

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

2014 年度、2015 年度及 2016 年度
汇总财务报表及审计报告

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

2014 年度、2015 年度及 2016 年度
汇总财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 2
汇总财务报表	
汇总资产负债表	1 - 2
汇总利润表	3
汇总现金流量表	4
汇总所有者权益变动表	5
汇总财务报表附注	6 – 52

审计报告

普华永道中天特审字(2017)第 2028 号
(第一页, 共二页)

渤海金控投资股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的 C2 AVIATION CAPITAL, INC. 的财务报表, 包括 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日以及 2014 年 12 月 31 日的汇总资产负债表, 2016 年度、2015 年度以及 2014 年度的汇总利润表、汇总现金流量表、汇总所有者权益变动表以及汇总财务报表附注(以下简称“汇总财务报表”)。汇总财务报表已由渤海金控投资股份有限公司管理层根据财务报表附注二所述的编制基础编制。

一、管理层对汇总财务报表的责任

渤海金控投资股份有限公司管理层负责按照汇总财务报表附注二所述的编制基础编制汇总财务报表, 并负责设计、执行和维护必要的内部控制, 以使汇总财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

审计报告(续)

普华永道中天特审字(2017)第 2028 号
(第二页, 共二页)

三、审计意见

我们认为, 上述**C2 AVIATION CAPITAL, INC.**的汇总财务报表在所有重大方面按照汇总财务报表附注二所述的编制基础编制。

四、编制基础及使用和分发的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二关于编制基础的说明。渤海金控投资股份有限公司管理层编制财务报表仅供渤海金控投资股份有限公司就其以现金方式收购 **C2 AVIATION CAPITAL, INC.**全部股权相关事项进行信息披露之用途, 不得用作任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

普华永道中天会计师事务所
(特殊普通合伙)

注册会计师

注册会计师

中国·上海市
2017年6月28日

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总资产负债表

2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

资产	附注	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动资产				
货币资金	五(1)	5,264,899	4,215,061	5,901,831
应收票据	五(2)	569,660	10,857	-
应收账款	五(3)、六	49,142	40,994	25,975
预付款项	五(4)	6,146	2,494	2,246
其他应收款	五(3)	8,713	109,242	37,081
一年内到期的非流动资产	五(7)	172,794	185,977	210,004
其他流动资产	五(5)	16,864	10,643	15,922
流动资产合计		6,088,218	4,575,268	6,193,059
非流动资产				
可供出售金融资产	五(6)	104	78	24
长期应收款	五(7)	3,707,674	2,412,639	2,503,173
固定资产	五(8)	65,880,620	62,996,167	56,790,555
无形资产	五(9)	61,025	83,248	92,856
商誉	五(10)	780,413	730,530	688,388
递延所得税资产	五(11)	856,706	888,675	59,036
其他非流动资产	五(12)	7,047,324	4,571,605	4,532,416
非流动资产合计		78,333,866	71,682,942	64,666,448
资产总计		84,422,084	76,258,210	70,859,507

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：
卓逸群

主管会计工作的负责人：
郭占刚

会计机构负责人：
邹学深

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总资产负债表(续)

2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 12 月 31 日

(除特别注明外, 金额单位为人民币千元)

负债及所有者权益	附注	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
流动负债				
以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	九(1)	-	6,578	7,673
应付票据	五(13)	2,272,873	217,756	1,260,844
预收款项	五(14)	550,562	673,451	331,350
应付职工薪酬	五(15)	78,395	79,287	73,220
应交税费	五(16)	114,017	21,682	20,627
应付利息	五(17)	260,866	161,762	231,310
其他应付款	五(18)	48,504	77,988	83,469
一年内到期的非流动负债	五(20)	1,476,166	1,765,986	1,575,765
其他流动负债	五(19)	860,396	654,555	743,379
流动负债合计		5,661,779	3,659,045	4,327,637
非流动负债				
长期借款	五(20)	7,064,613	12,040,966	13,093,344
预计负债	五(21)	1,949	1,760	1,848
递延所得税负债	五(11)	1,245,656	1,061,671	891,905
其他非流动负债	五(22)	28,504,008	16,624,999	13,340,503
非流动负债合计		36,816,226	29,729,396	27,327,600
负债合计		42,478,005	33,388,441	31,655,237
所有者权益				
母公司净投资	二	42,065,234	42,980,177	39,299,357
其他综合损失		(121,155)	(110,408)	(95,087)
所有者权益合计		41,944,079	42,869,769	39,204,270
负债及所有者权益总计		84,422,084	76,258,210	70,859,507

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人:
卓逸群主管会计工作的负责人:
郭占刚会计机构负责人:
邹学深

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总利润表

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	2016 年度	2015 年度	2014 年度
一、营业收入	五(23)、六	9,843,397	12,506,029	11,641,927
减：营业成本	五(23)、五(25)	(4,261,301)	(7,808,906)	(6,762,983)
销售费用	五(25)	(38,419)	(42,229)	(43,448)
管理费用	五(25)	(945,379)	(691,284)	(615,619)
财务费用-净额	五(24)	(2,369,043)	(2,085,504)	(1,818,551)
资产减值损失	五(26)	(47,459)	(376,557)	(202,344)
加：公允价值变动收益	五(27)	-	1,095	73,965
投资收益		-	-	4,343
二、营业利润		2,181,796	1,502,644	2,277,290
加：营业外收入	五(28)	51,298	74,479	31,955
减：营业外支出		-	-	-
三、利润总额		2,233,094	1,577,123	2,309,245
减：所得税费用	五(29)	(291,796)	626,920	(135,289)
四、净利润		1,941,298	2,204,043	2,173,956
五、其他综合收益的税后净额		(2,875)	(9,118)	(132,298)
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		20	(6)	(2,402)
- 外币报表折算差额		(2,895)	(9,112)	(129,896)
六、综合收益总额		1,938,423	2,194,925	2,041,658

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：
卓逸群

主管会计工作的负责人：
郭占刚

会计机构负责人：
邹学深

C2 AVIATION CAPITAL, INC

汇总现金流量表

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	2016 年度	2015 年度	2014 年度
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		8,446,262	7,257,699	7,065,418
收到其他与经营活动有关的现金		1,454,079	977,342	1,080,881
经营活动现金流入小计		9,900,341	8,235,041	8,146,299
购买商品、接受劳务支付的现金		(246,615)	(255,308)	(179,959)
支付给职工以及为职工支付的现金		(221,899)	(202,105)	(169,277)
支付的各项税费		(26,928)	(74,292)	(47,263)
支付其他与经营活动有关的现金	五(30)(d)	(728,674)	(490,225)	(496,283)
经营活动现金流出小计		(1,224,116)	(1,021,930)	(892,782)
经营活动产生的现金流量净额	五(30)(a)	8,676,225	7,213,111	7,253,517
二、投资活动产生的现金流量				
处置固定资产收回的现金净额		682,762	5,012,162	3,922,381
收到其他与投资活动有关的现金		279,587	1,122,986	780,842
投资活动现金流入小计		962,349	6,135,148	4,703,223
购建固定资产和无形资产支付的现金		(5,221,074)	(10,825,862)	(12,064,594)
投资支付的现金		(165,898)	(228,458)	(165,634)
支付其他与投资活动有关的现金		(1,750,034)	(10,414)	(2,524,980)
投资活动现金流出小计		(7,137,006)	(11,064,734)	(14,755,208)
投资活动使用的现金流量净额		(6,174,657)	(4,929,586)	(10,051,985)
三、筹资活动产生的现金流量				
取得借款收到的现金		-	-	3,931,392
母公司拨款收到的现金		-	-	3,659,678
收到其他与筹资活动有关的现金	二	11,628,695	1,209,630	1,754,298
筹资活动现金流入小计		11,628,695	1,209,630	9,345,368
偿还债务支付的现金		(8,124,044)	(3,812,354)	(5,378,359)
偿还母公司拨款支付的现金	二	(5,523,571)	(839,009)	-
筹资活动现金流出小计		(13,647,615)	(4,651,363)	(5,378,359)
筹资活动(使用)/产生的现金流量净额		(2,018,920)	(3,441,733)	3,967,009
四、汇率变动对现金的影响		88,284	76,847	(1,290)
五、现金净增加/(减少)额	五(30)(b)	570,932	(1,081,361)	1,167,251
加：年初现金余额		979,488	2,060,849	893,598
六、年末现金余额		1,550,420	979,488	2,060,849

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：
卓逸群

主管会计工作的负责人：
郭占刚

会计机构负责人：
邹学深

C2 AVIATION CAPITAL, INC

汇总所有者权益变动表

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

项目	附注	母公司 净投资	其他综合收益 /(损失)	所有者权益 合计
2013 年 12 月 31 日年末余额		33,190,276	36,563	33,226,839
2014 年度增减变动额				
综合收益总额				
净利润		2,173,956	-	2,173,956
其他综合损失				
外币财务报表折算差额		-	(129,896)	(129,896)
可供金融资产公允价值变动		-	(2,402)	(2,402)
综合收益总额合计		2,173,956	(132,298)	2,041,658
母公司净投资变动	二	3,935,125	648	3,935,773
2014 年 12 月 31 日年末余额		39,299,357	(95,087)	39,204,270
2015 年 1 月 1 日年初余额		39,299,357	(95,087)	39,204,270
2015 年度增减变动额				
综合收益总额				
净利润		2,204,043	-	2,204,043
其他综合损失				
外币财务报表折算差额		-	(9,112)	(9,112)
可供出售金融资产公允价值变动		-	(6)	(6)
综合收益总额合计		2,204,043	(9,118)	2,194,925
母公司净投资变动	二	1,476,777	(6,203)	1,470,574
2015 年 12 月 31 日年末余额		42,980,177	(110,408)	42,869,769
2016 年 1 月 1 日年初余额		42,980,177	(110,408)	42,869,769
2016 年度增减变动额				
综合收益总额				
净利润		1,941,298	-	1,941,298
其他综合损失				
外币财务报表折算差额		-	(2,895)	(2,895)
可供出售金融资产公允价值变动		-	20	20
综合收益总额合计		1,941,298	(2,875)	1,938,423
母公司净投资变动	二	(2,856,241)	(7,872)	(2,864,113)
2016 年 12 月 31 日年末余额		42,065,234	(121,155)	41,944,079

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：
卓逸群主管会计工作的负责人：
郭占刚会计机构负责人：
邹学深

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

一 公司基本情况

C2 AVIATION CAPITAL, INC. (以下简称“C2 公司”) 是由 CIT Leasing Corporation 于 2016 年 6 月 1 日在美国注册成立的投资公司，用于注入 CIT Group Inc.(以下简称“CIT”)及其子公司(统称“CIT 集团”)下属的商业飞机租赁业务。C2 公司成立之前，以及成立之后至下方段落所述收购交易相关重组完成前，CIT 集团的商业飞机租赁业务分布于 CIT 集团下属若干法律实体，并未作为一个单独的及独立的法人实体运营。

2016 年 10 月 6 日，渤海金控投资股份有限公司(以下简称“渤海金控”)、渤海金控全资子公司 AVOLON HOLDINGS LIMITED (以下简称“Avolon”)及其下属全资子公司 Park Aerospace Holdings Limited(以下简称“Park”)与 CIT 及其下属全资子公司 CIT Leasing Corporation 签署了《购买与出售协议》等附属相关协议(以下总称《购买协议》)，在 CIT 集团将其下属商业飞机租赁业务和资产注入 C2 公司(即“重组”)后，由 Avolon 及其设立在开曼群岛的全资子公司 Park 以支付现金方式收购 C2 公司的全部股权(“收购交易”)。

收购交易完成前，C2 公司的母公司为 CIT Leasing Corporation，最终母公司为 CIT Group Inc.。

C2 公司主要经营飞行设备租赁、放贷和资产管理服务。C2 公司经营地主要位于美国、欧洲和亚洲各地。

本财务报表由渤海金控投资股份有限公司于 2017 年 6 月 28 日批准报出。

二 汇总财务报表的编制基础

如附注一所述，C2 公司的母公司 CIT Leasing Corporation 拟将其持有的 C2 公司的股权转让给渤海金控。C2 公司财务报表根据《购买协议》中与 C2 公司内部资产重组后的 C2 公司及其子公司股权架构范围及财务报表编制有关的约定编制：

- (1) 财务报表包括 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日以及 2014 年 12 月 31 日的汇总资产负债表，2016 年度、2015 年度以及 2014 年度的汇总利润表、汇总现金流量表、汇总所有者权益变动表以及汇总财务报表附注(以下简称“汇总财务报表”)。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 汇总财务报表的编制基础(续)

CIT 集团下属商业飞机租赁业务所涉及的相关法律实体中的两家联营公司 TC-TIP Aviation Ireland Ltd.和 TC-CIT Aviation，以及四家净资产极小的子公司(包括：Emerald Holding C.V.、Emerald Funding (Netherlands) C.V.、CIT Canada Finance ULC 和 CIT Canada Finance LP)不在收购交易范围内，因此未被包括在 C2 公司内部资产重组后的 C2 公司及其子公司股权架构范围内，因此未包含在本汇总财务报表中。

在本汇总财务报表所涵盖的年度内，C2 公司作为 CIT 集团的一项业务，历史期间并未编制独立的财务报表。本汇总财务报表合并了多个法律实体，但这些法律实体不一定具有法律上的所有权关系。因此，本汇总财务报表以 CIT 集团历史会计记录为基础，并假设 C2 公司在历史期间独立于 CIT 集团运营而单独列示了与拟注入 C2 公司业务相关的资产、负债、收入和费用。本汇总财务报表中 CIT 集团对 C2 公司的股权投资列示为其净投资科目，代替普通股、实收资本和留存收益。汇总财务报表的编制口径不涉及任何利润分配的情况。

- (2) 汇总利润表包括所有直接归属于 C2 公司的收入和成本费用，包括因接受 CIT 集团提供的服务或因使用其某些职能而分摊至 C2 公司的成本费用。对于 C2 公司直接使用并从中受益的服务及行使的职能，其成本费用直接分摊至 C2 公司；不由 C2 公司直接使用及受益的服务及行使的职能的成本费用按比例分摊，比例的计算基准为：使用时间、平均盈利资产额、员工人数以及其他认为恰当的基准。所有直接及按比例分摊至 C2 公司的相关成本费用，均假定为在费用发生当期已由 C2 公司支付给 CIT 集团。
- (3) CIT 集团向美国联邦和各州进行合并税务申报，C2 公司并不在其运营的管辖区内承担纳税义务或收取退税。在编制汇总财务报表时，C2 公司以自身作为单一实体的运营成果为基础，计算并列示当期所得税和递延所得税费用，并通过母公司净投资科目来视同结算当期应交及应退所得税余额。
- (4) 本汇总财务报表包括 2009 年 12 月 10 日(以近似财务报表结算日 2009 年 12 月 31 日为简化核算基准日)CIT 集团因出现破产危机而采用新起点会计处理原则(“Fresh Start Accounting”，以下简称“FSA”)的影响。FSA 要求出现破产危机而采用该会计处理原则的企业对除递延所得税外的所有的资产和负债按公允价值计量。母公司重组股权价值超出有形及可辨认无形资产公允价值减负债公允价值后余额的部分确认为商誉。本汇总财务报表中列示的商誉余额反映了本公司应占母公司商誉的部分。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

二 汇总财务报表的编制基础(续)

商誉在 FSA 调整的基础上每年进行减值测试。固定资产按照 FSA 调整后的金额计提折旧和计算处置损益。FSA 订货承诺估值调整计入其他非流动负债，以反映采用 FSA 进行计量时已作出的飞机设备采购承诺的公允价值，当飞机设备被实际购入时，该负债将转出并冲减固定资产初始成本。采用 FSA 对本汇总财务报表其他科目的影响在之后的财务报表附注中已进行了单独列示。

- (5) C2 公司记账本位币为美元，编制本财务报表采用的货币为人民币。资产负债表中的资产和负债项目以及所有者权益项目，均采用资产负债表日的即期汇率折算。利润表中的收入与费用项目以及现金流量项目，均采用当年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入母公司净投入。原记账本位币美元列示的财务报表中的外币报表折算差异保留在其他综合损益中。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。
- (6) 于资产负债表日，本公司将预计在未来一年内到期的租约相关的维修储备金和安全保证金余额列示为流动负债，将预计在未来一年后到期的租约相关的维修储备金和安全保证金余额列示为非流动负债。本公司按照未折现金额列示维修储备金和安全保证金余额。
- (7) 除上述(2)至(6)事项之外，本财务报表采用的会计政策和会计估计参见附注三。
- (8) 财务报表附注中披露税项、财务报表项目附注、或有事项及承诺事项；
- (9) 本财务报表以持续经营为基础编制。

三 重要会计政策和会计估计

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

参见附注二(5)。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(3) 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美元入账。

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。

(4) 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及价值变动风险很小的投资。

(5) 金融资产

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公司对金融资产的持有意图和持有能力。本公司金融资产主要包括应收款项以及可供出售金融资产。

(a) 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，包括应收账款和其他应收款等(附注三(7))。

(b) 可供出售金融资产

可供出售金融资产包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产及未被划分为其他类的金融资产。自资产负债表日起 12 个月内将出售的可供出售金融资产在资产负债表中列示为其他流动资产。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(5) 金融资产(续)

(c) 确认和计量

金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值在资产负债表内确认。可供出售金融资产的相关交易费用计入初始确认金额。当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产。

可供出售金融资产按照公允价值进行后续计量，但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，按照成本计量；应收款项以及持有至到期投资采用实际利率法，以摊余成本计量。

除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入所有者权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位已宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

(d) 金融资产减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量(不包括尚未发生的未来信用损失)现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果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。

当有客观证据表明以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

以成本计量的可供出售金融资产发生减值时，按其账面价值超过按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，确认减值损失。已发生的减值损失以后期间不再转回。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(6) 金融负债

本集团根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分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。

(a) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：**(1)**承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；**(2)**初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本集团近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**(3)**属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：**(1)**该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；**(2)**本集团风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；**(3)**符合条件的包含嵌入衍生工具的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

(b) 其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、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负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(6) 金融负债(续)

(c) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

(d) 金融资产和金融负债的抵消

当本公司具有抵消已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司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时，金融资产和金融负债以相互抵消后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵消。本公司不存在金融资产和金融负债相互抵消的情况。

(7) 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款和长期应收款等。本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接受方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

对于单项金额非重大的应收款项，与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

本公司向金融机构转让不附追索权的应收账款，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(8) 固定资产

固定资产为飞机设备。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，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。

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
飞机设备	15 年	40%-45%	3.7%-4%

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。

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。

(9) 无形资产

无形资产为租赁无形资产，以成本计量。租赁产生的无形资产来自于按照 FSA 计量或者收购带租约飞机时高于市场价的租赁合同(扣除摊销)。租赁负债来自于低于市场均价的经营租赁合同。这些租赁无形资产和租赁负债在剩余租期内以直线法摊销，并使租赁收入随之变动。当出现导致这些资产的账面价值可能无法收回的事件和情况时，管理层对使用寿命不确定的无形资产进行减值评估。本公司目前没有任何租赁负债。租赁产生的无形资产在预计使用寿命(五年或更短的租赁期)内摊销。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(10) 商誉

本公司商誉来自于 CIT 集团 2009 年 12 月破产重组而适用 FSA 时，母公司重组股权价值超出有形及可辨认无形资产公允价值减负债公允价值后余额的部分。本公司的商誉余额反映了本公司应占母公司商誉的部分。

无论是否存在减值迹象，本公司对商誉每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从 FSA 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。

(11) 长期资产减值

固定资产、使用寿命有限的无形资产等，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。

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。

(12) 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。

本公司根据飞机购置协议，以购置成本对飞机预付款进行初始确认计量。本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的飞机预付款的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本。飞机建造工作完成并交付后，飞机预付款及相关资本化的借款费用一并转入固定资产核算。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(13) 借款

借款按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量。借款期限在一年以下(含一年)的借款为短期借款，其余借款为长期借款。

(14) 职工薪酬

职工薪酬是本公司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，主要为短期薪酬、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。本公司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。

(b) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司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。

按照设定提存计划和其他离职后福利计划会计处理的规定，由 CIT 集团发起并由本公司对上述计划对应的成本按比例反映在本公司财务报表中。相关的资产及负债保留 CIT 集团的财务报表上。本公司现有员工费用以及退休人员的相关费用包含在本公司的利润表中。

CIT 设立了设定受益计划，该计划下的退休福利是基于员工的年龄、服务年限及有资格享有的报酬而设定。对于员工参与 CIT 设立的设定受益计划，本公司 2016 年、2015 年和 2014 年分别确认 429 千元、374 千元和 344 千元的费用，相关的资产及负债则保留在 CIT 集团的财务报表上。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(14) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利

本公司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，在本公司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。

(d) 股份支付及权益工具

股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。权益工具为本公司的母公司的权益工具，由母公司进行执行和维护，本公司对母公司分配给本公司的费用反映在本公司财务报表中。股份支付分为以权益结算和以现金结算的限制性股权和绩效股权计划。上述计划按照本公司承担的以母公司股份为基础确定的负债的公允价值计量。以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，母公司对负债的公允价值重新计量，本公司承担的部分的变动计入当期损益。由于股份支付计划归属于 CIT 集团，因此相关金额通过母公司净投资在本公司资产负债表中确认。

(15) 预计负债

因诉讼等形成的现时义务，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。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列示为流动负债。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(16) 维修储备金

本公司所有飞行设备租赁均由承租人负责租赁期间对飞行设备的维护和维修及承担其他与飞行设备相关的运营费用。在部分经营租赁或融资租赁的合同中，承租人有责任在租赁期间定期支付维修储备金，该维修储备金参照租赁期间机身、引擎及其它主要寿命有限的部件的使用情况计算。决定承租人是否需要在租赁期间定期支付维修储备金以及租赁期届满时是否需要支付补偿租金的因素很多，例如承租人的信用等级、信用证的兑付情况以及市场情况等。在承租人递交已为飞行设备完成符合要求的维修证明后，本公司使用现有飞行设备维修储备余额对承租人进行支付。收到的维修储备金在汇总资产负债表中计入其他非流动负债。

在大多数经营租赁或融资租赁的合同中，租赁期满时剩余的维修储备金不会返还给承租人。如果管理层预期其后续的承租人仍将发生相关维修成本，则会将维修储备的余额递延至展期的后续租赁合同中。当飞行设备出售后，维修储备金的余额自资产负债表中转出，计入飞行设备处置的收入中。

(17) 安全保证金

本公司大部分的租赁合同规定，承租人有向出租人交纳安全保证金的义务，其形式可以为现金或无条件及不可撤回之信用证。在租赁期间内，安全保证金是不可返还的。安全保证金作为承租人忠实履行租赁合同项下要求其承担的义务的保证，本公司在收到时计入其他非流动负债。租赁期满时，本公司向承租人返还安全保证金。如果承租人在租赁期内未忠实履行义务(这种情况极少)，本公司无需向承租人返还安全保证金，剩余的安全保证金会被确认为营业外收入。

(18) 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。

三 重要会计政策和会计估计(续)

(18) 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

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公司内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本公司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。

(19) 收入确认

收入的金额按照本公司在日常经营活动中提供租赁服务和销售飞行设备时，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的净额列示。

与交易相关的经济利益很可能流入本公司，相关的收入能够可靠计量且满足下列各项经营活动的特定收入确认标准时，确认相关的收入：

(a) 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计入当期损益。

对于融资租赁，本公司在租赁开始日将最低租赁收款额及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。在租赁期间内，采用实际利率法对未实现融资收益进行分配，并将其确认为融资租赁收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。公司发生的初始费用包括在应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

(b) 销售飞机设备

本公司在已将飞机设备所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，并不再对该飞机设备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时，确认飞行设备的销售收入。销售飞机设备收入的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。

三 重要会计政策和会计估计(续)

(19) 收入确认(续)

(c) 其他服务收入

在提供其他与租赁有关的服务时，于服务提供完成时确认收入。

(d) 利息收入

利息收入以时间比例为基础，采用实际利率计算确定。

(20) 重要会计估计和判断

本公司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。

(a) 重要会计估计及其关键假设

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：

(i) 长期应收款的可回收性

本公司定期评估应收款项的预计可回收性，评价指标包括承租人/债务人的信用及财务状况，以及抵押物的价值及状况。如果有迹象表明应收款项未来可能无法全额收回，本公司将按照预计可收回金额与账面价值的差额计提坏账准备。如果预期可回收金额发生变化，将对估计变化期间的财务报表产生重大影响。

(ii) 飞机设备的预计净残值与使用年限

飞行设备的预计净残值由本公司管理层根据其对不同型号飞行设备的价值评估、未来市场需求的预期以及第三方鉴定机构对飞行设备使用寿命终了时的预计价值估计，综合评定后确定。对于大部分飞行设备，本公司设定的预计使用寿命为自出厂日起 15 年，对于购买的机龄较长的飞行设备，预计使用寿命会更长。本公司管理层根据其对外部因素以及市场条件的判断，定期对飞机设备的使用寿命和净残值进行重新评估，飞行设备的预计净残值及预期使用年限的变动将对本公司的经营和财务状况产生重大影响。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(20) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 飞机设备减值

本公司每年对飞行设备的可收回金额进行评估，对预期可收回金额低于账面价值的飞行设备计提减值准备。如果飞行设备的可回收金额与原预期存在差异，将对本公司的经营和财务状况产生重大影响。

(iv) 商誉减值准备的会计估计

本公司每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计。如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的关键假设进行重新修订，减值准备金额将发生变化，对关键假设变更期间的财务报表产生重大影响。

(v) 所得税

本公司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的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。

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(vi) 与母公司费用的分摊

本财务报表中针对与母公司费用的分摊和估计均基于本公司和 CIT 集团管理层的合理性判断。然而，本财务报表可能无法反映本公司未来的、或在列报期间内一直作为独立核算实体的情况下的财务状况、经营成果和现金流量。本公司作为独立的公司可能实际发生的成本取决于多种因素，包括组织结构和不同领域的战略决策，如总部管理职能、法律、财务、人力资源、信息系统和市场营销及其他领域共享服务的分摊等。不同的判断及估计可能会影响母公司分摊管理费用和宣传营销费用的金额及当期损益。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

三 重要会计政策和会计估计(续)

(20) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(vii) 预收维修储备金的流动性分类

维修储备金于资产负债表日划分为流动负债及非流动负债。为了作出恰当列示，管理层须对预期于 12 个月内结算给承租人的维修储备金金额作出合理评估。流动负债部分的估计考虑了承租人可能会提出的潜在要求金额以及租赁到期的影响。

(b) 采用会计政策的关键判断

在应用本公司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，比如，有关收入确认风险和报酬转移时点的判断、经营租赁与融资租赁分类的判断、金融工具分类的判断、金融资产减值迹象的判断、持有待售的非流动资产的划分等。

四 税项

税种	税率	税基
企业所得税(a)	0 至 35%	应纳税所得额
增值税(a)	0 至 25%	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)

(a) 本公司主要纳税地点的所得税税率情况如下：

适用国家及地区	所得税税率	增值税税率
美国	35%	不适用
英国	20-21.5%	20%
爱尔兰	12.5%	23%
澳大利亚	30%	10%
新加坡	17%	7%
瑞典	22%	25%
巴巴多斯	0%	17.5%

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 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	2014 年 12 月 31 日
银行存款	1,550,420	979,488	2,060,849
受限的现金及现金等价物(i)	3,714,479	3,235,573	3,840,982
其中：受限的银行存款	3,714,479	3,066,623	3,656,072
受限的货币基金	-	168,950	184,910
	<u>5,264,899</u>	<u>4,215,061</u>	<u>5,901,831</u>

- (i) 于 2016 年 12 月 31 日，本公司合计约人民币 3,714,479 千元的货币资金(2015 年 12 月 31 日：人民币 3,235,573 千元；2014 年 12 月 31 日：人民币 3,840,982 千元)抵押给银行作为长期借款的担保(附注五(20))。

受限的银行存款主要为本公司收到的安全保证金、维修储备金以及收到的带有飞行设备购买融资安排的经营租赁用飞机的租金。这些银行存款与本公司购买的货币基金一起抵押给银行作为长期借款的担保。

(2) 应收票据

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	<u>569,660</u>	<u>10,857</u>	<u>-</u>

商业承兑汇票系本公司收到的 CIT 集团下属公司开具给本公司的汇票。于 2016 年 12 月 31 日，应收票据的加权平均年利率为 5.78%(2015 年 12 月 31 日：4.96%)。于 2016 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日，应收票据的账龄在一年以内。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款及其他应收款

(a) 应收账款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收账款	49,142	40,994	25,975
减：坏账准备	-	-	-
	<u>49,142</u>	<u>40,994</u>	<u>25,975</u>

于 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日以及 2014 年 12 月 31 日，应收账款账龄均在 1 年以内，所有账款均在信用期内。

应收账款按客户类别及性质分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收租金	41,373	36,169	22,457
应收联营公司服务费	7,769	4,825	3,518
	<u>49,142</u>	<u>40,994</u>	<u>25,975</u>

(b) 其他应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
待收回买方提供设备款	8,713	9,052	37,081
应收采购奖励金	-	97,404	-
其他	-	2,786	-
	<u>8,713</u>	<u>109,242</u>	<u>37,081</u>
减：坏账准备	-	-	-
	<u>8,713</u>	<u>109,242</u>	<u>37,081</u>

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(3) 应收账款及其他应收款(续)

(b) 其他应收款(续)

于 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日以及 2014 年 12 月 31 日，其他应收款账龄均在 1 年以内，所有账款均在信用期内。

(4) 预付款项

预付账款按账龄分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年以内	<u>6,146</u>	<u>2,494</u>	<u>2,246</u>
(5) 其他流动资产			
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
待抵扣增值税	13,968	9,644	13,255
其他	<u>2,896</u>	<u>999</u>	<u>2,667</u>
	<u>16,864</u>	<u>10,643</u>	<u>15,922</u>
(6) 可供出售金融资产			
	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
以公允价值计量的 可供出售权益工具	<u>104</u>	<u>78</u>	<u>24</u>
减：减值准备	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>104</u>	<u>78</u>	<u>24</u>

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(6) 可供出售金融资产(续)

	2016 年	2015 年	2014 年
年初余额	78	24	2,969
本年增加	-	56	55
本年减少	-	-	(620)
公允价值变动	20	(6)	(2,402)
外币报表折算差异	6	4	22
年末余额	<u>104</u>	<u>78</u>	<u>24</u>

(7) 长期应收款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应收融资租赁款(a)	3,677,658	2,296,820	2,307,739
贷款	<u>217,274</u>	<u>319,238</u>	<u>437,037</u>
	3,894,932	2,616,058	2,744,776
减：坏账准备(b)	<u>(14,464)</u>	<u>(17,442)</u>	<u>(31,599)</u>
	3,880,468	2,598,616	2,713,177
减：一年内到期的长期应收款			
其中：应收融资租赁款	(106,046)	(105,878)	(92,782)
对其他公司的贷款	<u>(66,748)</u>	<u>(80,099)</u>	<u>(117,222)</u>
	<u>(172,794)</u>	<u>(185,977)</u>	<u>(210,004)</u>
长期应收款-净额	<u>3,707,674</u>	<u>2,412,639</u>	<u>2,503,173</u>

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(7) 长期应收款(续)

(a) 应收融资租赁款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
最低租赁收款额	5,393,266	2,700,319	2,824,587
减：未实现融资收益	(3,321,537)	(932,078)	(1,027,472)
加：未担保余值	1,603,140	526,631	508,611
加：未摊销的初始直接成本	2,789	1,948	2,013
应收融资租赁款	<u>3,677,658</u>	<u>2,296,820</u>	<u>2,307,739</u>

(b) 于 2016 年度、2015 年度及 2014 年度，本公司长期应收款坏账准备变动如下：

	2016 年度	2015 年度	2014 年度
年初坏账准备	(17,442)	(31,599)	(70,674)
本年(计提)/转回	(35,051)	15,434	39,222
本年核销	39,043	-	-
外币报表折算差异	(1,014)	(1,277)	(147)
年末坏账准备	<u>(14,464)</u>	<u>(17,442)</u>	<u>(31,599)</u>

(c) 长期应收款按到期日所做的期限分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内	172,794	185,977	210,004
1 至 2 年	260,815	240,419	243,584
2 至 3 年	247,516	227,813	207,944
3 年以上	3,213,807	1,961,849	2,083,244
	<u>3,894,932</u>	<u>2,616,058</u>	<u>2,744,776</u>

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(8) 固定资产-飞机设备

	2016 年	2015 年	2014 年
原价			
年初余额	89,309,916	80,110,552	73,717,446
本年外购	2,807,166	11,034,997	12,628,521
本年处置	(2,856,386)	(6,599,411)	(6,790,391)
外币报表折算差额	6,096,130	4,763,778	554,976
年末余额	<u>95,356,826</u>	<u>89,309,916</u>	<u>80,110,552</u>
累计折旧			
年初余额	(21,937,628)	(18,547,597)	(17,121,924)
本年计提	(3,611,450)	(3,249,743)	(3,166,173)
本年减少	1,403,223	1,087,255	1,797,260
外币报表折算差额	(1,595,932)	(1,227,543)	(56,760)
年末余额	<u>(25,741,787)</u>	<u>(21,937,628)</u>	<u>(18,547,597)</u>
固定资产减值准备			
年初余额	(680,768)	(334,020)	(127,920)
本年计提	(12,408)	(391,991)	(241,566)
本年减少	94,857	79,022	35,131
外币报表折算差额	(42,827)	(33,779)	335
年末余额	<u>(641,146)</u>	<u>(680,768)</u>	<u>(334,020)</u>
FSA – 飞机设备购买承诺			
公允价值调整			
年初余额	(3,695,353)	(4,438,380)	(5,476,607)
本年飞机设备交付转出	(54,201)	(294,715)	(100,265)
本年摊销	730,226	771,884	865,713
本年处置转出	142,091	180,190	608,335
外币报表折算差额	(216,036)	85,668	(335,556)
年末余额	<u>(3,093,273)</u>	<u>(3,695,353)</u>	<u>(4,438,380)</u>
净值			
年末余额	<u>65,880,620</u>	<u>62,996,167</u>	<u>56,790,555</u>
年初余额	<u>62,996,167</u>	<u>56,790,555</u>	<u>50,990,995</u>

于 2016 年度，计入固定资产原值的资本化利息为人民币 201,454 千元 (2015 年：177,727 千元；2014 年：159,529 千元)。

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(8) 固定资产-飞机设备(续)

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
抵押物金额	<u>15,606,446</u>	<u>20,992,426</u>	<u>20,105,302</u>

于 2016 年 12 月 31 日，净值约为人民币 15,606,446 千元的飞机设备(2015 年 12 月 31 日：净值人民币 20,992,426 千元；2014 年 12 月 31 日：净值人民币 20,105,302 千元)分别作为长期借款的抵押物(附注五(20))。

2016 年度计入营业成本的折旧费用为人民币 3,611,450 千元 (2015 年：人民币 3,249,743 千元；2014 年：人民币 3,166,173 元)；2016 年度 FSA 对折旧费用的影响计入营业成本的金额为人民币 730,226 千元 (2015 年：人民币 771,884 千元；2014 年：人民币 865,713 千元)。

(9) 无形资产

租赁无形资产

原价

2015 年 12 月 31 日	257,621
本年减少	(65,168)
外币报表折算差额	14,700
2016 年 12 月 31 日	<u>207,153</u>

累计摊销

2015 年 12 月 31 日	(174,373)
本年增加	(26,724)
本年减少	65,168
外币报表折算差额	(10,199)
2016 年 12 月 31 日	<u>(146,128)</u>

净值

2016 年 12 月 31 日	<u>61,025</u>
2015 年 12 月 31 日	<u>83,248</u>

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(9) 无形资产(续)

租赁无形资产

原价

2014 年 12 月 31 日	290,243
本年增加	18,947
本年减少	(67,279)
外币报表折算差额	15,710
2015 年 12 月 31 日	<u>257,621</u>

累计摊销

2014 年 12 月 31 日	(197,387)
本年增加	(33,615)
本年减少	67,279
外币报表折算差额	(10,650)
2015 年 12 月 31 日	<u>(174,373)</u>

净值

2015 年 12 月 31 日	<u>83,248</u>
2014 年 12 月 31 日	<u>92,856</u>

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(9) 无形资产(续)

租赁无形资产

原价

2013 年 12 月 31 日	330,970
本年减少	(42,090)
外币报表折算差额	1,363
2014 年 12 月 31 日	<u>290,243</u>

累计摊销

2013 年 12 月 31 日	(190,217)
本年增加	(48,596)
本年减少	42,090
外币报表折算差额	(664)
2014 年 12 月 31 日	<u>(197,387)</u>

净值

2014 年 12 月 31 日	<u>92,856</u>
2013 年 12 月 31 日	<u>140,753</u>

2016 年度计入营业成本的摊销费用为人民币 26,724 千元(2015 年：人民币 33,615 千元；2014 年：人民币 48,596 元)。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(10) 商誉

	2015 年 12 月 31 日	外币报表折算差额	2016 年 12 月 31 日
商誉	730,530	49,883	780,413
减：减值准备(a)	-	-	-
	<u>730,530</u>	<u>49,883</u>	<u>780,413</u>
	2014 年 12 月 31 日	外币报表折算差额	2015 年 12 月 31 日
商誉	688,388	42,142	730,530
减：减值准备(a)	-	-	-
	<u>688,388</u>	<u>42,142</u>	<u>730,530</u>
	2013 年 12 月 31 日	外币报表折算差额	2014 年 12 月 31 日
商誉	685,901	2,487	688,388
减：减值准备(a)	-	-	-
	<u>685,901</u>	<u>2,487</u>	<u>688,388</u>

本公司商誉来自于 CIT 集团 2009 年 12 月破产重组而适用 FSA 时，母公司重组股权价值超出有形及可辨认无形资产公允价值减负债公允价值后余额的部分。

(a) 减值

减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从 FSA 协同效应中受益的资产组或资产组组合。本公司资产组和资产组组合的可收回金额是依据管理层批准的五年期预算，采用现金流量预测方法计算。超过该五年期的现金流量采用估计增长率作出推算。

采用未来现金流量折现方法的主要假设包括增长率、折现率和毛利率。管理层所采用的加权平均增长率与行业报告所载的预测数据一致，不超过各业务的长期平均增长率。管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率，并采用能够反映相关资产组和资产组组合的特定风险的税前利率为折现率。上述假设用以分析资产组和资产组组合的可收回金额。

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(11) 递延所得税资产和负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债列示如下：

(a) 递延所得税资产

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	递延所得税资产	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	可抵扣暂时性差异
可抵扣亏损	5,237,497	34,591,822	4,485,175	29,938,964	3,020,828	23,359,607
FSA 调整-						
飞行设备合约	170,720	450,295	178,905	474,493	275,838	736,666
飞行设备减值	157,130	641,146	164,243	680,768	60,548	334,020
其他	106,261	280,380	41,559	110,242	41,407	110,711
	<u>5,671,608</u>	<u>35,963,643</u>	<u>4,869,882</u>	<u>31,204,467</u>	<u>3,398,621</u>	<u>24,541,004</u>
其中：						
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		7,443		7,760		13,370
预计于 1 年后转回的金额		<u>5,664,165</u>		<u>4,862,122</u>		<u>3,385,251</u>
		<u>5,671,608</u>		<u>4,869,882</u>		<u>3,398,621</u>

(b) 本公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损分析如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	-	-	(717,196)

(c) 递延所得税负债

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
固定资产折旧	5,799,089	32,560,308	4,797,238	27,543,254	4,022,955	23,346,573
境外未汇出利润	228,477	602,846	213,925	567,437	199,553	533,565
其他	32,992	87,045	31,715	84,125	8,982	24,035
	<u>6,060,558</u>	<u>33,250,199</u>	<u>5,042,878</u>	<u>28,194,816</u>	<u>4,231,490</u>	<u>23,904,173</u>

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(11) 递延所得税资产和负债(续)

(d) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
递延所得税资产净额	856,706	888,675	59,036
递延所得税负债净额	<u>1,245,656</u>	<u>1,061,671</u>	<u>891,905</u>

(12) 其他非流动资产

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预付飞行设备采购款(a)	7,032,307	4,519,299	4,488,268
递延成本	15,017	13,695	6,143
押金保证金	-	38,611	38,005
	<u>7,047,324</u>	<u>4,571,605</u>	<u>4,532,416</u>

(a) 预付飞行设备采购款变动如下：

	2016 年	2015 年	2014 年
年初余额	4,519,299	4,488,268	5,044,395
递延成本-可资本化成本	216,250	179,851	160,338
本年预付	3,788,941	2,964,916	2,857,257
资本化利息转出	(91,628)	(185,094)	(148,117)
飞机交付转出	(1,802,795)	(3,193,455)	(3,441,543)
外币报表折算差异	402,240	264,813	15,938
年末余额	<u>7,032,307</u>	<u>4,519,299</u>	<u>4,488,268</u>

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(13) 应付票据

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
结算期不超过一年的商业承兑汇票	<u>2,272,873</u>	<u>217,756</u>	<u>1,260,844</u>

商业承兑汇票系本公司开具给CIT集团下属公司的汇票。

于2016年12月31日，应付票据分别将在2017年至2036年的期间内分期偿还(2015年12月31日：2016年至2036年；2014年12月31日：2015年至2020年)。

于2016年12月31日，应付票据加权平均年利率为5.98%(2015年12月31日：5.94%；2014年12月31日：5.75%)。

本公司将结算期超过一年的应付票据计入其他非流动负债，参见附注五(22)。

(14) 预收款项

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预收租金	550,562	460,721	331,350
预收飞机设备处置款	-	212,730	-
	<u>550,562</u>	<u>673,451</u>	<u>331,350</u>

(15) 应付职工薪酬

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	78,825	79,287	72,938
应付设定提存计划(b)	(55)	-	282
应付辞退福利(c)	(375)	-	-
	<u>78,395</u>	<u>79,287</u>	<u>73,220</u>

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(15) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬

	2015 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2016 年 12 月 31 日
工资、奖金、 津贴和补贴	71,858	197,987	(204,768)	4,605	69,682
职工福利费	5,968	9,870	(9,777)	411	6,472
社会保险费	-	1,010	(1,010)	-	-
职工教育经费	-	232	(232)	-	-
短期带薪缺勤	1,461	-	(139)	93	1,415
其他短期薪酬	-	1,468	(266)	54	1,256
	<u>79,287</u>	<u>210,567</u>	<u>(216,192)</u>	<u>5,163</u>	<u>78,825</u>

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2015 年 12 月 31 日
工资、奖金、 津贴和补贴	65,351	190,309	(187,905)	4,103	71,858
职工福利费	6,431	7,966	(8,788)	359	5,968
社会保险费	-	1,127	(1,127)	-	-
职工教育经费	-	455	(455)	-	-
短期带薪缺勤	1,156	224	-	81	1,461
其他短期薪酬	-	187	(187)	-	-
	<u>72,938</u>	<u>200,268</u>	<u>(198,462)</u>	<u>4,543</u>	<u>79,287</u>

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2014 年 12 月 31 日
工资、奖金、 津贴和补贴	63,570	153,814	(152,260)	227	65,351
职工福利费	7,116	12,083	(12,795)	27	6,431
社会保险费	-	1,173	(1,173)	-	-
职工教育经费	-	670	(670)	-	-
短期带薪缺勤	1,132	25	-	(1)	1,156
其他短期薪酬	-	-	-	-	-
	<u>71,818</u>	<u>167,765</u>	<u>(166,898)</u>	<u>253</u>	<u>72,938</u>

(b) 设定提存计划

	2016 年 12 月 31 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	应付金额	期末余额	应付金额	期末余额	应付金额	期末余额
设定提存计划	<u>3,454</u>	<u>(55)</u>	<u>3,245</u>	<u>-</u>	<u>2,500</u>	<u>282</u>

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(15) 应付职工薪酬(续)

(c) 应付辞退福利

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
离职补偿金	(375)	-	-

于 2016 年，本公司支付的离职补偿金为人民币 867 千元(2015 年度：人民币 361 千元；2014 年度：零)。

(16) 应交税费

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应交所得税	109,674	21,682	20,627
未交增值税	4,343	-	-
	<u>114,017</u>	<u>21,682</u>	<u>20,627</u>

(17) 应付利息

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付票据利息	222,234	111,424	178,050
长期借款利息	38,632	50,338	53,260
	<u>260,866</u>	<u>161,762</u>	<u>231,310</u>

(18) 其他应付款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
应付飞机维修款	24,106	47,137	11,724
应付法律及咨询费用	10,267	12,318	12,342
应付客户奖励款	-	-	34,266
其他	14,131	18,533	25,137
	<u>48,504</u>	<u>77,988</u>	<u>83,469</u>

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(19) 其他流动负债

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
安全保证金	76,661	57,722	102,481
维修储备金	783,735	596,833	640,898
	<u>860,396</u>	<u>654,555</u>	<u>743,379</u>

(20) 长期借款

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
抵押借款	8,934,620	14,105,015	14,846,524
减：初始发行成本	<u>(393,841)</u>	<u>(298,063)</u>	<u>(177,415)</u>
	8,540,779	13,806,952	14,669,109
减：一年内到期的抵押借款	<u>(1,476,166)</u>	<u>(1,765,986)</u>	<u>(1,575,765)</u>
	<u>7,064,613</u>	<u>12,040,966</u>	<u>13,093,344</u>

(a) 于 2016 年 12 月 31 日，长期抵押借款包括：

- (i) 折合人民币约 7,327,768 千元(美元 1,056,331 千元)的抵押借款将在 2017 年始至 2025 年 12 月的期间内分期偿还，每季度支付一次利息。
- (ii) 折合人民币约 1,422,245 千元(美元 205,023 千元)的抵押借款将在 2017 年始至 2024 年 3 月的期间内分期偿还，每季度支付一次利息。
- (iii) 杠杆租赁相关融资安排还原为抵押借款，折合人民币约 184,607 千元(美元 26,612 千元)，利息每月支付，本金将于 2021 年 4 月到期偿还。

上述借款系由本公司净值约为人民币 15,606,446 千元的飞机设备(附注五(8))以及人民币 3,714,479 千元的银行存款及货币基金(附注五(1))作抵押取得。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(20) 长期借款(续)

(b) 于 2015 年 12 月 31 日，长期抵押借款包括：

- (i) 折合人民币约 7,977,836 千元(美元 1,228,569 千元)的抵押借款将在 2016 年始至 2025 年 12 月的期间内分期偿还，每季度支付一次利息。
- (ii) 折合人民币约 1,576,990 千元(美元 242,853 千元)的抵押借款将在 2016 年始至 2024 年 3 月的期间内分期偿还，每季度支付一次利息。
- (iii) 杠杆租赁相关融资安排还原为抵押借款，折合人民币约 225,153 千元(美元 34,673 千元)，利息每月支付，本金将于 2021 年 4 月到期偿还。
- (iv) 其他原分别将于 2017 年 4 月、2018 年 7 月、2020 年 4 月以及 2026 年 3 月到期的抵押借款，折合人民币总计约 4,325,036 千元(美元 666,046 千元)，分期偿还本息。但该部分借款已于 2016 年提早全额还款。

上述借款系由本公司净值约为人民币 20,992,426 千元的飞机设备(附注五(8))以及人民币 3,235,573 千元的银行存款及货币基金(附注五(1))作抵押取得。

(c) 于 2014 年 12 月 31 日，长期抵押借款包括：

- (i) 折合人民币约 8,692,768 千元(美元 1,420,619 千元)的抵押借款将在 2015 年始至 2025 年 12 月的期间内分期偿还，每季度支付一次利息。
- (ii) 折合人民币约 1,666,351 千元(美元 272,324 千元)的抵押借款将在 2015 年始至 2024 年 3 月的期间内分期偿还，每季度支付一次利息。
- (iii) 杠杆租赁相关融资安排还原为抵押借款，折合人民币约 259,195 千元(美元 42,359 千元)，利息每月支付，本金将于 2021 年 4 月到期偿还。
- (iv) 其他原分别将于 2017 年 4 月、2018 年 7 月、2020 年 4 月以及 2026 年 3 月到期的抵押借款，折合人民币总计约 4,228,210 千元(美元 690,997 千元)，分期偿还本息。但该部分借款已于 2016 年提早全额还款。

上述借款系由本公司净值约为人民币 20,105,302 千元的飞机设备(附注五(8))以及人民币 3,840,982 千元的银行存款及货币基金(附注五(1))作抵押取得。

(d) 2016 年 12 月 31 日，长期借款的加权平均年利率为 3.37%(2015 年 12 月 31 日：3.77%；2014 年 12 月 31 日：3.73%)。

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(21) 预计负债

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
未决诉讼费用	<u>1,949</u>	<u>1,760</u>	<u>1,848</u>

(22) 其他非流动负债

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
结算期在一年以上的商 业承兑汇票	20,243,137	9,414,779	6,584,834
维修储备金	6,742,271	5,766,739	4,995,931
安全保证金	1,068,305	968,988	1,023,072
FSA 订货承诺估值调整	<u>450,295</u>	<u>474,493</u>	<u>736,666</u>
	<u>28,504,008</u>	<u>16,624,999</u>	<u>13,340,503</u>

(23) 营业收入和营业成本

	2016 年度		2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务						
—经营租赁租金	8,110,600	3,094,701	6,974,749	2,763,037	6,955,026	2,454,626
—融资租赁利息	232,587	-	150,447	-	111,664	-
其他业务						
—处置飞行设备	1,432,173	1,166,600	5,340,305	5,045,869	4,569,991	4,308,357
—其他	<u>68,037</u>	<u>-</u>	<u>40,528</u>	<u>-</u>	<u>5,246</u>	<u>-</u>
	<u>9,843,397</u>	<u>4,261,301</u>	<u>12,506,029</u>	<u>7,808,906</u>	<u>11,641,927</u>	<u>6,762,983</u>

(24) 财务费用

	2016 年度	2015 年度	2014 年度
利息支出	2,603,881	2,293,795	2,105,322
减：资本化利息	<u>(201,454)</u>	<u>(177,727)</u>	<u>(159,529)</u>
利息费用	2,402,427	2,116,068	1,945,793
减：利息收入	<u>(31,717)</u>	<u>(32,680)</u>	<u>(121,713)</u>
汇兑损益—净额	<u>(1,667)</u>	<u>2,116</u>	<u>(5,529)</u>
	<u>2,369,043</u>	<u>2,085,504</u>	<u>1,818,551</u>

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(25) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用和管理费用按照性质分类，列示如下：

	2016 年度	2015 年度	2014 年度
经营租赁飞机设备折旧	3,611,450	3,249,743	3,166,173
FSA 对折旧的调整	(730,226)	(771,884)	(865,713)
处置飞行设备成本	1,166,600	5,045,869	4,308,357
从母公司分摊的管理费用	627,724	424,085	392,391
职工薪酬费用	215,748	203,675	170,412
其他经营租赁成本	186,753	251,565	105,570
法律及咨询费	78,618	33,204	31,678
差旅及招待费	27,791	30,781	29,915
无形资产摊销	26,724	33,615	48,596
从母公司分摊的宣传营销费	10,628	11,448	13,533
办公费	4,324	3,806	3,594
其他费用	18,965	26,512	17,544
	<u>5,245,099</u>	<u>8,542,419</u>	<u>7,422,050</u>

(26) 资产减值损失

	2016 年度	2015 年度	2014 年度
长期应收款坏账损失/(转回)	35,051	(15,434)	(39,222)
固定资产减值损失	12,408	391,991	241,566
	<u>47,459</u>	<u>376,557</u>	<u>202,344</u>

(27) 公允价值变动收益

	2016 年度	2015 年度	2014 年度
衍生金融工具投资	<u>-</u>	<u>1,095</u>	<u>73,965</u>

(28) 营业外收入

	2016 年度	2015 年度	2014 年度
前承租人结算利得	49,100	38,847	-
其他	2,198	35,632	31,955
	<u>51,298</u>	<u>74,479</u>	<u>31,955</u>

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(29) 所得税费用

	2016 年度	2015 年度	2014 年度
当期所得税	99,800	57,039	30,087
递延所得税	191,996	(683,959)	105,202
	<u>291,796</u>	<u>(626,920)</u>	<u>135,289</u>

将基于汇总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	2014 年度
利润总额	<u>2,233,094</u>	<u>1,577,123</u>	<u>2,309,245</u>
按适用税率计算的所得			
税费用	781,583	551,993	808,236
境外不同税率的影响	(483,459)	(447,538)	(411,635)
使用前期未确认递延所得			
税资产的可抵扣亏损	-	(730,220)	(249,175)
其他	(6,328)	(1,155)	(12,137)
所得税费用/(收益)	<u>291,796</u>	<u>(626,920)</u>	<u>135,289</u>

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(30) 现金流量表附注

(a) 将净利润调节为经营活动现金流量

	2016 年度	2015 年度	2014 年度
净利润	1,941,298	2,204,043	2,173,956
加：资产减值准备	47,459	376,557	202,344
固定资产折旧	3,611,450	3,249,743	3,166,173
无形资产摊销	26,724	33,615	48,596
公允价值变动损益	-	1,095	73,965
财务费用	2,351,329	2,047,137	1,655,945
股权激励费用	25,081	28,918	34,179
处置飞行设备净损益	(265,573)	(294,436)	(261,634)
计入损益的维修储备金和安全保证金变动	(23,221)	(83,997)	(105,976)
递延成本摊销	87,081	59,754	29,055
递延所得税资产减少/(增加)	191,996	(683,959)	105,202
经营性应收项目的(增加)/减少	(12,545)	8,252	4,486
经营性应付项目的增加	1,425,372	1,038,273	992,939
FSA 对折旧影响	(730,226)	(771,884)	(865,713)
经营活动产生的现金流量净额	<u>8,676,225</u>	<u>7,213,111</u>	<u>7,253,517</u>

(b) 现金净变动情况

	2016 年度	2015 年度	2014 年度
现金的年末余额	1,550,420	979,488	2,060,849
减：现金的年初余额	<u>(979,488)</u>	<u>(2,060,849)</u>	<u>(893,598)</u>
现金净增加/(减少)额	<u>570,932</u>	<u>(1,081,361)</u>	<u>1,167,251</u>

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

五 财务报表项目附注(续)

(30) 现金流量表附注(续)

(c) 现金及现金等价物

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
货币资金(附注五(1))	5,264,899	4,215,061	5,901,831
减：受到限制的存款	<u>3,714,479</u>	<u>3,235,573</u>	<u>3,840,982</u>
现金年末余额	<u>1,550,420</u>	<u>979,488</u>	<u>2,060,849</u>

(d) 支付其他与经营活动有关的现金

现金流量表中支付其他与经营活动有关的现金主要包括：

	2016 年度	2015 年度	2014 年度
母公司分配的费用	579,554	393,323	356,941
专业服务费	81,667	25,730	29,885
其他	<u>67,453</u>	<u>71,172</u>	<u>109,457</u>
	<u>728,674</u>	<u>490,225</u>	<u>496,283</u>

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 关联方关系及其交易

(1) 母公司

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
CIT Group Inc.	美国	商业银行、消费者及社区银行和交通金融服务等

(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
CIT Group Inc.	56,611,854	4,196,501	-	60,808,355

	2014 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2015 年 12 月 31 日
CIT Group Inc.	52,645,428	3,966,426	-	56,611,854

	2013 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2014 年 12 月 31 日
CIT Group Inc.	52,161,418	484,010	-	52,645,428

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

如附注一和附注二所述，本公司为 CIT 集团的一项业务，在重组完成前母公司对本公司的持股比例及表决权比例均为 100%。

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 关联方关系及其交易(续)

(2) 不存在控制关系的关联方的性质

与本公司的关系

TC-CIT Aviation Ireland Limited

联营企业

TC-CIT Aviation U.S., Inc.

联营企业

上述联营公司合称 TC-CIT Aviation Entities。

(3) 关联交易

(a) 定价政策

本公司销售给关联方的飞机的价格以及向关联方收取的服务收入价格为基础，参考市场价格经双方协商后确定。

(b) 从母公司分摊的管理费用

	2016 年度	2015 年度	2014 年度
CIT Group Inc.	<u>627,724</u>	<u>424,085</u>	<u>392,391</u>

(c) 从母公司分摊的宣传营销费

	2016 年度	2015 年度	2014 年度
CIT Group Inc.	<u>10,628</u>	<u>11,448</u>	<u>13,533</u>

(d) 从母公司分摊的净利息费用

	2016 年度	2015 年度	2014 年度
CIT Group Inc.	<u>1,197,102</u>	<u>1,163,938</u>	<u>574,985</u>

(e) 销售飞行设备

	2016 年度	2015 年度	2014 年度
TC-CIT Aviation Entities	<u>-</u>	<u>2,790,173</u>	<u>2,023,545</u>

C2 AVIATION CAPITAL, INC.

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 关联方关系及其交易(续)

(3) 关联交易(续)

(f) 提供服务

	2016 年度	2015 年度	2014 年度
TC-CIT Aviation Entities	<u>66,557</u>	<u>39,262</u>	<u>3,424</u>

(g) 关键管理人员薪酬

	2016 年度	2015 年度	2014 年度
关键管理人员薪酬	<u>44,769</u>	<u>49,615</u>	<u>36,636</u>

(4) 关联方应收账款余额

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
TC-CIT Aviation Ireland Limited	5,092	3,175	2,992
TC-CIT Aviation U.S., Inc.	<u>2,678</u>	<u>1,649</u>	<u>1,279</u>
	<u>7,770</u>	<u>4,824</u>	<u>4,271</u>

(5) 关联方应收票据和应付票据余额

请参见附注五(2)及附注五(13)。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

六 关联方关系及其交易(续)

(6) 关联方承诺

以下为于资产负债表日本公司已签约而尚不必在资产负债表上列示的与关联方有关的出售飞行设备承诺事项：

	2016 年度	2015 年度	2014 年度
TC-CIT Aviation U.S., Inc.	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,380,636</u>

七 承诺事项

以下为于资产负债表日本公司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 年度	2015 年度	2014 年度
飞行设备	<u>60,237,440</u>	<u>62,261,286</u>	<u>66,210,028</u>

八 金融风险

本公司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。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(1) 市场风险

(a) 外汇风险

本公司的主要经营位于美国，主要业务以美元结算，仅持有少量的外币金融资产。本公司认为不存在重大外汇风险。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 金融风险(续)

(1) 市场风险(续)

(b) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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，本公司长期带息债务主要为美元计价的浮动利率合同，金额为人民币 1,820,838 千元(2015 年 12 月 31 日：人民币 2,082,413 千元；2014 年 12 月 31 日：人民币 2,106,594 千元)(附注五(20))。

CIT 集团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 CIT 集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对集团的财务业绩产生重大的不利影响，于 2016 年度、2015 年度及 2014 年 CIT 集团通过进行利率互换的安排来降低利率风险。

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，本公司的净利润会减少或增加约人民币 5,918 千元(2015 年 12 月 31 日：约人民币 6,769 千元；2014 年 12 月 31 日：约人民币 6,846 千元)。

(2) 信用风险

本公司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、应收款项和应收票据等。

本公司银行存款主要存放于大中型商业银行，本公司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，对于应收款项和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司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。本公司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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司的应收款项不存在重大逾期。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 金融风险(续)

(3) 流动性风险

CIT 集团财务部门负责现金流量预测。母公司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，本公司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
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债—利率互换工具	-	-	-	-	-
应付利息	260,866	-	-	-	260,866
应付票据	4,289,737	1,201,308	22,414,654	40,665	27,946,364
长期借款	1,778,598	1,782,268	4,471,909	1,613,706	9,646,481
	6,329,201	2,983,576	26,886,563	1,654,371	37,853,711

	2015 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债—利率互换工具	-	-	6,578	-	6,578
应付利息	161,762	-	-	-	161,762
应付票据	701,250	1,487,236	6,437,151	3,494,174	12,119,811
长期借款	2,202,967	2,188,791	6,456,859	5,013,345	15,861,962
	3,065,979	3,676,027	12,900,588	8,507,519	28,150,113

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

八 金融风险(续)

(3) 流动性风险(续)

	2014 年 12 月 31 日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债——利率互换工具	-	-	7,673	-	7,673
应付利息	231,310	-	-	-	231,310
应付票据	1,512,494	403,891	6,245,474	1,537,913	9,699,772
长期借款	2,086,016	2,075,883	6,259,480	6,611,561	17,032,940
	<u>3,829,820</u>	<u>2,479,774</u>	<u>12,512,627</u>	<u>8,149,474</u>	<u>26,971,695</u>

九 公允价值估计

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 持续的以公允价值计量的资产

于 2016 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
可供出售金融资产——可供出售权益工具	104	-	-	104

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

于 2015 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产按上述三个层级列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
可供出售金融资产—				
可供出售权益工具	78	-	-	78
金融负债				
以公允价值计量且其变动计入				
当期损益的金融负债—				
利率互换工具	-	(6,578)	-	(6,578)

于 2014 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的金融资产按上述三个层级列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
可供出售金融资产—				
可供出售权益工具	24	-	-	24
金融负债				
以公允价值计量且其变动计入				
当期损益的金融负债—				
利率互换工具	-	(7,673)	-	(7,673)

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。2016 年度、2015 年度及 2014 年度均无第一层次与第二层次间的转换。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率和汇率等。

汇总财务报表附注

2014 年度、2015 年度及 2016 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币千元)

九 公允价值估计(续)

(2) 非持续的以公允价值计量的资产

持有待售的非流动资产，以原账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额计量。于 2016 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2014 年 12 月 31 日本公司均无非持续以公允价值计量的持有待售的非流动资产。

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、应付款项和长期借款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值差异很小。

十 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，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，本公司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。

本公司的总资本为资产负债表中所列示的所有者权益。本公司不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。

于2016年12月31日、2015年12月31日以及2014年12月31日，本公司的资产负债率列示如下：

	2016 年 12 月 31 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
资产负债率	<u>50%</u>	<u>44%</u>	<u>45%</u>

十一 期后事项

2017 年 2 月 23 日，本公司提前偿还了抵押借款约 10 亿美元，相关资产解除了抵押。

2017 年 4 月 4 日，本公司 100%股权交割至 Avolon 之全资子公司 Park 名下，标的资产完成股权过户。