

中国航空集团有限公司
2019 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
— 合并所有者权益变动表	9-10
— 母公司所有者权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-147



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/2020BJA70190

中国航空集团有限公司董事会:

一、 审计意见

我们审计了中国航空集团有限公司（以下简称中航集团）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了中航集团 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 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，我们独立于中航集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 管理层和治理层对财务报表的责任

中航集团管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督中航集团的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 北京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二〇年四月二十七日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：中国航空集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	八（一）	10,631,144,481.91	8,709,644,204.92
△结算备付金	八（二）	18,295,238.10	18,525,762.40
△拆出资金	八（三）	487,371,791.53	292,603,215.00
☆交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	八（四）	165,759,839.54	158,063,730.92
衍生金融资产		-	-
应收票据		2,297,326.68	2,553,824.31
应收账款	八（五）	4,286,805,259.10	3,978,581,997.68
应收款项融资		-	-
预付款项	八（六）	528,360,532.68	684,300,876.93
其他应收款	八（七）	2,877,955,819.20	2,961,248,769.14
△买入返售金融资产		-	500,000,000.00
存货	八（八）	2,091,017,076.31	1,958,722,217.09
其中：原材料		27,546,866.09	27,455,343.33
库存商品（产成品）		797,844.03	1,039,538.87
☆合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		413,442.89	485,014.55
其他流动资产	八（九）	2,670,706,160.08	2,911,683,231.58
流动资产合计		23,760,126,968.02	22,176,412,844.52
非流动资产：			
△发放贷款和垫款	八（十）	187,489,293.10	216,754,446.63
☆债权投资		-	-
可供出售金融资产	八（十一）	880,116,553.08	686,636,323.75
☆其他债权投资	八（十二）	1,688,450,683.90	1,019,374,085.80
持有至到期投资		-	-
长期应收款	八（十三）	926,616,846.93	1,220,005,867.68
长期股权投资	八（十四）	21,331,403,137.44	20,261,203,023.91
☆其他权益工具投资	八（十五）	32,938,388.51	47,068,078.07
☆其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	八（十六）	3,408,205,268.40	3,269,430,917.40
固定资产	八（十七）	113,636,294,725.04	111,185,628,320.86
在建工程	八（十八）	36,032,297,838.55	32,636,659,664.10
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	八（十九）	103,516,767,638.88	98,305,917,974.42
无形资产	八（二十）	4,081,510,609.81	4,124,333,366.06
开发支出		-	-
商誉	八（二十一）	1,135,608,830.29	1,135,608,830.29
长期待摊费用	八（二十二）	564,270,281.82	739,012,726.98
递延所得税资产	八（二十三）	4,365,170,129.40	4,340,837,508.72
其他非流动资产	八（二十四）	239,500,000.00	-
其中：特准储备物资		-	-
非流动资产合计		292,026,640,225.15	279,188,471,134.67
资产总计		315,786,767,193.17	301,364,883,979.19

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

2019年12月31日

编制单位：中国航空集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末金额	年初金额
流动资产：			
货币资金		704,644,327.53	409,560,589.48
☆交易性金融资产		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十四（一）	39,280,013.00	3,126,389.50
应收款项融资		-	-
预付款项		5,717,702.00	7,376,772.48
其他应收款	十四（二）	648,094,163.49	660,337,194.36
存货		-	-
其中：原材料		-	-
库存商品（产成品）		-	-
☆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		455,000,000.00	1,805,000,000.00
流动资产合计		1,852,736,206.02	2,885,400,945.82
非流动资产：			
☆债权投资		-	-
可供出售金融资产		257,466,472.00	54,304,124.00
☆其他债权投资		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四（三）	30,191,607,434.22	25,193,709,770.37
☆其他权益工具投资		-	-
☆其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		1,782,426,444.92	1,839,664,838.78
固定资产		9,881,136.07	9,861,535.50
在建工程		1,207,599.10	234,649.71
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		574,173.64	879,382.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		192,000,000.00	-
其中：特准储备物资		-	-
非流动资产合计		32,435,163,259.95	27,098,654,300.36
资 产 总 计		34,287,899,465.97	29,984,055,246.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：中国航空集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末金额	年初金额
流动负债：			
短期借款		5,600,000,000.00	2,800,000,000.00
☆交易性金融负债		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		217,921,893.19	303,493,795.54
预收款项		-	-
☆合同负债		-	-
应付职工薪酬		3,834,162.08	3,415,969.46
其中：应付工资		-	-
应付福利费		-	-
#其中：职工奖励及福利基金		-	-
应交税费		10,889,494.55	87,948.05
其中：应交税金		10,403,356.44	87,948.05
其他应付款		1,235,216,317.91	1,183,530,881.49
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	2,000,000,000.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		7,067,861,867.73	6,290,528,594.54
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		6,000,000,000.00	3,000,000,000.00
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		83,548.11	388,789.70
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
其中：特准储备基金		-	-
非流动负债合计		6,000,083,548.11	3,000,388,789.70
负 债 合 计		13,067,945,415.84	9,290,917,384.24
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		15,542,688,579.66	15,542,688,579.66
国家资本		15,542,688,579.66	15,542,688,579.66
国有法人资本		-	-
集体资本		-	-
民营资本		-	-
外商资本		-	-
#减：已归还投资		-	-
实收资本（股本）净额		15,542,688,579.66	15,542,688,579.66
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		3,636,857,821.65	3,632,066,167.17
减：库存股		-	-
其他综合收益		72,119,430.53	7,629,734.12
其中：外币报表折算差额		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		260,053,893.50	157,698,889.77
其中：法定公积金		260,053,893.50	157,698,889.77
任意公积金		-	-
#储备基金		-	-
#企业发展基金		-	-
#利润归还投资		-	-
未分配利润		1,708,234,324.79	1,353,054,491.22
所有者权益合计		21,219,954,050.13	20,693,137,861.94
负债和所有者权益总计		34,287,899,465.97	29,984,055,246.18

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

2019年度

编制单位：中国航空集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入		143,109,913,722.66	139,410,674,893.70
其中：营业收入	八（四十九）	142,978,598,991.41	139,271,899,358.01
△利息收入	八（五十）	130,144,049.88	138,092,856.49
△手续费及佣金收入	八（五十一）	1,170,681.37	682,679.20
二、营业总成本		138,254,230,196.73	134,659,139,462.14
减：营业成本	八（四十九）	118,204,316,751.37	116,681,208,003.40
△利息支出	八（五十）	2,481,343.63	1,155,320.39
△手续费及佣金支出	八（五十一）	459,657.04	497,883.36
税金及附加		441,305,490.72	416,991,636.85
销售费用	八（五十二）	7,075,256,930.81	6,570,904,066.17
管理费用	八（五十三）	5,407,083,673.85	5,460,465,209.69
研发费用		499,542,881.22	113,680,348.07
财务费用	八（五十四）	6,623,783,468.09	5,414,236,994.21
其中：利息费用		5,352,775,670.56	3,044,816,988.97
利息收入		218,462,563.27	229,173,569.69
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		1,310,351,687.89	2,416,945,132.77
加：其他收益	八（五十五）	4,227,238,681.10	3,590,966,911.76
投资收益（损失以“-”号填列）	八（五十六）	1,104,556,746.78	1,653,069,063.29
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		911,560,969.38	1,139,831,899.76
△汇兑收益（损失以“-”号填列）		713,178.84	2,093,439.35
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		528,438.75	6,639,856.93
☆信用减值损失	八（五十七）	-55,932,646.86	259,569,302.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	八（五十八）	17,964,781.46	-3,347,573.17
资产处置收益（损失以“-”号填列）	八（五十九）	121,603,938.65	100,674,583.82
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,272,356,644.65	10,361,201,015.97
加：营业外收入	八（六十）	306,991,352.38	277,665,288.59
其中：政府补助		39,947,399.74	3,049,077.30
减：营业外支出	八（六十一）	326,528,909.32	505,166,273.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		10,252,819,087.71	10,133,700,031.30
减：所得税费用	八（六十二）	2,012,787,203.25	1,930,903,699.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,240,031,884.46	8,202,796,331.69
（一）按所有权归属分类		-	-
归属于母公司所有者的净利润		4,085,562,240.34	3,789,318,228.53
*少数股东损益		4,154,469,644.12	4,413,478,103.16
（二）按经营持续性分类		-	-
持续经营净利润		8,240,031,884.46	8,202,796,331.69
终止经营净利润		-	-
六、其他综合收益的税后净额		1,112,543,903.21	977,664,462.15
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		630,252,282.36	541,708,349.55
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		236,323,007.02	-48,558,123.11
1. 重新计量设定受益计划变动额		-1,514,163.75	-6,529,710.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		235,754,025.85	-48,804,186.02
☆3. 其他权益工具投资公允价值变动		2,083,144.92	6,775,772.91
☆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		393,929,275.34	590,266,472.66
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		70,279,598.73	23,874,114.42
☆2. 其他债权投资公允价值变动		702,078.16	3,736,103.20
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-30,747,687.34	-71,906,289.18
☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
☆6. 其他债权投资信用减值准备		1,601,047.32	1,350,002.93
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
8. 外币财务报表折算差额		352,094,238.47	633,212,541.29
9. 其他		-	-
*归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		482,291,620.85	435,956,112.60
七、综合收益总额		9,352,575,787.67	9,180,460,793.84
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,715,814,522.70	4,331,026,578.08
*归属于少数股东的综合收益总额		4,636,761,264.97	4,849,434,215.76

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

2019年度

编制单位：中国航空集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
一、营业收入	十四（四）	328,289,842.61	341,329,857.86
减：营业成本	十四（四）	545,987,533.03	610,227,007.53
税金及附加		25,787,396.67	32,672,343.27
销售费用		-	-
管理费用		124,945,887.21	119,240,280.12
研发费用		305,241.59	1,470,512.38
财务费用		283,548,429.72	226,419,763.48
其中：利息费用		301,208,360.71	255,165,730.39
利息收入		11,947,319.16	12,938,336.54
汇兑净损失（净收益以“-”号填列）		-8,370,025.88	-17,227,377.06
其他		-	-
加：其他收益		350,000,000.00	400,093,815.50
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	1,291,702,458.09	1,305,430,564.83
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		349,597,044.03	318,574,368.35
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
☆信用减值损失		-	-
资产减值损失		1,130,116.90	-23,602.90
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		990,547,929.38	1,056,800,728.51
加：营业外收入		36,901,296.59	6,250,947.30
其中：政府补助		36,555,241.59	771,210.30
减：营业外支出		3,899,188.67	330,116,733.75
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,023,550,037.30	732,934,942.06
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,023,550,037.30	732,934,942.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,023,550,037.30	732,934,942.06
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		64,489,696.41	16,070,496.64
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		390,945.46	1,127,112.39
1. 重新计量设定受益计划变动额		-	-
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		390,945.46	1,127,112.39
☆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		64,098,750.95	14,943,384.25
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		62,936,402.95	27,992,189.16
☆2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		1,162,348.00	-13,048,804.91
☆4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
☆6. 其他债权投资信用减值准备		-	-
7. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
8. 外币财务报表折算差额		-	-
9. 其他		-	-
六、综合收益总额		1,088,039,733.71	749,005,438.70

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

2019年度

编制单位：中国航空集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		148,614,697,980.93	145,730,519,702.57
△客户存款和同业存放款项净增加额		129,516,484.15	34,859,692.05
△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		300,000,000.00	200,000,000.00
△收到原保险合同保费取得的现金		-	-
△收到再保险业务现金净额		-	-
△保户储金及投资款净增加额		-	-
△处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额		-	-
△收取利息、手续费及佣金的现金		121,458,844.05	160,821,257.07
△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		104,726,170.08	112,504,645.70
收到其他与经营活动有关的现金		6,675,499,960.43	5,821,166,662.28
经营活动现金流入小计		155,945,899,439.64	152,059,871,959.67
购买商品、接受劳务支付的现金		77,430,998,280.94	79,816,104,875.42
△客户贷款及垫款净增加额		-29,600,000.00	-29,600,000.00
△存放中央银行和同业款项净增加额		-146,311,611.88	148,601,512.71
△支付原保险合同赔付款项的现金		-	-
△拆出资金净增加额		-	-
△支付利息、手续费及佣金的现金		4,487,031.53	4,456,652.73
△支付保单红利的现金		-	-
支付给职工及为职工支付的现金		28,017,701,686.08	25,299,558,206.32
支付的各项税费		6,319,269,358.43	7,388,095,590.08
支付其他与经营活动有关的现金		6,542,811,223.66	7,976,929,747.08
经营活动现金流出小计		118,139,355,968.76	120,604,146,584.34
经营活动产生的现金流量净额		37,806,543,470.88	31,455,725,375.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		688,510,647.22	1,668,138,750.16
取得投资收益收到的现金		892,666,975.59	592,426,188.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		775,937,273.38	701,876,329.32
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		192,731,504.00	956,429,780.00
投资活动现金流入小计		2,549,846,400.19	3,918,871,048.42
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		17,349,225,706.15	16,364,759,167.73
投资支付的现金		2,359,693,742.41	1,410,775,421.92
△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		419,391,061.00	225,179,661.00
投资活动现金流出小计		20,128,310,509.56	18,000,714,250.65
投资活动产生的现金流量净额		-17,578,464,109.37	-14,081,843,202.23
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		472,000,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		472,000,000.00	-
取得借款所收到的现金		53,630,121,809.00	54,117,625,000.00
△发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		54,102,121,809.00	54,117,625,000.00
偿还债务所支付的现金		53,486,022,571.18	57,488,468,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		6,896,510,063.65	4,742,071,028.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		935,533,656.56	1,057,701,718.93
支付其他与筹资活动有关的现金		12,097,894,914.25	8,495,050,000.00
筹资活动现金流出小计		72,480,427,549.08	70,725,589,028.10
筹资活动产生的现金流量净额		-18,378,305,740.08	-16,607,964,028.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		99,014,348.83	210,566,009.23
五、现金及现金等价物净增加额		1,948,787,970.26	976,484,154.23
加：期初现金及现金等价物余额		7,582,973,447.33	6,606,489,293.10
六、期末现金及现金等价物余额		9,531,761,417.59	7,582,973,447.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2019年度

编制单位：中国航空集团有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年金额	上年金额
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		291,126,900.00	346,987,000.00
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		474,036,499.59	464,871,298.07
经营活动现金流入小计		765,163,399.59	811,858,298.07
购买商品、接受劳务支付的现金		500,000,000.00	488,748,852.50
支付给职工及为职工支付的现金		11,469,007.89	9,852,731.80
支付的各项税费		25,843,115.12	43,798,783.91
支付其他与经营活动有关的现金		151,459,419.90	222,784,933.43
经营活动现金流出小计		688,771,542.91	765,185,301.64
经营活动产生的现金流量净额		76,391,856.68	46,672,996.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,805,000,000.00	455,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,078,781,970.37	783,567,057.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,508,360.00	6,035.44
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		-	76,335.00
投资活动现金流入小计		2,893,290,330.37	1,238,649,427.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		73,130,765.10	76,653,821.74
投资支付的现金		5,532,695,900.00	1,855,000,000.00
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		43,000.00	221,000.00
投资活动现金流出小计		5,605,869,665.10	1,931,874,821.74
投资活动产生的现金流量净额		-2,712,579,334.73	-693,225,393.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款所收到的现金		8,599,850,000.00	10,399,970,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		8,599,850,000.00	10,399,970,000.00
偿还债务所支付的现金		4,800,000,000.00	9,700,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		868,445,913.90	779,857,574.19
支付其他与筹资活动有关的现金		132,870.00	60,000.00
筹资活动现金流出小计		5,668,578,783.90	10,479,917,574.19
筹资活动产生的现金流量净额		2,931,271,216.10	-79,947,574.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	-
五、现金及现金等价物净增加额			
		295,083,738.05	-726,499,971.71
加：期初现金及现金等价物余额		409,560,589.48	1,136,060,561.19
六、期末现金及现金等价物余额			
		704,644,327.53	409,560,589.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

2019年度

编制单位：中国航空集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额														
		归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者 权益合计
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
一、上年年末余额	1	15,542,688,579.66	-	-	-	6,971,264,096.88	-	-1,008,535,506.70	-	157,698,889.77	137,711,901.64	34,761,082,627.04	-	56,561,910,588.29	54,032,939,091.06	110,594,849,679.35
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,874,960,653.72	-	-2,874,960,653.72	-3,214,717,668.27	-6,089,678,321.99
二、本年年初余额	5	15,542,688,579.66	-	-	-	6,971,264,096.88	-	-1,008,535,506.70	-	157,698,889.77	137,711,901.64	31,886,121,973.32	-	53,686,949,934.57	50,818,221,422.79	104,505,171,357.36
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	-140,677,457.39	-	629,301,458.13	-	102,355,003.73	25,772,515.06	3,387,976,825.16	-	4,004,728,344.69	4,196,828,341.70	8,201,556,686.39
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	630,252,282.36	-	-	-	4,085,562,240.34	-	4,715,814,522.70	4,636,761,264.97	9,352,575,787.67
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	-140,677,457.39	-	-	-	-	-	-151,272.95	-	-140,828,730.34	502,402,014.77	361,573,284.43
1.所有者投入资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	472,000,000.00	472,000,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	12	-	-	-	-	-140,677,457.39	-	-	-	-	-	-151,272.95	-	-140,828,730.34	30,402,014.77	-110,426,715.57
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	102,355,003.73	25,772,515.06	-698,384,966.46	-	-570,257,447.67	-942,334,938.04	-1,512,592,385.71
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	102,355,003.73	-	-102,355,003.73	-	-	-	-
其中：法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	102,355,003.73	-	-102,355,003.73	-	-	-	-
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
■储备基金	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
■企业发展基金	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
■利润归还投资	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25,772,515.06	-25,772,515.06	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-566,015,200.00	-	-566,015,200.00	-935,534,534.03	-1,501,549,734.03
4.其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,242,247.67	-	-4,242,247.67	-6,800,404.01	-11,042,651.68
（五）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-950,824.23	-	-	-	950,824.23	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
☆5.其他综合收益结转留存收益	31	-	-	-	-	-	-	-950,824.23	-	-	-	950,824.23	-	-	-	-
6.其他	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	33	15,542,688,579.66	-	-	-	6,830,586,639.49	-	-379,234,048.57	-	260,053,893.50	163,484,416.70	35,274,098,798.48	-	57,691,678,279.26	55,015,049,764.49	112,706,728,043.75

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表(续)

2019年度

编制单位:中国航空集团有限公司

单位:人民币元

项 目	行次	上年金额														
		归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者 权益合计
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		
一、上年年末余额	1	15,542,688,579.66	-	-	-	6,965,672,664.88	-	-1,448,041,031.52	-	84,405,395.56	104,238,099.36	31,283,861,719.45	-	52,532,825,427.39	49,978,589,369.81	102,511,414,797.20
加:会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-102,202,824.73	-	-	-	-	-	260,845,335.72	261,749,448.74	522,594,784.46
二、本年初余额	5	15,542,688,579.66	-	-	-	6,965,672,664.88	-	-1,550,243,856.25	-	84,405,395.56	104,238,099.36	31,646,909,879.90	-	52,793,670,763.11	50,240,338,818.55	103,034,009,581.66
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	6	-	-	-	-	5,591,432.00	-	541,708,349.55	-	73,293,494.21	33,473,802.28	3,114,172,747.14	-	3,768,239,825.18	3,792,600,272.51	7,560,840,097.69
(一)综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	541,708,349.55	-	-	-	-	-	3,789,318,228.53	4,331,026,578.08	9,180,460,793.84
(二)所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	5,591,432.00	-	-	-	-	-	-	-	5,591,432.00	-	5,591,432.00
1.所有者投入资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	12	-	-	-	-	5,591,432.00	-	-	-	-	-	-	-	5,591,432.00	-	5,591,432.00
(三)专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	73,293,494.21	33,473,802.28	-675,145,481.39	-	-568,378,184.90	-1,054,833,943.25	-1,625,212,128.15
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	73,293,494.21	-	-73,293,494.21	-	-	-	-
其中:法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	73,293,494.21	-	-73,293,494.21	-	-	-	-
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
■储备基金	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
■企业发展基金	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
■利润归还投资	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33,473,802.28	-33,473,802.28	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-566,329,300.00	-	-566,329,300.00	-1,054,919,801.27	-1,621,249,101.27
4.其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2,048,884.90	-	-2,048,884.90	-1,914,141.98	-3,963,026.88
(五)所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
☆5.其他综合收益结转留存收益	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	33	15,542,688,579.66	-	-	-	6,971,264,096.88	-	-1,008,535,506.70	-	157,698,889.77	137,711,901.64	34,761,082,627.04	-	56,561,910,588.29	54,032,939,091.06	110,594,849,679.35

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司所有者权益变动表

2019年度

编制单位：中国航空集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额												
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他									
栏 次	—	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
一、上年年末余额	1	15,542,688,579.66	-	-	-	3,632,066,167.17	-	7,629,734.12	-	157,698,889.77	-	1,353,054,491.22	-	20,693,137,861.94
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	5	15,542,688,579.66	-	-	-	3,632,066,167.17	-	7,629,734.12	-	157,698,889.77	-	1,353,054,491.22	-	20,693,137,861.94
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	4,791,654.48	-	64,489,696.41	-	102,355,003.73	-	355,179,833.57	-	526,816,188.19
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	64,489,696.41	-	-	-	1,023,550,037.30	-	1,088,039,733.71
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	4,791,654.48	-	-	-	-	-	-	-	4,791,654.48
1.所有者投入资本	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	12	-	-	-	-	4,791,654.48	-	-	-	-	-	-	-	4,791,654.48
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	102,355,003.73	-	-668,370,203.73	-	-566,015,200.00
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	102,355,003.73	-	-102,355,003.73	-	-
其中：法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	102,355,003.73	-	-102,355,003.73	-	-
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#储备基金	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润归还投资	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-566,015,200.00	-	-566,015,200.00
4.其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
☆5.其他综合收益结转留存收益	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	33	15,542,688,579.66	-	-	-	8,423,720,821.65	-	72,119,430.53	-	260,053,893.50	-	1,708,234,324.79	-	21,219,954,050.13

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表（续）

2019年度

编制单位：中国航空集团有限公司

单位：人民币元

项 目	行次	上年金额												
		实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	所有者权益合计
			优先股	永续债	其他									
栏 次	—	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
一、上年年末余额	1	15,542,688,579.66	-	-	-	3,631,412,120.66	-	-8,440,762.52	-	84,405,395.56	-	1,259,742,343.37	-	20,509,807,676.73
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	5	15,542,688,579.66	-	-	-	3,631,412,120.66	-	-8,440,762.52	-	84,405,395.56	-	1,259,742,343.37	-	20,509,807,676.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6	-	-	-	-	654,046.51	-	16,070,496.64	-	73,293,494.21	-	93,312,147.85	-	183,330,185.21
（一）综合收益总额	7	-	-	-	-	-	-	16,070,496.64	-	-	-	732,934,942.06	-	749,005,438.70
（二）所有者投入和减少资本	8	-	-	-	-	654,046.51	-	-	-	-	-	-	-	654,046.51
1.所有者投入资本	9													-
2.其他权益工具持有者投入资本	10													-
3.股份支付计入所有者权益的金额	11													-
4.其他	12					654,046.51								654,046.51
（三）专项储备提取和使用	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	14													-
2.使用专项储备	15													-
（四）利润分配	16	-	-	-	-	-	-	-	-	73,293,494.21	-	-639,622,794.21	-	-566,329,300.00
1.提取盈余公积	17	-	-	-	-	-	-	-	-	73,293,494.21	-	-73,293,494.21	-	-
其中：法定公积金	18	-	-	-	-	-	-	-	-	73,293,494.21	-	-73,293,494.21	-	-
任意公积金	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#储备基金	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#企业发展基金	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
#利润归还投资	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者（或股东）的分配	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-566,329,300.00	-	-566,329,300.00
4.其他	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本（或股本）	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
☆5.其他综合收益结转留存收益	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	33	15,542,688,579.66	-	-	-	3,632,066,167.17	-	7,629,734.12	-	157,698,889.77	-	1,353,054,491.22	-	20,693,137,861.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



一、公司的基本情况

（一）企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

中国航空集团有限公司（以下简称本公司，在包含子公司时统称本集团）成立于 2002 年 10 月。为贯彻落实国务院《民航体制改革方案》，根据国务院“关于组建中国航空集团公司有关问题的批复”（国函【2002】62 号），原中国国际航空公司联合中国西南航空公司、中国航空总公司组建成立中国航空集团公司。

2004 年 9 月，本公司联合中国航空(集团)有限公司(在香港注册的有限责任公司，本公司拥有其 100%的股权)共同发起设立中国国际航空股份有限公司。2004 年 12 月，中国国际航空股份有限公司股票(H 股)在香港和伦敦证券交易所成功挂牌上市，2006 年 8 月，中国国际航空股份有限公司股票(A 股)在上海证券交易所上市。

2017 年 12 月，根据国务院国有资产监督管理委员会“关于中国航空集团公司改制有关事项的批复”（国资改革【2017】1182 号），根据《中华人民共和国公司法》和《国务院办公厅关于印发中央企业公司制改制工作实施方案的通知》（国办发【2017】69 号）等规定，将中国航空集团公司由全民所有制企业改制为国有独资公司，改制后公司名称变更为中国航空集团有限公司，由国务院国有资产监督管理委员会代表国务院履行出资人职责，改制后本公司注册资本为 155 亿元。

2019 年 8 月 14 日，根据《财政部 人力资源社会保障部 国资委关于划转中国石油天然气集团有限公司等 35 家中央企业部分国有资本有关问题的通知》（财资[2019]37 号），国资委将持有中航集团 10%的股权一次性划转给社保基金会持有，以 2018 年 12 月 31 日作为划转基准日。完成划转后，国资委持股 90%，社保基金会持股 10%。

本公司于 2017 年 12 月 29 日取得北京市工商行政管理局换发营业执照。注册资本：人民币 1,550,000.00 万元；法定代表人：蔡剑江；统一社会信用代码：91110000710930392Y；公司住所：北京市顺义区天柱路 30 号院 1 号楼-1 至 9 层 101-C709。

（二）企业的业务性质和主要经营活动

经营范围主要包括：经营集团公司及其投资企业中由国家投资形成的全部国有资产和国有股权；飞机租赁；航空器材及设备的维修。

（三）营业期限

本公司营业期限自 2002 年 10 月 11 日至长期。

注：本附注中所涉及的以下公司简称如下：

序号	公司名称	本文简称
1	中国国际航空股份有限公司	国航股份
2	中国航空（集团）有限公司	中航有限
3	中国航空资本控股有限责任公司	资本控股
4	中国航空传媒有限责任公司	中航传媒
5	中国国际货运航空有限公司	国货航
6	中翼航空投资有限公司	中翼公司
7	国航香港发展有限公司	国航发展
8	中航（澳门）航空有限公司	中航澳门
9	澳门航空股份有限公司	澳门航空
10	重庆中航货站有限公司	重庆货站
11	成都中航货站有限公司	成都货站
12	深圳市汇润投资有限公司	汇润投资
13	中国航空集团资产管理有限公司	资产管理公司
14	中国航空集团建设开发有限公司	建开公司
15	中国航空集团旅业有限公司	旅业公司
16	民航快递有限责任公司	民航快递
17	北京凤凰航空实业有限公司	凤凰实业
18	中航（北京）融资租赁有限公司	中航租赁

二、财务报表的编制基础

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“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

本公司之子公司国航股份自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2018 年修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（简称新租赁准则）相关规定编制财务报表。

本公司之子公司国航股份、三级子公司国货航及其所属子公司 ACT 货运（美国）有限公司（以下简称 ACT 公司）自 2018 年 1 月 1 日起按照经修订的《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》（以上四项简称新金融准则）及修订的《企业会计准则第 14 号——收入》（简称新收入准则）相关规定编制财务报表。

三、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及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

如本附注二“财务报表的编制基础”所述，国航股份自 2019 年 1 月 1 日起按照新租赁准则的相关规定编制财务报表。根据财会〔2018〕35 号文件《关于修订印发〈企业会计准则第 21 号——租赁〉的通知》的相关规定，本公司在编制合并财务报表过程中将国航股份按照修订后准则编制的财务报表直接合并，并在本部分中的“（三十三）租赁（适用于国航股份及其所属子公司）”单独披露了国航股份执行的特殊会计政策。

国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司自 2018 年 1 月 1 日起按照新金融工具准则及新收入准则的相关规定编制财务报表。根据财会〔2017〕22 号文件《关于修订印发〈企业会计准则第 14 号——收入〉的通知》的相关规定，本公司在编制合并财务报表过程中将国航股份与国货航按照修订后准则编制的财务报表直接合并，并在本部分中的“（十）金融资产和金融负债（适用于国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司）”和“（二十八）收入确认原则（适用于国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司）”单独披露了国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司执行的特殊会计政策。

（一）会计期间

本集团会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

（二）记账本位币

本公司及本集团以人民币为记账本位币。

本集团下属子公司及联营/合营企业根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制本财务报表时，相关子公司及联营/合营企业的外币财务报表按照附注四、（八）进行了折算。

（三）记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础，除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

根据财会【2018】35 号规定：在境内外同时上市的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行《企业会计准则第 21 号-租赁》。国航股份属于 A+H 股上市公司，于 2019 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。本公司在编制合并财务报表时，子公司国航股份是按新租赁准则编制的财务报表。

根据财会【2017】22号规定：在境内外同时上市的企业，自2018年1月1日起施行《企业会计准则第14号-收入》。国航股份属于A+H股上市公司，于2018年1月1日起执行新金融工具准则和新收入准则。国货航及其所属子公司ACT公司在被资本控股2018年12月31日收购前为国航股份控股子公司，即已在2018年1月1日起执行新金融工具准则和新收入准则政策。本公司在编制合并财务报表时，子公司国航股份、国货航及其所属子公司ACT公司是按新金融工具准则和新收入准则编制的财务报表。

（四）企业合并

本集团作为合并方，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。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并范围的确定原则

本集团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。

2. 合并财务报表编制的原则、程序及方法

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年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，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，以不早于本集团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年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。

本集团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。

本集团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。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，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。

（六）合营安排分类及共同经营的会计处理方法

合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，是指作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团的合营安排全部为合营企业。本集团对合营企业的投资采用权益法核算。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本集团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，现金流量表之现金等价物系指持有期限不超过 3 个月、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。

（八）外币业务和外币报表折算

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，所产生的折算差额除了为购建或生产符合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按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，按交易发生当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在所有者权益“其他综合收益”项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

(九) 金融资产和金融负债 (适用于本集团除国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 以外的公司)

1. 金融资产

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) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本公司将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融

资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，按成本计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

(3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产进行减值测试。对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

按摊余成本计量的金融资产，期末有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失，短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失。可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降且预期下降趋势属于非暂时性时，确认其减值损失，并将原直接计入所有者权益的公允价值累计损失一并转出计入减值损失。

2. 金融负债

(1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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，（相关分类依据参照金融资产分类依据进行披露）。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。

其他金融负债（根据实际情况进行披露具体金融负债内容），采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(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。公司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。公司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

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。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。

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）本公司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）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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）如果本公司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公司自身权益工具进行结算, 需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具, 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公司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公司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。

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, 本公司计入当期损益。

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, 本公司作为权益的变动处理, 不确认权益工具的公允价值变动。

(十) 金融资产和金融负债(适用于国航股份、国货航及其所属 ACT 子公司)

本公司之子公司国航股份, 三级子公司国货航及其所属 ACT 子公司自 2018 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》准则。

国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司在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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关的交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产和金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。当国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司按照《企业会计准则第 14 号—收入》(以下简称“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时, 按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

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

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

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

1. 金融资产的分类与计量

初始确认后，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司对不同类别的金融资产分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司此类金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产中对关联方发放贷款和长期应收款等。

此类金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值时或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入，除非该金融资产在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司管理该金融资产的合同条款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的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司此类金融资产在其他债权投资项目下列报。

与此类金融资产相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

初始确认时，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具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。国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

此类金融资产的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司持有该权益工具投资期间，在国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

2. 金融工具减值

国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司对以摊余成本计量的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司对由收入准则规范的交易形成的应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(1) 信用风险显著增加

国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司在应用金融工具减值规定时，将国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化；金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

通常情况下，无论经上述评估后信用风险是否显著增加，当金融工具合同付款已发生逾期超过(含)30日，则表明该金融工具的信用风险已经显著增加。除非国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

当国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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。

国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司认为如果一项金融工具逾期超过 90 日，则已发生违约，除非国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司有合理且有依据的信息，表明以更长的逾期时间作为违约标准更为恰当。

(3) 预期信用损失的确定

国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司对已经发生信用减值的应收账款按照单项资产考虑预期信用损失，对于其他应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定相关信用损失。国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司以共同风险特征为依据，将按组合考虑的应收账款分为不同组别，采用的共同信用风险特征包括：应收账款对应的业务类型和业务渠道、债务人所处地理位置等。

国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司对于其他应收款项(包括应收票据、其他应收款、其他流动资产中对关联方发放贷款、长期应收款等)和其他债权投资按照单项资产考虑预期信用损失。

国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：对于金融资产，信用损失为国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。对于财务担保合同，信用损失为国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。对于资产负债表日已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

当国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

3. 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司转移的金融资产是指定为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，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。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

4. 金融负债的分类及计量

国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司的金融负债全部为其他金融负债。

(1) 其他金融负债

除财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

5. 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司(借入方)与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

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

6. 权益工具

权益工具是指能证明拥有国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

7. 金融资产和金融负债的抵销

当国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(十一) 应收款项坏账准备

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，年末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备，计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项，经本集团按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额 1,000 万元以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独进行减值测试未发生减值的，将其划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

组合分类	确定组合的依据	坏账准备的计提方法
境内客票销售款	境内销售客票形成的应收款项	经单独进行减值测试有客观证据表明发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。
境外客票销售款	境外销售客票形成的应收款项	按账面余额的 1% 提取
地面服务应收款项	地面服务形成的应收款项	按账面余额的 1% 提取
账龄组合	除上述性质以外的应收款项	账龄分析法

其中：采用账龄分析法的应收款项坏账准备计提比例如下：

账龄	应收款项计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	0.50
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	30.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00
4-5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

3. 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有确凿证据表明可收回性存在明显差异
坏账准备的计提方法	将相关款项整体划入具有类似信用风险特征的若干组合计提坏账准备；当相关应收款项发生了重大减值风险，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

(十二) 存货

本集团存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。分类为：航材消耗件、普通器材、机上供应品、材料采购、原材料、在产品、库存商品、周转材料、开发成本等大类。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价领用或发出存货，采用月末一次加权平均法确定其实际成本。周转材料、低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

年末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

（十三）长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的判断

本集团长期股权投资主要包括本集团持有的能够对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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

共同控制是指按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经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有的权利的合营安排。

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，但并不能控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。重大影响的确凿依据主要为在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位财务和经营决策制定过程中的发言权实施重大影响；本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50% 的表决权股份，如果有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，则不能形成重大影响。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，本集团一方面会考虑本集团直接或间接持有的被投资单位的表决权股份，同时考虑本集团和其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，如被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

2. 长期股权投资成本确定、后续计量及损益确认方法

以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产、所承

拒债务账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以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投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本；以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，按相关会计准则的规定确定投资成本。

本集团对能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的利润或现金股利确认为投资收益。

采用权益法核算时，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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有比例计算归属于投资企业的部分的基础上确认投资收益。

3. 长期股权投资的变更

对因追加投资等原因能够对被投资单位实施共同控制或重大影响但不构成控制的，原持有的分类为可供出售金融资产的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。上述计算所得的初始投资成本，与按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，差额调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

对因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的长期股权投资，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资分类为可供出售金融资产进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

本集团对因处置部分股权投资等原因对被投资单位不再具有共同控制或重大影响，处置后的剩余股权分类为可供出售金融资产的，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；

投资方因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响，分类为可供出售金融资产的，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

(十四) 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物(含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

本集团投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

（十五）固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产包括土地使用权、房屋及建筑物、飞机及发动机和辅助动力装置、高价周转件、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备、酒店业家具和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

在购买飞机或相关设备时，本集团会从制造商处取得各种记账回扣。该记账回扣会在飞机或相关设备交付时，用于抵减购买飞机或相关设备成本。

与固定资产有关的后续支出，包括修理支出、更新改造支出等，符合固定资产确认条件的，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；不符合固定资产确认条件的，于发生时计入当期损益。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。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：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	5-50	0.00-10.00	1.80-20.00
2	飞机发动机核心件及发动机辅助动力装置	15-30	5.00	3.17-6.33
3	飞机替换件	5-12	0.00	8.33-20.00
4	发动机替换件	3-15	0.00	6.67-33.33
5	高价周转价	3-15	0.00	6.67-33.33
6	机器设备	4-20	3.00-5.00	4.75-24.25
7	运输工具	3-20	0.00-5.00	4.75-33.33
8	电子设备	3-10	0.00-5.00	9.50-33.33
9	酒店业家具	5-8	5.00	11.88-19.00
10	办公设备及其他	2-20	0.00-10.00	4.50-50.00

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。

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。

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

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

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

（十七）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均利率，确定资本化金额。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间（通常指1年以上）的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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

（十八）无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，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。

本集团对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，满足以下条件之一的，按公允价值确认为无形资产：1. 源于合同性权利或其他法定权利；2. 能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

本集团取得的土地使用权，通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。外购土地及建筑物支付的价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

本集团主要的无形资产及预计使用寿命如下：

无形资产名称	预计使用寿命（年）
土地使用权	30—67
电脑软件及系统	2—10
星空联盟入盟权	不确定

注：国航股份享有星空联盟入盟权，从加入该联盟期间内持续有效，因此使用寿命不确定。

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。

（十九）研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

1. 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
2. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3. 运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场；
4. 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
5. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

（二十）长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用，该等费用在受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

本集团主要的长期待摊费用摊销期如下：

项目	摊销期（年）
固定资产改良支出	5
制服费	2
租赁费	租赁期间

（二十一）商誉

商誉为股权投资成本或非同一控制下企业合并成本超过应享有的或企业合并中取得的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

（二十二）非金融长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值，本集团将进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。难以对单项资产的可收回金额进行测试的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础测试。

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。资产的可收回金额是指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。

出现减值的迹象如下：

1. 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
2. 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
3. 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
4. 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
5. 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
6. 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
7. 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

（二十三）职工薪酬

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

1. 短期薪酬，是指本集团在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本集团的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指本集团为获得职工提供的服务而在职工退休或与本集团解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本集团的设定提存计划，是指按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险以及企业年金等，在职工为本集团提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据国务院国资委 2010 年 12 月 30 日对本集团试行企业年金制度的批复，本集团及所属的航空主业及相关专业公司及其在职员工自 2010 年 1 月 1 日起，可自愿加入企业年金计划，按不超过上一年度企业工资总额的 5% 计提企业年金，计入当期损益。本集团建立了员工的年金账户，企业年金基金作为独立的会计主体进行确认、计量和列报。

本集团子公司国航股份之子公司北京飞机维修工程有限公司（以下简称飞机维修公司）为其年金计划实施前的退休人员每月提供企业养老补贴（以下简称退休后福利计划）。该项退休后福利属于设定受益计划。

对于设定受益计划，本集团根据预期累计福利单位法确定的公式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。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分：

- (1) 服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失)；
- (2) 设定受益计划义务的利息费用；
- (3) 重新计量设定受益计划净负债所产生的变动。

服务成本及设定受益计划义务的利息费用计入当期损益，重新计量设定受益计划净负债所产生的变动(包括精算利得或损失)计入其他综合收益，该部分其他综合收益在以后期间不能重分类计入损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利，是指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给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本集团解除劳动合同，但未来不再为本集团提供服务，不能为本集团带来经济利益，本集团承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本集团向职工提供辞退福利的，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间年末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本集团选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本集团按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 股份支付

本集团之子公司国航股份的高级管理人员被授予只以现金结算的股票增值权(现金结算的交易)。

股份支付是指为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照国航股份承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照国航股份承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（二十五）应付债券

本集团应付债券初始确认时按公允价值计量，相关交易费用计入初始确认金额。后续按摊余成本计量。

债券支付价格与债券面值总额的差额作为债券溢价或折价，在债券存续期间内按实际利率法于计提利息时摊销，并按借款费用的处理原则处理。

（二十六）预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（二十七）收入确认原则（适用于本集团除国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司以外的公司）

本集团除国航股份及国货航以外的收入主要包括航空地面服务收入、代理服务收入、快递业务收入、酒店餐饮服务收入、广告收入、租赁收入、利息收入等。

收入在经济利益很可能流入本集团、且金额能够可靠计量，按以下原则确认：

1. 收入确认一般原则如下：

（1）销售商品

本集团已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地

计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认营业收入的实现。

(2) 提供劳务

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，根据实际情况选用下列方法情况确定：

- 1) 已完工作的测量。
- 2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。
- 3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

本集团按照从接受劳务方已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- 1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。
- 2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，本集团分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- 1) 利息收入金额，按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。
- 2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 本集团具体确认原则

(1) 航空地面服务收入在为航空公司提供各种地面服务并获得接受服务方确认后确认收入。

(2) 代理服务收入在各种代理服务完成时确认为收入。

(3) 快递业务收入在提供各种快递服务并取得接受服务方确认后确认收入。

(4) 酒店餐饮服务收入在各项酒店餐饮服务提供后确认收入。艺术表演、招待宴会和其他特殊活动的收费，在相关活动发生时确认收入。收费涉及几项活动的，预收的款项合理分配给每项活动，分别确认收入。

(5) 广告收入包括传媒广告佣金收入和广告制作费收入。传媒广告佣金收入在相关的广告或商业行为开始现于公众面前时，根据合同、协议确认收入；广告制作费在期末根据广告的完成进度确认收入。

(6) 租赁收入是指本集团作为出租方将资产租赁给承租方使用，而向承租方收取让渡资产使用权的使用费。

(7) 利息收入按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定。

(二十八) 收入确认原则（适用于国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司）

本公司之子公司国航股份、三级子公司国货航及其所属子公司 ACT 公司自 2018 年 1 月 1 日起执行财政部于 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号——收入》准则。国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司的营业收入主要包括提供运输服务收入，即客运和货邮运输收入，航空货运劳务收入、提供其他劳务收入、租金收入、利息收入等。

1. 本集团的收入主要来源于如下业务类型：

(1) 提供运输服务收入，包括客运和货邮运输收入；

(2) 其他提供劳务和销售商品收入。

国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。交易价格，是指国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司预期将退还给客户的款项。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1) 客户在国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司履约的同时即取得并消耗国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司履约过程中在建的商品；(3) 国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司主要提供客运和货邮运输服务，将所出售的客票票证或签订的货邮订单作为一项合同，并将除下述常旅客奖励计划外的提供运输服务作为一项履约义务，于国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司提供运输服务时按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司出售的机票在尚未承运时计入流动负债，通过“合同负债”进行核算。

2. 客户额外购买选择权

客户额外购买选择权指国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司常旅客奖励计划，对于向客户提供了重大权利的额外购买选择权，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司将其作为单项履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品或服务控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。

在国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司执行的常旅客奖励计划下，根据累计飞行里程提供飞行或商品奖励予会员。国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司建立了较为复杂的信息技术系统，追踪每项销售的服务提供时点，并追踪派发的常旅客里程及后续的兑换及使用里程数的情况。在提供运输服务时，根据运输服务与奖励里程单独售价的相对比例，将收到的价款在运输服务和奖励里程之间进行分配，将奖励里程所分配的金额列报为合同负债（预计一年内到期部分计入其他非流动负债）。合同负债在会员兑换里程并取得相关奖励商品或服务的控制权或里程失效时结转计入当期损益。

3. 客户未行使的合同权利

当国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司出售的机票款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

国航股份、国货航及其所属子公司 ACT 公司的其他收入主要包括地面服务、飞机维修等提供劳务收入及机上商品销售等销售商品收入，收入在客户取得相关商品或服务的控制权时确认。

（二十九）建造合同

本集团在合同总收入能够可靠计量、与合同相关的经济利益很可能流入本集团、实际发生的合同成本能够清楚区分和可靠计量、合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠确定时，于资产负债表日按完工百分比法确认合同收入和合同费用，采用完工百分比法时，合同完工进度根据实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。

建造合同的结果不能可靠地估计时，如果合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本加以确认，合同成本在其发生的当期确认为费用；如果合同成本不可能收回的，应在发生时立即确认为费用，不确认收入。

本集团于年末对建造合同进行检查，如果建造合同预计总成本将超过合同预计总收入时，提取损失准备，将预计损失确认为当期费用。

（三十）政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本集团能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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(1元)计量。

本集团的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

本集团与资产相关的政府补助主要是用于飞机改造或其他形成长期资产相关的政府补助。确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照系统、合理的方法计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

本集团与收益相关的政府补助主要为各类航线补贴、企业经营补助等。与收益相关的政府补助，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或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助，按照

经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况进行会计处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十一）递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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和税款抵减，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。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。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产时，应当减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（三十二）租赁（适用于本集团除国航股份以外的公司）

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本集团作为承租方时，在租赁开始日，按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为融资租入固定资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，将两者的差额记录为未确认融资费用。

经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。本集团作为承租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益，本集团作为出租方的租金在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。

（三十三）租赁（适用于国航股份及其所属子公司）

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。

对于首次执行日后签订或变更的合同，在合同开始/变更日，国航股份评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，国航股份不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 国航股份作为承租人

(1) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，国航股份在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供国航股份使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；国航股份发生的初始直接费用；国航股份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。

在租赁期开始日后，发生重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产账面价值。

国航股份能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

国航股份按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，国航股份在租赁期开始日按照该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。在计算租赁付款额的现值时，国航股份采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指国航股份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：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；取决于指数或比率的可变租赁付款额；国航股份合理确定将行使的购买选择权的行权价格；租赁期反映出国航股份将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；根据国航股份提供的担保余值预计应支付的款项。取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，国航股份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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，国航股份重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产：因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，国航股份按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，国航股份按照变动后的租赁付款

额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

(3) 短期租赁和低价值资产租赁

国航股份对房屋及建筑物和其他设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。国航股份将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益。

(4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，国航股份将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：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；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。

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，国航股份重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

2. 国航股份作为出租人

(1) 租赁的分类

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的租赁为融资租赁，融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

国航股份作为出租人记录经营租赁业务，在租赁期内各个期间，国航股份采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。国航股份发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

国航股份取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁收款额，在实际发生时计入当期损益。

(2) 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。

经营租赁发生变更的，国航股份自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，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。

3. 售后租回交易

国航股份作为卖方及承租人

国航股份按照收入准则的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。该资产转让不属于销售的，国航股份继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，国航股份按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

（三十四）经营租赁飞机及发动机大修理费用支出

根据相关租赁协议，本集团之子公司国航股份需要定期（包括退租时）对以经营租赁方式持有的飞机进行大修，以满足退租条件的要求。与此相关的大修支出在负有大修责任的期间按飞机所发生的飞行小时为基准计算并在租赁期间内计提。计提的大修理准备与大修实际支出之间的差额计入进行大修期间的当期损益。

自有或融资租赁持有的飞机及发动机，需要在大修时更换的大修件的成本及相关人工支出等，资本化为固定资产，并在预计大修周期内计提折旧。上一次大修支出的任何剩余账面金额一次性计入当期损益。

例行保养、维修费用在发生时于当期损益内列支。

（三十五）持有待售

1. 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值，初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2. 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计

量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

3. 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

4. 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

5. 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外，各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

7. 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

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

（三十六）公允价值计量

1. 公允价值初始计量

本集团对于以公允价值进行计量的资产和负债，考虑该资产或负债的特征，采用市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格计量公允价值。以公允价值计量相关资产或负债时，市场参与者在计量日出售

资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易；出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行；采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。以公允价值计量非金融资产时，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

2. 估值技术

本集团以公允价值计量相关资产或负债，采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，在应用估值技术时，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

3. 公允价值层次划分

本集团根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定公允价值计量结果所属的层次：第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。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。

（三十七）金融资产转移和非金融资产证券化业务的会计处理方法

金融资产发生转移的，根据相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的转移情况进行判断：已经全部转移的，终止确认相应的金融资产；没有转移且保留了相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不予终止确认；既没有转移也没有保留相关金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，根据对该项金融资产控制的涉及程度决定是否终止确认；放弃了对该项金融资产控制的，终止确认该项金融资产；未放弃对该项金融资产控制的，按照对其继续涉入该项金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。金融资产符合整体终止确认的，转移所收到的对价与相应的账面价值的差额，计入当期损益，原直接计入所有者权益的相关金融资产的公允价值累积变动额，也一并转入当期损益；满足部分转移终止确认条件的，将涉及转移金融资产整体的账面价值在终止确认部分与未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，以分摊后的账面价值作为基础比照整体转移对部分转移的部分进行处理。不符合终止确认条件的，将收到的对价确认为一项金融负债。

（三十八）非货币性资产交换

如果非货币性资产交换具有商业实质，并且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量，非货币性资产交换以公允价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本进行初始计量；对于换出资产，在终止确认时，将换出资产公允价值与账面价值的差额计入当期损益。有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入资产，以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，在终止确认时，将换入资产的公允价值与换出资产账面价值之间的差额计入当期损益。

不满足以公允价值为基础计量的条件的非货币性资产交换，以账面价值为基础计量。对于换入资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；对于换出资产，终止确认时不确认损益。

当换入资产的确认时点与换出资产的终止确认时点存在不一致时，换入资产满足资产确认条件，换出资产尚未满足终止确认条件的，在确认换入资产的同时将交付换出资产的义务确认为一项负债；换入资产尚未满足资产确认条件，换出资产满足终止确认条件的，在终止确认换出资产的同时将取得换入资产的权利确认为一项资产。

非货币性资产交换同时换入多项资产的，如果以公允价值为基础计量，按照换入的金融资产以外的各项换入资产公允价值相对比例，将换出资产公允价值总额扣除换入金融资产公允价值后的净额进行分摊，以分摊至各项换入资产的金额，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的成本进行初始计量；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，以各项换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为各项换入资产的成本进行初始计量。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，按照各项换入资产的公允价值的相对比例，将换出资产的账面价值总额分摊至各项换入资产，加上应支付的相关税费，作为各项换入资产的初始计量金额。换入资产的公允价值不能够可靠计量的，按照各项换入资产的原账面价值的相对比例或其他合理的比例对换出资产的账面价值进行分摊。

非货币性资产交换同时换出多项资产的，如果以公允价值为基础计量，将各项换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，按照各项换出资产的公允价值的相对比例，将换入资产的公允价值总额分摊至各项换出资产，分摊至各项换出资产的金额与各项换出资产账面价值之间的差额，在各项换出资产终止确认时计入当期损益。非货币性资产交换以账面价值为基础计量的，各项换出资产终止确认时均不确认损益。

（三十九）债务重组

1. 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式的债务重组，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本集团将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式的债务重组，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

五、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1. 会计政策变更及影响

(1) 新租赁准则的影响

本公司之子公司国航股份自2019年1月1日起执行财政部于2018年修订的《企业会计准则第21号——租赁》。新租赁准则完善了租赁的定义，增加了租赁的识别、分拆和合并等内容；取消承租人经营租赁和融资租赁的分类，要求在租赁期开始日对所有租赁（短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产和租赁负债。改进了承租人对租赁的后续计量，增加了选择权重估和租赁变更情形下的会计处理；并增加了相关披露要求。国航股份修订后的作为承租人和出租人对租赁的确认和计量的会计政策参见附注四（三十三）。

对于首次执行日前已存在的合同，国航股份在首次执行日选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。新租赁准则依据合同中一方是否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来确定合同是否为租赁或者包含租赁。新租赁准则中租赁的定义并未对国航股份满足租赁定义的合同的范围产生重大影响。

国航股份作为承租人：

国航股份根据首次执行新租赁准则的累积影响数，调整首次执行日留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。对于首次执行日前除低价值租赁外的经营租赁，国航股份根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：将于首次执行日后12个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；存在续租选择权或终止租赁选择权的，国航股份根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；作为使用权资产减值测试的替代，国航股份根据《企业会计准则第13号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产。

对于首次执行日前的经营租赁，国航股份按照下列方法计量使用权资产：

对于飞机及发动机租赁，假设自租赁期开始日即采用本准则的账面价值（采用首次执行日的承租人增量借款利率作为折现率）；对于除飞机及发动机租赁外的其他租赁，采用与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。对于首次执行日前的融资租赁，国航股份在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

国航股份2019年1月1日确认租赁负债人民币93,548,961,352.21元、使用权资产人民币106,281,399,591.18元。对于首次执行日前的经营租赁，采用国航股份及相关子公司作为承租人在首次执行日增量借款利率折现后的现值计量租赁负债，国航股份及相关子公司使用的加权平均增量借款利率范围为3.90%-4.89%。

国航股份于2019年1月1日确认的租赁负债与2018年度财务报表中披露的重大经营租赁承诺的差额信息如下：

项目	注	2019年1月1日
一、2018年12月31日经营租赁承诺		51,395,438,443.71
减：增值税		6,067,741,748.87
不含增值税的2018年12月31日经营租赁承诺		45,327,696,694.84
按首次执行日增量借款利率折现计算的租赁负债		41,209,140,500.49
减：确认豁免——短期租赁		633,655,111.61
确认豁免——低价值资产租赁		205,000.00
执行新租赁准则确认的与原经营租赁相关的租赁负债		40,575,280,388.88
加：2018年12月31日应付融资租赁款	1	52,973,680,963.33
二、2019年1月1日租赁负债		93,548,961,352.21
列示为：		
流动负债		12,224,913,823.14
非流动负债		81,324,047,529.07

2019年1月1日国航股份使用权资产的账面价值构成如下：

项目	注	2019年1月1日
使用权资产：		
对于首次执行日前的经营租赁确认的使用权资产		34,107,831,499.68
重分类预付租金		559,580,202.54
原租赁准则下确认为固定资产的融资租入资产	1	69,288,712,312.63
售后租回确认的使用权资产	2	-52,522,753.19
复原成本		2,377,798,329.51
合计		106,281,399,591.18

按类别构成如下：

项目	2019年1月1日
飞机及发动机	105,128,018,673.99
房屋及建筑物	1,141,039,912.32
其他	12,341,004.87
合计	106,281,399,591.18

注1：国航股份将原租赁准则下分类为融资租赁且尚在租赁期内的账面价值为人民币 69,288,712,312.63 元资产确认为使用权资产。同时，国航股份将人民币 7,125,586,000.00 元和人民币 45,848,094,963.33 元的应付融资租赁款重分类为一年内到期的非流动负债和租赁负债。

注2：国航股份将原租赁准则下作为销售和经营租赁进行会计处理的售后租回交易按照与首次执行日存在的其他经营租赁相同的方法进行会计处理，根据首次执行日前计入长期待摊费用和递延收益的金额调整使用权资产。

国航股份作为出租人：

国航股份对于作为出租人的租赁不做过渡调整，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

售后租回交易

对于首次执行日前已存在的售后租回交易，国航股份在首次执行日不重新评估资产转让是否符合收入准则作为销售进行会计处理的规定。对于首次执行日后的交易，国航股份作为卖方和承租人按照收入准则的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

执行新租赁准则对中航集团2019年1月1日未分配利润的影响列示如下：

项目	2019年1月1日执行新租赁准则的影响
对于首次执行日前的经营租赁确认使用权资产	34,107,831,499.71
对于首次执行日前的经营租赁确认租赁负债	-40,575,280,388.89
国航股份的联营公司首次执行新租赁准则的影响	-1,175,622,813.08
所得税影响	1,553,393,380.27
少数股东权益	3,214,717,668.27
合计	-2,874,960,653.72

自2019年1月1日，首次施行新租赁准则对中航集团资产、负债和股东权益的影响汇总如下：

项目	2018年 12月31日	施行新租赁 准则影响	2019年1月1日
预付款项	1,243,881,079.47	-559,580,202.54	684,300,876.93
长期股权投资	21,436,825,836.99	-1,175,622,813.08	20,261,203,023.91
固定资产	172,498,859,016.63	-61,313,230,695.77	111,185,628,320.86
使用权资产	0.00	98,305,917,974.42	98,305,917,974.42
长期待摊费用	833,006,343.65	-93,993,616.67	739,012,726.98
递延所得税资产	2,787,444,128.54	1,553,393,380.18	4,340,837,508.72
对资产影响总额	—	36,716,884,026.54	—
一年内到期的非流动负债	15,656,855,025.87	5,099,327,364.37	20,756,182,390.24

租赁负债	0.00	77,845,876,839.58	77,845,876,839.58
长期应付款	49,698,431,400.20	-42,369,923,815.07	7,328,507,585.13
预计负债	435,406,717.31	2,377,798,329.51	2,813,205,046.82
递延收益	696,402,686.70	-146,516,369.86	549,886,316.84
对负债影响总额	—	42,806,562,348.53	—
未分配利润	34,761,082,627.04	-2,874,960,653.72	31,886,121,973.32
对归属于母公司所有者权益影响合计	—	-2,874,960,653.72	—
少数股东权益	54,032,939,091.06	-3,214,717,668.27	50,818,221,422.79
对股东权益的影响总额	—	-6,089,678,321.99	—

(2) 新修定的非货币性资产交换准则

2019年5月9日，财政部发布了经修订的《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》（财会〔2019〕8号，以下简称“新非货币性资产交换准则”），自2019年6月10日起执行。新非货币性资产交换准则修订了非货币性资产交换的定义；明确了准则的适用范围；规定了确认换入资产和终止确认换出资产的时点，以及当换入资产的确认时点与换出资产的终止确认时点不一致时的会计处理原则；细化了非货币性资产交换的会计处理；增加了有关披露要求。

新非货币性资产交换准则要求对于2019年1月1日至新非货币性资产交换准则执行日2019年6月10日之间发生的非货币性资产交换，根据新非货币性资产交换准则进行调整，对于2019年1月1日之前发生的非货币性资产交换不需进行追溯调整。本集团本年未发生非货币性资产交换事项，新非货币性资产交换准则的执行未对本集团本年度财务报表产生重大影响。

(3) 新修订的债务重组准则

2019年5月16日，财政部发布了经修订的《企业会计准则第12号——债务重组》（财会〔2019〕9号，以下简称“新债务重组准则”），自2019年6月17日起执行。新债务重组准则修订了债务重组的定义；明确了准则的适用范围；修订了债务重组的会计处理；简化了债务重组的披露要求。

新债务重组准则要求对于2019年1月1日至新债务重组准则执行日2019年6月17日之间发生的债务重组，根据新债务重组准则进行调整，对于2019年1月1日之前发生的债务重组不需进行追溯调整。本集团本年未发生债务重组，新债务重组准则的执行未对本集团本年度财务报表产生重大影响。

(4) 企业财务报表格式调整事项

本集团自2019年1月1日起执行财政部于2019年4月30日颁布的《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2019〕6号，以下简称“财会6号文件”）及《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会〔2019〕16号，以下简称

“财会16号文件”)。财会6号文件和财会16号文件对资产负债表和利润表的列报项目进行修订,新增了“应收票据”、“应收账款”、“应付票据”、“应付账款”、“专项储备”,修订了“财务费用”行项目的列报内容,减少了“应收票据及应收账款”、“应付票据及应付账款”行项目,调整了“资产减值损失”科目的列报位置。对于上述列报项目的变更,本集团对上年比较数据进行了追溯调整。

本集团对该项会计政策变更采用追溯调整法,对2019年度的财务报表列报项目进行追溯调整具体如下:

受影响的项目	2019年1月1日/2018年度		
	调整前	调整金额	调整后
应收票据及应收账款	3,981,135,821.99	-3,981,135,821.99	0.00
应收票据	0.00	2,553,824.31	2,553,824.31
应收账款	0.00	3,978,581,997.68	3,978,581,997.68
应付票据及应付账款	24,737,975,757.53	-24,737,975,757.53	0.00
应付账款	0.00	24,737,975,757.53	24,737,975,757.53

2. 会计估计变更及影响

本集团本年未发生会计估计变更事项。

3. 前期差错更正及影响

本集团本年未发生前期差错更正事项。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定应税销售货物和应税劳务收入(主要包括航空运输及地面服务等收入)	3%、5%、6%、10%、16% 2019年4月1日后采用 3%、5%、6%、9%、13%
境内企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
香港利得税	应纳税所得额	16.5%
澳门企业所得税	应纳税所得额	12%
城市维护建设税	应缴纳增值税额	1%、5%、7%
教育费附加	应缴纳增值税额	3%
地方教育费附加	应缴纳增值税额	2%
房产税	租金收入、房产原值	12%、1.2%
关税	租赁飞机及进口的飞机整机	
	25-45 吨	5%
	45 吨以上	1%

税种	计税依据	税率
	飞机机载设备、机舱设备及零部件	按《关于调整若干商品进出口关税税率的通知》的税率
民航发展基金	根据航线类别、飞机最大起飞全重、飞行里程的征收标准计征	按《民航发展基金征收使用管理暂行办法》征收

1. 企业所得税

本集团除部分设立于境外的子公司需按注册地所得税法规定计提企业所得税外，根据 2008 年 1 月 1 日起实施的《企业所得税法》，其他企业自 2008 年 1 月 1 日起按应纳税所得额的 25% 计缴企业所得税。

根据国税函[2008]28 号《跨地区经营汇总纳税企业所得税征收管理暂行办法》，本集团及所属子公司，按照法人实体分别实行“统一计算、分级管理、就地预缴、汇总清算、财政调库”的企业所得税征收管理办法。总机构和分支机构应分期预缴的企业所得税，总机构负责企业所得税的年度汇算清缴。

中航有限、中航兴业及国航发展于香港注册成立，按香港法定所得税税率 8.25% 或 16.5% 计算缴纳企业所得税。

中航澳门、澳门航空于澳门注册成立，按澳门法定所得税率 12% 计算缴纳企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》和《关于企业所得税若干优惠政策的通知》，非居民企业自 2008 年 1 月 1 日起，应就来源于中国境内的股息等收入缴纳企业所得税，但 2008 年 1 月 1 日之前外商投资企业形成的累计未分配利润，在 2008 年以后年度分配给外国投资者的，免征企业所得税。

根据中国内地与香港特别行政区 2006 年 8 月 21 日签订的《内地和香港特别行政区对所得税避免双重征税和防止偷漏税的安排》，香港居民企业对来源于中国内地的其持有不低于 25% 股份公司股息收入，可对该股息收入申请享受 5% 的所得税率。

2. 增值税

本集团缴纳的增值税主要来源于航空运输服务、购买飞机及航空器材、境外送修，提供机务维修劳务、广告、航空食品销售及配送、装卸服务等。

根据《财政部、税务总局、海关总署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 年第 39 号），增值税一般纳税人发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16% 和 10% 税率的，税率分别调整为 13% 和 9%。

根据应纳税收入乘以适用税率计算的销项税额扣除可抵扣进项税额缴纳增值税。

3. 民航发展基金

根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》(财税[2019] 46号), 自2019年7月1日起, 《财政部关于印发<民航发展基金征收使用管理暂行办法>的通知》第八条规定的航空公司应缴纳民航发展基金的征收标准降低50%。

(二) 税收优惠及批文

本集团及所属子公司享受的主要优惠情况如下:

1. 增值税

(1) 国际货物运输代理服务免征增值税

根据财税[2016]36号《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》第一条第(十八)款文件, 民航快递成都分公司、厦门分公司、上海分公司以及深圳分公司分别于2017年1月12日、2017年3月13日、2016年2月1日、2016年8月22日开始执行国际货物运输代理服务免征增值税。

(2) 税务机关即征即退增值税

根据《财政部、国家税务总局关于飞机维修增值税问题的通知》(财税【2000】102号), 国航股份之子公司飞机维修公司及国航股份西南分公司, 其飞机维修劳务增值税实际税负超过6%的部分享受税务机关即征即退的政策。

(3) 零税率增值税

国航股份及国货航根据《财政部、国家税务总局关于将铁路运输和邮政业纳入营业税改征增值税试点的通知》(财税[2013]106号), 2013年8月1日起, 国际及地区运输服务收入的国际及地区段适用增值税零税率。根据《国家税务总局关于发布<适用增值税零税率应税服务退(免)税管理办法>的公告》(国家税务总局公告[2014]11号), 自2014年1月1日起, 国际及地区运输服务的国内段部分同样适用增值税零税率。2016年全面“营改增”后, 根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)要求, 相关政策继续适用。

2. 企业所得税

根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局【2012】12号)、《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》(财税【2011】58号)有关规定, 重庆货站、重庆航食、国航股份之西南及重庆分公司, 符合西部大开发减免条件, 2019年均享受企业所得税减按15%征收的优惠政策。

根据川经信产业函【2014】234号《四川省经济和信息化委员会批复》，西南航食被确认为国家鼓励类产业企业，减按15%税率征收企业所得税。2019年西南航食按照《企业所得税优惠政策事项办理办法》的规定归集和留存相关资料备查，符合继续享受西部大开发企业所得税优惠政策，因此按照15%的税率计缴企业所得税。

根据《内蒙古自治区发展和改革委员会关于确认中国国际航空内蒙古有限公司等8家企业相关业务属于国家鼓励类产业企业的复函》（内发改西开函[2016]124号），本公司的子公司中国国际航空内蒙古有限公司在2016年至2020年期间享受西部大开发企业所得税税收优惠政策，税率减按15%征收。

根据《财政部、海关总署、国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58号），本公司的子公司成都富凯因符合西部大开发减免条件，2019年均享受企业所得税减按15%征收的优惠政策。

七、企业合并及合并财务报表

(一) 纳入合并报表范围的二级子公司基本情况 (除特别说明外, 金额单位为人民币万元)

序号	企业名称	级次	企业类型	主要经营地	注册地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额	取得方式
1	中国国际航空股份有限公司	2	1	北京市	北京市	航空运输	1,452,481.50	51.70	51.70	1,322,672.83	1
2	中国航空(集团)有限公司	2	3	香港	香港	航空运输相关业务及投资	346,352.50	100.00	100.00	403,264.28	1
3	中国航空资本控股有限责任公司	2	1	北京市	北京市	投资管理及相关航空货物运输相关业务	516,828.56	100.00	100.00	596,162.96	1
4	中国航空集团建设开发有限公司	2	1	北京市	北京市	建设开发	172,198.30	100.00	100.00	239,348.39	1
5	中国航空传媒有限责任公司	2	1	北京市	北京市	传媒广告	20,994.74	100.00	100.00	20,994.74	1
6	北京凤凰航空实业有限公司	2	1	北京市	北京市	仓储物流	5,000.00	100.00	100.00	24,872.96	1
7	中国航空集团资产管理有限责任公司	2	1	北京市	北京市	资产管理	9,514.33	100.00	100.00	8,639.77	1
8	北京航空货运公司	2	1	北京市	北京市	房屋租赁业务	936.80	100.00	100.00	2,058.01	1

注: 企业类型: 1 境内非金融子企业; 2 境内金融子企业; 3 境外子企业; 4 事业单位; 5 基建单位。

取得方式: 1 投资设立; 2 同一控制下的企业合并; 3 非同一控制下的企业合并; 4 其他。

(二) 母公司直接或通过其他子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权但未能对其形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	注册资本	投资额	级次	未纳入合并范围原因
1	中国民航徐州设备修造厂	100.00	100.00	2,279.11	3,199.35	3	已进入清理整顿程序
2	北京西城泽园酒家有限公司	100.00	100.00	200.00	200.00	3	对外承包,不具有实质控制权
3	中国民航客货运输销售代理公司	100.00	100.00	35.29	35.29	3	已进入清理整顿程序

(三) 重要非全资子公司情况

1. 少数股东

序号	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	本年向少数股东支付的股利	年末累计少数股东权益
1	中国国际航空股份有限公司	48.30%	3,095,342,520.88	724,559,366.65	45,127,866,496.96

2. 主要财务信息

项目	本年金额	上年金额
	中国国际航空股份有限公司	中国国际航空股份有限公司
流动资产	24,816,855,611.47	23,166,526,716.58
非流动资产	269,436,696,605.47	257,266,361,963.82
资产合计	294,253,552,216.94	280,432,888,680.40
流动负债	77,629,718,240.71	77,330,403,445.79
非流动负债	115,247,192,807.59	108,635,233,456.48
负债合计	192,876,911,048.30	185,965,636,902.27
营业收入	136,180,689,672.58	136,774,402,716.99
净利润	7,252,046,012.25	8,200,537,041.16
综合收益总额	8,221,117,295.00	9,115,529,054.76
经营活动现金流量	38,340,183,000.00	31,418,890,000.00

(四) 本年新纳入合并范围的主体和不再纳入合并范围的单位主体

1. 本年新纳入合并范围的子公司

本年无新纳入合并范围的子公司。

2. 本年不再纳入合并范围的主体

序号	企业名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	未纳入合并范围原因
1	北京航空工贸公司	北京	航空服务	100.00	100.00	已注销
2	深圳市尊鹏物业管理有限公司	深圳	服务业	100.00	100.00	已注销
3	中航旅业酒店管理有限公司	北京	住宿业	100.00	100.00	已注销

八、合并财务报表重要项目的说明

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2019 年 1 月 1 日，“年末”系指 2019 年 12 月 31 日，“本年”系指 2019 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2018 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，除另有注明外，货币单位为人民币元。

(一) 货币资金

1. 货币资金余额

项目	年末余额	年初余额
库存现金	4,128,297.08	4,757,927.17
银行存款	10,557,143,770.93	8,513,987,910.82
其他货币资金	69,872,413.90	190,898,366.93
合计	10,631,144,481.91	8,709,644,204.92

2. 受限制的货币资金明细

项目	年末金额	年初金额
存放于央行的存款准备金	612,059,601.01	758,371,212.89
三个月以上的定期存款	369,687,124.00	255,846,505.21
用于担保的定期存款或通知存款	87,143,248.03	84,915,089.44
信用证保证金	48,788,329.38	46,063,712.45
合计	1,117,678,302.42	1,145,196,519.99

(二) 结算备付金

项目	年末余额	年初余额
证券公司及交易所存款	18,295,238.10	18,525,762.40

(三) 拆出资金

项目	年末余额	年初余额
拆放非银行金融机构	500,000,000.00	311,633,764.21
减：贷款损失准备	12,628,208.47	19,030,549.21
拆出资金账面价值	487,371,791.53	292,603,215.00

(四) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	年末公允价值	年初公允价值
交易性金融资产	165,759,839.54	158,063,730.92
其中：债务工具投资	149,532,210.77	0.00
权益工具投资	16,227,628.77	158,063,730.92
合计	165,759,839.54	158,063,730.92

(五) 应收账款

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,468,815,266.16	32.04	96,402,935.08	6.56
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	882,402,586.47	19.24	30,025,256.68	3.40
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,233,948,380.25	48.72	171,932,782.02	7.70
合计	4,585,166,232.88	100.00	298,360,973.78	—

(续表)

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	1,224,453,378.76	28.82	110,918,519.96	9.06
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	757,260,722.76	17.82	31,240,270.62	4.13
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	2,266,828,371.10	53.36	127,801,684.36	5.64
合计	4,248,542,472.62	100.00	269,960,474.94	—

(1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账金额	账龄	计提比例 (%)	计提理由
境内中性客票销售款	644,127,643.04	408,213.84	1 年内及 1 年以上	0.06	存在部分代理人倒闭拖欠情况
境外中性客票销售款	449,681,374.56	841,887.03	1 年内及 1 年以上	0.19	存在部分代理人倒闭拖欠情况
代理人销售	230,320,896.88	7,406,934.75	1 年内及 1 年以上	3.22	存在部分购票人拒付情况
某部队	110,337,133.67	87,745,899.46	1 年内及 1 年以上	79.53	部分可收回
北京国锐房地产开发有限公司	21,371,850.23	0.00	1 年以内	0.00	免租期形成的应收账款
北京远洋兴联经营管理有限公司	12,976,367.78	0.00	1 年以内	0.00	免租期形成的应收账款
合计	1,468,815,266.16	96,402,935.08	—	—	—

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	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	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	547,467,820.04	95.36	2,737,339.10	370,224,308.76	93.04	1,851,121.54
1-2年	692,685.76	0.12	69,268.59	287,353.64	0.07	28,735.86
2-3年	129,166.00	0.02	38,749.80	281,431.73	0.07	84,429.52
3年以上	25,814,666.34	4.50	25,228,076.77	27,120,673.16	6.82	27,024,591.37
合计	574,104,338.14	100.00	28,073,434.26	397,913,767.29	100.00	28,988,878.29

2) 采用其他组合方法计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
地面服务应收款项	116,605,348.07	1.00	1,166,053.48	85,928,453.72	1.00	859,284.54
境外客票销售款	78,576,894.26	1.00	785,768.94	139,078,161.46	1.00	1,390,781.61
其他关联方	113,116,006.00	0.00	0.00	134,340,340.29	0.00	1,326.18
合计	308,298,248.33	—	1,951,822.42	359,346,955.47	—	2,251,392.33

(3) 年末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
境内销售款	1,318,783,054.23	131,095,988.64	1年内及1年以上	9.94	存在部分代理人倒闭拖欠情况
代理人销售款	741,243,000.06	14,843,602.60	1年内及1年以上	2.00	预计大部分可收回
境外销售款	108,111,430.38	15,100,070.17	1年内及1年以上	13.97	存在部分代理人倒闭拖欠情况
地面服务款	26,099,031.47	0.00	1年以内	0.00	预计可收回
其他	39,711,864.11	10,893,120.61	1年内及1年以上	27.43	部分可收回
合计	2,233,948,380.25	171,932,782.02	—	—	—

(4) 本年度实际核销的应收账款

债务人名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
成都七州飞旅信息技术有限公司	客票款	3,731,869.35	无法收回	内部审批	否
义乌市明翔航空服务有限公司	客票款	2,575,011.48	无法收回	内部审批	否
德国 AIR FAST GROUP 代理欠款	客票款	1,829,241.01	无法收回	内部审批	否
若干代理商	客票款	2,585,793.48	无法收回	内部审批	否
若干债务人	其他	2,675,741.67	无法收回	内部审批	否
合计	—	13,397,656.99	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例 (%)	坏账准备
BSP 中国	644,127,643.04	14.05	408,213.84
IAE International AERO Engines AG	290,307,409.39	6.33	0.00
某部队	110,337,133.67	2.41	87,745,899.46
山东航空股份有限公司	61,252,417.83	1.34	0.00
保山市人民政府	43,778,103.95	0.95	0.00
合计	1,149,802,707.88	25.08	88,154,113.30

(六) 预付款项

1. 预付账款账龄

账龄	年末金额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	490,395,223.75	92.60	87,545.00
1-2 年	24,726,654.31	4.67	162,516.00
2-3 年	9,143,761.32	1.73	0.00
3 年以上	5,298,474.14	1.00	953,519.84
合计	529,564,113.52	—	1,203,580.84

(续表)

账龄	年初金额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内 (含 1 年)	651,677,942.27	95.09	0.00
1-2 年	24,020,539.92	3.51	0.00
2-3 年	3,011,124.95	0.44	0.00
3 年以上	6,544,789.63	0.96	953,519.84
合计	685,254,396.77	—	953,519.84

2. 账龄超过 1 年的大额预付账款

债权单位	债务单位	年末余额	账龄	未结算原因
四川中航建开物业管理有限公司	深圳市思源计算机软 件股份有限公司	1,034,482.80	1-2 年	支付软件款， 该软件尚未达 到预定用途
合计	—	1,034,482.80	—	—

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付款项

债务人名称	账面余额	占预付账款合计 的比例 (%)	坏账准备
ROLLS-ROYCE PLC NUCLEAR MANUFACTURI	77,029,292.55	14.55	0.00
中国航空油料有限责任公司	54,196,314.59	10.23	0.00
INTERNATIONAL AERO ENGINES	40,893,198.38	7.72	0.00
LUFTHANSA TECHNİK AKTIENGESELLSCHAFT	29,443,256.35	5.56	0.00
AIRBUS SAS SPARES	20,904,544.89	3.95	0.00
合计	222,466,606.76	42.01	0.00

(七) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	3,774,073.38	28,403,292.70
应收股利	10,749,518.00	89,747,157.03
其他应收款项	2,863,432,227.82	2,843,098,319.41
合计	2,877,955,819.20	2,961,248,769.14

1. 应收利息

项目	年末余额	年初余额
定期存款	2,438,265.17	3,656,704.05
委托贷款	0.00	812,507.67
其他	1,335,808.21	23,934,080.98
其中：应收可供出售金融资产债权 投资利息	956,082.19	21,616,287.77
应收其他债权投资利息	0.00	1,812,950.83
应收持有至到期投资利息	379,726.02	504,842.38
合计	3,774,073.38	28,403,292.70

2. 应收股利

项目	年末余额	年初余额	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
账龄 1 年以内的应收股利	10,749,518.00	89,747,157.03	—	—
其中：China Aircraft Services Limited	10,749,518.00	2,105,024.00	宣告分配尚未支付	否
中国民航信息网络股份有限公司	0.00	67,880,062.50	—	—
成都双流国际机场股份有限公司	0.00	13,083,234.00	—	—
北京空港出口拼装区服务有限公司	0.00	4,110,728.53	—	—
北京凤凰大昌航空设备维修有限公司	0.00	1,000,000.00	—	—
香港航煤供应营运有限公司	0.00	789,390.00	—	—
香港航煤供应加油有限公司	0.00	508,718.00	—	—
广州白云国际快件中心有限公司	0.00	270,000.00	—	—
合计	10,749,518.00	89,747,157.03	—	—

3. 其他应收款项

类别	年末金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	2,167,419,677.45	53.39	925,863,264.30	42.72
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	486,402,917.21	11.98	238,120,944.08	48.96
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,405,686,429.35	34.63	32,092,587.81	2.28
合计	4,059,509,024.01	100.00	1,196,076,796.19	—

(续表)

类别	年初金额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	3,148,154,332.65	60.67	2,080,070,095.50	66.07
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	359,870,397.34	6.94	242,234,280.74	67.31
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,680,790,641.15	32.39	23,412,675.49	1.39
合计	5,188,815,371.14	100.00	2,345,717,051.73	—

(1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
空客 AIRBUS S.A.S	633,013,026.10	0.00	5年以内	0.00	预计可收回
Rolls-Royce	526,126,834.41	0.00	1年以内	0.00	预计可收回
深圳市深航房地产开发有限公司	468,795,531.35	468,795,531.35	5年以上	100.00	进入破产程序
河南航空有限公司	385,934,721.31	341,872,589.00	5年以上	88.58	进入破产程序
中国民航徐州设备修造厂	102,130,751.03	102,130,751.03	2-3年及3年以上	100.00	已进入清算阶段
中国邮政航空有限责任公司	33,951,811.16	0.00	1年以内	0.00	预计可收回
其他	17,467,002.09	13,064,392.92	1年以内及1年以上	74.79	部分可收回
合计	2,167,419,677.45	925,863,264.30	—	—	—

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	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	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内	16,790,266.46	6.57	83,951.33	8,672,344.64	3.46	43,361.72
1-2年	542,721.80	0.21	54,272.20	499,999.29	0.20	49,999.93
2-3年	306,114.41	0.12	91,834.27	323,464.52	0.13	97,039.36
3年以上	237,769,044.28	93.10	237,444,147.87	241,065,606.16	96.21	240,425,767.64
合计	255,408,146.95	—	237,674,205.67	250,561,414.61	—	240,616,168.65

2) 采用其他组合方法计提坏账准备的其他应收款项

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
其他关联方	230,994,770.26	0.19	446,738.41	109,308,982.73	1.48	1,618,112.09
合计	230,994,770.26	—	446,738.41	109,308,982.73	—	1,618,112.09

(3) 年末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
应收补贴款	313,857,351.49	0.00	1年以内及1年以上	0.00	预计可收回
押金保证金组合	243,521,209.27	659,676.00	1年以内及1年以上	0.27	预计部分可收回
代垫款项	114,904,162.09	9,781,189.18	1年以内及1年以上	8.51	预计部分可收回
备用金	27,013,681.26	0.00	1年以内及1年以上	0.00	预计可收回
北京飞鹏航空设备维修有限公司	908,590.63	908,590.63	2-3及3年以上	100.00	注销清算
其他	705,481,434.61	20,743,132.00	1年以内及1年以上	2.94	预计部分可收回
合计	1,405,686,429.35	32,092,587.81	—	—	—

(4) 本年度实际核销的其他应收款项

债务人名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
深圳市汇润投资有限公司	往来款	774,820,260.97	无法收回	内部审批	否
翡翠国际货运航空有限责任公司	往来款	203,590,358.91	无法收回	内部审批	否
北京横山置地房地产有限公司	往来款	180,690,570.32	无法收回	内部审批	否
北京航空工贸公司	往来款	1,416,724.71	工商注销	内部审批	是
其他	其他	1,050,153.87	无法收回	内部审批	否
合计	—	1,161,568,068.78	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收账款项合计的比例 (%)	坏账准备
空客 AIRBUS S.A.S	记账回扣	633,013,026.10	5 年以内	15.59	0.00
Rolls-Royce	记账回扣	526,126,834.41	1 年以内	12.95	0.00
西南航空旅游有限公司	借款	173,441,410.47	5 年以上	4.27	173,441,410.47
山东航空股份有限公司	往来款	106,257,574.73	1 年以内	2.62	0.00
中国民航徐州设备修造厂	清算中全资子公司流动资金借款	102,130,751.03	2-3 年及 3 年以上	2.52	102,130,751.03
合计	—	1,540,969,596.74	—	37.96	275,572,161.50

(八) 存货

项目	年末金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
航材消耗件	1,327,056,175.45	218,133,189.07	1,108,922,986.38
机上供应品	81,433,524.49	0.00	81,433,524.49
开发成本	38,345,247.67	0.00	38,345,247.67

项目	年末金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	27,546,866.09	0.00	27,546,866.09
普通器材	10,952,379.62	413,612.08	10,538,767.54
周转材料（包装物、低值易耗品等）	1,358,903.94	127,302.35	1,231,601.59
库存商品（产成品）	797,844.03	0.00	797,844.03
其他	823,960,839.77	1,760,601.25	822,200,238.52
合计	2,311,451,781.06	220,434,704.75	2,091,017,076.31

(续表)

项目	年初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
航材消耗件	1,405,177,792.42	480,984,874.09	924,192,918.33
机上供应品	83,443,907.42	0.00	83,443,907.42
开发成本	46,538,311.48	0.00	46,538,311.48
原材料	27,455,343.33	0.00	27,455,343.33
普通器材	10,849,619.68	413,612.08	10,436,007.60
周转材料（包装物、低值易耗品等）	7,013,583.34	193,408.76	6,820,174.58
库存商品（产成品）	1,040,730.15	1,191.28	1,039,538.87
其他	920,277,436.05	61,481,420.57	858,796,015.48
合计	2,501,796,723.87	543,074,506.78	1,958,722,217.09

(九) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	2,258,830,355.45	2,620,553,114.09
银行理财产品	177,000,000.00	112,070,000.00
预缴税金	171,401,811.18	14,727,677.34
预付租赁费、保险费	56,511,052.13	9,129,194.16
综合保障计划	0.00	139,354,247.87
其他	6,962,941.32	15,848,998.12
合计	2,670,706,160.08	2,911,683,231.58

(十) 发放贷款和垫款

1. 贷款和垫款按个人和企业分布情况

项目	年末余额	年初余额
企业贷款和垫款	192,400,000.00	222,000,000.00
其中：贷款	192,400,000.00	222,000,000.00
减：贷款损失准备	4,910,706.90	5,245,553.37
贷款和垫款账面价值	187,489,293.10	216,754,446.63

2. 贷款和垫款明细

单位名称	年末余额	年初余额
附担保物贷款	192,400,000.00	222,000,000.00
其中：抵押贷款	192,400,000.00	222,000,000.00
减：贷款损失准备	4,910,706.90	5,245,553.37
其中：单项计提数	4,910,706.90	5,245,553.37
贷款和垫款账面价值	187,489,293.10	216,754,446.63

(十一) 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	9,786,184.51	0.00	9,786,184.51
可供出售权益工具	964,113,033.46	93,782,664.89	870,330,368.57
其中：按公允价值计量	214,484,353.76	0.00	214,484,353.76
按成本计量	749,628,679.70	93,782,664.89	655,846,014.81
合计	973,899,217.97	93,782,664.89	880,116,553.08

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	15,906,325.73	0.00	15,906,325.73
可供出售权益工具	766,348,367.91	95,618,369.89	670,729,998.02
其中：按公允价值计量	224,127,693.57	0.00	224,127,693.57
按成本计量	542,220,674.34	95,618,369.89	446,602,304.45
合计	782,254,693.64	95,618,369.89	686,636,323.75

注：按成本计量的可供出售金融资产本期新增主要为本公司对中央企业贫困地区产业投资基金股份有限公司的投资，本期新增投资 202,000,000.00 元，截至 2019 年 12 月 31 日，本公司共投入 252,000,000.00 元，持股比例为 0.7962%。

2. 年末按公允价值计量的可供出售金融资产

项目	可供出售 权益工具	可供出售 债务工具	其他	合计
权益工具的成本/ 债务工具的摊余成本	111,475,244.86	0.00	0.00	111,475,244.86
公允价值	214,484,353.76	0.00	0.00	214,484,353.76
累计计入其他综合收益的 公允价值变动金额	103,009,108.90	0.00	0.00	103,009,108.90

(十二) 其他债权投资

1. 其他债权投资情况

项目	年末余额	年初余额
已上市债务工具	1,291,249,383.90	920,146,935.80
其他债务工具	397,201,300.00	99,227,150.00
合计	1,688,450,683.90	1,019,374,085.80

2. 年末重要的其他债权投资

其他债权 投资项目	面值	摊余成本	公允价值	累计计入其 他综合收益 的公允价值 变动金额	已计提减值准 备金额
已上市债 务工具	1,234,040,000.00	1,240,710,937.04	1,257,922,343.99	17,211,406.95	14,922,947.90
其他债 务工 具	400,000,000.00	397,129,419.78	397,201,300.00	71,880.22	0.00
合计	1,634,040,000.00	1,637,840,356.82	1,655,123,643.99	17,283,287.17	14,922,947.90

(十三) 长期应收款

项目	年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	2,741,815.65	0.00	2,741,815.65
其中：未实现融资收益	413,443.14	0.00	413,443.14
经营租赁押金	636,671,020.98	0.00	636,671,020.98
对合营联营及其他企业的贷款	287,412,432.00	19,399,201.00	268,013,231.00
其他	19,190,779.30	0.00	19,190,779.30
合计	946,016,047.93	19,399,201.00	926,616,846.93

(续表)

项目	年初金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	3,206,028.51	0.00	3,206,028.51
其中：未实现融资收益	1,114,375.83	0.00	1,114,375.83
经营租赁押金	613,345,845.35	0.00	613,345,845.35
对合营联营及其他企业的贷款	294,270,369.82	31,442,736.00	262,827,633.82
其他	340,626,360.00	0.00	340,626,360.00
合计	1,251,448,603.68	31,442,736.00	1,220,005,867.68

(十四) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对合营企业投资	1,678,564,227.62	261,168,994.13	143,281,072.63	1,796,452,149.12
对联营企业投资	18,664,178,332.24	1,569,093,746.67	623,700,950.59	19,609,571,128.32
小计	20,342,742,559.86	1,830,262,740.80	766,982,023.22	21,406,023,277.44
减：长期股权投资减值准备	81,539,535.95	1,748,812.66	8,668,208.61	74,620,140.00
合计	20,261,203,023.91	1,828,513,928.14	758,313,814.61	21,331,403,137.44

2. 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	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(注)		
合计	5,057,339,488.68	21,382,742,559.65	0.00	17,451,699.00	911,501,999.38	882,881,255.54	0.00	749,531,414.22	0.00	18,881,681.88	2,455,023,277.44	74,621,140.00
一、合营企业	1,029,289,788.95	1,638,554,227.82	0.00	0.00	255,051,422.44	0.00	0.00	143,281,072.68	0.00	5,107,531.69	1,735,452,189.12	0.00
1、四川国际航空发动机维修有限公司	284,905,152.55	715,405,228.54	0.00	0.00	142,555,845.71	0.00	0.00	12,000,000.00	0.00	0.00	845,972,075.25	0.00
2、上海浦东国际机场西区公共货运站有限公司	265,200,000.00	489,557,595.68	0.00	0.00	117,777,038.83	0.00	0.00	128,881,072.68	0.00	0.00	478,423,827.08	0.00
3、香港青洲投资发展有限公司	245,589,000.00	242,739,888.00	0.00	0.00	-4,771,831.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,107,955.00	243,076,993.00	0.00
4、无锡祥翼发展有限公司	115,971,281.40	115,971,281.40	0.00	0.00	-703,055.59	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	115,262,244.82	0.00
5、上海国际机场地面服务有限公司	86,400,000.00	99,463,544.82	0.00	0.00	2,527,741.94	0.00	0.00	2,400,000.00	0.00	0.00	99,581,285.56	0.00

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	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(注)	
6、北京凤凰大品航空设备维修有限公司	1,800,000.00	8,763,166.79	0.00	0.00	1,105,689.41	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-48.31	9,868,855.89	0.00
7、北京集安航空资产管理有限责任公司	9,400,300.00	6,644,282.39	0.00	0.00	-2,374,982.87	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,269,300.52	0.00
二、联营企业	15,089,094,704.67	19,664,178,332.24	0.00	17,461,688.00	665,489,336.94	889,881,266.56	0.00	605,251,341.59	0.00	13,712,953.19	0.00	19,689,571,128.32	74,681,140.00
1、国泰航空有限公司	11,324,772,687.82	11,849,995,333.03	0.00	0.00	66,556,517.91	677,751,398.50	0.00	337,155,337.09	0.00	0.00	0.00	12,137,116,882.35	0.00
2、中国民航信息网络股份有限公司	147,110,000.00	1,668,738,230.40	0.00	0.00	248,454,664.10	1,069,334.50	0.00	77,208,468.50	0.00	0.00	0.00	1,882,043,801.50	0.00
3、山东航空集团有限公司	419,415,172.6	981,666,622.89	0.00	0.00	121,938,687.65	73,877,455.42	0.00	22,726,730.00	0.00	0.00	0.00	1,154,736,015.95	0.00
4、西安咸阳国际机场股份有限公司	784,000,000.00	1,080,322,101.00	0.00	0.00	68,984,227.00	0.00	0.00	0.00	0.00	51,337.00	0.00	1,151,337,665.00	0.00
5、山东航空股份有限公司	182,119,102.89	461,725,088.62	0.00	0.00	74,682,984.54	80,174,157.74	0.00	18,240,000.00	0.00	0.00	0.00	619,322,240.90	0.00

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	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(注)
6、成都双流国际机场股份有限公司	40,301,855.00	751,651,444.00	0.00	0.00	50,078,783.00	0.00	0.00	15,438,388.00	0.00	664,400.00	73,565,180.00	0.00
7、中国航空器材有限责任公司	48,234,703.60	50,491,557.04	0.00	0.00	18,511,029.08	25,355.35	0.00	0.00	0.00	0.00	531,297,942.48	0.00
8、西藏航空有限公司	86,801,000.00	475,431,516.24	0.00	0.00	-119,223,994.54	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	355,207,521.70	0.00
9、中银三星人寿保险有限公司	40,000,000.00	303,871,779.34	0.00	0.00	12,173,516.72	57,401,583.99	0.00	0.00	0.00	0.00	332,445,865.05	0.00
10、中国飞机服务有限公司	68,730,929.00	128,781,042.00	0.00	0.00	2,893,185.00	-108,112.00	0.00	10,657,989.00	0.00	2,482,125.00	123,494,322.00	0.00
11、德国汉莎航空膳食服务(香港)有限公司	122,338,780.00	85,680,761.00	0.00	0.00	9,982,726.00	0.00	0.00	10,722,994.00	0.00	2,094,613.00	86,955,166.00	0.00
12、北京首都机场房地产有限公司	27,900,000.00	67,943,725.24	0.00	0.00	1,765,854.52	0.00	0.00	11,088,700.00	0.00	0.00	58,021,879.76	0.00
13、明捷澳门机场服务有限公司	67,365,734.00	44,534,066.78	0.00	0.00	51,922,391.22	1,188,174.23	0.00	35,057,613.00	0.00	0.00	62,555,999.23	0.00

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	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(注)			
14、成都民航西南亚有限责任公司	1,872,333.94	33,940,855.02	0.00	0.00	12,153,731.89	0.00	0.00	0.00	2,320,530.00	0.00	0.00	43,774,116.91	0.00
15、云南空港飞机维修服务公司	4,101,653.80	31,883,053.52	0.00	0.00	3,624,733.85	0.00	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00	0.00	32,507,882.38	0.00
16、怡中航空服务有限公司	340,751,883.00	28,335,650.83	0.00	0.00	8,401,744.00	7,311,422.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,730,388.00	43,779,211.83	0.00
17、香港商贸港有限公司	100.00	18,055,465.00	0.00	0.00	7,754,132.00	0.00	0.00	0.00	221,625.00	0.00	239,983.00	25,827,900.00	0.00
18、华力环球运输有限公司	36,995,600.00	17,450,602.00	0.00	17,450,602.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
19、上海航空印刷有限公司	24,257,300.00	25,249,822.05	0.00	0.00	683,304.55	-27,388.00	0.00	0.00	857,152.00	0.00	1,855,270.00	26,883,843.61	0.00
20、重庆民航凯亚信息技术有限公司	3,003,855.02	15,755,553.49	0.00	0.00	2,724,555.75	0.00	0.00	0.00	980,000.00	0.00	0.00	17,500,092.24	0.00
21、中国食品推广有限公司	2,404,883.00	14,944,957.00	0.00	0.00	-533,782.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	313,080.00	14,724,255.00	0.00

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							年末余额	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(注)	
22、上海新航空印务有限公司	10,657,900.00	11,580,132.84	0.00	0.00	99,193.55	0.00	0.00	0.00	0.00	1,113,651.00	0.00	13,651,977.40	0.00
23、郑州飞机维修工程有限公司	9,957,792.00	10,148,714.73	0.00	0.00	22,885.35	1.80	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,351,601.88	0.00
24、北京空港出口拼装区服务有限公司	1,730,000.00	9,935,443.00	0.00	0.00	4,716,955.21	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,713,398.21	0.00
25、中航假期有限公司	888,794.00	4,481,655.00	0.00	0.00	12,155.00	0.00	0.00	0.00	0.00	92,637.00	0.00	4,256,553.00	0.00
26、内蒙古蓝天航空服务股份有限公司	2,955,000.00	4,151,540.13	0.00	0.00	-276,247.08	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,875,293.05	0.00
27、大连民航快递有限公司	1,080,000.00	2,413,613.07	0.00	0.00	26,877.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,440,491.00	0.00
28、四川民航大厦有限公司	18,000,000.00	2,271,821.05	0.00	0.00	-2,271,821.05	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
29、天津空港出口拼装区服务有限公司	1,000,000.00	1,448,941.73	0.00	0.00	-966,146.98	0.00	0.00	0.00	0.00	0.40	0.00	482,795.20	0.00

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动								年末余额	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(注)			
30、大通空运(香港)有限公司	7,073,121.00	86,355.20	0.00	0.00	415,332.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-64,694.21	1,212,233.99	1,074,931.00
31、Gainwin HK Limited	2,082.00	1,754.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	38.00	1,792.00	0.00
32、广州白云国际快件中心有限公司	1,350,000.00	0.00	0.00	0.00	7,211,193.69	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,211,193.69	0.00
33、台湾旅行社股份有限公司	592,529.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
34、澳门飞机维修工程有限公司	146,971.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

注：本集团长期股权投资本年增减变动其他项为中航有限因外币报表折算差额影响。

3. 重要合营企业的主要财务信息

项目	本金额	本金额
	四川国际航空发动机 维修有限公司	上海浦东国际机场西区 公共货运站有限公司
流动资产	2,128,312,060.65	481,957,236.51
非流动资产	603,095,377.96	835,898,995.05
资产合计	2,731,407,438.61	1,317,856,231.56
流动负债	1,261,351,690.97	91,128,469.83
非流动负债	70,927,984.48	0.00
负债合计	1,332,279,675.45	91,128,469.83
净资产	1,399,127,763.16	1,226,727,761.73
按持股比例计算的净资产份额	839,476,657.90	478,423,827.08
调整事项	6,495,417.35	0.00
对合营企业权益投资的账面价值	845,972,075.25	478,423,827.08
存在公开报价的权益投资的公允价值	—	—
营业收入	4,455,872,726.27	793,882,309.26
财务费用	16,901,526.37	-10,667,914.21
所得税费用	45,052,734.55	100,957,293.79
净利润	251,025,305.50	301,838,471.33
其他综合收益	0.00	0.00
综合收益总额	251,025,305.50	301,838,471.33
本期收到的来自合营企业的股利	12,000,000.00	128,881,072.63

(续表)

项目	上年金额	上年金额
	四川国际航空发动 机维修有限公司	上海浦东国际机场西区 公共货运站有限公司
流动资产	1,464,541,444.00	542,611,586.44
非流动资产	529,053,177.00	827,172,746.35
资产合计	1,993,594,621.00	1,369,784,332.79
流动负债	785,546,486.00	114,430,753.59
非流动负债	24,884,160.00	0.00
负债合计	810,430,646.00	114,430,753.59
净资产	1,183,163,975.00	1,255,353,579.20
按持股比例计算的净资产份额	709,898,385.00	489,587,895.88
调整事项	5,507,843.54	0.00
对合营企业权益投资的账面价值	715,406,228.54	489,587,895.88
存在公开报价的权益投资的公允价值	—	—
营业收入	2,516,897,731.00	77,734,267.33
财务费用	-9,424,323.00	-941,306.56
所得税费用	22,726,520.00	7,193,465.40
净利润	134,898,189.00	20,236,118.38
其他综合收益	0.00	0.00
综合收益总额	134,898,189.00	20,236,118.38
本期收到的来自合营企业的股利	6,000,000.00	144,529,540.07

4. 重要联营企业的主要财务信息

项目	本年数					上年数					
	国泰航空有限公司	中国民航信息网络股份有限公司	西安咸阳国际机场股份有限公司	山东航空股份有限公司	国泰航空有限公司	中国民航信息网络股份有限公司	西安咸阳国际机场股份有限公司	山东航空股份有限公司	国泰航空有限公司	中国民航信息网络股份有限公司	西安咸阳国际机场股份有限公司
流动资产	24,441,007,000.00	14,135,680,000.00	1,175,419,542.00	1,799,383,833.06	25,787,443,000.00	12,755,316,000.00	2,180,821,382.00	2,088,211,781.15	25,787,443,000.00	12,755,316,000.00	2,180,821,382.00
非流动资产	167,722,428,000.00	9,510,704,000.00	4,534,222,061.00	15,593,552,153.42	154,953,341,000.00	9,358,006,000.00	4,488,929,411.00	14,475,787,319.26	154,953,341,000.00	9,358,006,000.00	4,488,929,411.00
资产合计	192,163,433,000.00	23,646,384,000.00	5,709,641,603.00	17,392,935,986.48	180,740,784,000.00	22,113,322,000.00	6,629,750,773.00	16,563,979,100.41	180,740,784,000.00	22,113,322,000.00	6,629,750,773.00
流动负债	50,956,980,000.00	4,200,613,000.00	769,633,174.00	6,292,516,933.02	42,344,117,000.00	4,543,630,000.00	931,780,028.00	5,538,560,122.74	42,344,117,000.00	4,543,630,000.00	931,780,028.00
非流动负债	84,991,712,000.00	212,255,000.00	244,823,089.00	5,926,930,047.89	84,428,880,000.00	142,132,000.00	1,288,492,787.00	6,564,092,999.39	84,428,880,000.00	142,132,000.00	1,288,492,787.00
负债合计	135,928,692,000.00	4,412,868,000.00	1,014,456,263.00	12,219,416,980.91	126,772,997,000.00	4,685,762,000.00	2,220,272,815.00	12,092,653,122.13	126,772,997,000.00	4,685,762,000.00	2,220,272,815.00
净资产	56,234,741,000.00	19,233,516,000.00	4,695,185,340.00	5,173,519,005.57	53,967,787,000.00	17,427,560,000.00	4,409,477,958.00	4,471,325,978.28	53,967,787,000.00	17,427,560,000.00	4,409,477,958.00
按持股比例计算的净资产份额	16,864,798,825.90	1,842,043,810.50	1,150,337,665.00	1,179,562,333.27	16,184,939,321.30	1,668,738,290.40	1,080,322,101.00	1,019,462,323.05	16,184,939,321.30	1,668,738,290.40	1,080,322,101.00
调整事项	-4,667,681,943.55	0.00	0.00	-560,240,092.37	-4,334,944,018.27	0.00	0.00	-537,737,234.43	-4,334,944,018.27	0.00	0.00
对联营企业权益投资的账面价值	12,197,116,882.35	1,842,043,810.50	1,150,337,665.00	619,322,240.90	11,849,995,303.03	1,668,738,290.40	1,080,322,101.00	481,725,088.62	11,849,995,303.03	1,668,738,290.40	1,080,322,101.00
存在公开报价的权益投资的公允价值	12,174,670,008.01	0.00	0.00	833,568,000.00	11,515,481,506.00	0.00	0.00	0.00	11,515,481,506.00	0.00	0.00
营业收入	94,779,078,000.00	8,121,673,000.00	2,071,255,364.00	19,990,415,024.88	95,073,468,000.00	7,472,114,000.00	2,000,192,568.00	18,765,953,326.74	95,073,468,000.00	7,472,114,000.00	2,000,192,568.00
净利润	1,498,226,000.00	2,542,861,000.00	323,900,248.00	361,005,776.31	2,377,265,000.00	2,381,763,000.00	317,321,301.00	347,379,314.89	2,377,265,000.00	2,381,763,000.00	317,321,301.00
其他综合收益	874,482,000.00	10,910,000.00	0.00	61,700,929.17	384,359,000.00	11,029,000.00	0.00	-29,194,350.54	384,359,000.00	11,029,000.00	0.00

项目	本年数					上年数					
	国泰航空有限公司	中国民航信息网络股份有限公司	西安咸阳国际机场股份有限公司	山东航空股份有限公司	国泰航空有限公司	中国民航信息网络股份有限公司	西安咸阳国际机场股份有限公司	山东航空股份有限公司	国泰航空有限公司	中国民航信息网络股份有限公司	西安咸阳国际机场股份有限公司
综合收益总额	2,372,708,000.00	2,553,771,000.00	323,900,248.00	422,706,705.48	2,761,634,000.00	2,382,792,000.00	317,321,301.00	318,184,964.35	2,761,634,000.00	2,382,792,000.00	317,321,301.00
本年收到的来自联营企业的股利	397,195,337.09	140,052,861.00	0.00	18,240,000.00	151,453,667.39	0.00	0.00	22,800,000.00	151,453,667.39	0.00	0.00

(十五) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
广州白云国际机场地勤服务有限公司	18,743,714.05	18,743,714.05
航联保险经纪公司	9,364,026.53	8,299,769.29
深圳民航凯亚有限公司	2,588,448.50	2,588,448.50
民航数据通信有限公司	1,330,711.25	1,330,711.25
海南民航凯亚有限公司	511,488.18	511,488.18
成都蓉捷科技有限公司	400,000.00	400,000.00
苏南硕放国际机场有限公司	0.00	15,193,946.80
合计	32,938,388.51	47,068,078.07

2. 年末重要的其他权益工具投资

项目	投资成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	年末公允价值
广州白云国际机场地勤服务有限公司	18,743,714.05	0.00	18,743,714.05
航联保险经纪公司	6,000,000.00	3,364,026.53	9,364,026.53
深圳民航凯亚有限公司	2,588,448.50	0.00	2,588,448.50
民航数据通信有限公司	1,330,711.25	0.00	1,330,711.25
海南民航凯亚有限公司	511,488.18	0.00	511,488.18
成都蓉捷科技有限公司	400,000.00	0.00	400,000.00

(十六) 投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	4,791,440,768.31	270,519,011.17	12,922,568.30	5,049,037,211.18
1. 房屋、建筑物	3,757,716,349.01	267,909,393.17	12,908,721.66	4,012,717,020.52
2. 土地使用权	1,033,724,419.30	2,609,618.00	13,846.64	1,036,320,190.66
累计折旧(摊销)合计	1,201,542,380.00	119,182,396.74	2,092,900.87	1,318,631,875.87
1. 房屋、建筑物	1,078,010,506.25	94,967,529.69	2,092,559.77	1,170,885,476.17
2. 土地使用权	123,531,873.75	24,214,867.05	341.10	147,746,399.70
账面净值合计	3,589,898,388.31	—	—	3,730,405,335.31
1. 房屋、建筑物	2,679,705,842.76	—	—	2,841,831,544.35

2. 土地使用权	910,192,545.55	—	—	888,573,790.96
减值准备合计	320,467,470.91	1,732,596.00	0.00	322,200,066.91
1. 房屋、建筑物	320,467,470.91	1,732,596.00	0.00	322,200,066.91
2. 土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
账面价值合计	3,269,430,917.40	—	—	3,408,205,268.40
1. 房屋、建筑物	2,359,238,371.85	—	—	2,519,631,477.44
2. 土地使用权	910,192,545.55	—	—	888,573,790.96

2. 未办妥产权证书的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋、建筑物	1,749,343,266.38	正在办理中
房屋、建筑物	285,821,343.66	资产划转过程中未变更产权证书
合计	2,035,164,610.04	—

(十七) 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	113,636,065,832.69	111,185,398,882.29
固定资产清理	228,892.35	229,438.57
合计	113,636,294,725.04	111,185,628,320.86

1. 固定资产情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	192,887,809,620.23	15,329,669,002.97	3,175,966,106.73	205,041,512,517.47
其中：飞机及发动机	155,509,180,373.70	13,461,111,836.72	2,159,332,918.80	166,810,959,291.62
房屋建筑物	14,929,307,797.10	121,403,641.20	31,220,188.72	15,019,491,249.58
高价周转件	10,154,768,689.44	877,273,888.92	420,952,921.94	10,611,089,656.42
机器设备	7,433,547,670.94	419,654,942.25	368,265,501.95	7,494,917,111.24
运输工具	2,986,468,204.06	262,022,736.54	164,432,627.18	3,084,068,313.42
办公设备	1,164,672,961.63	73,523,334.13	24,284,666.23	1,213,911,629.53
土地资产	86,572,396.48	0.00	0.00	86,572,396.48

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
电子设备	91,656,268.72	14,983,280.86	1,967,810.64	104,671,738.94
酒店业家具	30,437,066.78	478,302.19	212,697.00	30,702,671.97
其他	501,198,202.38	99,206,960.16	15,266,783.27	585,138,399.27
累计折旧合计	80,591,018,164.98	12,570,204,669.07	2,729,646,771.18	90,431,577,052.87
其中：飞机及发动机	61,331,291,563.62	10,630,101,776.55	1,974,313,109.52	69,987,080,220.65
房屋建筑物	5,204,091,966.42	531,207,536.78	16,434,361.34	5,718,865,141.86
高价周转件	6,391,543,641.47	724,688,660.11	363,232,586.28	6,752,999,748.30
机器设备	4,042,851,183.77	372,197,742.12	182,881,302.40	4,232,167,623.49
运输工具	2,164,516,766.73	165,792,537.76	154,827,286.53	2,175,482,017.96
办公设备	935,620,710.44	66,988,721.45	23,099,876.02	979,509,555.87
土地资产	0.00	0.00	0.00	0.00
电子设备	63,918,248.76	12,976,464.25	1,840,994.32	75,053,718.69
酒店业家具	28,600,986.51	262,299.25	202,062.15	28,661,223.61
其他	428,583,107.26	65,988,887.80	12,814,192.62	481,757,802.44
固定资产净值合计	112,296,791,465.25	—	—	114,609,935,464.60
其中：飞机及发动机	94,177,888,820.08	—	—	96,823,879,070.97
房屋建筑物	9,725,215,830.68	—	—	9,300,626,107.72
高价周转件	3,763,225,047.97	—	—	3,868,089,908.12
机器设备	3,390,696,487.17	—	—	3,262,749,487.75
运输工具	821,951,437.33	—	—	908,576,355.46
办公设备	229,052,241.19	—	—	234,402,073.66
土地资产	86,572,366.48	—	—	86,572,366.48
电子设备	27,738,019.96	—	—	29,618,020.25
酒店业家具	1,836,080.27	—	—	2,041,448.36

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他	72,615,095.12	—	—	103,380,596.83
固定资产减值合计	1,111,392,572.96	190,740.00	137,713,681.05	973,869,631.91
其中：飞机及发动机	820,082,872.13	0.00	103,431,210.52	716,651,661.61
房屋建筑物	224,180,222.72	190,740.00	0.00	224,370,962.72
高价周转件	67,120,683.81	0.00	34,282,470.53	32,838,213.28
机器设备	0.00	0.00	0.00	0.00
运输工具	0.00	0.00	0.00	0.00
办公设备	8,794.30	0.00	0.00	8,794.30
土地资产	0.00	0.00	0.00	0.00
电子设备	0.00	0.00	0.00	0.00
酒店业家具	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
固定资产账面价值	111,185,398,882.29	—	—	113,636,065,832.69
其中：飞机及发动机	93,357,805,947.95	—	—	96,107,227,409.36
房屋建筑物	9,501,035,607.96	—	—	9,076,255,145.00
高价周转件	3,696,104,364.16	—	—	3,825,251,694.84
机器设备	3,330,696,487.17	—	—	3,262,749,487.75
运输工具	821,951,437.33	—	—	908,576,355.46
办公设备	229,043,446.89	—	—	234,393,279.36
土地资产	86,572,395.48	—	—	86,572,395.48
电子设备	27,738,019.96	—	—	29,618,020.25
酒店业家具	1,836,080.27	—	—	2,041,448.36
其他	72,615,095.12	—	—	103,380,596.83

注：截至 2019 年 12 月 31 日，本集团尚有账面价值为 3,757,697,763.25 元的房屋建筑物及土地尚未办妥权属证明。

2. 固定资产清理

项目	年末账面价值	年初账面价值	转入清理的原因
电子设备	227,530.35	223,860.30	未完成清理
运输工具	0.00	4,216.27	未完成清理
其他	1,362.00	1,362.00	未完成清理
合计	228,892.35	229,438.57	—

(十八) 在建工程

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
飞机预付款	22,440,120,125.27	0.00	22,440,120,125.27	21,327,617,213.53	0.00	21,327,617,213.53
发动机替换件	8,394,143,137.72	0.00	8,394,143,137.72	7,172,090,525.24	0.00	7,172,090,525.24
飞机改造工程	1,586,332,915.68	0.00	1,586,332,915.68	1,525,279,777.23	0.00	1,525,279,777.23
成都新机场建设	646,684,987.27	0.00	646,684,987.27	213,323,678.28	0.00	213,323,678.28
发动机预付款	569,082,029.05	0.00	569,082,029.05	831,997,976.69	0.00	831,997,976.69
成都新机场货运站建设项目	180,585,582.33	0.00	180,585,582.33	66,953,783.00	0.00	66,953,783.00
成都天府国际机场国航基地工程(航空食品)工程	126,168,116.00	0.00	126,168,116.00	34,764,042.00	0.00	34,764,042.00
模拟机	80,412,709.97	0.00	80,412,709.97	212,636,064.67	0.00	212,636,064.67
其他	2,008,768,235.26	0.00	2,008,768,235.26	1,251,996,603.46	0.00	1,251,996,603.46
合计	36,032,297,838.55	0.00	36,032,297,838.55	32,636,659,664.10	0.00	32,636,659,664.10

2. 重要在建工程本年变动情况

工程名称	预算数	年初金额	本年增加	转入固定资产	本年其他减少	年末金额
飞机预付款	55,625,640,707.00	21,327,617,213.53	14,325,313,701.48	366,377,617.68	12,846,433,172.06	22,440,120,125.27
发动机替换件	8,818,945,226.00	7,172,090,525.24	4,997,375,768.25	2,578,579,477.22	1,196,743,678.55	8,394,143,137.72
飞机改造工程	不适用	1,525,279,777.23	185,792,810.84	9,292,355.03	115,447,317.36	1,586,332,915.68
成都新机场建设	1,541,227,536.27	213,323,678.28	433,361,308.99	0.00	0.00	646,684,987.27
发动机预付款	1,028,000,000.00	831,997,976.69	580,361,775.43	843,277,723.07	0.00	569,082,029.05
成都新机场货运站建设 项目	906,346,600.00	66,953,783.00	113,631,799.33	0.00	0.00	180,585,582.33
成都天府国际机场国 航基地工程（航空食 品）工程	667,535,700.00	34,764,042.00	91,404,074.00	0.00	0.00	126,168,116.00
合计	68,586,685,769.27	31,172,026,995.97	20,727,241,238.32	3,797,527,173.00	14,158,624,167.97	33,943,116,893.32

(续表)

工程名称	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
飞机预付款	40.35	40.35	935,226,547.22	487,255,014.02	3.14-4.75	借款及自筹
发动机替换件	99.10	99.10	168,505,874.92	44,447,929.09	3.29	借款及自筹
飞机改造工程	不适用	不适用	0.00	0.00	0.00	借款及自筹
成都新机场建设	41.96	41.96	0.00	0.00	0.00	借款及自筹
发动机预付款	55.36	55.36	12,853,640.36	7,297,057.59	3.21	借款及自筹
成都货站-成都新机场货 运站建设项目	26.18	26.18	0.00	0.00	0.00	自筹
成都天府国际机场国航基 地工程(航空食品)工程	18.90	20	0.00	0.00	0.00	自筹
合计	—	—	1,116,586,062.50	539,000,000.70	—	—

(十九) 使用权资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
账面原值合计	140,140,171,581.03	17,417,702,572.43	3,332,916,949.67	154,194,957,203.79
其中：房屋及建筑物	1,141,033,912.36	640,703,663.00	87,774,249.11	1,693,963,326.25
飞机及发动机	138,985,790,663.81	16,616,536,914.79	3,251,142,700.56	152,338,184,878.04
其他	12,341,004.86	160,465,994.64	0.00	172,796,999.50
累计折旧合计	41,834,253,606.61	10,834,136,158.85	1,980,200,200.55	50,678,189,564.91
其中：房屋及建筑物	0.00	548,617,716.93	10,639,685.84	537,978,031.09
飞机及发动机	41,834,253,606.61	10,255,523,366.50	1,973,560,514.71	50,120,216,468.40
其他	0.00	19,995,075.42	0.00	19,995,075.42
账面净值合计	98,305,917,974.42	—	—	103,516,767,638.88
其中：房屋及建筑物	1,141,033,912.36	—	—	1,155,997,295.16
飞机及发动机	97,152,537,057.20	—	—	102,207,984,419.64
其他	12,341,004.86	—	—	152,801,934.08
账面价值合计	98,305,917,974.42	—	—	103,516,767,638.88
其中：房屋及建筑物	1,141,033,912.36	—	—	1,155,997,295.16
飞机及发动机	97,152,537,057.20	—	—	102,207,984,419.64
其他	12,341,004.86	—	—	152,801,934.08

(二十) 无形资产

1. 无形资产分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
原价合计	6,083,546,574.00	237,389,127.06	179,826,768.37	6,141,108,932.69
其中：软件	1,232,232,264.30	154,152,220.77	204,069.75	1,386,180,425.32
土地使用权	4,164,175,206.85	57,469,634.35	61,734,731.10	4,159,910,109.10
停车位收益权	531,288,511.00	25,463,071.94	0.00	556,751,582.94
星空联盟入盟权	35,588,937.42	0.00	260,613.12	35,328,324.30
其他	120,261,655.43	304,200.00	117,627,364.40	2,938,491.03
累计摊销合计	1,959,213,207.94	241,871,123.47	141,486,008.53	2,059,598,322.88
其中：软件	934,104,436.01	134,686,700.26	204,069.75	1,068,587,076.52
土地使用权	855,673,766.11	88,254,893.96	23,654,584.38	920,274,075.69
停车位收益权	51,444,046.00	18,764,771.00	0.00	70,208,817.00
星空联盟入盟权	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	117,990,959.82	164,758.25	117,627,364.40	528,353.67
账面价值合计	4,124,333,366.06	—	—	4,081,510,609.81
其中：软件	298,127,828.29	—	—	317,593,348.80

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
土地使用权	3,308,501,439.74	—	—	3,239,636,033.41
停车位收益权	479,844,465.00	—	—	486,542,765.94
星空联盟入盟权	35,588,937.42	—	—	35,328,324.30
其他	2,270,695.61	—	—	2,410,137.36

注：本年土地使用权减少主要系政府部分征用国航股份贵州分公司土地导致；其他减少主要系深航广州白云机场航班时刻使用权到期，减少无形资产 116,240,000.00 元。

2. 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
土地使用权	4,019,649.47	资产划转过程中未变更产权证书

(二十一) 商誉

1. 商誉账面价值

被投资单位名称或形成商誉事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
企业合并形成的商誉	1,312,499,493.80	0.00	0.00	1,312,499,493.80
合计	1,312,499,493.80	0.00	0.00	1,312,499,493.80

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
企业合并形成的商誉	176,890,663.51	0.00	0.00	176,890,663.51
合计	176,890,663.51	0.00	0.00	176,890,663.51

注：商誉为本集团进行非同一控制下企业合并时产生，主要包括收购深圳航空有限责任公司所形成的商誉。在进行商誉减值测试时，本集团将子公司深圳航空视为一个独立的资产组，并将对深圳航空的商誉归入该资产组进行减值测试。深圳航空可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定，其预计现金流量根据管理层批准的三年期现金流量预测为基础来确定，三年预测期以后的现金流量根据增长率 2% 推断得出，该增长率不超过航空业的长期平均增长率。现金流量预测使用的折现率是 10%，该折现率系反映相关资产组特定风险的税前折现率。在计算预计未来现金流量现值时，本公司根据预计的飞机使用效率及预计市场情况确定预算毛利。

(二十二) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额	其他减少原因
租赁费	318,147,445.87	414,848.54	179,186,959.68	0.00	139,375,334.73	—
装修改造费	177,278,088.14	3,254,440.85	16,963,588.27	2,573,124.29	160,995,836.43	工程决算后调整
固定资产改良支出	126,187,549.67	30,160,197.87	53,205,844.56	0.00	102,141,902.98	—
制服费	96,502,516.94	105,271,470.44	64,683,473.26	0.00	137,090,514.12	—
其他	21,897,116.36	8,511,735.34	5,742,148.14	0.00	24,666,703.56	—
合计	739,012,726.98	147,612,693.04	319,782,013.91	2,573,124.29	564,270,281.82	—

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	年末金额		年初金额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣应纳税暂时性差异
递延所得税资产	—	—	—	—
预提费用	3,389,238,775.41	13,556,955,101.66	3,328,278,129.04	13,313,112,516.17
使用权资产/租赁负债	1,706,753,237.29	6,827,012,949.16	1,563,393,380.18	6,213,573,521.04
资产减值准备	309,608,447.04	1,236,726,358.30	442,356,936.86	1,769,508,050.49
集团内部交易未实现收益	172,208,237.99	688,832,951.96	123,345,746.11	493,382,984.43
可抵扣亏损	5,964,125.00	23,856,500.00	24,366,209.18	97,464,836.72
其他	33,502,743.30	133,997,309.77	32,660,765.99	130,643,062.54
合计	5,617,275,566.03	22,467,381,170.85	5,504,401,167.36	22,017,684,971.39
递延所得税负债	—	—	—	—
固定资产折旧差异	1,543,666,532.50	6,190,380,789.00	1,715,542,240.59	6,875,083,071.71
预提所得税	276,272,855.74	1,105,091,422.96	276,272,855.74	1,105,091,422.96
子公司及联营公司未分配利润	63,251,701.00	750,776,675.00	53,438,751.00	541,961,541.70
计入其他综合收益的可供出售金融资产公允价值变动	23,589,742.73	94,358,970.94	26,674,103.00	106,666,412.00
投资性房地产折旧差异	13,284,183.00	80,510,191.00	13,316,867.00	86,433,786.71
其他债务工具投资公允价值变动	4,323,297.54	17,293,190.16	3,436,725.75	13,742,903.00
非同一控制下企业合并产生的公允价值调整	458,215.00	1,832,860.00	1,728,069.00	6,912,275.46

项目	年末金额		年初金额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣应纳税暂时性差异
其他债券投资信用减值损失	3,730,736.98	14,922,947.92	1,706,682.51	6,826,730.04
固定资产评估增值	564,956.11	2,259,834.41	788,586.93	3,154,347.71
交易性金融工具、衍生金融工具的估值	780,868.20	3,123,432.78	1,569.12	6,276.46
合计	1,929,922,078.80	8,260,560,304.17	2,092,905,450.64	8,745,908,767.75

2. 递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示

项目	本年互抵金额	抵消后金额
递延所得税资产	1,252,105,436.63	4,365,170,129.40
递延所得税负债	1,252,105,436.63	677,816,642.17

3. 未确认递延所得税资产的暂时性差异明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	746,038,109.96	1,317,091,125.21
可抵扣亏损	774,677,836.83	760,583,803.39
合计	1,520,715,946.79	2,077,674,928.60

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年度	年末余额	年初余额
2019	0.00	94,090,643.17
2020	296,795,020.26	456,564,773.54
2021	87,082,804.45	92,478,589.83
2022	86,379,729.02	86,978,463.98
2023	65,280,733.42	30,471,332.87
2024	239,139,549.68	0.00
合计	774,677,836.83	760,583,803.39

(二十四) 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
股权增资款	192,000,000.00	0.00
租赁物业使用权	47,500,000.00	0.00
合计	239,500,000.00	0.00

注 1: 2019 年 10 月 31 日, 根据《关于中银三星人寿保险有限公司之增资协议》, 中银三星人寿保险有限公司的股东本公司、中银投资资产管理有限公司、三星生命保险珠氏会社同比增资, 合计增资款 800,000,000.00 元, 其中本公司根据持股比例 24% 增资 192,000,000.00 元, 截至 2019 年 12 月 31 日, 本公司已支付增资款, 被投资单位尚未办妥增资手续。

注 2: 2019 年 7 月 15 日, 上海机场(集团)有限公司(以下简称上海机场)与子公司虹桥航食签订《上海虹桥国际机场航空食品配餐中心项目租赁合同》, 合同约定虹桥航食配餐中心新厂房(以下简称工程项目)由上海机场投资建设, 并归属于上海机场。

虹桥航食配餐中心新厂房租赁期限为自开始日起 20 年, 目前仍在建设中。租赁期限内, 租赁物业的租金由房屋租金和土地租金构成。

预付租金支付方式为合同生效 30 日内, 虹桥航食应向上海机场支付人民币 1,000 万元作为预付款, 虹桥航食应于 2019 年 12 月 31 日前, 按照工程项目暂定总投资上限人民币 9,500 万元支付至 50% (即人民币 4,750 万元) 作为预付租金。同时双方签订了补偿协议, 根据第三方评估机构出具的评估结果, 上海机场将就现有厂房及相关设施设备向虹桥航食支付补偿费用 2991 万元, 包含搬迁费用、现有厂房及相关设施设备权利放弃的补偿费用等。其中, 补偿费用 2000 万元, 根据上述租赁合同项下租金支付节点同比例相应支付, 剩余补偿款将在虹桥航食完成现有厂房交付并签署厂房交接书三十日内支付。

截至 2019 年 12 月 31 日, 虹桥航食支付上海机场 4,750 万元作为预付租金, 同时收到 1,000 万元的补偿款。

(二十五) 资产减值准备明细表

项目	年初余额	本年增加			合计
		本年计提	合并增加	其他原因增加	
坏账准备	2,671,650,477.97	69,820,433.48	0.00	2,538,725.33	72,359,158.81
存货跌价准备	543,074,506.78	4,975,761.82	0.00	552,468.75	5,528,230.57
可供出售金融资产减值准备	95,618,369.89	0.00	0.00	1,014,635.00	1,014,635.00
长期股权投资减值准备	81,539,535.95	0.00	0.00	1,748,812.66	1,748,812.66
投资性房地产减值准备	320,467,470.91	0.00	0.00	1,732,596.00	1,732,596.00
固定资产减值准备	1,111,392,572.96	0.00	0.00	190,740.00	190,740.00
商誉减值准备	176,890,663.51	0.00	0.00	0.00	0.00
其他减值准备	7,524,442.91	8,188,687.18	0.00	0.00	8,188,687.18
合计	5,008,158,040.88	82,984,882.48	0.00	7,777,977.74	90,762,860.22

(续表)

项目	本年减少				合计	年末余额
	资产价值回升转回额	转销额	合并减少	其他原因减少		
坏账准备	37,189,355.17	1,175,060,986.62	0.00	0.00	1,212,220,351.79	1,531,789,284.99
存货跌价准备	7,847,661.91	320,320,380.69	0.00	0.00	328,168,042.60	220,434,704.75
可供出售金融资产减值准备	0.00	1,500,340.00	0.00	1,360,000.00	2,860,340.00	93,782,654.89
长期股权投资减值准备	0.00	8,668,208.61	0.00	0.00	8,668,208.61	74,620,140.00
投资性房地产减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	322,200,065.91
固定资产减值准备	0.00	137,713,681.05	0.00	0.00	137,713,681.05	973,869,631.91

商誉减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	176,890,633.51
其他减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	15,713,130.09
合计	45,017,017.08	1,643,233,536.97	0.00	1,350,000.00	1,689,620,614.05	3,409,300,287.05

(二十六) 短期借款

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	17,686,899,567.77	20,089,602,857.15
保证借款	203,203,000.00	1,463,000,000.00
质押借款	0.00	298,443,484.35
合计	17,890,102,567.77	21,851,046,341.50

注：截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无已逾期未偿还的短期借款。

(二十七) 应付账款

(1) 应付账款账龄

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	23,901,307,551.97	23,455,841,803.03
1-2 年（含 2 年）	1,588,423,060.35	587,870,580.20
2-3 年（含 3 年）	277,038,314.53	214,824,203.76
3 年以上	294,921,202.22	479,439,170.54
合计	26,061,690,129.07	24,737,975,757.53

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	未偿还原因
应付航材款、应付起降服务费、应付电脑订座费和应付飞行学员养成费	1,838,354,960.81	债权债务双方仍继续发生业务往来
利达装饰集团有限公司	9,333,301.97	工程款未到结算期
合计	1,847,688,262.78	—

(二十八) 预收款项

1. 预收款项账龄

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	76,640,177.97	76,789,245.45
1 年以上	15,799,078.02	21,564,048.14
合计	92,439,255.99	98,353,293.59

2. 账龄超过 1 年的重要预收款项

债权单位名称	年末余额	未结转原因
碧康商务有限公司	1,475,619.42	尚未消费
合计	1,475,619.42	—

(二十九) 合同负债

项目	年末余额	年初余额
常旅客积分奖励计划(一年以内到期的部分)	782,646,729.31	731,266,890.09
其他合同负债	258,043,212.96	571,946,755.48
合计	1,040,689,942.27	1,303,213,645.57

(三十) 吸收存款及同业存放

项目	年末余额	年初余额
活期存款	176,475,690.58	46,959,206.43

注：吸收存款期末余额系联营企业及合营企业在财务公司的存款。

(三十一) 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	2,887,953,316.62	24,227,534,518.72	24,237,471,809.11	2,878,016,026.23
离职后福利设定提存计划	227,576,259.96	3,391,414,894.61	2,967,287,001.99	651,704,152.58
辞退福利	2,711,814.63	7,365,750.02	6,533,692.91	3,543,871.74
一年内到期的其他福利	31,336,034.72	27,673,222.47	28,752,337.28	30,256,919.91
其他	78,131.28	0.00	0.00	78,131.28
合计	3,149,655,557.21	27,653,988,385.82	27,240,044,841.29	3,563,599,101.74

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	2,441,485,227.57	20,276,286,927.62	20,298,789,596.79	2,418,982,558.40
职工福利费	149,171,178.43	567,683,380.79	567,430,036.59	149,424,522.63
社会保险费	54,598,903.70	1,524,201,196.26	1,510,948,090.42	67,852,009.54
其中：医疗保险费	48,122,231.03	1,320,128,023.86	1,303,778,333.86	64,471,921.03
工伤保险费	3,131,203.03	113,786,910.27	115,179,423.32	1,738,689.98
生育保险费	3,345,469.64	90,286,262.13	91,990,333.24	1,641,398.53
住房公积金	2,094,969.61	1,398,402,184.77	1,396,708,351.04	3,788,803.34
工会经费和职工教育经费	237,856,641.87	433,691,757.36	439,621,306.84	231,927,092.39
其他短期薪酬	2,746,395.44	27,269,071.92	23,974,427.43	6,041,039.93
合计	2,887,953,316.62	24,227,534,518.72	24,237,471,809.11	2,878,016,026.23

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	77,690,910.38	2,134,368,574.95	2,128,173,194.12	83,886,291.21
失业保险费	3,559,944.20	77,690,090.38	77,618,227.06	3,631,807.52
企业年金缴费	146,325,405.38	1,179,356,229.28	761,495,580.81	564,186,053.85
合计	227,576,259.96	3,391,414,894.61	2,967,287,001.99	651,704,152.58

(三十二) 应交税费

项目	年初余额	本年应交	本年已交	年末余额
增值税	125,741,221.09	1,344,445,140.97	1,370,804,282.62	99,382,079.44
企业所得税	1,116,097,145.40	2,289,476,966.32	2,344,341,333.42	1,061,232,778.30
城市维护建设税	11,166,949.76	88,341,314.27	90,426,212.45	9,082,051.58
房产税	2,740,752.42	195,858,596.76	195,091,802.87	3,507,546.31
土地使用税	760,702.42	25,488,289.36	25,425,875.62	823,116.16
个人所得税	162,628,012.62	964,330,282.07	947,090,959.21	179,867,335.48
教育费附加	9,033,032.93	61,395,590.19	63,950,952.58	6,477,670.54
资源税	0.00	20,368.00	20,368.00	0.00
其他税费	250,379,414.10	2,826,482,790.67	2,941,569,492.65	135,292,712.12
合计	1,678,547,230.74	7,795,839,338.61	7,978,721,279.42	1,495,665,289.93

(三十三) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	86,352,101.28	71,138,914.82
应付股利	22,128,635.55	150,770.00
其他应付款项	6,852,075,447.26	6,138,391,321.46
合计	6,960,556,184.09	6,209,681,006.28

1. 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
企业债券利息	42,541,666.67	46,585,754.43
分期付息到期还本的长期借款利息	24,715,805.00	6,400,501.43
短期借款应付利息	19,094,629.61	10,343,298.14
其他利息	0.00	7,809,360.82
合计	86,352,101.28	71,138,914.82

2. 应付股利

单位名称	年末余额	年初余额
普通股股利	22,128,635.55	150,770.00
合计	22,128,635.55	150,770.00

3. 其他应付款项

(1) 其他应付款项按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
代理商押金	907,911,440.94	789,871,211.72
应付土地出让金	830,000,000.00	830,000,000.00
应付代收税金	412,276,719.41	383,197,764.68
押金保证金	219,010,851.54	221,250,445.98
应付暂收款	213,892,340.21	190,364,439.18
应付工程款	212,476,380.24	206,018,998.83
公共住房维修基金	111,102,021.41	111,023,713.61
预收职工售房款	80,693,175.34	115,511,674.86
暂借款	8,765,530.45	9,541,750.72
其他	3,855,946,987.72	3,281,611,321.88
合计	6,852,075,447.26	6,138,391,321.46

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款项

单位名称	年末余额	未偿还原因
应付土地出让金	830,000,000.00	尚未结算
北京国锐房地产开发有限公司	20,023,208.10	押金保证金
北京远洋兴联经营管理有限公司	8,651,173.30	押金保证金
北京木棉上元投资管理有限公司	7,560,000.00	租赁保证金
成都汇厦住房股份有限公司翔宇分公司	3,234,364.29	尚未结算
北京清科创业信息咨询有限公司	2,270,991.54	租赁保证金
合计	871,739,737.23	—

(三十四) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债/ 应付融资租赁款	12,727,516,281.84	11,819,901,669.69
一年内到期的长期借款	1,331,394,742.33	1,999,661,046.93
一年内到期的应付债券	431,485,541.61	6,394,175,854.27
一年内到期的长期应付款-融资租赁	415,348,391.88	392,361,667.29
一年内到期的预计负债	174,025,737.64	34,200,000.00
一年内到期的递延收益	0.00	86,725,687.43
一年内到期的长期应付款-其他非流动负债	32,037,632.59	29,156,464.63
合计	15,111,808,327.89	20,756,182,390.24

(三十五) 其他流动负债

1. 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
短期应付债券	7,381,932,794.47	3,467,482,204.03
待转销项税额	3,395,998.40	1,653,609.54
预提费用	2,343,854.14	2,194,015.68
递延收益	111,919.93	221,683.33
合计	7,387,784,566.94	3,471,551,512.58

2. 短期应付债券的情况

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年末金额
18 深航空SCP002	500,000,000.00	2018-4-16	268 天	500,000,000.00	0.00
18 深航空SCP003	500,000,000.00	2018-5-24	266 天	500,000,000.00	0.00
18 深航空SCP005	400,000,000.00	2018-6-25	251 天	400,000,000.00	0.00
18 深航空SCP006	500,000,000.00	2018-7-25	268 天	500,000,000.00	0.00
18 深航空SCP007	500,000,000.00	2018-8-9	270 天	500,000,000.00	0.00

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年末金额
18 深航空SCP008	500,000,000.00	2018-8-13	253 天	500,000,000.00	0.00
18 深航空SCP009	500,000,000.00	2018-8-15	270 天	500,000,000.00	0.00
19 深航空SCP001	500,000,000.00	2019-1-15	270 天	500,000,000.00	0.00
19 深航空SCP002	500,000,000.00	2019-1-18	180 天	500,000,000.00	0.00
19 深航空SCP003	500,000,000.00	2019-1-23	266 天	500,000,000.00	0.00
19 深航空SCP004	500,000,000.00	2019-2-13	180 天	500,000,000.00	0.00
19 深航空SCP005	500,000,000.00	2019-2-22	178 天	500,000,000.00	0.00
19 深航空SCP006	500,000,000.00	2019-2-22	241 天	500,000,000.00	0.00
19 深航空SCP007	500,000,000.00	2019-3-13	269 天	500,000,000.00	0.00
19 深航空SCP008	500,000,000.00	2019-3-21	242 天	500,000,000.00	0.00
19 深航空SCP009	700,000,000.00	2019-3-25	267 天	700,000,000.00	0.00
19 深航空SCP010	500,000,000.00	2019-4-15	154 天	500,000,000.00	0.00
19 深航空SCP011	500,000,000.00	2019-4-19	268 天	500,000,000.00	511,403,800.62
19 深航空SCP012	500,000,000.00	2019-4-23	270 天	500,000,000.00	511,114,945.35
19 深航空SCP013	800,000,000.00	2019-5-5	260 天	800,000,000.00	815,651,191.56
19 深航空SCP014	500,000,000.00	2019-6-3	270 天	500,000,000.00	508,846,716.20
19 深航空SCP015	500,000,000.00	2019-6-24	270 天	500,000,000.00	507,607,693.44
19 深航空SCP016	500,000,000.00	2019-7-25	180 天	500,000,000.00	506,207,522.42
19 深航空SCP017	500,000,000.00	2019-8-19	177 天	500,000,000.00	504,818,806.46
19 深航空SCP018	500,000,000.00	2019-8-28	180 天	500,000,000.00	504,483,835.45
19 深航空SCP019	500,000,000.00	2019-9-24	180 天	500,000,000.00	503,530,578.51
19 深航空SCP020	500,000,000.00	2019-10-15	177 天	500,000,000.00	502,580,511.80
19 深航空SCP021	500,000,000.00	2019-10-22	177 天	500,000,000.00	502,324,646.71
19 深航空SCP022	500,000,000.00	2019-10-28	135 天	500,000,000.00	502,057,529.22
19 深航空SCP023	500,000,000.00	2019-11-21	177 天	500,000,000.00	501,053,151.07
19 深航空SCP024	500,000,000.00	2019-12-13	178 天	500,000,000.00	500,251,866.66
合计	15,900,000,000.00	—	—	15,900,000,000.00	7,381,932,794.47

(三十六) 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额	年末利率区间 (%)
抵押借款	8,593,637,946.96	3,126,927,447.30	3.1441-4.9000
信用借款	674,296,036.00	1,858,199,714.00	4.2750-4.7500
质押借款	150,000,000.00	0.00	4.2750
保证借款	0.00	365,001,966.68	3.9700-3.9900
合计	9,417,933,982.96	5,350,129,127.98	—

(三十七) 应付债券

1. 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
公司债券	21,398,534,663.78	15,400,000,000.00
合计	21,398,534,663.78	15,400,000,000.00

2. 应付债券的情况

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年末金额
中国航空集团公司 2016年公开发行公司 债券(第一期)	2,000,000,000.00	2016-10-21	3年	2,000,000,000.00	0.00
中国航空集团有限公 司公开发行2018年公 司债券(第一期)	3,000,000,000.00	2018-9-20	3年	3,000,000,000.00	3,000,000,000.00
中国航空集团有限公 司公开发行2019年公 司债券(19中航05)	2,000,000,000.00	2019-12-12	3年	2,000,000,000.00	2,000,000,000.00
中国航空集团有限公 司公开发行2019年公 司债券(19中航04)	1,000,000,000.00	2019-12-12	2年	1,000,000,000.00	1,000,000,000.00
2012第一期公司债	5,000,000,000.00	2013-1-18	10年	5,000,000,000.00	5,243,258,971.48
2012第二期公司债	1,500,000,000.00	2013-8-16	10年	1,500,000,000.00	1,529,839,726.03
2016第一期公司债	4,000,000,000.00	2016-8-18	3年	4,000,000,000.00	0.00
2016第二期公司债	4,000,000,000.00	2016-10-20	5年	4,000,000,000.00	4,024,572,677.60
18深航02	500,000,000.00	2018-3-13	3年	500,000,000.00	521,079,999.98

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年末金额
18 深航04	800,000,000.00	2018-4-23	3年	800,000,000.00	824,974,444.38
18 深航06	600,000,000.00	2018-9-6	3年	600,000,000.00	608,265,000.00
19 深航空MN001	1,000,000,000.00	2019-3-14	3年	1,000,000,000.00	1,029,321,944.41
19 深航01	1,000,000,000.00	2019-4-25	3年	1,000,000,000.00	1,026,516,955.47
19 深航空MN002	1,000,000,000.00	2019-5-21	3年	1,000,000,000.00	1,022,190,486.04
减：一年内到期的应付债券					431,485,541.61
合计	27,400,000,000.00	—	—	27,400,000,000.00	21,388,534,663.78

(三十八) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	106,165,358,955.55	96,641,392,244.56
未确认的融资费用	15,861,404,041.21	6,975,613,735.29
重分类至一年内到期的非流动负债	12,727,516,281.84	11,819,901,669.69
租赁负债净额	77,576,438,632.50	77,845,876,839.58

(三十九) 长期应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期应付款	7,328,507,585.13	1,694,140,403.01	1,339,837,468.10	7,682,810,520.04
合计	7,328,507,585.13	1,694,140,403.01	1,339,837,468.10	7,682,810,520.04

长期应付款年末余额最大的前五项：

项目	年末余额	年初余额
合计	7,682,810,520.04	7,328,507,585.13
其中：应付融资租赁款	2,773,757,568.98	3,127,834,875.01
飞机退租大修准备	4,899,231,673.73	4,174,398,182.29
其他	9,821,277.33	26,274,527.83

(四十) 长期应付职工薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
离职后福利-设定受益计划净负债(注)	263,422,965.08	12,785,000.00	26,714,000.00	249,493,965.08
辞退福利	2,561,989.04	501,384.13	1,786,300.94	1,277,072.23
其他长期福利	10,876,146.00	2,286,296.00	0.00	13,162,442.00
合计	276,861,100.12	15,572,680.13	28,500,300.94	263,933,479.31

注：本集团 2015 年收购的子公司飞机维修公司为其年金计划实施前的退休人员每月提供企业养老补贴（“退休后福利计划”）。该项退休后福利计划属于设定受益计划。估算设定受益计划义务现值时采用的主要精算假设：折现率 3.20%；死亡率参照中国保险监督管理委员会于 2016 年发布的《中国人寿保险业经验生命表(2010-2013)——养老金业务》确定；退休福利增长率 0%；预计平均剩余福利期限 14.0 年。

(四十一) 预计负债

项目	年末余额	年初余额
经营租赁复原成本	2,638,861,616.83	2,377,798,329.51
未决诉讼(注1)	130,220,190.92	130,280,190.92
其他(注2)	258,089,834.99	305,126,526.39
合计	3,027,171,642.74	2,813,205,046.82

注 1：本集团子公司深圳航空有限责任公司（以下简称深圳航空）为汇润投资向一家第三方单位借款提供担保，因汇润投资无法支付，深圳航空管理层已就该事项可能最终导致深圳航空发生的重大损失（包括相关费用支出）的金额作出了估计，并已于 2011 年予以拨备人民币 1.3 亿元。详见附注“九、或有事项（二）”。

注 2-1：深圳航空参股企业河南航空有限公司（以下简称河南航空）注册资本为人民币 500,000,000.00 元，其中深圳航空认缴注册资本人民币 255,000,000.00 元，截至 2016 年 12 月 31 日，深圳航空共投入资本金为人民币 51,000,000.00 元，尚未投入资本金为人民币 204,000,000.00 元。2011 年河南航空进入破产重整程序。截至本财务报表批准日，河南航空破产重整计划尚未获取法院判决。根据目前破产重整的进程，深圳航空管理层认为，鉴于深圳航空资本未完全投入，深圳航空很可能需按持股比例（即 51%）继续承担河南航空的累计损失，以认缴的出资金额为限。因此，深圳航空根据持股比例累计确认预计负债人民币 204,000,000.00 元。

注 2-2：2017 年 8 月 23 日，国航股份与北京 2022 年冬奥会和冬残奥会组织委员会签订了《北京 2022 年冬奥会和冬残奥会组织委员会官方航空客运服务合作伙伴赞助协议》，根据合同规定本集团管理层对该事项可能最终导致本集团义务的金额进行可靠计

量，确认预计负债 85,600,000.00 元，截至 2019 年 12 月 31 日，尚未支付 42,850,000.00 元。

(四十二) 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助(注)	434,012,411.52	28,080,079.83	41,514,830.02	420,577,661.33
飞机改造款	39,519,800.00	0.00	0.00	39,519,800.00
厂房、设备拆迁补偿	0.00	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00
其他	76,354,105.32	41,379,736.27	4,153,035.13	113,580,806.46
合计	549,886,316.84	79,459,816.10	45,667,865.15	583,678,267.79

注：政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助（见下表），其中与资产相关的政府补助主要为财政部下发的飞机改装经费支出，用于本集团飞机改装以满足特定的标准，作为与资产相关的政府补助，因此确认为递延收益。该递延收益在相关资产使用寿命内摊销，计入当期损益。与收益相关的政府补助主要为政府物流项目贴息、节能减排扶持资金等，主要用于弥补企业以后发生的费用作为与收益相关的政府补助，因此确认为递延收益。该递延收益在相关费用的期间计入当期损益。

政府补助：

政府补助种类	年末账面余额		计入当年损益金额	本年返还金额	返还原因
	列入其他流动负债金额	列入递延收益金额			
国航 A330 专机改造补贴	0.00	370,365,340.52	34,185,067.81	0.00	—
核高基项目、稳岗补贴等	0.00	14,880,979.09	4,153,035.13	0.00	—
Ameco 锅炉改造补贴	0.00	13,097,194.09	1,611,042.60	0.00	—
民航局设备改造补贴	0.00	5,144,000.00	744,000.00	0.00	—
政府物流项目贴息	0.00	2,262,857.17	102,857.14	0.00	—
节能减排扶持资金	0.00	2,036,396.75	28,511.40	0.00	—
办公环境改造补贴	40,236.60	1,961,260.86	18,706.49	0.00	—
其他	71,683.33	10,829,632.85	738,164.12	0.00	—
合计	111,919.93	420,577,661.33	41,581,384.69	0.00	—

(四十三) 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
常旅客飞行奖励计划	2,670,910,261.86	3,062,738,871.69
合计	2,670,910,261.86	3,062,738,871.69

(四十四) 实收资本

投资者名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
国务院国有资产监督管理委员会	15,542,688,579.66	100.00	0.00	1,554,268,857.97	13,988,419,721.69	90.00
社保基金会	0.00	0.00	1,554,268,857.97	0.00	1,554,268,857.97	10.00
合计	15,542,688,579.66	100.00	1,554,268,857.97	1,554,268,857.97	15,542,688,579.66	100.00

注：2019 年 8 月 14 日，根据《财政部 人力资源社会保障部 国资委关于划转中国石油天然气集团有限公司等 35 家中央企业部分国有资本有关问题的通知》（财资[2019]37 号），国资委将持有中航集团 10% 的股权一次性划转给社保基金会持有，并以 2018 年 12 月 31 日作为划转基准日。截至 2019 年 12 月 31 日，尚未完成工商变更登记手续。

(四十五) 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价(注1)	4,664,081,612.17	0.00	145,469,111.87	4,518,612,500.30
其他资本公积(注2)	2,307,182,484.71	4,791,654.48	0.00	2,311,974,139.19
合计	6,971,264,096.88	4,791,654.48	145,469,111.87	6,830,586,639.49

注 1-1: 2019 年 6 月, 本公司之子公司资本控股根据会[2019]18 号《中国航空资本控股有限责任公司会议纪要》及股权转让协议完成收购民航快递小股东的 18.63% 股权事项, 购买价款为 70,559,645.46 元, 与享有民航快递年末净资产份额的差额为 30,324,572.73 元, 冲减资本公积 30,324,572.73 元。

注 1-2: 2019 年 8 月 26 日, 根据《关于做好中国航空资本控股有限责任公司以“货币+股权”的方式向中国国际货运航空有限公司增资及相关工作的通知》(中航集团公司发【2019】152 号), 资本控股将持有的民航快递 81.37% 股权、上海航服 100% 股权、天津凤凰 100% 股权、凤凰大昌 50% 股权、拼装公司 35% 股权根据评估价值的份额作价 323,261,900.00 元, 以及以货币资金 2,010,419,100.00 元向国货航增资。增资后, 对国货航的持股比例由原来的 51% 增至 65.22%, 溢价增资减少资本公积 115,144,539.14 元。

注 2: 本年增加的资本公积为 2019 年本公司对实际拥有的位于巴基斯坦卡拉奇和美国纽约的 3 处房产清理入账, 该 3 处房产分别登记在原中国民用航空总局和改制前中国国际航空公司名下, 受当地法律限制, 卡拉奇房产尚无法办理变更房屋产权手续。

(四十六) 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积金	157,698,889.77	102,355,003.73	0.00	260,053,893.50

注: 本年盈余公积变动为根据本公司本年净利润的 10% 提取的法定盈余公积。

(四十七) 一般风险准备

项目	年初余额	本年计提	本年减少	年末余额
风险准备金	137,711,901.64	25,772,515.06	0.00	163,484,416.70

(四十八) 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	34,761,082,627.04	31,283,861,719.45
其他调整因素(注1)	-2,874,960,653.72	363,048,160.45
本年年初金额	31,886,121,973.32	31,646,909,879.90
本年增加	4,085,562,240.34	3,789,318,228.53
其中:本年归属于母公司所有者的净利润转入	4,085,562,240.34	3,789,318,228.53
本年减少	697,585,415.18	675,145,481.39
其中:本年提取盈余公积	102,355,003.73	73,293,494.21
本年提取一般风险准备	25,772,515.06	33,473,802.28
本年分配现金股利	566,015,200.00	566,329,300.00
其他减少(注2)	3,442,696.39	2,048,884.90
本年年末余额	35,274,098,798.48	34,761,082,627.04

注1:其他调整因素主要系国航股份执行新租赁准则所致。详见附注五、1。

注2:其他减少主要系国航股份子公司计提的职工奖励及福利基金归属于本集团的部分。

(四十九) 营业收入、营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
航空客运及相关业务	129,213,801,676.38	107,049,304,266.73	124,804,159,085.91	104,854,364,890.80
航空货运及邮运	10,757,703,089.68	8,994,898,306.19	11,494,498,032.48	9,658,368,258.29
航空食品及相关业务	977,551,006.67	740,394,343.04	902,332,364.62	698,084,707.83
快递物流业务	1,040,116,773.18	870,940,827.88	1,067,366,470.18	903,058,598.93
广告及服务收入	238,411,293.08	134,841,810.07	229,957,894.60	133,127,507.90
物业管理	434,490,906.95	363,913,742.40	447,098,867.87	381,999,946.60
酒店经营管理	263,380,952.81	32,102,822.45	275,323,667.29	34,276,901.08
其他	53,143,292.66	17,920,632.61	51,162,975.06	17,927,191.97
合计	142,978,598,991.41	118,204,316,751.37	139,271,899,358.01	116,681,208,003.40

(五十) 利息净收入

项目	本年金额	上年金额
利息收入	130,144,049.88	138,092,856.49
其中：存放同业、中央银行	99,670,315.33	125,363,251.27
发放贷款及垫款	7,820,289.06	2,580,241.91
买入返售金融资产	22,653,445.49	10,149,363.31
利息支出	2,481,343.63	1,155,320.39
其中：拆入资金	130,555.55	1,088,425.00
吸收存款	2,350,788.08	66,895.39
利息净收入	127,662,706.25	136,937,536.10

(五十一) 手续费及佣金净收入

项目	本年金额	上年金额
手续费及佣金收入	1,170,681.37	682,679.20
其中：结算与清算手续费	1,170,681.37	682,679.20
手续费及佣金支出	459,657.04	497,883.36
其中：手续费支出	459,657.04	497,883.36
手续费及佣金净收入	711,024.33	184,795.84

(五十二) 销售费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	2,068,854,133.16	1,917,419,235.98
委托代销手续费	1,881,731,186.48	1,299,349,878.77
电脑订座费	1,293,449,262.30	1,190,687,649.14
电脑设备费	330,709,346.65	355,795,935.67
服务外包费	133,225,009.50	120,651,843.77
折旧费	90,293,234.85	29,839,830.85
保险费	38,610,097.75	47,559,949.03
常旅客费用	55,051,313.21	92,558,505.49
销售服务费	22,628,518.03	22,462,767.10
广告费	38,481,113.82	307,122,003.86
修理费	9,865,280.76	13,267,415.04
运输费	6,589,156.09	7,207,938.52
包装费	1,666,472.38	2,179,727.29
业务经费	1,068,486.09	1,733,518.91
仓储保管费	154,337.67	99,092.21
其他	1,102,879,982.07	1,162,968,774.54
合计	7,075,256,930.81	6,570,904,066.17

(五十三) 管理费用

项目	本金额	上年金额
职工薪酬	3,637,193,215.43	3,529,565,928.67
折旧费	410,547,159.01	348,916,513.80
系统使用维护费	164,694,968.32	144,461,750.59
无形资产摊销	126,531,071.43	110,890,744.47
修理费	93,305,447.67	80,218,315.72
差旅费	54,805,217.31	62,200,532.27
聘请中介机构费	36,477,117.49	30,622,302.35
其中：年度决算审计费用	22,467,942.32	21,269,242.22
咨询费	45,973,493.67	37,497,355.20
办公费	38,888,373.31	38,337,209.68
长期待摊费用摊销	26,590,217.61	16,444,967.24
业务招待费	21,761,615.64	35,602,083.60
党建工作经费	20,380,007.32	143,998,555.19
保险费	17,126,716.66	12,395,304.08
存货盘亏	13,332,769.66	8,762,879.31
诉讼费	10,179,006.91	21,728,792.99
会议费	2,296,332.47	2,632,465.86
排污费	1,103,221.21	1,108,987.70
董事会费	972,451.15	1,188,151.99
其他	662,457,329.26	812,623,126.76
合计	5,407,083,673.85	5,460,465,209.69

(五十四) 财务费用

项目	本金额	上年金额
利息费用	5,352,775,670.56	3,044,816,988.97
减：利息收入	218,462,563.27	229,173,569.69
加：汇兑净损失	1,310,351,687.89	2,416,945,132.77
其他支出	179,118,672.91	181,648,442.16
合计	6,623,783,468.09	5,414,236,994.21

(五十五) 其他收益

项目	本年金额	上年金额
合作航线收入(注1)	2,864,118,821.09	2,266,547,465.89
航线补贴(注2)	447,770,000.00	393,030,000.00
政府专项补贴或奖励	487,181,471.80	368,701,289.66
专机补贴	350,000,000.00	400,000,000.00
其他	78,168,388.21	162,688,156.21
合计	4,227,238,681.10	3,590,966,911.76

注1：合作航线收入系本集团为支持地方经济发展，加强和地方政府合作，根据双方协议约定开辟的合作航线，并依据协议所获得的收益。

注2：航线补贴包含相关主管部门给予的若干国际国内航线的补贴资金。

(五十六) 投资收益

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	911,560,969.38	1,139,831,899.76
处置长期股权投资产生的投资收益(注)	10,803,404.14	292,059,878.15
可供出售金融资产等取得的投资收益	61,785,131.38	77,294,685.21
其他债权投资持有期间的利息收益(新准则适用)	48,586,834.01	34,501,688.33
处置可供出售金融资产取得的投资收益	51,692,267.16	80,880,457.26
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	7,107,133.11	10,191,333.93
其他债权投资处置收益(新准则适用)	2,375,085.36	0.00
持有其他权益工具期间取得的股利收(新准则适用)	7,514,557.81	7,417,612.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	103,161.00	1,065,863.90
持有交易性金融资产期间取得的投资收益(新准则适用)	0.00	8,521,449.60
其他	3,028,203.43	1,304,195.15
合计	1,104,556,746.78	1,653,069,063.29

注：主要系华力环球运输有限公司 2019 年 4 月完成清算，收到 20,000,000.00 元清算款，确认股权处置收益 11,217,207.15 元。

(五十七) 信用减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	-42,847,381.69	248,010,570.05
其他流动资产减值损失	-5,287,509.88	17,466,869.51
其他债权投资减值损失	-8,096,217.87	-6,826,730.03
长期应收款减值损失	390,931.89	1,003,853.75
其他	-92,469.31	-85,260.85
合计	-55,932,646.86	259,569,302.43

(五十八) 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏账损失	15,092,891.37	10,473,526.78
存货跌价损失	2,871,890.09	-13,796,610.90
固定资产减值损失	0.00	-24,489.05
合计	17,964,781.46	-3,347,573.17

(五十九) 资产处置收益

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
非流动资产处置收益	121,603,938.65	100,674,583.82	121,603,938.65
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益	0.00	60,499,830.77	0.00
其中:固定资产处置收益	0.00	60,499,830.77	0.00
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	121,603,938.65	40,174,753.05	121,603,938.65
其中:固定资产处置收益	121,603,938.65	40,174,753.05	121,603,938.65
合计	121,603,938.65	100,674,583.82	121,603,938.65

(六十) 营业外收入

1. 营业外收入明细

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
飞行员流动补偿款	79,689,400.00	42,400,000.00	79,689,400.00
与企业日常活动无关的政府补助	39,947,399.74	3,049,077.30	39,947,399.74
罚没利得	23,889,665.77	27,779,842.02	23,889,665.77
无法支付的应付款项	6,940,246.66	150,146,749.38	6,940,246.66

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
羊市街拆迁补偿款	5,260,995.00	0.00	5,260,995.00
非流动资产毁损报废利得	3,003,154.43	3,819,253.05	3,003,154.43
债务重组利得	0.00	40,050.00	0.00
其他	148,260,490.78	50,430,316.84	148,260,490.78
合计	306,991,352.38	277,665,288.59	306,991,352.38

2. 政府补助明细

项目	本年金额	上年金额
“三供一业”政府补助（注）	36,250,000.00	0.00
中小企业扶持资金	2,966,226.91	1,681,000.00
应急预案标准化项目	230,000.00	271,210.30
朝阳区财政局服务业引导资金	0.00	500,000.00
其他	501,172.83	596,867.00
合计	39,947,399.74	3,049,077.30

注：根据《国务院关于印发加快剥离国有企业办社会职能和解决历史遗留问题工作方案的通知》（国发【2016】19号）、《国务院办公厅转发国务院国资委、财政部关于国有企业职工家属区“三供一业”分离移交工作指导意见的通知》（国办发【2016】45号），本集团对“三供一业”相关资产实施进行必要的移交维修改造。本年将截至本财务报告日完成分离移交项目对应的补贴款结转至收入。

（六十一）营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出	245,158,759.96	11,762,187.92	245,158,759.96
非流动资产毁损报废损失	26,059,319.16	22,516,202.93	26,059,319.16
赔偿金、违约金及罚款支出	14,570,307.87	10,384,467.42	14,570,307.87
“三供一业”移交改造费	1,182,500.00	416,505,002.97	1,182,500.00
其他	39,558,022.33	43,998,412.02	39,558,022.33
合计	326,528,909.32	505,166,273.26	326,528,909.32

注：对外捐赠支出主要系本集团对北京 2022 年冬奥会、冬残奥及世园会的赞助款。

(六十二) 所得税费用

1. 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
按税法及相关规定计算的本年所得税费用	2,289,476,966.32	2,534,536,635.81
递延所得税调整	-276,689,763.07	-603,632,936.20
合计	2,012,787,203.25	1,930,903,699.61

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	10,252,819,087.71
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,563,204,771.93
子公司适用不同税率的影响	-159,858,332.81
调整以前期间所得税的影响	-2,090,724.53
非应税收入的影响	-315,517,780.30
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	241,926,945.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-144,769,578.42
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	62,511,387.98
前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的减少	-247,737,411.36
其他	15,117,925.06
所得税费用	2,012,787,203.25

(六十三) 归属于母公司所有者的其他综合收益

1. 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

项目	本年年额			上年金额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	236,353,048.48	30,041.46	236,323,007.02	-48,558,123.11	0.00	-48,558,123.11
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动	-1,514,163.75	0.00	-1,514,163.75	-6,529,710.00	0.00	-6,529,710.00
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	235,754,025.85	0.00	235,754,025.85	-48,804,186.02	0.00	-48,804,186.02
3. 其他权益工具投资公允价值变动	2,113,186.38	30,041.46	2,083,144.92	6,775,772.91	0.00	6,775,772.91
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	393,735,233.95	-193,981.39	393,929,275.34	572,804,775.53	-17,461,697.13	590,266,472.66
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额	70,279,598.73	0.00	70,279,598.73	23,874,114.42	0.00	23,874,114.42
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	70,279,598.73	0.00	70,279,598.73	23,874,114.42	0.00	23,874,114.42
2. 其他债权投资公允价值变动	3,394,885.51	452,661.61	2,942,223.90	6,144,938.27	2,408,835.07	3,736,103.20
减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	2,240,145.74	0.00	2,240,145.74	0.00	0.00	0.00
小计	1,154,739.77	452,661.61	702,078.16	6,144,938.27	2,408,835.07	3,736,103.20
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	18,710,211.88	11,105,291.72	7,604,920.16	-58,722,785.36	-11,944,523.93	-46,778,261.43

项目	本年金额			上年金额		
	税前金额	所得税	税后净额	税前金额	所得税	税后净额
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	51,136,810.00	12,784,202.50	38,352,607.50	33,504,037.00	8,376,009.25	25,128,027.75
小计	-32,426,598.12	-1,678,910.78	-30,747,687.34	-92,226,822.36	-20,320,533.18	-71,906,289.18
4. 其他债权投资信用减值准备	2,633,315.10	1,032,267.78	1,601,047.32	1,800,003.91	450,000.98	1,350,002.93
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	2,633,315.10	1,032,267.78	1,601,047.32	1,800,003.91	450,000.98	1,350,002.93
5. 外币财务报表折算差额	352,094,238.47	0.00	352,094,238.47	633,212,541.29	0.00	633,212,541.29
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	352,094,238.47	0.00	352,094,238.47	633,212,541.29	0.00	633,212,541.29
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
减：前期计入其他综合收益当期转入损益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
三、其他综合收益合计	630,088,342.43	-163,909.93	630,252,282.36	524,246,652.42	-17,461,697.13	541,708,349.55

2. 其他综合收益各项目的调节情况

项目	上年 年初余额	上年 增减变动金额	本年 年初余额	本年 增减变动金额	本年 年末余额
重新计量设定受益计划变动额	-12,678,629.40	-6,529,710.00	-19,208,339.40	-1,514,163.75	-20,722,503.15
权益法下不能转进损益的其他综合收益	176,697,317.76	-48,804,186.02	127,893,131.74	235,754,025.85	363,647,157.59
其他权益工具投资公允价值变动	0.00	6,775,772.91	6,775,772.91	1,132,320.69	7,908,093.60
权益法下可转损益的其他综合收益	244,789,221.34	23,874,114.42	268,663,335.76	70,279,598.73	338,942,934.49
其他债权投资公允价值变动	0.00	3,736,103.20	3,736,103.20	702,078.16	4,438,181.36
可供出售金融资产公允价值变动损益	158,280,917.72	-71,906,289.18	86,374,628.54	-30,747,687.34	55,626,941.20
其他债权投资信用减值准备	0.00	1,350,002.93	1,350,002.93	1,601,047.32	2,951,050.25
现金流量套期储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
外币财务报表折算差额	-2,117,332,683.67	633,212,541.29	-1,484,120,142.38	352,094,238.47	-1,132,025,903.91
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	-1,550,243,866.25	541,708,349.55	-1,008,535,506.70	629,301,458.13	-379,234,048.57

(六十四) 借款费用

项目	资本化率	资本化金额
飞机预付款	3.14%-4.75%	487,255,014.02
其他项目	3.21%-3.29%	51,744,986.68
合计	—	539,000,000.70

(六十五) 外币折算

项目	本年金额
计入当期损益的汇兑差额	1,310,351,687.89
合计	1,310,351,687.89

(六十六) 租赁

1. 最低租赁付款额（融资租赁承租人，适用于旧租赁准则）

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	500,433,646.34
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	481,959,630.65
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	482,306,303.35
3 年以上	2,042,450,331.26
合计	3,507,149,911.60

2. 重大的经营租赁（经营租赁承租人，适用于旧租赁准则）

剩余租赁期	不可撤销经营租赁的 最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	65,461,903.57
1 年以上 2 年以内（含 2 年）	50,714,131.01
2 年以上 3 年以内（含 3 年）	44,206,919.29
3 年以上	222,627,941.84
合计	383,010,895.71

3. 承租人信息（适用新租赁准则）

项目	金额
租赁负债的利息费用	3,592,953,761.21
计入当期损益的短期租赁费用	1,510,018,760.59
低价值资产租赁费用	13,925,346.49
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	0.00
转租使用权资产取得的收入	0.00
与租赁相关的总现金流出	13,627,441,814.93
售后租回交易产生的相关损益	0.00
其他	0.00

(六十七) 合并现金流量表

1. 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	8,240,031,884.46	8,202,796,331.69
加：资产减值准备	-17,964,781.46	3,347,573.17
信用资产减值损失	55,932,646.86	-259,569,302.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,113,540,214.66	14,580,622,871.16
无形资产摊销	241,871,123.47	259,385,672.62
长期待摊费用摊销	319,782,013.91	210,541,942.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	121,603,938.65	-100,674,583.82
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	23,056,164.73	18,696,949.88
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-528,438.75	-6,639,856.93
财务费用（收益以“-”号填列）	6,563,677,419.92	5,771,040,775.26
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,104,556,746.78	-1,653,069,063.29
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-24,332,620.68	-369,751,864.87
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-251,525,149.83	-240,949,006.17
存货的减少（增加以“-”号填列）	190,344,942.81	-191,500,161.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,574,249,674.06	-1,933,948,577.18
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,909,860,532.97	7,165,395,675.00
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	37,806,543,470.88	31,455,725,375.33

项目	本年金额	上年金额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	—	—
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	23,399,204,000.00	19,582,735,285.08
3. 现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的年末余额	9,513,466,179.49	7,564,447,684.93
减：现金的年初余额	7,564,447,684.93	6,589,519,293.10
加：现金等价物的年末余额	18,295,238.10	18,525,762.40
减：现金等价物的年初余额	18,525,762.40	16,970,000.00
现金及现金等价物净增加额	1,948,787,970.26	976,484,154.23

2. 现金和现金等价物

项目	本年金额	上年金额
现金	9,513,466,179.49	7,564,447,684.93
其中：库存现金	4,128,297.08	4,757,927.17
可随时用于支付的银行存款	6,032,709,188.75	4,129,325,526.05
可随时用于支付的其他货币资金	59,411,180.95	159,458,719.00
存放同业款项	3,417,217,512.71	3,270,905,512.71
现金等价物	18,295,238.10	18,525,762.40
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
年末现金及现金等价物余额	9,531,761,417.59	7,582,973,447.33

(六十八) 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	—	—	2,480,550,632.82
其中：美元	252,658,124.39	6.9762	1,762,593,607.37
欧元	19,842,778.96	7.8155	155,081,238.96
港币	607,413,773.82	0.8958	544,121,258.59
日元	89,631,358.02	0.0641	5,745,370.05
澳门币	14,947,900.55	0.8703	13,009,157.85
应收账款	—	—	1,046,261,459.13
其中：美元	109,501,026.13	6.9762	763,901,058.49
欧元	15,912,912.02	7.8155	124,367,363.89
港币	76,475,770.89	0.8958	68,506,995.56
日元	1,375,677,035.00	0.0641	88,180,897.94
匈牙利福林	55,302,680.09	0.0236	1,305,143.25

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他应收款	—	—	898,980,598.90
其中：美元	126,834,603.71	6.9762	884,823,562.40
欧元	1,697,619.90	7.8155	13,267,748.33
港币	992,730.71	0.8958	889,288.17
应付账款	—	—	309,600,830.70
其中：美元	24,494,215.38	6.9762	170,876,545.33
欧元	8,872,128.26	7.8155	69,340,118.42
日元	716,044,798.54	0.0641	45,898,471.59
加拿大元	4,362,037.78	5.3421	23,302,442.02
新台币	787,847.57	0.2326	183,253.34
其他应付款	—	—	671,293.48
其中：美元	5,000.00	6.9762	34,881.00
欧元	50,411.20	7.8155	393,988.73
日元	1,000,000.00	0.0641	64,100.00
瑞士法郎	24,757.56	7.2028	178,323.75
预收账款	—	—	58,380.68
其中：美元	8,368.55	6.9762	58,380.68
短期借款	—	—	1,063,515,116.64
其中：欧元	136,077,681.10	7.8155	1,063,515,116.64
长期借款	—	—	871,625,499.62
其中：美元	107,607,341.23	6.9762	750,690,333.89
欧元	15,473,759.29	7.8155	120,935,165.73
长期应付款	—	—	3,184,824,939.00
其中：美元	456,527,183.71	6.9762	3,184,824,939.00

(六十九) 所有权和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	1,117,678,302.42	详见“八、合并财务报表重要项目的说明(一)货币资金2.受限制的货币资金明细”
应收账款	150,000,000.00	国航股份子公司以国际航空协会组织的“开账与结算计划”收款权质押取得借款
使用权资产	65,747,166,161.45	抵押融资租赁资产
固定资产	19,857,801,592.88	抵押借款及抵押融资租赁资产
无形资产	27,447,686.29	抵押借款

九、或有事项

(一) 截至 2019 年 12 月 31 日, 本集团为其他单位提供担保情况

被担保单位	担保类型	担保金额
一、集团内	—	—
中国国际航空股份有限公司	履约担保	6,500,000,000.00
中国国际货运航空有限公司	融资租赁担保	2,073,561,306.59
集团内担保小计	—	8,573,561,306.59
二、集团外	—	—
香港青鹄投资管理有限公司(注)	贷款担保	78,382,500.00
香港商贸港有限公司	履约担保	36,333,648.00
深圳航空员工的房屋按揭银行借款	贷款担保	1,327,806.68
集团外担保小计	—	116,043,954.68
合计	—	8,689,605,261.27

注: 本公司的子公司中航有限对合营公司香港青鹄投资管理有限公司(以下简称香港青鹄)取得外部贷款额度的 35%即港币 4,121,250,000.00 元负有担保责任。截至 2019 年 12 月 31 日, 香港青鹄取得借款人民币 223,950,000.00 元, 中航有限在贷款额度内为香港青鹄实际借款金额的 35%提供担保, 即担保额为人民币 78,382,500.00 元。

(二) 截至 2019 年 12 月 31 日, 本集团的重大未决诉讼、仲裁形成情况

本公司的子公司深圳航空于 2011 年 5 月收到由广东省高级人民法院发出的传票, 内容为汇润投资向一家第三方单位借入人民币 3.90 亿元的未偿还贷款。深圳航空被指与汇润投资及该第三方签订过担保协议, 作为汇润投资借款的担保人。截至本报告日, 二审程序仍在进行中。深圳航空管理层已就该事项可能最终导致深圳航空发生的重大损失(包括相关费用支出)的金额作出了估计, 并已于 2011 年予以拨备人民币 1.30 亿元。

(三) 除存在上述或有事项外, 截至 2019 年 12 月 31 日, 本集团无其他重大或有事项。

十、承诺事项

(一) 资本承诺

截至 2019 年 12 月 31 日, 国航股份及中航有限存在的资本承诺, 如下所示:

分类	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
已签约但未拨备	36,620,725,000.00	39,269,051,000.00
已签订但未履行	566,109,868.00	627,489,918.00

（二）投资承诺

截至 2019 年 12 月 31 日，国航股份存在对联营企业和合营企业的投资承诺，尚未支出的投资款如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日
对联营企业和合营企业的投资承诺	24,417,000.00	59,021,000.00

（1）对合营企业的投资承诺：

于 2012 年，国航股份与其一家合营企业签订投资协议，承诺向其出资美元 5,000,000.00 元。截至 2018 年 12 月 31 日，已投入美元 1,500,000.00 元，仍有美元 3,500,000.00 元投资款项未支出。

（2）对联营企业的投资承诺：

于 2009 年，国航股份的一家子公司与其一家联营企业签订投资协议，承诺向其出资人民币 45,000,000.00 元。截至 2019 年 12 月 31 日，本集团对联营公司的投资已授权并已签订合同的投资承诺为人民币 0.00 元。

十一、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无其他重要事项。

十二、资产负债表日后事项

1. 国航股份利润分配情况说明

国航股份董事会提议向普通股股东派发现金股利，每 10 股人民币 0.4442 元(含税) (2018 年：每 10 股人民币 1.0328 元(含税))，共人民币 6.45 亿元(2018 年：人民币 15.00 亿元)。此项提议尚待 2019 年度股东大会批准。国航股份资产负债表日后提议派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

2. 受新型冠状病毒疫情的影响，国内春运及节后旅客运输量下滑，全球范围内人员流动受限导致国际航班量减少，航空运输业受到冲击，预计短期内对本集团业务存在不利影响。目前政府已相继出台各项对航空业的财政、税收及金融扶持政策，本集团也通过调整运力结构，优化收益管理，强化成本控制，突出风险管控等措施，努力将疫情影响降至最低。

3. 截止本报告批准报出日，除上述事项外，无其他重大资产负债表日后事项。

十三、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

本集团为国有独资公司，最终控制方为国务院国有资产监督管理委员会。

2. 子企业

子企业名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
北京航空货运公司	北京市	房屋租赁业务	5,000,000.00	100.00	100.00
中国国际航空股份有限公司	北京市	航空运输	14,524,815,185.00	40.98	51.70
中国航空集团资产管理有限公司	北京市	资产管理	95,143,259.47	100.00	100.00
中国航空资本控股有限责任公司	北京市	投资管理及航空货物运输相关业务	5,568,285,621.75	100.00	100.00
中国航空集团建设开发有限公司	北京市	建设开发	1,721,983,000.00	100.00	100.00
中国航空传媒有限责任公司	北京市	传媒广告	209,947,400.00	100.00	100.00
中国航空(集团)有限公司	香港	航空运输相关业务及投资	3,250,000,000.00 港币	100.00	100.00
北京凤凰航空实业有限公司	北京市	仓储物流	50,000,000.00	100.00	100.00

3. 合营、联营企业及其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
(1) 联营和合营企业	北京凤凰大昌航空设备维修有限公司	设备维修
	北京集安航空资产管理有限公司	提供飞机维修服务
	北京空港出口拼装区服务有限公司	装箱服务
	成都民航西南凯亚有限责任公司	往来
	成都双流国际机场股份有限公司	机场地勤
	德国汉莎航空膳食服务(香港)有限公司	采购航食及机上用品
	国泰航空有限公司	航空相关业务
	明捷澳门机场服务有限公司	接受机场和地勤服务
	山东航空股份有限公司	航空相关业务
	上海国际机场地面服务有限公司	机场和地勤服务
	上海浦东国际机场西区公共货运站有限公司	货运服务
	四川国际航空发动机维修有限公司	销售餐食、机上供应品和

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容
		航材
	无锡祥翼发展有限公司	往来
	西安咸阳国际机场股份有限公司	往来
	西藏航空有限公司	航空服务
	云南空港飞机维修服务有限公司	维修服务
	郑州飞机维修工程有限公司	维修服务
	中国飞机服务有限公司	往来
	中国航空器材有限责任公司	往来
	中国民航信息网络股份有限公司	航空通讯
	中银三星人寿保险有限公司	往来
	重庆民航凯亚信息技术有限公司	往来
(2) 其他关联关系方	山东翔宇航空技术服务有限责任公司	飞发及航材等维修服务
	广州白云国际机场地勤服务有限公司	快递服务
	香港机场地勤服务有限公司	航空地勤服务
	香港空运货站有限公司	货运服务
	国泰港龙航空有限公司	航空相关业务
	国泰航空饮食服务(香港)有限公司	采购航食及机上用品
	北京航空工贸公司	往来
	北京美心食品有限公司	采购航空餐食
	成都汇厦住房股份有限公司翔宇分公司	往来
	山东太古飞机工程有限公司	机场和地勤服务
	天津国风航空服务股份合作有限公司	操作费
	怡中机场地勤服务有限公司	往来
	翡翠国际货运航空有限责任公司	往来

(二) 关联交易

1. 购买商品及劳务

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合营及联营企业	3,453,131,092.27	2.90	2,883,379,996.03	2.22
其中：四川国际航空发动机维修有限公司	1,633,547,325.34	1.38	992,505,571.32	0.77
中国民航信息网络股份有限公司	624,996,000.00	0.53	606,985,762.84	0.47
成都双流国际机场股份有限公司	559,056,000.00	0.47	591,579,085.24	0.46
上海国际机场地面服务有限公司	246,951,841.00	0.21	0.00	0.00
明捷澳门机场服务有限公司	111,951,631.79	0.09	0.00	0.00
上海浦东国际机场西区公共货运站有限公司	109,417,319.21	0.09	129,514,778.08	0.10
西藏航空有限公司	89,430,235.44	0.08	2,857,504.25	0.00
国泰航空有限公司	47,829,718.47	0.04	395,336,736.28	0.31
云南空港飞机维修服务有限公司	8,235,779.14	0.01	2,280,245.25	0.00
北京凤凰大昌航空设备维修有限公司	5,192,941.46	0.00	0.00	0.00
北京集安航空资产管理有限公司	4,892,134.46	0.00	0.00	0.00
成都民航西南凯亚有限责任公司	4,816,700.00	0.00	4,670,600.00	0.00
山东航空股份有限公司	3,330,921.84	0.00	70,619,196.80	0.04
重庆民航凯亚信息技术有限公司	1,255,300.00	0.00	1,304,400.00	0.00
其他	2,227,244.12	0.00	53,429,090.77	0.05
其他关联关系方	122,228,412.36	0.10	82,253,759.48	0.06
其中：山东太古飞机工程有限公司	47,720,447.41	0.04	54,881,175.79	0.04
北京美心食品有限公司	24,810,395.79	0.02	25,317,844.93	0.02
国泰航空餐饮服务（香港）有限公司	23,585,887.28	0.02	26,188,534.11	0.02
山东翔宇航空技术服务有限责任公司	13,694,965.44	0.01	6,108,491.09	0.00
香港机场地勤服务有限公司	11,782,985.05	0.01	0.00	0.00
其他	633,731.39	0.00	2,054,738.76	0.00
合计	3,575,359,504.63	—	2,965,633,755.51	—

2. 销售商品及劳务

关联方类型及关联方名称	本年		上年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合营及联营企业	486,288,758.41	0.32	862,926,121.90	0.61
其中：山东航空股份有限公司	226,670,190.38	0.16	448,062,975.11	0.32
国泰航空有限公司	76,390,736.12	0.05	207,211,907.69	0.15
西藏航空有限公司	146,932,625.20	0.10	152,706,945.94	0.11
四川国际航空发动机维修有限公司	18,591,748.16	0.01	5,785,439.01	0.00
北京空港出口拼装区服务有限公司	6,733,862.00	0.00	0.00	0.00
中银三星人寿保险有限公司	5,495,605.18	0.00	14,188,096.48	0.01
中国航空器材有限责任公司	4,041,166.78	0.00	1,897,557.07	0.00
其他	1,432,824.59	0.00	33,073,200.60	0.02
其他关联关系方	66,898,646.10	0.05	93,656,757.20	0.06
其中：国泰港龙航空有限公司	66,629,682.14	0.05	90,274,407.13	0.06
山东太古飞机工程有限公司	141,320.75	0.00	0.00	0.00
天津国风航空服务股份合作有限公司	110,616.89	0.00	2,742,292.48	0.00
其他	17,026.32	0.00	640,057.59	0.00
合计	553,187,404.51	—	956,582,879.10	—

3. 关联租赁情况

出租方名称	承租方名称	租赁资产情况	租赁资产涉及金额	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益	租赁收益确定依据	租赁收益对公司影响
国航物业酒店管理有限公司国航大厦分公司	中银三星人寿保险有限公司	房屋	4,533,808.65	2019-6-10	2020-6-6	4,533,808.65	租赁合同	4,533,808.65
欣怡发展有限公司	怡中航空服务有限公司	房屋	3,108,175.38	2019-7-1	2022-6-30	3,108,175.38	租赁合同	3,108,175.38
中国航空集团建设开发有限公司西南分公司	西藏航空有限公司	房屋	2,672,832.82	2018-12-15	2019-8-30	2,672,832.82	租赁合同	2,672,832.82
四川中航建开物业管理有限责任公司北京分公司	中银三星人寿保险有限公司	房屋	903,246.65	2017-5-1	2019-11-30	903,246.64	租赁合同	903,246.654

4. 关联担保情况

担保方名称	被担保方名称	担保金额(美元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
国泰航空	国货航	28,479,224.34	2014-6-30	2026-6-30	否
国泰航空	国货航	29,569,432.25	2014-8-29	2026-8-29	否
国泰航空	国货航	31,697,744.71	2015-2-27	2027-2-27	否
国泰航空	国货航	34,447,634.74	2015-7-13	2027-7-13	否
国泰航空	国货航	34,312,341.38	2015-8-31	2027-8-30	否
中航集团	国货航	53,404,686.94	2014-6-30	2026-6-30	否
中航集团	国货航	55,449,061.86	2014-8-29	2026-8-29	否
中航集团	国货航	59,440,106.66	2015-2-27	2027-2-27	否
中航集团	国货航	64,596,743.47	2015-7-13	2027-7-13	否
中航集团	国货航	64,343,039.24	2015-8-31	2027-8-30	否
中航有限	香港商贸港	5,200,000.00	2010-11-10	2047-6-23	否
中航有限	香港青洲	87,500,000.00 (港币)	2018-7-4	2047-6-23	否

(三) 关联方往来余额

1. 关联方应收账款

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业	102,028,108.06	121,471,602.87
其中：山东航空股份有限公司	61,252,417.83	82,271,184.92
西藏航空有限公司	27,494,228.80	32,256,395.98
国泰航空有限公司	8,453,777.62	5,741,660.21
北京空港出口拼装区服务有限公司	3,310,949.05	0.00
其他	1,516,734.76	1,202,361.76
其他关联关系方	11,087,897.94	12,868,737.42
其中：国泰港龙航空有限公司	7,466,869.33	9,189,247.58
翡翠国际货运航空有限责任公司	3,613,828.61	3,663,489.84
山东太古飞机工程有限公司	7,200.00	16,000.00
减：坏账准备	0.00	1,326.18
合计	113,116,006.00	134,339,014.11

2. 关联方其他应收款

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业	230,837,135.08	107,591,263.90
其中: 山东航空股份有限公司	106,257,574.73	28,725,351.40
无锡祥翼发展有限公司	78,433,277.97	76,544,894.33
中国航空器材有限责任公司	42,663,130.74	0.00
西藏航空有限公司	2,073,798.60	1,800,520.79
西安咸阳国际机场股份有限公司	1,093,140.00	0.00
其他	316,213.04	520,497.38
其他关联关系方	157,635.18	1,717,718.83
其中: 北京航空工贸公司	0.00	1,416,724.71
其他	157,635.18	300,994.12
减: 坏账准备	446,738.41	1,618,112.09
合计	230,548,031.85	107,690,870.64

3. 关联方预付款项

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业	19,999.00	2,559,646.00
其中: 中银三星人寿保险有限公司	0.00	2,546,367.00
山东航空股份有限公司	19,999.00	13,279.00
减: 坏账准备	0.00	0.00
合计	19,999.00	2,559,646.00

4. 关联方应收利息

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业	239,517.44	272,554.33
其中: 山东航空股份有限公司	239,517.44	272,554.33
合计	239,517.44	272,554.33

5. 关联方长期应收款

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业	3,723,829.08	335,135,800.00
其中: 无锡祥翼发展有限公司	3,723,829.08	335,135,800.00
合计	3,723,829.08	335,135,800.00

6. 关联方发放贷款

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业	192,400,000.00	222,000,000.00
其中: 山东航空股份有限公司	192,400,000.00	222,000,000.00
减: 贷款损失准备	4,910,706.90	5,245,553.37
合计	187,489,293.10	216,754,446.63

7. 关联方应付账款

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业	1,792,905,467.40	1,150,218,444.78
其中: 中国民航信息网络股份有限公司	1,234,751,676.00	613,731,446.86
四川国际航空发动机维修有限公司	246,137,310.72	241,326,417.29
国泰航空有限公司	101,948,183.18	63,438,953.09
成都双流国际机场股份有限公司	87,026,595.81	127,761,096.59
上海国际机场地面服务有限公司	59,998,063.23	50,787,477.40
上海浦东国际机场西区公共货运站有限公司	22,515,707.37	0.00
中国飞机服务有限公司	11,672,441.17	17,675,117.08
西安咸阳国际机场股份有限公司	10,162,832.95	15,116,935.38
明捷澳门机场服务有限公司	9,089,982.26	8,072,125.55
西藏航空有限公司	4,453,372.85	2,249,388.05
云南空港飞机维修服务有限公司	1,664,918.27	1,835,501.57
山东航空股份有限公司	1,499,205.93	5,473,510.10
北京凤凰大昌航空设备维修有限公司	1,196,294.17	0.00
德国汉莎航空膳食服务(香港)有限公司	665,134.16	2,525,333.57
其他	123,749.33	225,142.25
其他关联关系方	53,791,874.51	83,669,795.90
其中: 怡中机场地勤服务有限公司	46,634,718.69	68,403,321.38
北京美心食品有限公司	5,074,883.47	4,470,757.71
国泰航空餐饮服务(香港)有限公司	1,071,733.86	1,612,639.56
山东太古飞机工程有限公司	285,335.05	0.00
广州白云国际机场地勤服务有限公司	0.00	7,997,610.08
其他	725,203.44	1,185,467.17
合计	1,846,697,341.91	1,233,888,240.68

8. 关联方其他应付款

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业	20,780,621.22	21,583,616.50
其中: 郑州飞机维修工程有限公司	18,506,300.49	18,175,958.03
中银三星人寿保险有限公司	1,933,305.79	2,139,146.72
成都双流国际机场股份有限公司	0.00	1,216,159.75
其他	341,014.94	52,352.00
其他关联关系方	385,848,192.00	378,004,852.05
其中: 香港空运货站有限公司	382,474,971.00	374,490,731.00
成都汇厦住房股份有限公司翔宇分公司	3,234,364.29	3,096,491.29
其他	138,856.71	417,629.76
合计	406,628,813.22	399,588,468.55

9. 关联方预收款项/合同负债

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业	17,734,631.73	30,906,323.98
其中: 山东航空股份有限公司	16,104,022.35	21,234,547.81
国泰航空有限公司	1,019,500.00	7,867,420.60
中银三星人寿保险有限公司	0.00	1,158,179.35
其他	611,109.38	646,176.22
其他关联关系方	42,240.27	74,640.27
其中: 山东太古飞机工程有限公司	42,240.27	74,640.27
合计	17,776,872.00	30,980,964.25

10. 关联方应付利息

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业	74,142.98	10,870.64
其中: 四川国际航空发动机维修有限公司	73,469.87	10,687.76
山东航空股份有限公司	673.11	182.88
合计	74,142.98	10,870.64

11. 关联方吸收存款

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业	161,494,823.81	47,021,848.69
其中:四川国际航空发动机维修有限公司	160,573,260.56	47,006,363.39
山东航空股份有限公司	921,563.25	15,485.30
合计	161,494,823.81	47,021,848.69

12. 关联方租赁负债

关联方(项目)	年末余额	年初余额
合营企业及联营企业	1,700,361.07	0.00
其中:成都双流国际机场股份有限公司	1,309,503.93	0.00
西安咸阳国际机场股份有限公司	390,857.14	0.00
合计	1,700,361.07	0.00

十四、母公司主要财务报表项目注释

(一) 应收账款

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,477,400.00	100.00	197,387.00	0.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	39,477,400.00	100.00	197,387.00	—

(续表)

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	3,142,100.00	100.00	15,710.50	0.50
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	3,142,100.00	100.00	15,710.50	—

1) 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	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	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	39,477,400.00	0.50	197,387.00	3,142,100.00	0.50	15,710.50

(二) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收股利	630,559,046.51	659,345,383.13
其他应收款项	17,535,116.98	991,811.23
合计	648,094,163.49	660,337,194.36

1. 应收股利

项目	年末余额	年初余额	未收回原因	是否发生减值及其判断依据
账龄 1 年以内的应收股利	247,632,500.00	284,788,862.50	—	—
其中：中国航空（集团）有限公司	202,832,900.00	216,908,800.00	子公司未支付	否
中国航空传媒有限责任公司	44,799,600.00	0.00	子公司未支付	否
中国民航信息网络股份有限公司	0.00	67,880,062.50	—	—
账龄 1 年以上的应收股利	382,926,546.51	374,556,520.63	—	—
其中：中国航空（集团）有限公司	382,926,546.51	374,556,520.63	子公司未支付	否
合计	630,559,046.51	659,345,383.13	—	—

2. 其他应收款项

类别	年末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	216,014,006.96	99.99	198,496,939.98	91.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	18,050.00	0.01	0.00	0.00
合计	216,032,056.96	100.00	198,496,939.98	—

(续表)

类别	年初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款项	0.00	0.00	0.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	200,782,494.61	99.99	199,808,733.38	99.52
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款项	18,050.00	0.01	0.00	0.00
合计	200,800,544.61	100.00	199,808,733.38	—

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项

1) 采用关联方组合方法计提坏账准备的其他应收款项

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
关联方	15,936,815.01	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	15,936,815.01	0.00	—	0.00	0.00	—

2) 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款项

账龄	年末余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	1,559,677.54	0.78	7,798.39
1-2 年	0.00	0.00	0.00
2-3 年	40,532.60	0.02	12,159.78
3 年以上	198,476,981.81	99.20	198,476,981.81
合计	200,077,191.95	100.00	198,496,939.98

续表

账龄	年初余额		
	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)	
1 年以内	941,680.20	0.47	4,398.31
1-2 年	40,532.60	0.02	4,053.26
2-3 年	0.00	0.00	0.00
3 年以上	199,800,281.81	99.51	199,800,281.81
合计	200,782,494.61	100.00	199,808,733.38

(1) 年末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例 (%)	计提理由
其他(电梯检测费)	18,050.00	0.00	3-4 年	0.00	预计可收回
合计	18,050.00	0.00	—	—	—

(2) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款项

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项账款合计的比例 (%)	坏账准备
西南航空旅游有限公司	借款	173,441,410.47	5 年以上	80.29	173,441,410.47
北京飞机维修工程有限公司	往来款	25,000,000.00	5 年以上	11.57	25,000,000.00
中国国际航空股份有限公司	代垫款	15,936,815.01	1 年以内	7.38	0.00
北京市燕顺保障性住房投资有限公司	租赁保证金	1,354,807.54	1 年以内	0.63	6,774.04
员工备用金	员工暂借款	162,870.00	1 年以内	0.08	814.35
合计	—	215,895,903.02	—	99.95	198,448,998.86

(三) 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
对子公司投资	21,496,445,998.82	4,683,663,400.00	0.00	26,180,139,398.82
对联营企业投资	3,697,263,771.55	412,924,392.44	98,720,128.59	4,011,468,035.40
小计	25,193,709,770.37	5,096,617,792.44	98,720,128.59	30,191,607,434.22
减：长期股权投资减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	25,193,709,770.37	5,096,617,792.44	98,720,128.59	30,191,607,434.22

(2) 长期股权投资明细

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							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、子公司	26,180,139,398.82	21,496,445,968.82	4,683,693,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	26,180,139,398.82	0.00
1. 北京航空货运公司	20,580,075.42	20,580,075.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	20,580,075.42	0.00
2. 中国国际航空股份有限公司	13,226,728,280.66	13,226,728,280.66	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	13,226,728,280.66	0.00
3. 中国航空集团资产管理有限公司	86,397,654.73	86,397,654.73	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	86,397,654.73	0.00
4. 中国航空资本控股有限责任公司	5,961,629,608.49	1,277,936,208.49	4,683,693,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	5,961,629,608.49	0.00
5. 中国航空集团建设开发有限公司	2,393,483,896.10	2,393,483,896.10	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,393,483,896.10	0.00
6. 中国航空传媒有限责任公司	209,947,400.00	209,947,400.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	209,947,400.00	0.00
7. 中国航空(集团)有限公司	4,032,642,836.00	4,032,642,836.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,032,642,836.00	0.00

被投资单位	投资成本	年初余额	本年增减变动							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	年末余额
8. 北京凤凰航空实 业有限公司	248,729,647.42	248,729,647.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	248,729,647.42	0.00
二、联营企业	1,966,389,078.01	3,697,263,771.55	0.00	0.00	349,597,044.03	63,327,348.41	0.00	0.00	98,720,128.59	0.00	4,011,468,035.40	0.00
1. 中翼航空投资有 限公司	300,000,000.00	491,960,736.75	0.00	0.00	34,227,482.67	0.00	0.00	0.00	17,549,100.00	0.00	508,639,119.42	0.00
2. 中国民航信息网 股份有限公司	137,510,000.00	1,559,870,552.80	0.00	0.00	233,171,497.20	1,000,447.00	0.00	0.00	72,172,798.50	0.00	1,721,869,686.50	0.00
3. 中国航空集团财 务有限责任公司	620,644,374.41	834,069,145.62	0.00	0.00	51,473,518.36	4,671,036.06	0.00	0.00	8,998,230.09	0.00	881,215,469.95	0.00
4. 中银三星人寿保 险有限公司	400,000,000.00	309,871,779.34	0.00	0.00	12,173,516.72	57,400,508.99	0.00	0.00	0.00	0.00	379,445,805.05	0.00
5. 中国航空器材有 限责任公司	468,234,703.60	501,491,557.04	0.00	0.00	18,551,029.08	255,336.36	0.00	0.00	0.00	0.00	520,297,942.48	0.00
合计	28,166,538,476.83	25,193,709,770.37	4,683,693,400.00	0.00	349,597,044.03	63,327,348.41	0.00	0.00	98,720,128.59	0.00	30,191,607,434.22	0.00

(四) 营业收入及成本

项目	本金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
专机业务	137,462,200.00	487,462,060.92	160,129,100.00	560,127,348.00
租赁业务	180,952,379.99	48,940,934.09	180,952,380.95	48,940,934.08
其他业务	9,875,262.62	9,584,538.02	248,376.91	1,158,725.45
合计	328,289,842.61	545,987,533.03	341,329,857.86	610,227,007.53

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本金额	上年金额
成本法核算的长期股权投资收益	887,728,092.91	956,027,553.05
权益法核算的长期股权投资收益	349,597,044.03	318,574,368.35
处置可供出售金融资产取得的投资收益	0.00	11,761,496.91
可供出售金融资产取得的投资收益	15,994.00	0.00
其他	54,361,327.15	19,067,146.52
合计	1,291,702,458.09	1,305,430,564.83

注：其他为本公司对下属子公司委托贷款产生的利息收入。

(六) 母公司现金流量表补充资料

项目	本金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量	—	—
净利润	1,023,550,037.30	732,934,942.05
加：资产减值准备	-1,130,116.90	23,602.90
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	54,390,738.01	50,688,971.77
无形资产摊销	305,208.36	476,483.00
长期待摊费用摊销	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,843.93	11,189.56
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	0.00	0.00
财务费用（收益以“-”号填列）	301,208,360.71	255,165,730.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,291,702,458.09	-1,305,430,564.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	13,563,256.77	27,400,563.21
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-23,796,013.41	285,402,078.37
其他	0.00	0.00
经营活动产生的现金流量净额	76,391,856.68	46,672,996.43

项目	本年金额	上年金额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	—	—
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况	—	—
现金的期末余额	704,644,327.53	409,560,589.48
减：现金的期初余额	409,560,589.48	1,136,060,561.19
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	295,083,738.05	-726,499,971.71

十五、财务报表的批准

本集团 2019 年度财务报表已经本公司总经理办公会批准。



证书序号: 0000186

说明

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



发证机关

二〇一一年四月二日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 叶韶勋

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



组织形式: 11010136

执业证书编号:

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



证书序号: 000380

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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



首席合伙人: 叶韶勋



证书号: 16 发证时间: 二〇一二年十月十五日

证书有效期至: 二〇一三年十月十五日



统一社会信用代码

91110101592354581W

营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾



名称 信永中和会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

投资人 李晓英, 张克, 叶韶勋, 顾仁荣, 谭小青

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

成立日期 2012年03月02日

合伙期限 2012年03月02日至 2042年03月01日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2020

年01

月19

日



姓名: 廖志勇
 Full name: 廖志勇
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1975-02-04
 Date of birth: 1975-02-04
 工作单位: 信永中和会计师事务所有限公司
 Working unit: 信永中和会计师事务所有限公司
 身份证号: 130103750204181
 ID No: 130103750204181

年度检验登记
 Annual Renewal Registrations

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

北京注册会计师协会
 2007年度任职资格审查合格
 2008-1-1

证书编号: 13000013
 No. of Certificate: 13000013

注册单位: 河北信永中和会计师事务所
 Authorized Employer: 河北信永中和会计师事务所

发证日期: 1999年12月01日
 Date of Issuance: 1999年12月01日

年度检验登记
 Annual Renewal Registrations

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



姓名: 廖志勇
 ID No: 13000010018

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registrations of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred to



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出单位
 CPA

转入单位
 CPA



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registrations of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred to



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转出单位
 CPA

转入单位
 CPA

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2012年3月14日
原由 注册

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



姓名：李纪忠
身份证号：210803110006



姓名：李纪忠
性别：男
出生日期：1974-11-16
工作单位：恒永中和会计师事务所
身份证号：210802741116001



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意变更
Agree the holder to be transferred from



同意变更
Agree the holder to be transferred to



注意事项

- 一、注册会计师执业证书，必要时应向委托家出书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执业法定条件等时，应将本证书交还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，方可补办。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show his/her certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be followed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of renounce after making an announcement of loss on the newspaper.



2017年12月31日
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册编号：210803110006
注册机构：辽宁省注册会计师协会
发证日期：2005年8月15日