

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不就因本公告全部或任何部分內容而產生或因依賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。



CITIC Limited
中國中信股份有限公司

(於香港註冊成立的有限公司)
(股份代號：00267)

海外監管公告

此乃中信海洋直升機股份有限公司在二零二二年三月二十七日登載於中華人民共和國深圳證券交易所網站 (www.szse.cn) 及指定的巨潮資訊網 (www.cninfo.com.cn) 關於 2021 年度審計報告。中信海洋直升機股份有限公司為中國中信股份有限公司的附屬公司。

中信海洋直升机股份有限公司
2021 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-112

北京注册会计师协会

业务报告统一编码报备系统

业务报备统一编码：	110101362022101002080
报告名称：	中信海洋直升机股份有限公司 2021 年度审计报告
报告文号：	XYZH/2022SZAA40127
被审（验）单位名称：	中信海洋直升机股份有限公司
会计师事务所名称：	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
业务类型：	财务报表审计
报告意见类型：	无保留意见
报告日期：	2022 年 03 月 25 日
报备日期：	2022 年 03 月 25 日
签字人员：	潘传云(474700070003)， 李颖(110001570492)
	
(可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)	

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2022SZAA40127

中信海洋直升机股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中信海洋直升机股份有限公司（以下简称“中信海直”）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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，公允反映了中信海直2021年12月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母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，我们独立于中信海直，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 通航运输服务收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注六、36 所述，2021 年度中信海直合并营业收入为 168,072.60 万元。其中通航运输服务收入 160,801.28 万元，占本年度合并营业收入的 95.67%。</p> <p>中信海直对外提供收入按照完成服务的进度在合同服务期间确认收入。通航运输服务收入主要包括固定及按飞行小时计算的收入。固定服务收入根据签订的通航运输服务合同确定的服务金额于服务涵盖期间平均确认；按飞行小时计算的服务收入，按照与客户确认飞行小时数，根据签订的通航运输服务合同确认的小时费率计算通航运输服务收入。</p> <p>我们认为，通航运输服务收入确认对中信海直合并财务报表影响重大，由此我们将其作为关键审计事项。</p>	<p>我们对中信海直通航运输服务收入确认执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）了解公司通航运输服务收入确认相关的内部控制设计，评价内部控制设计的合理性以及执行有效性，了解和评估通航运输服务收入确认的会计政策；</p> <p>（2）针对固定服务收入，检查通航运输服务合同中的固定服务金额、服务涵盖期间；针对按飞行小时计算的服务收入，检查合同中的小时费率，核对业务系统中飞行小时记录、获取中信海直与客户确认的当期飞行小时数记录；</p> <p>（3）对通航运输服务收入进行月度波动分析及年度对比分析，了解变动原因及合理性；</p> <p>（4）对通航运输服务收入确认形成的应收账款执行函证程序；</p> <p>（5）针对资产负债表日前后确认的按飞行小时数计算的服务收入，将飞行小时数核对至飞行员记录单或飞行任务书、核对业务系统中飞行小时记录等支持性文件，以评估是否已记录在恰当的期间。</p>

四、其他信息

中信海直管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括中信海直 2021 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估中信海直的持续经营能力，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中信海直、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中信海直的财务报告过程。

六、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。

（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，就可能导致对中信海直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中信海直不能持续经营。

(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) 就中信海直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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二二年三月二十五日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：中信海洋直升机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,929,701,472.43	628,419,347.61
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	831,274,684.20	884,617,139.28
应收款项融资			
预付款项	六、3	19,197,486.12	18,222,968.86
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	36,825,570.66	42,294,340.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	274,299,843.50	305,515,649.91
合同资产	六、6	60,223,403.03	65,412,263.97
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、7	10,594,461.42	12,752,486.37
其他流动资产	六、8	265,384,364.38	248,144,989.61
流动资产合计		3,427,501,285.74	2,205,379,186.34
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、9	49,528,418.91	40,107,896.50
长期股权投资	六、10	783,006.75	7,479,647.42
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、11	2,136,261,374.98	2,269,903,310.68
在建工程	六、12	224,463,949.79	73,481,119.70
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	508,502,211.96	600,542,477.64
无形资产	六、14	90,813,155.59	92,397,384.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、15	126,945,458.94	147,889,112.23
递延所得税资产	六、16	52,274,994.97	75,367,909.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,189,572,571.89	3,307,168,857.67
资产总计		6,617,073,857.63	5,512,548,044.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 中信海洋直升机股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、17		50,000,000.00
应付账款	六、18	92,840,764.03	96,469,269.59
预收款项			
合同负债	六、19	44,811,904.75	22,648,681.54
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、20	138,833,244.28	84,287,167.19
应交税费	六、21	22,104,572.29	60,483,621.34
其他应付款	六、22	90,292,165.85	102,106,077.40
其中: 应付利息			
应付股利	六、22	9,723,878.30	12,674,282.10
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	299,040,406.36	224,919,237.64
其他流动负债	六、24	29,262,744.85	24,089,409.91
流动负债合计		717,185,802.41	665,003,464.61
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	六、25	133,147,377.46	325,209,891.74
应付债券	六、26	303,989,005.45	302,928,301.87
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、27	258,705,619.20	357,417,380.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬	六、28	222,630,000.00	247,990,000.00
预计负债			
递延收益	六、29	29,490,000.00	16,950,000.00
递延所得税负债	六、16		36,739.23
其他非流动负债	六、30	30,623.36	1,137,023.93
非流动负债合计		947,992,625.47	1,251,669,337.22
负 债 合 计		1,665,178,427.88	1,916,672,801.83
股东权益:			
股本	六、31	775,770,137.00	606,070,420.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、32	1,944,819,050.37	1,033,272,130.81
减: 库存股			
其他综合收益	六、33	-26,506,023.25	4,600,687.50
专项储备			
盈余公积	六、34	302,195,666.10	278,877,057.53
一般风险准备			
未分配利润	六、35	1,732,706,272.37	1,554,998,439.98
归属于母公司股东权益合计		4,728,985,102.59	3,477,818,735.82
少数股东权益		222,910,327.16	118,056,506.36
股东权益合计		4,951,895,429.75	3,595,875,242.18
负债和股东权益总计		6,617,073,857.63	5,512,548,044.01

法定代表人:

主管会计工作负责人:

2

会计机构负责人:

母公司资产负债表

2021年12月31日

编制单位：中信海洋直升机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,364,319,166.14	405,875,155.50
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	738,931,037.08	775,283,114.46
应收款项融资			
预付款项		8,722,521.17	7,290,229.57
其他应收款	十五、2	377,135,348.76	266,808,847.17
其中：应收利息			
应收股利	十五、2	6,863,693.44	6,863,693.44
存货		224,131,175.75	247,163,424.20
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		209,254,125.15	196,417,259.19
流动资产合计		2,922,493,374.05	1,898,838,030.09
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		27,175,616.56	18,587,619.51
长期股权投资	十五、3	312,150,481.35	205,570,722.02
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,053,956,253.97	2,204,117,088.84
在建工程		223,083,422.21	72,352,478.91
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		188,678,819.92	248,530,996.16
无形资产		90,152,724.04	91,310,651.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		110,704,825.03	127,138,417.45
递延所得税资产		35,321,364.18	57,434,736.96
其他非流动资产			
非流动资产合计		3,041,223,507.26	3,025,042,711.24
资产总计		5,963,716,881.31	4,923,880,741.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表 (续)

2021年12月31日

编制单位: 中信海洋直升机股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			50,000,000.00
应付账款		104,205,512.24	95,505,906.78
预收款项			
合同负债		6,136,379.41	18,085,296.26
应付职工薪酬		124,451,503.57	64,737,522.00
应交税费		10,897,120.65	51,129,496.51
其他应付款		76,154,621.63	81,663,390.88
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		244,463,590.81	170,274,017.21
其他流动负债		17,603,297.83	11,128,654.19
流动负债合计		583,912,026.14	542,524,283.83
非流动负债:			
长期借款		133,147,377.46	325,209,891.74
应付债券		303,989,005.45	302,928,301.87
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		140,225,176.94	184,633,918.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬		176,980,000.00	199,760,000.00
预计负债			
递延收益		29,490,000.00	16,950,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		783,831,559.85	1,029,482,112.26
负债合计		1,367,743,585.99	1,572,006,396.09
股东权益:			
股本		775,770,137.00	606,070,420.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,950,753,794.73	1,039,206,875.17
减: 库存股			
其他综合收益		-28,441,000.00	-3,562,500.00
专项储备			
盈余公积		302,195,666.10	278,877,057.53
未分配利润		1,595,694,697.49	1,431,282,492.54
股东权益合计		4,595,973,295.32	3,351,874,345.24
负债和股东权益总计		5,963,716,881.31	4,923,880,741.33

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

合并利润表

2021年度

编制单位：中信海洋直升机股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入	六、36	1,680,726,020.89	1,558,360,047.53
其中：营业收入	六、36	1,680,726,020.89	1,558,360,047.53
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、36	1,408,470,836.71	1,322,038,493.86
其中：营业成本	六、36	1,235,049,135.52	1,106,434,253.32
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、37	3,968,574.91	3,824,036.89
销售费用	六、38	14,339,479.80	4,369,881.93
管理费用	六、39	66,744,777.71	140,112,547.31
研发费用	六、40	50,707,578.06	22,834,568.05
财务费用	六、41	37,661,290.71	44,463,206.36
其中：利息费用		61,763,881.67	63,003,490.80
利息收入		12,480,398.42	4,465,062.61
加：其他收益	六、42	53,046,755.58	54,986,690.43
投资收益（损失以“-”号填列）	六、43	2,190,044.21	1,956,826.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		335,729.40	115,542.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-3,179,261.32	-16,265,912.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-24,561,695.69	-4,281,018.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		299,751,026.96	272,718,139.17
加：营业外收入	六、46	17,817,642.24	19,323,735.23
减：营业外支出	六、47	304,520.74	1,463,777.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		317,264,148.46	290,578,096.81
减：所得税费用	六、48	68,501,064.67	77,013,816.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		248,763,083.79	213,564,280.34
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		248,763,083.79	213,564,280.34
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		248,763,083.79	213,564,280.34
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		246,481,713.17	218,361,128.61
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,281,370.62	-4,796,848.27
六、其他综合收益的税后净额		-32,206,000.00	21,540,000.00
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-31,106,710.75	19,740,317.25
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-31,106,710.75	19,740,317.25
1. 重新计量设定受益计划变动额		-31,106,710.75	19,740,317.25
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			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,099,289.25	1,799,682.75
七、综合收益总额		216,557,083.79	235,104,280.34
归属于母公司股东的综合收益总额		215,375,002.42	238,101,445.86
归属于少数股东的综合收益总额		1,182,081.37	-2,997,165.52
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.37	0.36
（二）稀释每股收益（元/股）		0.37	0.36

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2021年度

编制单位：中信海洋直升机股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入	十五、4	1,344,067,560.24	1,251,128,963.23
其中：营业收入	十五、4	1,344,067,560.24	1,251,128,963.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	十五、4	1,081,049,556.13	1,018,985,487.32
其中：营业成本	十五、4	948,966,825.93	874,430,209.94
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加		1,702,346.54	2,231,250.24
销售费用		3,115,327.09	
管理费用		36,488,114.24	90,283,278.91
研发费用		66,804,429.29	17,555,378.59
财务费用		23,972,513.04	34,485,369.64
其中：利息费用		45,208,456.14	49,642,022.78
利息收入		9,169,618.39	2,239,152.58
加：其他收益		31,032,919.00	28,193,388.25
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	7,441,075.84	4,737,905.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		335,729.40	115,542.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,241,281.64	-366,823.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-24,582,222.34	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		274,668,494.97	264,707,946.08
加：营业外收入		17,788,252.24	19,213,765.15
减：营业外支出		204,960.80	1,267,982.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		292,251,786.41	282,653,728.82
减：所得税费用		59,065,700.68	74,940,144.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		233,186,085.73	207,713,584.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		233,186,085.73	207,713,584.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-24,878,500.00	12,217,500.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-24,878,500.00	12,217,500.00
1.重新计量设定受益计划变动额		-24,878,500.00	12,217,500.00
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			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
七、综合收益总额		208,307,585.73	219,931,084.22
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2021年度

编制单位：中信海洋直升机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,841,800,797.91	1,298,689,986.56
客户存款和同业存放款项净增加额		10,200,906.37	551,075,851.67
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			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		6,970,000.00	21,967,292.23
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		9,373,822.82	5,183,494.66
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	120,560,653.52	66,780,826.93
经营活动现金流入小计		1,988,906,180.62	1,943,697,452.05
购买商品、接受劳务支付的现金		600,542,925.89	438,157,518.32
客户贷款及垫款净增加额			
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			
向其他金融机构拆入资金减少额			465,805,222.05
支付利息、手续费及佣金的现金		4,652,273.23	25,907,150.92
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		457,318,614.74	408,303,106.98
支付的各项税费		112,974,454.74	82,850,435.66
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	84,465,450.24	52,451,399.58
经营活动现金流出小计		1,259,953,718.84	1,473,474,833.51
经营活动产生的现金流量净额		728,952,461.78	470,222,618.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		26,836,379.97	
取得投资收益收到的现金		2,033,310.87	1,841,283.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,475.00	2,203.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、50	68,154,828.05	
投资活动现金流入小计		97,025,993.89	1,843,487.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		295,639,358.32	118,041,355.58
投资支付的现金		20,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		315,639,358.32	118,041,355.58
投资活动产生的现金流量净额		-218,613,364.43	-116,197,868.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,081,246,636.56	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			315,200,000.00
发行债券收到的现金			302,928,301.87
收到其他与筹资活动有关的现金			4,500,000.00
筹资活动现金流入小计		1,081,246,636.56	622,628,301.87
偿还债务所支付的现金		85,008,085.32	739,975,624.35
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		73,733,872.36	69,466,006.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		4,591,836.63	
支付其他与筹资活动有关的现金	六、50	250,839,040.59	133,370,030.60
筹资活动现金流出小计		409,580,998.27	942,811,661.79
筹资活动产生的现金流量净额		671,665,638.29	-320,183,359.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-161,900.41	-617,963.45
五、现金及现金等价物净增加额		1,181,842,835.23	33,223,426.92
加：期初现金及现金等价物余额		627,247,384.52	594,023,957.60
六、期末现金及现金等价物余额		1,809,090,219.75	627,247,384.52

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：中信海洋直升机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,441,491,135.58	1,026,012,660.57
收到的税费返还		1,834,407.93	
收到其他与经营活动有关的现金		127,312,606.22	53,541,379.11
经营活动现金流入小计		1,570,638,149.73	1,079,554,039.68
购买商品、接受劳务支付的现金		493,357,129.34	358,585,696.68
支付给职工以及为职工支付的现金		297,018,331.06	248,490,708.16
支付的各项税费		82,748,542.57	61,529,631.86
支付其他与经营活动有关的现金		84,108,131.31	50,281,629.48
经营活动现金流出小计		957,232,134.28	718,887,666.18
经营活动产生的现金流量净额		613,406,015.45	360,666,373.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		26,836,379.97	
取得投资收益收到的现金		106,849.31	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		645.00	2,203.54
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			12,000,000.00
投资活动现金流入小计		26,943,874.28	12,002,203.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		285,302,447.68	95,820,739.99
投资支付的现金		20,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		113,276,400.00	30,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			40,000,000.00
投资活动现金流出小计		418,578,847.68	165,820,739.99
投资活动产生的现金流量净额		-391,634,973.40	-153,818,536.45
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,081,246,636.56	
取得借款收到的现金			315,200,000.00
发行债券收到的现金			302,928,301.87
收到其他与筹资活动有关的现金		503,233,808.47	867,306,862.45
筹资活动现金流入小计		1,584,480,445.03	1,485,435,164.32
偿还债务支付的现金		85,008,085.32	739,975,624.35
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		69,142,035.73	68,902,736.34
支付其他与筹资活动有关的现金		694,139,827.69	934,814,447.04
筹资活动现金流出小计		848,289,948.74	1,743,692,807.73
筹资活动产生的现金流量净额		736,190,496.29	-258,257,643.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-151,710.67	-589,216.80
五、现金及现金等价物净增加额		957,809,827.67	-51,999,023.16
加：期初现金及现金等价物余额		405,138,667.08	457,137,690.24
六、期末现金及现金等价物余额		1,362,948,494.75	405,138,667.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021年度

编制单位：中信海洋直升机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益				未分配利润	小计			
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积					
一、上年年末余额	606,070,420.00	1,033,272,130.81	4,600,687.50	278,877,057.53	1,554,998,439.98	3,477,818,735.82	118,056,506.36	3,595,875,242.18	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	606,070,420.00	1,033,272,130.81	4,600,687.50	278,877,057.53	1,554,998,439.98	3,477,818,735.82	118,056,506.36	3,595,875,242.18	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	169,699,717.00	911,546,919.56	-31,106,710.75	23,318,608.57	177,707,832.39	1,251,166,366.77	104,853,820.80	1,356,020,187.57	
（一）综合收益总额			-31,106,710.75		246,481,713.17	215,375,002.42	1,182,081.37	216,557,083.79	
（二）股东投入和减少资本	169,699,717.00	911,546,919.56	-	-	-	1,081,246,636.56	103,671,739.43	1,184,918,375.99	
1. 股东投入的普通股	169,699,717.00	911,546,919.56				1,081,246,636.56	103,671,739.43	1,184,918,375.99	
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	-	-	-	23,318,608.57	-68,773,880.78	-45,455,272.21	-	-45,455,272.21	
1. 提取盈余公积				23,318,608.57	-23,318,608.57	-			
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配					-45,455,272.21	-45,455,272.21		-45,455,272.21	
4. 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. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本年提取									
2. 本年使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	775,770,137.00	1,944,819,050.37	-26,506,023.25	302,195,666.10	1,732,706,272.37	4,728,985,102.69	222,910,327.16	4,951,895,429.75	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）
2021年度

单位：人民币元

编制单位：中信海洋直升机股份有限公司

项 目	2020年度							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计			
一、上年年末余额	606,070,420.00	1,033,272,130.81	-15,139,629.75	258,105,699.11	1,387,712,190.79	3,270,020,810.96	121,053,671.88	3,391,074,482.84	
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	606,070,420.00	1,033,272,130.81	-15,139,629.75	258,105,699.11	1,387,712,190.79	3,270,020,810.96	121,053,671.88	3,391,074,482.84	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	19,740,317.25	20,771,358.42	167,286,249.19	207,797,924.86	-2,997,165.52	204,800,759.34	
（一）综合收益总额			19,740,317.25		218,361,128.61	238,101,445.86	-2,997,165.52	235,104,280.34	
（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				20,771,358.42	-51,074,879.42	-30,303,521.00		-30,303,521.00	
2. 提取一般风险准备				20,771,358.42	-20,771,358.42				
3. 对股东的分配					-30,303,521.00	-30,303,521.00		-30,303,521.00	
4. 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. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本年提取									
2. 本年使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	606,070,420.00	1,033,272,130.81	4,600,687.50	278,877,057.53	1,554,998,499.98	3,477,818,735.82	118,056,506.36	3,595,875,242.18	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

2021年度

编制单位：中信海洋直升机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	606,070,420.00	1,039,206,875.17	-3,562,500.00	278,877,057.53	1,431,282,492.54	3,351,874,345.24
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	606,070,420.00	1,039,206,875.17	-3,562,500.00	278,877,057.53	1,431,282,492.54	3,351,874,345.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	169,699,717.00	911,546,919.56	-24,878,500.00	23,318,608.57	164,412,204.95	1,244,098,950.08
（一）综合收益总额			-24,878,500.00		233,186,085.73	208,307,585.73
（二）股东投入和减少资本	169,699,717.00	911,546,919.56	-	-	-	1,081,246,636.56
1. 股东投入的普通股	169,699,717.00	911,546,919.56				1,081,246,636.56
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				23,318,608.57	-68,773,880.78	-45,455,272.21
2. 对股东的分配				23,318,608.57	-23,318,608.57	-
3. 其他					-45,455,272.21	-45,455,272.21
（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. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
（五）专项储备						
1. 本年提取						
2. 本年使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	775,770,137.00	1,950,753,794.73	-28,441,000.00	302,195,666.10	1,595,694,697.49	4,595,973,295.32

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表（续）

2021年度

编制单位：中信海洋直升机股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益 合计
一、上年年末余额	606,070,420.00	1,039,206,875.17	-15,780,000.00	258,105,699.11	1,274,643,787.74	3,162,246,782.02
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	606,070,420.00	1,039,206,875.17	-15,780,000.00	258,105,699.11	1,274,643,787.74	3,162,246,782.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	12,217,500.00	20,771,358.42	156,638,704.80	189,627,563.22
（一）综合收益总额			12,217,500.00		207,713,584.22	219,931,084.22
（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				20,771,358.42	-51,074,879.42	-30,303,521.00
2. 对股东的分配				20,771,358.42	-20,771,358.42	-
3. 其他					-30,303,521.00	-30,303,521.00
（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. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
（五）专项储备						
1. 本年提取						
2. 本年使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	606,070,420.00	1,039,206,875.17	-3,562,500.00	278,877,057.53	1,431,282,492.54	3,351,874,345.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

中信海洋直升机股份有限公司(以下简称本公司或中信海直，在包含子公司时统称本集团)是由国家经济贸易委员会国经贸企改[1998]860号文批准，以中国中海直总公司(前身为中国海洋直升机专业公司，2011年12月31日整体改制为有限责任公司，更名为中国中海直有限责任公司，以下简称“中国中海直”)为主要发起人，同时联合中国海洋石油南海东部公司、中信国安总公司(现变更为中信国安有限公司)、中航黑河民机技贸中心、广东南油经济发展公司、深圳市通发汽车运输有限公司(现变更为深圳市友联运输实业有限公司)、深圳名商室外运动俱乐部有限公司共同发起，在中国海洋直升机专业公司基础上，通过改组改制而设立的股份有限公司。本公司于1999年2月11日正式成立，企业法人营业执照注册号为91440000710924128L。截止2021年12月31日，本公司总股本为775,770,137.00元。

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

2002年1月23日，中信海直控股股东中国中海直总公司与中国北方航空公司签订《股权转让协议》将其持有的中信海直1,176万股股份转让给中国北方航空公司。

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

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

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

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

经中国证监会《关于核准中信海洋直升机股份有限公司非公开发行股票批复》（证监许可[2020]3419号）的核准，2021年8月20日本公司向特定投资者中信投资控股有限公司、青岛华资盛通股权投资基金合伙企业（有限合伙）、济南文景投资合伙企业（有限合伙）、财通基金管理有限公司、嘉数平衡三号私募证券投资基金、康曼德定增7号私募证券投资基金、嘉数平衡二号私募证券投资基金、吴晓锋、张奇智、诺德基金管理有限公司、张仕龙、康曼德105号投资基金、康曼德003号主动管理型私募证券投资基金、舒缸强、王世春、南昌高新技术产业开发区华景航空产业投资合伙企业（有限合伙）共16家发行人民币普通股169,699,717股（每股面值1元），增加注册资本人民币169,699,717.00元，变更后的注册资本为人民币775,770,137.00元。

中国中海直有限责任公司为本公司控股股东，直接和间接持有本公司30.18%股份。该公司是隶属于中国中信集团有限公司的国有控股公司。

公司注册地：深圳市罗湖区清水河街道清水河社区清水河一路112号罗湖投资控股大厦塔楼2座901。

公司总部地址：广东省深圳市南山区南海大道3533号深圳直升机场。

本集团主要经营范围是：通用航空包机飞行、石油服务、直升机引航、医疗救护；空中游览、直升机机外载荷飞行、人工降水、航空探矿、航空摄影、海洋监测、渔业飞行、城市消防、空中巡查、航空器代管；私用驾驶员执照培训、航空护林、空中拍照、空中广告、科学实验、气象探测；进出口业务；直升机机体、动力装置、机载设备、特种作业设备的维修、改装及技术服务；石油化工产品的仓储；非经营性危险货物运输(3)类【危险品名称：汽油(闪电<-18℃)；煤油】；机械设备的销售；无人机技术推广、驾驶员培训和应用数据服务及无人机系统设备研制与销售；机动车停放业务；直升机机体及发动机的维修及维护，航空部件、附件的修理及维护；航空器材、设备及技术进出口(不涉及国营贸易商品，涉及配额、许可证管理及其他专项规定管理的商品，按国家有关规定办理申请)；融资租赁业务；租赁业务；向国内外购买租赁财产；租赁财产的残值处理及维修；租赁交易咨询；研发、组装、生成：民用航材器；直升机、小型固定翼飞机机体及发动机的维修及维护；航空部附件的技术升级、加改装；航空电子及机载辅助设备的维修及维护；航空器备件、航空器材、部件销售及相关技术咨询及服务；货物或技术进出口(国家

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)；航空运营支持服务；航空互联网信息技术服务；航空软件开发；信息系统集成；电子商务运营管理；网络平台设计、开发；产业园开发及建设；物业管理；企业管理咨询；商务信息咨询。

二、 合并财务报表范围

本年度纳入合并范围包括7家子公司和1个结构化主体：

序号	公司名称	公司简称
1	海直通用航空有限责任公司	海直通航
2	中信海直通用航空维修工程有限公司	海直维修
3	中信海直融资租赁有限公司	海直租赁
4	中信海直航空科技有限责任公司	海直航科
5	中信海直航空发展有限责任公司	海直发展
6	华夏九州通用航空有限公司	华夏九州
7	中信海直（青岛）通用航空有限责任公司	海直青岛
8	2020年度第一期信托资产支持票据	

本年度合并财务报表范围相比上年度增加华夏九州、海直青岛2家公司，详见本附注七、合并范围的变化及本附注八、在其他主体中的权益。

三、 财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持，认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项及合同资产的预期信用损失的计量、存货的计价方法、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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2021年12月的合并及母公司财务状况以及2021年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

正常营业周期是指本集团从提供飞行服务起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以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

本集团的记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，本公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

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，如果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，应当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投资损益。

7. 现金及现金等价物

现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

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

(2) 外币财务报表的折算

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。境外经营的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，计入其他综合收益。境外经营的现金流量项目，采用现金流量发生日的即期汇率折算。外币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，在现金流量表中单独列示。

9. 金融资产和金融负债

在本集团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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件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：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；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应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，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。

本集团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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，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。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将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金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，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风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，此类金融负债按照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金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团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。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：①本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；②本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：①如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。②如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

10. 应收票据及应收账款

本集团对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项，始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在不须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 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；
- 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。

以组合为基础的评估。对于应收票据及应收账款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日期、剩余合同期限为共同风险特征，对应收票据及应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。按照金融工具类型、信用风险评级、担保物类型、初始确认日

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

期、剩余合同期限为共同风险特征，对应收账款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

预期信用损失计量。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。

本集团在资产负债表日计算应收票据及应收账款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前应收票据及应收账款减值准备的账面金额，本集团将其差额确认为应收票据及应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关应收票据及应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“应收票据”或“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本集团对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失率，当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收账款及合同资产组合一	政府部门客户
应收账款及合同资产组合二	企业客户
应收账款及合同资产组合三	子公司

11. 其他应收款

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

于每个资产负债表日，本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

准备；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，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

本集团在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前其他应收款的账面金额，本集团将其差额确认为其他应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关其他应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本集团对信用风险显著不同的其他应收账款单项确定预期信用损失率，当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

其他应收款组合一	员工备用金及其他
其他应收款组合二	押金及保证金
其他应收款组合三	子公司

12. 存货

本集团存货主要包括航材及备件、航油等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；发出大件航材及备件按个别认定法计价，发出其他航材及低值易耗品按先进先出法计价；发出航空油料按加权平均法计价；低值易耗品及包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

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

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

13. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

(2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法同上述 10. 应收票据及应收账款。

会计处理方法,本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为减值损失,借记“资产减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按其差额借记“资产减值损失”。

14. 长期应收款

本集团考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

于每个资产负债表日,本集团对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的,处于第一阶段,本集团按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备;金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备;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,本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加,按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团在资产负债表日计算长期应收款预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前长期应收款的账面金额，本集团将其差额确认为长期应收账款减值损失，借记“信用减值损失”，贷记“坏账准备”。相反，本集团将差额确认为减值利得，做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失，认定相关长期应收账款无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“坏账准备”，贷记“长期应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备，按期差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失，并考虑本年的前瞻性信息，计量预期信用损失的会计估计政策为：本集团对信用风险显著不同的长期应收账款单项确定预期信用损失率，当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将长期应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

长期应收款组合一	融资租赁款
长期应收款组合二	押金及保证金

15. 长期股权投资

长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

子公司是为本公司能够对其实施控制的被投资单位；合营企业为本集团通过单独主体达成，能够与其他方实施共同控制，且基于法律形式、合同条款及其他事实与情况仅对其净资产享有权利的合营安排。联营企业为本集团能够对其财务和经营决策具有重大影响的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后进行合并；对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

(1) 投资成本确定

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

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以初始投资成本作为长期股权投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，并相应调增长期股权投资成本。

采用权益法核算的长期股权投资，本集团按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，但本集团负有承担额外损失义务且符合或有事项准则所规定的预计负债确认条件的，继续确认预计将承担的投资损失金额。被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。被投资单位分派的利润或现金股利于宣告分派时按照本公司应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团与被投资单位之间未实现的内部交易损益按照持股比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资损益。本集团与被投资单位发生的内部交易损失，其中属于资产减值损失的部分，相应的未实现损失不予抵销。

(3) 确定对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的依据

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

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过本公司及分享控制权的其他参与方一致同意后才能决策。

重大影响是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(4) 长期股权投资减值

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资,当其可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额。

16. 固定资产

本集团的固定资产包括直升机、房屋建筑物、机器设备、运输工具、电子及其他设备、飞行设备(含发动机及直升机四大部件、高价周转件)等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。公司制改建时国有股东投入的固定资产,按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

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

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	20-40	5	4.75-2.38
直升机	15-20	5	6.33-4.75
机器设备	5-10	5	19.00-9.50
运输工具	10	5	9.50
电子及其他设备	5	5	19.00
飞行设备-发动机及直升机四大部件	15-20	5	6.33-4.75
飞行设备-高价周转件	5	0	20.00

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

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

17. 在建工程

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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

18. 借款费用

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

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

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

19. 使用权资产

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。本集团的使用权资产主要包括租入的办公场所、直升机场及直升机。

(1) 初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:①租赁负债的初始计量金额;②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本,属于为生产存货而发生的除外。

(2) 后续计量

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权和软件，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

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

软件按根据一般办公软件的寿命周期 5 年平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

21. 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊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。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22. 长期待摊费用

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

23. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

24. 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿，包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利等。

(1) 短期薪酬

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

(2) 离职后福利

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

基本养老保险

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

企业年金计划

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

离职后福利设定受益计划

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

(3) 辞退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

25. 租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。无法确定租赁内含利率的,采用集团增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②担保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

26. 预计负债

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

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

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

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债,列示为其他流动负债。

27. 收入

(1) 提供劳务服务

本集团对外提供通航运输、通航维修等服务,在客户取得相关服务的控制权时,按预期有权收取的对价金额确认收入。

本集团对外提供服务时,根据已完成服务的进度在一段时间内确认收入。对于通航运输服务,其收入主要包括固定及按飞行小时计算的服务收入。固定服务收入根据签订的通航运输服务合同确定的服务金额于服务涵盖期间平均确认;按飞行小时计算的服务收入,本集团会定期与客户确认飞行小时数,根据签订的通航运输服务合同确认的小时费率计算通航运输服务收入。对于通航维修服务,已完成服务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日,本集团对已完成通航维修服务的进度进行重新估计,以使其能够反映履约情况的变化。

(2) 提供融资租赁收入

融资租赁收入按实际利率法在租赁期内各个期间确认。

(3) 本集团按照已完成服务的进度确认收入时,对于本集团已经取得无条件收款权的部分,确认为应收账款,其余部分确认为合同资产,并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备;如果本集团已收或应收的合同价款超过已完成的劳务,则将超过部分确认为合同负债。对于初始确认时摊销期限超过一年的合同负债,列示为其他非流动负债。对于初始确认时摊销期限在一年以下(含一年)的合同负债,列示为一年内到期的非流动负债。本集团对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

28. 政府补助

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

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

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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，冲减相关资产的账面价值，将其他与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。对于其他与收益相关的政府补助，若用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本；若用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

本集团收到的政策性优惠利率贷款，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。本集团直接收取的财政贴息，冲减相关借款费用。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

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

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

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

本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

30. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“19. 使用权资产”以及“25. 租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(3) 本集团为出租人

在评估的该合同为租赁或包含租赁的基础上，本集团作为出租人，在租赁开始日，将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

1) 融资租赁会计处理

初始计量

在租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

本集团将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量

本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

2) 经营租赁的会计处理

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

31. 分部信息

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

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

32. 重要的会计政策和会计估计

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

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

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 离职后福利设定受益计划

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

(2) 折旧和摊销

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

(3) 所得税和递延所得税

本集团在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提各个地区的所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

33. 重要会计政策和会计估计变更、前期会计差错影响

(1) 重要会计政策变更

本集团编制的本年财务报表无重要会计资产变更。

(2) 重要会计估计变更

本集团编制的本年财务报表无重要会计估计变更。

(3) 前期差错更正及影响

本集团编制的本年财务报表未发生前期差错更正事项。

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按照应税收入计算销项税,扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	7%、5%
教育费附加	按实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	按当期应纳税所得额	按应纳税所得额的25%计缴,部分企业享受所得税优惠税率情况详见下表。

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
中信海洋直升机股份有限公司	15%
华夏九州通用航空有限公司	15%

2. 税收优惠

(1) 根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》国家税务总局公告2017年第24号文件:企业获得高新技术企业资格后,自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起申报享受税收优惠,并按规定向主管税务机关办理备案手续。本公司自2020年12月21日起三年按照15%所得税税率征收企业所得税;华夏九州自2019年9月16日起三年按照15%所得税税率征收企业所得税。

(2) 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于飞机维修增值税问题的通知》(财税[2000]102号),本公司之控股子公司海直维修享受对直升飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分实行增值税即征即退的优惠政策。

(3) 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号),本公司之控股子公司海直租赁享受有形动产融资租赁服务和有形动产融资性售后回租服务增值税实际税负超过3%的部分实行增值税即征即退的优惠政策。

(4) 根据《中华人民共和国税收征收管理法》第五十一条,《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》第七十八条、第七十九条,财政部、国家税务总局及海关总署颁布

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局 海关总署公告[2019]39号),国家税务总局颁布的《国家税务总局关于办理增值税期末留抵税额退税有关事项的公告》(国家税务总局公告[2019]20号),以及国家税务总局颁布的《关于国内旅客运输服务进项税抵扣等增值税征管问题的公告》(国家税务总局公告[2019]31号)的相关规定:本公司之控股子公司海直通航符合留抵退税条件,可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额,增量留抵税额是指与2019年3月底相比新增加的期末留抵税额。

六、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2021年1月1日,“年末”系指2021年12月31日,“本年”系指2021年1月1日至12月31日,“上年”系指2020年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	211,916.06	249,018.81
银行存款	1,808,878,303.69	626,998,365.71
其中:中信财务存款	923,303,550.47	534,828,397.54
其他货币资金	120,611,252.68	1,171,963.09
合计	1,929,701,472.43	628,419,347.61

注:中信财务存款指存放于中信财务有限公司(以下简称“中信财务”)的存款,中信财务为一家经中国人民银行批准设立的金融机构,其母公司为中国中信有限公司。

使用受到限制的货币资金:

项目	年末余额	年初余额	使用受限原因
应收账款资产支持票据专项托管户	118,892,631.29	430,836.59	专项资金
房改基金专户	1,368,076.89	703,334.15	专项资金
保证金	349,950.00		保函等保证金
其他	594.50	37,792.35	银行久悬户
合计	120,611,252.68	1,171,963.09	

2. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	119,409.72	0.01	119,409.72	100.00	
其中：应收融资租赁款	119,409.72	0.01	119,409.72	100.00	
按组合计提坏账准备	836,154,737.48	99.99	4,880,053.28	0.58	831,274,684.20
其中：政府部门客户	110,220,994.86	13.18	1,932,914.02	1.75	108,288,080.84
企业客户	725,933,742.62	86.81	2,947,139.26	0.41	722,986,603.36
合计	836,274,147.20	100.00	4,999,463.00	0.60	831,274,684.20

续上表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		信用损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	119,409.72	0.01	119,409.72	100.00	
其中：应收融资租赁款	119,409.72	0.01	119,409.72	100.00	
按组合计提坏账准备	886,346,166.41	99.99	1,729,027.13	0.20	884,617,139.28
其中：政府部门客户	129,253,706.41	14.58	758,516.08	0.59	128,495,190.33
企业客户	757,092,460.00	85.41	970,511.05	0.13	756,121,948.95
合计	886,465,576.13	100.00	1,848,436.85	0.21	884,617,139.28

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
甘肃大唐国际连城发电有限责任公司	119,409.72	119,409.72	100.00	预期无法收回
合计	119,409.72	119,409.72	100.00	

2) 按组合计提应收账款坏账准备：组合-政府部门客户

账龄	年末余额		
	账面余额	信用损失准备	计提比例 (%)
未逾期	91,278,968.19	17,330.43	0.02
逾期 1-90 日	3,226.00	0.97	0.03
逾期 91-365 日	8,540,083.00	5,124.05	0.06
逾期 1-2 年	1,465,771.78	58,630.87	4.00

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	信用损失准备	计提比例 (%)
逾期 2-3 年	8,635,509.99	1,554,391.80	18.00
逾期 3-4 年			25.00
逾期 4 年以上	297,435.90	297,435.90	100.00
合计	110,220,994.86	1,932,914.02	1.75

3) 按组合计提应收账款坏账准备: 组合-企业客户

账龄	年末余额		
	账面余额	信用损失准备	计提比例 (%)
未逾期	701,622,449.34	280,648.98	0.04
逾期 1-90 日	2,254,977.12	1,352.99	0.06
逾期 91-365 日	2,698,666.09	3,238.40	0.12
逾期 1-2 年	18,108,633.68	1,448,690.69	8.00
逾期 2-3 年	20,000.00	7,200.00	36.00
逾期 3-4 年	46,016.39	23,008.20	50.00
逾期 4 年以上	1,183,000.00	1,183,000.00	100.00
合计	725,933,742.62	2,947,139.26	0.41

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	806,398,369.74	874,350,672.80
1 至 2 年	19,693,815.18	10,572,753.81
2 至 3 年	8,655,509.99	46,016.39
3 至 4 年	46,016.39	1,133,000.00
4 至 5 年	1,133,000.00	313,133.13
5 年以上	347,435.90	50,000.00
合计	836,274,147.20	886,465,576.13

(3) 本年应收账款坏账准备计提情况

类别	年初余额	本期变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	119,409.72				119,409.72
按组合计提坏账准备	1,729,027.13	3,151,026.15			4,880,053.28
合计	1,848,436.85	3,151,026.15			4,999,463.00

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	信用损失准备
中海石油(中国)有限公司	568,572,422.00	1年内	67.99	229,020.97
POSCO INTERNATIONAL Corporation	62,583,494.71	1年内	7.48	25,033.40
上海石油天然气有限公司	19,538,626.61	1年内	2.34	7,815.45
四川省应急管理厅	14,787,206.26	1年内	1.77	5,534.81
广东省航空护林站	11,966,232.84	1年内	1.43	2,393.25
合计	677,447,982.42		81.01	269,797.88

(5) 本年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 本年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

3. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	13,160,846.89	68.56	14,035,760.71	77.03
1-2年	4,945,722.81	25.76	3,127,277.11	17.16
2-3年	724,655.50	3.77	746,014.41	4.09
3年以上	366,260.92	1.91	313,916.63	1.72
合计	19,197,486.12	100.00	18,222,968.86	100.00

注1:截止2021年12月31日,本集团账龄超过1年的预付账款金额为6,036,639.23元,主要为预付的航油费、航材款及其他款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
保利航空科技有限公司	4,940,688.00	2年以内	25.74
深圳承远航空油料有限公司	2,111,718.56	1-2年	11.00
武汉航达航空科技发展有限公司	1,071,998.74	1年以内	5.58
中国航油集团通用航空发展有限公司	900,000.00	1-2年	4.69
浦银肆拾捌号(天津)航空租赁有限公司	629,918.38	1年以内	3.28
合计	9,654,323.68		50.29

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	36,825,570.66	42,294,340.73
合计	36,825,570.66	42,294,340.73

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应收保证金	13,811,315.55	19,044,721.19
应收备用金	8,067,975.55	4,955,152.89
应收建设新机场代垫款	6,741,265.03	6,710,502.62
应收押金	1,115,152.56	2,911,717.01
应收停飞赔偿款	206,604.06	229,649.10
其他	8,339,295.91	9,848,983.38
合计	38,281,608.66	43,700,726.19

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	87,185.23		1,319,200.23	1,406,385.46
2021年1月1日其他应收款账面余额在本年	--	--	--	--
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	47,122.85		121,584.40	168,707.25
本年转回	67,366.72			67,366.72
本年转销				
本年核销			51,687.99	51,687.99
其他变动				
2021年12月31日余额	66,941.36		1,389,096.64	1,456,038.00

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	15,648,760.73	21,525,783.66
1至2年	3,551,524.22	9,607,212.40
2至3年	9,163,817.21	4,102,639.51
3至4年	1,886,698.81	2,469,909.47
4至5年	2,292,712.55	1,232,624.80
5年以上	5,738,095.14	4,762,556.35
合计	38,281,608.66	43,700,726.19

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
备用金及其他	1,335,662.78	146,605.59	25,098.86	51,687.99		1,405,481.52
保证金和押金	70,263.38	22,101.66	42,221.77			50,143.27
赔偿款	459.30		46.09			413.21
合计	1,406,385.46	168,707.25	67,366.72	51,687.99		1,456,038.00

(5) 本年实际核销的其他应收款

项目	核销金额
代缴个税款	50,574.99
五险一金个人承担部分	1,113.00
合计	51,687.99

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中国中海直	建设新机场代垫费用或其他费用	6,745,921.03	1-5年/5年以上	17.62	6,755.24
中国航空油料有限责任公司珠海分公司	保证金	6,700,000.00	1-3年	17.50	20,100.00
北京亚太晴川国际经贸有限公司	保证金	3,163,382.80	5年以上	8.26	9,490.15
邱伟权	租金	1,437,536.00	1年以内	3.76	1,437.54

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
陕西直升机股份有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	2.61	3,000.00
合计		19,046,839.83		49.75	40,782.93

(7) 本年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

5. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
航材及备件	299,287,700.92	28,843,974.69	270,443,726.23	308,139,576.27	4,281,018.60	303,858,557.67
航油	2,840,520.34	-	2,840,520.34	1,657,092.24		1,657,092.24
其他	1,015,596.93	-	1,015,596.93			
合计	303,143,818.19	28,843,974.69	274,299,843.50	309,796,668.51	4,281,018.60	305,515,649.91

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
航材及备件	4,281,018.60	27,170,733.17		2,607,777.08		28,843,974.69
合计	4,281,018.60	27,170,733.17		2,607,777.08		28,843,974.69

存货跌价准备的计提方法: 存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。

6. 合同资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
维修服务	60,235,620.82	12,217.79	60,223,403.03	65,425,742.16	13,478.19	65,412,263.97
合计	60,235,620.82	12,217.79	60,223,403.03	65,425,742.16	13,478.19	65,412,263.97

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

合同资产无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于2021年12月31日，组合计提减值准备的合同资产分析如下：

组合一政府部门客户

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期间预期信用损失率(%)	金额	金额	整个存续期间预期信用损失率(%)	金额
未逾期	59,382,332.44	0.02	11,876.47	63,460,533.78	0.02	12,692.11
合计	59,382,332.44	0.02	11,876.47	63,460,533.78	0.02	12,692.11

组合一企业客户

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续期间预期信用损失率(%)	金额	金额	整个存续期间预期信用损失率(%)	金额
未逾期	853,288.38	0.04	341.32	1,965,208.38	0.04	786.08
合计	853,288.38	0.04	341.32	1,965,208.38	0.04	786.08

7. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期应收款	10,594,461.42	12,752,486.37
合计	10,594,461.42	12,752,486.37

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	262,811,975.00	247,878,254.01
待认证进项税额	2,572,389.38	266,735.60
合计	265,384,364.38	248,144,989.61

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	27,303,596.50	16,709,135.08	10,594,461.42
应收保证金及押金	49,639,909.61	111,490.70	49,528,418.91
减:一年内到期的长期应收款	10,594,461.42		10,594,461.42
合计	66,349,044.69	16,820,625.78	49,528,418.91

续上表

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	32,913,732.14	16,756,430.06	16,157,302.08
应收保证金及押金	36,840,381.87	137,301.08	36,703,080.79
减:一年内到期的长期应收款	12,752,486.37		12,752,486.37
合计	57,001,627.64	16,893,731.14	40,107,896.50

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	157,731.13		16,736,000.01	16,893,731.14
2021年1月1日长期应收款账面余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	73,105.36			73,105.36
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	84,625.77		16,736,000.01	16,820,625.78

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

2021年度，本集团对部分长期应收款进行了无追索权的保理而终止确认的长期应收款账面余额为848,907,500.00元，终止确认该长期应收款未产生损益。

(4) 本年末无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 长期股权投资

被投资单位	年初 余额(账面价 值)	本年增减变动						年末余额 (账面价 值)	减值准备 年末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润		
一、合营企业									
海直(北京)通航技术培 训有限公司	447,277.35			335,729.40				783,006.75	
小计	447,277.35			335,729.40			783,006.75		
二、联营企业									
中联(天津)航空技术有 限公司	7,032,370.07		7,032,370.07					-	
小计	7,032,370.07		7,032,370.07					-	
合计	7,479,647.42		7,032,370.07	335,729.40			783,006.75		

11. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	2,136,261,374.98	2,269,903,310.68
固定资产清理		
合计	2,136,261,374.98	2,269,903,310.68

(1) 固定资产情况

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	直升机	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	飞行设备	合计
一、账面原值							
1.年初余额	3,809,242,839.63	219,631,778.26	22,664,315.23	32,568,353.50	48,220,289.24	458,802,520.60	4,591,130,096.46
2.本年增加金额	51,470,539.36	653,706.23	3,078,326.75	1,328,567.51	4,079,231.88	48,783,738.27	109,394,110.00
(1)购置	19,787,610.62	-	1,711,495.39	820,720.53	3,391,084.06	8,068,447.80	33,779,358.40
(2)在建工程转入	-	653,706.23	-	-	-	40,691,358.85	41,345,065.08
(3)企业合并增加	31,682,928.74	-	1,366,831.36	507,846.98	688,147.82	23,931.62	34,269,686.52
3.本年减少金额	-	204,665.05	136,400.00	1,879,061.24	421,101.45	6,694,639.32	9,335,867.06
(1)处置或报废	-	204,665.05	136,400.00	1,879,061.24	421,101.45	6,694,639.32	9,335,867.06
4.年末余额	3,860,713,378.99	220,080,819.44	25,606,241.98	32,017,859.77	51,878,419.67	500,891,619.55	4,691,188,339.40
二、累计折旧							
1.年初余额	1,960,860,236.82	35,121,837.48	12,315,662.53	21,653,140.44	33,519,916.77	257,755,991.74	2,321,226,785.78
2.本年增加金额	177,687,269.82	6,620,857.07	2,141,028.85	2,518,500.26	4,253,047.14	45,920,474.28	239,141,177.42
(1)计提	166,901,282.08	6,620,857.07	1,882,040.97	2,047,210.92	3,829,370.50	45,901,903.56	227,182,665.10
(2)企业合并增加	10,785,987.74	-	258,987.88	471,289.34	423,676.64	18,570.72	11,958,512.32
3.本年减少金额	-	-	116,755.00	1,785,108.18	378,833.98	3,160,301.62	5,440,998.78
(1)处置或报废	-	-	116,755.00	1,785,108.18	378,833.98	3,160,301.62	5,440,998.78
4.年末余额	2,138,547,506.64	41,742,694.55	14,399,936.38	22,386,532.52	37,394,129.93	300,516,164.40	2,554,926,964.42
三、账面价值							
1.年末账面价值	1,722,165,872.35	178,338,124.89	11,266,305.60	9,631,327.25	14,484,289.74	200,375,455.15	2,136,261,374.98
2.年初账面价值	1,848,382,602.81	184,509,940.78	10,348,652.70	10,915,213.06	14,700,372.47	201,046,528.86	2,269,903,310.68

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2012年9月17日,本公司以4架EC-155BI型直升机作为抵押与国家开发银行签订了《外汇贷款合同》,借款期限为2012年9月10日至2022年9月16日,截至2021年12月31日,以上抵押资产原值286,836,381.20元,累计折旧120,833,501.10元,净值166,002,880.10元;

2014年9月5日,本公司以1架EC225LP型直升机作为抵押与中国进出口银行深圳分行签订了《借款合同(进口信贷固定资产贷款)》,借款期限为2014年9月10日至2026年9月10日,截至2021年12月31日,以上抵押资产原值165,634,564.21元,累计折旧57,040,403.10元,净值108,594,161.11元;

2015年4月27日,本公司以1架S-92型直升机作为抵押与国家开发银行签订了《外汇贷款合同》,借款期限为2013年12月26日至2023年12月25日);截至2021年12月31日,以上抵押资产原值193,707,150.71元,累计折旧61,340,597.72元,净值132,366,552.99元;

2015年12月14日,本公司以1架S-92型直升机作为抵押与国家开发银行签订了《外汇贷款合同》,借款期限为2013年12月26日至2023年12月25日,截至2021年12月31日,以上抵押资产原值194,931,989.58元,累计折旧58,642,040.20元,净值136,289,949.38元;

2015年12月14日,本公司以1架EC225LP型直升机作为抵押与国家开发银行签订了《外汇贷款合同》,借款期限为2015年4月29日至2025年4月28日,截至2021年12月31日,以上抵押资产原值143,038,953.88元,累计折旧43,597,081.16元,净值99,441,872.72元;

综上,截止2021年12月31日,本公司账面价值642,695,416.30元(原值984,149,039.58元)的固定资产所有权因用于长期银行借款抵押受到限制。

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	8,451,076.31	由于本公司办公场所所在的土地并非本公司所有，故无法办理产权证
合计	8,451,076.31	

12. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	224,463,949.79	73,481,119.70
合计	224,463,949.79	73,481,119.70

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机场改扩建工程	419,812.30		419,812.30	419,812.30		419,812.30
待安装的高价周转件	42,608,032.42		42,608,032.42	40,229,163.66		40,229,163.66
待安装的发动机及四大部件	43,152,054.76		43,152,054.76	16,836,881.05		16,836,881.05
直升机维修工程	8,776,114.88		8,776,114.88	8,776,114.88		8,776,114.88
信息系统	5,809,179.68		5,809,179.68	6,934,714.09		6,934,714.09
装修工程、房屋建筑物	90,372.67		90,372.67	3,298.15		3,298.15
直升机购置	123,608,383.08		123,608,383.08	281,135.57		281,135.57
合计	224,463,949.79		224,463,949.79	73,481,119.70		73,481,119.70

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
待安装的高价周转件	40,229,163.66	43,070,227.61	40,691,358.85		42,608,032.42
待安装的发动机及四大部件	16,836,881.05	84,292,912.31		57,977,738.60	43,152,054.76
6架 AS332L1 及 8架 H155B1 直升机 GPS 改装	6,681,675.82				6,681,675.82
中信海直全面预算管理系统项目	1,443,744.49	891,734.55		2,335,479.04	
南头机场 PINS 程序	3,120,674.78	790,680.26			3,911,355.04
2021年6架 H135 直升机购置(青岛联合)		123,608,383.08			123,608,383.08
飞行调度 LED 大屏显示控制系统	1,128,640.79				1,128,640.79
湛江坡头机场视频监控监控系统更新改造	300,000.00		300,000.00		
其他	3,740,339.11	3,151,607.13	353,706.23	3,164,432.13	3,373,807.88
合计	73,481,119.70	255,805,544.94	41,345,065.08	63,477,649.77	224,463,949.79

续上表

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
待安装的高价周转件	-						自有资金
待安装的发动机及四大部件	-						自有资金
6架 AS332L1 及 8架 H155B1 直升机 GPS 改装	24,000,000.00	27.84	注1				自有资金
中信海直全面预算管理系统项目	3,710,000.00	100.00	100.00				自有资金

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中: 本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
南头机场 PINS 程序	3,662,567.38	106.79	100.00				自有资金
2021年6架H135直升机购置(青岛联合)	334,291,254.16	36.98	注2				自有资金
飞行调度LED大屏显示控制系统	1,600,000.00	70.54	注3				自有资金
湛江坡头机场视频监控监控系统更新改造	300,000.00	100.00	100.00				自有资金
合计	367,563,821.54	—	—				—

注1: 6架AS332L1及8架H155B1直升机GPS改装: 已支付14架直升机GPS改装30%首付款;

注2: 2021年6架H135直升机购置(青岛联合): 已支付6架H135直升机首付款及部分中期款;

注3: 飞行调度LED大屏显示控制系统: 已完工, 等待验收。

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

13. 使用权资产

项目	直升机	房屋及建筑物	发动机及四大部件	合计
一、账面原值				
1. 年初余额	797,023,099.20	58,007,219.80	6,017,699.10	861,048,018.10
2. 本年增加金额	45,949,782.28	1,081,269.50		47,031,051.78
3. 本年减少金额	52,877,006.89	3,758,879.01		56,635,885.90
4. 年末余额	790,095,874.59	55,329,610.29	6,017,699.10	851,443,183.98
二、累计折旧				
1. 年初余额	217,772,940.29	42,572,211.77	160,388.40	260,505,540.46
2. 本年增加金额	83,412,997.21	6,359,798.56	384,932.15	90,157,727.92
(1) 计提	83,412,997.21	6,359,798.56	384,932.15	90,157,727.92
3. 本年减少金额	5,917,581.67	1,804,714.69		7,722,296.36
(1) 处置	5,917,581.67	1,804,714.69		7,722,296.36
4. 年末余额	295,268,355.83	47,127,295.64	545,320.55	342,940,972.02
三、减值准备				
1. 年初余额				
2. 本年增加				
3. 本年减少				
4. 年末余额				
四、账面价值				
1. 年末账面价值	494,827,518.76	8,202,314.65	5,472,378.55	508,502,211.96
2. 年初账面价值	579,250,158.91	15,435,008.03	5,857,310.70	600,542,477.64

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	96,581,402.93	20,211,635.87	116,793,038.80
2. 本年增加金额		3,987,030.47	3,987,030.47
(1) 购置		168,481.29	168,481.29
(2) 在建工程转入		3,818,549.18	3,818,549.18
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	96,581,402.93	24,198,666.34	120,780,069.27

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	软件	合计
二、累计摊销			
1. 年初余额	12,543,432.88	11,852,221.66	24,395,654.54
2. 本年增加金额	1,952,465.77	3,618,793.37	5,571,259.14
(1) 计提	1,952,465.77	3,618,793.37	5,571,259.14
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	14,495,898.65	15,471,015.03	29,966,913.68
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加			
3. 本年减少			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	82,085,504.28	8,727,651.31	90,813,155.59
2. 年初账面价值	84,037,970.05	8,359,414.21	92,397,384.26

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
直升机及发动机、四大部件大修理费用	123,560,789.05	59,038,064.45	56,612,051.52	19,566,309.77	106,420,492.21
直升机飞行入门费	7,701,438.58	1,185,370.69	4,954,627.70		3,932,181.57
机场及设施租赁	7,023,972.23		455,609.01		6,568,363.22
装修装饰工程费用	8,469,528.97	4,088,900.13	2,911,801.62		9,646,627.48
其他	1,133,383.40		755,588.94		377,794.46
合计	147,889,112.23	64,312,335.27	65,689,678.79	19,566,309.77	126,945,458.94

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	51,893,219.34	10,068,097.84	24,443,050.24	6,110,762.56
内部交易未实现利润	552,593.61	104,892.89	2,139,268.16	534,817.04
可抵扣亏损	8,759,753.51	2,021,130.95	1,726,426.04	431,606.51

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	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
应付职工薪酬	227,400,000.00	38,204,000.00	256,071,827.32	64,017,956.83
递延收益	29,490,000.00	4,423,500.00	16,950,000.00	4,237,500.00
租赁负债	193,137,458.96	28,941,011.95	259,969,664.08	64,992,416.02
长期待摊费用摊销	2,424,547.19	375,509.53	5,723,833.52	1,430,958.38
合计	513,657,572.61	84,138,143.16	567,024,069.36	141,756,017.34

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
使用权资产	204,563,941.08	31,863,148.19	265,699,389.32	66,424,847.33
合计	204,563,941.08	31,863,148.19	265,699,389.32	66,424,847.33

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	31,863,148.19	52,274,994.97	66,388,108.10	75,367,909.24
递延所得税负债	31,863,148.19		66,388,108.10	36,739.23

17. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		50,000,000.00
合计		50,000,000.00

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付保障费	21,746,932.97	60,650,768.92
应付航材款	39,041,611.59	15,646,141.14
应付保险费	8,459,385.22	7,171,431.90

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应付航油款	8,970,347.62	4,089,773.22
应付租金	11,757,087.62	7,243,421.16
其他	2,865,399.01	1,667,733.25
合计	92,840,764.03	96,469,269.59

(2) 于2021年12月31日,账龄超过一年的应付账款为9,072,642.62元,主要为应付油料款和航材款,尚未结算。

19. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收飞行及代管服务费	27,722,183.58	22,610,401.54
预收维修款	17,089,721.17	38,280.00
合计	44,811,904.75	22,648,681.54

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	84,287,167.19	481,678,544.54	427,132,467.45	138,833,244.28
离职后福利-设定提存计划	-	34,748,801.05	34,748,801.05	-
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	84,287,167.19	516,427,345.59	461,881,268.50	138,833,244.28

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	74,541,322.55	401,071,735.10	351,379,196.81	124,233,860.84
职工福利费	248,962.13	17,264,287.67	17,513,249.80	-
社会保险费		21,228,400.83	16,308,603.83	4,919,797.00
其中: 医疗保险费		19,928,161.01	15,008,364.01	4,919,797.00
工伤保险费		445,411.95	445,411.95	-
生育保险费		854,827.87	854,827.87	-
住房公积金	-	26,019,175.26	26,019,175.26	-

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工会经费和职工教育经费	5,056,882.51	11,238,056.96	11,385,353.03	4,909,586.44
设定受益计划	4,440,000.00	4,856,888.72	4,526,888.72	4,770,000.00
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	84,287,167.19	481,678,544.54	427,132,467.45	138,833,244.28

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		26,867,651.43	26,867,651.43	
失业保险费		344,899.62	344,899.62	
企业年金缴费		7,536,250.00	7,536,250.00	
合计		34,748,801.05	34,748,801.05	

21. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	4,685,909.38	2,673,554.14
企业所得税	7,680,368.10	50,930,061.91
个人所得税	9,251,389.76	5,703,341.50
城市维护建设税	259,275.20	60,383.49
教育费附加	111,022.66	43,131.06
其他	116,607.19	1,073,149.24
合计	22,104,572.29	60,483,621.34

22. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	9,723,878.30	12,674,282.10
其他应付款	80,568,287.55	89,431,795.30
合计	90,292,165.85	102,106,077.40

22.1 应付股利

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
空中客车直升机公司	4,580,375.99	8,581,296.79
香港讯泽航空器材有限公司	2,020,754.12	2,020,754.12
英国布列斯托直升机有限公司	1,273,173.33	1,273,173.33
弘立国际投资有限公司	799,057.86	799,057.86
昌河飞机工业(集团)有限责任公司	574,501.48	
南昌高航投资有限公司	476,015.52	
合计	9,723,878.30	12,674,282.10

22.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
应付东方大田机场建设款	31,761,094.40	32,678,115.32
应付深圳新机场建设款(注1)	11,863,327.76	11,863,327.76
应付赔偿款	11,400,000.00	11,400,000.00
应付其他	25,543,865.39	33,490,352.22
合计	80,568,287.55	89,431,795.30

注1: 应付机场建设款为应付母公司中国中海直的款项。该款项为深圳市政府安排给中国中海直用于南头直升机场迁建项目前期工作的资金，中国中海直将此款转入本公司作为项目启动资金，待本公司执行完已签订合同后与中国中海直结算。

(2) 于2021年12月31日，账龄超过一年的其他应付款为69,140,292.86元(2020年12月31日:42,557,268.37元)。主要为应付中国人民解放军海军航空兵部队某直升机赔偿款11,400,000.00元，尚未赔付；应付中国中海直机场迁建项目启动资金11,863,327.76元，尚未结算；应付少数股东股利8,673,361.30元，尚未支付；应付东方大田机场建设款31,761,094.40，尚未结算。

23. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	191,011,769.32	85,807,582.75
一年内到期的应付债券	6,755,958.96	5,515,068.53
一年内到期的租赁负债	100,208,926.95	113,672,826.96
一年内到期的非流动负债	1,063,751.13	19,923,759.40
合计	299,040,406.36	224,919,237.64

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

24. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	29,262,744.85	24,089,409.91
合计	29,262,744.85	24,089,409.91

25. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款(注1)	212,959,146.78	295,296,001.06
信用借款(注2)	111,200,000.00	115,200,000.00
减:一年内到期的长期借款	191,011,769.32	85,286,109.32
合计	133,147,377.46	325,209,891.74

注1:于2021年12月31日,银行抵押借款(含一年内到期)212,959,146.78元(2020年12月31日:295,296,001.06元,含一年内到期),系由本公司账面价值为642,695,416.30元(原值984,149,039.58元)的固定资产作抵押,详见本附注“六、11.(1)固定资产情况”。

注2:于2021年12月31日,信用借款111,200,000.00元,为国家开发银行借款11,200,000.00元和中国进出口银行深圳分行借款100,000,000.00元。

(2)于2021年12月31日,长期借款的利率区间为3.05%-5.02%(2020年12月31日:3.05%-5.70%)。

26. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
2020年第一期信托资产支持票据	303,989,005.45	302,928,301.87
合计	303,989,005.45	302,928,301.87

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 应付债券的增减变动 (不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值总额	发行日期	债券 期限	发行金额	年初余额	本年 增加	按面值计 溢折价摊销	本年 减少	年末余额
2020年第一期信托资	100.00	2020-6-16	3年	305,000,000.00	302,928,301.87		1,060,703.58		303,989,005.45
合计	—	—	—	305,000,000.00	302,928,301.87		1,060,703.58		303,989,005.45

经中国银行间市场交易商协会中市协注[2020]ABN78号文核准，本公司于2020年6月16日发行公司债券。此债券采用单利按年计息，固定年利率为3.03%，每年4月30日付息一次，本息兑付日为2023年6月15日。

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

27. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债-直升机	354,642,828.70	462,009,348.99
租赁负债-房屋建筑物	4,271,717.45	9,080,858.42
减：一年内到期的非流动负债	100,208,926.95	113,672,826.96
合计	258,705,619.20	357,417,380.45

28. 长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
设定受益计划	227,400,000.00	252,430,000.00
减：将于一年内支付的部分	4,770,000.00	4,440,000.00
合计	222,630,000.00	247,990,000.00

(2) 设定受益计划变动情况——设定受益计划义务现值

项目	本年发生额	上年发生额
一、年初余额	252,430,000.00	252,170,000.00
二、计入当期损益的设定受益成本	-59,100,000.00	32,880,000.00
1. 当期服务成本	12,080,000.00	12,640,000.00
2. 过去服务成本	-81,190,000.00	10,850,000.00
3. 结算利得	-	-
4. 利息净额	10,010,000.00	9,390,000.00
三、计入其他综合收益的设定受益成本	38,470,000.00	-28,720,000.00
1. 精算利得	38,470,000.00	-28,720,000.00
四、其他变动	-4,400,000.00	-3,900,000.00
1. 结算时支付的对价	-	-
2. 已支付的福利	-4,400,000.00	-3,900,000.00
减：将于一年内支付的部分	4,770,000.00	4,440,000.00
五、年末余额	222,630,000.00	247,990,000.00

设定受益计划主要是为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日本公司聘请了韬睿惠悦

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

咨询公司作为独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

韬睿惠悦咨询公司作为独立精算师，根据本公司实际情况，以8%的医疗类福利增长率，1%的离职率，并根据受益计划待偿期配比3.25%的折现率，精算出截止至2021年12月31日公司设定受益计划现值为22,740万元，其中未来一年内应支付的金额为477万元。

公司设定受益计划的内容及与相关风险、对公司未来现金流量的金额、时间和不确定性的影响的说明：

公司员工福利计划精算评估涉及以下风险：

1) 利率风险：计算计划福利义务现值时所采用的折现率的选取依据是中国国债收益率。国债收益率的下降会产生精算损失。

2) 福利水平增长风险：计算计划福利义务现值时所采用的各项福利增长率假设的选取依据是依据母公司各项福利的历史增长水平和对各项福利增长率的长期预期。若实际福利增长率水平高于精算假设，会产生精算损失。

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

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

此次评估采用以下精算假设：

精算评估的重大假设	2021年12月31日	2020年12月31日
折现率(注1)	3.25%	4.00%
死亡率(注2)	CLA2010-2013	CLA2010-2013
平均医疗费用年增长率(注3)	8.00%	8.00%
养老福利年增长率(注4)	0.00%	3.00%
在职员工年离职率(注5)	1.00%	1.00%

注1：折现率假设3.25%

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

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

注2：死亡率 CL A2010-2013 中国人身保险业经验生命表 2010-2013

该假设用于对人员个体未来生存概率(死亡概率)进行计算。参考依据：CL A2010-2013 中国人身保险业经验生命表 2010-2013 为中国保监会发布的最新生命表。

注3：平均医疗费用年增长率 8.00%

该假设用于对退休人员及在职人员退休后的单位承担的医疗保险缴费未来增长情况进行预测。参考依据：参考过去发放情况及医疗费用通胀水平，本公司决定选取 8% 的假设。

注4：退休人员及在职人员退休后养老福利年增长率 0.00%

2021 年度，本集团对补充退休福利政策进行修改，将离退休人员养老福利年增长率由 3%，修改为 0%。此修订导致本公司设定受益成本中过去服务成本下降 82,450,000.00 元，计入本年度管理费用科目。

注5：年离职率 1.00%

该假设用于对在职人员未来离职情况进行预测。参考依据：参考历史数据及未来预期，本公司决定选取 1% 的假设。

主要精算假设敏感性分析结果说明：

精算假设	计划福利义务现值的影响(单位：人民币万元)
折现率+0.25%	-1,316.00
折现率-0.25%	1,440.00

29. 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	16,950,000.00	12,540,000.00		29,490,000.00	收到与资产相关的政府补助
合计	16,950,000.00	12,540,000.00		29,490,000.00	—

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：2019年4月30日，深圳市南山区城市更新和土地整备局及深圳市规划和自然资源局南山管理局与本公司签订《合作实施南头直升机场 PinS 程序改造项目协议书》，项目总计 4,180 万元，协议分三期付款，第一期 1,695 万元于 2019 年已经支付，第二期 1,254 万元于 2021 年支付，第三期 1,231 万元未支付。

30. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
H225 型直升机停飞补偿款		17,693,984.00
融资租赁服务递延收益	1,094,374.49	3,366,799.33
减：将于一年内到期的部分	1,063,751.13	19,923,759.40
合计	30,623.36	1,137,023.93

31. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转增	其他	小计	
股份总数	606,070,420.00	169,699,717.00				169,699,717.00	775,770,137.00

注：2021年8月，本公司向特定对象发行新股 169,699,717 股，详见本附注“一、公司基本情况”。

32. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,012,454,784.52	911,546,919.56		1,924,001,704.08
其他资本公积	20,817,346.29		-	20,817,346.29
合计	1,033,272,130.81	911,546,919.56	-	1,944,819,050.37

注：资本公积本年增加 911,546,919.56 元系发行新股所致，详见本附注“一、公司基本情况”。

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

33. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年所得税前发 生额	本年发生额				年末 余额	
			减:前期计 入其他综合收 益的金额	减:前期计 入其他综合收 益的金额	减:所得税费 用	税后归属于少 数股东		
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	4,600,687.50	-39,038,823.53			-6,832,823.53	-31,106,710.75	-1,099,289.25	-26,506,023.25
其中:重新计量设定受 益计划变动额	4,600,687.50	-39,038,823.53			-6,832,823.53	-31,106,710.75	-1,099,289.25	-26,506,023.25
其他综合收益合计	4,600,687.50	-39,038,823.53			-6,832,823.53	-31,106,710.75	-1,099,289.25	-26,506,023.25

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

34. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	278,877,057.53	23,318,608.57		302,195,666.10
合计	278,877,057.53	23,318,608.57		302,195,666.10

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。本公司2021年按净利润的10%提取法定盈余公积金23,318,608.57元。

35. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	1,554,998,439.98	1,387,712,190.79
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	1,554,998,439.98	1,387,712,190.79
加：本年归属于母公司所有者的净利润	246,481,713.17	218,361,128.61
减：提取法定盈余公积	23,318,608.57	20,771,358.42
应付普通股股利	45,455,272.21	30,303,521.00
本年年末余额	1,732,706,272.37	1,554,998,439.98

根据2021年4月20日股东大会决议，本公司向全体股东派发现金股利，每10股派发人民币0.75元现金红利（含税），按照已发行股份606,070,420股计算，共计人民币45,455,272.21元。

36. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,650,127,338.19	1,207,667,657.90	1,541,072,501.45	1,103,882,201.37
其他业务	30,598,682.70	27,381,477.62	17,287,546.08	2,552,051.95
合计	1,680,726,020.89	1,235,049,135.52	1,558,360,047.53	1,106,434,253.32

(2) 主营业务收入和主营业务成本情况

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
通航运输服务	1,608,012,759.06	1,174,313,424.45	1,483,794,900.24	1,064,241,101.16
通航维修和融资租赁	42,114,579.13	33,354,233.45	57,277,601.21	39,641,100.21
合计	1,650,127,338.19	1,207,667,657.90	1,541,072,501.45	1,103,882,201.37

(3) 其他业务收入和其他业务成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
航材销售	15,214,313.08	22,607,179.54		
培训服务	5,151,367.91	813,592.71	3,632,209.75	253,645.94
咨询服务			75,471.70	47,594.09
租赁服务及其他	10,233,001.71	3,960,705.37	13,579,864.63	2,250,811.92
合计	30,598,682.70	27,381,477.62	17,287,546.08	2,552,051.95

(4) 与履约义务相关的信息

项目	本年发生额				
	通航服务收入	维修收入	融资租赁收入	其他	合计
主营业务收入	1,608,012,759.06	31,419,229.17	10,695,349.96		1,650,127,338.19
其中:在某一	1,608,012,759.06	31,419,229.17	10,664,655.61		1,650,096,643.84
按金融			30,694.35		30,694.35
其他业务收入				30,598,682.70	30,598,682.70
合计	1,608,012,759.06	31,419,229.17	10,695,349.96	30,598,682.70	1,680,726,020.89

续上表

项目	上年发生额				
	通航服务收入	维修收入	融资租赁收	其他	合计
主营业务收入	1,483,794,900.24	32,650,378.32	24,627,222.89		1,541,072,501.45
其中:在某一	1,483,794,900.24	32,650,378.32	7,691,755.87		1,524,137,034.43
按金融			16,935,467.02		16,935,467.02
其他业务收入				17,287,546.08	17,287,546.08
合计	1,483,794,900.24	32,650,378.32	24,627,222.89	17,287,546.08	1,558,360,047.53

37. 税金及附加

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,157,914.48	714,180.56
教育费附加	857,091.78	527,352.18
房产税	533,889.23	1,898,469.97
土地使用税	184,278.90	245,789.60
车船税	45,617.55	39,902.91
印花税	1,009,591.16	398,341.67
其他	180,191.81	
合计	3,968,574.91	3,824,036.89

38. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬费用	7,777,753.44	2,669,199.20
差旅办公费	3,454,102.10	546,401.49
交际应酬费	2,026,495.18	1,040,104.17
交通运输费	41,442.76	16,725.39
折旧费用	29,844.81	12,804.31
其他	1,009,841.51	84,647.37
合计	14,339,479.80	4,369,881.93

39. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬费用	33,690,469.24	105,746,808.74
折旧费和摊销费用	10,087,543.62	8,411,807.66
差旅办公费	3,706,160.71	5,005,245.90
聘请中介机构费	3,671,155.58	3,897,354.22
租赁费	3,549,051.14	2,051,729.84
广告及业务宣传费	2,368,943.99	392,373.05
劳务派遣费	2,107,538.54	1,312,573.71
交际应酬费	1,548,464.89	1,749,182.56
交通运输费	1,078,617.62	1,126,481.16
水电费	354,715.44	294,896.47
修理费	307,820.27	1,077,429.06
其他	4,274,296.67	9,046,664.94
合计	66,744,777.71	140,112,547.31

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

40. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬费用	37,217,146.18	14,930,838.27
试验测试费	13,230,206.28	7,002,073.49
其他	260,225.60	901,656.29
合计	50,707,578.06	22,834,568.05

41. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	61,763,881.67	63,003,490.80
减：利息收入	12,480,398.42	4,465,062.61
汇兑损失	-13,011,569.39	-15,287,935.62
手续费	1,389,376.85	1,212,713.79
合计	37,661,290.71	44,463,206.36

42. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
通用航空发展专项资金补贴	43,235,849.06	46,410,000.00
增值税即征即退	4,653,509.22	5,165,184.91
个税手续费返还	1,007,376.60	123,822.49
增值税手续费返还	159,897.47	
其他	3,990,123.23	3,287,683.03
合计	53,046,755.58	54,986,690.43

43. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	335,729.40	115,542.86
处置长期股权投资产生的投资收益	-178,995.96	
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	106,849.21	
其他	1,926,461.56	1,841,283.79
合计	2,190,044.21	1,956,826.65

44. 信用减值损失

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其他应收款坏账损失	-101,340.53	6,502.72
长期应收款坏账损失	73,105.36	-15,721,165.84
合同资产坏账损失		-2,899.82
应收账款坏账损失	-3,151,026.15	-548,350.04
合计	-3,179,261.32	-16,265,912.98

45. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货减值损失	-24,562,956.09	-4,281,018.60
合同资产减值损失	1,260.40	
合计	-24,561,695.69	-4,281,018.60

46. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
确认 AirbusH225 停飞赔偿收入	17,693,984.00	17,693,984.00	17,693,984.00
其他	123,658.24	1,629,751.23	123,658.24
合计	17,817,642.24	19,323,735.23	17,817,642.24

47. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	71,000.00	44,078.00	71,000.00
非流动资产报废损失	215,280.11	84,030.76	215,280.11
罚款支出		350.00	
其他	18,240.63	1,335,318.83	18,240.63
合计	304,520.74	1,463,777.59	304,520.74

48. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	39,133,814.29	86,386,049.11
递延所得税费用	29,367,250.38	-9,372,232.64
合计	68,501,064.67	77,013,816.47

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注
 2021年1月1日至2021年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	317,264,148.46
按法定/适用税率计算的所得税费用	47,589,622.27
子公司适用不同税率的影响	3,049,676.31
税率变化导致年初递延所得税资产余额的变化	26,019,735.25
非应税收入的影响	-672,859.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,120,292.06
对于研发支出加计扣除和无形资产加计摊销的所得税影响	-7,652,196.41
汇算清缴差异	-953,205.40
所得税费用	68,501,064.67

49. 其他综合收益

详见本附注“六、33.其他综合收益”相关内容。

50. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到通用航空发展专项资金补贴	45,170,000.00	46,410,000.00
收到 PINS 项目改造补贴及其他政府补贴	22,418,906.52	
利息收入	11,533,485.02	4,465,062.61
收到保险预赔款	9,720,000.00	
保证金	8,493,151.23	
备用金	6,525,262.51	
其他	16,699,848.24	15,905,764.32
合计	120,560,653.52	66,780,826.93

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
备用金	10,508,606.21	3,304,453.34
差旅办公费	7,160,262.81	5,551,647.39

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	7,054,260.27	1,908,829.38
赔偿款	5,224,048.70	
租赁费	4,861,612.46	2,287,454.87
保证金	3,673,076.36	13,468,052.22
中介机构费	3,671,155.58	3,897,354.22
交际应酬费	3,574,960.07	3,185,856.25
广告及业务宣传费	2,368,943.99	402,593.05
交通运输费	1,833,481.28	2,089,498.39
水电费	1,781,900.18	721,454.33
代购航材款		3,613,863.20
其他	32,753,142.33	12,020,342.94
合计	84,465,450.24	52,451,399.58

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
新增子公司支付的现金与期初子公司现金等	68,154,828.05	
合计	68,154,828.05	

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租金支出及其他	131,724,061.62	133,370,030.60
ABN 循环购买	119,114,978.97	
合计	250,839,040.59	133,370,030.60

(2) 合并现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	248,763,083.79	213,564,280.34
加: 资产减值准备	24,561,695.69	4,281,018.60
信用减值损失	3,179,261.32	16,265,912.98
固定资产折旧	227,182,665.10	223,049,049.74
使用权资产折旧	90,157,727.92	89,527,173.02
无形资产摊销	5,571,259.14	3,950,028.46
长期待摊费用摊销	85,255,988.56	78,246,016.73

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)		
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	215,280.11	84,030.76
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	50,356,598.72	40,158,390.20
投资损失(收益以“-”填列)	-2,190,044.21	-1,956,826.65
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	29,367,250.38	-9,372,232.64
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-36,739.23	
存货的减少(增加以“-”填列)	6,652,850.32	10,335,183.88
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	82,963,891.01	161,794,042.54
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-123,048,306.84	-359,703,449.42
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	728,952,461.78	470,222,618.54
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	1,809,090,219.75	627,247,384.52
减: 现金的年初余额	627,247,384.52	594,023,957.60
加: 现金等价物的年末余额	-	
减: 现金等价物的年初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	1,181,842,835.23	33,223,426.92

(3) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	本年金额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	103,276,400.00
其中: 华夏九州	103,276,400.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	171,431,228.05
其中: 华夏九州	171,431,228.05
取得子公司支付的现金净额	-68,154,828.05

(4) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	1,809,090,219.75	627,247,384.52
其中: 库存现金	211,916.06	249,018.81

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
可随时用于支付的银行存款	1,808,878,303.69	626,998,365.71
可随时用于支付的其他货币资金		
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	1,809,090,219.75	627,247,384.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	120,611,252.68	ABN 循环购买专项资金等
固定资产	642,695,416.30	抵押借款
使用权资产（2架 KA32 直升机）	116,422,729.79	融资租赁合同抵押
使用权资产（3架 KA32 直升机）	191,466,143.26	融资租赁合同抵押
合计	1,071,195,542.03	—

52. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	646,706.22	6.3757	4,123,204.85
欧元	45,179.15	7.2197	326,179.91
港币	10,293.32	0.8176	8,415.82
应收账款			
其中：美元	9,815,940.95	6.3757	62,583,494.71
其他应收款			
其中：美元	54,500.00	6.3757	347,475.64
欧元	28,616.71	7.2197	206,604.06
应付账款			
其中：美元	4,797,091.95	6.3757	30,584,819.15
欧元	2,974,464.23	7.2197	21,474,739.40
一年内到期的非流动负债			
其中：美元	9,010,867.45	6.3757	57,450,587.60
欧元	698,487.90	7.2197	5,042,873.09
长期借款（不含一年内到期）			

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中:美元	7,474,400.00	6.3757	47,654,532.08
租赁负债(不含一年内到期)			
其中:美元	12,118,082.46	6.3757	77,261,258.34
欧元	7,815,601.57	7.2197	56,426,298.65

上述外币货币性项目指除人民币之外的所有货币。

53. 政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
PINS项目改造补贴	29,490,000.00	递延收益	
小计	29,490,000.00		
通用航空发展专项资金补贴	43,235,849.06	其他收益	43,235,849.06
增值税即征即退	4,653,509.22	其他收益	4,653,509.22
个税手续费返还	1,007,376.60	其他收益	1,007,376.60
增值税手续费返还	159,897.47	其他收益	159,897.47
产业建设、扶持补贴	2,495,265.95	其他收益	2,495,265.95
重点纳税团队奖励	600,000.00	其他收益	600,000.00
稳岗补贴	681,357.28	其他收益	681,357.28
搜救奖励与补贴	231,500.00	其他收益	231,500.00
高新技术企业补贴	50,000.00	其他收益	50,000.00
小计	53,114,755.58		53,114,755.58
合计	82,604,755.58		53,114,755.58

(2) 本公司报告期内退回财政库直升机飞行管理服务系统项目财政资助资金余款68,000.00元。

七、 合并范围的变化

本报告期合并范围的变更主要为新增子公司,具体信息如下:

公司名称	取得方式	取得时点
海直青岛	设立	2021年3月8日
华夏九州	非同一控制合并	2021年4月22日

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 设立取得

海直青岛：2021年3月8日成立，注册资本1,000万元，本公司出资1,000万元，持股比例100%。

2. 非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方	股权取得时	股权取得	股权	股权取	购买日	购买日	购买日	购买日
华夏九州	2021-4-22	10,327.64	51	并购	2021-4-22	取得控	939.47	151.60

(2) 本年发生的非同一控制下企业合并

项目	华夏九州
现金	103,276,400.00
合并成本合计	103,276,400.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	103,276,400.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	华夏九州	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	171,431,228.05	171,431,228.05
应收款项	3,481,666.00	3,481,666.00
预付账款	243,592.84	243,592.84
其他应收款	1,106,612.52	1,106,612.52
存货	343,546.50	343,546.50
其他流动资产	4,684,477.38	4,684,477.38
固定资产	22,846,640.77	22,678,740.31
长期待摊费用	2,463,996.37	2,463,996.37
负债：		
应付款项	451,003.16	451,003.16
应付职工薪酬	345,526.14	345,526.14
应交税费	1,252,922.00	1,252,922.00

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	华夏九州	
	购买日公允价值	购买日账面价值
其他应付款	408,131.20	408,131.20
应付股利	1,641,432.83	1,641,432.83
净资产:	202,502,745.10	202,334,844.64
取得的净资产	103,276,400.00	103,190,770.77

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

八、 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	持股比例		取得方式
				直接	间接	
海直通航	深圳	北京	主要经营直升机租赁及代管业务,经营范围包括电力作业、海上搜救、海洋巡查、极地科	93.97		设立
海直维修	深圳	深圳	直升机机体及发动机的维修及维护,航空部件、附件的修理及维护;航空器材、设备及技术	51.00		设立
海直租赁	北京	天津	融资租赁业务;向国内外购买租赁财产;租赁财产的残值处理及维修;租赁交易	45.00		设立
海直航科	深圳	深圳	研发、组装、生产;民用航空器;直升机、小型固定翼飞机机体及发动机的维修及维护;航	100.00		设立
海直发展	芜湖	芜湖	通用航空服务;医疗救护;包机飞行;空中游览;航空摄影;空中巡查;空中广告;航空运	70.00		设立
华夏九州	南昌	南昌	飞机的销售及机械设备的维修;软件开发,通用航空包机飞行、石油服务、直升机引航、医	51.00		并购
海直青岛	青岛	青岛	通用航空服务;民用航空器零部件设计和生产;民用航空维修人员培训;运输设备租赁服务	100.00		设立

注:本公司对海直租赁的持股比例为45%,该公司相关活动的决策由董事会作出,董事会决议至少应经由出席董事会会议的二分之一的董事同意才能通过,该公司董事会成员共5名,本公司有权派出3名董事,故本公司拥有的表决权比例为60%。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
海直通航	6.03	407,502.42		10,576,846.41
海直维修	49.00	-1,307,838.91		27,596,544.29
海直租赁	55.00	459,374.68		78,317,338.26
海直发展	30.00	1,979,511.02		6,505,037.36
华夏九州	49.00	742,821.41		99,914,560.84

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
海直通航	206,736,802.99	417,753,893.25	624,490,696.24	293,583,752.50	155,503,189.10	449,086,941.60
海直维修	165,522,195.22	11,579,111.47	177,101,306.69	108,721,828.54	12,060,000.00	120,781,828.54
海直租赁	161,221,482.29	21,081,955.14	182,303,437.43	3,882,461.25	12,506,963.36	16,389,424.61
海直发展	42,363,740.32	124,465.39	42,488,205.71	21,304,747.83		21,304,747.83
华夏九州	184,099,203.12	24,268,442.31	208,367,645.43	4,460,378.40		4,460,378.40

续上表

子公司名称	年初余额					
	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
海直通航	208,538,144.63	452,752,919.22	661,291,063.85	273,906,178.36	212,941,548.25	486,847,726.61
海直维修	151,243,864.66	16,854,969.75	168,098,834.41	95,430,297.27	12,150,000.00	107,580,297.27
海直租赁	157,372,329.04	26,534,852.92	183,907,181.96	5,215,031.90	13,613,363.93	18,828,395.83
海直发展	20,277,724.69	1,480,259.49	21,757,984.18	10,701,165.91	971,730.47	11,672,896.38
华夏九州						

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

续上表

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	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
海直通航	287,307,589.80	6,757,917.40	960,417.40	114,158,213.50	258,535,769.40	15,382,686.00	21,825,186.00	12,155,536.87
海直维修	49,914,991.96	-2,669,058.99	-4,199,058.99	32,470,884.15	36,364,298.65	-2,350,826.70	529,173.30	19,698,573.71
海直租赁	11,117,509.73	835,226.69	835,226.69	4,904,793.22	25,039,153.08	-8,360,082.73	-8,360,082.73	72,277,330.53
海直发展	29,592,578.87	6,598,370.08	6,598,370.08	1,279,146.06	8,262,465.12	85,087.80	85,087.80	4,035,840.16
华夏九州	9,394,688.28	1,515,962.07	1,515,962.07	-2,108,756.40				

(4) 其他纳入合并范围主体主要财务信息

本年度纳入合并范围的结构化主体为本公司于2020年6月16日发行的2020年度第一期信托资产支持票据。于2021年12月31日,该结构化主体的资产总额为118,892,631.29元,合并资产为货币资金。

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注
 2021年1月1日至2021年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 在合营企业或联营企业中的权益

于2021年12月31日,本公司所持有的合营企业对本公司而言,均是不重要的合营企业。

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
合营企业	—	—
投资账面价值合计	783,006.75	447,277.35
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	335,729.40	106,179.63
--其他综合收益		
--综合收益总额	335,729.40	106,179.63
联营企业	—	—
投资账面价值合计		7,032,370.07
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润		9,363.23
--其他综合收益		
--综合收益总额		9,363.23

(2) 其他说明

净利润已考虑取得投资时可辨认资产和负债的公允价值以及统一会计政策的调整影响。

九、 与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见上述各项附注。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团采取多层次的风险管理与控制措施,建立健全有效的风险管理组织体系,形成职责明确、授权得当、控制严密、监督充分的风险管理运行机制。董事会负责规划并建立本集团的风险管理规划与风险偏好,审批本集团的风险管理政策和相关指引并监督风险管

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

理措施的执行情况。本集团经营管理层负责制定具体风险政策、审议重大决策、评估重大风险并制定解决方案。本集团的审计合规部履行风险管理职能，通过与各部门（包括分支机构）、各子公司紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本集团以《企业内部控制基本规范》有关风险评估的要求及本集团有关通航运行管理手册等相关文件为依据，建立风险评估程序，定义风险评估基础和风险评价标准，全面、系统、持续地收集相关信息，及时进行风险评估，动态进行风险识别和风险分析，并相应提出或调整风险应对策略。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，但本集团直升机租赁及部分贷款系以外币计价，故本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）存在外汇风险。本集团持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本集团可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。于2021年度及2020年度，本集团未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。于2021年12月31日及2020年12月31日，本集团内记账本位币为人民币的公司持有的外币金融资产、外币金融负债和外币租赁负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2021年12月31日	2020年12月31日
货币资金 - 美元	4,123,204.85	5,964,786.86
货币资金 - 港币	8,415.82	8,662.52
货币资金 - 欧元	326,179.91	362,679.68
应收账款 - 美元	62,583,494.71	23,233,470.93
其它应收款 - 美元	347,475.65	3,027,867.06
其它应收款 - 欧元	206,604.06	229,649.10
应付账款 - 美元	30,584,819.15	18,956,980.74
应付账款 - 欧元	21,474,739.40	46,613,474.76
其它应付款 - 美元		72,444.92
一年内到期的非流动负债-美元	57,450,587.60	67,247,707.58
一年内到期的非流动负债-欧元	5,042,873.09	5,337,855.71
长期借款（不含一年内到期部分）-美元	47,654,532.08	60,775,528.56
租赁负债（不含一年内到期部分）-美元	77,261,258.34	113,676,437.65
租赁负债（不含一年内到期部分）-欧元	56,426,298.65	68,325,568.00

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2021年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币和美元计价的浮动利率借款合同,金额分别为人民币85,492,845.40元、美元7,474,400.00元(2020年12月31日:长期借款金额为人民币264,434,363.18元、美元9,314,400.00元)。

本集团持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出,并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响,管理层会依据最新的市场状况及时做出调整,这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于2021年度及2020年度本集团并无利率互换安排。

(2) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款、合同资产、长期应收款和一年内到期的长期应收款等。于资产负债表日,本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口;无资产负债表表外的为履行财务担保所需支付的信用风险敞口。

本集团货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行、其他大中型上市银行以及中信财务的银行存款,本集团认为其不存在重大的信用风险,几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

对于融资租赁分部的应收款项,本集团对包括项目调查和申报、审查审批、长期应收款发放、后期监控和不良长期应收款管理等环节的长期应收款相关业务全流程实行规范化管理。通过分类风险评级体系、信用风险管理相关政策制度和流程、业务投向管理和资产结构优化,及时有效识别、监控和管理本集团各环节潜在信用风险。经济环境变化将可能导致本集团发生损失。表内信用风险暴露主要为应收款项。本集团融资租赁分部目前的营运位于中国境内,但中国不同地区在经济发展方面有着各自的特色。因此,管理层谨慎管

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

理其信贷风险暴露。本集团已建立相关机制,制定个别债务人可承受的信用风险额度,本集团定期监控上述信用风险额度,并每季度进行一次资产分类认定,以确保本集团的信用风险在可控范围。

(3) 流动风险

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

于资产负债表日,本集团各项金额资产和金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下:

2021年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	1,929,701,472.43				1,929,701,472.43
应收账款	831,274,684.20				831,274,684.20
其它应收款	36,825,570.66				36,825,570.66
长期应收款 (含一年内到期)	14,377,671.64		43,622,365.66	2,122,843.03	60,122,880.33
金融负债					
应付账款	92,840,764.03				92,840,764.03
其它应付款	90,292,165.85				90,292,165.85
租赁负债(含 一年内到期)	100,208,926.95	93,750,346.91	128,401,114.03	36,554,158.26	358,914,546.15
长期借款(含 一年内到期)	199,896,940.08	86,408,673.45	53,379,654.20		339,685,267.73
应付债券(含 一年内到期)	10,065,000.00	316,333,465.75			326,398,465.75

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2021 年度		2020 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币升值10%	-19,452,574.11	-19,452,574.11	-26,114,065.83	-26,114,065.83
所有外币	对人民币贬值10%	19,452,574.11	19,452,574.11	26,114,065.83	26,114,065.83

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	利率变动	2021 年度		2020 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加 0.5%	-1,046,027.55	-1,046,027.55	-1,539,360.00	-1,539,360.00
浮动利率借款	减少 0.5%	1,046,027.55	1,046,027.55	1,539,360.00	1,539,360.00

十、 公允价值的披露

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

持续和非持续的第一层次公允价值计量项目市价的确定依据:以同类资产或负债在活跃市场上(未经调整)的报价。

持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息:直接(比如取自价格)或间接(比如根据价格推算的)可观察到的、除市场报价以外的有关资产或负债的输入值估值。

持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息:以可观察到的市场数据以外的变量为基础确定的资产或负债的输入值(不可观察输入值)。

1. 持续的公允价值计量项目,本年内发生各层级之间的转换

于2021年12月31日及2020年12月31日,无持续以公允价值计量的资产。

2. 不以公允价值计量但以公允价值披露的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括:货币资金、应收账款、合同资产、其他应收款、长期应收款、应付款项、长期借款、应付债券和租赁负债等。本集团于2021年12月31日各项金融资产和金融负债的账面价值与公允价值之间无重大差异。

十一、 关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东及最终控制方基本情况

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%) () (%)
中国中海直	深圳市	注1	人民币10亿元	30.18	30.18
中国中信集团有限公司	北京市	注2	人民币205.31亿元	—	—

注1:中国中海直公司业务性质为提供机场设施和地面服务;实业投资及管理、服务;房屋租赁。

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 2：中国中信集团有限公司业务性质为投资管理境内外银行、证券、保险、信托、资产管理、期货、租赁、基金、信用卡金融类企业及相关产业、能源、交通基础设施、矿产、林木资源开发和原材料工业、机械制造、房地产开发、信息基础设施、基础电信和增值电信业务、环境保护、医药、生物工程和新材料、航空、运输、仓储、酒店、旅游业、国际贸易和国内贸易、商业、教育、出版、传媒、文化和体育、境内外工程设计、建设、承包及分包、行业的投资业务；资产管理；资本运营；工程招标、勘测、设计、施工、监理、承包及分包、咨询服务行业；对外派遣与其实力、规模、业绩相适应的境外工程所需的劳务人员；进出口业务；信息服务业务。

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
中国中海直	1,000,000,000.00			1,000,000,000.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例	
	年末金额	年初金额	年末比例 (%)	年初比例 (%)
中国中海直	694,049,785.55	694,049,785.55	30.18	38.63

注：本年持股比例变动，主要系非公开发行股票少数股东增资，持股比例稀释。

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

3. 合营企业及联营企业

本公司合营或联营企业详见本附注“八、2. 在合营或联营企业中的权益”相关内容。

4. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
中信信托有限责任公司	受同一最终控制方控制
中信财务有限公司	受同一最终控制方控制
中信易家电子商务有限公司	受同一最终控制方控制
中企网络通信技术有限公司	受同一最终控制方控制
北京中信国际大厦物业管理有限公司	受同一最终控制方控制
中信京城大厦有限责任公司	受同一最终控制方控制
中信保诚人寿保险有限公司深圳分公司	最终控制方的合营企业

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(二) 关联交易

1. 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中信易家电子商务有限公司	采购商品	601,839.14	
中企网络通信技术有限公司	采购商品	463,500.00	492,391.04
合计		1,065,339.14	492,391.04

2. 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中信保诚人寿保险有限公司深圳分公司	直升机服务费	9,480.19	
合计		9,480.19	

3. 关联租赁情况

(1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
中国中海直	机场使用和房屋租赁	4,761,904.76	4,761,904.76
北京中信国际大厦物业管理 有限公司	房屋租赁	569,569.19	1,126,112.49
中信京城大厦有限责任公司	房屋租赁	685,841.46	-
合计		6,017,315.41	5,888,017.25

4. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	20,431,914.00	13,578,973.00

5. 其他关联交易

(1) 关联金融机构存款

关联方名称	关联交易内容	本年余额	上年余额
中信财务有限公司	银行存款	923,303,550.47	534,828,397.54

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 利息收入

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中信财务有限公司	收到利息	10,231,526.87	3,075,776.74
占利息收入的比例 (%)		81.98	68.89

根据本集团与中信财务于2018年10月15日签订的金融服务协议，本集团可自主选择将本公司及附属子公司的货币资金存放于中信财务开立的账户中。存放于中信财务的存款利率不低于国内其他金融机构同期同档次存款利率。

(3) 购买保险

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
中信保诚人寿保险有限公司深圳分公司	购买保险	3,663,149.80	6,308,019.95

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	中国中海直	6,745,921.03	6,755.24	6,715,158.62	6,724.47
其他应收款	中信京城大厦有限责任公司	235,000.00	705.00		
其他应收款	北京中信国际大厦物业管理有限公司			353,274.00	
预付账款	中信京城大厦有限责任公司	71,474.22			
预付账款	北京中信国际大厦物业管理有限公司			117,758.13	
合计		7,052,395.25	7,460.24	7,186,190.75	6,724.47

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
其他应付款	中国中海直	11,863,327.76	11,863,327.76
租赁负债	中国中海直		4,636,002.85
合计		11,863,327.76	16,499,330.61

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十二、 承诺事项

1. 资本承诺

项目	年末余额	年初余额
已签约但未于财务报表中确认的资本性支出	139,190,183.24	25,907,595.21
其中: 购建资产	139,190,183.24	25,907,595.21
合计	139,190,183.24	25,907,595.21

注: 本集团于资产负债表日及日后签约但未于财务报表中确认的资本性支出总额为139,190,183.24元, 具体情况如下:

1) 购买固定资产 6 架 H135 直升机待付购机款 118,902,683.24 元(欧元: 16,469,200.00, 欧元对人民币汇率: 7.2197), 具体情况如下:

经本公司第七届董事会第三次会议和 2020 年第一次临时股东大会批准, 本公司与青岛联合通用航空发展有限公司于 2021 年 9 月 29 日签订了《6 架 H135 直升机购销合同》。

2) 6 架 AS332L1 及 8 架 H155B1 直升机 GPS 改装待付款 16,800,000.00 元, 具体情况如下:

2019 年 7 月 15 日, 本公司与空中客车直升机商贸(上海)有限公司签订技术协议, 本公司要求空客直升机公司使用 GARMIN GPS RNP03 替换 AS332L1 序列为: 9000, 9001, 2606, 2356, 2641, 2644 以及 H155B1 序列为: 6915, 6904, 6941, 6894, 6712, 6717, 6889, 6912 飞机上可用的 FREEFLIGHT GPS TNL2101 IVO approach Plus。

3) 建造海直通航运营管理系统, 待付款项 3,487,500.00 元, 具体情况如下:

本公司子公司海直通航与成都通航智维科技有限公司于 2019 年 8 月 22 日签订了海直通航运营管理系统开发合同, 截止本报告出具日, 该项目正在建设中。

十三、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据 2022 年 3 月 25 日董事会决议, 本公司拟向全体股东派发现金股利, 每 10 股派发人民币 0.80 元现金红利(含税), 按已发行股份 775,770,137.00 计算, 派发现金股利共计 62,061,610.96 元, 上述提议尚待股东大会批准。

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

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

本集团有 10 个报告分部，分别为：

- 通用航空运输服务深圳分部，负责在深圳地区提供通航运输服务
- 通用航空运输服务上海分部，负责在上海地区提供通航运输服务
- 通用航空运输服务天津分部，负责在天津地区提供通航运输服务
- 通用航空运输服务湛江分部，负责在湛江地区提供通航运输服务
- 通用航空运输服务浙江分部，负责在浙江地区提供通航运输服务
- 通用航空运输服务海南分部，负责在海南地区提供通航运输服务
- 通用航空运输服务北京分部，负责在北京地区提供通航运输服务
- 通用航空运输服务芜湖分部，负责在芜湖地区提供通航运输服务
- 通航维修(深圳)分部，负责提供通航维修服务
- 融资租赁(天津)分部，负责提供融资租赁服务

分部间转移价格参照向第三方销售所采用的价格确定。

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

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	通用航空运输服务							
	深圳	上海	天津	湛江	浙江	海南	北京	
对外交易收入	749,912,269.35	84,905.66	91,900,931.90	225,282,650.39	154,404,026.96	91,947,250.88	272,802,843.85	
分部间交易收入	254,230,657.38						14,504,745.95	
分部营业收入合计	1,004,142,926.73	84,905.66	91,900,931.90	225,282,650.39	154,404,026.96	91,947,250.88	287,307,589.80	
营业成本	761,132,214.09	1,415,330.57	102,251,591.35	145,749,115.20	120,506,814.65	41,606,892.35	256,401,209.27	
资产减值损失	-24,582,222.34							
信用减值损失	-2,207,041.09		19,031.82	-3,274.88	-26,045.76	-23,951.73	-1,173,360.67	
投资收益	7,441,075.84							
其中:对联营和合营企业的投资收益	335,729.40							
其他收益	28,621,419.17	26,633.48	308,648.78	1,886,713.12	19,600.60	169,903.85	15,426,565.58	
营业利润	121,610,344.53	-1,308,492.92	-10,376,570.85	80,863,889.69	33,901,110.84	49,978,213.68	10,642,654.57	
营业外收入	17,769,927.28		10,000.00	7,440.00	884.96			
营业外支出	168,362.14	262.45	2,772.66	31,413.76	2,149.79		74,480.28	
利润总额	139,211,909.67	-1,308,755.37	-10,369,343.51	80,839,915.93	33,899,846.01	49,978,213.68	10,568,174.29	
所得税	41,598,741.43	286,416.78	5,033,388.69	6,959,463.90	4,012,429.16	1,175,260.72	3,810,256.89	
净利润	97,613,168.24	-1,595,172.15	-15,402,732.20	73,880,452.03	29,887,416.85	48,802,952.96	6,757,917.40	
资产总额	5,809,825,650.51	17,788,430.97	88,673,741.02	172,479,388.24	207,737,933.79	64,396,100.78	624,490,696.24	
负债总额	1,349,425,272.69	19,383,603.12	104,076,473.22	98,598,936.21	177,850,516.94	15,593,147.82	449,086,941.60	
补充信息								

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	通用航空运输服务						
	深圳	上海	天津	湛江	浙江	海南	北京
折旧和摊销	355,887,234.28	233,993.98	1,407,802.01	1,431,535.10	1,868,189.43	6,722.34	43,244,138.69
资本性支出	282,388,615.04		1,180,018.08	910,439.30	755,512.33	67,862.93	10,950,772.66
对联营和合营企业的长期股权投资	783,006.75						

续上表

项目	通用航空运输服务							合计
	通用航空运输服务 芜湖	通航维修(深圳)	融资租赁(北京)	其他	分部间互相抵减			
对外交易收入	29,592,578.87	41,268,835.95	10,695,349.96	12,834,377.12			1,680,726,020.89	
分部间交易收入	-	8,646,156.01	422,159.77	49,100,578.77	-326,904,297.88		-	
分部营业收入合计	29,592,578.87	49,914,991.96	11,117,509.73	61,934,955.89	-326,904,297.88		1,680,726,020.89	
营业成本	16,343,235.16	48,714,667.27	4,710,394.53	41,681,438.02	-305,463,766.94		1,235,049,135.52	
资产减值损失		19,271.51			1,255.14		-24,561,695.69	
信用减值损失	-3,883.96	91,394.30	-31,755.81	-7,244.60	186,871.06		-3,179,261.32	
投资收益			1,926,461.56		-7,177,493.19		2,190,044.21	
其中:对联营和合营企业的投资收益							335,729.40	
其他收益	323,430.00	2,916,536.58		3,347,304.42			53,046,755.58	
营业利润	8,868,261.51	-2,386,855.91	1,367,745.70	10,705,401.21	-4,114,675.09		299,751,026.96	
营业外收入		28,750.00		640.00			17,817,642.24	
营业外支出		1,995.60	20,169.64	2,914.42			304,520.74	

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	通用航空运输服务		通航维修(深圳)	融资租赁(北京)	其他	分部间互相抵减	合计
	芜湖						
利润总额	8,868,261.51	-2,360,101.51	1,347,576.06	10,703,126.79	-4,114,675.09	317,264,148.46	
所得税	2,269,891.43	308,957.48	512,349.37	2,035,554.01	498,354.81	68,501,064.67	
净利润	6,598,370.08	-2,669,058.99	835,226.69	8,667,572.78	-4,613,029.90	248,763,083.79	
资产总额	42,488,205.71	177,101,306.69	182,303,437.43	269,315,581.61	-1,039,526,615.36	6,617,073,857.63	
负债总额	21,304,747.83	120,781,828.54	16,389,424.61	14,820,563.89	-722,133,028.59	1,665,178,427.88	
补充信息						-	
折旧和摊销	153,395.42	5,633,927.51	850,586.13	1,753,511.96	-4,303,396.13	408,167,640.72	
资本性支出	56,649.00	96,904.00		1,278,534.31	-2,045,949.33	295,639,358.32	
对联营和合营企业的长期股权投资						783,006.75	

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注
 2021年1月1日至2021年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	741,935,999.96	100.00	3,004,962.88	0.41	738,931,037.08
其中: 政府部门客户	13,700,544.48	1.85	61,657.84	0.45	13,638,886.64
企业客户	690,533,243.02	93.07	2,931,994.38	0.42	687,601,248.64
子公司	37,702,212.46	5.08	11,310.66	0.03	37,690,901.80
合计	741,935,999.96	100.00	3,004,962.88	0.41	738,931,037.08

续上表

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	776,256,804.23	100.00	973,689.77	0.13	775,283,114.46
其中: 政府部门客户	11,367,049.13	1.46	2,273.41	0.02	11,364,775.72
企业客户	752,856,308.84	96.99	967,806.33	0.13	751,888,502.51
子公司	12,033,446.26	1.55	3,610.03	0.03	12,029,836.23
合计	776,256,804.23	100.00	973,689.77	0.13	775,283,114.46

1) 按组合计提应收账款坏账准备: 组合-母子公司

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	25,668,766.20	7,700.63	0.03
逾期 1-90 日			
逾期 91-365 日			
逾期 1-2 年	12,033,446.26	3,610.03	0.03
逾期 2-3 年			
逾期 3-4 年			

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
逾期 4-5 年			
逾期 5 年以上			
合计	37,702,212.46	11,310.66	0.03

2) 按组合计提应收账款坏账准备-政府部门客户

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	10,784,772.70	2,156.97	0.02
逾期 1-90 日			
逾期 91-365 日	1,450,000.00	870.00	0.06
逾期 1-2 年	1,465,771.78	58,630.87	4.00
逾期 2-3 年			
逾期 3-4 年			
逾期 4-5 年			
逾期 5 年以上			
合计	13,700,544.48	61,657.84	0.45

3) 按组合计提应收账款坏账准备-企业客户

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
未逾期	669,046,523.76	267,618.61	0.04
逾期 1-90 日	130,000.00	78.00	0.06
逾期 91-365 日	1,999,069.19	2,398.88	0.12
逾期 1-2 年	18,108,633.68	1,448,690.69	8.00
逾期 2-3 年	20,000.00	7,200.00	36.00
逾期 3-4 年	46,016.39	23,008.20	50.00
逾期 4-5 年	1,133,000.00	1,133,000.00	100.00
逾期 5 年以上	50,000.00	50,000.00	100.00
合计	690,533,243.02	2,931,994.38	0.42

(2) 应收账款按账龄列示

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	709,079,131.85
1-2年	31,607,851.72
2-3年	20,000.00
3-4年	46,016.39
4-5年	1,133,000.00
5年以上	50,000.00
合计	741,935,999.96

(3) 本年应账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	973,689.77	2,031,273.11			3,004,962.88	
合计	973,689.77	2,031,273.11			3,004,962.88	

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
中海石油(中国)有限公司	568,572,422.00	1年以内	76.63	227,428.97
POSCO INTERNATIONAL Corporation	62,583,494.71	1年以内	8.44	25,033.40
海直通用航空有限责任公司	27,449,207.20	2年以内	3.70	8,234.76
上海石油天然气有限公司	19,538,626.61	1年以内	2.63	7,815.45
深圳海油工程水下技术有限公司	9,253,780.11	1-2年	1.25	740,302.41
合计	687,397,530.63		92.65	1,008,814.99

(5) 本年末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 本年末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2. 其他应收款

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	6,863,693.44	6,863,693.44
其他应收款	370,271,655.32	259,945,153.73
合计	377,135,348.76	266,808,847.17

2.1 应收股利

(1) 应收股利分类

项目(或被投资单位)	年末余额	年初余额
中信海直通用航空维修工程有限公司	6,863,693.44	6,863,693.44
合计	6,863,693.44	6,863,693.44

(2) 应收股利坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	6,870.56			6,870.56
2021年1月1日应收股利账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021年12月31日余额	6,870.56			6,870.56

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
备用金及其他	1,314,369.33	211,875.25	5,002.02			1,521,242.56
保证金和押金	37,820.30	21,276.64	27,895.64			31,201.30
赔偿款	459.30		46.09			413.21
子公司	228,554.75		4,234.64			224,320.11
合计	1,581,203.68	233,151.89	37,178.39			1,777,177.18

(5) 本年无实际核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
海直通用航空有限责任公司	往来款	160,127,420.62	2年以内	43.04	160,127.42
中信信托有限责任公司 (2020年ABN项目循环购买资金)	备用金及其他	121,004,607.77	2年以内	32.52	121,004.61
中信海直通用航空维修工程有限公司	往来款	57,264,269.76	4年以内	15.39	57,264.27
中国中海直	机场建设款及其他	6,745,921.03	1-5年/5年以上	1.81	6,755.24
中国航空油料有限责任公司 珠海分公司	保证金和押金	6,000,000.00	2-3年	1.61	18,000.00
合计	—	351,142,219.18	—	94.37	363,151.54

(7) 本年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本年末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	311,367,474.60		311,367,474.60	198,091,074.60		198,091,074.60
对联营、合营企业投资	783,006.75		783,006.75	7,479,647.42		7,479,647.42
合计	312,150,481.35		312,150,481.35	205,570,722.02		205,570,722.02

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
海直通航	46,985,000.00			46,985,000.00
海直维修	21,106,074.60			21,106,074.60
海直租赁	90,000,000.00			90,000,000.00
海直航科	30,000,000.00			30,000,000.00
海直发展	10,000,000.00			10,000,000.00
华夏九州		103,276,400.00		103,276,400.00
海直青岛		10,000,000.00		10,000,000.00
合计	198,091,074.60	113,276,400.00		311,367,474.60

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初 余额(账面价 值)	本年增减变动						年末余额 (账面价 值)	减值准备 年末余额		
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润			计提 减值 准备	其 他
一、合营企业											
海直(北京)通航技术培 训有限公司	447,277.35			335,729.40						783,006.75	
小计	447,277.35			335,729.40						783,006.75	
二、联营企业											
中联(天津)航空技术有 限公司	7,032,370.07		7,032,370.07								
小计	7,032,370.07		7,032,370.07								
合计	7,479,647.42		7,032,370.07	335,729.40						783,006.75	

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,316,163,932.20	936,358,446.92	1,233,289,164.88	872,104,221.94
其他业务	27,903,628.04	12,608,379.01	17,839,798.35	2,325,988.00
合计	1,344,067,560.24	948,966,825.93	1,251,128,963.23	874,430,209.94

(2) 主营业务收入和主营业务成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
通航运输服务	1,316,163,932.20	936,358,446.92	1,233,289,164.88	872,104,221.94
合计	1,316,163,932.20	936,358,446.92	1,233,289,164.88	872,104,221.94

(3) 其他业务收入和其他业务成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
培训业务	5,151,367.91	813,592.71	2,730,143.68	75,176.08
租赁业务及其他	22,752,260.13	11,794,786.30	15,109,654.67	2,250,811.92
合计	27,903,628.04	12,608,379.01	17,839,798.35	2,325,988.00

(4) 与履约义务相关的信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	通航服务收入	其他	通航服务收入	其他
主营业务收入	1,316,163,932.20		1,233,289,164.88	
其中:在某一时段内确认	1,316,163,932.20		1,233,289,164.88	
其他业务收入		27,903,628.04		17,839,798.35
合计	1,316,163,932.20	27,903,628.04	1,233,289,164.88	17,839,798.35

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	335,729.40	115,542.86
处置长期股权投资产生的投资收益	-195,990.00	
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	1,970,630.92	
资金拆借利息收入	5,330,705.52	4,622,362.40
合计	7,441,075.84	4,737,905.26

十六、 财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	-214,885.11	本年确认的固定资产报废损失
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,843,287.28	本年收到的重点纳税企业管理团队奖励、稳岗补贴、搜救奖励等
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	17,728,006.61	本年确认的空直 H225 停飞赔偿收入等
其他符合非经常性损益定义的损益项目	82,450,000.00	本集团对补充退休福利政策修改导致设定受益计划中过去服务成本减少
小计	103,806,408.78	
减：所得税影响额	17,606,345.76	
少数股东权益影响额（税后）	2,787,400.54	
合计	83,412,662.48	—

2. 净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本集团2021年度加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	6.29	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	4.16	0.25	0.25

中信海洋直升机股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

十七、 其他重要事项

截至2021年12月31日，本集团无需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项。

十八、 财务报告批准

本财务报告于2022年3月25日由本公司董事会批准报出。

中信海洋直升机股份有限公司
二〇二二年三月二十五日

完

香港，二零二二年三月二十七日

於本公告日期，中國中信股份有限公司執行董事為朱鶴新先生（董事長）、奚國華先生及李慶萍女士；中國中信股份有限公司非執行董事為宋康樂先生、彭豔祥先生、于洋女士、張麟先生、楊小平先生及唐疆先生；及中國中信股份有限公司獨立非執行董事為蕭偉強先生、徐金梧博士、梁定邦先生、科爾先生及田川利一先生。