

海航资本集团有限公司

中兴财光华审会字（2020）第 102364 号

## 目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-107

## 审计报告

中兴财光华审会字（2020）第 102364 号

海航资本集团有限公司：

### 一、审计意见

我们审计了海航资本集团有限公司（以下简称海航资本集团）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附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，公允反映了海航资本集团 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于海航资本集团，并履行了职业道德方面的其他责任。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。

### 三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注下列事项：

1、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对子公司海航投资集团股份有限公司（以下简称海航投资集团）出具了否定意见的内部控制审计报告（大华内字（2020）000151 号），导致否定意见的事项为海航投资集团财务报告内部控制存在以下重大缺陷：

（1）未履行程序为关联方提供担保

于 2019 年度，海航投资集团存在为关联方提供担保的情况，截至 2019 年 12 月 31 日，担保责任尚未完全解除。海航投资集团在对外担保的过程中未履行公司内部控制制度的审批程序，未履行关联交易的决策程序且未及时进行信息披露，违反了公司《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理办法》等内控制度相关规定。

#### (2) 未充分履行程序与关联方发生资金往来

于 2019 年度，海航投资集团存在未获得股东大会授权的情况下，与关联方发生资金往来，截至 2019 年 12 月 31 日，资金已全部收回。公司在办理资金支付时未履行公司内部控制制度的审批程序，未履行关联交易的决策程序且未及时进行信息披露，违反了海航投资公司《关联方资金往来管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理办法》等内控制度相关规定。

海航投资集团管理层已识别出上述重大缺陷，并将其包含在企业内部控制评价报告中。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。

上述报告并未对海航投资集团 2019 年度审计报告产生影响。

2、如财务报表附注十二（三）所述，截止 2019 年 12 月 31 日，海航资本本部共有 40 笔借款本金余额 166.27 亿元已经逾期，应付借款利息 20.01 亿元，目前公司正在与借款方进行协调借款展期、结构调整等相关事宜。

为有效化解风险，维护各方利益，应海航集团请求，海南省人民政府牵头会同相关部门派出专业人员共同成立了“海南省海航集团联合工作组”。海航资本集团目前在“海南省海航集团联合工作组”全面协助下，积极推进资产收购等风险化解工作，但未来的不确定性可能对公司产生影响。

本段内容不影响已发表的审计意见。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

海航资本集团管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、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。

在编制财务报表时，管理层负责评估海航资本集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算海航资本集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海航资本集团的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，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。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对海航资本集团持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致海航资本集团不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就海航资本集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



2020年7月7日

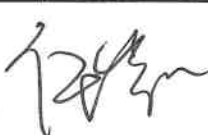
## 资产负债表

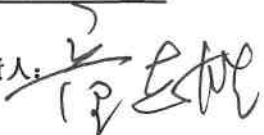
编制单位：海航资本集团有限公司

单位：人民币千元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	10,796,594	604,776	18,501,058	3,530,729
存放同业及其他金融机构款项	五、2	1,345,627		657,008	
拆出资金					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、3	8,948	8,616	10,195	8,671
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	五、4	3,164,673		2,603,504	
应收款项融资					
预付款项	五、5	51,019	3,445	80,303	3,366
其他应收款	五、6	44,334,752	34,386,855	31,877,951	22,075,878
买入返售金融资产	五、7	9,598,520		5,046,300	
存货	五、8	1,290,351		1,420,367	
持有待售资产	五、9	922,344		36,520,544	
一年内到期的非流动资产	五、10	4,539,994		9,229,313	3,328,051
其他流动资产	五、11	1,069,187	1,435	186,723	1,078
<b>流动资产合计</b>		<b>77,122,009</b>	<b>35,005,127</b>	<b>106,133,266</b>	<b>28,947,773</b>
<b>非流动资产：</b>					
发放贷款和垫款	五、12	1,091,785		575,272	
可供出售金融资产	五、13	13,012,513	2,397,216	28,242,347	2,037,088
应收款项类投资	五、14				
持有至到期投资	五、15				
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、16	8,162,297		9,383,587	
长期股权投资	五、17	22,065,506	36,804,836	20,417,287	37,973,689
其他权益工具投资	五、18	32,312			
其他非流动金融资产	五、19	190,647			
投资性房地产	五、20	20,462		5,639,800	
固定资产	五、21	198,529,178	731	182,003,526	1,043
在建工程	五、22	6,087		7,858	
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	五、23	327,767		413,536	
开发支出					
商誉	五、24	9,481,004		9,336,731	
长期待摊费用	五、25	186,932		243,613	
递延所得税资产	五、26	945,056		579,626	
其他非流动资产	五、27	28,709,406		27,852,337	
<b>非流动资产合计</b>		<b>282,760,952</b>	<b>39,202,783</b>	<b>284,695,520</b>	<b>40,011,820</b>
<b>资产总计</b>		<b>359,882,961</b>	<b>74,207,910</b>	<b>390,828,786</b>	<b>68,959,593</b>

公司法定代表人： 

主管会计工作的公司负责人： 

公司会计机构负责人： 

## 资产负债表（续）

编制单位：海航资本集团有限公司

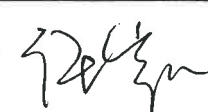
单位：人民币千元

项 目	附注	2019年12月31日		2018年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动负债：</b>					
短期借款	五、29	12,742,468	11,564,768	22,223,495	10,222,811
拆入资金	五、30	760,000			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、31			100,000	
应付账款	五、32	628,444		1,160,151	
预收款项	五、33	6,951,757	5,629,836	2,953,192	
卖出回购金融资产款					
应付手续费及佣金					
应付职工薪酬	五、34	562,684	3,456	447,206	2,698
应交税费	五、35	954,413	2,252	549,319	2,252
其他应付款	五、36	10,901,522	6,668,563	14,947,047	928,284
持有待售负债	五、9			22,074,978	
一年内到期的非流动负债	五、37	23,525,897	2,330,739	29,464,195	7,286,611
其他流动负债	五、38	1,486,670		608,383	
<b>流动负债合计</b>		<b>58,513,855</b>	<b>26,199,614</b>	<b>94,527,966</b>	<b>18,442,656</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款	五、39	79,300,045	12,646,856	105,320,938	9,808,081
应付债券	五、40	104,069,329	2,927,077	78,766,677	5,491,112
其中：优先股					
永续债					
长期应付款	五、41	1,685,133		1,862,880	
预计负债	五、42	448,675			
递延收益	五、43	232,286		144,711	
递延所得税负债	五、26	3,095,216	129	2,803,895	129
其他非流动负债	五、44	12,676,352		12,892,810	
<b>非流动负债合计</b>		<b>201,507,036</b>	<b>15,574,062</b>	<b>201,791,911</b>	<b>15,299,322</b>
<b>负债合计</b>		<b>260,020,891</b>	<b>41,773,676</b>	<b>296,319,877</b>	<b>33,741,978</b>
<b>股东权益：</b>					
实收资本	五、45	33,480,350	33,480,350	33,480,350	33,480,350
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、46	4,519,458	1,889,019	1,914,705	1,889,685
减：库存股					
其他综合收益	五、47	486,945	-277,510	-3,714,627	-265,643
专项储备					
盈余公积	五、48	58,642	58,642	58,642	58,642
一般风险准备	五、49	301,399		414,402	
未分配利润	五、50	586,980	-2,716,267	2,321,524	54,581
归属于母公司股东权益合计		39,433,774	32,434,234	34,474,996	35,217,615
少数股东权益		60,428,296		60,033,913	
<b>股东权益合计</b>		<b>99,862,070</b>	<b>32,434,234</b>	<b>94,508,909</b>	<b>35,217,615</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>359,882,961</b>	<b>74,207,910</b>	<b>390,828,786</b>	<b>68,959,593</b>

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





利润表

编制单位：海航资本集团有限公司


单位：人民币千元

项 目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、51	41,923,720	4,245	44,401,527	
减：营业成本	五、51	24,871,948		26,755,741	
税金及附加	五、52	119,441		224,990	8,370
销售费用		602,112		564,204	
管理费用		2,047,748	52,495	2,713,880	97,382
研发费用					
财务费用	五、53	11,411,910	2,595,143	11,568,056	2,117,268
其中：利息费用		11,720,578	2,645,581	12,520,302	2,158,650
利息收入		454,465	145,072	520,466	105,975
加：其他收益	五、54	149,377		203,795	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、55	812,675	-95,813	2,297,731	2,560,164
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-178,740		-188,090	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
汇兑损益（损失以“-”号填列）		1			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、56	21,348	-54	335,054	-474
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、57	-395,990			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、58	-1,148,021	-12,295	-2,317,899	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、59	216,710	1	-71,970	
二、营业利润（损失以“-”号填列）		2,526,661	-2,751,554	3,021,367	336,670
加：营业外收入	五、60	56,241		28,460	1,422
减：营业外支出	五、61	490,201	19,294	51,778	38,505
三、利润总额（损失以“-”号填列）		2,092,701	-2,770,848	2,998,049	299,587
减：所得税费用	五、62	804,632		433,646	
四、净利润（损失以“-”号填列）		1,288,069	-2,770,848	2,564,403	299,587
按持续经营分类		1,288,069	-2,770,848	2,564,403	299,587
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,288,069	-2,770,848	2,564,403	299,587
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
按所有权归属分类		1,288,069	-2,770,848	2,564,403	299,587
（一）归属于母公司股东的净利润		-1,909,330	-2,770,848	27,710	299,587
（二）少数股东损益		3,197,399		2,536,693	
五、其他综合收益的税后净额		4,565,685	-11,867	-1,390,723	-259,598
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		4,201,572	-11,867	-2,491,275	-259,598
1.不能重分类进损益的其他综合收益					
（1）重新计量设定受益计划变动额					
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
（3）其他权益工具投资公允价值变动					
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
2.将重分类进损益的其他综合收益		4,201,572	-11,867	-2,491,275	-259,598
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		40,277	4,535	-108,547	4,008
（2）其他债权投资公允价值变动					
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（4）其他债权投资信用减值准备					
（5）现金流量套期储备					
（6）外币财务报表折算差额		249,635		538,050	
（7）可供出售金融资产公允价值变动损益		4,068,523	-16,402	-3,001,690	-263,606
（8）持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
（9）现金流量套期损益的有效部分		-156,863		80,912	
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		364,113		1,100,552	
六、综合收益总额		5,853,754	-2,782,716	1,285,546	39,989
归属于母公司股东的综合收益总额		2,292,242	-2,782,716	-2,463,565	39,989
归属于少数股东的综合收益总额		3,561,512		3,637,245	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



## 现金流量表

编制单位：海航资本集团有限公司

单位：人民币千元

项 目	附注	2019年度		2018年度	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		26,060,948		28,453,581	
客户存款和同业存放款项净增加额					
向中央银行借款净增加额					
向其他金融机构拆入资金净增加额		760,000			
收到原保险合同保费取得的现金					
收到再保险业务现金净额					
保户储金及投资款净增加额					
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额					
收取利息、手续费及佣金的现金					
拆入资金净增加额					
回购业务资金净增加额					
收到的税费返还		508		46,909	
收到其他与经营活动有关的现金		15,810,437	9,748,784	53,754,098	43,280,828
经营活动现金流入小计		42,631,893	9,748,784	82,254,588	43,280,828
购买商品、接受劳务支付的现金		1,811,392	87	3,251,319	2,326
客户贷款及垫款净增加额		633,970		-4,235,655	
存放中央银行和同业款项净增加额					
支付原保险合同赔付款项的现金					
拆出资金净增加额					
支付利息、手续费及佣金的现金					
支付保单红利的现金					
支付给职工以及为职工支付的现金		1,541,806	23,108	1,777,639	33,832
支付的各项税费		1,086,486	219	1,297,186	23,761
支付其他与经营活动有关的现金		20,569,483	13,632,324	54,290,839	45,222,188
经营活动现金流出小计		25,643,137	13,655,738	56,381,328	45,282,107
经营活动产生的现金流量净额		16,988,756	-3,906,954	25,873,260	-2,001,279
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		12,184,371		30,925,231	2,620,000
取得投资收益收到的现金		2,841,632	109,866	634,340	724,605
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		19,054,735		16,602,603	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		749,963		1,945,363	1,445,310
收到其他与投资活动有关的现金		5,820,433	5,535,140	9,320,159	1,462,663
投资活动现金流入小计		40,651,134	5,645,006	59,427,696	6,252,578
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,279,488		18,156,672	346
投资支付的现金		10,351,865	376,529	17,211,804	5,007,990
质押贷款净增加额					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金		12,683,394		23,446,694	1,542,747
投资活动现金流出小计		44,314,747	376,529	58,815,170	6,551,083
投资活动产生的现金流量净额		-3,663,613	5,268,477	612,526	-298,505
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金		110		3,980,566	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		110		3,972,401	
取得借款收到的现金		24,762,121	4,652,690	72,873,315	11,503,897
发行债券收到的现金		31,865,450		14,811,277	
收到其他与筹资活动有关的现金		7,878,789	4,251,056	12,682,448	8,225
筹资活动现金流入小计		64,506,470	8,903,746	104,347,606	11,512,122
偿还债务支付的现金		64,224,046	8,238,818	126,813,982	8,318,594
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,062,183	1,761,472	12,674,407	1,613,350
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		603,579			
支付其他与筹资活动有关的现金		3,976,632	70,641	6,108,292	76,282
筹资活动现金流出小计		79,262,861	10,070,931	145,596,681	10,008,226
筹资活动产生的现金流量净额		-14,756,391	-1,167,185	-41,249,075	1,503,896
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		130,396		202,254	
五、现金及现金等价物净增加额		-1,300,852	194,338	-14,561,035	-795,888
加：期初现金及现金等价物余额		10,263,585	78,700	24,824,620	874,588
六、期末现金及现金等价物余额		8,962,733	273,038	10,263,585	78,700

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：



所有者权益变动表

单位：人民币千元

2018年度

编制单位：海航资本集团有限公司

项目	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债										
一、上年年末余额	33,480,350			1,914,705		-3,714,627		414,402	58,642	2,321,524	34,474,996	60,033,913	94,508,909
加：会计政策变更										61,783,000	61,783,000	256,264,000	318,047
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	33,480,350			1,914,705		-3,714,627		414,402	58,642	2,383,307	34,536,779	60,290,177	94,826,956
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)				2,604,753		4,201,672		-113,003		-1,756,327	4,896,965	138,119	5,035,114
(一) 综合收益总额						4,201,672				-1,909,330	2,292,342	3,561,512	5,853,764
(二) 股东投入和减少资本				2,605,436		4,201,672					2,605,436	-2,819,413	-219,977
1. 股东投入的普通股													110
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积				2,605,436				47,914		-47,914	2,605,436	-2,819,523	-214,087
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他				-683				-160,917	58,642	160,917	-683	-73	-786
四、本年年末余额	33,480,350			4,519,458		486,945		301,389	58,642	586,980	39,433,774	60,428,296	99,862,070

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





所有者权益变动表

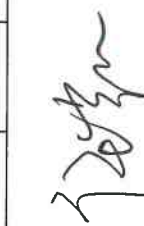
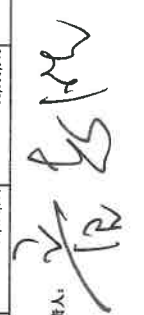
单位：人民币千元

项 目	2018年度													
	实收资本(或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	一般风险准备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	33,480,350				1,343,251		-1,223,352	1	388,054	58,642	2,430,220	36,477,166	69,681,616	106,158,782
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	33,480,350				1,343,251		-1,223,352	1	388,054	58,642	2,430,220	36,477,166	69,681,616	106,158,782
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					571,654		-2,491,275	-1	26,348		-108,696	-2,032,170	-9,647,703	-11,649,873
(一) 综合收益总额							-2,491,275				27,710	-2,463,565	3,637,245	1,173,680
(二) 股东投入和减少资本					567,695						-110,058	457,547	-13,284,948	-12,827,401
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
4. 其他					567,695									
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备									26,348		-26,348			
1. 本期提取									26,348		-26,348			
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	33,480,350				1,914,705		-3,714,627	-1	414,402	58,642	2,321,524	34,474,996	60,033,913	94,508,908

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

## 所有者权益变动表

编制单位：海航资本集团有限公司

单位：人民币千元

2019年度

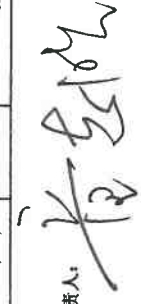
项目	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	33,480,350			1,889,685		-265,643		58,642	54,581		35,217,615
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	33,480,350			1,889,685		-265,643		58,642	54,581		35,217,615
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-666		-11,867			-2,770,848		-2,783,381
（一）综合收益总额						-11,867					
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他				-666							
四、本年年末余额	33,480,350			1,889,019		-277,510		58,642	-2,716,267		32,434,234

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





## 所有者权益变动表

编制单位：海航资本集团有限公司

单位：人民币千元

项目	2018年度						所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年年末余额	33,480,350			1,885,864		-6,045	35,179,719
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他						-5,914	-5,914
二、本年初余额	33,480,350			1,885,864		-6,045	35,173,805
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				3,821		-259,598	43,810
（一）综合收益总额						-259,598	39,989
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他				3,821			
四、本年年末余额	33,480,350			1,889,685		-265,643	35,217,615

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

海航资本集团有限公司（以下简称“本公司”或“本集团”）原名海航实业控股有限公司，于2007年5月16日在海南省海口市成立，注册号为：91460000798722853N，营业期限至2049年5月16日，总部位于北京。本公司的母公司为海航集团有限公司（以下简称“海航集团”），最终控股方为海南省慈航公益基金会。

本公司2019年度纳入合并范围的子公司共22户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度减少1户，详见本附注六“合并范围的变更”。

本公司及子公司（以下简称“本集团”）主要从事投资管理、投资咨询、租赁、信托、房地产、资产管理、担保和互联网金融等业务。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

#### 2、持续经营

本公司自报告期末12个月具有持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、公司主要会计政策、会计估计

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2019年12月31日的合并及公司财务状况以及2019年度的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本公司下属子公司、合营企业及联营企业，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。）

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。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（或发行股份面值总额）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。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。



通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司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。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净

损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外

经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

### A 未执行新金融工具准则公司适用（除渤海租赁、海航投资集团）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### （1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

#### （2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产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资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

##### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A.取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B.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公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C.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。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：A.该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B.本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产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资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

## ② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

## ③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

## ④ 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，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照其摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产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，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量，或根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十六条规定将持有至到期投资重分类为可供出售金融资产的期限已超过两个完整的会计年度，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，本公司将可供出售金融资产改按成本或摊余成本计量。重分类日，该金融资产的成本或摊余成本为该日的公允价值或账面价值。

该金融资产有固定到期日的，与该金融资产相关、原计入其他综合收益的利得或损失，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，计入当期损益；该金融资产的摊余成本与到期日金额之间的差额，在该金融资产的剩余期限内，采用实际利率法摊销，

计入当期损益。该金融资产没有固定到期日的，原计入其他综合收益的利得或损失仍保留在股东权益中，在该金融资产被处置时转出，计入当期损益。

### （3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

#### ① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### ② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

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，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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；③该金融资产已转移，虽然企业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控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分

摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （5）金融负债的分类和计量

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。初始确认金融负债，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负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

##### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时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的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

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，公允价值的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。

##### ② 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。

##### ③ 财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

#### （6）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，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（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。

#### （7）衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为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。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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销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，不予相互抵销。

#### （9）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（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

### B 执行新金融工具准则公司适用（渤海租赁）

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

#### 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

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

#### 金融资产分类和计量



本集团的金融资产于初始确认时根据本集团企业管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产列报为其他债权投资，自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

满足下列条件之一的，属于交易性金融资产：取得相关金融资产的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动资产。

#### 金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### 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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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，属于交易性金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理。

#### 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资进行减值处理并确认损失准备。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于不含重大融资成分的应收账款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，

处于第三阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估应收款项的预期信用损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。

### 金融资产转移

本集团已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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### C 执行新金融工具准则公司适用（海航投资集团）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

### 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融

资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### （2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### （3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。权益工具投资满足下列条件之一的，表明企业持有该金融资产或承担该金融负债的目的是交易性的：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### （4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### （5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

### 金融负债分类和计量

本公司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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指

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，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及

初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## （2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条

款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活

跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司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。

### 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中



列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所。

#### （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组

合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### 11、应收款项（不执行新金融工具准则公司适用）

应收款项包括应收账款、应收票据、其他应收款等。本集团对外销售商品或提供劳务形成的应收账款，按从购货方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

(1) 运用个别方式评估时，当应收款项预计未来现金流量（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。

(2) 运用组合方式评估时，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。

### 12、存货

#### (1) 存货的分类

本集团存货分为低值易耗品、库存商品、开发成本、开发产品等。

#### (2) 存货取得和发出的计价方法

本集团存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。库存商品等发出时采用先进先出法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；开发产品发出时采

用个别认定法计价。

### （3）存货跌价准备计提方法

本集团期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本集团通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

## 13、持有待售资产

本集团将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本集团将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本

应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

##### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

##### （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

##### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的

现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

## ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的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。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

## ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本集团投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本集团投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

使用寿命无限的投资性房地产不进行摊销。

	使用寿命	预计净残值	折旧率
房屋建筑物	40 年	-	2.5%
土地使用权	无限使用	-	-

## 16、固定资产及其累计折旧

### (1) 固定资产的确认条件

本集团固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本集团固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### (2) 固定资产分类及折旧政策

本集团采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
厂房及建筑物	20 - 40 年	5%	2.38% - 4.75%
机器设备	5 - 10 年	5%	9.50% - 19.00%
飞机及发动机	25 年与剩余使用年限孰短	10%-15%	3.40% - 6.50%
集装箱	15 - 20 年	20%或 700 - 3000 美元	2.90% - 6.20%
运输工具	3 - 10 年	0%-5%	9.50% - 33.33%
办公设备及其他设备	3 - 20 年	0%-5%	4.75% - 33.33%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本集团对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本集团租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ② 本集团有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权

时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④ 本集团在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本集团才能使用。

融资租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

#### （4）大修理费用

本集团对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

### 17、在建工程

本集团在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

### 18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### 19、无形资产

本集团无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利



益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本集团于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本集团期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

	<u>摊销年限</u>
计算机软件	3 - 10 年
管理权	6 - 12 年

## 20、研究开发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本集团相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 21、长期待摊费用摊销方法

本集团发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。各项目的摊销年限分别为：

	<u>摊销年限</u>
<u>装修费</u>	<u>2 - 8 年</u>
<u>物业管理费</u>	<u>15 - 20 年</u>

## 22、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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，在进行减值测试时，将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。

### 23、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

### 24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本集团将其确认为预计负债：

- A、该义务是本集团承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本集团；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

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，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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 25、收入的确认原则

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加且与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。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。

### （1）销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，且相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，本集团确认商品销售收入的实现。

### （2）提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本集团在期末按完工百分比法确认收入。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本集团与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

### （3）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。预收款项在实际收到时确认递延收入并在相关租赁期内摊销确认当期收入。

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。

### （4）利息收入

利息收入是按借出货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 26、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投

投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。当本集团能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指集团取得的、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，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿集团已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。  
于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 28、所得税

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

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本集团根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本集团对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## 29、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。

### （1）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三、16 所述的折旧政策计提折旧。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（参见附注三、18）。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

## （2）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。

## （3）经营租赁租出资产

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，金额较大时予以资本化，在整个租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；金额较小时，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

## 30、其他重要的会计政策和会计估计

### （1）终止经营

终止经营，是指集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③ 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

### （2）套期会计

就套期会计方法而言，本集团的套期保值分类为现金流量套期。

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

在套期关系开始时，本集团对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本集团对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本集团终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本集团对套期关系进行再平衡。

满足套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

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

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金

融负债的预期交易形成适用公允价值套期的确定承诺时，则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

本集团对现金流量套期终止运用套期会计时，如果被套期的未来现金流量预期仍然会发生的，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易实际发生或确定承诺履行；如果被套期的未来现金流量预期不再发生的，则累计现金流量套期储备的金额应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 31、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

##### ① 执行修订后的非货币性资产交换会计准则

2019 年 5 月 9 日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换>的通知》（财会【2019】8 号），对非货币性资产交换的确认、计量和披露作出修订。2019 年 1 月 1 日至该准则施行日 2019 年 6 月 10 日之间发生的非货币性资产交换，应根据该准则的规定进行调整；2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不需进行追溯调整。

##### ② 执行修订后的债务重组会计准则

2019 年 5 月 16 日，财政部发布了《关于印发修订<企业会计准则第 12 号——债务重组>的通知》（财会【2019】9 号），对债务重组的确认、计量和披露作出修订。2019 年 1 月 1 日至该准则施行日 2019 年 6 月 17 日之间发生的债务重组，应根据该准则的规定进行调整；2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不需进行追溯调整。

##### ③ 采用新的财务报表格式

2019 年 4 月 30 日，财政部发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）。2019 年 9 月 19 日，财政部发布了《关于修订印发合并财务报表格式（2019 版）的通知》（财会〔2019〕16 号）。根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6 号）要求，资产负债表中，“应收票据及应收账款”项目分拆为“应收票据”及“应收账款”，“应付票据及应付账款”项目分拆为“应付票据”及“应付账款”，摊销期在一年内的递延成本和长期待摊费用分别在“其他非流动资产”和“长期待摊费用”中列示，摊销期在一年内的递延收益在“递延收益”中列示。本集团相应追溯重述了比较资产负债表。该会计政策变更对合并及公司净利润和股东权益无影响。

##### ④ 执行新金融工具准则

子公司渤海租赁股份有限公司、海航投资集团股份有限公司于 2019 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”，修订前的金融工具准则简称“原金融工具准则”）。

金融资产分类与计量方面，新金融工具准则要求金融资产基于合同现金流量特征及

企业管理该等资产的业务模式分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产三大类别。取消了贷款和应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产等原分类。权益工具投资一般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，也允许企业将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，但该指定不可撤销，且在处置时不得将原计入其他综合收益的累计公允价值变动额结转计入当期损益。

金融资产减值方面，新金融工具准则有关减值的要求适用于以摊余成本计量以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款以及未提用的贷款承诺和财务担保合同等。新金融工具准则要求采用预期信用损失模型以替代原先的已发生信用损失模型。

2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的，不进行调整。金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额，计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。

#### A 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对本集团财务报表的影响：

报表项目	2018 年 12 月 31 日账面价值	重新计量	2019 年 1 月 1 日账面价值
长期应收款（含一年内到期部分）	12,082,005	-160,853	11,921,152
应收账款	2,539,463	4,503	2,543,966
其他应收款	1,121,968	-27,040	1,094,928
持有待售资产—其他应收款	9,166	-253	8,913
持有待售资产—长期应收款（含一年内到期部分）	26,159,539	-187,492	25,972,047
持有待售资产—递延所得税资产	332,322	46,870	379,192
持有待售资产—可供出售金融资产	303,705	-96,579	207,126
应付利息	893	-893	
应付债券（含一年内到期的部分）	-76,093,109	715,605	-75,377,504
长期借款（含一年内到期部分）	-105,227,338	24,179	-105,203,159
可供出售金融资产	232,312	-232,312	
其他权益工具投资		32,312	32,312
其他非流动金融资产		200,000	200,000
合计		318,047	

2019 年 1 月 1 日首次采用新金融工具准则进行调整后，本公司增加留存收益 61,783 千元，增加股东权益 61,783 千元。

#### B 新金融工具准则首次执行日，分类与计量的改变对金融资产减值准备的影响：



计量类别	按原金融工具准则 计提损失准备	重新 计量	按新金融工具准则 计提损失准备
长期应收款	1,055,469.00	160,853.00	1,216,322.00
应收账款	210,012.00	-4,503.00	205,509.00
其他应收款		27,040.00	27,040.00
持有待售资产-其他应收款		253.00	253.00
持有待售资产-长期应收款	365,873.00	187,492.00	553,365.00

## (2) 会计估计变更

无

## 四、 税项

### 1、主要税种及税率

税种	计缴标准
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入的 3%—16% 计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税。
土地增值税	转让房地产所取得的增值额和规定的税率计算。 本公司的法定税率为 25%，本年度按法定税率执行
所得税	本集团中国大陆子公司适用的法定税率为 25%，在香港地区的子公司适用的法定税率为 16.5%，其他境外子公司按照当地适用税率缴纳所得税。

### 2、优惠税负及批文

本集团子公司皖江金融租赁股份有限公司、天津渤海租赁有限公司（以下简称“天津渤海”）、天津渤海下属子公司及横琴国际融资租赁有限公司（以下简称“横琴租赁”）分别按照《关于实施营业税改征增值税试点过渡财政扶持政策的通知》及地方产业政策享有税收返还及政府补助。

依据《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，本集团子公司北京海航嘉盛养老服务有限公司自 2017 年 9 月 1 日起，其提供的养老服务免征增值税。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2019 年 1 月 1 日】，期末指【2019 年 12 月 31 日】，本期指 2019 年度，上期指 2018 年度。

#### 1、货币资金

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
现金	68	27
银行存款	8,815,063	14,107,583
其他货币资金	1,976,126	4,393,448
未到期应收利息	5,337	
合计	10,796,594	18,501,058
其中：存放在境外的款项总额	7,307,267	7,358,659

截至 2019 年 12 月 31 日，所有权或使用权受到限制的货币资金为人民币 3,174,149 千元，其中 942,379 千元用于取得银行借款而质押，定期存款 217,620 千元，其余为担保、托管、保函、信用证等保证金。

#### 2、存放同业及金融机构款项

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
存放同业及金融机构款项	1,345,627	657,008
合计	1,345,627	657,008

#### 3、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
交易性金融资产		
- 基金	7,990	7,990
- 股票	331	1,450
- 其他	627	755
合计	8,948	10,195

#### 4、应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
应收关联公司	1,661,338	795,265
应收第三方	1,722,573	2,018,981
小计	3,383,911	2,814,246
减：坏账准备	219,238	210,742
合计	<u>3,164,673</u>	<u>2,603,504</u>

(2) 应收账款账龄分析如下：

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
1年以内（含1年）	3,345,172	2,803,174
1年至2年（含2年）	33,485	10,820
2年以上	5,254	252
小计	3,383,911	2,814,246
减：坏账准备	219,238	210,742
合计	<u>3,164,673</u>	<u>2,603,504</u>

账龄自应收账款确认日起开始计算。

③ 坏账准备变动情况如下：

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
年初余额	210,742	209,284
会计政策变更的影响	-4,503	
本年计提	248,319	55,117
本年转回	45,531	39,937
本年转销	220,131	13,722
其他	30,342	
年末余额	<u>219,238</u>	<u>210,742</u>

## 5、预付款项

(1) 预付款项分类分析如下：

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
预付土地出让保证金		30,013
预付货款	31,701	38,405
预付信息服务费	3,419	3,340
其他	15,899	8,545
合计	<u>51,019</u>	<u>80,303</u>

(2) 预付款项账龄分析如下:

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
1年以内（含1年）	43,081	75,746
1年至2年（含2年）	3,392	4,016
2年至3年（含3年）	4,016	541
3年以上	530	
合计	<u>51,019</u>	<u>80,303</u>

账龄自预付款项确认日起开始计算。

#### 6、其他应收款

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
应收利息	451,477	545,598
应收股利		1,064
其他应收款	44,060,474	31,340,526
小计	44,511,951	31,887,188
减：坏账准备	177,199	9,237
合计	<u>44,334,752</u>	<u>31,877,951</u>

#### (1) 应收利息

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
应收利息	451,477	545,598
减：坏账准备	71,038	2,400

-合计	<u>380,439</u>	<u>543,198</u>
-----	----------------	----------------

(2) 应收股利

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
应收股利		1,064
坏账准备		
-合计		<u>1,064</u>

(3) 其他应收款

① 其他应收款按客户类别分析如下：

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
应收关联公司	30,166,808	16,834,644
应收第三方	13,893,666	14,505,882
小计	44,060,474	31,340,526
减：坏账准备	106,161	6,837
合计	<u>43,954,314</u>	<u>31,333,689</u>

② 其他应收款账龄分析如下：

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
1年以内（含1年）	21,022,362	22,596,236
1年至2年（含2年）	18,169,011	1,204,765
2年至3年（含3年）	588,984	6,380,564
3年以上	4,280,117	1,158,961
小计	44,060,474	31,340,526
减：坏账准备	106,161	6,837
合计	<u>43,954,314</u>	<u>31,333,689</u>

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

③ 坏账准备变动情况如下：

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
年初余额	6,837	12,585
会计政策变更的影响	27,040	
本年计提	73,099	72,659
本年转回	815	6,574
本年核销		71,833
年末余额	<u>106,161</u>	<u>6,837</u>

## 7、买入返售金融资产

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
租赁资产收益权	7,028,520	2,575,000
金融资产收益权	2,070,000	1,970,000
股权收益权	500,000	500,000
其他		1,300
合计	<u>9,598,520</u>	<u>5,046,300</u>

## 8、存货

## (1) 本集团存货分类

	注	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
开发产品	(3)	1,275,935	1,410,194
其他		14,416	10,173
小计		1,290,351	1,420,367
减：存货跌价准备			
合计		<u>1,290,351</u>	<u>1,420,367</u>

## (2) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

<u>存货项目名称</u>	<u>年初余额</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>期末余额</u>	本年确认 资本化金额的 资本化率 (%)
天津亿城堂庭项目	84,793			84,793	

合计	<u>84,793</u>	<u>84,793</u>
----	---------------	---------------

(3) 开发产品

项目名称	年初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
天津亿城堂庭	<u>1,410,194</u>		<u>134,259</u>	<u>1,275,935</u>

(4) 本集团存货年末用于担保的价值为人民币 1,062,740 千元（海航投资集团开发产品用于长期借款抵押）。

9、持有待售资产和持有待售负债

(1) 持有待售资产：

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
持有待售的：		
固定资产（注 1）	814,666	6,386,354
其他流动资产		54,508
长期应收款（注 2）		1,839,569
可供出售金融资产（注 3）		303,705
子公司股权处置（注 4）		27,936,408
其他非流动资产	107,678	
合计	<u>922,344</u>	<u>36,520,544</u>

(2) 持有待售负债：

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
持有待售的：		
其他非流动负债（注 1）		552,357
子公司股权处置（注 4）		21,522,621
合计		<u>22,074,978</u>

注 1：截至 2019 年 12 月 31 日，渤海租赁子公司 Avolon 已达成 6 架飞机的转让协议及 1 架飞机的转让承诺协议（2018 年：38 架飞机及 20 架飞机的应收融资租赁款），将已经签订了不可撤消的转让协议的飞机及发动机划分为持有待售的资产，该交易预期 2019 年 12 月 31 日之后的十二个月内完成。

注 2：渤海租赁子公司 Avolon 决定处置 20 架飞机的应收融资租赁款，将已经签订了不可撤销的转让协议的应收融资租赁款划分为持有待售的资产，该交易预期 2018 年 12 月 31 日之后的十二个月内完成。

注 3：2018 年 10 月 16 日，渤海租赁与广州开发区金融控股集团有限公司签订《股权转让协议》，拟以人民币 534,107,000 元向广州开发区金控集团出售其持有的全部 152,602,000 股联讯证券的股权，转让完成后，渤海租赁将不再持有联讯证券股权，股权已于 2019 年 3 月 1 日过户完成。

注 4：2018 年 9 月 28 日，渤海租赁、天津渤海及其控股子公司皖江租赁、控股股东海航资本与安徽交控集团等相关方签署了《股份转让协议》及相关附属协议，安徽交控集团拟受让天津渤海持有的皖江租赁 165,000 万股股权，占皖江租赁总股本的 35.87%。本次交易前，渤海租赁全资子公司天津渤海持有皖江租赁 53.65% 股权；本次交易后，渤海租赁全资子公司天津渤海持有皖江租赁股权比例为 17.78%。2018 年 10 月 15 日，渤海租赁召开第九次临时临时股东大会，审议并通过了《关于公司全资子公司天津渤海租赁有限公司拟转让皖江金融租赁股份有限公司部分股权的议案》（简称“转让议案”）。2018 年 12 月 26 日，渤海租赁收到了中国银行保险监督管理委员会出具的《中国银保监会关于皖江金融租赁股份有限公司变更股权的批复》（银保监复[2018]453 号）。截至 2018 年 12 月 31 日，渤海租赁已经签署了具有法律约束力的转让协议，将皖江租赁资产负债划分为持有待售类别。

#### 10、一年内到期的非流动资产

	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
长期应收款	16	2,837,150	2,698,418
应收款项类投资	14	1,500,000	6,328,051
持有至到期投资	15	202,844	202,844
合计		4,539,994	9,229,313

#### 11、其他流动资产

	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
预交税费		12,498	8,438
待抵扣进项税额		492	671
待认证进项税额		7	5
增值税留抵税额		71,579	40,541
递延租金		207,471	
拟出售固定资产		226,345	141,371
其他		550,795	50,205



小计		1,069,187	241,231
减：持有待售的资产	9		54,508
减：减值准备			
合计		<u>1,069,187</u>	<u>186,723</u>

## 12、发放贷款和垫款

	注	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
发放贷款和垫款		1,536,742	912,395
减：贷款损失准备	(6)	444,957	337,123
账面价值		<u>1,091,785</u>	<u>575,272</u>

## (1) 按性质分析

		<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
公司贷款和垫款		1,536,742	912,395
减：贷款损失准备			
- 个别评估			
- 组合评估		444,957	337,123
贷款损失准备		444,957	337,123
发放贷款和垫款账面价值		<u>1,091,785</u>	<u>575,272</u>

## (2) 按客户行业分布情况分析

		<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
房地产业			37,200
批发零售		350,000	350,000
建筑业		205,000	205,000
住宿餐饮业			
租赁和商务服务业		871,170	200,000
科学技术服务			
其他		110,572	120,195
发放贷款和垫款总额		<u>1,536,742</u>	<u>912,395</u>

减：贷款损失准备		
- 个别评估		
- 组合评估	444,957	337,123
贷款损失准备	444,957	337,123
发放贷款和垫款账面价值	<u>1,091,785</u>	<u>575,272</u>

## (3) 按担保方式分布情况分析

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
信用贷款	781,742	120,195
保证贷款	200,000	237,200
附担保物贷款	555,000	555,000
- 抵押贷款	120,000	120,000
- 质押贷款	435,000	435,000
发放贷款和垫款总额	1,536,742	912,395
减：贷款损失准备		
- 个别评估		
- 组合评估	444,957	337,123
贷款损失准备	444,957	337,123
发放贷款和垫款账面价值	<u>1,091,785</u>	<u>575,272</u>

## (4) 已逾期贷款的逾期期限分析

	<u>2019年12月31日</u>		<u>合计</u>
	<u>逾期3个月以内 (含3个月)</u>	<u>逾期3个月 至1年(含1年)</u>	
附担保物贷款		325,000	325,000
- 质押贷款		205,000	205,000
- 抵押贷款		120,000	120,000
占贷款及垫款总额百分比		21.15%	21.15%

2018年12月31日

	逾期3个月以内 (含3个月)	逾期3个月 至1年(含1年)	合计
附担保物贷款		325,000	325,000
- 质押贷款		205,000	205,000
- 抵押贷款	-	120,000	120,000
占贷款及垫款总额百分比	-	35.62%	35.62%

## (5) 贷款和垫款及损失准备分析

	2019年12月31日			
	(注(a)) 按组合方式 评估损失准备的 贷款和垫款	(注(b)) 已减值贷款和垫款		已减值贷款 和垫款总额 占贷款和垫款 总额的百分比
		其损失 准备按组合 方式评估	其损失 准备按个别 方式评估	
发放贷款和垫款总额	1,536,742			1,536,742
减：对应贷款和垫款的损失 准备	444,957			444,957
发放贷款和垫款账面价值	1,091,7855			1,091,7855

	2018年12月31日			
	(注(a)) 按组合方式 评估损失准备的 贷款和垫款	(注(b)) 已减值贷款和垫款		已减值贷款 和垫款总额 占贷款和垫款 总额的百分比
		其损失 准备按组合 方式评估	其损失 准备按个别 方式评估	
发放贷款和垫款总额	912,395			912,395
减：对应贷款和垫款的损失 准备	337,123			337,123
发放贷款和垫款账面价值	575,272			575,272

注：

(a) 按组合方式评估损失准备的贷款和垫款包括评级为正常和关注类贷款和垫款。

(b) 已减值贷款和垫款包括有客观证据表明出现减值，并按以下评估方式评估的贷款和垫款：

- 个别方式评估（包括评级为次级、可疑或损失的公司贷款和垫款）；或
- 组合方式评估，指同类贷款组合（包括评级为次级、可疑或损失的个人贷款和垫款）。

## (6) 贷款损失准备变动情况

	2019年12月31日			
	按组合 方式评估的 贷款和垫款 损失准备	已减值贷款和 垫款的损失准备		合计
		其损失 准备按组合 方式评估	其损失 准备按个别 方式评估	
2019年1月1日	337,123		337,123	337,123
本年计提	107,834		107,834	107,834
本年转回				
2019年12月31日	<u>444,957</u>		<u>444,957</u>	<u>444,957</u>
	2018年12月31日			
	按组合 方式评估的 贷款和垫款 损失准备	已减值贷款和 垫款的损失准备		合计
		其损失 准备按组合 方式评估	其损失 准备按个别 方式评估	
2018年1月1日	30,000		30,000	30,000
本年计提	307,123		307,123	307,123
本年转回				
2018年12月31日	<u>337,123</u>		<u>337,123</u>	<u>337,123</u>

## 13、可供出售金融资产

	注	2019年12月31日	2018年12月31日
基金投资		127,240	149,234
权益投资		10,243,808	21,134,009
信托产品		1,085,099	1,995,412
资管产品		1,927,999	1,627,026
理财产品		50,000	3,471,438
小计		13,434,146	28,377,119
减：减值准备	(1)	421,633	134,772
合计		<u>13,012,513</u>	<u>28,242,347</u>

(1) 减值准备变动情况如下：

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
年初余额	134,772	121,346
本年计提	350,882	13,426
本年转回	15	
其他	-64,006	
年末余额	<u>421,633</u>	<u>134,772</u>

14、应收款项类投资

	附注	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
债权投资计划		1,500,000	6,328,051
减：一年内到期部分	10	1,500,000	6,328,051
合计		<u>                    </u>	<u>                    </u>

15、持有至到期投资

	附注	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
债券			
银行及其他金融机构			
其他		202,844	202,844
减：一年内到期部分		202,844	202,844
合计		<u>                    </u>	<u>                    </u>

16、长期应收款

	附注	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
应收融资租赁款	(1)	9,703,202	11,995,682
其他		2,697,426	1,141,792
小计		12,400,628	13,137,474
减：坏账准备	(2)	1,401,181	1,055,469
减：一年内到期部分	11	2,837,150	2,698,418

合计	8,162,297	9,383,587
----	-----------	-----------

(1) 上述融资租赁款分析如下：

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
应收承租人款项	12,189,898	15,092,027
减：未实现融资收益	3,146,505	3,831,687
加：未担保余值	659,809	735,342
应收融资租赁款	<u>9,703,202</u>	<u>11,995,682</u>

(2) 坏账准备变动情况如下：

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
年初余额	1,055,469	577,711
会计政策变更的影响	160,853	
本年计提	392,388	1,392,220
本年转回	206,443	40,827
本年核销	4,384	517,630
其他变动	2,116	-358,223
外币报表折算差额	1,182	2,218
年末余额	<u>1,401,181</u>	<u>1,055,469</u>

## 17、长期股权投资

	注	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
对合营企业的投资		19,692	13,203
对联营企业的投资		22,045,814	20,404,084
小计		22,065,506	20,417,287
减：减值准备			
合计		<u>22,065,506</u>	<u>20,417,287</u>

(1) 于资产负债表日，对合营企业投资分析如下：

	注	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
--	---	--------------------	--------------------

不重要合营企业	19,692	13,203
---------	--------	--------

(2) 于资产负债表日，对联营企业投资分析如下：

	注	2019年12月31日	2018年12月31日
重要联营企业	(a)	2,246,380	2,435,551
不重要联营企业		19,799,434	17,968,533
合计		22,045,814	20,404,084

(a) 重要联营企业的基本情况如下：

企业名称	主要经营地	注册地	注册资本	持股比例	业务性质
渤海人寿保险股份有 限公司	天津	天津	13,000,000	20.00%	保险

子公司渤海租赁对渤海人寿保险股份有限公司持股比例 20%，为其第一大股东，对其能够施加重大影响。

#### 18、其他权益工具

	注	2019年12月31日	2018年12月31日
非交易性权益工具投资	(1)	32,312	
合计		32,312	

(1) 非交易性权益工具投资的情况

项目名称	指定为以公允价值 计量且其变动计入 其他综合收益的原因	本期确认的 股利收入	累积利得	累积损失	其他综合收益 转入留存收益 的金额	其他综合收益 转入留存收 益的原因
上海中城联盟投资 管理股份有限公司	非交易性权益工具投 资拟长期持有					

(2) 其他权益工具投资其他说明

子公司海航投资集团持有对上海中城联盟投资管理股份有限公司的股权投资属于非交易性权益工具投资，公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

#### 19、其他非流动金融资产

	注	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
债务工具投资			
权益工具投资			
混合工具			
衍生金融工具			
其他	(1)	190,647	
合计		<u>190,647</u>	

(1) 其他非流动金融资产说明：

① 子公司海航投资集团 2015 年作为有限合伙人在海南恒兴聚源股权投资基金合伙企业（有限合伙）中出资 99,000 千元，海航投资集团全资子公司亿城投资基金管理（北京）有限公司作为普通合伙人在海南恒兴聚源股权投资基金合伙企业（有限合伙）中出资 1,000 千元。2019 年初，根据新金融工具准则进行重新计量，划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

② 子公司海航投资集团 2015 年作为有限合伙人在北京智度德普股权投资中心（有限合伙）中出资 100,000 千元。2019 年初，根据新金融工具准则进行重新计量，划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本期收回出资 9,353 千元。

20、投资性房地产

	<u>土地使用权</u>	<u>房屋建筑物</u>	<u>合计</u>
原价			
2018 年 12 月 31 日余额	1,130,394	4,831,123	5,961,517
本年增加			
汇率调整			
本年减少	1,130,394	4,773,930	5,904,324
2019 年 12 月 31 日余额		57,195	57,195
减：累计折旧或摊销			
2018 年 12 月 31 日余额		293,120	293,120
本年计提		677	677



汇率调整			
本年减少		285,663	285,663
2019年12月31日余额		8,135	8,135
减：减值准备			
2018年12月31日余额		28,597	28,597
本年计提			
2019年12月31日余额		28,597	28,597
账面价值			
2019年12月31日		20,462	20,462
2018年12月31日	1,130,394	4,509,406	5,639,800

说明：投资性房地产为渤海信托位于天津市和平区新华路166号海珠大厦的四层、六层、七层及第二层的一半，共计4114平方米，此房产为抵债资产，未取得产权证。已按账面原值的50%计提资产减值准备。

## 21、固定资产

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
固定资产	198,529,177	182,003,519
固定资产清理	1	7
合计	<u>198,529,178</u>	<u>182,003,526</u>

### (1) 固定资产情况：

	<u>厂房及建</u> <u>筑物</u>	<u>机器设备</u>	<u>飞机及发动机</u>	<u>集装箱</u>	<u>运输工具</u>	<u>办公设备及</u> <u>其他设备</u>	<u>合计</u>
2018年12月31日余额	918	3,784	167,947,251	35,518,288	1,690	280,046	203,751,977
本期增加		138	32,507,981	3,186,819	645	34,295	35,729,878
购置		138	29,748,074	2,595,052	616	29,730	32,373,610
汇率调整			2,759,907	591,767	29	4,565	3,356,268
本期减少	729		8,719,618	1,685,540		390	10,406,277
处置报废			7,785,403	1,685,540		367	9,471,310
其他	729		934,215			23	934,967

海航资本集团有限公司  
 财务报表附注  
 2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

2019年12月31日余额	189	3,922	191,735,614	37,019,567	2,335	313,951	229,075,578
减：累计折旧							
2018年12月31日余额	204	2,450	14,473,620	6,482,376	1,062	107,219	21,066,931
本期增加	9	249	7,704,583	1,980,174	402	52,992	9,738,409
计提	9	249	7,434,342	1,865,197	387	51,010	9,351,194
汇率调整			270,241	114,977	15	1,938	387,171
其他						44	44
本期减少	188		514,805	888,088		348	1,403,429
处置	188		388,666	888,088		348	1,277,290
其他			126,139				126,139
2019年12月31日余额	25	2,699	21,663,398	7,574,462	1,464	159,863	29,401,911
减：减值准备							
2018年12月31日余额			605,055	76,472			681,527
本期增加			468,408	100,708			569,116
计提			456,151	99,504			555,655
汇率调整			12,257	1,204			13,461
本期减少				106,153			106,153
处置或报废				106,153			106,153
2019年12月31日余额			1,073,463	71,027			1,144,490
账面价值							
2019年12月31日	164	1,223	168,998,753	29,374,078	871	154,088	198,529,177
2018年12月31日	714	1,334	152,868,576	28,959,440	628	172,827	182,003,519

(2) 截至2019年12月31日，本集团所有权受到限制的固定资产具体情况如下：

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
固定资产	<u>124,625,648</u>	<u>151,643,715</u>

(3) 截至2019年12月31日，本集团经营租赁租出固定资产账面价值为：

	<u>飞机及发动机</u>	<u>集装箱</u>	<u>合计</u>
年末账面价值	167,373,449	26,285,788	193,659,237
年初账面价值	152,840,444	26,951,391	179,791,835

22、在建工程

成本

2018年12月31日余额	7,858
本年增加	7,534
本年转入固定资产	9,306
本年其他减少	
2019年12月31日余额	

减：减值准备

2018年12月31日余额	
2019年12月31日余额	

账面价值

2019年12月31日	6,087
2018年12月31日	7,858

23、无形资产

	计算机软件	管理权	采矿权	其他	合计
成本					
2018年12月31日余额	358,490	129,936		702,306	1,190,732
本年增加	21,490				21,490
汇率调整	4,838	2,139		11,433	18,410
本年减少	2,145				2,145
汇率调整					
2019年12月31日余额	382,673	132,075		713,739	1,228,487
减：累计摊销					
2018年12月31日余额	322,256	106,752		345,616	774,624
本年计提	16,835	6,801		89,175	112,811
汇率调整	4,643	1,813		6,352	12,808
本年减少	2,138				2,138
处置子公司					
汇率调整					

2019年12月31日余额	341,596	115,366	441,143	898,105
减：减值准备				
2018年12月31日余额		2,573		2,573
本年计提				
汇率调整		42		42
本年减少				
2019年12月31日余额		2,615		2,615
账面价值				
2019年12月31日	41,077	14,094	272,596	327,767
2018年12月31日	36,235	20,611	356,690	413,536

## 24、商誉

## 成本

2018年12月31日余额	9,353,894
本年增加	18
本年减少	17,163
汇率调整	144,255
2019年12月31日余额	9,481,004

## 减：减值准备

2018年12月31日余额	17,163
本年减少	17,163
2019年12月31日余额	

## 账面价值

2019年12月31日	9,481,004
2018年12月31日	9,336,731

## 25、长期待摊费用

	附注	2019年12月31日	2018年12月31日
装修费		5,520	5,860
物业管理费		118,144	168,592

其他	63,268	69,161
合计	186,932	243,613

26、递延所得税资产及负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

	2019 年 12 月 31 日		2018 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
可抵扣亏损	50,293,139	5,976,811	45,722,403	5,551,096
资产减值准备	2,064,695	513,755	1,458,489	318,193
折旧与摊销	91,399	6,407	153,235	8,500
公允价值调整	148,931	37,233	193,391	48,348
未支付的预提费用	696,330	172,954	79,678	18,881
其他	815,660	203,915		
合计	54,110,154	6,911,074	47,607,196	5,945,018

(2) 递延所得税负债

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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
折旧与摊销	73,075,353	8,427,149	65,013,471	7,480,082
公允价值调整	4,599,046	574,881	4,454,798	556,855
其他	260,338	59,204	787,893	132,350
合计	77,934,737	9,061,234	70,256,162	8,169,287

(3) 递延所得税资产和递延所得税负债以抵消后的净额列示：

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	抵消金额	抵消后余额	抵消金额	抵消后余额
递延所得税资产	5,966,018	945,056	5,365,392	579,626
递延所得税负债	5,966,018	3,095,216	5,365,392	2,803,895

27、其他非流动资产

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
预付飞机款	25,013,807	24,547,668
递延成本	3,707,505	3,033,654
套期工具	66,075	361,785
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	66,911	56,930
其他	41,178	41,993
小计	28,895,476	28,042,030
减：减值准备	186,070	189,693
合计	<u>28,709,406</u>	<u>27,852,337</u>

28、所有权或使用权受到限制的资产

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
- 货币资金	3,174,149	8,894,481
- 存货	1,062,740	1,173,630
- 应收融资租赁款	5,126,827	7,558,613
- 长期股权投资	3,078,020	3,270,586
- 可供出售金融资产	280,008	8,195,510
- 投资性房地产		5,618,661
- 固定资产	124,625,648	151,643,715
- 持有待售资产		5,977,945
- 其他应收款	63,000	36,000
合计	<u>137,410,392</u>	<u>192,369,141</u>

29、短期借款

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
信用借款	3,175,291	9,346,461
保证借款	830,925	2,168,075
抵押借款		925,360

质押借款	8,736,252	9,783,599
合计	<u>12,742,468</u>	<u>22,223,495</u>

## 30、拆入资金

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
拆入资金	760,000	
合计	<u>760,000</u>	<u></u>

## (1) 拆入资金列示

拆入方	<u>金额</u>	<u>到期日</u>
银行 A	280,000	2019年11月5日
银行 B	480,000	2019年11月11日
合计	<u>760,000</u>	<u></u>

## 31、应付票据

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
银行承兑票据		100,000
合计	<u></u>	<u>100,000</u>

## 32、应付账款

## (1) 应付账款

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
应付集装箱采购款	159,371	685,824
应付工程款	260,366	282,369
应付供应商维修款		105,060
应付材料、设备款		2,768
应付系统款项	8,820	8,820
应付服务器款项	1,282	679
其他	198,605	74,631

合计	<u>628,444</u>	<u>1,160,151</u>
----	----------------	------------------

### 33、预收款项

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
预收租金	1,284,165	1,419,637
股权转让款	5,629,836	1,490,935
预收养老服务款	22,662	26,477
预收房款	5,822	15,316
其他	9,272	827
合计	<u>6,951,757</u>	<u>2,953,192</u>

### 34、应付职工薪酬

	注	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
短期薪酬	(1)	562,145	446,631
离职后福利 - 设定提存计划	(2)	237	219
辞退福利		302	356
合计		<u>562,684</u>	<u>447,206</u>

#### (1) 短期薪酬

	<u>2019年1月1日</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>2019年12月31日</u>
工资、奖金、津贴和补贴	441,759	1,491,596	1,376,572	556,783
职工福利费	1,223	2,550	2,441	1,332
社会保险费	656	41,612	41,647	621
医疗保险费	641	40,300	40,335	606
工伤保险费	4	445	445	4
生育保险费	11	867	867	11
住房公积金	222	27,276	27,255	243
工会经费和职工教育经费	2,757	995	590	3,162
其他短期薪酬	14	30,905	30,915	4



合计	446,631	1,594,934	1,479,420	562,145
----	---------	-----------	-----------	---------

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

	<u>2019年1月1日</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>2019年12月31日</u>
基本养老保险费	103	50,879	50,862	120
失业保险费	3	730	729	4
企业年金缴费	113			113
合计	<u>219</u>	<u>51,609</u>	<u>51,591</u>	<u>237</u>

(3) 辞退福利

	<u>2019年1月1日</u>	<u>本年发生额</u>	<u>本年支付额</u>	<u>2019年12月31日</u>
因解除劳动关系给 予的补偿	356	18,412	18,466	302
合计	<u>356</u>	<u>18,412</u>	<u>18,466</u>	<u>302</u>

35、应交税费

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
应交企业所得税	427,006	299,585
应交个人所得税	168,543	133,220
应交增值税	329,134	107,285
应交城建税及教育费附加	6,809	5,363
应交地方教育费附加	20,003	1,066
应交印花税	2,904	2,038
应交土地使用税	12	12
应交房产税	1	214
其他		536
合计	<u>954,413</u>	<u>549,319</u>

36、其他应付款

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
应付利息	4,264,190	919,516
应付股利	169,742	169,742
其他应付款	6,467,590	13,857,789
合计	<u>10,901,522</u>	<u>14,947,047</u>

## (1) 应付利息

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
应付债券利息	1,624,542	332,129
应付借款利息	2,615,975	587,387
其他	23,673	
合计	<u>4,264,190</u>	<u>919,516</u>

## (2) 应付股利

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
应付股利	169,742	169,742
合计	<u>169,742</u>	<u>169,742</u>

## (3) 其他应付款

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
关联公司往来款	3,965,071	7,135,042
应付第三方款项	2,502,519	6,722,747
合计	<u>6,467,590</u>	<u>13,857,789</u>

## 37、一年内到期的非流动负债

	附注	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
长期借款	39	19,589,921	24,501,791
应付债券	40	2,686,825	3,884,045
长期应付款	41	248,151	77,359

其他非流动负债	44	1,001,000	1,001,000
合计		<u>23,525,897</u>	<u>29,464,195</u>

## 38、其他流动负债

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
预收维修储备金	778,872	452,511
销售集装箱递延款项	24,671	40,842
安全保证金	142,028	103,257
短期融资券	499,641	
其他	41,458	11,773
合计	<u>1,486,670</u>	<u>608,383</u>

## 39、长期借款

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
信用借款	1,923,725	6,502,700
抵押借款	73,643,998	85,596,543
质押借款	16,140,798	28,908,631
保证借款	7,181,445	8,814,855
减：一年内到期的长期借款	19,589,921	24,501,791
合计	<u>79,300,045</u>	<u>105,320,938</u>

## 40、应付债券

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
公司债券	106,756,154	84,659,532
短期融资券	499,641	
资产支持证券		1,537,379
债务融资工具		988,641
减：短期部分	499,641	
减：一年内到期的应付债券	2,686,825	3,884,045

减：划分为持有待售的负债		4,534,830
合计	104,069,329	78,766,677

#### 41、长期应付款

	2019年12月31日	2018年12月31日
长期应付融资租赁保证金	424,857	682,747
其他	1,508,427	1,257,492
小计	1,933,284	1,940,239
减：一年内到期的部分	248,151	77,359
合计	1,685,133	1,862,880

#### 42、预计负债

	2019年12月31日	2018年12月31日
未决诉讼	448,675	
合计	448,675	

#### 43、递延收益

	2019年12月31日	2018年12月31日
提箱收入	12,857	22,896
飞机租金递延收入	注(1) 219,429	121,815
合计	232,286	144,711

注1：递延收入主要为渤海租赁下属子公司香港航空租赁及 Avolon 因购买带租约的飞机，购买价格低于公允价值且该部分差额由低于市场价值的未来租赁收款额补偿，因此需要递延的部分。

#### 44、其他非流动负债

	2019年12月31日	2018年12月31日
预收维修储备金款	8,753,932	8,786,898
合并结构化主体应付投资款项	1,089,174	3,105,076

海航资本集团有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

安全保证金	2,402,686	2,480,634
其他	430,560	73,559
小计	12,676,352	14,446,167
减：持有待售负债		552,357
减：一年内到期的其他非流动负债		1,001,000
合计	<u>12,676,352</u>	<u>12,892,810</u>

#### 45、实收资本

本公司于 2019 年 12 月 31 日的注册资本及实收资本结构如下：

	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	原币金额	等值人民币 金额	%	原币金额	等值人民币 金额	%
	人民币千元			人民币千元		
海航集团	29,480,350	29,480,350	88.05%	29,480,350	29,480,350	88.05%
珠海东方嘉泽投资管理中心 (有限合伙)	4,000,000	4,000,000	11.95%	4,000,000	4,000,000	11.95%
	<u>33,480,350</u>	<u>100.00%</u>		<u>33,480,350</u>	<u>100.00%</u>	

#### 46、资本公积

	2019 年 1 月 1 日	本年增加	本年减少	2019 年 12 月 31 日
资本溢价	919,726	2,605,436		3,525,162
其他资本公积	994,979		683	994,296
合计	<u>1,914,705</u>	<u>2,605,436</u>	<u>683</u>	<u>4,519,458</u>

#### 47、其他综合收益

	权益法下在被投 资单位以后将重 分类进损益的其 他综合收益中享 有的份额	可供出售金融 资产公允价值 变动损益	外币财务报 表折算差额	其他	合计
2018 年 12 月 31 日余额	-16,223	-4,551,708	737,055	116,249	-3,714,627
本年增 / (减) 变动金额	40,277	4,068,523	249,635	-156,863	4,201,572
2019 年 12 月 31 日余额	<u>24,054</u>	<u>-483,185</u>	<u>986,690</u>	<u>-40,614</u>	<u>486,945</u>

48、盈余公积

	<u>2019 年 1 月 1 日</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>2019 年 12 月 31 日</u>
法定盈余公积	58,642			58,642
任意盈余公积				
合计	<u>58,642</u>			<u>58,642</u>

49、一般风险准备

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
年初余额	414,402	388,054
本年提取	47,914	26,348
本年减少	160,917	
年末余额	<u>301,399</u>	<u>414,402</u>

根据中国有关规定，从事金融租赁、信托、基金及财务担保行业的公司需要提取一般风险准备，用于补偿尚未识别的可能性损失或弥补亏损。本集团从事上述行业的子公司在其各自财务报表中，根据中国有关规定以其各自年度净利润或年末风险资产为基础提取一般风险准备。上述一般风险准备不得用于分红或转增资本。

50、未分配利润

	<u>金 额</u>	<u>提取或 分配比例</u>
调整前上期末未分配利润	2,321,524	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	61,783	
调整后期初未分配利润	2,383,307	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,909,330	
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金	47,914	
应付普通股股利		
其他	-160,917	

期末未分配利润	586,980	
51、营业收入及成本		
	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
主营业务收入		
- 租赁收入	24,018,703	26,305,260
- 手续费及佣金收入	2,382,854	1,796,435
- 利息收入服务费收入	386,608	394,009
- 房地产业收入	171,106	269,897
- 其他	44,057	13,459
小计	27,003,328	28,779,060
其他业务收入		
- 飞机销售业务收入	14,003,867	14,638,984
- 集装箱业务收入	605,692	702,325
- 维修收入		264,211
- 其他	310,833	16,947
小计	14,920,392	15,622,467
合计	41,923,720	44,401,527
	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
主营业务成本		
- 租赁成本	10,326,075	11,277,445
- 手续费及佣金成本	269,769	225,194
- 利息支出	61,181	129,997
- 房地产成本	134,259	200,754
- 服务费成本	1,028	12,772
- 其他成本	37,506	7,911
小计	10,829,818	11,854,072
其他业务成本		

海航资本集团有限公司  
 财务报表附注  
 2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

- 飞机销售业务成本	13,316,028	14,133,841
- 集装箱业务成本	443,775	524,569
- 维修成本	147,978	242,582
- 其他	134,349	677
小计	14,042,130	14,901,669
合计	24,871,948	26,755,741

52、税金及附加

	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
房产税	40,224	142,739
印花税	1,043	25,755
城市维护建设税	32,135	25,393
教育费附加	14,001	10,888
地方教育附加	9,039	7,258
土地增值税	22,083	4,802
其他	915	8,155
合计	119,441	224,990

53、财务费用

	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
利息支出	11,720,578	12,120,703
存款利息收入	454,465	520,466
净汇兑损失 / (收益)	14,778	-386,342
其他财务费用	131,019	354,161
合计	11,411,910	11,568,056

54、其他收益

	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
与日常活动相关的政府补助	149,377	203,795



合计	149,377	203,795
55、投资收益		
	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
长期股权投资	240,485	1,659,828
可供出售金融资产	493,275	186,346
应收款项类投资	28,783	445,286
持有至到期投资	21,134	6,000
交易性金融资产	-1,254	-2,858
其他	30,252	3,129
合计	812,675	2,297,731
56、公允价值变动收益		
	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
交易性金融资产	1,904	48,090
其他	19,444	286,964
合计	21,348	335,054
57、信用减值损失		
	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
应收账款	-202,788	
其他应收款	-7,257	
长期应收款	-185,945	
合计	-395,990	
58、资产减值损失		
	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
应收账款		-1,458
其他应收款	-65,027	-66,085

应收利息	-68,638	-1,800
其他流动资产		-1,493
发放贷款和垫款	-107,834	-306,017
可供出售金融资产	-350,867	-11,347
长期应收款		-1,353,718
固定资产	-555,655	-413,831
无形资产		-123
其他非流动资产减值准备		-162,027
合计	<u>-1,148,021</u>	<u>-2,317,899</u>

## 59、资产处置收益

	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
融资租赁项目处置损益	366,793	
投资性房地产处置损益	-150,072	-71,955
其他	-11	-15
合计	<u>216,710</u>	<u>-71,970</u>

## 60、营业外收入

	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
政府补助	16,927	2,022
债务豁免利得		1,422
违约金赔偿收入		18,435
其它	39,313	6,581
合计	<u>56,241</u>	<u>28,460</u>

## 61、营业外支出

	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
违约金及罚款支出	18,096	41,124
对外捐赠	3,987	5,733

预计负债	448,675	
其他支出	19,443	4,921
合计	490,201	51,778

## 62、所得税费用

### （1）本年所得税费用组成

	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
本年所得税	812,200	618,055
递延所得税的变动	15,132	-223,784
汇算清缴差异调整	-22,700	39,375
合计	804,632	433,646

### （2）所得税费用与会计利润的关系如下：

	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
税前利润	2,092,701	2,998,049
按税率 25%计算的预期所得税	523,175	749,512
子公司适用不同税率的影响	-979,815	-778,734
不可抵税支出	236,020	348,339
不需纳税收入	-207,683	-230,407
利用以前年度可抵扣亏损	-65,324	-15,812
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损	1,148,143	364,731
汇算清缴差异	-22,700	-39,375
处置皖江股权影响	118,162	
归属于合营公司和联营公司的收益	54,654	35,392
本年所得税费用	804,632	433,646

## 63、其他综合收益的税后净额

	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	3,973,149	-2,491,275

以后将重分类进损益的其他综合收益	3,973,149	-2,491,275
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	40,277	-108,547
可供出售金融资产公允价值变动损益	3,843,460	-3,001,690
外币财务报表折算差额	246,275	538,050
现金流量套期损益的有效部分	-156,863	80,912
合计	3,973,149	-2,491,275
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	364,113	1,100,552
合计	4,337,262	-1,390,723

## 64、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动的现金流量：

	2019 年度	2018 年度
净利润	1,288,068	2,564,403
加： 折旧与摊销	9,561,038	9,162,472
信用减值损失	395,990	
资产减值损失	1,148,021	2,317,899
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	-1,049,757	-71,970
销售集装箱引起的固定资产变动	443,775	524,569
固定资产报废损失	150,072	
公允价值变动（收益） / 损失	-21,348	-335,054
财务费用	11,597,737	12,120,703
投资收益	-812,675	-2,297,731
递延所得税资产增加	-375,830	-315,916
递延所得税负债增加	422,216	579,145
存货的（增加） / 减少	130,016	2,650,882
经营性应收项目的增加	-11,502,601	-2,235,409
经营性应付项目的增加	5,640,782	1,209,267
其他	-26,745	
经营活动产生的现金流量净额	16,988,757	25,873,260

(2) 现金及现金等价物净变动情况：

	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
现金及现金等价物的年末余额	8,962,733	10,263,585
减：现金及现金等价物的年初余额	10,263,585	24,824,620
现金及现金等价物净增加 / (减少) 额	<u>-1,300,852</u>	<u>-14,561,035</u>

(3) 本集团及本公司持有的现金和现金等价物分析如下：

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
(a) 货币资金		
- 库存现金	68	27
- 可随时用于支付的银行存款	6,986,541	10,220,574
- 可随时用于支付的其他货币资金	1,976,126	42,984
- 使用受限制的货币资金	3,174,149	8,894,481
(b) 现金等价物		
- 拆出资金		
(c) 年末货币资金及现金等价物余额	12,136,882	19,158,066
减：使用受限制的货币资金	3,174,149	8,894,481
(d) 年末可随时变现的现金及现金等价物余额	<u>8,962,733</u>	<u>10,263,585</u>

(4) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
保证金抵减取得子公司所支付的现金		11,737,426
保证金抵减融资租赁款	9,587,994	1,023,336
少数股东权益转资本公积	9,043	
	<u>9,597,037</u>	<u>12,760,762</u>

六、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置 价款	股权处置 比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制权 的时点	丧失控制权 时点的确定 依据	处置价款与处置 投资对应的合并 报表层面享有该 子公司净资产份 额的差额
HNA Capital (Hong Kong) Holdings Company Limited		81.00	转让	2019年3月14日	控制权 已转移	3,312,734

(续)

子公司名称	丧失控制权 之日剩余股 权的比例 (%)	丧失控制权 之日剩余股 权的账面价 值	丧失控制权 之日剩余股 权的公允价 值	按照公允价 值重新计量 剩余股权产 生的利得或 损失	丧失控制权之日剩余 股权公允价值的确定 方法及主要假设	与原子公司股权投资 相关的其他综合 收益转入投资损益 的金额
HNA Capital (Hong Kong) Holdings Company Limited						

2、其他原因的合并范围变动

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	注册资本 (人民币千元)	本公司直接 和间接持股 比例	本公司直接 和间接享有 表决权比例
渤海租赁投资股份有限公司 （“渤海租赁”）注（1）	新疆	新疆	租赁	6,184,521	34.61%	48.18%
海航投资集团股份有限公司 （“海航投资集团”）注（2）	北京	辽宁	房地产为主 综合类	1,430,234	19.98%	21.25%
天津燕山航空租赁产业股权投资 基金合伙企业（有限合伙） （“燕山航空租赁”）注（3）	天津	天津	投资咨询	3,984,000	49.77%	49.77%
海航风险投资管理有限公司 （“海航风险投资”）	海南	海南	投资咨询	100,000	100.00%	100.00%
航美投资管理有限公司 （“航美投资”）	天津	天津	投资咨询	50,000	51.00%	51.00%
渤海国际信托股份有限公司 （“渤海国际信托”）	河北	河北	信托	3,600,000	51.23%	51.23%
天津渤海融资担保有限公司 （“渤海担保”）	天津	天津	担保	250,000	60.00%	60.00%
Eros International Investment Co., Ltd. （“Eros”）	香港	香港	投资咨询	3,304	100.00%	100.00%
天津燕山投资管理有限公司 （“燕山投资管理”）	天津	天津	投资管理	100,000	90.00%	90.00%
天津航鑫投资合伙企业（有限合伙） （“天津航鑫”）注（4）	天津	天津	股权投资	1,730,000	99.99%	100.00%

## 海航资本集团有限公司

## 财务报表附注

2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

天津诚智投资合伙企业（有限合伙） （“天津诚智”）	天津	天津	对外投资	650,000	98.46%	100.00%
聚宝互联科技（北京）股份有限公司 （“聚宝互联”）	北京	北京	互联网 信息服务	3,158,045	58.21%	72.89%
天津航盛投资合伙企业（有限合伙） （“天津航盛”）注（4）	天津	天津	对外投资	2,150,253	81.31%	81.31%
北京燕元投资基金合伙企业（有限合伙） （“北京燕元”）注（3）、注（4）	北京	北京	投资管理	3,900,010	41.03%	41.03%
天津通万投资合伙企业（有限合伙） （“天津通万”）	天津	天津	对外投资	1,610,000	99.94%	100.00%
北京鼎元投资基金合伙企业（有限合伙） （“北京鼎元”）注（3）、注（4）	北京	北京	对外投资	500,010	99.38%	99.38%
天津航诚投资合伙企业（有限合伙） （“天津航诚”）注（3）、注（4）	天津	天津	对外投资	1,510,000	33.33%	33.33%
霍尔果斯联达永铭股权投资管理 有限公司（“霍尔果斯”）	新疆	新疆	对外投资	100,000	100.00%	100.00%
黄海丝路财富投资管理（青岛）有限公司 （“黄海丝路”）	山东	山东	对外投资	100,000	70.00%	70.00%
天津航裕投资合伙企业（有限合伙） （“天津航裕”）	天津	天津	对外投资	2,000,000	100.00%	100.00%
天津恒信汇通投资有限公司 （“恒信汇通”）	天津	天津	对外投资	1,000,000	100.00%	100.00%
天津联达永智企业管理咨询有限公司 （“联达永智”）	天津	天津	管理咨询	1,000,000	100.00%	100.00%

## 注（1）渤海租赁

渤海租赁（原名：渤海租赁股份有限公司）成立于1993年，其前身为新疆汇通（集团）股份有限公司（以下简称“汇通集团”），于1996年7月16日在深圳证券交易所挂牌上市交易。渤海租赁主要从事境外飞机租赁及销售业务、集装箱租赁及销售业务及境内基础设施、高端设备、商业物业、新能源等租赁业务。2011年5月17日，中国证券监督管理委员会下发文件（证监许可[2011]697号），核准汇通集团通过资产置换及向本公司等非公开发行6.76亿股份的方式，购买天津渤海租赁有限公司（以下简称“天津渤海租赁”）100%股权。此次发行结束后，本公司持有汇通集团44.90%股份，汇通集团持有天津渤海租赁100%股份。截至2019年12月31日本公司直接和间接持有渤海租赁34.61%股权，为渤海租赁第一大股东。

根据协议安排，渤海租赁股东天津燕山股权投资基金有限公司、深圳兴航融投股权投资基金合伙企业（有限合伙）与本公司为一致行动关系，因此，本公司能够控制渤海租赁总表决权的48.18%，并控制渤海租赁。同时，本公司、本公司母公司海航集团及受同一控制人控制关联方的高级管理层出任渤海租赁董事，占董事会席位超半数，因而本公司能够控制渤海租赁董事会相关活动的决定。另外，渤海租赁其他股东持有的表决权高度分散，并且在过去参与股东大会投票表决的比例也相对较低，因此本公司实质上控制渤海租赁。

## 注（2） 海航投资集团

海航投资集团（原名：亿城集团股份有限公司）成立于 1993 年，于 1996 年 11 月 8 日在深圳证券交易所挂牌上市交易。海航投资集团属以房地产行业为主的综合类公司，主要业务包括：商品住宅及商铺的开发和销售，以及经营服务等。本公司于 2013 年自海航投资集团原股东乾通科技实业有限公司以人民币 16.10 亿元受让其所持海航投资集团 19.98% 股权，成为海航投资集团第一大股东。于 2015 年 1 月，海航投资集团名称由“亿城集团股份有限公司”变更为“海航投资集团股份有限公司”。

根据协议安排，海航投资集团股东海航投资控股有限公司与本公司为一致行动关系，因此，本公司能够控制海航投资集团总表决权的 21.25%。

本公司及本公司母公司海航集团高级管理层出任海航投资集团董事，占董事会席位超半数，因而本公司控制海航投资集团董事会相关活动的决定。另外，海航投资集团其他股东持有的表决权高度分散，并且在过去参与股东大会投票表决的比例也相对较低，因此本公司实质上控制海航投资集团。

## 注（3） 燕山航空租赁、北京鼎元、天津航诚、北京燕元

燕山航空租赁、北京鼎元、天津航诚、北京燕元及天津诚智均为有限合伙企业，由燕山投资管理作为普通合伙人执行合伙事务。于资产负债表日本公司作为有限合伙人实缴出资额占以上被投资单位股权比例分别为 49.77%，99.38%，33.33%和 41.03%，因此本公司实质上控制燕山航空租赁、北京鼎元、天津航诚及北京燕元，将上述公司纳入合并范围。

## 注（4） 截至 2019 年 12 月 31 日，以下子公司的注册资本和实收资本存在差异：

天津航鑫注册资本为人民币 1,730,000 千元，实收资本为人民币 1,720,000 千元。

天津航盛注册资本为人民币 2,150,253 千元，实收资本为人民币 2,140,253 千元。

北京燕元注册资本为人民币 3,900,010 千元，实收资本为人民币 3,900,000 千元。

北京鼎元注册资本为人民币 500,010 千元，实收资本为人民币 500,000 千元。

天津航诚注册资本为人民币 1,510,000 千元，实收资本为人民币 1,500,000 千元。

天津航裕注册资本为人民币 2,010,000 千元人民币，实收资本为人民币 2,000,000 千元。

## （2） 重要的非全资子公司



子公司名称	少数股东的 持股比例 (%)	本年归属于少数 股东的损益	本年向少数股 东分派的股利	年末少数股东 权益余额
渤海租赁	65.39	1,208,746		24,693,099
海航投资集团	80.02	24,000		3,492,239
渤海国际信托	48.77	549,193		6,410,297

## (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
渤海租赁	16,602,789	248,934,564	265,537,353	27,358,926	183,601,812	210,960,738
海航投资集团	3,094,794	2,966,855	6,613,279	605,345	1,091,987	1,697,331
渤海国际信托	11,434,808	4,395,642	14,062,948	2,237,298	448,675	2,685,972

(续)

子公司名称	期初余额					
	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
渤海租赁	54,989,913	230,828,723	285,818,636	54,948,314	175,777,587	230,725,901
海航投资集团	4,234,474	2,378,804	6,613,278	572,558	1,243,250	1,815,808
渤海国际信托	6,106,890	7,956,058	14,062,948	2,003,987		2,003,987

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	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
渤海租赁	38,802,730	3,322,946	3,672,284	19,875,636	41,290,683	2,664,275	1,675,842	20,434,852
海航投资集团	213,484	29,992	29,717	165,401	269,903	346,123	57,634	681,005
渤海国际信托	2,815,844	1,114,912	1,085,516	2,176,621	2,234,908	1,027,846	-68,294	5,846,562

## 2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

2019年度本公司与中原证券股份有限公司、中信建投证券股份有限公司、五矿证券有限公司及金元证券股份有限公司等操作的股票质押式回购业务触发违约条款，本公司被动减持持有的渤海租赁股票，约占渤海租赁总股本的4.23%，本公司未丧失对渤海租赁的控制权。处置股权取得的对价为1,222,797千元，该项交易导致合并财务报表中少数股东权益增加人民币427,821千元，资本公积减少559,166千元。

## 3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
渤海人寿保险股份有限公司	天津	天津	保险	20%		权益法核算

注：子公司渤海租赁对渤海人寿保险股份有限公司持股比例 20%，为其第一大股东，对其能够施加重大影响。

八、 关联方及其交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
海航集团有限公司	海口	航空运输及机场的投资与管理	60,000,000	88.05	88.05

本公司的最终控制方为海南省慈航公益基金会。

报告期内，母公司注册资本（实收资本）变化如下：

项目	2019.01.01	本期增加	本期减少	2019.12.31
金额	60,000,000			60,000,000

2、 本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、“在合营安排或联营企业中的权益”。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
海航科技集团有限公司	同一最终控制人
北京首都航空有限公司	同一最终控制人
海航航空集团有限公司	同一最终控制人
海航酒店控股集团有限公司	同一最终控制人
海航商业控股有限公司	同一最终控制人
海航实业集团有限公司	同一最终控制人

海航资本集团有限公司  
财务报表附注  
2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

天津渤海通汇货币兑换有限公司	同一最终控制人
海航集团（国际）有限公司	同一最终控制人
渤海国际商业保理股份有限公司	同一最终控制人
海航机场集团有限公司	同一最终控制人
易航科技股份有限公司	同一最终控制人
西部航空有限责任公司	同一最终控制人
海航集团北方总部（天津）有限公司	同一最终控制人
海航集团财务有限公司	同一最终控制人
海航思福汽车租赁（北京）有限公司	同一最终控制人
海航云付科技有限公司	同一最终控制人
天津天航实业有限公司	同一最终控制人
香港国际航空租赁有限公司	同一最终控制人
长江租赁有限公司	同一最终控制人
长江资产管理有限公司	同一最终控制人
鲲鹏金融（陕西）集团有限公司	同一最终控制人
鲲鹏资本（香港）有限公司	同一最终控制人
海航股权管理有限公司	同一最终控制人
安途商务旅行服有限责任公司	同一最终控制人
北京海韵假期体育健身有限公司	同一最终控制人
北京新生医疗投资管理有限公司	同一最终控制人
北京一卡通物业管理有限公司	同一最终控制人
北京亿城房地产开发有限公司	同一最终控制人
北京亿城物业管理有限公司	同一最终控制人
北京知友健康服务发展中心	同一最终控制人
渤海金控投资股份有限公司	同一最终控制人
海航美洲置业有限责任公司	同一最终控制人
海航生态科技集团有限公司	同一最终控制人
海航资产管理集团有限公司	同一最终控制人
海南百成信息系统有限公司	同一最终控制人
海南航地产营销管理有限公司	同一最终控制人
海南航商务服有限公司	同一最终控制人
海南恒兴聚源股权投资基金合伙企业（有限合伙）	同一最终控制人
海南投一号资合伙企业（有限合伙）	同一最终控制人
海南新生飞翔文化传媒股份有限公司	同一最终控制人
海南一卡通物业管理股份有限公司	同一最终控制人
恒泰海航（北京）投资管理	同一最终控制人
华安财产保险股份有限公司	同一最终控制人

## 海航资本集团有限公司

## 财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

深圳市倍特力电池有限公司	同一最终控制人
天津格致创业科技有限公司	同一最终控制人
天津海航建筑设计有限公司	同一最终控制人
天津宁河海航置业投资开发有限公司	同一最终控制人
天津市大通物业管理有限公司	同一最终控制人
天津市大通建设发展集团有限公司	同一最终控制人
天津市大通装饰工程有限公司	同一最终控制人
天津亿城地产有限公司	同一最终控制人
香港海航实业集团有限公司	同一最终控制人
养庭（上海）企业管理咨询有限公司	同一最终控制人
Aigle Azur S.A.S.	同一最终控制人
BL Capital Holdings Limited	同一最终控制人
海航科技股份有限公司	同一最终控制人
海南航空信息系统有限公司	同一最终控制人
海南海航商务服务有限公司	同一最终控制人
海航航空旅游集团有限公司	同一最终控制人
海南兴隆温泉康乐园有限公司	同一最终控制人
北京海航金融控股有限公司	同一最终控制人
安途商务旅行服务有限责任公司	同一最终控制人
湖北华宇临空仓储管理有限公司	同一最终控制人
鲲鹏资本（香港）有限公司	同一最终控制人
纳融资租赁（上海）有限公司	同一最终控制人
新疆汇通（集团）水电投资有限公司	同一最终控制人
天津航空有限责任公司	同一最终控制人
宁波杭州湾新区择明投资管理有限公司	其他关联方
宁波杭州湾新区兰坤投资管理有限公司	其他关联方
广州誉展投资控股有限公司	其他关联方
广州市百泽实业有限公司	其他关联方
广州市鑫中业投资有限公司	其他关联方
广州市泽达棉麻纺织品有限公司	其他关联方
天津融展企业管理有限公司	其他关联方
北京易广达商务服务有限公司	其他关联方
天津易晟企业管理有限公司	其他关联方
宁波杭州湾新区欧铭企业管理有限公司	其他关联方
金鹏航空股份有限公司	其他关联方
天津航空有限责任公司	其他关联方
渤海人寿保险股份有限公司	其他关联方

海航资本集团有限公司  
财务报表附注  
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

北京科航投资有限公司	其他关联方
大新华航空有限公司	其他关联方
海口美兰国际机场有限责任公司	其他关联方
海航天津中心发展有限公司	其他关联方
海南海航航空进出口有限公司	其他关联方
海航投资控股有限公司	其他关联方
海冷融资租赁有限公司	其他关联方
海南绿巨人新能源汽车租赁有限公司	其他关联方
北京海航基础投资有限公司	其他关联方
中国新华航空集团有限公司	其他关联方
新华旅行网络服务有限公司	其他关联方
海航创金控股（深圳）有限公司	其他关联方
金鹿公务航空有限公司	其他关联方
新华昊宇文化传媒（北京）股份有限公司	其他关联方
天津燕山股权投资基金有限公司	其他关联方
TIP Trailer Services Germany	其他关联方
海南航空学校有限责任公司	其他关联方
云南祥鹏航空有限责任公司	其他关联方
舟山金海船业有限公司	其他关联方
海航航空管理服务有限公司	其他关联方
易食控股有限公司	其他关联方
浦航租赁有限公司	其他关联方
扬子江国际租赁有限公司	其他关联方
扬子江保险经纪有限公司	其他关联方
扬子江融资租赁有限公司	其他关联方
浦航融资租赁有限公司	其他关联方
天津北方石油有限公司	其他关联方
北京科航投资有限公司	其他关联方
北京科航投资有限公司海大厦万豪酒店	其他关联方
北京鲲鹏金科控股有限公司	其他关联方
CWT Integrated Pte Limited	其他关联方
海航资本(香港)控股有限公司	其他关联方
海航进出口有限公司	其他关联方
大新华轮船(烟台)有限公司	其他关联方
福州航空有限责任公司	其他关联方
金海智造股份有限公司	其他关联方
海南航辉农业开发有限公司	其他关联方

福州航空有限责任公司	其他关联方
海南海航航空信息系统有限公司	其他关联方
海南航空股份有限公司	其他关联方
GCL 投资管理有限公司	其他关联方

## 5、关联方交易情况

(1) 与关联方本期交易金额如下：

	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
租赁收入	2,922,880	2,819,039
提供劳务	15,148	19,448
提供信托服务	6,532	58,740
接受劳务	16,700	103,257
租赁费用	18,242	6,132
提供担保	1,137,750	2,027,000
获得担保	2,733,746	5,419,946

(2) 重大关联方交易

### ① 股权交易

a 2019 年 2 月 28 日，本公司与长江资产管理有限公司签署了《股权转让协议》，以港币 10 千元出售子公司资本香港 81% 的股权；

b 海航投资集团与海航投资控股有限公司进行债权及股权置换，金额 720,512 千元。

### ② 转让资产

长江租赁有限公司向渤海租赁子公司天津渤海转让租赁资产收益权，协议转让价格为人民币 1,050,000 千元，本年交易完成金额人民币 956,700 千元；

扬子江租赁有限公司向渤海租赁子公司天津渤海转让租赁资产收益权，协议转让价格为人民币 440,000 千元，本年交易完成金额人民币 440,000 千元；

浦航租赁有限公司向渤海租赁子公司天津渤海转让租赁资产收益权，协议转让价格为人民币 250,000 千元，本年交易完成金额人民币 250,000 千元；

渤海租赁子公司 Avolon 向 Jade 转让持有的飞机，协议转让价格为美元 204,044 千元；

渤海租赁子公司 Avolon 从 Jade 购买飞机，协议转让价格为美元 31,666 千元。

## 6、关联方应收应付款项

	2019年12月31日	2018年12月31日
应收账款	1,661,338	795,265
预付款项	14,425	3,728
其他应收款	30,166,808	16,834,644
长期应收款	4,323,509	3,088,684
应付账款	14,296	14,622
预收款项	5,629,836	170,347
其他应付款	3,965,071	7,135,042
长期应付款	296,311	21,005
其他非流动负债	1,536	1,337,596
提供担保余额	41,235,900	17,561,484
取得担保余额	12,713,500	10,322,204

## 九、分部报告

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。经营分部是本集团的组成部分，该部分从事业务活动并从中获取收益及产生开支，并就此提供单独财务资料，供本集团管理层定期评价该组成部分的经营业绩，以决定向其配置资源、评价其业绩。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财务资料。本集团确定的六个分部为：租赁、房地产、信托、投资管理、互联网金融、本部及其他。

**租赁：**该分部主要业务为从事境外飞机租赁及销售业务、集装箱租赁及销售业务及境内基础设施、高端设备、商业物业、新能源等租赁业务；

**房地产：**该分部主要业务为商品住宅及商铺的开发和销售，以及经营服务等；

**信托：**该分部主要经营资金信托、动产信托、不动产信托、有价证券信托，其他财产或财产权信托；

**投资管理：**该分部主要从事产业基金、私募基金的投资以及相关咨询服务；

**互联网金融：**该分部主要从事金融产品网络营销和互联网金融创新业务；

本部主要是通过战略、风险、资金、财务、法律、人力资源等职能为集团的业务提供管理和支持，总部的收入主要来源于投资活动。

管理层监督各个分部的经营成果，以此作为资源分配和业绩考核的评定根据。各分部以净利润等指标作为业绩考核的标准。

各分部之间的交易价格和与第三方的交易相类似，均以公平价格为交易原则。

本集团的客户来源广泛，没有一个单一客户的交易额超过集团总收入的 10%。

经营分部资产及负债：



海航资本集团有限公司  
财务报表附注

2019年度(除特别注明外,金额单位为人民币千元)

自2019年1月1日至2019年12月31日

	租赁	房地产	信托	投资管理	互联网金融	本部及其他	分部间抵消	合计
营业收入	38,802,730	213,484	2,815,844	149,027	-54,531	8,086	-11,178	41,923,720
营业成本	24,366,431	167,769	331,627	5,093	1,028			24,871,948
税金及附加	34,588	23,778	20,780	40,283		12		119,441
销售费用	186,364	3,503	411,251	1	993			602,112
管理费用	1,846,526	41,058		97,292	11,058	55,588	-3,774	2,047,748
财务费用	8,702,915	28,810		55,134	-1,150	2,595,143	31,058	11,411,910
其他收益	149,322	55						149,377
投资收益	522,523	62,184	436,358	-351,660		-95,813	239,082	812,675
公允价值变动收益	19,498		1,904			-54		21,348
信用减值损失	-388,947	-7,043						-395,990
资产减值损失	-555,655		-577,792	-2,134	-145	-12,295		-1,148,021
资产处置收益	366,793			-150,072	0	-12		216,710
营业利润	3,779,440	3,762	1,912,656	-552,382	-66,605	-2,750,831	200,620	2,526,660
营业外收入		31,536	24,585	119		0		56,241
营业外支出	16,848	5,134	448,925	0		19,294		490,201
利润总额	3,762,592	30,164	1,488,317	-552,262	-66,605	-2,770,125	200,620	2,092,700
所得税费用	439,646	172	373,404	1,588	-10,370	192		804,632
净利润	3,322,946	29,992	1,114,912	-553,850	-56,235	-2,770,317	200,620	1,288,068
分部资产	265,537,353	6,061,648	15,830,450	30,075,849	4,470,812	74,207,910	-36,566,564	359,882,961
分部负债	210,960,738	1,697,331	2,685,972	3,735,304	42,226	41,773,676	-879,296	260,020,889

海航资本集团有限公司  
财务报表附注

2019 年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

自 2018 年 1 月 1 日至 2018 年 12 月 31 日

	租赁	房地产	信托	投资管理	互联网金融	本部及其他	分部间抵消	合计
营业收入	41,290,683	269,903	2,234,908	949,163	106,193	3,896	-453,219	44,401,527
营业成本	26,178,437	200,754	354,644	9,134	12,772			26,755,741
税金及附加	50,249	7,620	14,248	144,016	470	8,387		224,990
销售费用	194,485	6,585	341,117	72	21,945			564,204
管理费用	1,928,044	66,295		647,225	23,801	102,135	-53,620	2,713,880
财务费用	9,179,892	48,211	-3	473,603	-6,263	2,115,061	-242,445	11,568,056
资产减值损失	1,972,337	66,535	270,648	2,222	6,157			2,317,899
营业支出合计	39,503,444	396,000	980,654	1,276,272	58,882	2,225,563	-296,065	44,144,770
公允价值变动收益	45,518		2,572	287,438		-474		335,054
投资收益	669,784	455,961	112,630	-477,695	7,751	2,560,164	-1,030,864	2,297,731
资产处置收益				-71,968	-2			-71,970
其他收益	203,746	49						203,795
营业利润	2,706,287	329,913	1,369,456	-589,334	55,062	338,003	-1,188,018	3,021,367
营业外收入	2,208	18,432	810	5,536		1,474		28,460
营业外支出	7,249	1,923	3,502	560	38	38,505		51,778
利润总额	2,701,246	346,422	1,366,764	-584,358	55,024	300,972	-1,188,018	2,998,049
所得税费用	36,971	299	338,918	78,813	-21,714	359		433,646
净利润	2,664,275	346,123	1,027,846	-663,171	76,738	300,613	-1,188,018	2,564,403
分部资产	285,818,636	6,613,279	14,062,948	51,876,897	4,534,496	69,225,465	-41,302,935	390,828,786
分部负债	230,725,901	1,815,809	2,003,987	31,153,322	49,675	33,746,995	-3,175,812	296,319,877

## 十、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

#### (1) 资本承诺

项 目	期末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的	153,943,338
—购建长期资产承诺	153,943,338
—大额发包合同	
—对外投资承诺	
合 计	

截至 2019 年 12 月 31 日，子公司渤海租赁计划购买 400 架飞机，合同金额共计美元 22,010,627 千元（约合人民币 153,550,536 千元），预计于 2020 年 1 月开始交付；购买集装箱及其他固定资产，合同金额共计美元 56,306 千元（约合人民币 392,802 千元）。

#### (2) 经营租赁承诺

至资产负债表日止，本公司对外签订的不可撤销的经营租赁合约情况如下：

项 目	期末余额	期初余额
不可撤销经营租赁的最低租赁收款额：		
1 年以内（含 1 年）	20,960,661	19,568,153
1 至 2 年以内（含 2 年）	18,348,119	17,767,519
2 至 3 年以内（含 3 年）	16,270,034	15,766,696
3 年以上	70,804,321	66,951,499
合 计	126,383,135	120,053,867

#### (3) 其他承诺事项

##### 抵押资产情况

名 称	截止 2019 年 12 月 31 日 剩余抵押面积（平 方米）	借款余额	影响

名 称	截止 2019 年 12 月 31 日 剩余抵押面积(平方米)	借款余额	影响
天津亿城堂庭二期虹都中心 1、2 号楼商业； 虹都中心 3、4 号楼；虹都名苑 2-3 号楼次 主力店；虹都中心 1-4 号楼、虹都名苑 1-5、 19、20 号楼 地下-101 商业；虹都中心 1、2 号 楼部分	房屋：97,729.10	1,051,818	无
合 计		1,051,818	

该借款同时由公司关联方海航实业集团有限公司、北京海航金融控股有限公司提供信用担保。

## 2、或有事项

(1) 于资产负债表日，本集团对外担保如下：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
对外担保	58,550,786	19,213,492

(2) 子公司渤海信托为无锡世界贸易中心有限公司在平安银行无锡分行借款提供保证担保，担保范围为平银锡滨支贷字 20150520 第 001 号贷款合同项下的本息等，其中本金金额为 448,674,566.33 元，借款到期日为 2017 年 6 月 8 日。

因无锡世界贸易中心有限公司借款到期后未能还款，平安银行无锡分行起诉包括本公司在内的所有担保人，要求对上述借款的本金、利息、复利及支付的律师费承担连带责任。2019 年 5 月 31 日，最高人民法院做出（2019）最高法民终 138 号终审判决，判决支持了平安银行无锡分行上述诉讼请求。截止报告日，渤海信托正在与平安银行无锡分行协商和解事宜，预计本公司将需承担 448,674,566.33 元的支出。

## 十一、资产负债表日后事项

### 1、新冠肺炎疫情的影响

2020 年 1 月下旬以来，新型冠状病毒肺炎疫情（以下简称“新冠疫情”）在全球 200 多个国家和地区蔓延，对全球各国和地区造成严重影响。对本集团飞机租赁业务、集装箱租赁业务以及境内融资租赁业务、养老服务、房地产销售业务的影响如下：

航空运输业是受到新冠疫情冲击最为严重的行业之一。根据 IATA 在 2020 年 4 月 14 日的预测，截至 2020 年 4 月初，全球航班数量同比 2019 年下降 80%，2020 年航空公司客运收入或将减少 3,140 亿美元，同比 2019 年下降 55%。受下游航空公司风险因素传导，飞机租赁公司的日常经营情况亦受到了一定程度的影响，面临的租金延付、租金违约和承租人破产的风险有所增加。截至 2020 年 3 月末，已有超过 80% 的客户向 Avolon 提出租金延期支付的申请，包括但不限于在一定期间内延期支付部分或全部月租金等，这些客户涉及的租赁合同金额约占 Avolon 年度飞机租赁合同收入的 90% 以上。因新冠疫情的影响仍在持续，对航空运输业的整体影响尚难预计。随着海外疫情防控力度的加大、中国疫情率先得到有效控制，多国政府相继出台紧急措施为航空业纾困，疫情得到控制后，全球航空业亦有望逐步迎来复苏。

受新冠疫情的影响，2020 年第一季度全球贸易活动进一步萎缩，集装箱运输需求持续进一步下行，市场需求的萎靡将传导至集装箱租赁公司，对集装箱租金收入、出租率、租金水平、短期现金流等造成负面影响。由于集装箱箱队结构相对合理，多元化程度较高（包括干货集装箱、冷藏集装箱、油罐式集装箱、特种集装箱等主要类型），且以长期租约及未到期租约为主（长期租约占比达 87%），目前疫情对本集团集装箱租赁业务的影响相对可控。

受新冠疫情影响，国内经济下行压力加大，对国内融资租赁项目租金回款将造成一定的负面影响。

为加强管理，应对疫情，养老服务场所自 1 月 25 日起至今实行封闭管理，禁止家属探视及外来人员进入，期间暂缓招收新入住老人。疫情对养老服务、房地产销售等业务造成了一定的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。

本集团将继续密切关注新冠疫情在全球的发展情况，评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。

## 2、重要的投资计划

子公司海航投资集团拟与集团本部签署《收购意向协议》。目前，海航投资集团持有华安财产保险股份有限公司（以下简称“华安财险”）7.143% 股权，综合多方因素，计

划继续收购该标的部分股权。海航投资集团拟以现金方式向集团本部受让其持有的华安财险股权 7.74% 股权。海航投资集团将以担保涉及的资金，用于收购华安财险部分股权。海航投资集团间接控股股东海航集团有限公司截止目前正在“海南省海航集团联合工作组”全面协助下，积极推进完成包括但不限于资产收购等相关工作，以解除担保风险。

## 十二、其他重要事项

### （一）股权冻结

本公司持有的子公司海航投资集团 155,367,850 股股份被司法冻结，占本公司持有海航投资集团 285,776,423 股股份的 54.37%，占海航投资集团总股本约 10.86%。本次冻结为本公司涉诉的合同纠纷导致部分财产冻结，司法冻结执行人名称辽宁省高级人民法院，冻结开始日期 2018 年 12 月 19 日。截至 2020 年 7 月 7 日，上述股份冻结尚未解除。

### （二）资产置换

2019 年 1 月 31 日，子公司海航投资集团公司第八届董事会第五次审议通过了《关于公司与海航投资控股有限公司进行股权置换暨关联交易的议案》。议案业经 2019 年 3 月 7 日召开的海航投资集团 2019 年第一次临时股东大会审议通过。海航投资集团以持有的全资子公司海南恒兴创展股权投资基金有限公司（以下简称“海南恒兴创展”）100% 股权及 599,290,283.33 元债权置换海航投资控股有限公司（以下简称“海投控股”）所持有的海南海投一号投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“海投一号”）77.70% LP 份额。海投一号与同一实际控制人旗下关联方海航美洲置业有限责任公司通过层层架构，投资于 422 Fulton HNA REIT, LLC.（以下简称“HNA REIT”）。HNA REIT 计划投资于纽约市布鲁克林梅西百货商场已有建筑基础上再加建的一幢 10 层写字楼，预计 2020 年下半年通过交易，为 HNA REIT 以及其成员提供资金流动性。

2019 年 3 月 25 日，已完成海南恒兴创展股权投资基金有限公司股东名录的变更登记。

### （三）逾期借款

截止 2019 年 12 月 31 日，海航资本本部共有 40 笔借款本金余额 166.27 亿元已经逾期，应付借款利息 20.01 亿元，目前公司正在与借款方进行协调借款展期、结构调整等相关事宜。

### 十三、母公司个别财务报表主要项目注释

#### 1、货币资金

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
现金		
银行存款	601,196	3,464,739
其他货币资金	3,580	65,990
合计	<u>604,776</u>	<u>3,530,729</u>

#### 2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
交易性金融资产		
- 基金	7,990	7,990
- 股票	626	681
合计	<u>8,616</u>	<u>8,671</u>

#### 3、预付款项

(1) 预付款项分类分析如下：

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
预付信息服务费	3,419	3,340
其他	26	26
合计	<u>3,445</u>	<u>3,366</u>

(2) 预付款项账龄分析如下：

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
1 年以内（含 1 年）	79	
1 年至 2 年（含 2 年）		3,366
2 年以上	3,366	
合计	<u>3,445</u>	<u>3,366</u>

账龄自预付款项确认日起开始计算。

#### 4、其他应收款

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
应收利息		
应收股利		
其他应收款	34,399,150	22,075,878
小计	34,399,150	22,075,878
减：坏账准备	12,295	
合计	<u>34,386,855</u>	<u>22,075,878</u>

##### (1) 其他应收款

① 其他应收款按客户类别分析如下：

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
应收关联公司	25,139,677	11,897,277
应收第三方	9,259,473	10,178,601
小计	34,399,150	22,075,878
减：坏账准备	12,295	
合计	<u>34,386,855</u>	<u>22,075,878</u>

② 其他应收款账龄分析如下：

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
1 年以内（含 1 年）	18,511,803	17,020,763
1 年至 2 年（含 2 年）	14,132,836	540,268
2 年至 3 年（含 3 年）	503,266	3,517,308
3 年以上	1,251,245	997,539
小计	34,399,150	22,075,878
减：坏账准备	12,295	



合计	34,386,855	22,075,878
----	------------	------------

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

#### 5、其他流动资产

	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
增值税留抵税额		1,435	1,078
合计		1,435	1,078

#### 6、一年内到期的非流动资产

	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
应收款项类投资	8		3,328,051
合计			3,328,051

#### 7、可供出售金融资产

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
权益投资	1,996,216	1,636,088
信托产品	401,000	401,000
小计	2,397,216	2,037,088
减：减值准备		
合计	2,397,216	2,037,088

#### 8、应收款项类投资

	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
债权投资计划			3,328,051
减：一年内到期部分	6		3,328,051
合计			

#### 9、长期股权投资

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
对子公司的投资	27,216,335	28,327,788

对联营企业的投资	9,588,501	9,645,901
小计	36,804,836	37,973,689
减：减值准备		
合计	<u>36,804,836</u>	<u>37,973,689</u>

(1) 于资产负债表日，本公司对联营企业投资分析如下：

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
重要联营企业		
不重要联营企业	9,588,501	9,645,901
合计	<u>9,588,501</u>	<u>9,645,901</u>

(2) 本公司对主要子公司投资分析如下：

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
渤海租赁	7,835,127	8,926,580
渤海国际信托	3,444,350	3,444,350
燕山航空租赁	1,980,000	1,980,000
海航投资集团	1,610,965	1,610,965
其他	12,345,893	12,365,893
合计	<u>27,216,335</u>	<u>28,327,788</u>

## 10、固定资产

成本	<u>机器设备</u>	<u>运输工具</u>	<u>办公设备 及其他设备</u>	<u>合计</u>
2019 年 1 月 1 日余额	2,308	258	1,736	4,302
本年增加				
本年减少			19	
2019 年 12 月 31 日余额	2,308	258	1,717	4,283
减：累计折旧				

2019 年 1 月 1 日余额	1,919	245	1,095	3,259
本年计提折旧			299	299
折旧冲销			6	6
2019 年 12 月 31 日余额	1,919	245	1,388	3,552
账面价值				
2019 年 12 月 31 日	389	13	329	731
2018 年 12 月 31 日	<u>389</u>	<u>13</u>	<u>641</u>	<u>1,043</u>

#### 11、无形资产

	<u>计算机 软件</u>	<u>管理权</u>	<u>采矿权</u>	<u>其他</u>	<u>合计</u>
成本					
2018 年 12 月 31 日余额	1,877			2,767	4,644
本年增加					
本年减少					
2019 年 12 月 31 日余额	1,877			2,767	4,644
减：累计摊销					
2018 年 12 月 31 日余额	1,877			2,767	4,644
本年计提					
本年减少					
处置子公司					
2019 年 12 月 31 日余额	1,877			2,767	4,644
减：减值准备					
2018 年 12 月 31 日余额					
本年计提					
本年减少					
2019 年 12 月 31 日余额					
账面价值					
2019 年 12 月 31 日					

2018年12月31日

12、短期借款

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
信用借款	3,192,291	3,408,651
保证借款	830,925	320,000
抵押借款		
质押借款	7,541,552	6,494,160
合计	<u>11,564,768</u>	<u>10,222,811</u>

13、预收款项

	<u>2019年12月31日</u>	<u>2018年12月31日</u>
股权转让款	5,629,836	
合计	<u>5,629,836</u>	

14、应付职工薪酬

	注	<u>2019年12月31日</u>	<u>2019年12月31日</u>
短期薪酬	(1)	3,343	2,586
离职后福利 - 设定提存计划	(2)	113	113
辞退福利			
合计		<u>3,456</u>	<u>2,698</u>

(1) 短期薪酬

	<u>2019年1月1日</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>2019年12月31日</u>
工资、奖金、津贴和补贴	1,001	20,488	20,488	1,001
职工福利费		731	731	
社会保险费	349	3,754	3,754	349
住房公积金	131	1,356	1,356	131
工会经费和职工教育经费	1,105	857	100	1,862
合计	<u>2,586</u>	<u>27,187</u>	<u>26,429</u>	<u>3,343</u>

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

	<u>2019 年 1 月 1 日</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>2019 年 12 月 31 日</u>
企业年金缴费	113			113
合计	<u>113</u>			<u>113</u>

15、应交税费

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
应交个人所得税	214	214
应交印花税	2,038	2,038
合计	<u>2,252</u>	<u>2,252</u>

16、其他应付款

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
应付利息	2,133,705	826,689
应付股利		
其他应付款	4,534,858	101,595
合计	<u>6,668,563</u>	<u>928,284</u>

(1) 应付利息

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
应付债券利息	132,310	330,761
应付借款利息	2,001,395	454,928
其他		
合计	<u>2,133,705</u>	<u>826,689</u>

(2) 其他应付款

	<u>2019 年 12 月 31 日</u>	<u>2018 年 12 月 31 日</u>
关联公司往来款	3,608,630	60,448

应付第三方款项	926,228	41,147
合计	4,534,858	101,595

17、一年内到期的非流动负债

	附注	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
长期借款	17	2,330,739	5,900,110
应付债券	18		1,386,501
合计		2,330,739	7,286,611

18、长期借款

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
信用借款	1,707,330	3,884,855
抵押借款		
质押借款	8,988,382	6,753,429
保证借款	4,281,883	5,069,907
减：一年内到期的长期借款	2,330,739	5,900,110
合计	12,646,856	9,808,081

19、应付债券

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
公司债券	2,927,077	6,877,613
减：一年内到期的应付债券		1,386,501
合计	2,927,077	5,491,112

20、递延所得税负债

	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	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
公允价值调整	514	129	514	129

	514	129	514	129
--	-----	-----	-----	-----

21、资本公积

	<u>2019 年 1 月 1 日</u>	<u>本年增加</u>	<u>本年减少</u>	<u>2019 年 12 月 31 日</u>
资本溢价	1,800,000			1,800,000
其他资本公积	89,685		666	89,019
合计	1,889,685		666	1,889,019

22、其他综合收益

	<u>权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额</u>	<u>合计</u>
2018 年 12 月 31 日余额	-265,643	-265,643
本年增 / (减) 变动金额	-11,867	-11,867
2019 年 12 月 31 日余额	-277,510	-277,510

23、投资收益

	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
长期股权投资	-124,259	2,359,106
可供出售金融资产	27,737	519
应收款项类投资		197,680
交易性金融资产	193	198
其他	516	2,661
合计	-95,813	2,560,164

24、其他综合收益的税后净额

	<u>2019 年度</u>	<u>2018 年度</u>
以后将重分类进损益的其他综合收益		
权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	4,535	4,008
可供出售金融资产公允价值变动损益	-16,402	-263,606

减：所得税		
合计	-11,867	-259,598

25、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动的现金流量：

	2019 年度	2018 年度
净利润	-2,770,848	299,587
加：资产减值准备	12,295	
折旧及摊销	299	3,085
公允价值变动（收益） / 损失	54	474
财务费用	2,645,581	2,158,650
投资收益	95,813	-2,560,164
递延所得税资产增加		
递延所得税负债增加		
存货的(增加) / 减少		
经营性应收项目的增加	-11,297,365	-3,883,153
经营性应付项目的增加	7,407,217	1,980,242
经营活动产生的现金流量净额	-3,906,954	-2,001,279

(2) 现金及现金等价物净变动情况：

	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
现金及现金等价物的年末余额	273,038	78,700
减：现金及现金等价物的年初余额	78,700	874,588
现金及现金等价物净增加 / (减少) 额	194,338	-795,888

(3) 本公司及本公司持有的现金和现金等价物分析如下：

2019 年 12 月 31 日    2018 年 12 月 31 日

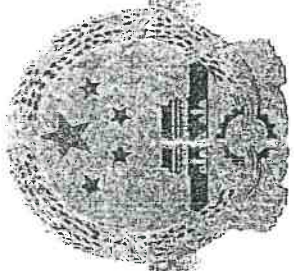
- (a) 货币资金  
 - 库存现金



海航资本集团有限公司  
财务报表附注  
2019年度（除特别注明外，金额单位为人民币千元）

- 可随时用于支付的银行存款	269,458	67,686
- 可随时用于支付的其他货币资金	3,580	11,014
- 使用受限制的货币资金	331,738	3,452,029
(b) 现金等价物		
- 拆出资金		
(c) 年末货币资金及现金等价物余额	604,776	3,530,729
减：使用受限制的货币资金	331,738	3,452,029
(d) 年末可随时变现的现金及现金等价物余额	273,038	78,700





# 营业执照

统一社会信用代码  
9111010208376569XD



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2013年11月13日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月12日

执行事务合伙人 姚庚春

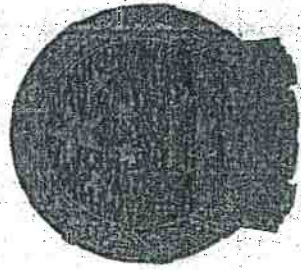
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；房屋租赁；税务咨询；企业管理咨询。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；代理记账以及依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2019年12月12日



# 会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

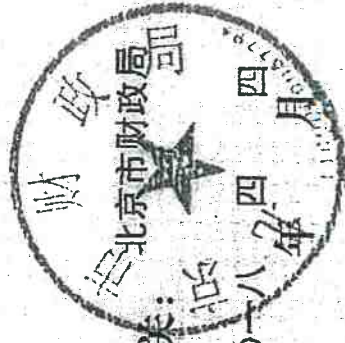
批准执业日期：2014年03月28日



证书序号：0000187

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



证书序号：000360

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

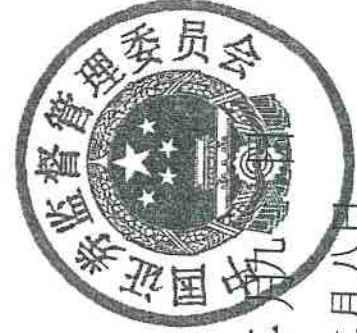
经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准  
中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：姚庚春

证书号：30

发证时间：二〇一二年十二月八日

证书有效期至：二〇一三年十二月八日



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



2020 年 7 月 1 日

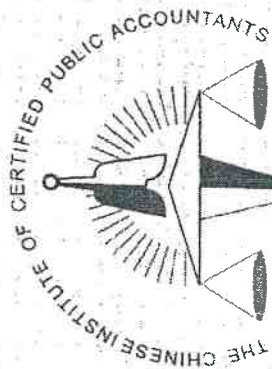
6

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.

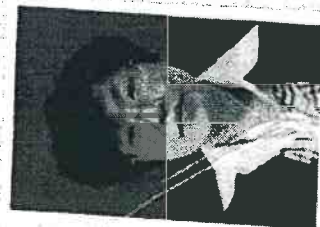
年 月 日

7



中国注册会计师协会

姓名 Full name  
性别 Sex  
出生日期 Date of birth  
工作单位 Working unit  
身份证号码 Identity card No.



李勤华  
女  
1971-08-30  
中兴顺光华会计师事务所 厦门分所  
320105197108301424



姓名	郝翠红
Sex	女
Date of birth	1978-11-28
Working unit	中兴嘉光审计会计师事务所有限公司
Identity card No.	130104781125244



证书编号: 130000051250  
 No. of Certificate

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 05 月 01 日  
 Date of issuance

