	18,671,414.16	6.9370	129,523,600.03
港币	14,269,513.69	0.8945	12,764,080.00
一年内到期的长期应付款			
美元	2,859,515.55	6.9370	19,836,459.37
长期借款(不包括一年内到期部分)			
美元	16,674,400.00	6.9370	115,670,312.80
港币	63,769,822.40	0.8945	57,042,106.14
长期应付款(不包括一年内到期部分)			
美元	17,596,231.35	6.9370	122,065,056.87

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益

(1) 在子公司中的权益

(a) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
海直通用航空有限责任公司	深圳	北京	甲类：陆上石油飞行、直升机外载荷飞行、医疗救护、航空探矿、空中游览、直升机引航作业、通用航空包机飞行、航空器代管业务；乙类：航空摄影、空中广告、海洋监测、渔业飞行、气象探测、科学实验、城市消防、空中巡查；丙类：防治农林业病虫害、防治卫生害虫、航空护林、空中拍照。自营进出口及代理进出口业务。	93.97%		设立
中信海直通用航空维修工程有限公司(i)	深圳	深圳	直升机机体及发动机的维修及维护，航空部件、附件的修理及维护	51.00%		设立

(i) 本公司考虑到该公司的核心业务主要依赖本公司，所以根据会计准则的判断，认为本公司对其存在实质控制。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	2016 年度 归属于少数股东的损益	2016 年度 向少数股东分派股利	2016 年 12 月 31 日 少数股东权益
海直通用航空有限责任公司	6.03%	690,973.73	-	4,412,851.49
中信海直通用航空维修工程有限公司	49.00%	3,077,715.26	-	32,671,384.29

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

五 在其他主体中的权益(续)

(1) 在子公司中的权益(续)

(b) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述重要非全资子公司的主要财务信息列示如下：

	2016 年 12 月 31 日						2015 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
海直通用航空有												
限责任公司	134,818,148.58	440,515,655.54	575,333,804.12	131,498,999.75	370,653,187.66	502,152,187.41	197,391,326.02	459,247,616.30	656,638,942.32	205,404,903.57	392,463,856.21	597,868,759.78
中信海直通用航												
空维修工程有												
限公司	117,044,544.16	17,778,738.70	134,823,282.86	55,662,277.38	12,484,711.01	68,146,988.39	92,966,521.84	18,644,355.70	111,610,877.54	39,407,855.59	13,815,279.04	53,223,134.63

	2016 年度				2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
海直通用航空有限责任公司	256,436,531.33	11,458,934.17	14,411,434.17	117,289,320.99	174,336,507.57	10,835,053.61	5,255,053.61	28,162,770.74
中信海直通用航空维修工程有限公司	77,870,908.26	6,978,946.18	8,986,446.18	(14,069,174.33)	66,640,288.26	7,727,285.93	5,417,285.93	4,734,271.46

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 分部信息

本集团的报告分部是提供不同产品或服务、或在不同地区经营的业务单元。由于各种业务或地区需要不同的技术和市场战略，因此，本集团分别独立管理各个报告分部的生产经营活动，分别评价其经营成果，以决定向其配置资源并评价其业绩。

本集团按业务分为通航运输服务分部、通航维修服务分部；按地区分为 5 个报告分部，分别为：

- 深圳分部，负责在深圳地区提供通航运输服务
- 湛江分部，负责在湛江地区提供通航运输服务
- 上海分部，负责在上海地区提供通航运输服务
- 北京分部，负责在北京地区提供通航运输服务
- 天津分部，负责在天津地区提供通航运输服务
- 通航维修(深圳)分部，负责提供通航维修服务

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，负债根据分部的经营进行分配，间接归属于各分部的费用按照收入比例在分部之间进行分配。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 分部信息(续)

(a) 2016 年度及 2016 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	通用航空运输服务					通航维修(深圳)	分部间抵销	合计
	深圳	湛江	上海	北京	天津			
对外交易收入	460,663,337.23	158,705,751.74	147,937,799.24	256,436,531.33	76,205,828.28	71,975,980.96	-	1,171,925,228.78
分部间交易收入	9,835,660.33	-	-	-	-	5,894,927.30	(15,730,587.63)	-
主营业务成本	414,412,628.57	105,250,760.46	117,896,136.03	184,982,667.17	83,139,810.54	61,606,042.47	(20,315,513.83)	946,972,531.41
利息收入	1,935,394.97	18,663.01	7,810.66	438,023.50	11,075.56	30,406.58	-	2,441,374.28
利息费用	51,181,730.61	-	-	24,707,336.69	-	490,000.00	-	76,379,067.30
资产减值损失	(446,394.97)	12,202.71	3,045.00	548,180.89	29,675.20	(41,500.00)	-	105,208.83
折旧费和摊销费	147,912,425.88	44,516,541.92	59,497,060.27	29,592,139.05	26,215,042.88	2,955,654.20	(10,331,033.12)	300,357,831.08
(亏损)/利润总额	8,733,773.36	53,652,706.79	29,006,150.98	17,354,979.20	(7,615,781.74)	8,949,907.20	4,855,101.47	114,936,837.26
所得税(受益)/费用	12,576,444.04	2,929,314.10	2,814,222.65	5,896,045.03	2,139,439.85	1,970,961.02	(3,087,767.11)	25,238,659.58
净(亏损)/利润	(3,842,670.68)	50,723,392.69	26,191,928.33	11,458,934.17	(9,755,221.59)	6,978,946.18	7,942,868.58	89,698,177.68
资产总额	4,298,280,647.14	129,328,390.29	57,324,504.69	575,333,804.12	104,620,818.76	134,823,282.86	(406,516,667.34)	4,893,194,780.52
负债总额	1,481,450,035.62	129,328,390.29	57,324,504.69	502,152,187.41	104,620,818.76	68,146,988.39	(325,959,829.74)	2,017,063,095.42
非流动资产增加额(i)	1,932,466.47	(9,364,663.45)	1,484,670.39	(18,821,505.98)	(1,348,768.36)	(1,308,841.05)	4,607,984.75	(22,818,657.23)

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 分部信息(续)

(b) 2015 年度及 2015 年 12 月 31 日分部信息列示如下：

	通用航空运输服务					通航维修(深圳)	分部间抵销	合计
	深圳	湛江	上海	北京	天津			
对外交易收入	523,487,903.68	195,431,745.00	263,600,623.22	174,336,507.57	78,674,231.11	53,869,541.07	-	1,289,400,551.65
分部间交易收入	5,096,792.45	-	-	-	-	12,770,747.19	(17,867,539.64)	-
主营业务成本	401,099,003.87	112,096,851.75	123,507,568.90	99,076,287.19	88,051,795.81	50,226,271.21	(15,075,685.42)	858,982,093.31
利息收入	1,906,821.63	18,697.66	9,895.85	319,380.30	22,551.60	73,297.66	-	2,350,644.70
利息费用	44,697,096.24	-	-	8,248,747.36	-	390,000.00	-	53,335,843.60
资产减值损失	33,886.84	-	-	68,822.74	25,000.00	52,280.97	-	179,990.55
折旧费和摊销费	134,023,490.58	44,401,571.09	47,238,030.02	15,125,131.31	29,115,829.91	2,158,892.82	(4,789,515.16)	267,273,430.57
利润总额	(1,445,915.43)	83,549,837.76	138,009,468.62	13,969,355.58	(9,666,374.48)	10,808,898.68	(2,791,854.22)	232,433,416.51
所得税费用	28,724,343.95	9,096,505.52	7,936,016.31	3,134,301.97	6,987,920.00	3,081,612.75	-	58,960,700.50
净利润	(30,170,259.38)	74,453,332.24	130,073,452.31	10,835,053.61	(16,654,294.48)	7,727,285.93	(2,791,854.22)	173,472,716.01
资产总额	4,307,515,932.93	106,496,991.99	147,910,903.93	656,638,942.32	71,938,292.60	111,610,877.54	(440,352,201.24)	4,961,759,740.07
负债总额	1,525,242,430.36	106,496,991.99	147,910,903.93	597,868,759.78	71,938,292.60	53,223,134.63	(355,054,956.75)	2,147,625,556.54
非流动资产增加额(i)	(15,169,795.68)	(511,911.00)	13,004,421.46	263,050,560.83	(1,188,396.53)	(136,944.48)	(2,728,972.62)	256,318,961.98

(i) 非流动资产不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 分部信息(续)

- (c) 本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额，以及本集团位于国内及其他国家和地区的除金融资产及递延所得税资产之外的非流动资产总额列示如下：

对外交易收入	2016 年度	2015 年度
中国	1,122,141,374.11	1,270,024,442.76
缅甸	49,783,854.67	19,376,108.89
	<u>1,171,925,228.78</u>	<u>1,289,400,551.65</u>
非流动资产总额	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
中国	<u>3,416,326,089.46</u>	<u>3,439,144,746.69</u>

本集团自被划分至深圳分部的一个客户取得的营业收入为 201,431,107.45 元，占本集团营业收入的 17.19%；自被划分至上海分部的一个客户取得的营业收入为 147,557,002.06 元，占本集团营业收入的 12.59%；自被划分至湛江分部的一个客户取得的营业收入为 125,923,862.83 元，占本集团营业收入的 10.75%。

七 关联方关系及其交易

(1) 母公司情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
中国中海直有限责任公司	深圳市	机场管理及投资管理

本公司的最终控制方为中国中信集团有限公司。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(1) 母公司情况(续)

(b) 母公司注册资本及其变化

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2016 年 12 月 31 日
中国中海直有限责任公司	1,000,000,000.00	-	-	1,000,000,000.00

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
中国中海直有限责任公司	38.63%	38.63%	38.63%	38.63%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五。

(3) 其他关联方情况

与本集团的关系

天津信直通航融资租赁有限公司
中信信托有限责任公司

最终控制方的子公司
最终控制方的子公司

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(4) 关联交易

(a) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品、接受劳务：

关联方	关联交易内容	关联交易定价政策	2016 年度	2015 年度
中信信托有限 责任公司	购买信托理财 产品	与市场价格一致(按 合同执行)	-	50,000,000.00

(b) 租赁

本集团作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2016 年 支付租金	2015 年 支付租金
中国中海直有限责任公司	机场使用和房屋租赁	5,000,000.00	5,000,000.00
天津信直通航融资租赁有限 公司	融资租入 2 架 KA32 直升机	24,096,448.45	13,561,626.24
		29,096,448.45	18,561,626.24

根据本集团与中国中海直有限责任公司于 2011 年 12 月 31 日重新签订的《深圳直升机场使用协议》，本集团报告期已支付深圳直升机场及其配套设施使用费人民币 500 万元。2012 年度后，每年机场使用费在上一年度使用费的基础上，以我国上一年度居民消费价格指数(CPI)的变动幅度作为增长率确定，但每年使用费的增长幅度最高不得超过 5%。此合同有效期至 2021 年 12 月 31 日。

(c) 关键管理人员薪酬

	2016 年度	2015 年度
关键管理人员薪酬	9,579,951.00	15,414,900.00

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 关联方关系及其交易(续)

(5) 关联方应收、应付款项余额

(a) 应收关联方款项：

		2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
中国中海直有					
其他应收款	限责任公司	3,500.00	-	3,500.00	-

(b) 应付关联方款项：

		2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年内到期的	天津信直通航融资		
非流动负债	租赁有限公司	20,394,934.32	18,560,672.92
	天津信直通航融资		
长期应付款	租赁有限公司	125,829,732.98	132,291,159.47
		146,224,667.30	150,851,832.39

八 或有事项

本集团不存在需要披露的或有事项。

九 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
房屋、建筑物及机器设备	3,615,292.71	10,399,115.90
无形资产	-	563,299.02
	3,615,292.71	10,962,414.92

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 承诺事项(续)

(2) 经营租赁承诺事项

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本集团未来最低应支付租金汇总如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	23,111,627.41	39,614,389.94
一到二年	8,223,755.00	20,762,398.63
二到三年	6,386,756.00	7,344,968.00
三年以上	10,000,000.00	15,781,656.00
	<u>47,722,138.41</u>	<u>83,503,412.57</u>

十 资产负债表日后事项

重要的资产负债表日后事项说明

- (a) 2017 年 2 月 10 日，本集团第六届董事会第一次会议审议通过关于本公司控股子公司海直通用航空有限责任公司(以下简称“海直通航”)长期应付款货币置换的议案。为应对人民币贬值造成的汇兑损失，海直通航将融资租赁的 5 架 Ka-32A11BC 型直升机美元长期应付款(本金美元 2016 万元)币种置换为人民币，将有效降低未来人民币汇率变化风险。
- (b) 2017 年 2 月 10 日，本集团第六届董事会第一次会议审议通过关于设立中信海直融资租赁公司的议案。本公司将于 2017 年联合深圳亿盛资产管理有限公司（以下简称“亿盛资产”）、弘立国际投资有限公司（以下简称“弘立国际”）合资设立中信海直融资租赁有限公司（暂定名，以下简称“融资租赁公司”），开展航空器等设备融资租赁等业务。融资租赁公司注册资金 2 亿元人民币(或三千一百万美元)，本公司以现金或实物出资人民币 9,000 万元，持股 45%；亿盛资产以现金出资人民币 6,000 万元，持股 30%；弘立国际以等值港币出资人民币 5,000 万元，持股 25%。融资租赁公司董事会由 5 名董事组成，其中本公司选派 3 名董事，亿盛资产和弘立国际各选派 1 名董事，董事长由本公司书面任命；设 1 名监事，由弘立国际委派；管理团队由董事会选聘。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十一 租赁

本集团通过融资租赁租入固定资产(附注四 9(d))，未来应支付租金汇总如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	101,163,976.31	97,209,297.50
一到二年	57,041,387.93	96,730,124.59
二到三年	56,337,586.48	52,662,121.84
三年以上	286,767,729.04	317,245,120.58
	<u>501,310,679.76</u>	<u>563,846,664.51</u>

于 2016 年 12 月 31 日，未确认的融资费用余额为 76,744,844.92 元(2015 年 12 月 31 日：79,975,111.34 元)。

十二 企业合并

见附注五(1)。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险：市场风险(主要为外汇风险和利率风险)、信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于 2016 年度及 2015 年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

	2016 年 12 月 31 日			
	美元	港币	欧元	合计
外币金融资产—				
货币资金	6,364,139.35	13,912.26	377,747.17	6,755,798.78
应收款项	4,454,696.73	-	-	4,454,696.73
其他应收款	462,638.94	-	17,009.28	479,648.22
	<u>11,281,475.02</u>	<u>13,912.26</u>	<u>394,756.45</u>	<u>11,690,143.73</u>
外币金融负债—				
短期借款	-	-	35,684,213.31	35,684,213.31
应付款项	30,248,968.58	-	26,845,073.45	57,094,042.03
应付利息	199,579.09	141,420.13	163,415.56	504,414.78
长期借款(一年内到期部分)	129,523,600.03	12,764,080.00	-	142,287,680.03
长期应付款(一年内到期部分)	19,836,459.37	-	-	19,836,459.37
长期借款(不包含一年内到期部分)	115,670,312.80	57,042,106.14	-	172,712,418.94
长期应付款(不包含一年内到期部分)	<u>122,065,056.87</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>122,065,056.87</u>
	<u>417,543,976.74</u>	<u>69,947,606.27</u>	<u>62,692,702.32</u>	<u>550,184,285.33</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(a) 外汇风险(续)

	2015 年 12 月 31 日			
	美元项目	港币项目	欧元项目	合计
外币金融资产—				
货币资金	168,022.87	17,877.37	347,478.90	533,379.14
应收款项	15,804.77	-	-	15,804.77
其他应收款	790,706.19	-	-	790,706.19
	<u>974,533.83</u>	<u>17,877.37</u>	<u>347,478.90</u>	<u>1,339,890.10</u>
外币金融负债—				
短期借款	19,281,121.28	-	55,680,383.97	74,961,505.25
应付款项	50,709,833.99	-	8,915,458.02	59,625,292.01
一年内到期的非流动负				
债	51,430,531.69	111,343,620.00	718,743.76	163,492,895.45
长期借款	120,225,107.84	174,739,797.21	-	294,964,905.05
长期应付款	362,123,856.21	-	755,279.04	362,879,135.25
	<u>603,770,451.01</u>	<u>286,083,417.21</u>	<u>66,069,864.79</u>	<u>955,923,733.01</u>

于 2016 年 12 月 31 日，对于本集团各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元、港币和欧元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润约 40,387,060.62 元(2015 年 12 月 31 日：约 71,593,788.22 元)。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于长期银行借款的长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2016 年 12 月 31 日，本集团长期带息债务主要为人民币、港币和美元计价的浮动利率合同，金额分别为人民币 467,560,573.18、港币 208,569,822.40、美元 18,514,400.00(2015 年 12 月 31 日：长期借款金额为人民币 516,761,629.62、港币 341,469,822.40，美元 20,354,400.00)。

本集团总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于 2016 年度及 2015 年度本集团并无利率互换安排。

于 2016 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加 2,934,602.52 元(2015 年 12 月 31 日：3,506,318.92 元)。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本集团银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

此外，对于应收账款和其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

截止 2016 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 70.35%。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融风险(续)

(3) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2016 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	322,324,644.02	-	-	-	322,324,644.02
应付账款	84,128,480.95	-	-	-	84,128,480.95
应付利息	2,604,508.68	-	-	-	2,604,508.68
应付股利	5,673,133.02	-	-	-	5,673,133.02
其他应付款	69,186,584.74	-	-	-	69,186,584.74
其他流动负债	4,421,395.45	-	-	-	4,421,395.45
长期借款(含一年内到期部分)	229,711,435.17	158,055,947.77	297,583,089.26	239,825,823.12	925,176,295.32
长期应付款(含一年内到期部分)	101,721,875.47	57,315,773.25	166,919,638.87	176,185,676.66	502,142,964.25
	<u>819,772,057.50</u>	<u>215,371,721.02</u>	<u>464,502,728.13</u>	<u>416,011,499.78</u>	<u>1,915,658,006.43</u>
	2015 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	204,864,415.32	-	-	-	204,864,415.32
应付账款	107,633,977.55	-	-	-	107,633,977.55
应付利息	1,418,596.45	-	-	-	1,418,596.45
应付股利	5,717,470.67	-	-	-	5,717,470.67
其他应付款	48,778,784.78	-	-	-	48,778,784.78
长期借款(含一年内到期部分)	197,919,146.75	219,144,911.42	352,091,317.04	328,665,030.26	1,097,820,405.47
长期应付款(含一年内到期部分)	97,963,109.57	97,288,023.75	156,276,449.57	213,905,178.17	565,432,761.06
	<u>664,295,501.09</u>	<u>316,432,935.17</u>	<u>508,367,766.61</u>	<u>542,570,208.43</u>	<u>2,031,666,411.30</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十三 金融风险(续)

(4) 公允价值估计

(a) 持续的以公允价值计量的资产

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

第一层级：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层级：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。

第三层级：相关资产或负债的不可观察输入值。

资 产	2016 年 12 月 31 日			合计
	第一层级	第二层级	第三层级	
一年内到期的可供出售金融资产				
-信托产品(附注四(6))	-	-	50,000,000.00	50,000,000.00

资 产	2015 年 12 月 31 日			合计
	第一层级	第二层级	第三层级	
可供出售金融资产				
-信托产品(附注四(8))	-	-	50,000,000.00	50,000,000.00

本年度，本集团金融工具的公允价值的估值技术并未发生改变。

本年度，上述金融工具公允价值计量所属层级在三个层级之间没有发生重大转换。

(b) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团于 2016 年 12 月 31 日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十四 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率(以总负债除以总资产)监控资本。

于 2016 年 12 月 31 日及 2015 年 12 月 31 日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
总负债	2,017,063,095.42	2,147,625,556.54
总资产	4,893,194,780.52	4,961,759,740.07
资产负债比率	<u>41.22%</u>	<u>43.28%</u>

十五 公司财务报表附注

(1) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
应收账款	385,984,417.46	345,083,117.68
减：坏账准备	159,902.71	91,600.00
	<u>385,824,514.75</u>	<u>344,991,517.68</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	385,501,390.40	344,700,117.68
一到二年	100,027.06	-
二到三年	-	333,000.00
三到四年	333,000.00	-
四到五年	-	50,000.00
五年以上	50,000.00	-
	<u>385,984,417.46</u>	<u>345,083,117.68</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(b) 应收账款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额	金额	计提	金额	占总额	金额	计提
		比例(%)		比例(%)		比例(%)		比例(%)
按信用风险组合计								
提坏账准备								
组合 1	383,705,152.49	99.41	-	-	342,509,979.02	99.25	-	-
组合 2	2,279,264.97	0.59	159,902.71	7.02	2,573,138.66	0.75	91,600.00	3.56
	<u>385,984,417.46</u>	<u>100.00</u>	<u>159,902.71</u>	<u>0.04</u>	<u>345,083,117.68</u>	<u>100.00</u>	<u>91,600.00</u>	<u>0.03</u>

(c) 按组合计提坏账准备的应收账款中，采用账龄分析法的组合 2 分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	金额	计提比例(%)	金额	金额	计提比例(%)
一年以内	1,796,237.91	-	-	2,190,138.66	-	-
一到二年	100,027.06	10,002.71	10.00	-	-	-
二到三年	-	-	-	333,000.00	66,600.00	20.00
三到四年	333,000.00	99,900.00	30.00	-	-	-
四到五年	-	-	-	50,000.00	25,000.00	50.00
五年以上	50,000.00	50,000.00	100.00	-	-	-
	<u>2,279,264.97</u>	<u>159,902.71</u>	<u>7.02</u>	<u>2,573,138.66</u>	<u>91,600.00</u>	<u>3.56</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(1) 应收账款(续)

(d) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款余额 总额比例(%)
中海石油（中国）有限公司湛江分公司	99,760,829.91	-	25.85
中海石油（中国）有限公司惠州作业公司	61,095,876.00	-	15.83
中海石油(中国)有限公司天津分公司	58,632,417.22	-	15.19
中海石油（中国）有限公司番禺作业公司	55,404,103.34	-	14.34
中海石油（中国）有限公司深圳分公司	35,032,043.33	-	9.08
	<u>309,925,269.80</u>	<u>-</u>	<u>80.29</u>

(2) 其他应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
往来款	61,953,089.58	42,202,195.02
备用金	4,566,101.21	5,092,253.76
保证金	7,528,085.90	7,535,784.01
押金	638,607.78	443,506.78
其他	5,670,924.92	2,954,439.15
	<u>80,356,809.39</u>	<u>58,228,178.72</u>
减：坏账准备	756,757.53	1,226,532.30
	<u>79,600,051.86</u>	<u>57,001,646.42</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
一年以内	70,482,591.38	47,406,668.27
一到二年	4,097,235.70	4,771,012.38
二到三年	3,166,349.30	3,900,025.95
三到四年	1,778,084.53	45,173.81
四到五年	-	444,638.74
五年以上	832,548.48	1,660,659.57
	<u>80,356,809.39</u>	<u>58,228,178.72</u>
减：坏账准备	756,757.53	1,226,532.30
	<u>79,600,051.86</u>	<u>57,001,646.42</u>

(b) 其他应收款按类别分析如下：

	2016 年 12 月 31 日				2015 年 12 月 31 日			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	占总额 比例(%)	金额	计提 比例(%)	金额	占总额 比例(%)	金额	计提 比例(%)
按信用风险组合计								
提坏账准备								
组合 1	76,569,757.36	95.29	-	-	53,532,693.12	91.94	-	-
组合 2	3,787,052.03	4.71	756,757.53	19.98	4,695,485.60	8.06	1,226,532.30	26.12
	<u>80,356,809.39</u>	<u>100.00</u>	<u>756,757.53</u>	<u>0.94</u>	<u>58,228,178.72</u>	<u>100.00</u>	<u>1,226,532.30</u>	<u>2.11</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(2) 其他应收款(续)

(c) 按组合计提坏账准备的其他应收款中，采用账龄分析法的组合 2 分析如下：

	2016 年 12 月 31 日			2015 年 12 月 31 日		
	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提 比例(%)	账面余额 金额	坏账准备 金额	计提 比例(%)
一年以内	1,394,305.20	-	-	1,225,475.54	-	-
一到二年	1,011,776.19	101,177.62	10.00	2,420,444.50	220,044.45	9.09
二到三年	873,959.52	174,791.90	20.00	12,674.84	2,534.97	20.00
三到四年	12,674.84	3,802.45	30.00	34,701.45	10,410.44	30.00
四到五年	34,701.45	17,350.73	50.00	17,293.66	8,646.83	50.00
五年以上	459,634.83	459,634.83	100.00	984,895.61	984,895.61	100.00
	<u>3,787,052.03</u>	<u>756,757.53</u>	<u>19.98</u>	<u>4,695,485.60</u>	<u>1,226,532.30</u>	<u>26.12</u>

(d) 于 2016 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款余 额总额比例(%)	坏账准备
中信海直通用航空维修工程有 限公司	往来款	30,070,418.73	1 年以内	37.42	-
海直通用航空有限责任公司	往来款	27,487,996.75	1 年以内	34.21	-
WATCHAREEPT LTD	往来款	4,095,059.11	1 年以内	5.10	-
深圳华锐航空服务有限公司	保证金	3,794,594.00	3 年以内	4.72	-
中国航油油料有限责任公司华 东分公司	保证金	2,800,000.00	2 年以内	3.48	-
		<u>68,248,068.59</u>		<u>84.93</u>	<u>-</u>

(3) 长期股权投资

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日
海直通用航空有限责任公司	46,985,000.00	46,985,000.00
中信海直通用航空维修工程有 限公司	<u>21,106,074.60</u>	<u>21,106,074.60</u>
	<u>68,091,074.60</u>	<u>68,091,074.60</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(3) 长期股权投资(续)

(a) 子公司

	2015 年 12 月 31 日	本年增减变动				2016 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派 的现金股利
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他			
海直通用航空有限责任公司	46,985,000.00	-	-	-	-	46,985,000.00	-	-
中信海直通用航空维修工程 有限公司	21,106,074.60	-	-	-	-	21,106,074.60	-	-
	68,091,074.60	-	-	-	-	68,091,074.60	-	-

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(4) 营业收入和营业成本

	2016 年度	2015 年度
主营业务收入	848,241,719.85	1,062,199,010.98
其他业务收入	5,106,656.97	4,092,284.48
	<u>853,348,376.82</u>	<u>1,066,291,295.46</u>
	2016 年度	2015 年度
主营业务成本	720,699,335.60	724,755,220.33
其他业务成本	490,382.03	546,667.22
	<u>721,189,717.63</u>	<u>725,301,887.55</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2016 年度		2015 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
通航运输服务	<u>848,241,719.85</u>	<u>720,699,335.60</u>	<u>1,062,199,010.98</u>	<u>724,755,220.33</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2016 年度		2015 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
租金收入	3,937,300.57	383,205.24	3,252,802.60	295,080.00
培训费	1,020,641.51	-	645,000.00	-
其他	148,714.89	107,176.79	194,481.88	251,587.22
	<u>5,106,656.97</u>	<u>490,382.03</u>	<u>4,092,284.48</u>	<u>546,667.22</u>

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表附注

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十五 公司财务报表附注(续)

(5) 投资收益

	2016 年度	2015 年度
持有可供出售金融资产等期间		
取得的投资收益	4,512,328.76	678,082.19
处置长期股权投资产生的投资		
收益	-	1,495,889.77
	<u>4,512,328.76</u>	<u>2,173,971.96</u>

本公司不存在投资收益汇回的重大限制。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表补充资料

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2016 年度	2015 年度
非流动资产处置损益	42,140,044.15	(93,695.46)
计入当期损益的政府补助(a)	1,330,659.19	305,000.00
处置子公司产生的投资收益	-	1,495,889.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25,060,584.90	49,369.96
	<u>68,531,288.24</u>	<u>1,756,564.27</u>
减：所得税影响额	17,132,822.06	439,141.07
少数股东权益影响额(税后)	(86,894.02)	13,793.63
	<u>51,485,360.20</u>	<u>1,303,629.57</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益[2008]》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益

- (a) 通用航空发展专项资金、增值税返还、个税手续费返还属于本公司按照一定标准持续享受的补贴，其与正常经营业务密切相关且符合国家政策规定。因而，本公司将通用航空发展专项资金、增值税返还、个税手续费返还界定为经常性损益项目。

中信海洋直升机股份有限公司

财务报表补充资料

2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 净资产收益率及每股收益

本公司按照中国证监会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第 9 号—净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010 年修订)以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下：

	加权平均		每股收益			
	净资产收益率(%)		基本每股收益		稀释每股收益	
	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年	2016 年	2015 年
归属于公司普通股股东的净利润	3.07	6.16	0.14	0.28	0.14	0.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.23	6.11	0.06	0.28	0.06	0.28